



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KPB.410.001.07.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej, w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne, oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.

Jednostka kontrolowana Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej¹,
00-463 Warszawa, ul. Podchorążych 38.

Kierownik jednostki kontrolowanej Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej jest, od dnia 22 grudnia 2015 r., generał brygadier Leszek Suski.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 9)

Podstawa prawna Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Kontrolerzy 1. Janusz Sękowski – doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KPB/2/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r.
2. Adam Czugajewicz – specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPB/3/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 3-6)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017 r.³, w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne przez Komendanta Głównego PSP oraz wykonania planu finansowego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, dalej zwanego również „Funduszem”, w tym wykonanie planu przychodów i kosztów, prawidłowość sporządzania sprawozdań oraz wykonanie zadań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,

¹ Dalej zwana „KG PSP” lub „Komendą”.

² Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2017 r., poz. 524), dalej „ustawa o NIK”.

³ Ustawa budżetowa na rok 2017 r. z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 108, ze zm.), dalej „ustawa budżetowa”.

- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V - Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej formacji i jednostki

Państwowa Straż Pożarna jest zawodową, umundurowaną i wyposażoną w specjalistyczny sprzęt formacją, przeznaczoną do walki z pożarami, klęskami żywiołowymi i innymi miejscowymi zagrożeniami⁴.

Do podstawowych zadań Państwowej Straży Pożarnej należy m.in.:

- 1) rozpoznawanie zagrożeń pożarowych i innych miejscowych zagrożeń;
- 2) organizowanie i prowadzenie akcji ratowniczych w czasie pożarów, klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń;
- 3) wykonywanie pomocniczych specjalistycznych czynności ratowniczych w czasie klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń przez inne służby ratownicze;
- 4) kształcenie kadr dla potrzeb Państwowej Straży Pożarnej i innych jednostek ochrony przeciwpożarowej oraz powszechnego systemu ochrony ludności;
- 5) nadzór nad przestrzeganiem przepisów przeciwpożarowych (art. 1 ust. 2 ustawy o PSP).

Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej, podległy ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych, jest centralnym organem administracji rządowej w sprawach organizacji krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego oraz ochrony przeciwpożarowej. Komendant Główny PSP jest przełożonym strażaków pełniących służbę w PSP i wykonuje swoje zadania przy pomocy Komendy Głównej PSP. Ponadto Komendant Główny PSP powołany został przez Prezesa Rady Ministrów, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej⁵, na Szefa Obrony Cywilnej Kraju.

Koszty związane z funkcjonowaniem PSP są pokrywane z budżetu państwa, przez Komendanta Głównego PSP w ramach części 42 oraz przez wojewodów, za pośrednictwem których finansowane są jednostki wojewódzkie i powiatowe PSP.

Zgodnie z decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji⁶, Komendant Główny PSP jest dysponentem środków budżetu państwa III stopnia w odniesieniu do wydatków KG PSP oraz dysponentem środków budżetu państwa II stopnia w części 42 – Sprawy wewnętrzne. Podlega mu pięciu dysponentów trzeciego stopnia. Zgodnie z § 4 decyzji Nr 10 MSWiA z 22 grudnia 2015 r. są to komendanci Szkół Aspirantów PSP w Krakowie i w Poznaniu, Szkoły Podoficerskiej PSP w Bydgoszczy, Centralnej Szkoły PSP w Częstochowie oraz Dyrektor Centralnego Muzeum Pożarnictwa w Mysłowicach.

W 2017 r. dochody jednostek Państwowej Straży Pożarnej⁷ zaplanowano w wysokości

⁴ Ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1204, ze zm.), dalej „ustawa o Państwowej Straży Pożarnej” bądź „ustawa o PSP”.

⁵ Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1430, ze zm.).

⁶ Decyzja Nr 10 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w częściach, których dysponentem jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. Urz. MSWiA poz. 1 ze zm.).

⁷ Dochody i wydatki Państwowej Straży Pożarnej w rozumieniu decyzji Nr 10 MSWiA, tj. zrealizowane przez jednostki podległe Komendantowi Głównemu PSP jako dysponentowi środków budżetu państwa II stopnia w części 42.

611 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 959,8 tys. zł. Wydatki na funkcjonowanie PSP zaplanowano w wysokości 255 499,1 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 254 857,9 tys. zł. Ponadto wydatki budżetu środków europejskich Komendy Głównej PSP wyniosły 1 558,1 tys. zł przy planowanej kwocie 1 560,5 tys. zł⁸.

IV. Ocena⁹

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa na rok 2017 w ramach części 42 - Sprawy wewnętrzne przez Komendanta Głównego PSP oraz planu finansowego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości. W wyniku kontroli wydatków na kwotę 19 521,1 tys. zł, stanowiących 11,1% zrealizowanych przez KG PSP wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych¹⁰ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

W roku 2017 zrealizowano zadania zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków, choć nie osiągnięto dla nich założonych wartości mierników. NIK przyjmuje do wiadomości, iż wynikało to z przyczyn niezależnych od KG PSP.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania za 2017 r. sporządzone przez Komendanta Głównego PSP, jako dysponenta środków budżetu państwa II stopnia (dalej: „dśbp II st.”). Sprawozdania łączne zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe Komendy Głównej PSP na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli przyjętych w KG PSP mechanizmów kontroli zarządczej, szczególnie w zakresie realizacji wydatków i sprawozdawczości, nie stwierdzono nieprawidłowości. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny prawidłowość sprawozdań budżetowych, w tym budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Koszty Funduszu były ponoszone w ramach przychodów ujętych w planie Funduszu oraz środków pozostałych z roku poprzedniego i zostały przeznaczone na zadania wynikające z przepisów ustawy dotyczących Funduszu¹¹.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody uzyskane przez PSP w części 42 (dśbp II st.) wyniosły 959,8 tys. zł i były wyższe o 57% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017 (611 tys. zł) i o 12%, tj. o 104,2 tys. zł, wyższe w stosunku do dochodów osiągniętych w 2016 r. (855,6 tys. zł). Niski stopień wykonania dochodów w stosunku do należności (45%) wynikał z nieuregulowania w 2017 r.:

- naliczonych jeszcze w 2016 r., kar umownych dla wykonawcy robót budowlanych, w związku z niedotrzymaniem przez niego terminów realizacji umowy nr PL/000173404/2015-12 z dnia 8 maja 2015 r., której przedmiotem była „Przebudowa

⁸ Wydatki z budżetu środków europejskich realizowała wyłącznie KG PSP.

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 roku NIK stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

¹⁰ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

¹¹ Art.19e -19l ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

poddasza budynku nr 4 Komendy Głównej PSP ...". Według stanu na 31.12.2017 r. nieuregulowana należność wynosiła 819 tys. zł, a działania windykacyjne KG PSP prowadzi w porozumieniu z Prokuratorią Generalną RP;
- długotrwałej zaległości na rzecz Szkoły Aspirantów w Poznaniu, która powstała w 2000 r. Po trwającym od 2001 r. postępowaniu sądowym odzyskano część należności.

Największe dochody uzyskano z tytułu najmu i dzierżawy (303,7 tys. zł, tj. 32% ogółu dochodów) oraz zapłaty należności z tytułu kar umownych za nieterminową realizację umów (225,4 tys. zł, tj. 23,5% ogółu dochodów).

W Komendzie Głównej PSP wraz z jednostkami nadzorowanymi¹² należności pozostałe do zapłaty na koniec 2017 r. wyniosły 1 180,5 tys. zł, w tym zaległości 1 068,3 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. należności pozostałe do zapłaty zwiększyły się o kwotę 459,9 tys. zł (o 64%), a zaległości o kwotę 359,9 tys. zł (50,8%).

