



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Kościelniak**

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2011 r.

**Pan
gen. brygadier Wiesław Leśniakiewicz
Komendant Główny
Państwowej Straży Pożarnej**

KOB-4100-02-03-13/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Szanowny Panie Generale,

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 2010 r. przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2010 r. przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny cząstkowe:

1. Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej w 2010 r. dochodów budżetowych. Pobrane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Państwowa Straż Pożarna zrealizowała dochody budżetowe w kwocie 711,1 tys. zł, co stanowiło 116,8% planu dochodów (609 tys. zł) oraz 101,6% dochodów uzyskanych

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

w 2009 r. (699,7 tys. zł). Dochody uzyskano m.in. z tytułu najmu i dzierżawy (295,9 tys. zł), różnych odsetek, tj. m.in. z oprocentowania rachunków bankowych (119,5 tys. zł) oraz za rozmowy telefoniczne (119,5 tys. zł), a także za świadczone usługi (109,7 tys. zł).

Należności PSP na koniec 2010 r. wyniosły 325,5 tys. zł i uległy zmniejszeniu o 32,1% w stosunku do należności na koniec 2009 r. (479,4 tys. zł). Zaległości na koniec 2010 r. wyniosły 299,5 tys. zł, co stanowiło 92% ogółu należności i obejmowały nieopłacone kary oraz należności od kontrahentów. Kontrola nie wykazała przypadków przedawnienia zaległości, a w celu ich dochodzenia podjęte zostały działania windykacyjne.

2. Wydatki

Komendant Główny PSP wraz z podległymi dysponentami w 2010 r. zrealizował wydatki budżetowe w wysokości 166.304 tys. zł, co stanowiło 99,4% planu po zmianach (167.270 tys. zł). Budżet KG PSP został zwiększony w 2010 r. m.in. środkami z rezerw celowych, przeznaczonych m.in. na dotacje celowe dla jednostek organizacyjnych PSP na pokrycie kosztów związanych z udziałem w akcji ratowniczej w czasie powodzi. Wydatki realizowane były w granicach przyznanych limitów i zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym. Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowa kontrola 6 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 48.401,66 tys. zł² wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³.

Komendant Główny PSP, działając jako dysponent II stopnia, rozdysponował środki przeznaczone na dotacje celowe w wysokości określonej w ustawie budżetowej na 2010 r. na cel wskazany w art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej⁴. Dotacje w kwocie 32.987,32 tys. zł zostały udzielone jednostkom ochrony przeciwpożarowej i zakładowym strażom pożarnym, działającym w ramach krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego z przeznaczeniem na zapewnienie gotowości bojowej oraz na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Ponadto rozdysponowano środki z rezerw celowych w wysokości 20.496,3 tys. zł na dotacje, które zostały udzielone jednostkom ochotniczych straży pożarnych włączonych do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego na pokrycie kosztów związanych z udziałem w akcji ratowniczej oraz na odtworzenie infrastruktury (m.in. strażnic) zniszczonej w czasie powodzi w 2010 r. Dotacje zostały rozliczone w terminie, a w trakcie kontroli w Komendzie Głównej

² W przypadku jednego z kontrolowanych postępowań na kwotę 38.808,9 tys. zł Komenda nie była płatnikiem zamówienia.

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 ze zm.

PSP nie badano prawidłowości ich wykorzystania. Niewykorzystane środki w kwocie 859.158,21 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta głównego.

Na realizację przedsięwzięć w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011” w 2010 r. wydatkowane zostały środki w wysokości 16.395,34 tys. zł (99,8% planu). Środki wykorzystano m.in. na budowę nowych i modernizację użytkowanych obiektów, zakup i wymianę sprzętu transportowego oraz systemów teleinformatycznych.

3. Rzetelność ewidencji finansowej i prawidłowość sprawozdań budżetowych

Dokumentacja w KG PSP opisująca zasady rachunkowości oraz zasady obiegu dowodów księgowych była dostępna, aktualna i dawała możliwość sporządzania przez jednostkę rzetelnych sprawozdań budżetowych.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje:

- opinię pozytywną w odniesieniu do wiarygodności ksiąg rachunkowych 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 86 dowodów o łącznej wartości 35.408,5 tys. zł dobranych metodą monetarną (MUS), tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości zapisów księgowych oraz 4 dowodów o łącznej wartości 7.532,4 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 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 oraz formalno-rachunkowym, a także wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach.

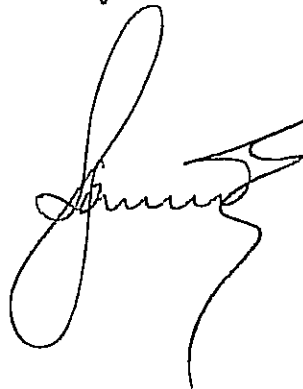
4. Sprawozdawczość budżetowa

W ocenie NIK, roczne sprawozdania budżetowe Komendy Głównej PSP, Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28UE, Rb-N, Rb-Z oraz Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, były sporządzone zgodnie z ewidencją księgową i przedstawiały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, należności, wydatków, zobowiązań oraz stanu środków na rachunku bankowym w 2010 r. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane do jednostki nadrzędnej w obowiązujących terminach.

Przedstawiając powyższe oceny 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

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. J. J.', written in a cursive style.