



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
St. brygadier Zbigniew Szablewski
Podkarpacki Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej
w Rzeszowie**

LRZ-4100-01-03/2011
P/10/166

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. 1071 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie skontrolowała w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie (Komenda) wykonanie planu finansowego w ramach wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 85/18–województwo podkarpackie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przedstawia Panu Komendantowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Komendę planu finansowego w ramach części 85/18 budżetu państwa na 2010 r.

W kontroli ustalono, że plan dochodów budżetowych Komendy na 2010 r. wynosił 28.000 zł, zaś faktyczne ich wykonanie wyniosło 65.977 zł, co stanowiło 235,6% planu. Wyższe niż planowano dochody uzyskano w: § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* oraz w § 0750 *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych* a ponadto – uzyskano dochody nieplanowane w § 0979 *Wpływy z różnych dochodów*.

Zrealizowane dochody budżetowe Komenda przekazywała na rachunek budżetu państwa zgodnie z przepisami § 4 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Komendę wydatków w 2010 r. w granicach planu finansowego, tj. 14.762,5 tys. zł.

W kontroli ustalono, iż plan wydatków (po zmianach) w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, został zrealizowany w wysokości 14.753 tys. zł. Zmiany w planie finansowym wydatków dokonywane były decyzjami: Ministra Finansów, Wojewody Podkarpackiego oraz Komendanta. Uzasadnieniem powyższych zmian było prawidłowe i racjonalne wykonanie budżetu Komendy w 2010 r. Niewykorzystane środki zostały zwrócone na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (PUW) w dniu 31 grudnia 2010 r. zgodnie z przepisami cyt. rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia prace, związane z wdrożeniem budżetu zadaniowego.

W kontroli ustalono, że opracowany w Komendzie budżet wydatków w układzie zadaniowym uwzględniał funkcje, zadania, podzadania oraz działania, a także przypisane do nich cele i mierniki. Ujęte w sprawozdaniu rocznym wydatki przypisane zostały do poszczególnych zadań i podzadań na podstawie przeprowadzonych analiz, a zakładane w planie mierniki zostały osiągnięte.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że przyjęta w Komendzie polityka rachunkowości oraz obowiązujące mechanizmy kontrolne, spełniały wymogi nałożone przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

Analiza 21.199 zapisów w księgach rachunkowych Komendy za 2010 r. oraz 476 zapisów za styczeń 2011 r. wykazała, że operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych we właściwych miesiącach. Nie stwierdzono błędów mających wpływ na rzetelność sporządzanych sprawozdań finansowych.

Szczegółowym badaniem – w celu wydania opinii o wiarygodności i zgodności ksiąg – objęto 96 dowodów (i odpowiadających im zapisów) księgowych o łącznej wartości 1.888 tys. zł, wylosowanych spośród 1.380 dowodów, zaksięgowanych na koncie 201. Ustalono, że

70 spośród tych zapisów obciążonych było błędem formalnym. Polegał on na tym, że data dowodów i data operacji były inne, niż data, zapisana w księgach rachunkowych, odzwierciedlająca dzień sporządzenia dokumentu zbiorczego WB, w którym dany dowód był ujmowany. Takie działanie naruszało przepis art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy *o rachunkowości*, który stanowi, że zapis powinien zawierać: „*co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji*”.

Szczegółowa analiza wylosowanych dowodów i zapisów księgowych wykazała, że dowody ujmowane były w księgach we właściwych okresach, a stwierdzone powyżej nieprawidłowości nie miały wpływu na sprawozdawczość w 2010 r. Sprawozdania roczne przekazywano w terminach, określonych w załączniku Nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a jedynie kwartalne sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (za IV kwartał 2010 r.), przekazano do Wojewody Podkarpackiego z 3-dniowym opóźnieniem. Sprawozdania za IV kwartał 2010 r. Rb-Z i Rb-N przekazywane były z zachowaniem terminów, określonych w załączniku Nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

W pozostałym, badanym zakresie, ewidencja księgowa zgodna była z przepisami ustawy *o rachunkowości*.

Najwyższa Izba Kontroli – na podstawie wyników przeprowadzonej analizy – pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia zgodność ewidencji, natomiast pozytywnie ocenia wiarygodność sprawozdawczości bieżącej i rocznej, sporządzanej w 2010 r. przez Komendę.

W kontroli zbadano tzw. wydatki wrażliwe, obejmujące wynagrodzenia, utrzymanie biura Komendy, podróże krajowe i zagraniczne, oraz wydatki na zakupy inwestycyjne a także na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich. Ustalono, że dokonane wydatki były związane z działalnością bieżącą i statutową Komendy, a płatności za dostarczone towary i świadczone usługi dokonywane były terminowo. Analiza 6 postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała, że przeprowadzone one zostały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

W kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 r. w Komendzie – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – pracowało 75 osób, wobec planu zatrudnienia 78 osób, a przeciętne

zatrudnienie w 2010 r. wynosiło 74 osoby. Kwota 6.527 tys. zł, określona w planie finansowym (po zmianach) na 2010 r. na wynagrodzenia i uposażenia pracowników, nie została przekroczona. Przeciętne zatrudnienie pracowników, objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, na koniec 2010 r. – w porównaniu z 2009 r. – uległo zmniejszeniu o 1 osobę. Spowodowane to było odejściem na emeryturę 3 funkcjonariuszy oraz przeniesieniem do Komendy 2 strażaków z innych jednostek organizacyjnych.

W kontroli ustalono, że Komenda w 2010 r., przeprowadziła pełną inwentaryzację składników majątkowych, zgodnie z przepisami art. 26 ustawy *o rachunkowości*.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Komendy w zakresie realizacji w 2010 r. projektów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

W kontroli ustalono, że w 2010 r. Komenda dokonała wydatków środków europejskich w kwocie 16.741 tys. zł, na zakup specjalistycznych samochodów. Komenda realizowała projekt *Bezpieczne Podkarpacie – poprawa stanu wyposażenia jednostek ratowniczych województwa podkarpackiego w specjalistyczny sprzęt do reagowania na zagrożenia*, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013, oraz projekt *Bezpieczne Południe – rozbudowa systemu ratownictwa drogowego na ciągach komunikacyjnych Polski południowej*, współfinansowany ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

Szczegółowa analiza wydatków na kwotę 13.794.440 zł (środki europejskie i środki budżetu państwa) wykazała, że zostały one poniesione zgodnie z zawartym porozumieniem – na zakup samochodów, w okresie kwalifikowalności, i nie były uprzednio sfinansowane ze środków publicznych.

Zapłaty za faktury – w ramach realizacji ww. projektów – w części dotyczącej środków europejskich dokonywane były z rachunku Ministra Finansów, za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK), po uprzednim wystawieniu zlecenia płatności przez Komendę. Zlecenia te wystawiane były niezwłocznie po otrzymaniu faktury, co umożliwiło terminowe regulowanie płatności przez BGK na rzecz dostawcy. Zapłaty w części dotyczącej środków budżetu państwa regulowane były przez Komendę, ze środków otrzymanych od Wojewody Podkarpackiego, po uprzednim wystawieniu zapotrzebowania przez Komendę. Nie stwierdzono przypadków opóźnienia płatności.

W kontroli ustalono, że Komendant, zarządzeniem Nr 62/10 z dnia 27 października 2010 r., dokonał w zakładowym planie kont zmian, które – między innymi – wprowadzały

konta, obejmujące ewidencję środków europejskich, stosownie do postanowień § 27 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w *sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. Nr 128, poz. 861). Dla wydatków, ponoszonych na realizację projektów, Komenda prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, pozwalającą na identyfikację poszczególnych operacji, przeprowadzanych dla wszystkich wydatków w ramach każdego projektu.

Stosownie do treści § 4 pkt 2 lit b rozporządzenia w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*, Komenda sporządziła – i terminowo przekazała do Wojewody Podkarpackiego – sprawozdanie roczne Rb-28 UE z *wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację WPR*.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli, na podst. art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, wnosi o zapewnienie:

- wprowadzania w zapisach księgowych dat dowodów księgowych i dat operacji gospodarczych, wynikających z tych dowodów, stosownie do postanowień art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 cyt. ustawy *o rachunkowości*.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Komendanta przedstawienia w terminie 14 dni, od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Komendantowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku, zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia.