



**WOJEWODA  
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 03 stycznia 2025 r.

Znak:FN.IV.431.24.2024

**Pan  
Piotr Krytusa  
Komendant Powiatowy  
Państwowej Straży Pożarnej  
w Sandomierzu**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu<sup>1</sup> w 2023 roku.

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

**Zespół kontrolerów:** Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 844/2024 z 29 października 2024 r.,

Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 844/2024 z 29 października 2024 r.

**Termin  
przeprowadzenia  
kontroli:** Od 4 do 8 listopada (z wyłączeniem 6 listopada) 2024 roku.

---

<sup>1</sup> zwany dalej KP PSP, Komenda, Jednostka.

**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<sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup>.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 38 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2023 roku przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale<sup>4</sup> *Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych*.<sup>5</sup>

#### **W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:**

**Plan finansowy oraz zwroty niewykorzystanych środków:** Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie kwot wynikających z Uchwały Nr LIII/333/2022 Rady Powiatu w Sandomierzu z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sandomierskiego na 2023 rok, tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>.

Na 1 stycznia 2023 roku plan finansowy wynosił 7. 316 713,00 zł. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2023 r. dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 7.948.690,00 zł. Wartość ta jest tożsama z zapisami kont analitycznych: 130, 980 oraz 998 za badany rok.

W 2023 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w wysokości 7.935.593,67 zł, a zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 13.096,33 zł, dokonała przelewami z 6 i 29 grudnia 2023 r. na konto Starostwa Powiatowego w Sandomierzu. Świadczą o tym również zapisy na potwierdzeniach transakcji o numerach referencyjnych: 2023.12.06/11582/1, 2023.12.06/11584/1

---

<sup>2</sup> t.j. Dz.U 2023 poz. 190.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<sup>5</sup>Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2024 r.

<sup>6</sup> t.j.: Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.

oraz 2023.12.29/2415/1

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające zmiany w planie finansowym dokonane w 2023 roku, podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2023 roku.

**Sprawozdawczość  
oraz terminowość  
przekazywania  
dochodów:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r.<sup>7</sup> zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową, czyli kontami 131 i 221. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez KP PSP w 2023 r., czyli kwoty 6.976,12 zł, należnych Skarbowi Państwa w paragrafach 0940 i 0970 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 Sandomierzu, nie wykazała nieprawidłowości. Wymienione sprawozdania zostały złożone zgodnie z terminem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r.<sup>8</sup> w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości przekazywania dochodów do Skarbu Państwa oraz sprawozdawczości budżetowej.

**Wydatki:**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2023 r. KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała w rozdziale 75411 kwotę 7.935.593,67 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w wymienionym wyżej 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

<sup>7</sup>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.

<sup>8</sup> tj. Dz.U. 2020 poz. 1564.

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 2023 roku, które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 3070, 4210, 4220, 4260, 4270, 4300, 4360, 4410, 4480,

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 przekazywania do Starostwa Powiatowego w Sandomierzu sprawozdań Rb-50 o wydatkach sporządzonych za I, II, III kwartał oraz cały 2023 rok nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

**Regulaminy  
wewnętrzne:**

Gospodarkę transportową w KP PSP w Sandomierzu uregulowano Decyzją nr 13 /2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu z dnia 18 lutego 2020 roku w sprawie gospodarki transportowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu oraz dokumentami sporządzonymi na podstawie przepisów art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej .

Skontrolowano wszystkie zestawienia miesięczne zużycia paliwa z dokumentami księgowymi, które potwierdzają zakup paliwa dla dwóch samochodów osobowych będących na stanie KP PSP w Sandomierzu. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w zakresie zakupu i zużycia paliwa oraz eksploatacji auta służbowego.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń.

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Decyzją Nr 136/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia opisu przyjętych zasad rachunkowości i planów kont w Komendzie Powiatowej Państwowej

Straży Pożarnej w Sandomierzu. Decyzją Nr 92/2022 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu z 29 czerwca 2022 r. w sprawie aktualizacji opisu przyjętych zasad rachunkowości i planów kont w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu dostosowano regulamin do aktualnych wymogów rachunkowości.

W dokumencie głównym zawarto:

1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
2. Zakładowy plan kont ustalający:
  - wykaz kont księgi głównej,
  - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
  - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej.
3. Wykaz ksiąg rachunkowych zawierających wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych.
4. Opis systemu przetwarzania danych, zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji.
5. Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenia wyniku finansowego.
6. Ustalenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Zasady dotyczące rachunkowości prowadzonej w Jednostce opisano szczegółowo w załączniku Nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt kontroli.

Działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia i aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości nie wykazała nieprawidłowości lub uchybień.

Komenda posiada zasady przeprowadzania obowiązkowej inwentaryzacji, które wprowadził Decyzją Nr 155 /2019 Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu”.

Według oświadczenia Głównej Księgowej Jednostki zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości ostatnia pełna inwentaryzacja

składników majątku w Komendzie została przeprowadzona i rozliczona według stanu na 31 grudnia 2020 roku, a najbliższa pełna inwentaryzacja składników majątku naszej jednostki będzie przeprowadzona w bieżącym roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w zakresie przestrzegania wymogów ustawy o rachunkowości w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.

Decyzją Nr 253/2011 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasad jej koordynacji w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu wprowadzono zasady dotyczące ogółu działań i czynności zapewniających realizację celów i zadań jednostki w sposób: zgodny z prawem, terminowy, efektywny i oszczędny.

Właściwe funkcjonowanie KP PSP w Sandomierzu potwierdza oświadczenie Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu za rok 2023 o stanie kontroli zarządczej oraz sprawozdanie z funkcjonowania Kontroli Zarządczej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu za 2023 rok.

Obydwa dokumenty zostały zatwierdzone 26 lutego 2024 roku.

Zgodnie z oświadczeniami Głównej Księgowej z 7 listopada 2024 roku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu nie funkcjonuje Kasa.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu w 2023 roku nie realizowała zadań finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa, dla których wystąpił obowiązek informacyjny wynikający art. 35a ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się funkcjonowanie wewnętrznych aktów prawnych Jednostki regulujących gospodarowanie środkami finansowymi.

**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