



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-09-12

Znak sprawy: FN-IV.431.30.2013

**Pan
Roman Boruń
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży
Pożarnej w Końskich**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Zdzisław Milczarek, Marek Dubik oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 16 do 19 lipca br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących oraz inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej w 2012 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W badanym okresie szesnastokrotnie dokonywano zmian w planie wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich stosownymi uchwałami Zarządu Powiatu oraz Rady Powiatu w Końskich. Ostateczny plan wydatków w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* na dzień 31 grudnia 2012 roku zamknął się kwotą 3.945.433,00 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 3.945.047,53 zł. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące łącznie 385,47 zł zwrócone zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w Końskich w dniu 20, 28 i 31 grudnia 2012 roku.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabela obrazująca zmiany w planie podpisana przez kontrolujących oraz Zastępcę Komendanta i Głównego Księgowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich stanowi integralną część akt kontroli.

2. Decyzją Nr 90/2010 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Końskich z dnia 30.12.2010r. wprowadzono w jednostce procedury dotyczące kontroli zarządczej. Powyższe standardy obowiązują od dnia 30 grudnia 2010 roku i zapoznano z nimi wszystkich pracowników odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych zadań. Nadmienić należy, iż Kierownik kontrolowanej jednostki złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w dniu 16.01.2013r. W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*

sporządzonym za okres IV kwartału 2012 roku zgodne były z zapisami konta 130 (*Rachunek bieżący jednostki*). Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej regulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto poddane kontroli 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. Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez KP PSP w Końskich w okresie całego 2012 roku, ujęte w dziale 754, rozdziale 75411 – *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*, w następujących paragrafach: 4210, 4250, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4370, 4410 oraz 6060.

Ustalono, że w dwóch przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatków, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.). Uprzednie dotyczyło:

- Rachunku nr 10101464 z dnia 20.02.2012r. na kwotę 947,50 zł - zapłata za dozór. Całość wydatku ujęto w §4270 – *zakup usług remontowych*, prawidłowo natomiast koszty związane z dozorem należało zaewidencjonować w §4430 – *różne opłaty i składki*;
- Faktury VAT nr 001252/11/12 z dnia 14.11.2012r. na kwotę łączną 359,12 zł - zapłata za zakup półbutów galowych oraz koszty przesyłki. Całość wydatku ujęto w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast koszty związane z opłatą za przesyłkę na kwotę 17,84 zł należało zaewidencjonować w §4300 – *zakup usług pozostałych*.

Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Zastępcę Komendanta i Głównego Księgowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich dołączono do akt kontroli.

4. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. zgodne było z prowadzoną w jednostce kontrolowanej ewidencją księgową. Dochody uzyskane przez KP PSP w Końskich na przestrzeni całego 2012 roku, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w Końskich zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Na powyższą okoliczność opracowano tabelaryczne zestawienia, które stanowią integralną część akt kontroli.
5. W okresie objętym kontrolą jednostka nie przeprowadzała żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Komendanta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

INSPEKTOR


mgr Bartłomiej Stanek

GŁÓWNY SPECJALISTA


Marek Dubik

KIEROWNIK ODDZIAŁU


mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO


mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu