



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.4.2018

Kielce, dnia 27-02-2018

Pan
Sławomir Karwat
Komendant Miejski Państwowej
Straży Pożarnej w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2017 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
Zespół kontrolerów:	Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 32/2018 z dnia 25.01.2018 r. Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 33/2018 z dnia 25.01.2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 30 stycznia do 5 lutego 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 KM PSP w Kielcach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2017 roku. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski

¹ Zwana dalej: KM PSP Kielce, 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.

i oceny cząstkowe 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 Zarządzenia Nr 6/2017 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 02.01.2017 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 2017 r. dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 19 739 680,00 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 Miejskiego PSP w Kielcach i Głównego Księgowego Jednostki załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: 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 wydatkach⁷ sporządzonym za okres IV kwartału 2017 r. KM PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowało łącznie kwotę 19.739.656,74 zł, w tym w rozdziale 75411 wydatkowano 19.725.066,74 zł oraz w rozdziale 75478 kwotę 14.570,00 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 na przestrzeni pierwszych trzech kwartałów 2017 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4410, oraz wydatki majątkowe za okres całego 2017 roku zaewidencjonowane w paragrafach 6050 i 6060.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, Zestawienia podpisane przez kontrolujących oraz Komendanta Miejskiego PSP w Kielcach i Głównego Księgowego Jednostki załączono w formie

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.

elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-50 o *wydatkach* sporządzonego za okres 2017 r. do Urzędu Miasta w Kielcach, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: 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 2018 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez KM PSP w 2017 r., należnych Skarbowi Państwa wykazała, że zostały one przekazane terminowo, tj. zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-27ZZ do Urzędu Miasta w Kielcach nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wykorzystanie samochodów służbowych – gospodarka paliwowa: Ustalono, że w 2017 r. Komenda posiadała pięć samochodów służbowych po za jednostkami ratowniczo – gaśniczymi. Kontroli poddano karty drogowe wybranego pojazdu za okres I półrocza 2017 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienie prezentujące analizowane zagadnienie, podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i głównego księgowego Jednostki załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym użytkowania samochodów służbowych.

Procedury wewnętrzne: Politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono Decyzją Nr 11/2017 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 18.01.2011r. (z późniejszymi zmianami). Dokument zawiera ponumerowane załączniki stanowiące regulację poszczególnych obszarów działania Jednostki.

Decyzją nr 189/2011 z dnia 27 czerwca 2011 r. KM PSP w Kielcach wprowadzone zostały w Jednostce procedury dotyczące kontroli zarządczej. Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia stanowią *procedury kontroli zarządczej*.

W okresie objętym kontrolą w Komendzie obowiązywał *Regulamin organizacyjny* wprowadzony Zarządzeniem nr 135/2008 Komendanta Miejskiego PSP w Kielcach z dnia 28 lutego 2008r. w *sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Komendy Miejskiej PSP w Kielcach*.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Głównego Księgowego Jednostki w dniu 30 stycznia 2018 r., trwają prace nad aktualizacją opisanych

⁸Sprawozdanie 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.

powyżej procedur Polityki Rachunkowości, Kontroli Zarządczej oraz Regulaminu Organizacyjnego. Procedury te zostaną zaktualizowane i wprowadzone do użytkowania do 30 czerwca br.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedury wewnętrznej dotyczącej funkcjonowania kontroli zarządczej, polityki rachunkowości oraz regulaminu organizacyjnego.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KM PSP w Kielcach w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę 22,19 zł.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu Urzędu Miasta Kielce zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* wyciągiem bankowym Nr 181/2017 z dnia 28.12.2017 r.

Wnioski oraz informacje dodatkowe: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy *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