



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Kościelniak**

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2010 r.

KOB-4100-02-04-7/2010

**Pan
nadbrygadier Wiesław Leśniakiewicz
Komendant Główny
Państwowej Straży Pożarnej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Szanowny Panie Komendancu,

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli - Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego, przeprowadziła kontrolę w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r. przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 marca 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2009 r. przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny cząstkowe:

1. Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej w 2009 r. dochodów budżetowych. Dochody były rzetelnie

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231 poz. 1701 ze zm.

ustalane i pobierane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Państwowa Straż Pożarna zrealizowała dochody budżetowe w kwocie 699,7 tys. zł, co stanowiło 97,1 % planu po zmianach (721 tys. zł). Dochody uzyskano m.in. z tytułu najmu i dzierżawy (272 tys. zł) oraz nałożonych grzywien i kar pieniężnych (138,5 tys. zł).

Należności PSP na koniec 2009 r. wyniosły 479,4 tys. zł, w tym 471,5 tys. zł stanowiły zaległości netto. Zaległości obejmowały nieopłacone kary umowne oraz należności od kontrahentów. W 2009 r. należności nie uległy przedawnieniu, a w celu ich dochodzenia podejmowane były działania windykacyjne.

2. Wydatki

KG PSP wraz z podległymi dysponentami w 2009 r. zrealizowała wydatki budżetowe w kwocie 129.372 tys. zł, co stanowiło 99,9 % planu po zmianach (129.542 tys. zł) i 94,5 % planu pierwotnego (136.930 tys. zł). Wydatki realizowane były w granicach przyznaných limitów i zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym. Na koniec 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowa kontrola trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości brutto 2.000,2 tys. zł, co stanowiło 24,2 % kwoty tego rodzaju wydatków KG PSP w 2009 r. (bez wydatków na wynagrodzenia i pochodne, świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz dotacje i subwencje) wykazała, że zrealizowane dostawy i usługi były celowe, a zamówień publicznych udzielono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych².

Komendant Główny, działając jako dysponent II stopnia, rozdysponował środki przeznaczone na dotacje celowe w wysokości określonej w ustawie budżetowej³. Dotacje w łącznej kwocie 36.190 tys. zł zostały udzielone ochotniczym strażom pożarnym, zakładowym strażom pożarnym oraz zakładowym służbowym ratowniczym, działającym w ramach krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego z przeznaczeniem na zapewnienie ich gotowości bojowej, to jest na cel wskazany w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 15 lipca 2009 r.⁴ Nie stwierdzono przypadków wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

² Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

³ Na podstawie art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1229 ze zm.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 15 lipca 2009 r. w sprawie wysokości środków finansowych w 2009 r. i ich podziału między jednostki ochrony przeciwpożarowej działające w ramach krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego (Dz. U. Nr 121, poz. 1005), zmienione

Na realizację przedsięwzięć w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011”⁵ w 2009 r. wydatkowane zostały środki finansowe w wysokości 267.318 tys. zł (99,8 % planu) Środki wykorzystano m.in. na wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy, budowę nowych i modernizację użytkowanych obiektów PSP oraz zakup i wymianę sprzętu transportowego. Pozyskane z innych źródeł dodatkowe środki finansowe (głównie samorządowe oraz z Funduszu Ochrony Środowiska) w wysokości 51.134 tys. zł wykorzystano na dofinansowanie zakupów sprzętu pożarniczego oraz na inwestycje budowlane.

3. Rzetelność ewidencji finansowo-księgowej i prawidłowość sprawozdań budżetowych

Dokumentacja w KG PSP opisująca zasady rachunkowości, zasady obiegu dowodów księgowych była dostępna i aktualna. Zakładowy plan kont umożliwił sporządzenie rzetelnych sprawozdań budżetowych przez jednostkę.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje:

- opinię pozytywną w odniesieniu do wiarygodności ksiąg rachunkowych (dot. Prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych) w zakresie ewidencji wydatków, stanowiącej podstawę do sporządzania bieżących i rocznych sprawozdań budżetowych,
- opinię pozytywną w odniesieniu do zgodności (dot. kompletności i poprawności formalnej zapisów i dowodów księgowych, ich kontroli bieżącej i dekretacji).

Uzasadnieniem powyższej oceny było przeprowadzenie badania 168 dokumentów księgowych o łącznej wartości 2.438,9 tys. zł dobranych metodą monetarną (MUS), tj. z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości transakcji i 3 dowodów o łącznej wartości 2.181,9 tys. zł wyspecyfikowanych jako próba celowa do szczegółowego badania wybranych pozycji wydatków z tytułu zakupu towarów i usług oraz wydatków majątkowych. W próbie objętej badaniem nie wystąpiły błędy mające wpływ na sprawozdawczość budżetową bieżącą i roczną.

Przegląd analityczny ksiąg (analiza komputerowa zapisów pod kątem poprawności zapisu, sekwencji dat, ciągłości zapisów w dzienniku i terminowości księgowania) potwierdzony badaniami bezpośrednimi wykazał kompletność i poprawność dowodów oraz zapisów księgowych. W trakcie analizy poprawności formalnej dowodów i zapisów

rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 226, poz. 1835).

⁵ Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 2 lipca 2009 r. o zmianie ustawy o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011” (Dz. U. Nr 144, poz. 1174).

księgowych stwierdzono, że wszystkie wybrane dowody posiadały oznaczenie rodzaju dowodu, numer identyfikacyjny, opis operacji oraz jej wartość. Ponadto wylosowane dowody księgowe zawierały poprawne i kompletne adnotacje dotyczące sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach.

4. Sprawozdawczość budżetowa

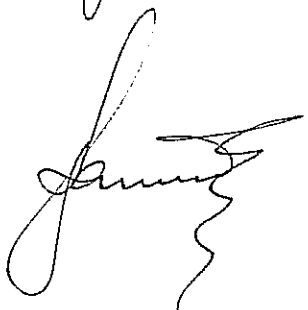
W ocenie NIK, roczne sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, należności, wydatków, zobowiązań oraz stanu środków na rachunku bankowym w 2009 r. Sprawozdania zostały sporządzone w obowiązujących terminach.

5. Inne ustalenia kontroli

NIK zwraca uwagę na niedochowanie przez KG PSP terminu wyznaczonego na przeniesienie osób zajmujących wysokie stanowiska państwowe na stanowiska w ramach służby cywilnej (dotyczyło to dwóch pracowników), co było niezgodne z art. 195 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁶. Jak ustalono, przekroczenie o 46 dni ustawowego terminu przeprowadzania ww. procedury wynikało z konieczności wykonania innych pilnych zadań służbowych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Komendantowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Z poważaniem


⁶ Dz. U. Nr 227, poz. 1505.