



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.6.2021

Kielce, dnia 26-03-2021

Pan
Ryszard Stańczak
Komendant Powiatowy Państwowej
Straży Pożarnej w Końskich

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 gromadzenia i odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2020 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
- Zespół kontrolerów:** Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 53/2021 z 23 lutego 2021r;
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego- upoważnienie do kontroli nr 54/2021 z 23 lutego 2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 2 do 5 marca 2021 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.

niepodlega

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich³ w 2020 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 Końskich opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie kwot wynikających z Uchwały Nr XI/64/2019 Rady Powiatu w Końskich z 23 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Koneckiego na 2020 rok., tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. Plan finansowy Jednostki realizowany był w rozdziałach: 75411 oraz 75295. Plan po zmianach, na dzień 31 grudnia 2020 r., dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 5.857.788,00 zł, natomiast dla rozdziału 75295 było to 61.000 zł. Zbiorcza kwota wykonania planu, zgodnie z RB- 50⁶ za okres sprawozdawczy IV kwartału 2020 r., dla wszystkich działów wyniosła 5.918.888,00 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków, w wysokości 2.588,79 zł, dokonano dwoma przelewami w dniach: 29 grudnia 2020 r. - WB Nr 191 oraz 31 grudnia 2020 r. - WB Nr 139 na konto Starostwa Powiatowego w Końskich. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2020 roku.

Sprawozdawczość i wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2020 r., KP PSP w Końskich na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 5.916.299,21 zł, z czego w rozdziale 75411 – 5.855.228,22 zł, a w rozdziale 75295 - 61.070,99 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.
Dowody finansowo-księgowe poddane kontroli, ujęte

³ Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Końskich, zwana dalej: KP PSP, Komenda, Jednostka.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2021.

⁵ t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 867 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.

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. Wydatki za każdym razem zatwierdził do wypłaty Kierownik Jednostki.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2020 r., zaewidencjonowane w rozdziałach: 75295 w paragrafach: 4210, 4250 oraz 75411 dla paragrafów: 4210, 4250, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 6060.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono dwa przypadki nieterminowej płatności faktur: nr 1211/20 z 15 czerwca 2020 r. oraz nr 1212/20 z czerwca 2020 r. Opóźnienie wyniosło 1 dzień.

Dokonano szczegółowej weryfikacji dokumentów zakupu zaewidencjonowanego w paragrafie 6060, który dotyczył pojazdu typu quad.

Z notatki służbowej z 20 listopada 2020 roku sporządzonej przez młodszego specjalistę ds. kwatermistrzowsko-technicznych KP PSP w Końskich wynika, że dokonano rozeznania rynku poprzez m.in.: rozmowy telefoniczne oraz wizytę w salonie sprzedaży. Z racji krótkiego czasu realizacji zamówienia oraz ograniczonej wysokości środków finansowych przeznaczonych na zakup, a także parametrów technicznych pojazdu, którego dotyczyło zamówienie tylko jedna firma mogła dostarczyć pojazd w 2020 roku. Umowę z wybranym wykonawcą podpisano 26 listopada 2020 roku. Fakturę z 11 grudnia 2020 roku na kwotę 69.999,00 zł zapłacono z zachowaniem ustalonego w umowie 30-dniowego terminu, tj. 22 grudnia 2020 roku.

Do realizacji zamówienia nie wniesiono uwag.

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* sporządzonego za półrocze i rok 2020 do Starostwa Powiatowego w Końskich, nie wykazała nieprawidłowości.

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

Regulamin organizacyjny: Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2020 roku w Powiatowej Komendzie Państwowej Straży Pożarnej⁷ w Końskich

⁷ Zwana dalej: KP PSP, Komenda, Jednostka.

wprowadzony został Decyzją Nr 46/2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z 12 marca 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego KP PSP w Końskich. Powyższy dokument wszedł w życie 21 lutego 2020 r., zgodnie z Zarządzeniem nr 8/2020 Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach z 24 lutego 2020 r. Do dnia aktualizacji dokumentu obowiązywał Regulamin wprowadzony Decyzją nr 36/2014 Komendanta z 27 maja 2014 r. W Regulaminie Organizacyjnym KP PSP w Końskich określono: szczegółową organizację Komendy, sposób kierowania pracą w Jednostce, strukturę organizacyjną, zadania wspólne i zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych, zadania specjalisty ochrony danych oraz wzory pieczęci i stempli Komendy oraz innych stempli oraz schemat struktury Komendy.

Szczegółowy opis Regulaminu Organizacyjnego Komendy zawarto w załączniku Nr 1 do arkusza ustaleń.

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

Kontrola zarządcza: Procedury Kontroli Zarządczej obowiązujące w KP PSP w Końskich określono w załączniku nr 1, nr 2 oraz nr 3 do Decyzji nr 90/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli zarządczej w Komendzie Powiatowej PSP w Końskich. Decyzja weszła w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku.

Procedurę kontroli zarządczej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich zwaną dalej „Procedurą” stanowi załącznik nr 1 do decyzji. Strategię zarządzania ryzykiem w Komendzie, zwaną dalej „Strategią” stanowi załącznik nr 2 do decyzji. Procedury kontroli finansowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich zwaną dalej „Procedurą” stanowi załącznik nr 3 do decyzji.

Według sprawozdania z funkcjonowania Kontroli Zarządczej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich w 2020 roku w dniach 15 – 24 lutego 2021 r. pracownicy KP PSP w Końskich wypełnili Kwestionariusze Samooceny. Komendant w dniu 21 lutego 2020 roku złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2020, z którego wynika że w Komendzie Powiatowej PSP w Końskich w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Szczegółowy opis funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w Komendzie zawarto w załączniku Nr 2 do arkusza ustaleń.

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

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r., zgodne były z zapisami konta 131 wg paragrafów oraz konta 222. 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: 0940 oraz 0970. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez KP PSP w Końskich za cały 2020 r., należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z ww. przepisami.

Kontroli poddano również terminowość składania sprawozdania Rb-27ZZ - półroczne i roczne za 2020 r., które przekazano do Starostwa Powiatowego w Końskich. Opóźnień nie stwierdzono.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: 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 Końskich zostały uregulowane Decyzją Nr 21/2010 Komendanta z 1 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej ustalającej jednolite zasady gospodarki kasowej w KP PSP Końskie.

W 2020 jednostka posiadała jedną kasę, która znajdowała się w budynku KP PSP w Końskich. W kasie przechowywane są dokumenty operacyjne, źródłowe i organizacyjne w tym: środki pieniężne - w formie pogotowia kasowego oraz pobrane z rachunku bankowego, depozyty wpisane do książki depozytów, czeki gotówkowe, druki ścisłego zarachowania.

Kasa podlega kontroli bieżącej i okresowej. Raporty kasowe podlegają kontroli przez Głównego Księgowego.

Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone od 1 lipca do 30 września 2020 r:

- Raport Kasowy Nr 7/2020,
- Raport Kasowy Nr 8/2020,
- Raport Kasowy Nr 9/2020.

Badane raporty zawierały: datę przeprowadzenia operacji księgowej, symbol oraz numer dowodu księgowego, treść dowodu, kwoty przychodu i kwoty rozchodu, stan kasy na koniec miesiąca. Każda operacja księgowa była dokumentowana dokumentem

księgowym KP oraz KW. W poddanym kontroli okresie wypłat gotówkowych dokonano wyłącznie na wypłatę wynagrodzenia za umowę zlecenie w wysokości 604,03 zł. Dokonano porównania wyżej wymienionych Raportów kasowych z analityką konta 101. Różnic nie stwierdzono.

Opis prowadzenia gospodarki kasowej w KP PSP w Końskich zawarto w załączniku nr 4 – *Gospodarka kasowa* do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej w KP PSP w Końskich.

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodów służbowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich uregulowano Zarządzeniem nr 12/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z 18 września 2012 roku w sprawie wdrożenia wytycznych regulujących gospodarkę transportową w Komendzie. Zostało ono zmienione Zarządzeniem Nr 3/2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z 28 lutego 2020 roku w sprawie gospodarki transportowej i paliwowej w Komendzie, które weszło w życie 1 marca 2020 roku.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała 11 pojazdów służbowych w tym 6 samochodów osobowych/operacyjno-ratunkowych, 4 samochody ratowniczo-gaśnicze oraz 1 quada.

Na podstawie obowiązujących wskaźników zużycia paliwa oraz okazanych do wglądu miesięcznych kart pracy pojazdów, sprawdzono sposób wykorzystania 3 samochodów służbowych KP PSP w Końskich:

- Volkswagen Passat o numerze rej.: TKN 06UK, poj. zbiornika 70 l (Etylina 95), poj. silnika 1798 cm³ za III, IV, V 2020 roku.
- Nissan Navara o numerze rej.: TKN 10998, poj. zbiornika 80 l. (ON), poj. silnika: 2488 cm³ za X, XI, XII 2020 roku.
- MAN TGL 12.250 o numerze rej.: TKN 29VU, poj. zbiornika 150 l. (ON), poj. silnika: 6871 cm³ za VI i VII 2020 roku.

Samochodami w Komendzie, w zakresie ich bieżącej eksploatacji, zarządzał Komendant Powiatowy lub osoba przez niego upoważniona. Samochód służbowy w celach służbowych mógł być prowadzony przez pracowników upoważnionych w ramach zakresu czynności lub w innych celach niż służbowe, ale zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu nr 3/2020 Komendanta Powiatowego PSP.

W skontrolowanych kartach zawarto dane dotyczące użytkowanego samochodu, datę wystawienia karty, w tym między innymi: imię i nazwisko osoby której powierzono obsługę zasadniczą

pojazdu, dane techniczne pojazdu, trasę przejazdu, nazwisko dysponenta, godzinę wyjazdu i przyjazdu, stan licznika, przebyta odległość, parametry pracy, nazwisko kierującego pojazdem, ilość pobranego paliwa, oraz ilość paliwa która pozostała na następny okres rozliczeniowy. Wskaźnik zużycia paliwa wykazany w dokumentach był adekwatny do zapisów w kartach pojazdu.

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

Szczegółowy opis wykorzystania samochodów służbowych w KP PSP w Końskich znajduje się w załączniku nr 5 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się wykorzystywanie samochodów służbowych w KP PSP w Końskich.

Inwentaryzacja: W KP PSP w Końskich procedurę inwentaryzacji określa Załącznik nr 1 do decyzji nr 121 /2011 z 29 grudnia 2011 r. Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej Komendy Powiatowej PSP w Końskich.

Zgodnie z pisemną informacją otrzymaną 3 marca 2020 r. od Głównej Księgowej KP PSP ostatnia pełna inwentaryzacja w Komendzie została przeprowadzona w 2018 r. na dzień 31 października 2018 r. Następną pełną inwentaryzacja zaplanowana jest na rok 2022.

Wnioski: 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