



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2011 r.

**Pan  
Gustaw Mikołajczyk  
Mazowiecki Komendant Wojewódzki  
Państwowej Straży Pożarnej  
w Warszawie**

LWA-4100-05-04/2011  
P/10/179

**WYSTAPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup>, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie<sup>2</sup>, kontrolę w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 4 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie przez Komendanta Wojewódzkiego PSP w Warszawie planu finansowego w 2010 r.**

**1.** W 2010 r. KW PSP zrealizowała dochody budżetowe w kwocie 223,9 tys. zł, wyższej o 107,4 tys. zł (tj. 108,5%) od dochodów uzyskanych w 2009 r.. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa w kwocie 101,0 tys. zł (45,1%) oraz z odsetek karnych za nieterminowe dostawy w kwocie 113,6 tys. zł (50,7%).

**1.1.** NIK ocenia negatywnie brak sporządzenia przez Komendę planu dochodów budżetowych na 2010 r., pomimo uzyskiwania stałych wpływów na podstawie wieloletnich umów

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dalej także: *Komenda* lub *KW PSP*.

najmu lokali w budynku przy ul. Chłodnej 3 w Warszawie<sup>3</sup>. Konieczność precyzyjnego planowania dochodów budżetowych, opartego na pełnej i rzetelnej informacji o dochodach należnych, była wskazywana Komendzie przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki<sup>4</sup> na etapie zbierania danych do projektu budżetu państwa.

**1.2.** W 7 przypadkach, uzyskane dochody budżetowe w łącznej wysokości 15,1 tys. zł, stanowiące 6,7% dochodów ogółem, zostały przez KW PSP przekazane na centralny rachunek budżetu państwa z opóźnieniem od 1 do 4 dni w stosunku do terminów określonych w § 4 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*<sup>5</sup>. Ponadto miał miejsce przypadek przetrzymywania na rachunku wydatków błędnie wpłaconych dochodów budżetowych. Dochody w kwocie 5 740 zł, które wpłynęły na rachunek wydatków Komendy 22 kwietnia 2010 r., zostały przekazane na rachunek dochodów dopiero 17 maja 2010 r. (tj. po upływie 25 dni od daty wpływu).

Na koniec 2010 r. należności ogółem KW PSP wyniosły 18,7 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. wzrosły o 13,6 tys. zł (tj. o 268,0%). Zaległości netto wynosiły 10,5 tys. zł (kara umowna<sup>6</sup> w kwocie 4,8 tys. zł, której termin płatności upłynął w dniu 25 grudnia 2008 r. oraz czynsz najmu lokalu w wysokości 5,7 tys. zł, którego termin płatności upłynął 23 grudnia 2010 r.).

**1.3.** NIK ocenia negatywnie, z punktu widzenia rzetelności, sposób wyłonienia najemcy oraz ustalenia wysokości czynszu przez KW PSP z tytułu wynajmu pomieszczeń przy ul. Chłodnej 3 w Warszawie.

W dniu 2 stycznia 2009 r. KW PSP zawarła umowę<sup>7</sup> wynajmując na okres 10 lat, lokal przy ul. Chłodnej 3 w celu prowadzenia działalności gastronomicznej (pn. „Restauracja FLORIAN”). Umowa została zawarta bez przeprowadzenia postępowania konkursowego, umożliwiającego wyłonienie najemcy oferującego najkorzystniejsze warunki.

---

<sup>3</sup> Tj. umowy z dnia 26 października 2007r. zawartej z Fundacją „Edukacja i Technika Ratownictwa” na okres od 01.11.2007 r. do 31.12.2012 r. oraz umowy z dnia 2 stycznia 2009 r. zawartej (...) na okres od 02.01.2009 r. do 31.12.2018 r.

\* *Delegatura NIK w Warszawie dokonała wyłączenia danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.)*

<sup>4</sup> Pismo znak FIN I 301/3011/61/2009 z dnia 12 sierpnia 2009 r.

