



Kielce, 2017-04-20

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak sprawy: FN.IV.431.10.2017

Pan
Adam Czajka
Świętokrzyski Komendant
Wojewódzki Państwowej Straży
Pożarnej w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2016 roku w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach.¹
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 184/2017 z dnia 10.03.2017 r.;
- Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 186/2017 z dnia 10.03.2017 r.;
- Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 185/2017 z dnia 10.03.2017 r.
- Termin przeprowadzenia** Od 15 do 28 marca 2017 r.

¹ Dalej: KW PSP, Komenda, Jednostka.

kontroli:

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*³.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Kontrolę procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2016 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Procedury:

W ramach kontroli zarządczej zagadnienia związane z funkcjonowaniem w 2016 roku budżetu zadaniowego w KW PSP w Kielcach uregulowane zostały w stosownych Decyzjach Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach.

W zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności ustalono, że:

- nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego sprawuje Kierownik Jednostki;
- obowiązki w zakresie opracowywania, sporządzania i obsługi budżetu tradycyjnego oraz zadaniowego w Komendzie powierzono Głównemu Księgowemu Jednostki;
- obowiązki w zakresie realizacji budżetu zadaniowego w tym gromadzenie i analiza danych odnośnie wartości bazowej i docelowej mierników realizacji zadania, podzadania i działania, a także monitorowanie wartości miernika powierzono w Jednostce Naczelnikowi Wydziału Operacyjnego w Wydziale Operacyjnym Komendy (w zakresie funkcji 2) oraz Naczelnikom odpowiednich Wydziałów (w zakresie pozostałych funkcji realizowanych przez Komendę).

Uwagi:

Zasadnym wydaje się poszerzenie procedury kontroli zarządczej w zakresie wyszczególnienia w dokonywanej analizie ryzyka celów przyjętych na dany rok w budżecie zadaniowym.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie funkcjonowania procedur dotyczących zasad planowania, monitorowania oraz realizacji planu finansowego w układzie tradycyjnym i zadaniowym.

Plan finansowy:

W dniu 8 marca 2016 r. sporządzono i przekazano do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach plan finansowy, w którym wskazano do realizacji zadanie 2.3 – *System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludzkości*, podzadanie 2.3.1 – *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego* oraz działanie 2.3.1.2

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015, poz. 525 ze zm.).

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2017*.

– *Interwencje ratowniczo – gaśnicze.*

Na realizację wyżej wyszczególnionego zadania, podzadania i działania zaplanowano kwotę 8.041.000 zł, która ujęta została we właściwych paragrafach oraz kodach klasyfikacji zadaniowej na kontach 980⁵ oraz 990⁶.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2016 r. zamknął się kwotą 7.375.431 zł, z czego wydatki majątkowe stanowiły 97.900 zł.

Ponadto w planie finansowym Komendy określono cele oraz przyjęto mierniki ustalone przez Ministerstwo Finansów dla funkcji 2 – *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek* wraz ze wskazaniem wartości planowanej do osiągnięcia.

Zmiany dokonane w planie finansowym wydatków w układzie tradycyjnym nie skutkowały zmianami mierników stopnia realizacji celów w planie wydatków sporządzonym w układzie zadaniowym.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Realizacja:

Komenda Wojewódzka PSP w Kielcach Realizując zadania wpisane w funkcję 2, osiągnęła następujące wartości miernika stopnia realizacji celu:

- dla podzadania 2.3.1 W – gdzie przyjęty miernik to *średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego na miejsce zdarzenia* – osiągnięta wartość miernika na koniec 2016 roku wyniosła 10 min i 20 sek. przy planowanej wartości równej 10 min;
- dla działania 2.3.1.2 – przyjęte mierniki to:
 - *stosunek liczby zdarzeń dużych i średnich do ogólnej liczby zdarzeń z udziałem jednostek KSRG* osiągnięta wartość miernika na koniec 2016 roku wyniosła 3,63% (377/10384) przy zaplanowanej wartości równej 6.07% (777/12800);
 - *liczba zdarzeń, w tym zdarzeń dużych i średnich z udziałem jednostek KSRG* osiągnięta wartość miernika na koniec 2016 to 10384 – a, 12 – b, 365 – c przy zaplanowanej wartości równej 12847 – a, 10 – b, 801 – c.

Głównymi czynnikami, które wpłynęły na odchylenie od planowanej wartości miernika były: *remonty dróg, trudne warunki na drogach, oczekiwanie na skompletowanie załóg OSP, a także powstawanie pożarów w miejscach, gdzie nagromadzone były duże ilości materiałów palnych (duże zakłady, składowiska materiałów) oraz w miejscach trudnodostępnych.*

Przyczyny odchylenia wartości mierników, jak również podjęte działania naprawcze opisane zostały w *Analizie opisowej* za 2016 rok, którą Jednostka złożyła do ŚUW.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę Świętokrzyskiego, a poniesionymi wydatkami (rozdział 75410, zadanie 2.3.W) stanowiła kwotę 746,95 zł.

Kontrolowana jednostka przekazała niewykorzystane środki na rachunek ŚUW⁷. Powyższe stwierdzenie zgodne jest z dokumentacją

⁵ Konto 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych.*

⁶ Konto 990 – *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.*

⁷ Niewykorzystane środki przekazano na rachunek ŚUW co potwierdzają wyciągi bankowe: . (WB nr 181 z dnia 30.11.2016, nr 190 z dnia 16.12.2016, nr 191 z dnia 19.12.2016, nr 192 z dnia 20.12.2016, nr 198 z dnia 30.12.2016).

źródłową Jednostki, tj. wyciągiem bankowym oraz ewidencją analityczną kont 130, 980 oraz 990.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Komendy w zakresie procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym.

Sprawozdawczość i wydatki:

W celu dokonania oceny stosowania procedur związanych z ewidencją wydatków budżetowych w układzie zadaniowym skontrolowano dokumenty źródłowe odnośnie zrealizowanych w IV kwartale 2016 roku wydatków ujętych w rozdziale 75410, paragrafie: 4210, 4250, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4550, 6060 oraz w rozdziale 75478 w paragrafie 4210 na łączną kwotę 477.145,10 zł. Powyższe wydatki zostały zaewidencjonowane pod pozycją budżetu zadaniowego – działanie 2.3.1.2 W

Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie poddane kontroli dowody źródłowe:

- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowych oraz zatwierdzono do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika KW PSP w Kielcach z podaniem symbolu podziałki klasyfikacji budżetowej wydatku;
- zawierały dekretację, tj. wskazanie działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz kodu klasyfikacji zadaniowej, w którym należy ująć wydatek, potwierdzenie księgowania z podaniem daty księgowania;
- Skontrolowane wydatki ujmowano we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej;
- Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli dowodów księgowych zostały uregulowane z zachowaniem terminów określonych przez ich wystawców lub wynikających z zawartych umów.

Przyjęty i realizowany w Komendzie sposób ewidencji wydatków w układzie zadaniowym zapewniał możliwość sporządzenia obowiązujących sprawozdań budżetowych w zakresie planowanych i zrealizowanych wydatków bezpośrednio z zapisów ewidencji finansowo-księgowej.

Sprawozdania półroczne i roczne RB-BZ1⁸ zostały sporządzone w szczególności wymaganej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹ i zawierały poprawne dane, wynikające z ewidencji księgowej.

Sprawozdania, o których mowa powyżej Jednostka złożyła do Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w obowiązujących terminach.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Mierniki i cele:

Dane niezbędne do obliczania wartości mierników w KW PSP w 2016 r., pozyskiwano z programu komputerowego – System Wspomagania

⁸ RB-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

Decyzji (zwany SWD-ST), który prowadzony był na bieżąco w trakcie roku przez inspektora Wydziału Operacyjnego KW PSP. W systemie tym Jednostka prowadziła ewidencję wszystkich interwencji do których wyjeżdżały jednostki ochrony przeciwpożarowej.

Ponadto, każda zakończona interwencja zawiera szczegółową charakterystykę zdarzenia. Informacje te dotyczyły między innymi: rodzaju zdarzenia, czasów dojazdów oraz działań ratowniczych, ilości jednostek biorących udział w zdarzeniu, użytego sprzętu czy też ilości zużytych środków.

Na podstawie prowadzonych ewidencji zdarzeń Komenda obliczała wartość przyjętych mierników stopnia realizacji celów, które wykazała w sprawozdaniu półrocznym i rocznym RB-BZ1, a także w półrocznej i rocznej analizie opisowej za 2016 r. (Załącznik Nr 4 do *Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym*).

W oparciu o uzyskane wydruki z ewidencji księgowej dotyczącej wydatków, zobowiązań i planu finansowego prowadzonej zarówno w układzie tradycyjnym jak i zadaniowym, stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniach z tego okresu czasu.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości realizacji oraz wykonywania procesu monitorowania budżetu.

Uwagi: Szczegółowe informacje dotyczące kontrolowanego zagadnienia zawarte zostały w Załączniku¹⁰ do Arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt.

Wnioski: Ponadto informuje, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o *Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	774125.1746837.1608309
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KWP PSP Kielce BZ.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KWP PSP Kielce BZ

¹⁰ Analiza opisowa – *Budżet Zadaniowy w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach w 2016 roku.*

Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.10.2017
Data dokumentu	2017-04-20 09:57:53
Skrót dokumentu	A0C3E058238ADC5FD3153E7CC47E6D40A6 B2FC95
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-04-20 09:57:38
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-04-20 11:17:31
Autor wydruku:	Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki