



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia 23 marca 2011 r.

**Pan
Jan Słupski
Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej
w Olsztynie**

P/10/156 LOL - 4100 - 01-02/2011

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 Olsztynie przeprowadziła w Warmińsko-Mazurskiej Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie (dalej „Komenda”) kontrolę prawidłowości wykonania planu finansowego w 2010 r., w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do treści art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Komendę planu finansowego w 2010 r.

Podstawą tej oceny była prawidłowa realizacja dochodów i wydatków budżetowych, wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz zgodność danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

1. Plan finansowy Komendy w zakresie budżetu krajowego, ustalony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego na podstawie ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia

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

22 stycznia 2010 r.², zakładał dochody i wydatki w kwotach odpowiednio 7 tys. zł i 15.379 tys. zł. W trakcie roku budżetowego, Wojewoda stosownymi decyzjami, środkami z rezerwy budżetowej zwiększył plan wydatków do kwoty 19.642 tys. zł, tj. o 27,7 %. W ramach przysługujących uprawnień, Pan Komendant dokonał przesunięcia środków finansowych pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 1.152,6 tys. zł (5,8 % wydatków ogółem). W ocenie NIK, zmiany te były celowe i wynikały z konieczności dostosowania planu wydatków do aktualnych potrzeb funkcjonowania Komendy.

W zakresie budżetu środków europejskich plan finansowy Komendy, ustalony przez Wojewodę, zakładał wydatki w kwocie 6.754 tys. zł. W trakcie roku wydatki w tym planie zostały zwiększone środkami z rezerwy budżetowej do 16.332 tys. zł, tj. o 142 %.

2. Komenda w 2010 r. uzyskała dochody, podlegające odprowadzeniu do budżetu państwa, w ogólnej w kwocie 20 tys. zł, tj. wyższe od zaplanowanych o 13 tys. zł (o 186 %). Źródłem tych dochodów były środki finansowe uzyskane z czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości, odsetek, nadpłat abonamentu i sprzedaży złomu. Według wyjaśnień głównej księgowej Komendy, planowanie dochodów w takim obszarze jest trudne do oszacowania, stąd ich wykonanie znacznie przekroczyło plan w tym zakresie. Pobrane dochody przekazywano na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³.

Stan należności pozostałych do zapłaty ogółem na dzień 31.12.2010 r. wyniósł 3,5 tys. zł, w tym zaległości 2,5 tys. zł. W celu wyegzekwowania zaległości, Komenda w stosunku do wszystkich czterech dłużników, terminowo podjęła postępowanie windykacyjne.

3. Wydatki w 2010 r. zostały zrealizowane w kwocie 18.926 tys. zł, co stanowiło 96 % planu po zmianach, w tym na:
 - inwestycje i zakupy inwestycyjne wydatkowano 11.449 tys. zł i stanowiło to 60,4 % ogółu wydatków. W ramach tych inwestycji zakupiono m.in. 24 pojazdy ratowniczo-gaśnicze, wyremontowano obiekt Centrum Powiadomienia Ratunkowego, a także inne obiekty,
 - wynagrodzenia pracowników z pochodnymi wydatkowano 4.968 tys. zł (26,3 %),

² Dz. U. Nr 19, poz. 102 ze zm.

³ (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.)

- bieżącą działalność Komendy wydatkowano 2.509 tys. zł (13,3 %). Największe wydatki w tym zakresie poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia, w tym dotyczących techniki specjalnej oraz energii i usług.

Analiza wartości zrealizowanych wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazała, że zostały one wykonane zgodnie z założeniami planu po zmianach. Wyjątkiem były wydatki na zakupy inwestycje (§ 6068 i § 6069), które zrealizowano odpowiednio w 86 % i 98 %. Mniejsze wydatki w tym zakresie wynikały z korzystniejszego kursu euro oraz wyboru tańszych ofert w przetargach na zakup pojazdów i sprzętu specjalistycznego. Kontrola dwóch udzielonych zamówień publicznych na zakup samochodu dowodzenia i łączności o wartości 1.495,8 tys. zł oraz na wykonanie robót budowlanych w budynku Centrum Powiadamiania Ratunkowego o wartości 1.012,1 tys. zł wykazała, że udzielono je zgodnie z procedurami i wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴.

Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. wyniosło 68 osób i było na poziomie 2009 r., natomiast miesięczne wynagrodzenie - 5.570 zł i było wyższe o 494 zł (tj. o 9,7 %) od wykonania w roku poprzednim.

Zobowiązania Komendy na 31.12.2010 r. wynosiły 314,5 tys. zł i w całości były niewymagalnymi. Z kwoty tej, 295 tys. zł (95 %) stanowiły zobowiązania związane z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym pracowników wraz z pochodnymi.

4. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych, dokonany został na zestawie danych wygenerowanych z systemu „Finanse DDJ wersja 8.4”. Badanie zgodności oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych, przeprowadzono na zapisach dotyczących rozrachunków (na koncie 201 i 234), wyłączając dokumenty odnośnie wynagrodzeń osobowych pracowników z pochodnymi oraz transakcje o wartości poniżej 50 zł. Wylosowano w ten sposób 107 dowodów księgowych, które poddano badaniom szczegółowym. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.
5. Kontrola przeprowadzonej w 2010 r. przez Komendę inwentaryzacji składników majątkowych w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald i weryfikacji oraz spisu z natury środków pieniężnych, nie wykazała nieprawidłowości i była zgodna z wymogami zapisu art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁵ (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

6. Roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz nie podlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzono terminowo i rzetelnie, a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową Komendy za 2010 r.
7. Komenda prawidłowo zrealizowała w 2010 r budżet środków europejskich w kwocie 16.144 tys. zł (99 % planu po zmianach). W ramach projektu pn. „Ochrona głównych szlaków komunikacyjnych przed zagrożeniami i skutkami katastrof drogowych na terenie woj. Warmińsko-Mazurskiego” zakupiono 24 pojazdy ratowniczo-gaśnicze, wydając na ten cel 16.144 tys. zł. Wydatki poniesione na realizację tego projektu, spełniały warunki kwalifikowalności i zostały odpowiednio udokumentowane oraz finansowane były terminowo z dwóch źródeł, tj. ze środków europejskich za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego (80 % należności) oraz z budżetu państwa za pośrednictwem NBP (20 %). Zakupu wymienionych pojazdów dokonano zgodnie z procedurami i wymogami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych. W Zakładowym Planie Kont wyodrębnione zostały odpowiednie konta dla budżetu środków europejskich. Sprawozdanie roczne Rb-28 UE sporządzono terminowo i rzetelnie, a dane w nim zawarte były zgodne z ewidencją księgową Komendy na 2010 r.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, NIK nie przedkłada 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 dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Z poważaniem