



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016–12–20

Znak sprawy: FN.IV.431.34.2016

**Pan  
Marcin Machowski  
Komendant Powiatowy  
PSP w Skarżysku - Kamiennej**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku – Kamiennej <sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2015 roku.
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
<b>Zespół kontrolerów:</b>	Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 956/2016 z dnia 31.10.2016 r.; Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 957/2016 z dnia 31.10.2016 r.
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	Od 4 do 10 listopada 2016 r.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> <sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>3</sup> . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .

<sup>1</sup> Zwana dalej: KP PSP w Skarżysku – Kamiennej, Komenda, Jednostka.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 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 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*<sup>4</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2015 r. w rozdziale 75411 zamknął się kwotą 6.386.377 zł. W okresie 2015 roku Komenda otrzymała środki w kwocie 6.386.375,84 zł i wydatkowała 6.386.293,50 zł (w tym 184.137,84 zł na wydatki majątkowe) Niewykorzystaną kwotę tj. 82,34 zł zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej. 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 roku<sup>5</sup> zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych (k. 130). Różnic nie stwierdzono. KP PSP w Skarżysku - Kamiennej wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 6.386.293,50 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, §4300, §4360, §4410, i §6060.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów wraz z doborem próby do kontroli, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Komendanta Powiatowego i Głównego Księgowego Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku – Kamiennej.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie

---

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

<sup>5</sup> Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2015.

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 ZZ<sup>6</sup> 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 Skarżysku – Kamiennej 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 166/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku - Kamiennej z dnia 20 grudnia 2010 r.<sup>7</sup> Dokument zawiera ponumerowane załączniki stanowiące regulację poszczególnych obszarów działania Jednostki. Szczegółowy opis zasad rachunkowości funkcjonujących w Jednostce zawarto w załączniku nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli i załączono do akt.

**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.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	711754.1588393.1423423
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KP PSP Skarżysko - Kamienna.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne KP PSP Skarżysko - Kamienna
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.34.2016
Data dokumentu	2016-12-20 11:25:08
Skrót dokumentu	6F41C2CB735F7826BB4A0406F101F1527953 B692
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-12-20 11:25:01

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Decyzja nr 166/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku-Kamiennej z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Powiatowej PSP w Skarżysku-Kamiennej.

Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
-----------------	---

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-12-20 12:48:18  
Autor wydruku: Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki