



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.12.2020

Kielce, dnia 14-10-2020

Pan
St. kpt. mgr inż. Piotr Krytusa
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Sandomierzu

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 2019 r.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Zespół kontrolerów: Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 432/2020 z dnia 3 września 2020 r;
Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 433/2020 z dnia 3 września 2020 r.;

Termin przeprowadzenia kontroli: od 10 do 15 września 2020 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*².

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

¹ t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1464.

²Dz.U. z 2020 r., poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

**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 Sandomierzu³ w 2019 roku.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski 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 Sandomierzu opracowała plan finansowy wydatków w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały Rady Powiatu w Sandomierzu na rok 2019, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. Jednostka realizowała plan finansowy w trzech rozdziałach: 75295, 75411 i 75478. Plan po zmianach, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. dla rozdziału 75295 stanowił 40.000,00 zł, dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 6.088.937,00 zł, dla rozdziału 75478 wynosił 9.000,00 zł. Wykonanie planu zgodnie ze sprawozdaniem RB - 50⁶ za okres IV kwartału 2019 r. dla wszystkich rozdziałów wynosiło 6.133.893,00 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków na konto Starostwa Powiatowego w Sandomierzu w wysokości 4.044,00 zł dokonano przelewami - WB z dnia 30.12.2019 r. – 3.136,16 zł oraz WB z dnia 31.12.2019 r. – 907,84 zł.

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 2019 roku, załączono w formie kopii elektronicznej do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności

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

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2020.

⁵ t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2234 z późn. zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

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

zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2019 roku.

**Sprawozdawczość
i wydatki**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o *wydatkach* sporządzonym za IV kwartał 2019 r., Komenda na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 6.133.893,00 zł.

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 całego 2019 roku, zaewidencjonowane w rozdziale 75411, dla paragrafów 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4430 oraz 4480.

Zestawienie tabelaryczne z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, Komendanta Powiatowego PSP w Sandomierzu 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 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

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

**Polityka
rachunkowości:**

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, obowiązujące w 2019 roku w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu, wprowadzono Decyzją Nr 136/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia opisu przyjętych zasad rachunkowości i planów kont w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu. Niniejsza decyzja weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku, uregulowane zostały w niej między innymi ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, technika prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Zasady dotyczące polityki rachunkowości obowiązującej w Jednostce opisano w załączniku nr 2 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 ZZ, sporządzonym na dzień 31.12.2019 r., zgodne były z zapisami konta 222 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*, dla rozdziału 75411, dla paragrafów: 0640, 0940 oraz 0970. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez KP PSP w Sandomierzu za cały 2019 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 Sandomierzu oraz Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodów służbowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu uregulowano Decyzją Nr 51/2019 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu z dnia 4 marca 2019 roku w sprawie gospodarki transportowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu. Na podstawie obowiązujących norm zużycia paliwa oraz okazanych do wglądu okresowych kart pracy pojazdów, sprawdzono sposób wykorzystania 2 samochodów służbowych w IV kwartale 2019 r.:

- Skoda Fabia o numerze rejestracyjnym TSA 50CV, poj. zbiornika 45 l., przyjęty wskaźnik średniego zużycia paliwa: 5,05;
- Ford Transit o numerze rejestracyjnym TSA GN27, poj. zbiornika 80 l., przyjęty wskaźnik średniego zużycia paliwa: 8,99.

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

Szczegółowy opis wykorzystania pojazdów służbowych w KP PSP w Sandomierzu znajduje się w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych w KP PSP w Sandomierzu.

Inwentaryzacja:

W KP PSP w Sandomierzu ostatnia pełna inwentaryzacja przeprowadzona została według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Kolejna pełna inwentaryzacja planowana jest na koniec 2020 roku.

Pouczenie:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie 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