



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.25.2020

Kielce, dnia 14-12-2020

**Pan
Grzegorz Karwat
Komendant Powiatowy Państwowej
Straży Pożarnej w Pińczowie**

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:	Olga Sodo – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 608/2020 z dnia 12 listopada 2020 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli 609/2020 z dnia 12 listopada 2020 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 16 do 19 listopada 2020 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 .

¹ t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2234 z późn. zm.

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

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

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

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 Pińczowie³ 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 Pińczowie opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie Uchwały Nr 12/2019 Zarządu Powiatu Pińczowskiego z dnia 29 stycznia 2019 r., tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

Plan finansowy został zatwierdzony Decyzją nr 23/2019 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego wydatków na 2019 r. Komendy Powiatowej PSP w Pińczowie.

Plan finansowy Jednostki realizowany był w rozdziałach: 75411 oraz 75295. Plan po zmianach, na dzień 31 grudnia 2019 r., dla rozdziału 75411, zamknął się kwotą 4.226.870,00 zł, dla rozdziału 75295 – 58.400,00 zł. Zbiorcza kwota wykonania planu, zgodnie ze sprawozdaniem RB- 50⁶ za IV kwartał 2019 r., dla wszystkich działów wynosiła 4.285.270,00 zł. Plan finansowy wykonano w zakładanych kwotach.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabelę, przedstawiającą zmiany dokonane w planie finansowym wydatków w 2019 roku, podpisaną przez kontrolujących, załączono w formie skanu elektronicznego do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2019 roku.

³ Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie, zwana 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 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.

Sprawozdawczość i wydatki

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o *wydatkach* sporządzonym za IV kwartał 2019 r., KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 4.285.270,00 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Dowody finansowo-księgowe poddane kontroli, ujęte w prowadzonej przez Jednostkę ewidencji księgowej, przekazane były terminowo w pełnej wysokości. 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 wybrane wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2019 r., zaewidencjonowane w rozdziałach: 75411 - dla paragrafów: 4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4430, 4480, 6060 oraz 75295 - dla paragrafu 4210.

Zestawienie tabelaryczne z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, załączono w formie skanów do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o *wydatkach* sporządzonych za II i IV kwartał 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Pińczowie, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

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

Regulamin organizacyjny

W 2019 roku w KP PSP w Pińczowie obowiązywały kolejno dwa Regulaminy Organizacyjne. Do 31 lipca 2019 r. w Powiatowej Komendzie Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie obowiązującym był dokument wprowadzony Decyzją Nr 38/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego KP PSP w Pińczowie. W grudniu 2014 r. Regulamin zaktualizowano zmieniając zapisy o liczbie i rodzajach stanowisk w komórkach organizacyjnych w KP PSP w Pińczowie. Decyzją nr 78/2019 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w regulaminie organizacyjnym KP PSP w Pińczowie dokonano obszernej aktualizacji w regulaminie organizacyjnym Jednostki.

W Regulaminie Organizacyjnym KP PSP w Pińczowie określono: strukturę organizacyjną, sposób kierowania pracą Komendy, zadania

wspólne i zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych, szczegółowe zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, wzory pieczęci i stempli, liczbę i rodzaj stanowisk służbowych w komórkach organizacyjnych Komendy.

Szczegółowy opis Regulaminu Organizacyjnego funkcjonującego w 2019 roku w KP PSP zawarto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Kontrola zarządcza: Procedury Kontroli Zarządczej określono w załącznikach nr: 1, 2 oraz 3 do Zarządzenia Nr 6/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Procedur Kontroli Zarządczej w Komendzie Powiatowej PSP w Pińczowie. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku. Standardy kontroli zarządczej zawarte zostały w załączniku Nr 1 do wydanego zarządzenia. W Jednostce na system kontroli zarządczej składają się regulaminy, procedury, wytyczne, instrukcje oraz inne dokumenty wewnętrzne określające sposób jej funkcjonowania. Komendant Powiatowy PSP bezpośrednio nadzorował poszczególne komórki organizacyjne, w których funkcjonowały mechanizmy kontrolne obejmujące cztery rodzaje kontroli: funkcjonalną, bieżącą, finansową oraz samokontrolę. Kierownik Jednostki podpisał w dniu 17 stycznia 2020 r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej określając, że funkcjonowała w stopniu wystarczającym. Szczegółowy opis procedur kontroli zarządczej obowiązujących w KP PSP zawarto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r., zgodne były z zapisami konta 221 według paragrafów dochodowych 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: 0570, 0640, 0920. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez KP PSP w Pińczowie za cały 2019 r., należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z ww. przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów

należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

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

**Gospodarka
kasowa:**

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie zostały uregulowane Zarządzeniem Nr 4/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie (powyższym zarządzeniem anulowano wcześniejsze zarządzenie nr 9/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 14 grudnia 2016 r.). Jednostka posiada kasę, odpowiednio zabezpieczoną, która prowadzona jest w Sekretariacie Komendy.

Kontroli poddano następujące raporty kasowe sporządzone w lutym i wrześniu 2019 r.:

- RK Nr 2 /2019 od 1 do 28 lutego 2019 r.,
- RK Nr 9/2019 od 1 do 30 września 2019 r.

Badane raporty zawierały: datę wypłaty z kasy, numer dowodu księgowego, treść dokumentu, kwoty rozchodu, obrót, stan kasy z dnia poprzedniego oraz obecny stan kasy. Każda operacja księgowa była zatwierdzana dokumentem księgowym, np.: fakturą, delegacją itp. Dowody kasowe dotyczące wypłaty gotówki z kasy były przed wypłatą sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Dokonano wyrywkowego porównania wyżej wymienionych raportów kasowych z analityką konta 101-01 za miesiąc luty i wrzesień 2019 r. Różnic nie stwierdzono.

Opis prowadzenia gospodarki kasowej w KP PSP w Pińczowie zawarto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej w KP PSP w Pińczowie.

**Wykorzystanie
samochodów
służbowych
i rozliczenie zużycia**

Użytkowanie samochodów służbowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie uregulowano Decyzją Nr 31/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie gospodarki

paliwa:

transportowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka była w posiadaniu 11 samochodów służbowych.

Na podstawie obowiązujących norm zużycia paliwa oraz okazanych do wglądu miesięcznych kart pracy pojazdów, sprawdzono sposób wykorzystania 2 samochodów służbowych KP PSP w Pińczowie:

- Volkswagen Bora o numerze rejestracyjnym TPI C112, poj. silnika 1600 cm³, poj. zbiornika 55 l., rodzaj paliwa PB, przyjęty wskaźnik średniego zużycia paliwa: 8,2;
- Ford Tourneo Connect o numerze rejestracyjnym TPI AX31, poj. silnika 1500 cm³, poj. zbiornika 55 l., rodzaj paliwa ON, przyjęty wskaźnik średniego zużycia paliwa: 7,0.

Za gospodarkę transportową w KP PSP odpowiada sekcja Kwatermistrzowsko- Techniczna.

Skontrolowano okresowe karty pracy pojazdów sporządzone za luty 2019 r. dla samochodu służbowego marki Volkswagen oraz za czerwiec 2019 r. dla samochodu służbowego marki Ford. W przedłożonych do kontroli kartach zawarto dane dotyczące użytkowanego samochodu, okres jakiego dotyczy karta, trasę przejazdu, nazwisko dysponenta, cel wykorzystania pojazdu, podpis dysponenta, godzinę wyjazdu i przyjazdu, stan licznika, przebytą odległość, nazwisko kierującego pojazdem oraz pobrane paliwo i olej silnikowy.

Nie wniesiono uwag do sposobu użytkowania samochodów służbowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie w badanym zakresie.

Szczegółowy opis wykorzystania samochodów służbowych w KP PSP w Pińczowie znajduje się w załączniku nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się wykorzystywanie samochodów służbowych w KP PSP w Pińczowie.

Inwentaryzacja:

W KP PSP w Pińczowie procedurę inwentaryzacji określa Załącznik nr 1 do Zarządzenie 5/2017 Komendanta Powiatowego PSP z dnia 18 grudnia 2015 r. Ostatnia pełna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych. Następny termin przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, zaplanowany jest na 2020 rok.

Pouczenie:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała 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