



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015-02-12

Znak sprawy: FN-IV.431.2.2.2015

**Pan
Grzegorz Ciepiera
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Staszowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 r., w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie¹.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
- Zespół kontrolerów:** Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 1/2015 z dnia 12.01.2015 r.;
Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 2/2015 z dnia 12.01.2015 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*².

¹ Zwana dalej: KP PSP w Staszowie, Komenda, Jednostka.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. nr 31, poz. 206 ze zm.).

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o *Kontroli w administracji rządowej*³.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa Komendzie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej uwagi i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy Komendy na dzień 30 września 2014 r., wynosił 3.596.542,00 zł. Suma wydatków poniesionych w tym okresie równa była 2.686.711,79 zł.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Inspektoratu nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabela obrazująca zmiany podpisana przez kontrolujących, a także Głównego Księgowego i Kierownika jednostki załączona została do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność jednostki w zakresie dokonywanych zmian w planie finansowym.

Kontrola zarządcza:

Kontrola zarządcza wprowadzona została Decyzją nr 92/2010 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie z dnia 20 września 2010 r. Procedury kontroli zarządczej oraz strategia zarządzania ryzykiem stanowią załączniki do powyższej Decyzji.

Wydatki:

Sprawozdanie Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za okres od początku roku do końca III kwartału 2014 roku, zgodne było z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo –

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r., o *Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.*

księgowe poprawnie zostały zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy.

Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, 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 wydatki rzeczowe zrealizowane przez Komendę w okresie od 01.01 – 30.09. 2014 r., w następujących rozdziałach i paragrafach:

- 75411: § 4210, § 4260, § 4270, § 4300, § 4350, § 4360, § 4370, § 4410;
- 75478: § 4210, § 6060.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia poniesionych wydatków potwierdzonych dokumentami księgowymi, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego oraz Komendanta Powiatowego PSP w Staszowie.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

Dochody:

Dochody uzyskane w 2014 roku przez Komendę należne Skarbowi Państwa przekazane były terminowo, zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*⁵. Sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za III kwartał 2014 roku, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Tabelaryczne zestawienie dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa dołączono do akt kontroli. W zakresie kontrolowanego zagadnienia uwag nie wniesiono.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tekst jedn. Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Polityka (zasady)
rachunkowości:**

Polityka rachunkowości wprowadzona została Decyzją nr 70/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie z dnia 15 marca 2012 r. Dokument zawiera ponumerowane załączniki stanowiące regulację poszczególnych obszarów działania jednostki. Komenda na bieżąco aktualizuje zasady polityki rachunkowości. Szczegółowy opis zasad rachunkowości funkcjonujących w jednostce dołączono do akt kontroli.

**Zamówienia
publiczne:**

W okresie objętym kontrolą jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 30 tys. euro.

Kontrola działalności jednostki w zakresie ujętym w programie kontroli nie wykazała nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Swiercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu