



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 26-02-2024

Znak:FN.IV.431.1.2024

**Pan
Jarosław Huk
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Pińczowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2023 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zespół kontrolerów: Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 12/2024 z dnia 10 stycznia 2024 r.,

Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 13/2024 z dnia 10 stycznia 2024 r.,

Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 11/2024 z dnia 10 stycznia 2024 r.

**Termin
przeprowadzenia
kontroli:** od 15 do 18 stycznia 2024 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 województwie² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy

¹ Zwana dalej: KP PSP w Pińczowie, Komenda lub Jednostka.

² t.j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

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

o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2023 roku.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu w Pińczowie z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2023 rok tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Na dzień 1 stycznia 2023 roku plan finansowy wynosił 5.560.760,00 zł.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2023 roku dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 6.026.479,00 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 2023 roku sporządzoną przez kontrolujących 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 wydatkach⁷ sporządzonym za IV kwartał 2023 r. KPPSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała w rozdziale 75411 kwotę 6.024.471,85 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 zostały terminowo w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty

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 2024 roku.

⁶ t.j.: Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.

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

przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni 2023 roku, które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 3020, 4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4430, 4510.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów.

Zestawienia podpisane przez kontrolujących załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 o wydatkach sporządzonego za kolejne kwartały 2023 roku do Starostwa Powiatowego w Pińczowie, 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 2023 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową, czyli kontami 131, 221 i 222. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez KPPSP w 2023 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 sprawozdań za kolejne kwartały 2023 roku, Rb-27ZZ do Starostwa Powiatowego w Pińczowie, nie wykazała nieprawidłowości.

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

Gospodarka kasowa: Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie zostały uregulowane w Zarządzeniu nr 7/2021 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone za okres od 1 lipca do 30 września 2023 r. Dokonano porównania wyżej wymienionych raportów kasowych z analityką konta 101. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku

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.

nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie rozliczania zużycia paliwa w badanych samochodach służbowych.

Polityka (zasady) rachunkowości: Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem nr 6/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości. W zarządzeniu określono cel polityki rachunkowości poprzez ustalenie zasad przetwarzania zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Polityka rachunkowości powinna gwarantować przestrzeganie ustawy i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Dokument wszedł w życie 1 stycznia 2018 roku.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KPPSP w Pińczowie w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2023 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę 2.007,15 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu państwa, za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Pińczowie, w terminie określonym art. 168 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 27 stycznia 2024 roku Jednostka nie dostała środków na zadania finansowane i współfinansowane ze środków budżetu państwa w 2023 roku, które skutkowałyby koniecznością obowiązkowego 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.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski