



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015-09-14

Znak sprawy: FN.IV.431.2.20.2015

Pan
Władysław Węgrzynowicz
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Pińczowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie¹ 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 633/2015 z dnia 03.08.2015 r.;
Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 632/2015 z dnia 03.08.2015 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 6 do 12 sierpnia 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*².
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47

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

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

ustawy o *Kontroli w administracji rządowej*³.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposobów 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*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

KP PSP w Pińczowie opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały nr 344/2014 Zarządu Powiatu w Pińczowie z dnia 14 stycznia 2014 r., tj., zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*⁵.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 r. w ww. zakresie zamknął się kwotą 3.358.559,00 zł dla rozdziału 75411 oraz sumą 500,00 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* załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 6/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 31.12.2010 r. wprowadzono procedury dotyczące funkcjonowania w Komendzie kontroli zarządczej. W dniu 4 lutego 2015 r. kierownik jednostki złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2014 r., z którego wynika, że w podległej mu Komendzie w wystarczającym stopniu funkcjonowała kontrola zarządcza.

Sprawozdawczość i wydatki:

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o *dotacjach/wydatkach* sporządzonych za okres IV kwartału 2014 roku⁶ zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych (k. 130-01). Różnic nie stwierdzono. KP PSP w Pińczowie wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 3.358.558,97 zł z rozdziału 75411 oraz 500,00 zł z rozdziału 75478.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęto w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej (k. 130-01) 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

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.

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

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

z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Skontrolowano losowo wybrane przez kontrolujących wydatki rzeczowe zrealizowane w okresie całego 2014 r., które ujęte zostały w rozdziale 75411, w: §4210, §4270, §4300, §4350, §4360, §4370, §4410, §4450 oraz §4700. Dobór próby do kontroli opisany został w Arkuszu ustaleń z kontroli, który załączono do akt.

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 Pińczowie.

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 ZZ⁷ sporządzone za IV kwartał 2014 roku, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową (k. 131-01 i 222). 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 Pińczowie 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 Zarządzeniem nr 1/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 20.04.2012 r. Dokument zawiera ponumerowane załączniki stanowiące regulację poszczególnych obszarów działania Jednostki. Do badanego materiału uwag nie wniesiono.

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 Pińczowie w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2014 r., a środkami wykorzystanymi z rozdziału 75411 stanowiła kwotę 0,03 zł. Wspomniane środki dotacji zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego w Pińczowie zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (WB nr 118 z dnia 30.12.2014 r.).

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

Wydatki na zakupy W 2014 roku Komenda nie przeprowadzała żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość przekraczała

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

inwestycyjne: 30.000 euro.

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.

GLÓWNY SPECJALISTA

Marek Dubik

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Plachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu