



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-03-10

Znak sprawy: FN.IV.431.2.3.2016

**Pan
Robert Bujny
p.o. Komendanta Powiatowego
Państwowej Straży Pożarnej
w Busku-Zdroju**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2015 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Zespół kontrolerów:** Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 51/2016 z dnia 02.02.2016 r.;
Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 52/2016 z dnia 02.02.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 4 do 10 lutego 2016 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 oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*³.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

¹ Zwana dalej: KP PSP w Busku-Zdroju, 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.).

³ 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 Komendę dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2015 roku. 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: KP PSP w Busku-Zdroju opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały Nr IV/26/2015 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 30 stycznia 2015 r. tj., zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*⁵. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2015 r. w rozdziale 75411 zakresie zamknął się kwotą 4.436.400,00 zł. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki dotyczącym rozdziału 75411 nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Ocena cząstkowa: 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 124/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju z dnia 29.12.2010 r.⁶ wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Komendzie kontroli zarządczej. W dniu 1 lutego 2016 r. Kierownik jednostki złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w podległej mu Jednostce.

Sprawozdawczość i wydatki: Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach* sporządzonych za okres IV kwartału 2015 roku⁷ zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych (k. 130). Różnic nie stwierdzono. KP PSP w Busku-Zdroju wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 4.436.365,00 zł.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte były 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 losowo wybrane wydatki rzeczowe oraz majątkowe zrealizowane w okresie 2015 r., które ujęte zostały w rozdziale 75411, w §4210, §4220, §4230, §4250, §4260, §4270, §4280, §4300, §4360, §4410, §4420, §4430, §4510 i §6060. Na powyższą okoliczność

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

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

⁶ Decyzja Nr 124/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju z dnia 29.12.2010 r. *w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju*.

⁷ Sprawozdanie Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami* okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2015.

sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Komendanta Powiatowego i Głównego Księgowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

Dochody: Dochody uzyskane w 2015 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 ZZ⁸ sporządzone za IV kwartał 2015 roku, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową (k. 130, 222 i 750). 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 Busku-Zdroju 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 4/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju z dnia 19.01.2010 r.⁹ Dokument zawiera ponumerowane załączniki stanowiące regulację poszczególnych obszarów działania Jednostki. Załącznikiem Nr 1 do Decyzji Nr 4/2011 Komendanta PSP w Busku-Zdroju z dnia 10.01.2011 r. w sprawie aktualizacji planu kont Komendy Powiatowej PSP w Busku-Zdroju wprowadzono zaktualizowany plan kont Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju. Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji została zaktualizowana załącznikiem Nr 1 do Decyzji Nr 4/2013 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju.

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 Busku-Zdroju w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 r., a środkami wykorzystanymi w rozdziale 75411 stanowiła kwotę 35,00 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* (WB nr 146 z dn. 23.12.2015 r. oraz WB nr 148 z dn. 30.12.2015 r.).

⁸ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2015.

⁹ Decyzja Nr 4/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju z dnia 19.01.2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju.

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

Wydatki na zakupy majątkowe: W 2015 roku Komenda przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego do ograniczania stref skażeń z napędem 4x4 i modułem proszkowym. Wartość pojazdu zgodnie z fakturą VAT nr 63/2015 z dnia 16.10.2015 r. stanowiła kwotę 788.400,00 zł, w tym:

- 250.000,00 zł – środki pochodzące z KG PSP w Warszawie ze środków firm ubezpieczeniowych;
- 350.000,00 zł – środki pochodzące z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach;
- 129.000,00 zł – środki pochodzące z Funduszu Wsparcia PSP;
- 20.000,00 zł – środki pochodzące ze Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju;
- 39.400,00 zł – środki budżetowe KP PSP w Busku-Zdroju.

Kontrolujący nie badali prawidłowości realizacji postępowania przetargowego.

Ponadto w okresie objętym kontrolą Jednostka dokonała zakupu samochodu specjalnego. Ustalono, że powyższego zakupu dokonano na podstawie rozeznania cenowego rynku. Skierowano zapytanie ofertowe do 5 salonów sprzedaży. Wybrano ofertę najtańszą na kwotę 60.900,00 zł brutto, co potwierdza F-ra VAT nr C1/0388/15/0PC z dnia 11.12.2015 r.

Szczegółowy opis dotyczący zakupów inwestycyjnych KP PSP w Busku-Zdroju poddanych kontroli opisano w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń i załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji zakupów majątkowych.

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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	586300.1258193.1038852
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KP PSP Busko-Zdrój.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KP PSP Busko-Zdrój
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.3.2016
Data dokumentu	2016-03-10 10:27:45
Skrót dokumentu	BC74EB311666A4D75328CAB3D98821C44083AFC2

Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-03-10 10:27:22
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-03-10 13:15:01
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej w zastępstwie za Milczarek Zdzisław Inspektor wojewódzki