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

<sup>6</sup> Za przekroczenie terminu usunięcia w 2008 r. awarii systemu informatycznego od firmy „Cenport” Sp. z o. o. w Gdańsku

<sup>7</sup> Nr 01/2009 podpisana przez A.R. - Zastępcę Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego PSP oraz Zastępcę Głównego Księgowego.

Czynsz najmu został ustalony w wysokości 5 740 zł miesięcznie<sup>8</sup>, tj. na poziomie ok. 25% średniej stawki dla lokali wynajmowanych w tym rejonie na działalność gastronomiczną<sup>9</sup>. W umowie nie zostały zawarte postanowienia umożliwiające waloryzację stawki czynszu.

Według oszacowania sporządzonego przez NIK, przy zastosowaniu stawki czynszu najmu na poziomie ok. 80 zł/m<sup>2</sup>, tylko w 2010 r. Komenda mogła potencjalnie uzyskać dochody wyższe od zrealizowanych o ok. 205 tys. zł<sup>10</sup>. Na początku 2011 r. stawka wynajmu powierzchni przeznaczonej na działalność gastronomiczną w nieruchomościach zlokalizowanych w rejonie ul. Chłodnej<sup>11</sup> wynosiła od 89 zł/m<sup>2</sup> do 112 zł/m<sup>2</sup>.

Według dodatkowych wyjaśnień<sup>12</sup> złożonych przez Zastępcę Komendanta ustalenie „obiektywnego wymiaru kosztów wynajmu” przedmiotowego lokalu miało obejmować również nakłady o wartości 375,6 tys. zł<sup>13</sup> dokonane przez najemcę od 2005 r. Stwierdzenie to nie zostało podparte udokumentowaną kalkulacją wysokości czynszu, uwzględniającą wymienione nakłady.

Możliwość „zapłaty czynszu najmu poprzez wykonanie przez najemcę remontu lub trwałych nakładów podwyższających wartość przedmiotu najmu”, wprowadzona aneksem nr 1/2010 z 1 lutego 2010 r.<sup>14</sup>, nie dotyczy nakładów dokonanych przed jego podpisaniem.

Na wniosek najemców lokali w budynku przy ul. Chłodnej 3<sup>15</sup>, Komenda<sup>16</sup>, od 1 stycznia 2011 r. obniżyła ww wysokość czynszu: właściciele restauracji z 5 740 zł do

<sup>8</sup> Wysokość czynszu ustalono na podstawie „Opinii w zakresie określenia wysokości jednostkowej stawki czynszu z tytułu umowy najmu lokalu użytkowego w budynku położonym przy ul. Chłodnej 3 w Warszawie”, sporządzonej na zlecenie KW PSP 30 czerwca 2008 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (...)\*\*

\*\* *Delegatura NIK w Warszawie dokonała wyłączenia danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.)*

<sup>9</sup> Stawka czynszu najmu wynosiła 19,98 zł/m<sup>2</sup> (tj. 5 700,00 zł/287,3 m<sup>2</sup> = 19,98 zł/m<sup>2</sup>), podczas gdy średnia stawka, wynikająca z 6 umów, zawartych w 2009 r. w drodze postępowania konkursowego, przez Zarząd Gospodarowania Nieruchomościami Dzielnicy Wola m.st. Warszawy, kształtowała się na poziomie 79,60 zł/m<sup>2</sup>.

<sup>10</sup> Tj. (287,3 m<sup>2</sup> x 79,60 zł x 12) – (5 740,00 zł x 12) = 205 548,96 zł.

<sup>11</sup> Według ogólnodostępnych informacji, uzyskanych w dniu 18 marca 2011 r.: [www.pnn.pl](http://www.pnn.pl) i [www.otodom.pl](http://www.otodom.pl), stawka wynajmu powierzchni przeznaczonej na działalność gastronomiczną w nieruchomościach zlokalizowanych w tym rejonie Warszawy kształtowała się następująco: lokal o powierzchni 270 m<sup>2</sup> przy ul. Jana Pawła II – stawka 112 zł/m<sup>2</sup>, lokal o powierzchni 295 m<sup>2</sup> przy ul. Jana Pawła II – stawka 109 zł/m<sup>2</sup>, lokal o powierzchni 288 m<sup>2</sup> przy ul. Jana Pawła II, róg ul. Nowolipki – stawka 89 zł/m<sup>2</sup>.

<sup>12</sup> Wyjaśnienia z 13 kwietnia 2011 r.

<sup>13</sup> Zbiorcze zestawienie kosztów wraz z wykazem prac remontowych i modernizacyjnych wykonanych w restauracji - klubie „FLORIAN”, zostało sporządzone po zakończeniu kontroli NIK, tj. w dniu 12 kwietnia 2011 r.

<sup>14</sup> Dopiero w przywołanym aneksie zostały określone zasady rozliczenia nakładów poczynionych przez najemcę tj. w szczególności konieczność uprzedniego uzgodnienia zakresu rzeczowego remontu/nakładów, przedłożenia Komendzie do akceptacji projektu i kosztorysu inwestorskiego oraz projektu powykonawczego a także protokolarnego przekazania wykonanych prac wraz z dokumentacją budowlaną, kopiami faktur i dowodami uiszczenia zapłaty.

<sup>15</sup> Powołujących się m. in. na utrudnienia komunikacyjne spowodowane modernizacją ul. Chłodnej.

<sup>16</sup> Na podstawie podpisanych przez A.R. - Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego PSP aneksów tj. aneksu nr 1/2011 z dn. 17.01.2011 r. do umowy najmu nr 3/2007 z dn. 26.10.2007r. z Fundacją „Edukacja i Technika

3 444 zł (tj. o 40%), zaś fundacji z 1 310,80 zł do 917,56 zł (tj. o 30%). Obniżka ma obowiązywać w okresie remontu ul. Chłodnej, którego zakończenie planowane jest na wrzesień 2011 r.

**2.** Zgodnie z art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>17</sup> (*ufp*), Komenda sporządziła plan finansowy w wysokości 14 515,0 tys. zł, określonej w ustawie budżetowej na 2010 r z dnia 22 stycznia 2010 r<sup>18</sup>. W trakcie realizacji budżetu zwiększono plan wydatków do 22 279,3 tys. zł, tj. o kwotę 7 764,3 tys. zł (53,5%), w tym z rezerw celowych budżetu państwa o 4 386,7 tys. zł. Stosownie do upoważnienia udzielonego przez Wojewodę Mazowieckiego, Komendant Wojewódzki PSP dokonał przeniesień wydatków na kwotę 2 146,6 tys. zł pomiędzy paragrafami. Przeniesienia te nie zwiększyły planu wydatków na wynagrodzenia ani wydatków majątkowych.

Wydatki KW PSP wyniosły 22 158,2 tys. zł<sup>19</sup>, co stanowiło 99,5% planu po zmianach. Niewykorzystane środki w kwocie 4,1 tys. zł Komenda zwróciła w terminie określonym w § 14 ust. 3 pkt 2 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r.<sup>20</sup>.

**2.1.** Wydatki bieżące wyniosły 17 524,0 tys. zł (79,1% wydatków ogółem). Dominującą pozycję stanowiły wynagrodzenia w łącznej wysokości 12 911,4 tys. zł (58,3% wydatków ogółem), które zostały zrealizowane na poziomie 100% planu po zmianach i 133,5% wykonania 2009 r. Przeciętne zatrudnienie wynosiło 143 osoby i było mniejsze o 3 etaty niż w 2009 r.. Znaczny wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał z wykorzystania środków z rezerwy celowej w wysokości 2 896,3 tys. zł, przeznaczonych na wypłatę nagród dla osób szczególnie zaangażowanych w akcję powodziową.

Wydatki majątkowe wynoszące 4 225,0 tys. zł<sup>21</sup> (19,1% wydatków ogółem) zostały poniesione w szczególności na: realizację inwestycji pn. „Centrum Koordynacji Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie i WCPR przy ul. Domaniewskiej 40a” oraz zakupy inwestycyjne tj.: zakup systemu przetwarzania danych (SPD), wojewódzkiego systemu lokalizacji pojazdów i transmisji danych, kontenera sanitarno-socjalnego i nośnika do przewozu kontenerów a także częściowe sfinansowanie zakupu 8 samochodów spe-

---

Ratownictwa” (wynajmującą lokal o powierzchni 45,2 m<sup>2</sup>) oraz aneksu nr 1/2011 z dn. 17.01.2011r. do umowy najmu nr 01/2009 z dn. 02.01.2009 r. z właścicielką Restauracji „FLORIAN”.

<sup>17</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>18</sup> Dz.U. Nr 19, poz. 102.

<sup>19</sup> Z tego: 20 332,4 tys. zł w rozdziale 75410-komendy wojewódzkie PSP i 1 825,8 tys. zł w rozdziale 75478-usuwanie skutków klęsk żywiołowych

<sup>20</sup> Środki w kwocie 117,0 tys. zł, zaplanowane na współfinansowanie projektów, które nie były realizowane w 2010 r., nie zostały przekazane Komendzie.

<sup>21</sup> Z tego 2 922,3 tys. zł w rozdziale 75410 i 1 302,7 tys. zł w rozdziale 75478.

cjalistycznych. Przekazane z rezerw celowych budżetu państwa środki na wydatki inwestycyjne w wysokości 966,1 tys. zł, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Analiza wydatków na łączną kwotę 8 245,0 tys. zł<sup>22</sup> (37,2% wydatków ogółem), wykazała, że poniesiono je do wysokości kwot ujętych w planie finansowym.

**2.2.** NIK ocenia negatywnie, z punktu widzenia legalności, wydatkowanie przez KW PSP<sup>23</sup> kwoty 311,1 tys. zł przeznaczonej w planie finansowym na remonty przeprowadzane w Komendzie. Środki przeznaczono na refundację kosztów remontów bieżących czterech strażnic podległych Komendantowi Miejskiemu PSP w Warszawie, naruszając tym samym zasadę dokonywania wydatków zgodnie z planowanym przeznaczeniem, wyrażoną w art. 162 pkt 3 *ufp*.

Szczegółowe badanie wydatków majątkowych na łączną kwotę 3 208,8 tys. zł wykazało, że KW PSP prawidłowo stosowała procedury wynikające z *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*<sup>24</sup>.

**3.** Komenda, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 10 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*<sup>25</sup> (*uor*), posiadała *Politykę rachunkowości*<sup>26</sup>.

**3.1.** W toku kontroli NIK zidentyfikowano następujące nieprawidłowości:

- nieokreślenie w *Polityce rachunkowości* wbrew wymogowi wynikającemu z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c *uor*, daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego oprogramowania finansowo-księgowego
- powołanie w *Polityce rachunkowości* nieaktualnych aktów prawnych, które nie obowiązywały w dniu wprowadzenia jej do stosowania<sup>27</sup>, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 *uor*;
- braku w zakładowym planie kont opisu sposobu dokonywania księgowania na niektórych kontach<sup>28</sup>, przy jednocześnie występujących opisach kont, które nie były wyszczególnione w wykazie kont księgi głównej<sup>29</sup>, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a *uor*.

<sup>22</sup> W tym wydatków bieżących na kwotę 5.036,2 tys. zł i wydatków majątkowych na kwotę 3.208,8 tys. zł

<sup>23</sup> Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 30 listopada 2010 r. z Komendantem Miejskim PSP w Warszawie.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>25</sup> Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>26</sup> Na podstawie decyzji nr 507/2010 Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego PSP z 15 października 2010 r.

<sup>27</sup> W szczególności: *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych* (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa* (Dz.U. Nr 117, poz. 791 ze zm.), uchylonego z dniem 29 grudnia 2009 r.

<sup>28</sup> To jest konta: 138-Rachunki środków na prefinansowanie; 140-Inne środki pieniężne; 227-Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych; 228-Rozliczenie działalności związanej z funduszami z UE; 237-Rozrachunki dotyczące FŚS pracowników cywilnych; 240-Pozostałe rozrachunki; 246-Sumy do wyjaśnienia; 247-Depozyty, kaucje, odsetki; 249-Rozrachunki do wyjaśnienia; 281-Rozliczenia z kontrahentami; 761-Pokrycie amortyzacji; 777-Różne dochody; 820-Rozliczenie wyniku finansowego; 880-Fundusz inwestycyjny.

