



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.27.2023

Kielce, dnia 27.12.2023.

Pan
Mariusz Stolarczyk
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Jędrzejowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2022 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- Zespół kontrolerów:** Magdalena Wójcik – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 802/2023 z dnia 30 października 2023 r.,
Justyna Prędnoda – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 803/2023 z dnia 30 października 2023 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 6 do 9 listopada 2023 roku.
- 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** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych

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

² t.j. Dz.U. 2022 poz. 135.

³ t.j.: Dz.U. 2020 poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

wiepodległa

kontroli: ustawami w 2022 roku.
Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z *Uchwały Nr XXXII/230/2021 Rady Powiatu w Jędrzejowie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2022 r.*, tj. zgodnie przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶. Na 1 stycznia 2022 roku plan finansowy wynosił 6.821.623,00 zł.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2022 r. dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 7.656.717,00 zł.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabelę przedstawiającą kolejne zmiany dokonane w planie finansowym w 2022 roku sporządzoną przez kontrolujących załączono 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 IV kwartał 2022 r. KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 7.656.253,72 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane zostały terminowo 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 2022 roku, które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4430.

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 2023 roku.

⁶ t.j.: Dz.U. 2021 poz. 305 z późn. zm.

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

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów.

Zestawienia podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 o *wydatkach* sporządzonego za kolejne kwartały 2022 roku do Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie, nie wykazała nieprawidłowości.

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

Sprawozdawczość i dochody:

Kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-27ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za kolejne kwartały 2022 roku, do Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie, nie wykazała nieprawidłowości. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w 2022 roku Jednostka nie uzyskała dochodów należnych Skarbowi Państwa.

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

Wykorzystanie samochodów służbowych – gospodarka paliwowa:

Gospodarkę transportową w KP PSP w Jędrzejowie uregulowano dokumentami sporządzonymi na podstawie przepisów art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej⁸.

Kontroli poddano okresowe karty drogowe za cały 2022 rok dla dwóch samochodów osobowych będących na stanie KP PSP w Jędrzejowie. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie rozliczania zużycia paliwa w sprawdzanych samochodach służbowych.

Polityka (zasady) rachunkowości:

Polityka rachunkowości jest dokumentem wewnętrznym w zakresie organizacji rachunkowości jednostki. Wymóg ten wynika z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o *rachunkowości*⁹. Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Decyzją Nr 154/2017 *Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia opisu przyjętych zasad rachunkowości i planów kont w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie*. Dokument wszedł w życie 1 stycznia 2018 roku. Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń.

⁸ t.j.: Dz.U. 1991 nr 88 poz. 400

⁹ t.j.: Dz.U. 2019 poz. 351 z późn. zm.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KP PSP w Jędrzejowie w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2022 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę 10,85 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono, zgodnie z potwierdzeniem przelewu z dnia 30 grudnia 2022 r., do budżetu państwa za pośrednictwem Starostwa Powiatu Jędrzejowskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Jak wynika z oświadczenia z 10 listopada 2023 roku Jednostka nie dostała środków na zadania finansowane i współfinansowane ze środków budżetu państwa w 2022 roku, które skutkowałyby koniecznością obowiązku informacyjnego.

Wnioski:

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.

Podpis


WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI
Józef Bryk