



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 11-01-2024

Znak: FN.IV.431.29.2023

**Pan
Andrzej Pacanowski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
we Włoszczowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie¹ 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: Tomasz Płachta – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 845/2023 z dnia 10 listopada 2023 r.,
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki członek zespołu – upoważnienie do kontroli 844/2023 z dnia 10 listopada 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 15 do 21 listopada 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 oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej .
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2022 roku.
Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski

¹ Zwana dalej: KP PSP we Włoszczowie, Komenda lub Jednostka.

niepodlega

i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale² Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych³.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z *Uchwały nr XXXIV/238/21 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 30 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu włoszczowskiego na rok 2022*, tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁴. Na dzień 1 stycznia 2022 roku plan finansowy wynosił 4.756,000,00 zł.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2022 r. dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 5.303.598,00 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*⁵ sporządzonym za IV kwartał 2022 r. KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała w rozdziale 75411 kwotę 5.301.276,31 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 paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów.

² Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2023 roku.

⁴ t.j.: Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.

⁵ Sprawozdanie Rb-50 wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zwane dalej: sprawozdanie.

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 we Włoszczowie, 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.⁶ 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 we Włoszczowie, 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 we Włoszczowie uregulowano dokumentami sporządzonymi na podstawie przepisów art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej⁷. Kontroli poddano okresowe karty drogowe za cały 2022 rok dla dwóch samochodów osobowych będących na stanie KP PSP we Włoszczowie. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 4 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*⁸. Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem Nr 128/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie z dnia 29 grudnia 2017 r. w *sprawie wprowadzenia opisu przyjętych zasad rachunkowości i planów kont* w KP PSP we Włoszczowie.

⁶Sprawozdanie 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.

⁷ t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1969

⁸ t.j.: Dz.U. 2019 poz. 351 z późn. zm.

Dokument wszedł w życie 1 stycznia 2018 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 we Włoszczowie w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2022 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła 2.321,69 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do końca 2022 roku, do budżetu państwa za pośrednictwem Starostwa Powiatu Włoszczowskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 20 listopada 2023 roku Jednostka nie dostała środków na zadania finansowane i współfinansowane ze środków budżetu państwa w 2022 roku, które skutkowałyby koniecznością obowiązku 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
Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski