

INFORMACJA POKONTROLNA – BIULETYN INFORMACJI PUBLICZNEJ

1.	Temat kontroli	Prawidłowość poniesienia wydatków na utworzenie oraz funkcjonowanie posterunków Policji.
2.	Podstawa prawna kontroli	Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej.
3.	Tryb kontroli	Zwykły.
4.	Termin kontroli	17.02.-21.03.2025 r.
5.	Jednostka/komórka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku
6.	Zakres kontroli	1.Realizacja wybranych wydatków publicznych na zadania związane z utworzeniem i funkcjonowaniem posterunków Policji. 2.Prawidłowość udokumentowania i zaewidencjonowania wybranych wydatków poniesionych na funkcjonowanie posterunków Policji.
7.	Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.
8.	Ujawnione nieprawidłowości/uchybień	1.Nieprawidłowość, polegająca na naruszeniu zasady memoriału, określonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w przypadku zaksięgowania w 2024 r. wydatku z tytułu rekompensaty pieniężnej wypłacanej funkcjonariuszom Policji za czas służby przekraczający określoną normę za II połowę 2023 r., bowiem wypłata świadczenia nastąpiła w lutym 2024 r. 2.Uchybień polegające na: – zakwalifikowaniu kosztów energii elektrycznej powstałych na przełomie roku kalendarzowego do kolejnego roku obrotowego, zamiast odpowiednich kwot do właściwego roku obrotowego; – uregulowaniu podatków, opłat oraz zobowiązań wobec pracowników z pominięciem schematu księgowania przewidzianego w ZPK, dotyczącego ujmowania zobowiązań z wykorzystaniem kont zespołu 2 - <i>Rozrachunki i rozliczenia</i> ; – uwzględnieniu faktury dokumentującej zakup okularów do pracy przy monitorze ekranowym wystawionej na Komendę wbrew decyzji Komendanta Wojewódzkiego Policji, z której wynika obowiązek dołączenia faktury wskazującej dane osobowe zaopatrzonego pracownika.
9.	Wnioski i zalecenia pokontrolne	1. Ujmowanie zobowiązania z tytułu rekompensaty pieniężnej wypłacanej funkcjonariuszom Policji za czas służby przekraczający określoną normę, powstałego w okresie rozliczeniowym od 1 lipca do 31 grudnia danego roku, w księgach rachunkowych jednostki do roku obrotowego, którego dotyczy. 2. Doprecyzowanie zapisu w instrukcji obiegu dokumentów Komendy, tak aby spełniał wymagania określone w art. 8 ust. 1 ww. ustawy, ewentualnie do zrezygnowania ze stosowania ww. normy postępowania i ewidencjonowania wykazanych w fakturze Vat kosztów energii elektrycznej (za okres rozliczeniowy przypadający na przełomie roku)

		proporcjonalnie do okresu, którego dotyczą, zgodnie z zasadą memoriału wynikającą z art. 6 ust. 1 ustawy <i>o rachunkowości</i>. 3. Przestrzeganie schematów księgowania przewidzianych w Zakładowym Planie Kont, a w szczególności dokonywania księgowania operacji gospodarczych z wykorzystaniem kont zespołu 2 - Rozrachunki i rozliczenia. 4. Staranniejszej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych stanowiących podstawę do ubiegania się przez funkcjonariusza Policji o zrefundowanie kosztów zakupu okularów do pracy przy monitorze ekranowym.
--	--	---