



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 29-11-2023

Znak: FN.IV.431.24.2023

**Pan
Sylwester Kochanowicz
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Opatowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Opatowie¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2022 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Zespół kontrolerów: Magdalena Wójcik – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 752/2023 z dnia 12 października 2023 r.,
Barbara Zawadzka-Wójcik - inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 750/2023 z dnia 12 października 2023 r.,
Justyna Prędotą –inspektor wojewódzki członek zespołu – upoważnienie do kontroli 751/2023 z dnia 12 października 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 17 do 20 października 2023 roku.

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*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*³.

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

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Opatowie

¹ Zwana dalej: KP PSP Opatów, Komenda lub Jednostka.

² t.j. Dz.U. 2022 poz. 135.

³ t.j.: Dz.U. 2020 poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

kontroli: na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2022 roku.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Opatowie opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z *Uchwały Rady Powiatu w Opatowie nr LII.88.2021 z 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Opatowskiego na 2022 rok*, tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶. Na 1 stycznia 2022 roku plan finansowy wynosił 4.935.767,00 zł.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2022 r. dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 5.489.669,00 zł.

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 2022 roku sporządzoną przez kontrolujących załączono w formie skanów elektronicznych 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*⁷ sporządzonym za IV kwartał 2022 r. KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała w rozdziale 75411 kwotę 5.489.662,43 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane zostały terminowo w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni 2022 roku, które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75411 w następujących

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 2023 roku.

⁶ t.j.: Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.

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

paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4430.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów.

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

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 o *wydatkach* sporządzonego za kolejne kwartały 2022 roku do Starostwa Powiatowego w Opatowie, 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 2022 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową, czyli kontami 131 i 222. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez KP PSP w 2022 r., należnych Skarbowi Państwa wykazała, że zostały one przekazane terminowo, tj. zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*.

Nadmienić należy iż kontrola terminowości przekazania sprawozdań za kolejne kwartały 2022 roku, Rb-27ZZ do Starostwa Powiatowego w Opatowie, nie wykazała nieprawidłowości.

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

Wykorzystanie samochodów służbowych – gospodarka paliwowa: Gospodarkę transportową w KP PSP w Opatowie uregulowano dokumentami sporządzonymi na podstawie przepisów art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej⁹.

Kontroli poddano okresowe karty drogowe za cały 2022 rok dla dwóch samochodów osobowych będących na stanie KP PSP w Opatowie. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie rozliczania zużycia paliwa w badanych samochodach służbowych.

Polityka (zasady) rachunkowości: Polityka rachunkowości jest dokumentem wewnętrznym w zakresie organizacji rachunkowości jednostki. Wymóg ten wynika z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o *rachunkowości*¹⁰. Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem

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.

⁹ t.j.: Dz.U. 1991 nr 88 poz. 400

¹⁰ t.j.: Dz.U. 2019 poz. 351 z późn. zm.

Nr 172/2015 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Opatowie z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości. Dokument wszedł w życie 1 stycznia 2016 roku.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KP PSP w Opatowie w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2022 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła 6,57 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono, zgodnie z potwierdzeniem przelewu z dnia 29 grudnia 2022 r., do budżetu państwa za pośrednictwem Starostwa Powiatu Opatowskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Zgodnie z oświadczeniem z 19 października 2023 roku Jednostka nie dostała środków na zadania finansowane i współfinansowane ze środków budżetu państwa w 2022 roku, które skutkowałyby koniecznością obowiązkowo informacyjnego.

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.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski