



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.1.4.2017

Kielce, dnia 04-09-2017

**Pan
Grzegorz Zieliński
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Końskich**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2016 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 552/2017 z dnia 23.06.2017 r. Marek Dubik – główny specjalista – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 553/2017 z dnia 23.06.2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 30 czerwca do 6 lipca 2017 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych KP PSP w Końskich na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2016 roku. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

¹ Zwana dalej: KP PSP Końskie, Komenda lub Jednostka.

² (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.).

³ (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Jednostka opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały Zarządu Powiatu Koneckiego nr 3/2016 z dnia 12.01.2016 r. tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2016 r. dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 4.659.246,00 zł.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabelę przedstawiającą analizowane zagadnienie podpisaną przez kontrolujących oraz Komendanta Powiatowego PSP w Końskich i głównego księgowego Jednostki załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

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

Sprawozdawczość i wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach*⁷ sporządzonym za okres IV kwartału 2016 r. KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował sumę 4.964.357,63 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w I kwartale 2016 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4360, 4410 oraz 100% wydatków ujętych w paragrafie 6060.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Zestawienia podpisane przez kontrolujących oraz Komendanta Powiatowego PSP w Końskich i głównego księgowego Jednostki załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 *o wydatkach* sporządzonego za IV kwartał 2016 r.

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁶ (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

⁷ Sprawozdanie Rb-50 wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zwane dalej: sprawozdanie.

	do Starostwa Powiatowego w Końskich, nie wykazała nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.
Sprawozdawczość i Dochody:	Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez KP PSP w 2016 r., należnych Skarbowi Państwa wykazała, że zostały one przekazane terminowo, tj. zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 ustawy o <i>finansach publicznych</i>. Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-27ZZ do Starostwa Powiatowego w Końskich, nie wykazała nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.
Wykorzystanie samochodów służbowych – gospodarka paliwowa:	Ustalono, że w 2016 r. Jednostka posiadała cztery służbowe samochody osobowe. Kontroli poddanoienne karty drogowo dla wybranego pojazdu za okres I półrocza 2016 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu KP PSP w Końskich zawarto w załączniku Nr 4 i Nr 5 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonymi do akt.
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym użytkowania samochodów służbowych.
Polityka (zasady) rachunkowości:	Zasady (<i>polityki</i>) rachunkowości wprowadzono <i>Decyzją nr 83/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie aktualizacji planu kont Komendy Powiatowej PSP w Końskich</i>. Aktualizacja zasad polityki rachunkowości w Jednostce dotyczyła zmian w zakładowym planie kont i wprowadzona została <i>Decyzją nr 83/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich w sprawie aktualizacji planu kont Komendy Powiatowej PSP w Końskich</i>.
Kontrola zarządcza:	W myśl przepisów zawartych w art. 68 i 69 przywołanej powyżej ustawy o <i>finansach publicznych</i> kontrolę zarządczą wprowadzono <i>Decyzją nr 90/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli zarządczej w Komendzie Powiatowej PSP w Końskich</i>. W dniu 9 stycznia 2017 r. Kierownik jednostki sporządził stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w podległej mu jednostce.
Regulamin organizacyjny:	W okresie objętym kontrolą w Komendzie obowiązywał <i>Regulamin organizacyjny</i> wprowadzony <i>Decyzją Nr 36/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z dnia 27 maja</i>

⁸ Sprawozdanie Rb- 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

2014 r.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KP PSP w Końskich w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2016 r., a środkami wykorzystanymi wg. stanu na dzień 31.12.2016 r. stanowiła kwotę 233,58 zł.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do Budżetu Państwa Świętokrzyskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, 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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	822074.1907442.1805986
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KP PSP Końskie.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KP PSP Końskie

Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.1.4.2017
Data dokumentu	2017-09-04 09:48:42
Skrót dokumentu	35B8C11478CE7BCF0DE6262C59E00B97B21 6B65D
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-09-04 09:48:26
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-09-04 12:14:09
Autor wydruku:	Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki