



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.13.2021

Kielce, dnia 04-05-2021

Pan
Artur Brachowicz
Komendant Powiatowej Państwowej
Straży Pożarnej w Busku - Zdroju

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2020 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego – pełniący funkcję przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 126/2020 z 7 kwietnia 2021 r.; Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 127/2021 z 7 kwietnia 2021 r.;
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 12 do 15 kwietnia 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> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych

¹ Zwana dalej: KP PSP Busko Zdrój, Komenda lub Jednostka.

² t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1464.

³ (Dz.U. z 2020 r., poz. 224.), zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

**faktycznego
wynikająca z ustaleń
kontroli:**

Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2020 roku.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale⁴ Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

KP PSP w Busku - Zdroju opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie informacji zawartych w Uchwale Nr XIV/146/2019 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z 30 grudnia 2019 r., tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶. Plan po zmianach, na dzień 31 grudnia 2020 r., zamknął się kwotą 6.305.486,00 zł.: dla działu 752 – 176.100,00 zł, dla działu 754 - 6.129.386,00 zł.

Zbiorecza kwota wykonania planu, zgodnie z RB- 50⁷ za IV kwartał 2020 r., dla wszystkich działów wyniosła 5.646.565,90 zł.

Zwrotu niewykorzystanych środków, w kwocie 2.820,10 zł, dokonano dwoma przelewami w wysokościach: 2.813,03 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 143/2020 z 21 grudnia 2020 r. oraz 7,07 zł, wykazane na wyciągu bankowym nr 145/2020 z 28 grudnia 2020 r. Kwoty te zostały przekazane na rachunek Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zgodnie z terminem wymagany art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabelę przedstawiającą kolejne zmiany dokonane w planie finansowym w 2020 roku, wykonaną przez Jednostkę, załączono w formie elektronicznej kopii do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

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

**Sprawozdawczość
i wydatki:**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2020 r. KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała łączną kwotę 5.646.565,90 zł. Porównanie zapisów konta 130 i 201 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniach nie wykazało różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2020/21 roku.

⁶ t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 867 z późn. zm.

⁷ Sprawozdanie Rb-50 wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zwane dalej: sprawozdanie, RB-50 o wydatkach.

przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego roku 2020, które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75295, paragrafach: 4210, 4250 oraz rozdziale 75411, paragrafach: 3070, 4210, 4250, 4260, 4270, 4280, 4300, 4410, 4610.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów.

Zestawienia podpisane przez kontrolujących załączono w formie kopii elektronicznych do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 o *wydatkach* sporządzonego za kolejne kwartały 2020 roku do Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Sprawozdawczość i dochody: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów wykonanych przez KP PSP w 2020 r., przeprowadzona na podstawie ewidencji księgowej kont: 131 oraz 221 za cały 2020 rok, należnych Skarbowi Państwa wykazała dwa przypadki przekroczenia terminów odprowadzania dochodów w rozdziale 75411, paragrafie 0580:

- 100,58 zł uzyskane do 15 sierpnia, przekazane 31 sierpnia; opóźnienie wyniosło 11 dni.

- 94,58 zł uzyskane do 15 sierpnia, przekazane 30 września; opóźnienie wyniosło 41 dni.

Powyższe zostało wyjaśnione podczas rozmowy telefonicznej z Głównym Księgowym Jednostki oraz udokumentowane kopią notatki z 30 sierpnia 2020 roku, w której wyjaśniono przyczynę zwłoki w przekazaniu dochodów do Skarbu Państwa.

Pozostała kwota wykazana w paragrafie 0580, tj. 1.804,84 zł, przekazana została terminowo, czyli zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Dochody wykazane w paragrafach: 0570, 0640, 0940 zostały przekazane terminowo, tj. zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów sporządzono zestawienia, które zostały podpisane przez kontrolujących i załączone do akt kontroli w formie kopii elektronicznych.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-27ZZ za II i IV kwartał 2020 roku, do Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju, nie wykazała nieprawidłowości.

⁸Sprawozdanie Rb- 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz pozytywnie terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wykorzystanie samochodów służbowych – gospodarka paliwowa:

Gospodarkę transportową w KP PSP w Busku - Zdroju w 2020 roku regulowały dokumenty sporządzone na podstawie art. 12 ust. 5 pkt 1 i pkt 11 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej wprowadzone:

- Decyzją Nr 45 / 2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju z dnia 14 marca 2012 roku w sprawie gospodarki transportowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej

w Busku - Zdroju.

- Decyzją nr 41/2020 z dnia 16 marca 2020 roku Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju w sprawie zasad gospodarki transportowej.

- Decyzją nr 52A/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 roku Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju w sprawie zasad gospodarki transportowej.

Czynności kontrolne wykazały, że badanym okresie Jednostka posiadała 11 samochodów służbowych. Skontrolowano karty drogowe dwóch pojazdów służbowych sporządzone za styczeń – czerwiec dla samochodu Ford Mondeo oraz lipiec – grudzień dla samochodu Ford Ranger. W skontrolowanych arkuszach zawarto wszystkie wymagane dane dotyczące użytkowanego samochodu oraz jego użytkowników. Wskaźnik zużycia paliwa wykazany w dokumentach był adekwatny do zapisów w kartach pojazdu.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia prezentujące analizowane zagadnienie, które zostały podpisane przez kontrolerów i załączone do akt kontroli w formie kopii elektronicznych.

Szczegółowy opis wykorzystania samochodów służbowych w KP PSP w Busku - Zdroju znajduje się w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystywania samochodów służbowych w KP PSP.

Regulamin organizacyjny:

Regulamin Organizacyjny, który obowiązywał w 2020 roku w Powiatowej Komendzie Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju wprowadzony został Decyzją Nr 42/2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju z 19 marca 2020 r. Powyższe weszło w życie 21 lutego 2020 r. Do tej daty obowiązywał dokument wprowadzony Decyzją Nr 49/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Busku - Zdroju z dnia 15 marca 2018 roku w sprawie ustalenia zmian w regulaminie organizacyjnym, zatwierdzony Zarządzeniem Nr 2/2018 Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach z dnia 27 marca 2018 roku.

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

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin

Organizacyjny.

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