



SPRAWOZDANIE

z zadania zapewniającego Nr 3/2020

I. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO

Temat zadania zapewniającego – wydatki na Ochotnicze Straże Pożarne.

Cel zadania zapewniającego – dokonanie oceny wydatków na Ochotnicze Straże Pożarne.

II. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO

Zakres podmiotowy zadania zapewniającego – audytem objęto Referat Organizacyjny Urzędu Gminy Lipno.

Zakres przedmiotowy zadania zapewniającego – audytem objęto wydatki na Ochotnicze Straże Pożarne z roku obrachunkowego 2019.

III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO

Data rozpoczęcia zadania zapewniającego – 19.06.2020 roku.



IV. USTALENIA I OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE

Czynności w zakresie spraw ochrony przeciwpożarowej, powierzono Pani Beacie Marcinkowskiej pracującej na stanowisku ds. oświaty i ochrony przeciwpożarowej Urzędu Gminy Lipno.

Wydatki Ochotniczych Straży Pożarnych w roku 2019 realizowane były w dziale 754 „Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”.

Na podstawie planu finansowego na 2019 rok i ewidencji księgowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, stwierdzono, że w 2019 roku wydatki dotyczące OSP zaplanowano w wysokości 1.656.091,00 zł, wykonano w wysokości 1.458.980,28 zł, co stanowi 88,10% planu. Szczegółowe zestawienie wydatków wg poszczególnych paragrafów przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie
754	75412	2820	17200,00	13696,00
		3020	100,00	67,53
		3030	15829,00	15828,94
		4010	13780,10	13778,75
		4040	896,89	896,89
		4110	4112,00	3982,21
		4120	460,00	392,06
		4170	15516,45	14690,00
		4190	3400,00	3337,82
		4210	37600,00	26176,12
		4260	10500,00	8547,55
		4280	5600,00	5390,00



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

	4300	37035,00	28025,36
	4360	1400,00	1387,72
	4410	117,00	117,00
	4430	20266,00	16996,56
	4440	681,56	681,56
	4700	3797,00	3420,90
	6050	1467800,00	1458980,28
	Razem	1656091,00	1616393,25

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki OSP zrealizowane w §2820 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, §3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia, §4300 – zakup usług pozostałych, §4430 – różne opłaty i składki, §6050 – wydatki inwestycyjne.

Wydatki w §2820 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom

Ogółem wykonanie wydatków za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w §2820 wynosiło 13.696,00 zł.

Szczegółowej analizie poddano 4 z 4 umów na realizację dotacji dla OSP, i tak:



1. Ochotnicza Straż Pożarna w Radomicku

W dniu 23.09.2019 roku zostało podpisane Porozumienie pomiędzy Gminą Lipno, a jednostką Ochotniczej Straży Pożarnej w Radomicku o udzielenie dotacji w wysokości 810,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu drabiny przenośnej, węży tłocznych, zestawu sprzętu do oznakowania terenu akcji, obuwia strażackiego gumowego.

Dotacja została przekazana w dniu 25.09.2019 roku na kwotę 810,00 zł.

Z przedłożonego rozliczenia z realizacji zadania wynika, że OSP w Radomicku wydatkowała z dotacji na realizację zadania kwotę 810,00 zł.

Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych sporządzono zestawienie potwierdzające poniesione koszty, i tak:

Lp.	Nr rachunku / faktury	Kwota ogółem	Kwota płatna z dotacji	Finansowanie z innych źródeł	Zatwierdzenie
1	F-ra Nr 201/19/10/F z dnia 08.10.2019 r.	2400,00	810,00	1590,00	Prezes OSP
2	F-ra Nr 202/19/10/F z dnia 08.10.2019 r.	5410,00	0,00	5410,00	Prezes OSP
Razem		7810,00	810,00	7000,00	

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że faktury zawierały opis z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz przeznaczenie opłaconej należności. Ww. informacje zostały podpisane przez Prezesa OSP.

2. Ochotnicza Straż Pożarna w Lipnie

W dniu 23.09.2019 roku zostało podpisane Porozumienie pomiędzy Gminą Lipno, a jednostką Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipnie o udzielenie dotacji w wysokości 720,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu kombinezonów ochronnych pszczelarskich, obuwia strażackiego gumowego, obuwia strażackiego skózanego, rękawic specjalnych.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Do ww. porozumienia wprowadzono zmiany na podstawie Aneksu Nr 1 z dnia 14.11.2019 r.

Dotacja została przekazana w dniu 25.09.2019 roku na kwotę 720,00 zł.

Z przedłożonego rozliczenia z realizacji zadania wynika, że OSP w Lipnie wydatkowała z dotacji na realizację zadania kwotę 720,00 zł.

Na podstawie przedłożonego dowodu księgowego sporządzono zestawienie potwierdzające poniesione koszty, i tak:

Lp.	Nr rachunku / faktury	Kwota ogółem	Kwota płatna z dotacji	Finansowanie z innych źródeł	Zatwierdzenie
1	F-ra Nr 68/19/11/F z dnia 06.11.2019 r.	8100,01	720,00	7380,01	Prezes OSP
	Razem	8100,01	720,00	7380,01	

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że faktura zawierała opis z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz przeznaczenie opłaconej należności. Ww. informacje zostały podpisane przez Prezesa OSP.

3. Ochotnicza Straż Pożarna w Wilkowicach

W dniu 17.10.2019 roku zostało podpisane Porozumienie pomiędzy Gminą Lipno, a jednostką Ochotniczej Straży Pożarnej w Wilkowicach o udzielenie dotacji w wysokości 8.056,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu nożyc hydraulicznych.

Dotacja została przekazana w dniu 18.10.2019 roku na kwotę 8.056,00 zł.

Z przedłożonego rozliczenia z realizacji zadania wynika, że OSP w Wilkowicach wydatkowała z dotacji na realizację zadania kwotę 8.056,00 zł.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Na podstawie przedłożonego dowodu księgowego sporządzono zestawienie potwierdzające poniesione koszty, i tak:

Lp.	Nr rachunku / faktury	Kwota ogółem	Kwota płatna z dotacji	Finansowanie z innych źródeł	Zatwierdzenie
1	F-ra Nr 479/11/2019 z dnia 25.11.2019 r.	26850,90	8056,00	18794,90	Prezes OSP
	Razem	26850,90	8056,00	18794,90	

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że faktura zawierała opis z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz przeznaczenie opłaconej należności. Ww. informacje zostały podpisane przez Prezesa OSP.

4. Ochotnicza Straż Pożarna w Lipnie

W dniu 17.10.2019 roku zostało podpisane Porozumienie pomiędzy Gminą Lipno, a jednostką Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipnie o udzielenie dotacji w wysokości 4.110,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu zestawu do wyważenia drzwi i cięcia pedałów.

Dotacja została przekazana w dniu 18.10.2019 roku na kwotę 4.110,00 zł.

Z przedłożonego rozliczenia z realizacji zadania wynika, że OSP w Lipnie wydatkowała z dotacji na realizację zadania kwotę 4.110,00 zł.

Na podstawie przedłożonego dowodu księgowego sporządzono zestawienie potwierdzające poniesione koszty, i tak:

Lp.	Nr rachunku / faktury	Kwota ogółem	Kwota płatna z dotacji	Finansowanie z innych źródeł	Zatwierdzenie
1	F-ra Nr FV/PO1/2019/11/659 z dnia 22.11.2019 r.	13699,00	4110,00	9589,00	Prezes OSP
	Razem	13699,00	4110,00	9589,00	



Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że faktura zawierała opis z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz przeznaczenie opłaconej należności. Ww. informacje zostały podpisane przez Prezesa OSP.

Wydatki w §3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych

Ogółem wykonanie wydatków za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w §3030 wynosiło 15.828,94 zł i dotyczyło wypłat ekwiwalentów pieniężnych za działania ratownicze i szkolenia.

Szczegółowej analizie poddano procedury wypłat ww. ekwiwalentów pieniężnych za działania ratownicze za IV kwartał 2019 r.

Uchwałą Nr VII/49/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych uczestniczących w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym, Rada Gminy Lipno określiła wysokość ekwiwalentu pieniężnego przysługującego członkom ochotniczych straży pożarnych za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych oraz wysokość ekwiwalentu pieniężnego za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę w następujących kwotach:

- 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
- 1/263 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

W okresie od dnia 01.10.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. wypłacono ekwiwalent pieniężny za działania ratownicze oraz za szkolenia w wysokości 8.890,54 zł Zestawienie list wypłat przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa jednostki OSP	Numer listy płac	Data sporządzenia listy	Kwota do wypłaty
1	OSP Wilkowice	335	15.10.2019	1213,02
2	OSP Lipno	336	15.10.2019	2764,14
3	OSP Wilkowice	416	17.12.2019	807,46
4	OSP Lipno	417	17.12.2019	4105,92
Razem				8890,54

W trakcie badania ustalono, że:

- listy płac wypłat ekwiwalentów pieniężnych za działania ratownicze zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez inspektora, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta,
- ekwiwalenty pieniężne zostały wypłacone na podstawie potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych generowanych z systemu SWD ST,
- ww. potwierdzenia zawierały listy członków OSP biorących udział w zdarzeniach ratowniczych, miejsce, termin i czas trwania tych zdarzeń.

Wydatki w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Ogółem wykonanie wydatków za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w §4210 wynosiło 26.176,12 zł, w tym: zakup paliwa i oleju napędowego do samochodów pożarniczych, części do naprawy sprzętu, wyposażenie dla jednostek, umundurowanie.

W ramach badania wydatków dotyczących zakupu materiałów i wyposażenia przyjęto próbę dowodów księgowych z 2019 roku. Analizą objęto następujące dowody księgowe:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Lp.	Nr i data faktury, Nr dowodu księgowego	Określenie wydatku	Kwota
1	F-ra Nr 56/19/03/F z dnia 08.03.2019 r. DK 00081	Środek pianotwórczy	1476,00
2	F-ra VAT Nr 205/MAG/03/2019 z dnia 22.03.2019 r. DK 00099	Ubrania specjalistyczne	1660,00
3	F-ra Nr 6246/LI/19 z dnia 23.05.2019 r. DK 00174	Akumulatory	1308,00
4	F-ra VAT Nr 00025338/LES/19/F z dnia 17.06.2019 r. DK 00246	Akumulatory	1549,80
5	F-ra Nr FV/0034/11/2019 z dnia 07.11.2019 r. DK 00390	Wyposażenie apteczki	1502,45
Razem			7496,25

W trakcie badania ustalono, że dowody księgowe:

1. zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym przez pracownika odpowiedzialnego za dane zdarzenie gospodarcze, pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta,
2. zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja).



Wydatki w §4300 – zakup usług pozostałych

Ogółem wykonanie wydatków za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w §4300 wynosiło 28.025,36 zł, w tym: badania techniczne pojazdów, kursy pierwszej pomocy, przeglądy techniczne urządzeń hydraulicznych, usługi transportowe.

W ramach badania wydatków dotyczących zakupu usług pozostałych przyjęto próbę dowodów księgowych z 2019 roku. Analizą objęto następujące dowody księgowe:

Lp.	Nr i data faktury/rachunku Nr dowodu księgowego	Określenie wydatku	Kwota
1	F-ra Nr 1/07/2019 z dnia 08.07.2019 r. DK 00228	Oprawa muzyczna na 50 – leciu OSP w Wyciążkowie	1180,00
2	Rachunek Nr 42/2019 z dnia 15.07.2019 r. DK 240	Udział w szkoleniu strażaków ratowników na obozie strażackim w Brennie	8000,00
3	F-ra Nr 87/2019 z dnia 29.08.2019 r. DK 298	Występ Orkiestry Dętej Miasta Leszna na mszy strażackiej	2000,00
4	F-ra FV/35/2019 z dnia 30.10.2019 r. DK 00380	Kursy kwalifikacyjne pierwszej pomocy	2430,00
5	F-ra VAT Nr 40/12/2019 z dnia 23.12.2019 r. DK 00433	Przeniesienie systemu alarmowania w OSP Lipno	3444,00
Razem			17054,00



W trakcie badania ustalono, że dowody księgowe:

1. zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym przez pracownika odpowiedzialnego za dane zdarzenie gospodarcze, pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta,
2. zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja).

Wydatki w §4430 – różne opłaty i składki

Ogółem wykonanie wydatków za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w §4430 wynosiło 16.996,56 zł, w tym: składki na różnego rodzaju ubezpieczenia i opłaty z tytułu praw autorskich.

W ramach badania wydatków dotyczących różnych opłat i składek przyjęto próbę dowodów księgowych z 2019 roku. Analizą objęto następujące dowody księgowe:

Lp.	Nr i data faktury/polisy Nr dowodu księgowego	Określenie wydatku	Kwota
1	Polisa Nr 25105389 z dnia 07.05.2019 r. DK 00164	Ubezpieczenie OC	11449,00
2	Polisa Nr 25135753 z dnia 28.06.2019 r. DK 00270	Ubezpieczenie mienia od ognia, kradzieży	1572,96
3	Polisa Nr 25135772 z dnia 13.06.2019 r. DK 00270	Ubezpieczenie NNW członków OSP	1620,00



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

4	Polisa Nr 25135780 z dnia 13.06.2019 r. DK 00270	Ubezpieczenie NNW członków OSP Lipno	1647,00
5	F-ra VAT Nr FM/209/2019/11/2591 z dnia 28.11.2019 r. DK 00413	Wynagrodzenie autorskie ZAIKS	147,60
Razem			16436,56

W trakcie badania ustalono, że dowody księgowe:

1. zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym przez pracownika odpowiedzialnego za dane zdarzenie gospodarcze, pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta,
2. zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja).

Wydatki w §6050 – wydatki inwestycyjne

Ogółem wykonanie wydatków za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w §6050 wynosiło 1.458.980,28 zł, w tym: wydatki związane z budową remizy strażackiej w Lipnie.

W ramach badania wydatków dotyczących wydatków inwestycyjnych przyjęto próbę dowodów księgowych z 2019 roku. Analizą objęto następujące dowody księgowe:

Lp.	Nr i data faktury Nr dowodu księgowego	Określenie wydatku	Kwota
1	F-ra VAT Nr 4/01/2019 z dnia 17.01.2019 r. DK 00026	Budowa remizy strażackiej w Lipnie	202068,37



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

2	F-ra VAT Nr 16/01/2019 z dnia 21.02.2019 r. DK 00076	Budowa remizy strażackiej w Lipnie	143589,07
3	F-ra VAT Nr 32/01/2019 z dnia 27.03.2019 r. DK 00123	Budowa remizy strażackiej w Lipnie	320109,12
4	F-ra VAT Nr 42/01/2019 z dnia 26.04.2019 r. DK 00156	Budowa remizy strażackiej w Lipnie	327982,59
5	F-ra VAT Nr 87/01/2019 z dnia 31.07.2019 r. DK 00277	Budowa remizy strażackiej w Lipnie	382563,31
Razem			1376312,46

W trakcie badania ustalono, że dowody księgowe:

1. zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym przez pracownika odpowiedzialnego za dane zdarzenie gospodarcze, pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta,
2. zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja).

Oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym dokonano przy zastosowaniu kryterium legalności i kryterium rzetelności.

Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu ww. kryteriów oceny nie stwierdzono.



V. ZALECENIA

Z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu do oceny kryterium legalności i kryterium rzetelności, zaleceń nie wydano.

VI. ODNIESIENIE SIĘ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO DO ZGŁOSZONYCH ZASTRZEŻEŃ

W związku z uzgodnieniem przez audytora wewnętrznego z audytowanym w dniu 13.07.2020 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 3/2020, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

VII. OGÓLNA OCENA ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYM ZADANIEM ZAPEWNIAJĄCYM

Wydatki na Ochotnicze Straże Pożarne realizowane są prawidłowo tj. w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa. Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- stosowano procedury gospodarki finansowej przy wydatkowaniu środków na OSP,
- nie dokonywano wydatków OSP ponad zaplanowane środki wynikające z planu finansowego,
- dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione,
- dowody księgowe ujmowano w księgach rachunkowych.

VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Data sporządzenia sprawozdania – 14.07.2020 roku.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

**IX. IMIĘ I NAZWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO REALIZUJĄCEGO
ZADANIE ORAZ JEGO PODPIS**

Audytor wewnętrzny – Barbara Pierzchlewicz

Audytor wewnętrzny
Barbara Pierzchlewicz

.....
Pieczeńć i podpis