



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-10-06

Znak sprawy: FN.IV.431.27.2016

**Pan
Grzegorz Młynarczyk
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Końskich**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich¹ 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 724/2016 z dnia 05.09.2016 r.;
Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 725/2016 z dnia 05.09.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 8 do 14 września 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 4 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 Końskich, Komenda, Jednostka.

² (Dz. U. nr 31, poz. 206 z późn. zm.).

³ (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwana dalej ustawą o Kontroli w administracji rządowej.

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 Końskich opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały Nr IV/2/2015 Rady Powiatu w Końskich 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 zamknął się kwotą 4.213.785,00 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 dokonanych zmian w planie finansowym.

Sprawozdawczość i wydatki:

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o *wydatkach* sporządzonych za okres IV kwartału 2015 roku⁶ zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych (k. 130). Różnic nie stwierdzono. KP PSP w Końskich wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 4.213.716,02 zł.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte były w prowadzonej w Komendzie 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, §4250, §4260, §4270, §4300, §4360, §4410, i §6060. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów wraz z doбором próby do kontroli, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Komendanta Powiatowego i Głównego Księgowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich.

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

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

⁵ (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej ustawą o finansach publicznych.

⁶ Sprawozdanie Rb-50 o *wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami* okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2015.

art. 255. ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie Rb-27 ZZ⁷ sporządzone za IV kwartał 2015 roku, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową (k. 131). 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 Końskich załączono do akt kontroli.

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

Polityka (zasady) rachunkowości:

Politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono Decyzją nr 47/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z dnia 06.08.2012 r.⁸ Dokument zawiera ponumerowane załączniki stanowiące regulację poszczególnych obszarów działania Jednostki. Załącznikiem Nr 1 jest *Opis planu kont i zasad prowadzenia kont analitycznych*. Załącznik Nr 2 zawiera wykaz kont syntetycznych. *Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz rachunku strat i zysków* zawarto w załączniku Nr 3 do powyższego Zarządzenia. Poszczególne instrukcje dotyczące *Polityki rachunkowości* przyjętej w Jednostce wprowadzono osobnymi Decyzjami Kierownika Jednostki.

Szczegółowy opis zasad rachunkowości funkcjonujących w Jednostce zawarto w załączniku nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli i załączono do akt.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KP PSP w Końskich w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 r., a środkami wykorzystanymi w rozdziale 75411 stanowiła kwotę 68,98 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego w Końskich zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (WB nr 152 z dn. 30.12.2015 r. oraz WB nr 153 z dn. 31.12.2015 r.).

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

Samochody służbowe:

Kontrola zużycia paliwa przeprowadzona w oparciu o okresowe karty pracy pojazdu sporządzone za miesiąc maj 2015 roku dla samochodu służbowego KP PSP w Końskich, Nissan J10 Qashgai o nr. rej. TKN 33CY, nie wykazała nieprawidłowości w badanym zakresie.

Szczegółowy opis użytkowania pojazdu służbowego będącego na wyposażeniu Jednostki opisano w załączniku nr 2 do Arkusza ustaleń z kontroli i załączono do akt.

⁷ 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.

⁸ Decyzja Nr 47/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z dnia 06.08.2012 r. w sprawie aktualizacji planu kont Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich.

- Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie gospodarki taborem samochodowym.
- Wydatki na zakupy majątkowe:** Jednostka wydatkowała w 2015 roku na zakupy inwestycyjne kwotę 126.264,00 zł. Powyższe środki wydatkowano na zakup samochodu Fiat Ducato (90.000,00 zł), kamery termowizyjnej (30.000,00 zł) oraz serwera (6.264,00 zł). Do badanego zakresu uwag nie wniesiono. Szczegółowy opis dotyczący zakupu samochodu marki Fiat Ducato dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich zawarto w załączniku nr 3 do Arkusza ustaleń z kontroli i załączono do akt.
- Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji zakupów majątkowych.
- Wnioski:** Kontrola w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości. Nadmienić należy, 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.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu