



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.16.2019

Kielce, dnia 02-08-2019

**Pan
Robert Grudzień
Komendant Powiatowy Państwowej
Straży Pożarnej w Ostrowcu
Świętokrzyskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2018 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 517/2019 z dnia 10 lipca 2019 r; Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 518/2019 z dnia 10 lipca 2019 r.;
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 15 do 19 lipca 2019 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .

¹ t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2234.

²Dz.U. z 2011 Nr 185, poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

niepodlega

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazywanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim³ w 2018 roku. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale <i>Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych</i>.⁴
W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:	
Plan finansowy:	KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim opracowała plan finansowy dochodów i wydatków w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały Zarządu Powiatu Ostrowieckiego na rok 2018 zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. Jednostka realizowała plan finansowy w trzech rozdziałach: 75411, 75478, 75295. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 r. dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 9.243.937,00 zł, dla rozdziału 75478 – 22.370,00 zł, dla rozdziału 75295 - 79.554,00 zł. Wykonanie planu zgodnie ze sprawozdaniem RB - 50⁶ za okres IV kwartału 2018 r. dla wszystkich rozdziałów wynosiło 9.345.541,90 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków, w wysokości 319,10 zł, dokonano przelewem - WB Nr 148, w dniu 28.12.2018 r., na konto Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim. Kontrola zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabelę, przedstawiającą kolejne zmiany dokonane w planie finansowym wydatków w 2018 roku, załączono w formie kopii elektronicznej do akt kontroli.
Ocena częściowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2018 roku.
Sprawozdawczość i wydatki	Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2018 r., Komenda na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 9.345.541,90 zł. Porównanie zapisów kont 980 i 998 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

³ Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, zwany dalej: KP PSP, Komenda, Jednostka.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2019.

⁵ t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.

⁶ Sprawozdanie Rb-50 wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zwane dalej: sprawozdanie, RB-50 o wydatkach.

Dowody finansowo-księgowe poddane kontroli ujęto w prowadzonej przez Jednostkę ewidencji księgowej. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej przez osoby do tego upoważnione.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni IV kwartału 2018 r., zaewidencjonowane w rozdziale 75411, dla paragrafów 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4480, 4610, 6060 oraz w rozdziale 75295, dla paragrafów: 4210, 6060. Wydatki za okres całego roku 2018 sprawdzono dla paragrafów 6060 oraz dla paragrafu 4610 w rozdziale 75411 oraz dla paragrafu 4210 w rozdziale 75295.

Zestawienie tabelaryczne z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, Komendanta Powiatowego PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim i Głównego Księgowego załączono w formie skanów do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o *wydatkach* sporządzonego za wszystkie kwartały 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim, nie wykazała nieprawidłowości.

Kontroli poddano procedurę wyboru dostawcy na zakup dwóch lekkich samochodów pożarniczych do KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim. Postępowanie dotyczyło:

1. Zakup Samochodu Specjalnego Lekkiego Rozpoznawczo-Ratowniczego z napędem 4x4, nadwozie typu pick-up z podwójną kabiną, 4-drzwiowe, fabrycznie przystosowane do przewozu 5 osób i posiadające wydzieloną skrzynię ładunkową z tylną klapą otwieraną do pozycji poziomej. Wartość szacunkowa zamówienia netto: 113.900,00 zł, tj. 26.416,49 euro.
2. Zakup Samochodu Specjalnego Lekkiego Kwatermistrzowskiego. Nadwozie typu: Van, Furgon, min 4 drzwiowe, umożliwiające przewóz 6 osób z przegrodą oddzielającą przestrzeń bagażową. Wartość szacunkowa zamówienia netto: 83.500 zł tj. 19.365,91 euro.

Tryb udzielenia zamówienia przetarg nieograniczony o wartości nieprzekraczającej równowartość kwoty określonej w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku przeprowadzonego postępowania zakupiono:

Samochód Ford Transt Custom Eco Blue za kwotę – 99.900,00 zł.

Samochód Ford Ranger 2.2 TDCi za kwotę – 142.000,00 zł.

