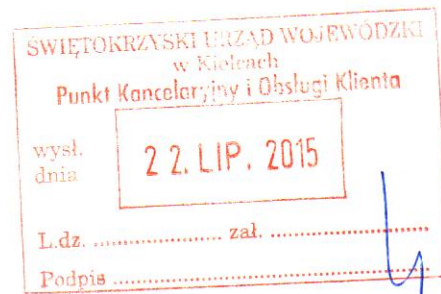




**WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI**



Kielce, 2015-07-22

Znak sprawy: FN.IV.431.2.17.2015

**Pan  
Adam Czajka  
Komendant Powiatowy  
Państwowej Straży Pożarnej  
w Sandomierzu**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu<sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
- Zespół kontrolerów:** Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 536/2015 z dnia 24.06.2015 r.;  
Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 535/2015 z dnia 24.06.2015 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 29 czerwca do 3 lipca 2015 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup>.  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Zwana dalej: KP PSP w Sandomierzu, Komenda, Jednostka.

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

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



**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2014 roku.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej uwagi i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*<sup>4</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

KP PSP w Sandomierzu opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały Nr XL/240/2013 Rady Powiatu w Sandomierzu z dnia 31 grudnia 2013 r. tj., zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*<sup>5</sup>. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 r. w ww. zakresie zamknął się kwotą 4.861.466,00 zł dla rozdziału 75411 oraz sumą 91.242,00 zł dla rozdziału 75478.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki dotyczącym rozdziału 75411 nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

**Ocena częściowa:**

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

**Kontrola zarządcza:**

W myśl przepisów zawartych w art. 68 i 69 przywołanej powyżej ustawy *o finansach publicznych* Decyzją nr 253/2011 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu z dnia 30.12.2011 r. wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Komendzie kontroli zarządczej. W dniu 11 lutego 2015 r. kierownik jednostki złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w podległej mu jednostce.

**Sprawozdawczość i wydatki:**

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* sporządzonych za okres IV kwartału 2014 roku<sup>6</sup> zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono. KP PSP w Sandomierzu wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 4.861.466,00 zł z rozdziału 75411 oraz sumę 91.241,88 zł z rozdziału 75478.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i 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.

Skontrolowano 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych w okresie IV kwartału 2014 r., które ujęte zostały w rozdziale 75411, w §4350, §4360, §4370, a także 100% wydatków poniesionych na zakupy inwestycyjne sklasyfikowane w §6060. Ponadto kontrolą

<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

<sup>6</sup> Sprawozdania Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami*.



objęto wydatki poniesione w IV kwartale 2014 r., których wartość przekroczyła kwotę 500,00 zł brutto, zaewidencjonowane w §4210, §4230, §4260, §4270, §4280, §4300.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Komendanta Powiatowego i Głównego Księgowego Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu.

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 zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*. Sprawozdanie Rb-27 ZZ<sup>7</sup> sporządzone za IV kwartał 2014 roku, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Komendanta Powiatowego i Głównego Księgowego Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Polityka (zasady) rachunkowości:** Politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono Decyzją nr 191/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu z dnia 30.12.2010 r. Dokument zawiera ponumerowane załączniki stanowiące regulację poszczególnych obszarów działania Jednostki. Szczegółowy opis zasad rachunkowości funkcjonujących w Komendzie zawarto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli.

**Zwroty dotacji:** Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KP PSP w Sandomierzu w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2014 r., a środkami wykorzystanymi w rozdziale 75478 stanowiła kwotę 0,12 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego w Sandomierzu zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* (WB nr 159 z dnia 10.12.2014 r.).

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

**Wydatki na zakupy inwestycyjne:** W 2014 roku Komenda przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego do ograniczania stref skażeń. Wartość pojazdu zgodnie z fakturą VAT nr 47/2014 z dnia 14.08.2014 r. stanowiła kwotę 657.720,00 zł, w tym:

– 130.000,00 zł – środki pochodzące z KG PSP w Warszawie

<sup>7</sup> Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

- ze środków firm ubezpieczeniowych;
- 183.000,00 zł – środki pochodzące z Funduszu Wsparcia PSP;
  - 30.000,00 zł – środki pochodzące ze Starostwa Powiatowego w Sandomierzu;
  - 314.720,00 zł – środki budżetowe KP PSP w Sandomierzu.

Kontrolujący nie badali prawidłowości realizacji postępowania przetargowego.

Ponadto w okresie objętym kontrolą Jednostka dokonała zakupu sprzętu specjalistycznego do testowania i kontroli sprzętu ochrony dróg oddechowych i ubrań gazoszczelnych. Powyższego zakupu dokonano na podstawie rozeznania cenowego rynku. Skierowano zapytanie ofertowe do 3 producentów. Wybrano ofertę najtańszą na kwotę 31.320,00 zł brutto, co potwierdza faktura VAT nr 14-FVS/4842(NL) z dnia 16.12.2014 r.

**Wnioski:**

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Barłomiej Stanek*

KIEROWNIK ODDZIAŁU

*mgr Tomasz Płachta*

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

*mgr Katarzyna Świercz*  
DYREKTOR

Wydziału Finansów i Budżetu