



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWODZKI
w Kielcach
Punkt Kancelaryjny i Obsługi Klienta

wysł.
dnia **06 MAR. 2014**

L.dz. zał.

Pod **Kielce, 2014-03-05**

Znak sprawy: FN-IV.431.3.2014

**Pan
Marek Kaczmarczyk
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Starachowicach**

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), Dariusz Sierpień oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 27 do 31 stycznia 2014 roku, 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 niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa przez jednostkę, natomiast realizację postępowania o zamówienie publiczne oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W badanym okresie wielokrotnie dokonywano zmian w planie wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starachowicach stosownymi Uchwałami Zarządu Powiatu Starachowickiego¹. Ostateczny plan wydatków w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75411 – *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 5.590.015,00 zł. Wykorzystanie dotacji wg zapisów konta 980 - *plan finansowy wydatków budżetowych*, sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2013r., oraz wydruku analitycznego z konta 131, wynosiło 5.587.224,62 zł. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące łącznie 2.790,38zł zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego w Starachowicach dniami 19 i 31 grudnia 2013 roku, (WB nr 144/2013 – 2.779,82 zł, oraz WB nr 148/2013 – 10,56 zł).

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabela obrazująca zmiany w planie podpisana została przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego jednostki i stanowi integralną część akt kontroli.

2. Decyzją Nr 170/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Starachowicach z dnia 27.12.2011 r. w *sprawie wprowadzenia Procedur Kontroli Zarządczej* w Jednostce zastosowano procedury kontroli zarządczej. Z obowiązującymi standardami zapoznano wszystkich pracowników odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych zadań.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że w Jednostce wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań w sposób celowy, oszczędny, 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 IV kwartał 2013 roku zgodne były z zapisami konta 130. 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 KPPSP w Starachowicach w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., ujęte w dziale 754, rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4250, 4260, 4280, 4280, 4300, 4350, 4360 oraz 4370. Sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego jednostki. Tabele załączono do akt kontroli.

4. 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 roku 2013 zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową kont: 221, 222 i 131. Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2013 roku, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały przez KP PSP w Starachowicach na rachunek Starostwa Powiatowego 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.

5. Gospodarka kasowa Jednostki uregulowana została Instrukcją Kasową stanowiącą załącznik Nr 1 do Decyzji Nr 136/2009 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Starachowicach z dnia 03.09.2009 r. Wysokość pogotowia kasowego ustalona w/w instrukcją wynosiła 2.500,00 zł. Wszystkie operacje gotówkowe udokumentowane były odpowiednio dowodami kasowymi, ujętymi w raportach kasowych sporządzanych zbiorczo za okresy miesięczne oraz wykazano je w ewidencji konta 101. Badane raporty kasowe z okres pierwszego i drugiego kwartału 2013 roku zawierały: datę dokonania operacji księgowej, symbol dowodu księgowego, treść oraz numer dowodu, kwoty przychodu i rozchodu. Sprawdzone raporty zawierały stan kasy z poprzedniego raportu kasowego oraz stan kasy na koniec okresu rozliczeniowego ujętego w raporcie. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. W okresie objętym kontrolą Jednostka przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro pn. „*Zakup średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego*” znak sprawy: PT 2370.22013, rodzaj zamówienia - dostawa. Kontrola przeprowadzonego postępowania wykazała następujące uchybienia przepisom ustawy z dnia

29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. nr 19 poz. 177 z późn. zm):

- a. Oszacowania wartości zamówienia dokonano w dniu 30.06.2013r. w oparciu o ceny uzyskane ze stron internetowych Urzędu Zamówień Publicznych, (<http://www.uzp.gov.pl>). Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 555.555,00 zł, co wg kontrolowanej dokumentacji stanowi równowartość kwoty 132.211,65 €, (przelicznik obowiązujący w 2013r.-1€=4,0196 zł). Wyliczenie powyższe zawiera błędy rachunkowe, bowiem wartość przedmiotu zamówienia powinna stanowić równowartość kwoty 138.211,51 €. Powyższa nieprawidłowość narusza przepisy art. 32 ust 1 ustawy Pzp, który stanowi, że *„podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”*.
- b. W protokole z postępowania (druk ZP-PN) w pkt. 2 ppkt. 3 zamawiający wpisał, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 600.000,00 zł brutto, co również narusza przepisy cytowanego powyżej art. 32 ust 1 ustawy Pzp.
- c. Zamawiający nie żądał od potencjalnych dostawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, które są wyszczególnione w art. 22 ust 1 ustawy Pzp i które obowiązywały zamawiającego ze względu na wartość przedmiotu zamówienia. W SIWZ i w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający żądał jedynie oświadczeń o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu opisanych w art. 26 ust. 2 ustawy Pzp. Zastosowane w dokumentacji przetargowej przepisy art. 26 ust. 2 dotyczą zamówień o wartości poniżej równowartości kwot opisanych art. 11 ust. 8 w/w ustawy (poniżej progów unijnych). Nadmienić należy, że szacunkowa wartość tego

zamówienia przekraczała kwoty określone w art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. W takim przypadku zgodnie z przepisami art. 26 ust 1 zamawiający w SIWZ i w ogłoszeniu o zamówieniu żąda obligatoryjnie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu opisanych w art. 22 ust.1 w/w ustawy.

Kontrola przeprowadzonego postępowania przetargowego ujawniła uchybienia opisane powyżej, które nie miały bezpośredniego wpływu na przebieg postępowania, (w postępowaniu uczestniczyła tylko jedna oferta) oraz na dokonany przez zamawiającego wybór dostawcy samochodu.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Komendanta o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień opisanych w pkt. 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych tekst jednolity z dnia 8 czerwca 2010 r. (Dz.U. Nr 113, poz. 759 z późn. zm), w zakresie spełniania przez oferentów warunków podmiotowych i przedmiotowych udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz ustalania szacunkowej wartości zamówień z należytą starannością.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz w wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Dariusz Sierpień
Dariusz Sierpień

GŁÓWNY SPECJALISTA

Marek Dubik
Marek Dubik

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta
mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
mgr Katarzyna Świercz
DIREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	284471.597938.466701
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PPKSP Starachowice.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PPKSP Starachowice.pdf
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	73AD3ACFF1E4246185FB291FFFB709204E73F0F5
Wersja dokumentu	1.0

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-12-11

Autor wydruku: Stanek Bartłomiej (Inspektor wojewódzki)