



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
St. Brygadier Andrzej Mróz
Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej
ul. Zarzecze 106
30-134 Kraków**

P/10/145

LKR-4100-01-02/2011

Wystąpienie pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła - na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK” – kontrolę Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie (zwanej dalej „KW PSP”) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r. przez Wojewodę Małopolskiego w cz. 85/12.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne tut. Delegatura przesyła – stosownie do art. 60 ustawy o NIK - w związku z wynikami tej kontroli, przedstawionymi w protokole podpisanym przez Pana Komendanta w dniu 5 kwietnia 2011 r.

NIK ocenia pozytywnie działalność KW PSP w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r. Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. NIK pozytywnie ocenia realizację planu dochodów. KW PSP uzyskała w 2010 r. dochody w wysokości 27,1 tys. zł, tj. na poziomie 104,2 % planu. Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na rachunek budżetu Wojewody.

Na koniec 2010 r. jednostka wykazała należności pozostałe do zapłaty w wysokości 57,6 tys. zł, dotyczące głównie najmu i dzierżawy składników majątkowych przez przedsiębiorców krajowych. Zaległości netto, wg stanu na koniec 2010 r., wyniosły 33,4 tys. zł i w relacji do uzyskanych dochodów stanowiły 123,5%.

Negatywnie ocenia się dopuszczenie do przedawnienia należności z 2001 r. w kwocie 1.921,50 zł oraz nieegzekwowanie należności z 2003 r. w kwocie 1.260,26 zł (ostateczne wezwanie do zapłaty wystosowano w dniu 22 lipca 2005 r.).

Działanie to stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114). Biorąc jednak pod uwagę dyspozycję art. 38 ust. 1 wymienionej wyżej ustawy Delegatura NIK w Krakowie odstępuje od dochodzenia odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z powodu przedawnienia karalności.

W wyniku kontroli NIK dokonano spisania w koszty należności w kwocie 1.274 zł. Prowadzona egzekucja nie powiodła się (bezsukteczne poszukiwanie firmy) i należność ta przedawniła się w 2009 r.

Biorąc pod uwagę próg istotności (waga dochodów uzyskanych w łącznej sumie dochodów i wydatków wyniosła 0,0011) opisane wyżej nieprawidłowości w egzekucji należności nie mają wpływu na ocenę ogólną wykonania przez KW PSP budżetu państwa w 2010 r.

2. Przyjęte zasady rachunkowości, kontroli wewnętrznej oraz procedury kontroli finansowej spełniały wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).
3. NIK ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych KW PSP, natomiast w zakresie zgodności (poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych) wydaje się – przy uwzględnieniu progu istotności - opinię negatywną. Oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych, poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych dokonano przy pomocy programu „Pomocnik kontrolera – ver. 5.1” metodą monetarną. Badaniem objęto 148 dowodów księgowych o łącznej wartości 4.144,0 tys. zł (z populacji wynoszącej 5.473,3 tys. zł), w tym z doboru obligatoryjnego 35 dowodów na kwotę 3.541,6 tys. zł oraz doboru losowego 113 dowodów na kwotę 602,4 tys. zł. W toku badania stwierdzono błąd systematyczny polegający na braku zamieszczania na dowodach księgowych numeru identyfikacyjnego, odpowiadającego kolejnemu numerowi w dowodzie wielopozycyjnym (np. wyciąg bankowy), pomimo iż taki system numeracji został przyjęty i był stosowany w dzienniku ewidencji elektronicznej. Badane dowody były opatrywane wyłącznie numerem głównym, odpowiadającym numerowi wyciągu bankowego. Ponadto

stwierdzono błąd polegający na niezamieszczeniu na 9 dowodach księgowych nr identyfikacyjnego, odpowiadającego nr identyfikacyjnemu z dziennika.

NIK przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia, iż numeracja ww. dowodów zostanie uzupełniona w pełnej szczegółowości.

NIK nie wnosi uwag do przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków pieniężnych, stanu paliwa w środkach transportu, a także inwentaryzacji w drodze uzgadniania sald i w drodze ich weryfikacji. Spis z natury środków trwałych przeprowadzono w 2009 r.

4. NIK pozytywnie ocenia – po uwzględnieniu niżej opisanej korekty - wiarygodność i rzetelność sprawozdań budżetowych rocznych za 2010 r. (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-Z, Rb-N). Sprawozdania te przedstawiają prawidłowo i rzetelnie obraz dochodów i wydatków w roku 2010, a także stan należności i zobowiązań. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej oraz z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo.

Zastrzeżenia NIK budzi fakt sporządzenia sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2010 bez uwzględnienia salda początkowego w kolumnie należności (zaległości z lat poprzednich w kwocie 33.428,56 zł). Konsekwencją tego było zaniżenie danych w kolumnach: „należności pozostałe do zapłaty ogółem” i „zaległości netto” o ww. kwotę. W wyniku kontroli NIK, KW PSP dokonała korekty ww. sprawozdania.

Zgodnie z art. 18 pkt. 2 cytowanej wyżej ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, wykazanie danych w sprawozdaniu niezgodnych z ewidencją księgową stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Biorąc pod uwagę złożenie korekty wymienionego sprawozdania w toku kontroli, jak również przesłankę z art. 28 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, tj. znikomy stopień szkodliwości dla finansów publicznych, NIK odstępuje od dochodzenia odpowiedzialności w tej sprawie.

5. NIK nie wnosi uwag do realizacji przez KW PSP planu wydatków. Wydatki ogółem zostały wykonane w kwocie 19.845,2 tys. zł, co stanowiło 99,7 % planu po zmianach. Zmiany w planie wydatków KW PSP zostały dokonane legalnie i celowo. Według ustawy budżetowej miały one wynieść 9.025,0 tys. zł, tj. 84,0 % wykonania wydatków w 2009 r. W trakcie roku budżetowego wydatki zostały zwiększone o 10.885,8 tys. zł, do kwoty

19.910,8 tys. zł, tj. o 54,7 %, w tym o środki finansowe z rezerw celowych w wysokości 8.871,0 tys. zł. Ponadto z budżetu środków Unii Europejskiej oraz dofinansowania w ramach programów UE, KW PSP otrzymała łącznie 5.938,5 tys. zł na realizację programu „Bezpieczne południe – rozbudowa systemu ratownictwa drogowego na ciągach komunikacyjnych Polski południowej”, w tym 5.047,7 tys. zł z rezerwy celowej UE oraz 890,8 tys. zł z budżetu państwa.

Szczegółowa analiza wydatków na łączną kwotę 21.271,9 tys. zł, w tym KW PSP jako dysponenta III stopnia na kwotę 16.072,6 tys. zł (w tym z budżetu Unii Europejskiej na kwotę 5.047,7 tys. zł), tj. 81 % ogółu wydatków wykazała, że zostały one poniesione celowo, gospodarnie i oszczędnie.

Środki pochodzące z rezerw celowych przyznanych w kwocie 8.871,0 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, głównie na:

- zakupy nowych pojazdów ratowniczo-gaśniczych i rozpoznania a także różnego sprzętu na wyposażenie jednostek PSP,
- remonty pojazdów, sprzętu i wyposażenia zniszczonego lub uszkodzonego w czasie likwidacji skutków powodzi,
- wydatki związane z prowadzeniem akcji ratowniczych w czasie powodzi,
- nagrody dla funkcjonariuszy PSP biorących udział w ww. akcjach.

Kontrola 6 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 7.276,4 tys. zł wykazała, że zostały one udzielone zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

6. NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie środków z budżetu UE na realizację projektu „Bezpieczne południe-rozbudowa systemu ratownictwa drogowego na ciągach komunikacyjnych Polski południowej”. Projekt dotyczył rozbudowy systemu ratownictwa na drogach poprzez zakup nowoczesnych pojazdów specjalistycznych przeznaczonych do działań ratowniczych, w celu podniesienia bezpieczeństwa na głównych trasach i innych ciągach komunikacyjnych południowej Polski. W projekcie założono, że zakupione pojazdy ratownicze stanowią będą wyposażenie jednostek ratowniczo-gaśniczych m.in. w województwie małopolskim, z uwagi na fakt, że największe zagrożenie cywilizacyjne stanowią wypadki w transporcie drogowym. W ramach postępowania publicznego, realizowanego przez KW PSP w Katowicach, KW PSP zakupiła 4 ciężkie i 3 specjalne samochody ratowniczo-gaśnicze za łączną kwotę 5.047.725 zł. KW PSP przekazała

zlecenia płatności po protokolarnym odebraniu pojazdów, w terminach określonych umową. Pojazdy, w ramach umowy użyczenia, zostały przekazane do powiatowych jednostek PSP.

7. NIK zwraca uwagę na niezapewnienie zarówno w 2010 r. jak i na rok 2011 środków na realizację inwestycji pn. „Budowa strażnicy Komendy Miejskiej PSP wraz z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą (JRG) PSP Nr 1 w Nowym Sączu”, wykonywanej przez PPH-U „ERBET” Sp. z o.o. Finansowanie ww. inwestycji o wartości kosztorysowej, wg stanu na 31 grudnia 2010 r., w kwocie 24.941,6 tys. zł zostało przerwane w 2009 r., gdyż nie zabezpieczono środków finansowych w budżecie Wojewody Małopolskiego. Wydatki na roboty budowlane, poniesione w latach 2007-2009 wyniosły 9.572,3 tys. zł. Ponadto, wartość robót zafakturowanych przez Wykonawcę i niezapłaconych wynosi 2.106,0 tys. zł. Oględziny placu budowy wykazały, że roboty zostały przerwane po wykonaniu stanu surowego, oszkleniu i zabezpieczeniu budowy (monitoring elektroniczny). Nadmienić należy, że w związku z powyższym miasto i powiat Nowy Sącz wstrzymały dofinansowanie tego zadania w kwocie 3.100,0 tys. zł, na planowane 4.000,0 tys. zł.

W dniu 30 września 2011 r. kończy się okres obowiązywania umowy z Wykonawcą. Do czasu zakończenia kontroli NIK, nadzorująca realizację ww. zadania KW PSP, mimo podejmowanych działań zmierzających do uzyskania dalszego finansowania budowy, nie uzyskała wiążących decyzji ze strony Wojewody Małopolskiego, umożliwiających podjęcie rozmów z Wykonawcą i przedłużenie aneksem okresu realizacji umowy.

W świetle ustaleń NIK, konsekwencją braku skutecznych działań w zakresie pozyskania środków finansowych na kontynuowanie robót, może być odstąpienie Wykonawcy od umowy oraz podjęcie kroków prawnych, zagwarantowanych postanowieniami umowy, celem wyegzekwowania należności wraz z karami umownymi i odszkodowaniem, w łącznej kwocie ok. 4.840,2 tys. zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, NIK wnosi o realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Bieżące analizowanie stanu należności oraz niezwłoczne podejmowanie działań egzekucyjnych w tym zakresie.
2. Podejmowanie dalszych działań, w porozumieniu z Wojewodą Małopolskim i Komendantem Głównym PSP, zmierzających do uzyskania środków finansowych na kontynuowanie robót i zakończenie budowy strażnicy.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się o przedstawienie przez Pana Komendanta, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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 Delegatury NIK w Krakowie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art.62 ust.2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Akta kontroli.