Stosowany w KW PSP komputerowy program księgowy nie umożliwiał ujęcia w zapisach księgowych daty operacji gospodarczej, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 *uor*. W styczniu i lutym 2010 r., Komenda – wbrew obowiązkowi wynikającemu z art. 6 *uor* oraz art. 40 ust. 2 *ufp* – nie stosowała zasady księgowania zakupów na kontach rozrachunkowych.

**3.2.** NIK wydaje opinię negatywną w zakresie zgodności (poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych), natomiast w zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych opinię pozytywną w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej. Badanie wykazało dwie nieprawidłowości mające wpływ na sprawozdawczość bieżącą w zakresie zaksięgowania do niewłaściwego miesiąca sprawozdawczego dowodu księgowego o wartości 7 430,0 zł oraz zakwalifikowania do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatku w kwocie 1 079,70 zł.

Badanie skuteczności systemu rachunkowości i kontroli zarządczej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych Komendy, przeprowadzono na próbie losowej 73 zapisów księgowych o łącznej wartości 3 809,2 tys. zł, dobranych metodą monetarną (MUS)<sup>30</sup>, oraz 10 zapisów księgowych o łącznej wartości 169,3 tys. zł dobranych metodą doboru celowego, z populacji obejmującej 1787 zapisów księgowych o łącznej wartości 11 683,8 tys. zł.

W wyniku badania zgodności stwierdzono następujące błędy formalne:

- w 6 dowodach księgowych na łączną kwotę 387,1 tys. zł brak było daty dokonanej operacji gospodarczej, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 4 *uor*;
- 4 dowody księgowe na łączną kwotę 21,2 tys. zł, nie zawierały akceptacji pod względem merytorycznym, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 *uor*;
- 3 dowody księgowe na łączną kwotę 17,7 tys. zł nie zawierały akceptacji pod względem formalno-rachunkowym na, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 1 *uor*;
- w 6 dowodach księgowych na łączną kwotę 50,4 tys. zł, nie określono sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, zaś dekretacja zamieszczona na 2 dowodach księgowych na łączną kwotę 19,1 tys. zł, zawierała numer tylko jednego konta księgowego, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6;
- 1 dowód księgowy na kwotę 700 tys. zł zaksięgowano przed dokonaniem jego akceptacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 *uor* ;

---

<sup>29</sup> To jest konta: 383-Materiały inwestycyjne na stanie, 850-Fundusz dochodów własnych i 996-Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych.

<sup>30</sup> Ang. *Monetary Unit Sampling* - prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji dokumentowanej tym dowodem.

- w 4 zapisach księgowych na łączną kwotę 30,9 tys. zł błędnie wskazano daty dowodów, zaś w 1 zapisie na kwotę 3,5 tys. zł wskazano błędne dane identyfikacyjne dowodu, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1 *uor*.

Ponadto stwierdzono 3 błędy o charakterze systematycznym, polegające na: braku na dowodach księgowych zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca księgowania, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 *uor*; braku w zapisach księgowych daty dokonania operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 *uor* oraz braku (w 77 na 83 zbadane zapisy księgowe) opisu operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 *uor*.

W wyniku badania wiarygodności stwierdzono 2 przypadki błędnych zapisów mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą, tj:

- zaksięgowanie do niewłaściwego okresu sprawozdawczego zdarzenia gospodarczego (zakup polis auto casco w dniu 5 stycznia 2010 r. za kwotę 7 430,0 zł), które zostały ujęte w księgach rachunkowych marca zamiast stycznia, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 *uor*; natomiast zobowiązania, uregulowanego w dniu 26 marca 2010 r., nie wykazano w sprawozdaniach Rb-28 za miesiące styczeń i luty 2010 r.,
- zaksięgowanie w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatku w kwocie 1 079,70 zł dotyczącego przeglądu sprzętu pożarniczego (w § 421002 - materiały pędne i smary zamiast w § 427006 - konserwacja i naprawa sprzętu przeciwpożarowego), co było niezgodne z załącznikiem Nr 8 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*<sup>31</sup>.