Dokumentami OT przyjęto w/w samochody na stan środków trwałych KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

Polityka rachunkowości:

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, obowiązujące w 2018 roku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej⁷ w Ostrowcu Świętokrzyskim, wprowadzono Decyzją Nr 103/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 30 grudnia 2017 roku w sprawie polityki rachunkowości (powyższą decyzją anulowano wcześniejszą Decyzję Nr 113/2015 w sprawie polityki rachunkowości). Niniejsza decyzja weszła w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku, uregulowane zostały w niej między innymi ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, technika prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, wycena aktywów i pasywów, sprawozdawczość finansowa oraz ochrona danych dokumentów księgowych.

Zasady dotyczące polityki finansowej obowiązującej w Jednostce opisano w załączniku do arkusza ustaleń, załączonym do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujące w Jednostce zasady (polityki) rachunkowości.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27, sporządzonym na dzień 31.12.2018 r., zgodne były z zapisami konta 221 wg paragrafów oraz konta 131. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁸, dla rozdziału 75411, dla paragrafów: 0580, 0640, 0750 oraz 0940. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim za cały 2018 r., należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z ww. przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, Komendanta Powiatowego PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim oraz Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

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

⁷ Zwana dalej: KP PSP, Komenda, Jednostka.

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* – tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.

**Wykorzystanie
samochodów
służbowych
i rozliczenie zużycia
paliwa:**

Użytkowanie samochodów służbowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim uregulowano Zarządzeniem Nr 1/2013 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 3.01.2013 r.⁹ w sprawie zasad nadzoru gospodarki paliwami w KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim, zamówienia na przydział samochodu służbowego, obsługi codziennej, obsługi okresowej w KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim oraz podległych JRG.

Na podstawie obowiązujących norm zużycia paliwa oraz okazanych do wglądu miesięcznych kart pracy pojazdów, sprawdzono sposób wykorzystania 2 samochodów służbowych w I kwartale 2018r.:

- Peugeot 407 o numerze rejestracyjnym: TOS 98XH, poj. silnika 1,8 cm³, poj. zbiornika 60 l. , rodzaj paliwa: Pb, norma zużycia paliwa 8,3 l.;
- Chevrolet Lacetti o numerze rejestracyjnym: TOS 03071, poj. silnika 1,4 cm³, poj. zbiornika 60 l. , rodzaj paliwa : Pb/Gaz, norma zużycia paliwa 10,3 l.

Za gospodarkę paliwami odpowiadał w KP PSP specjalista ds. technicznych, w razie nieobecności zastępował go specjalista ds. kwatermistrzowskich KP PSP.

W przedłożonych do kontroli kartach zawarto wszystkie wymagane dane dotyczące rozliczania samochodów.

Stwierdzono kilka przypadków błędów rachunkowych w rozpisywaniu stanu licznika, w przebytej odległości oraz w karcie ewidencji przebiegu. W tabeli sporządzonej przez kontrolującego dla samochodu marki Chevrolet Lacetti w miesiącu styczniu wykazano 1005 km oraz 98,77 ilość pobranego paliwa, natomiast w karcie ewidencji przebiegu wykazano 416 km, a ilość pobranego paliwa wyniosła 57,32 l. Rozbieżności widoczne były również w karcie ewidencji przebiegu dla samochodu marki Peugeot 407 w miesiącu marcu. W tabeli sporządzonej przez kontrolującego wykazano 878 km, natomiast w ewidencji przebiegu wykazano 978 km. Szczegółowy opis wykorzystania samochodów służbowych w KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim znajduje się w załączniku do arkusza ustaleń.

Jednostka przesłała wyjaśnienia do projektu wystąpienia pokontrolnego w kwestii dotyczącej wykorzystania samochodów służbowych i rozliczania zużycia paliwa.

Ocena częściowa

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych w KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim.

⁹ w sprawie wprowadzenia zasad nadzoru nad gospodarką paliwami płynnymi w KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Inwentaryzacja:

W KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim instrukcję inwentaryzacji określa Załącznik nr 6 do Decyzji nr 103/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 30 grudnia 2017 roku w sprawie polityki rachunkowości. Ostatnia pełna inwentaryzacja, metodą spisu z natury, aktywów i pasywów została przeprowadzona, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w roku 2018. Inwentaryzacja została w pełni rozliczona i nie wystąpiły różnice inwentarzowe.

**Wnioski i
pouczenie:**

Reasumując poczynione ustalenia, należy stwierdzić, że w materiale objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. Ponadto informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o *kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu