



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dn. 06-05-2014 r.

Znak sprawy: FN-IV.431.17.2014

**Pan
Tomasz Witecki
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży
Pożarnej w Jędrzejowie**

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 oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 7 do 11 kwietnia br., 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.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. W badanym okresie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku dokonano dwunastu zmian w planie wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie stosownymi Uchwałami Zarządu Powiatu w Jędrzejowie. Ostateczny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2013 roku, w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75411 – *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* zamknął się kwotą 4.947.418,00 zł. Do końca IV kwartału kontrolowana jednostka wydatkowała środki dotacji w pełnej wysokości i nie dokonywała zwrotów.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabela obrazująca zmiany w planie podpisana przez kontrolujących oraz Komendanta i Głównego Księgowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie, załączona została do akt kontroli.

2. Sprawozdania Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzone za okres II i IV kwartału 2013 roku, opracowane zostały zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i przekazane do Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie.
3. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2013 r. zgodne były z ewidencją księgową konta „130-01”. Różnic nie stwierdzono.

Poddane kontroli dokumenty 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. Wszystkie badane dokumenty spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez KP PSP w Jędrzejowie, ujęte w dziale 754 rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410 oraz 6060. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono. Sporządzone zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących, a także Komendanta i Głównego Księgowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie, zostały załączone do akt kontroli.

4. W dziesięciu przypadkach zrealizowano wydatki w kwotach większych niż zakładał to zatwierdzony plan finansowy kontrolowanej jednostki. Wspomniane przekroczenia każdorazowo były mniejsze niż 1,00 zł i dotyczyły wydatków wykazanych w rozdziale 75411 paragrafie: 4020, 4040, 4110, 4120, 4180, 4210, 4260, 4270, 4300 oraz 4350. Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Na zaistniałą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienie, które załączono do akt kontroli.
5. Decyzją Nr 57/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie z dnia 18.04.2012 r. w Jednostce wprowadzono *zasady kontroli zarządczej*. Z powyższymi standardami zapoznano wszystkich pracowników odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych zadań.

Zgodnie z oświadczeniem oraz sprawozdaniem Kierownika Jednostki, oceny z funkcjonowania kontroli zarządczej za okres 2013 roku dokonano w dniu 3 kwietnia 2014 roku. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że wdrożono procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Sprawozdania 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 II i IV kwartału 2013 roku, opracowane zostały zgodnie z terminami określonymi w załączniku

nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i przekazane do Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie.

7. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. zgodne były z ewidencją księgową konta „131-01”. Różnic nie stwierdzono.

Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2013 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały przez KP PSP w Jędrzejowie na rachunek Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie 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 załączono do akt kontroli.

8. W okresie objętym kontrolą Jednostka nie przeprowadzała żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro. Nadmienić należy, że postępowanie przetargowe na zakup jednego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego do KP PSP w Jędrzejowie, zrealizowane zostało przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Komendanta o niedopuszczenie do powstawania uchybień opisanych w pkt 4 niniejszego wystąpienia 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. 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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	312599.561042.440732
-------------------------	----------------------

Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do KP PSP w Jędrzejowie.doc
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do KP PSP w Jędrzejowie.doc
Skrót dokumentu	92D530A8AC54C22F1197C9AA5F1787CD7346B76D
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2014-05-06 12:31:59
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-05-07 10:44:31
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki