



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 24-10-2024

Znak:FN.IV.431.17.2024

**Pan
Robert Grudzień
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Ostrowcu Świętokrzyskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2023 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
- Zespół kontrolerów:** Magdalena Wójcik –inspektor wojewódzki -przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 581/2024 z dnia 29 lipca 2024 r.,
Justyna Prędnoda –inspektor wojewódzki - członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 580/2024 z dnia 29 lipca 2024 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 5 do 9 sierpnia 2024 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 województwie² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

¹ Zwana dalej: KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim, Komenda lub Jednostka.

² tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

³ t.j.: Dz.U. 2020 poz. 224, zwana dalej: ustawa 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 w Ostrowcu Świętokrzyskim na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2023 roku.

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z Uchwały nr LXV/406/2022 Rady Powiatu Ostrowieckiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 rok tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Na dzień 1 stycznia 2023 roku plan finansowy wynosił 13.135.879,00 zł.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2023 roku dla rozdziału 75411 zamknął się kwotą 14.273.512,00 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 2023 roku sporządzoną przez kontrolujących załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Ocena częściowa:

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 wydatkach⁷ sporządzonym za IV kwartał 2023 r. KPPSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała w rozdziale 75411 kwotę 14.269.553,09 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane zostały terminowo w pełnej wysokości. Jedna faktura nr FVS/0017/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. została zapłacona dzień wcześniej przed datą wpływu

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 2024 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.

do Jednostki. Z informacji uzyskanej od Głównej Księgowej wynika, że płatność za usługi jest dokonywana cyklicznie raz w miesiącu na podstawie umowy, w związku z czym Komenda kierując się skróconym działaniem operacji w banku w ostatnim dniu roboczym 2023 roku dokonała płatności dzień wcześniej. Powyższe uchybienie zostało omówione z przedstawicielami Jednostki podczas trwania czynności kontrolnych. 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 2023 roku, które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 75411 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360.

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 2023 roku do Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: 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 2023 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową, czyli kontami 131, 222. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez KPPSP w 2023 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 Rb-27ZZ za kolejne kwartały 2023 roku, przez Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim, nie wykazała nieprawidłowości.

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

Gospodarka kasowa: Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim zostały uregulowane w Instrukcji Kasowej Komendy stanowiącej Załącznik nr 2 do Decyzji nr 139/2022 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży

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.

Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.

Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone za miesiąc październik, listopad i grudzień 2023 r. Dokonano porównania wyżej wymienionych raportów kasowych z analityką konta 101, przy czym rozbieżności nie stwierdzono.

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

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

Inwentaryzacja :

Zasady oraz sposób inwentaryzowania składników majątkowych jednostki ujęto w Załączniku nr 6 do Polityki rachunkowości w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim – *Instrukcja inwentaryzacyjna KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim* wprowadzonej przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej⁹. Celem inwentaryzacji jest określenie zasad, trybu i metod przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów. Na wniosek Głównej Księgowej Komendant wydał Zarządzenie nr 18/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Pełna inwentaryzacja majątku KP PSP w Ostrowcu Świętokrzyskim przeprowadzona została na dzień 31.12.2023 r. Komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację składników majątku w drodze spisu z natury: środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, materiały w magazynie, obce środki trwałe będące na użyczeniu Komendy. Z przedłożonych do kontroli protokołów wynika, że w trakcie czynności inwentaryzacyjnych nie stwierdzono różnic ilościowo-wartościowych.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji w Jednostce.

Polityka (zasady) rachunkowości:

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Decyzją nr 139/2022 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. W zarządzeniu określono zasady rachunkowości w tym : prowadzenie ksiąg rachunkowych , zakładowy plan kont, wycena aktywów i pasywów bilansu, współmierność przychodów i związanych z nimi kosztów i jawność finansów publicznych, ciągłość zdarzeń, i terminowość sporządzania sprawozdań. Polityka rachunkowości powinna gwarantować przestrzeganie ustawy i jasno przedstawiać sytuację

⁹ Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowcu Świętokrzyskim zwany dalej Komendant lub Komendant KPPSP.

majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Dokument wszedł w życie 1 stycznia 2023 roku.

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

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla KPPSP w Ostrowcu Świętokrzyskim w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2023 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę 3.958,91 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu państwa, za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim, zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 7 sierpnia 2024 roku Jednostka nie otrzymała środków na zadania finansowane i współfinansowane ze środków budżetu państwa w 2023 roku, które skutkowałyby koniecznością obowiązków informacyjnych.

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.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski