



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Katowice, dnia 8 kwietnia 2010 r.

**Pan
st. brygadier Marek Rączka
Śląski Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej
w Katowicach**

LKA-4100-01-02/2011/P/10/137

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach (zwanej dalej „Komendą”) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Komendy w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

1. Komenda planowała osiągnięcie w roku 2010 dochodów na poziomie 2 tys. zł., natomiast zrealizowane dochody wyniosły 288,6 tys. zł. Tak znaczny wzrost dochodów wynikał z braku możliwości zaplanowania kwot odsetek ustawowych za nieterminowe dostarczenie samochodów specjalistycznych, zakupionych w trybie zamówień publicznych oraz nałożonych kar za niewykonanie wynikających z decyzji Śląskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP zaleceń pokontrolnych dot. obowiązku ochrony przeciwpożarowej, a także za opracowanie planów operacyjnych dla przedsiębiorców. Na

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

podstawie kontroli całości dochodów stwierdzono, że należności z tytułu dochodów wymierzono w prawidłowy sposób, a zrealizowane dochody ewidencjonowano i przekazywano terminowo na rachunek budżetu państwa.

2. NIK pozytywnie ocenia wykonanie w 2010 r. wydatków budżetu krajowego oraz budżetu środków europejskich. Planowane wydatki budżetu krajowego wyniosły 18.185,0 tys. zł, (tj. 100,0 % planu), w tym 5.650,0 tys. zł wydatków majątkowych.

Plan wydatków z budżetu środków europejskich w kwocie 5.680,0 tys. zł zrealizowano w 100,0 %. Środki te wydatkowano na zakup ratowniczych pojazdów specjalistycznych w ramach projektu „Bezpieczne Południe – rozbudowa systemu ratownictwa drogowego na ciągach komunikacyjnych Polski południowej”.

W wyniku badania wydatków (badaniem objęto kwotę 6.363,9 tys. zł tj. 35,0 % wydatków budżetu krajowego oraz kwotę 5.680,0 tys. zł, tj. 100,0 % wydatków budżetu środków europejskich) stwierdzono, że poniesiono je zgodnie z planem oraz były zasadne z punktu widzenia prawidłowego funkcjonowania Komendy. Nie wystąpiły również wydatki niecelowe, a postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzono zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych².

3. Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. wyniosło 114 osób i było na poziomie zatrudnienia roku poprzedniego. Kwota środków przeznaczonych na wynagrodzenia wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 1.747 tys. zł, tj. o 24,5 %, w związku z wypłatą nagród uznaniowych ze środków rezerwy celowej dla funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej za akcję powodziową. Nie przekroczono kwoty wydatków na wynagrodzenia, określonej w planie finansowym.

Przy wypłacie wynagrodzeń przestrzegano obowiązku prawidłowego i terminowego odprowadzania składek.

4. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2010 r. oraz roczne sprawozdania z budżetu środków europejskich. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych stwierdzono, że sporządzono je terminowo i prawidłowo, w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

W ocenie NIK roczne sprawozdania o stanie środków na rachunku bankowym (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków (Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie

² Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE (Rb-28 Programy), z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb- 28 UE) oraz za IV kwartał 2010 r. sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) i o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

5. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej oraz funkcjonowanie mechanizmów kontroli zarządczej i poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych. Ocenę sformułowano na podstawie: kontroli zgodności uregulowań wewnętrznych w zakresie systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej z przepisami prawa, przeglądu analitycznego ksiąg (za 2010 r. i styczeń 2011 r.) oraz badania losowej próby wydatków wybranej metodą monetarną³ (127 dowodów księgowych o łącznej wartości 2.891,9 tys. zł), czyli 15,9 % łącznej wartości wydatków zrealizowanych w 2010 r.
6. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przeprowadzenie inwentaryzacji w Komendzie oraz jej rozliczenie. W wyniku przeprowadzonych badań nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, a protokoły z przebiegu inwentaryzacji sporządzano zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. W projekcie budżetu zadaniowego na 2010 r. określono zadania i podzadania, natomiast Komenda nie ustalała działań realizowanych w ramach tych podzadań.

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 Dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

³ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem