



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.12.2021

Kielce, dnia 13-05-2021

**Pan
Marcin Machowski
Komendant Powiatowy Państwowej
Straży Pożarnej w Skarżysku-
Kamiennej**

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: Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 124/2021 z dnia 6 kwietnia 2021r.;
Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 125/2021 z dnia 6 kwietnia 2021r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 12 do 15 kwietnia 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.

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

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 przekazanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku- Kamiennej³ w 2020 roku.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

KP PSP w Skarżysku- Kamiennej opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie kwot wynikających z planu dochodów i wydatków przyjętych w budżecie Powiatu Skarżyskiego na 2020 rok Uchwałą Nr 127/XVI/2019 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 19 grudnia 2019 r., 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 9.043.196,00 zł, natomiast dla rozdziału 75295 było to 133.900,00 zł. Zbiorcza kwota wykonania planu, zgodnie z RB- 50⁶ za okres sprawozdawczy IV kwartał 2020 r., dla wszystkich działów wyniosła 9.172.853,05 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków, w wysokości 4.242,95 zł, dokonano pięcioma przelewami w dniach: 8 grudnia 2020 r. - WB Nr 135/2020, 15 grudnia 2020 r. – WB Nr 139/2020 oraz 30 grudnia 2020 r. - WB Nr 145/2020 na konto Starostwa Powiatowego w Skarżysku- Kamiennej.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Ocena częściowa:

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 Skarżysku-

³ Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku- Kamiennej, 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.

Kamiennej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 9.172.853,05 zł, z czego w rozdziale 75411 – 9.039.095,00 zł, a w rozdziale 75295 – 133.758,05 zł.

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, formalnym i 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, 4220, 4250, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360 oraz 6060.

Zestawienia 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 2020 do Starostwa Powiatowego w Skarżysku- Kamiennej, 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 Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku-Kamiennej wprowadzony został Decyzją Nr 16/2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku- Kamiennej z dnia 23 marca 2020 r. Powyższy dokument wszedł w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r. Do dnia aktualizacji dokumentu obowiązywał Regulamin wprowadzony Decyzją nr 103/2018 Komendanta Powiatowego PSP w Skarżysku- Kamiennej z dnia 12 grudnia 2018 r.

W Regulaminie Organizacyjnym KP PSP w Skarżysku-Kamiennej określono szczegółową organizację komendy powiatowej: kierowanie pracą Komendy, strukturę organizacyjną, zadania wspólne i zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych, wzory pieczęci i stempli oraz liczbę i rodzaj stanowisk służbowych w komórkach organizacyjnych Komendy.

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

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

**Dochody oraz
terminowość ich
przekazywania:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ, 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: 0640, 0870 oraz 0940. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez KP PSP w Skarżysku- Kamiennej 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 Skarżysku- Kamiennej. Opóźnień nie stwierdzono.

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 Skarżysku- Kamiennej zostały uregulowane Decyzją Nr 100/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku- Kamiennej z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Kasowej KP PSP w Skarżysku - Kamiennej”.

W 2020 jednostka posiadała jedną kasę, która znajdowała się w budynku KP PSP w Skarżysku- Kamiennej.

Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone za okres od 1 marca do 31maja 2020 r:

- Raport Kasowy Nr 3/2020,
- Raport Kasowy Nr 4/2020,
- Raport Kasowy Nr 5/2020.

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. Dokonano porównania wyżej wymienionych Raportów kasowych z analityką konta 101. Różnic nie stwierdzono.

Opis prowadzenia gospodarki kasowej w KP PSP w Skarżysku-Kamiennej zawarto w załączniku nr 2 – *Gospodarka kasowa* do arkusza ustaleń.

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodów służbowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku- Kamiennej uregulowano Decyzją Nr 11/2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku- Kamiennej z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki transportowej i paliwowej. Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała 13 pojazdów służbowych.

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

- Hyundai IX35 o numerze rejestracyjnym TSK 11098, poj. silnika 1591 cm³, poj. zbiornika 58 l., rodzaj paliwa PB, przyjęty wskaźnik średniego zużycia paliwa: 9,5;
- Ford Mondeo o numerze rejestracyjnym TSK 86NC, poj. silnika 1997 cm³, poj. zbiornika 70 l., rodzaj paliwa ON, przyjęty wskaźnik średniego zużycia paliwa: 8,5.

Skontrolowano okresowe karty pracy pojazdów sporządzone za miesiące styczeń i luty dla samochodu służbowego marki Hyundai oraz za miesiące lipiec i sierpień 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.

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

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się wykorzystywanie samochodów służbowych w KP PSP w Skarżysku- Kamiennej.

Wnioski:

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