



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 kwietnia 2012 r.

FB-KF.431.2.2012

Pan
Andrzej Szcześniak
Dolnośląski Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 08 lutego do 15 lutego 2012 r. (z wyłączeniem dnia 14.02.2012 r.) na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 i ust. 2 pkt 1, 2, 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Joanna Gaura – starszy specjalista oraz członek zespołu Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu** (ul. Borowska 138, 50 - 001 Wrocław).

Temat kontroli: **Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki.**

Okres objęty kontrolą: 2010 - 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 roku, nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli KW PSP pod pozycją 1.

Dolnośląskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu jest Pan Andrzej Szcześniak powołany na stanowisko z dniem 23 lutego 2011 r. (Akt powołania z dnia 23 lutego 2011 r.).

Do dnia 22 lutego 2011 r. Dolnośląskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu był Pan Jarosław Wojciechowski powołany na stanowisko z dniem 04 czerwca 2008 r. (Akt powołania z dnia 03 czerwca 2008 r.).

W 2010 KWPSP uzyskała następujące dochody:

| LP. | WYSZCZEGÓLNIENIE | PLAN 2010 | WYKONANIE 2010 |
|--------------|--|------------------|-------------------|
| -1- | -2- | -3- | -4- |
| 1. | 75410-0580 - grzywny i inne kary pieniężne | 0,00 | 256,50 |
| 2. | 75410-0589 - grzywny i inne kary pieniężne związane z projektami finansowanymi przez środki UE | 0,00 | 3 987,85 |
| 3. | 75410-0750 – najem i dzierżawa mieszkania (mieszkania zakładowe) | 26 000,00 | 26 631,00 |
| 4. | 75410-0830 - wpływy z usług | 0,00 | 0,00 |
| 5. | 75410-0870 – sprzedaż składników majątkowych | 0,00 | 253,70 |
| 6. | 75410-0920 – pozostałe odsetki | 0,00 | 383,56 |
| 7. | 75410-0970 – wpływy z różnych dochodów | 1 000,00 | 6 514,73 |
| RAZEM | | 27 000,00 | 38 027,34 |

W zakresie realizacji części dochodów w § 0970 – wpływy z różnych dochodów, KW PSP przez 7 lat nie podjęła działań w celu zwrotu kaucji gwarancyjnej wykonawcy, który w 2000r. przeprowadził modernizację powiatowego stanowiska kierowania i reagowania kryzysowego. Odprowadzenie kwoty kaucji do budżetu państwa nastąpiło w 2010 r. (termin zwrotu upływał w 2003 r.).

Na tej podstawie sformułowano ogólną ocenę – pozytywną z zastrzeżeniami.

W związku z powyższym KWPSP we Wrocławiu podjęła działania w celu usunięcia wskazanych przez NIK uchybień.

[Dowód akta kontroli str. 17 - 52]

W wyniku niniejszej kontroli przeprowadzonej za rok 2011 zgodnie z przedmiotowym programem kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, co wpłynęło na ogólną ocenę pozytywną.

Objęcie kontrolą ww. obszarów wykazało, iż:

Przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości i pozwalają na skuteczną realizację zadań związanych z gospodarką finansową jednostki.

W badanym okresie jednostka ustalała oraz przekazywała dochody na rachunek Ministerstwa Finansów zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa. Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie tj. zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Ad. 2

Pismem nr FB.BP.3111.7.2011-3 z dnia 23 lutego 2011 r. poinformowano, iż Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 21/20111 z dnia 23 lutego 2011 r., został zatwierdzony plan finansowy na 2011 rok.

Zmiany w planie dokonywane były zgodnie z decyzjami i informacjami Wojewody o zmianach w budżecie państwa na 2011 rok, natomiast zmiany w planie finansowym pomiędzy paragrafami na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wojewodę Dolnośląskiego dla Dolnośląskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu (Decyzja nr 30/2011 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków budżetowych w obrębie rozdziału 75410 – komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej).

W 2011 r. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej uzyskała dochody z następujących tytułów:

- § 0580 - kar umownych z tytułu nietermnowego wykonania przedmiotu umowy – 2 555,91 zł,
- § 0589 - kar umownych za nieterminową realizację dostawy – 467,30 zł,
- § 0750 - czynszów od lokatorów – 27 971,04 zł,
 - najmu lokalu wyborczego – 120,00 zł,
 - zwrotu kosztów za nocleg w pokoju tymczasowego zakwaterowania – 240,00 zł,
- § 0920 - odsetek od nagród uznaniowych z rachunków depozytowych – 22,94 zł,
- § 0970 - z tytułu korzystania z energii elektrycznej i wody podczas realizacji remontu – 1 054,73 zł,
 - rozliczenia zasiłku chorobowego za rok ubiegły – 505,01 zł,
 - wynagrodzenia płatnika – 14,63 zł,
 - niewykorzystanych środków z dochodów własnych – 78,74 zł,
 - odszkodowania za samochód – 5 670,00 zł.

Dochody budżetowe uzyskane przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu księgowane są na kontach:

- 130-0-000-000-00000 – Rachunek bieżący jednostki,

- miesiąca lutego 2011 r.

| Luty 2011 – KW PSP we Wrocławiu | | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|----------------------|
| Za okres | Data wpłaty | Kwota wpłaty | Kwota należna do przekazania do MF | Kwota przelewów | Termin wymagalny | Data przelewu | Nr wyciągu bankowego |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01.02.-05.02. | 02.02. | 122,00 | | | | 03.02. | WB 6 |
| | 03.02. | 275,80 | | | | 07.02. | WB 8 |
| | 04.02. | 0,74 | | | | 07.02. | WB 8 |
| Razem | | 398,54 | 398,54 | 398,54 | 10.02. | x | x |
| 16.02.-20.02. | 17.02. | 2 330,92 | | | | 22.02 | WB 10 |
| Razem | | 2 330,92 | 2 330,92 | 2 330,92 | 25.02. | x | x |
| OGÓLEM m-c luty: | | 2 729,46 | 2 729,46 | 2 729,46 | x | x | x |

- miesiąca czerwca 2011 r.

| Czerwiec 2011 – KW PSP we Wrocławiu | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|----------------------|
| Za okres | Data wpłaty | Kwota wpłaty | Kwota należna do przekazania do MF | Kwota przelewów | Termin wymagalny | Data przelewu | Nr wyciągu bankowego |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01.06.-05.06. | 02.06. | 5,16 | | | | 03.06. | WB 27 |
| Razem | | 5,16 | 5,16 | 5,16 | 10.06. | x | x |
| 05.06.-10.06. | 06.06. | 1,77 | | | | 09.12. | WB 29 |
| Razem | | 1,77 | 1,77 | 1,77 | 15.06. | x | x |
| 11.06.-15.06. | 14.06. | 2 330,92 | | | | 16.06. | WB 31 |
| Razem | | 2 330,92 | 2 330,92 | 2 330,92 | 20.05. | x | x |
| 26.06.-30.06. | 28.06. | 78,74 | | | | 29.06 | WB 33 |
| Razem | | 78,74 | 78,74 | 78,74 | 05.07. | x | x |
| OGÓLEM m-c czerwiec: | | 2 416,59 | 2 416,59 | 2 416,59 | x | x | x |

- miesiąca grudnia 2011 r.

| Grudzień 2011 – KW PSP we Wrocławiu | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------|--------------|------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|----------------------|
| Za okres | Data wpłaty | Kwota wpłaty | Kwota należna do przekazania do MF | Kwota przelewów | Termin wymagalny | Data przelewu | Nr wyciągu bankowego |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01.12.-05.12. | 05.12. | 1,66 | | | | 07.05 | WB 71 |
| Razem | | 1,66 | 1,66 | 1,66 | 10.05. | x | x |

Ad. 3

Dane wykazane w przedłożonych sprawozdaniach miesięcznych i rocznych, były zgodne z ewidencją księgową jednostki. Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 6 ust. 2 załącznika nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie prawozdawczości budżetowej⁵.

Sprawozdania Rb-27 i Rb-28 były przekazywane w terminach wskazanych w załączniku nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).

[Dowód akta kontroli str. 331- 348]

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marta Dzięziak

..... DYREKTOR WYDZIAŁU.....

Finansów i Budżetu.

Podpis kierownika jednostki kontrolującej (wojewody lub upoważnionej osoby)

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103

WZ. DYREKTORA WYDZIAŁU

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontroli Finansowej

Maria Świdorska

Gruszecka

Róża Gruszecka
Z-ca DYREKTORA