



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-03-29

FN.IV.431.1.3.2012

**Pan
Grzegorz Ciepela
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Staszowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206, ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), Marek Dubik oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach: 1, 2, 3 oraz 9 i 10 luty br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej w 2011 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Wydział Finansów i Budżetu pozytywnie ocenia wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2011 roku na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdanie Rb-50 za 2011 rok jest zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowe zaewidencjonowane zostały

w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Skontrolowano wydatki ujęte w następujących paragrafach: 4210, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4510, 6060. Na powyższą okoliczność sporządzono stosowne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego.

2. Na miesięcznych rozliczeniach przebiegu i czasu pracy oraz zużycia paliwa sporządzonych na podstawie okresowych kart pracy pojazdu za okres I i III kwartału 2011 roku dla samochodu marki Volkswagen Passat o nr rej. TSZ 05998, stwierdzono zużycie paliwa mniejsze na koniec okresu rozliczeniowego, niż zakładała to ustalona w dniu 30 kwietnia 2010 roku norma. Powyższe skutkowało wykazywaniem w kolejnych miesiącach w w/w dokumentach nadwyżek paliwa - tzw. oszczędności. W trakcie trwania kontroli na zaistniałą okoliczność kontrolujący uzyskali oświadczenie następującej treści: *„(...)Okresowa karta pojazdu rozliczana jest w cyklu miesięcznym. Wydawana jest przy pełnym zbiorniku paliwa na początku miesiąca oraz zakańczana tankowaniem do pełnego zbiornika na koniec miesiąca. Wynikające z przeliczenia przejechanych kilometrów i normy zużycia oszczędności stanowią wirtualny zysk który nie przekłada się w rzeczywiste oszczędności w paliwie, o czym świadczą załączone do kart „Wydania Zewnętrzne” paliwa przez CPN”*.
3. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w dniu 1 lutego 2012 roku od Głównego Księgowego przeprowadzona została w 2008 roku, a kolejną pełną inwentaryzację zaplanowano na rok 2012.

4. Sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku zgodne jest z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody uzyskane w okresie objętym kontrolą, należne Skarbowi Państwa odprowadzone zostały zgodnie z przepisami art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Komendanta o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o prawidłowe i rzetelne wypełnianie okresowych kart pracy pojazdu wraz z rozliczeniami przebiegu i czasu pracy oraz zużycia paliwa przez osoby do tego upoważnione, zgodnie z Zarządzeniem Nr 8 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 10 kwietnia 2008 roku oraz Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 17 września 2002 roku (Dz. U. Nr 155, poz. 1291) w sprawie określenia karty drogowej. Ponadto należy zadbać, aby wykazywane na koniec miesiąca nadwyżki paliwa ujmowane były i rozliczane w dokumentach dotyczących następnego miesiąca.

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), proszę o poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
mgr Katarzyna Świercz
Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu