



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.9.2018

Kielce, dnia 07-06-2018

**Pan
Marcin Oziębło
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Kazimierzy Wielkiej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej¹ 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:** Tomasz Płachta – kierownik– przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 192/2018 z dnia 04.04.2018 r.
Zdzisław Milczarek – st. inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 193/2018 z dnia 04.04.2018 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 6 do 12 kwietnia 2018 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *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:** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych KP PSP w Kazimierzy Wielkiej 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: KP PSP Kazimierza Wielka, 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 Uchwał Rady Powiatu, co zgodne jest 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 754 zamknął się kwotą 3.659.626,00 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 Kazimierzy Wielkiej 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 wydatkach*⁷ sporządzonym za okres IV kwartału 2017 r. KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała sumę 3.666.056,25 zł. Zgodnie z zapisami konta 223-1-75411-1-1 w okresie 2017 roku Jednostka otrzymała 3.659.626,00 zł. Porównanie zapisów konta 130-75411-1 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo 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 2017 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4410, 4510 oraz 4700.

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 Kazimierzy Wielkiej 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 2017 r. do Starostwa Powiatowego Kazimierzy Wielkiej nie wykazała

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.

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 2017 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez KP 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 Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej, 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 2017 r. Jednostka posiadała siedem służbowych samochodów. Kontroli poddano karty drogowe dwóch wybranych pojazdów służbowych za lipiec i sierpień 2017 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

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

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

Polityka (zasady) rachunkowości:

Zasady (*polityki*) rachunkowości wprowadzono *Zarządzeniem nr 1/2016* z dnia 4 stycznia 2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w *sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości w KP PSP w Kazimierzy Wielkiej*.

Kontrola zarządcza:

W myśl przepisów zawartych w art. 68 i 69 przywołanej powyżej ustawy o *finansach publicznych* kontrolę zarządczą wprowadzono *Zarządzeniem nr 2/2011* Komendanta Powiatowego PSP w Kazimierzy Wielkiej w *sprawie wprowadzenia Procedur Kontroli Zarządczej w Komendzie Państwowej Straży Pożarnej w Kazimierzy Wielkiej* z dnia 3 stycznia 2011 r. Kierownik jednostki sporządził stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w podległej mu jednostce.

Regulamin organizacyjny:

W okresie objętym kontrolą w Komendzie obowiązywał *Regulamin organizacyjny* wprowadzony *Zarządzeniem nr 2/2012* Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach z dnia 26 stycznia 2012 r. w *sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Komendy Powiatowej PSP w Kazimierzy Wielkiej*.

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.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KP PSP w Kazimierzy Wielkiej w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 r., a środkami wykorzystanymi według stanu na dzień 31.12.2017 r. stanowiła kwotę 118,75 zł.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono w dniu 22 grudnia 2017 r. 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