



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Kielcach
Punkty Koncylaryjny i Obsługi Klienta

wysl.
dnia 05 MAR. 2014

Licz. zał.

Podpis *Wojciech*

Kielce, 2014-03-04

Znak sprawy: FN-IV.431.2.2014

**Pan
Wiesław Cisek
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Ostrowcu Świętokrzyskim**

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 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Zdzisław Milczarek oraz Michał Ginalski pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 16 do 23 stycznia 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.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W badanym okresie wielokrotnie dokonywano zmian w planie wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim Uchwałami Zarządu Powiatu. Ostateczny plan wydatków w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona zdrowia*, rozdziale 75411 – *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 8.651.227,00 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 8.650.795,34 zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 431,66 zł zwrócono na rachunek Skarbu Państwa w dniu 27 grudnia 2013 roku (wyciąg bankowy nr 182).

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 Powiatowego oraz Główną Księgową Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim stanowi integralną część akt kontroli.

2. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo, 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 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez Komendę Powiatową PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim w okresie całego 2013 roku, ujęte w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75411 *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*

w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4550 oraz 6050. Sporządzone zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Komendanta Powiatowego i Głównego Księgowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim dołączono do akt kontroli.

3. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową konta 131. Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2013 roku, należne Skarbowi Państwa poddane kontroli, przekazane zostały z zgodnie z przepisami określonymi 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 powyższą okoliczność opracowano i podpisano tabelaryczne zestawienia, które stanowią integralną część akt kontroli. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
4. Gospodarka kasowa uregulowana została przepisami wprowadzonymi załącznikiem Nr 3 do *procedur kontroli finansowej*. Komenda nie miała określonej kwoty pogotowia kasowego, ponieważ upoważnieni pracownicy pobierali zaliczki i zobowiązani zostali do rozliczenia się z nich do końca danego miesiąca. Zaliczka stała w wysokości 1.000,00 zł określona została w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych stanowiącej załącznik nr 1 do Procedury kontroli finansowej Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim. Wpłaty gotówkowe z danego dnia odprowadzane były do banku. Wszystkie operacje gotówkowe dokumentowane były dowodami kasowymi, które wykazane zostały w raportach kasowych sporządzanych zbiorczo za miesięczne okresy. Sprawdzone raporty kasowe za okres pierwszego półrocza 2013 roku. W badanych raportach wyszczególniono datę dokonania operacji księgowej, symbol dowodu księgowego, treść dowodu, kwoty przychodu i rozchodu. Wykazywano stan kasy

z miesiąca poprzedniego oraz stan kasy na koniec okresu rozliczeniowego. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Decyzją Nr 2 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 3 stycznia 2011 roku wprowadzono: procedury kontroli finansowej, instrukcje obiegu dokumentów finansowo – księgowych, instrukcję kasową, instrukcję magazynową, instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, instrukcję inwentaryzacyjną, zakładowy plan kont oraz wprowadzono procedury kontroli zarządczej. Z powyższymi dokumentami zapoznani zostali wszyscy pracownicy odpowiedzialni za wykonanie poszczególnych zadań. W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. Jednostka kontrolowana nie posiadała wewnętrznej procedury dotyczącej udzielania zamówień publicznych. Zgodnie z oświadczeniem Naczelnika Wydziału Organizacyjno – kwatermistrzowsko – kadrowego Pana Pawła Jopa postępowania przetargowe przeprowadzane są w oparciu o Ustawę prawo zamówień publicznych. Kontrolą objęto postępowanie przetargowe przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „*Bezgotówkowy zakup paliw w okresie 36 miesięcy*”. Czynności kontrolne dotyczące powyższego postępowania nie wykazały nieprawidłowości.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Zdzisław Milczarek

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Michał Ginalski

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta