



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-10-11

Znak sprawy: FN-IV.431.36.2013

**Pan
Krzysztof Janicki
Komendant Miejski
Państwowej Straży
Pożarnej w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Marek Dubik, Tomasz Płachta oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 5 do 10 września br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących oraz inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej w 2012 roku.

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

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W badanym okresie szesnastokrotnie dokonywano zmian w planie wydatków Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach stosownymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielce. Ostateczny plan wydatków w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75411 – *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* na dzień 31 grudnia 2012 roku zamknął się kwotą 16.241.363,00 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 16.225.419,90 zł. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące łącznie 15.943,10 zł zwrócono na rachunek Urzędu Miasta w Kielcach w dniu 18 i 20 grudnia 2012 roku (WB nr 162/2012 oraz WB nr 164/2012).

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabela obrazująca zmiany w planie podpisana przez kontrolujących, a także Komendanta i Głównego Księgowego Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach stanowi integralną część akt kontroli.

2. Decyzją Nr 189/2011 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach z dnia 27.06.2011r. wprowadzono w jednostce procedury dotyczące kontroli zarządczej. Powyższe standardy obowiązują od dnia 1 stycznia 2011 roku i zapoznano z nimi wszystkich pracowników odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych zadań. Kierownik kontrolowanej jednostki w dniu 27.03.2013r. złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2012 rok. W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych

zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonym za IV kwartał 2012 roku zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. Poddane kontroli 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.

Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez KM PSP w Kielcach w okresie całego 2012 roku, ujęte w dziale 754, rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4230, 4250, 4270, 4300, 4350, 4370, 4410 oraz 4430. Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Komendanta i Głównego Księgowego Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach dołączono do akt kontroli.

4. W jedenastu przypadkach zrealizowano wydatki w wysokościach większych niż zakładał to zatwierdzony plan finansowy kontrolowanej jednostki. Wspomniane przekroczenia za każdym razem były mniejsze niż 1,00 zł i dotyczyły wydatków wykazanych w rozdziale 75411 – paragrafie: 4040, 4050, 4180, 4210, 4220, 4250, 4260, 4270, 4280, 4370 i 4480.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), zgodnie z którym *wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*

5. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone za okres od początku roku do końca VI kwartału roku 2012 zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową (konto 131). Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2012 roku, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały przez KM PSP w Kielcach na rachunek Urzędu Miasta w Kielcach zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Na uprzednią okoliczność opracowano i podpisano tabelaryczne zestawienia, które stanowią integralną część akt kontroli.

6. W okresie objętym kontrolą jednostka nie przeprowadzała żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Komendanta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o dokonywanie wydatków publicznych w wysokościach ustalonych w planie finansowym zgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę 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 Ślotek
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu