



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 03 stycznia 2025 r.

Znak:FN.IV.431.23.2024

**Pan
Michał Żal
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Staszowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie¹ 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 779/2024 z dnia 14 października 2024 r.,
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 780/2024 z dnia 14 października 2024r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 21 do 25 października (z wyłączeniem 24 października) 2024 roku.

Podstawa prawna do przeprowadzenia 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

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

² tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

kontroli: r. o kontroli w administracji rządowej³.
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 Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie 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 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 Staszowie opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały nr LI/67/22 Rady Powiatu w Staszowie r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Staszowskiego 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 6.009.965,00 zł.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2023 roku dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 6.501.156,00 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 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 wydatkach⁷ sporządzonym za IV kwartał 2023 r. KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała w rozdziale 75411 kwotę 6.498.059,52 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

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

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.

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 2023 roku, które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 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 Staszowie nie wykazała 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 2023 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową, kont: 221 i 222. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez KP PSP 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 Staszowie, nie wykazała nieprawidłowości.

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

Regulaminy wewnętrzne: Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2023 roku w Powiatowej Komendzie Państwowej Straży Pożarnej Staszowie wprowadzony został Decyzją Nr 37/2020 Komendanta Powiatowego Państwowej

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.

Straży Pożarnej w Staszowie z dnia 18 marca 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego KP PSP w Staszowie, w którym ujęto zakres funkcjonowania Komendy. Powyższy dokument wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2023 r., zgodnie z Zarządzeniem nr 2/2022 Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie.

Z informacji przedłożonej do kontroli ostatnia pełna inwentaryzacja odbyła się w 2020 roku, natomiast następna inwentaryzacja planowana jest na dzień 31 października 2024 roku.

Regulacje w zakresie gospodarki samochodowej ujęto w Zarządzeniu nr 4/2021 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie z dnia 18 marca 2021 roku w sprawie wdrożenia „Regulaminu Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie w sprawie gospodarki transportowej w Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Staszowie”. W 2023 roku Komenda posiadała na stanie 13 pojazdów do wykorzystania służbowego. Pracownicy Komendy prowadzili karty ewidencji przebiegu/pracy i zużycia paliwa pojazdów służbowych oraz sporządzano miesięczne zestawienie zużycia paliwa dla pojazdów KP PSP w Staszowie.

Decyzją nr 92/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie z dnia 20 września 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w KP PSP w Staszowie wprowadzono Procedury kontroli zarządczej. W dniu 28 lutego Komendant Powiatowy złożył stosowne Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2023 rok.

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prowadzenia dokumentacji wewnętrznej Jednostki.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KP PSP w Staszowie w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2023 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę 3.096,48 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu państwa, za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Staszowie, w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 23 października 2024 roku

Jednostka nie otrzymała 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