**4.** NIK ocenia pozytywnie wykonanie przez KW PSP budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu środków europejskich w 2010 r. wyniosły 3 332 tys. zł, tj. 85% planu po zmianach (3 919 tys. zł). Niepełna realizacja planu wynikała z niezakwalifikowania (przy ponownej weryfikacji) przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych wniosku o dofinansowanie projektu pn. „III etap budowy Ośrodka Szkolenia Państwowej Straży Pożarnej w Pionkach”.

W 2010 r. Komenda realizowała, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013, projekt pn. „Ograniczanie i usuwanie skutków zagrożeń naturalnych oraz przeciwdziałanie poważnym awariom poprzez zakup specjali-

---

<sup>31</sup> Dz.U. Nr 38, poz. 207.

stycznego sprzętu dla jednostek PSP woj. mazowieckiego”, w ramach którego zakupiono<sup>32</sup> 4 samochody ratownictwa wysokościowego SHD25. NIK nie zgłasza uwag do sposobu poniesienia i zasadności tych wydatków.

Roczne sprawozdanie budżetowe z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28UE) zostało sporządzone terminowo, a wykazane w nim dane wynikały z ewidencji księgowej.

W ocenie NIK Komenda nie była dostatecznie przygotowana do nowego systemu przepływu środków z budżetu Unii Europejskiej. Prowadzenie rachunkowości w zakresie wykonania budżetu środków europejskich, nie zostało - wbrew obowiązkowi wynikającemu z § 27 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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*<sup>33</sup> - dostosowane do zasad określonych tym rozporządzeniem, gdyż nie wyodrębniono odpowiednich kont księgowych określonych w załączniku nr 3 do *rozporządzenia*. Ponadto NIK zwraca uwagę na fakt, że dekretacje zamieszczone na fakturach rozliczanych z budżetu środków europejskich nie wskazywały konta księgowego po stronie Ma, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 *uor*.

**5.** NIK wydaje opinię pozytywną w odniesieniu do sporządzonych przez Komendę: rocznego sprawozdania budżetowego o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23) oraz kwartalnego sprawozdania o stanie należności (Rb-N). Sprawozdania sporządzono na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i zostały one przekazane Wojewodzie Mazowieckiemu w terminach określonych w załączniku Nr 42 do *rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>34</sup>.

W zakresie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) NIK wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami - z uwagi na wykazanie w nim nieprawidłowo ujętego w ewidencji księgowej, wydatku w wysokości 311,1 tys. zł poniesionego na rzecz innej jednostki.

NIK wydaje opinię negatywną w zakresie rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27). Sprawozdanie sporządzono nierzetelnie, nie wykazując w nim ujętych w ewidencji księgowej, ustalonych na 31 grudnia 2010 r., pozostałych do za-

---

<sup>32</sup> Na potrzeby Komend Powiatowych PSP w Płońsku i Gostyninie oraz Komend Miejskich PSP w Siedlcach i Radomiu.

<sup>33</sup> Dz.U z 2010r. Nr 128, poz. 861

<sup>34</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103



płaty zaległości netto w łącznej kwocie 10,5 tys. zł, stanowiących 56,2% należności pozostałych do zapłaty (18,8 tys. zł).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Rzetelne planowanie dochodów budżetu państwa.
2. Terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa.
3. Podjęcie działań zmierzających do uzyskiwania dochodów z tytułu najmu składników majątkowych na poziomie aktualnych, rynkowych stawek czynszu najmu.
4. Wyeliminowanie przypadków finansowania wydatków innych jednostek.
5. Dostosowanie organizacji systemu rachunkowości i kontroli zarządczej do obowiązujących przepisów, w szczególności *ustawy o rachunkowości*.
6. Zapewnienie prawidłowego ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych.
7. Rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, oczekuje od Pana Komendanta w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach nie podjęcia 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 Delegatury NIK w Warszawie 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 której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.