



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



Znak sprawy: FN-IV.431.1.2014

**Pan
Mirosław Heliasz
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
we Włoszczowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. 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 r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Marek Dubik, Dariusz Sierpień oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 16 do 22 stycznia 2013 roku, z przerwą w dniu 21 stycznia, w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2013 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, tj. od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. ośmiokrotnie dokonywano zmian w planie wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie stosownymi Uchwałami Zarządu Powiatu Włoszczowskiego. Ostateczny plan wydatków w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75411 – *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* na dzień 30 września 2013 roku zamknął się kwotą 3.308.688,00 zł. Do końca III kwartału kontrolowana jednostka wydatkowała 2.542.965,27 zł, a w całym 2013 roku wg zapisów konta 980 - *plan finansowy wydatków budżetowych* 3.488.180,66 zł. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące łącznie 1.305,34 zł zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego we Włoszczowie w dniach 24 i 31 grudnia 2013 roku (WB nr 154/2013 – 1.293,34 zł oraz WB nr 157/2013 – 12,00 zł).

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 Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie stanowi integralną część akt kontroli.

2. Decyzją Nr 181/2011 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie z dnia 20.12.2011 r. w *sprawie wprowadzenia Procedur Kontroli Zarządczej*, w Jednostce wprowadzono procedury dotyczące kontroli zarządczej. Z powyższymi standardami zapoznano wszystkich pracowników odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych zadań. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika jednostki, oceny kontroli zarządczej za okres 2013 r. dokonano w dniu 15 stycznia 2014 roku. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że w Jednostce wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań w sposób oszczędny i gospodarny oraz zgodnie z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów. 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 III kwartał 2013 roku zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. 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. Badane dokumenty spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez KP PSP we Włoszczowie w okresie od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r., ujęte w dziale 754, rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430, 4480, 4510 oraz 4520. Sporządzone zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Komendanta i Głównego Księgowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie dołączono do akt kontroli.

4. W jednym przypadku nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej konta 130 część zrealizowanego przez Komendę wydatku. Wyżej wymieniony przypadek dotyczył faktury VAT Nr FLZ06212667/007/13 z dnia 09.07.2013r. na łączną kwotę 548,49 zł brutto za usługi telekomunikacyjne oraz dostęp do sieci Internet. Właściwie zaewidencjonowano tylko kwotę 402,12 zł obejmującą opłatę za usługi telefonii stacjonarnej (§ 4370). Pozostałą część wydatku w wysokości 146,37 zł dotyczącą opłaty za dostęp do sieci Internet ujęto w § 4360 - *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej*. Prawidłowo koszty związane z usługą internetową należało ująć w § 4350 - *Zakup usług dostępu do sieci Internet*. Działaniem powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów*

i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

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 III kwartału roku 2013 zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową konta 132. Dochody uzyskane na przestrzeni I, II oraz III kwartału 2013 roku, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały przez KP PSP we Włoszczowie na rachunek Starostwa Powiatowego we Włoszczowie 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. Gospodarka kasowa Jednostki uregulowana została Zarządzeniem Nr 2/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie z dnia 31.12.2010 r. Wysokość pogotowia kasowego ustalona została przez Kierownika jednostki na 2013 rok w kwocie 1.000,00 zł. Wszystkie operacje gotówkowe dokumentowane były dowodami kasowymi, które wykazane zostały w raportach kasowych sporządzanych zbiorczo za okresy miesięczne oraz w ewidencji konta 101. W badanych raportach każdorazowo wyszczególniano datę dokonania operacji księgowej, symbol dowodu księgowego, treść oraz numer dowodu, kwoty przychodu i rozchodu. Wykazywano stan kasy z miesiąca poprzedniego oraz stan kasy na koniec miesiąca. Sprawdzone raporty kasowe za okres pierwszego kwartału 2013 roku. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
7. W okresie objętym kontrolą Jednostka nie przeprowadzała żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Bartłomiej Stanek

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Dariusz Sierpień

GLÓWNY SPECJALISTA

Marek Dubik