Realizacja dochodów jednostek budżetowych podległych Komendantowi Głównemu PSP w ramach części 42 była przedmiotem analiz KG PSP w trakcie roku budżetowego. Stanowiły one podstawę sporządzenia kwartalnych informacji dla Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o prawidłowej realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 19-20, 80-225, 240-254, 361-370)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa zrealizowane przez PSP w części 42 wyniosły 254.857,9 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 32.064,4 tys. zł, tj. o 14,4%.

Przyczyną wzrostu wydatków było przyznanie Komendantowi Głównemu PSP jako dśbp II st. większych środków na wydatki majątkowe (o 26.419,3 tys. zł), wydatki płacowe oraz zakup towarów i usług (wzrost o 6.397,7 tys. zł).

Wydatki poniesione zostały przede wszystkim na:

- utrzymanie Komendy Głównej PSP i realizację przez nią zadań, jako dśbp III st. – 51 030,7 tys. zł (20% wydatków);
- sfinansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji ochotniczym strażom pożarnym (OSP), zakładowym strażom pożarnym oraz na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji i zakupów inwestycyjnych, realizowane w formie dotacji celowych¹³ – 124 107 tys. zł (48,7%);
- wydatki podległych Komendantowi Głównemu PSP dysponentów III stopnia w części 42 – 79 720,2 tys. zł (31,3%).

Zrealizowane przez Komendanta Głównego PSP, jako dśbp III st., wydatki wyniosły 175 137,7 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wydatki były wyższe o 20 892,2 tys. zł, tj. o 11,9%, m.in. z uwagi na przyznanie dodatkowych środków na wydatki majątkowe (wzrost o 6 257,8 tys. zł, tj. o 91,6%).

(dowód: akta kontroli tom I str. 21-26, 27-29, 42-51, 255-259, 361-370, 918-930)

¹² W 2017 r. należności pozostałe do zapłaty i zaległości wystąpiły w Szkołach Aspirantów PSP w Krakowie i w Poznaniu, w Szkole Podoficerskiej PSP w Bydgoszczy i w Centralnej Szkole PSP w Częstochowie.

¹³ Komendant Główny PSP jako dysponent II stopnia rozdysponował te środki na dotacje celowe w wysokości określonej w ustawie budżetowej na 2017 r. na cel wskazany w art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (DZ. U. z 2017 r., poz. 736, ze zm.), dalej „ustawa o ochronie przeciwpożarowej”, tj. zapewnienie gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej.

Wydatki jednostek podległych Komendantowi Głównemu PSP w ramach części 42 zostały poniesione w niżej wymienionych grupach ekonomicznych:

- | | |
|---|--------------------|
| - dotacje i subwencje | 49 236,1 tys. zł, |
| - świadczenia na rzecz osób fizycznych | 4 286,0 tys. zł, |
| - wydatki bieżące jednostek budżetowych | 101 886,1 tys. zł, |
| - wydatki majątkowe | 99 449,8 tys. zł. |

Wydatki bieżące jednostek budżetowych podległych Komendantowi Głównemu PSP w ramach części 42 wyniosły 101 886,1 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach, co stanowiło 40% wydatków jednostek PSP podległych Komendantowi Głównemu PSP w części 42 ogółem i były one wyższe od zrealizowanych w 2016 r. o 6 544,8 tys. zł, tj. o 6,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki płacowe i pochodne zrealizowane w łącznej wysokości 75 008,3 tys. zł (29,4% wydatków) oraz zakupy materiałów i usług zrealizowane w kwocie 25 713,6 tys. zł (10,1%).

Wydatki majątkowe w jednostkach podległych Komendantowi Głównemu PSP w ramach części 41 zrealizowano w kwocie 99 449,8 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach i stanowiły one 39% wydatków. W stosunku do wydatków majątkowych zrealizowanych w 2016 r. były one wyższe o 26 419,3 tys. zł, tj. o 26,6%.

Dotacje zrealizowane przez Komendanta Głównego PSP, jako dśbp II st., wyniosły 49 236,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2016 r. były niższe o 823,3 tys. zł (o 1,7%).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 4 286 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i w porównaniu do 2016 r. były niższe o 76,3 tys. zł (o 1,8%). Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wyniosły 275 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i zostały poniesione przede wszystkim na współfinansowanie zakupów inwestycyjnych jednostek budżetowych (§ 6069), na co wydatkowano 228,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 361-370)

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach podległych Komendantowi Głównemu PSP, sfinansowane w części 42, w 2017 r. wyniosło 905 osób, w tym 580 funkcjonariuszy, 99 członków korpusu służby cywilnej i 226 pracowników cywilnych¹⁴. W porównaniu do planu zatrudnienie było niższe o 75 osób (tj. 7,7%), a w stosunku do 2016 r. zwiększyło się ogółem o 6 osób. Na koniec okresu sprawozdawczego w kontrolowanych jednostkach PSP zatrudniano łącznie 902 osoby, w tym: 582 funkcjonariuszy, 96 członków korpusu służby cywilnej i 224 pracowników cywilnych.

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w KG PSP wyniosło 307 osób, w tym 190 funkcjonariuszy, 99 członków korpusu służby cywilnej i 18 pracowników cywilnych. W porównaniu do roku 2016 zatrudnienie zwiększyło się o 9 osób. Na koniec okresu sprawozdawczego w KG PSP zatrudniano łącznie 303 osoby, w tym: 189 funkcjonariuszy, 96 członków korpusu służby cywilnej i 18 pracowników cywilnych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie/uposażenie na jednego pełnozatrudnionego w PSP w 2017 r. wyniosło 5 877 zł i wzrosło o 292 zł, tj. o 5,2% w stosunku do roku poprzedniego. Przeciętne miesięczne uposażenie funkcjonariuszy i wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w KG PSP wyniosło 7 544 zł, tj. o 170 zł (2,3%) więcej niż w 2016 r.

Kwota wzrostu, względem 2016 r., środków na wynagrodzenia i uposażenia¹⁵, w związku z realizacją w 2017 r. Programu Modernizacji PSP¹⁶, w Komendzie wynosiła odpowiednio: 893 tys. zł na uposażenia funkcjonariuszy (wzrost o 4,4%) i 659 tys. zł na

¹⁴ Tj. osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń.

¹⁵ Wykazane w sprawozdaniu Rb-70.

¹⁶ Ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu "Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020" (Dz. U. poz. 2140 ze zm.).

wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (wzrost o 12,3%).

(dowód: akta kontroli tom I str. 260, 359-360)

Z przyznanych Komendantowi Głównemu PSP i podległym mu w ramach części 42 dysponentom środków z rezerw celowych w kwocie 16 289,7 tys. zł wykorzystano 15 767,4 tys. zł, tj. 99,5%.

Środki z rezerw celowych zostały przeznaczone na:

- zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego przez Szkołę Aspirantów PSP w Krakowie (560 tys. zł),
- realizację zadań w ramach „Programu Modernizacji PSP” (12 110 tys. zł),
- realizację projektu pod tytułem „Poprawa efektywności działań grupy poszukiwawczo-ratowniczej Ukrainy poprzez podniesienie kompetencji kadry zarządzającej” (203,4 tys. zł),
- sfinansowanie dwóch przedsięwzięć pod nazwą „Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy” oraz „Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych” realizowanych w ramach „Programu modernizacji PSP” (683 tys. zł),
- sfinansowanie wydatków bieżących szkół PSP związanych z ich działalnością statutową (2 365 tys. zł),
- sfinansowanie działań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (368,3 tys. zł).

Środki z rezerw zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Środki niewykorzystane, w wysokości 446,8 tys. zł zostały przeniesione na wydatki niewygasające¹⁷, a reszta - w wysokości 75,5 tys. zł zwrócona do dysponenta cz. 42.

(dowód: akta kontroli tom I str. 262-283, 284-285)

Zobowiązania na koniec 2017 r. w KG PSP i jednostkach nadzorowanych wyniosły 1 974 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. o 342 tys. zł (o 21%). Zobowiązania wynikały z bieżącej działalności, realizowane były w terminach ich płatności i dotyczyły przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1 040,7 tys. zł). W Komendzie, jak i w jednostkach nadzorowanych na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli tom I str. 261, 286-319)

Badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 19 521,1 tys. zł, tj. 11,1% wydatków Komendanta Głównego PSP, jako dśbp III st. Doboru próby wydatków dokonano drogą losowania metodą monetarną (MUS¹⁸) na podstawie wydatków zaewidencjonowanych na koncie 130. Z próby kontrolnej wyłączono wydatki placowe¹⁹ oraz wydatki poniżej 500 zł. W sposób celowy do badania wybrano wydatki dokonane w ramach realizacji umów zawartych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Wylosowano 86 operacji księgowych (zapisów księgowych) na kwotę ogółem 18 970,9 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych sześć dowodów na kwotę 9 284,7 tys. zł i 45 dotacji na wydatki majątkowe na kwotę 9 205,8 tys. zł, w grupie wydatków bieżących pozapłacowych cztery operacje na kwotę 25,7 tys. zł oraz 31 dowodów w grupie dotacji dla stowarzyszeń (przede wszystkim dla OSP) na kwotę 454,6 tys. zł.

Ponadto kontrolą objęto cztery zamówienia, wybrane celowo jako zamówienia finansowane z budżetu państwa o najwyższej wartości, z tytułu których wydatkowano w 2017 r. 15 190,9 tys. zł. Przeprowadzona analiza tych postępowań, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego wykazała, że skontrolowane zamówienia były celowe, udzielone zgodnie z planem rzeczowo-finansowym KGP oraz zgodnie z zasadami wynikającymi

¹⁷ Wydatki ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426). Do dnia zakończenia kontroli (14 czerwca 2018 r.) z kwoty tej wydatkowano 141,6 tys. zł (31,7%).

¹⁸ Z prawdopodobieństwem wylosowania wprost proporcjonalnym do wartości wydatku.

¹⁹ Tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444.

z prawa zamówień publicznych. Na realizację przedsięwzięć objętych powyższymi zamówieniami Zamawiający zamierzał wydać w latach 2015-2018 kwotę 27 288 tys. zł. W wyniku postępowań przetargowych i negocjacji zawarto umowy na realizację tych samych przedsięwzięć o wartości 25 208,5 tys. zł, tj. o 2 079,6 tys. zł mniej.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli tom I str. 233-235, 372-759, 1035-1047, 1038-1147)

Szczegółowe badanie zadania 2.3 „System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności” w ramach funkcji 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadań oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla tego zadania cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej²⁰.

W przypadku podzadania 2.3.1 W²¹ „Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego”, na realizację którego wydatkowano w 2017 r. kwotę 246 196,0 tys. zł w ramach wszystkich jednostek PSP miernikiem oceny stopnia jego realizacji był średni czas podjęcia interwencji. W 2017 r. miernik osiągnął wartość 18 min 27 s przy zaplanowanej w ustawie budżetowej wartości – „Nie dłużej niż 10 minut”. Wartość miernika osiągnięta w 2016 r. wyniosła 10 minut 7 s. Przyczyną niezrealizowania zakładanego miernika był bardzo duży wzrost interwencji związanych z usuwaniem zagrożeń miejscowych związanych ze zjawiskami atmosferycznymi w sierpniu i październiku 2017 r. (większa odpowiednio o 78 % i o 137 % liczba interwencji w stosunku do 2016 r.).

(dowód: akta kontroli: tom I str. 1204-1222, tom II str. 334)

W ramach podzadania 2.3.1 realizowane były przez PSP w 2017 r. trzy działania: „Interwencje ratowniczo-gaśnicze” (2.3.1.2 W), „Przygotowanie zawodowe na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa” (2.3.1.3 W) oraz „Optymalizacja sieci Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego” (2.3.1.4 W).

Zadanie 2.3.1.3 W Przygotowanie zawodowe na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa, mierzone miernikiem „Stan realizacji potrzeb kształcenia zawodowego” wyrażającym liczbę przeszkolonych strażaków, zrealizowano w 99,38%. Przeszkolono 1 439 zamiast planowanych 1 504 strażaków. Przyczyną niezrealizowania zakładanego miernika była zmiana programu szkolenia i wydłużenie jego czasu.

(dowód: akta kontroli: tom I str. 1204-1222, tom II str. 334)

Monitoring wartości mierników z realizacji planów w układzie zadaniowym obejmował swoim zakresem wszystkie nadzorowane jednostki. Informacje w postaci sprawozdań z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ-1) otrzymywane były raz na pół roku.

Nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego sprawowany był m.in. poprzez sporządzanie przez jednostki nadzorowane i komórki organizacyjne Komendy Głównej PSP oceny stopnia realizacji zadań, a także przez komórki organizacyjne KG PSP raportów z oceny efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów według wymagań art. 175 ustawy o finansach publicznych. Stanowiły one m.in. podstawę sporządzania analiz wykonania budżetu państwa przez KG PSP i informacji dla Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Badanie zgodności wydatków z zasadami gospodarowania środkami publicznymi przeprowadzono na wybranej próbie wydatków poniesionych na realizację zadania 2.3.W pod nazwą „System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności”. Doboru

²⁰ Załącznik 45 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017.

²¹ Zadania realizowane i finansowane w ramach budżetu zadaniowego, których numery opatrzone literą „W” są realizowane również przez jednostki PSP finansowane przez wojewodów.

zadania do badania dokonano w sposób celowy, z uwzględnieniem najwyższych kwot wydatków. Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 13 839,2 tys. zł, co stanowiło 7,9% kosztów wykonania zadania, które wyniosły w Komendzie Głównej PSP 174 367,9 tys. zł. Stwierdzono, że dokumentacja finansowa zawierała adnotację o zakwalifikowaniu wydatku w układzie budżetu zadaniowego do funkcji, zadania, podzadania i działania. Środki wydatkowano zgodnie z przepisami i rzetelnie na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki.

W badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Komendant Główny PSP otrzymuje, na mocy ustawy o ochronie przeciwpożarowej, środki finansowe pozabudżetowe od towarzystw ubezpieczeniowych z tytułu odpisów od ubezpieczeń od ognia.

Zgodnie z postanowieniami art. 38 ust. 1 i 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, w brzmieniu obowiązującym do 4 lipca 2017 r., zakłady ubezpieczeń obowiązane były przekazywać 10% sumy wpływów z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia od ognia na cele ochrony przeciwpożarowej, przy czym Komendant Główny PSP i Zarząd Główny Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej (ZG ZOSP RP) otrzymywały po 50% kwoty.

Począwszy od 5 lipca 2017 r. przepis art. 38 został zmieniony na mocy ustawy o zmianie ustawy o ochronie przeciwpożarowej²². W nowym brzmieniu zakłady ubezpieczeń obowiązane są przekazywać 10% sumy wpływów z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia od ognia Komendantowi Głównemu PSP (art. 38 ust. 1 ustawy), który ma obowiązek przekazywać po 50% tej kwoty ochotniczym strażom pożarnym i jednostkom ochrony przeciwpożarowej, o których mowa w art. 15 pkt 1-5 i 8 ustawy²³ (art. 38 ust. 2).

Zasady rozdziału tych środków, do 4 lipca 2017 r. regulowało rozporządzenie MSWiA z 1999 r.²⁴, a obecnie rozporządzenie MSWiA z 2017 r.²⁵.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2017 r. Komendant Główny PSP otrzymał z tego tytułu środki w wysokości 23 466 tys. zł, co ze środkami posiadanymi z lat poprzednich (11 070,7 tys. zł) stawiało do dyspozycji KG PSP kwotę 34 536,7 tys. zł, z czego wydatkowano 11 203,8 tys. zł (32,4%).

W I połowie 2017 r., tj. gdy KG PSP była uprawniona do 50% wpływów, jednostka otrzymała 17 686,9 tys. zł, w II połowie 2017 r., gdy KG PSP była uprawniona do 100% wpływów, jednostka otrzymała 5 779,1 tys. zł.

Środki finansowe zostały przydzielane na cele ochrony przeciwpożarowej, tj. przede wszystkim na zakup sprzętu i pojazdów pozwalających na zapewnienie bądź utrzymanie odpowiedniego poziomu gotowości bojowej jednostek. W mniejszym stopniu środki finansowe przyznawane są również na budowę i modernizację strażnic oraz propagowanie bezpieczeństwa pożarowego.

Wobec zmiany sposobu finansowania jednostek OSP, kontroler działając na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK zwrócił się o stanowisko w tej sprawie do Prezesa Zarządu Głównego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych (ZG ZOSP RP).

ZG ZOSP RP poinformował, że negatywnie ocenia wprowadzone zmiany, na dowód czego przedstawił pisma skierowane w tej sprawie do Marszałka Sejmu, Marszałka Senatu i Prezydenta RP. Do Prezydenta RP ZG ZOSP zwrócił się ponadto z prośbą

²² Ustawa z dnia 21 kwietnia 2017 r. o zmianie ustawy o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. poz. 1169).

²³ To jest innym jednostkom ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem ochotniczych straży pożarnych i ich związków.

²⁴ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 2 czerwca 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad rozdziału środków finansowych przeznaczonych wyłącznie na cele ochrony przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 53, poz. 564 ze zm.), obowiązywało do 4 lipca 2017 r.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie rozdziału środków finansowych przeznaczonych wyłącznie na cele ochrony przeciwpożarowej (Dz. U. poz. 1317), weszło w życie z dniem 5 lipca 2017 r.

o rozważenie skierowania przyjętej zmiany ustawy o ochronie przeciwpożarowej do zbadania przez Trybunał Konstytucyjny.

ZG ZOSP poinformował ponadto, że w 2016 r. otrzymał od zakładów ubezpieczeń z tytułu odpisów od ubezpieczeń od ognia kwotę 20 588 tys. zł, tj. dokładnie tyle ile otrzymała KG PSP (wyniki kontroli P/17/001). Podobnie w I połowie 2017 r.: ZG ZOSP - 17 790,8 tys. zł, KG PSP - 17 686,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 935-957, 993-1030)

W 2017 r. Komendant Główny przekazał na zadania związane z ochroną przeciwpożarową realizowane przez:

- inne jednostki PSP - kwotę 5 757,8 tys. zł (51,4% rozchodów),
- jednostki OSP - kwotę 4 418,3 tys. zł (39,4%),
- KG PSP - kwotę 1 027,2 tys. zł (9,2%).

Komendant Główny PSP poinformował, że środki przyznane jednostkom terenowym PSP i OSP przeznaczone były na zadania określone w ww. rozporządzeniach MSWiA, tj.:

- zapewnienie gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej,
- budowę i modernizację obiektów strażnic,
- propagowanie bezpieczeństwa pożarowego.

W II połowie 2017 r., tj. po wejściu w życie zmiany ustawy o ochronie przeciwpożarowej jednostki PSP złożyły wnioski i otrzymały 5 786,3 tys. zł (59%), a jednostki OSP - 4 095,6 tys. zł (41%).

(dowód: akta kontroli tom I str. 958-992)

W ocenie NIK, środki wydane przez KG PSP, zgodnie z postanowieniami art. 39 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, wydane zostały wyłącznie na cele ochrony przeciwpożarowej.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w 2017 r. w kwocie 1 558,1 tys. zł, co stanowiło 99,85% planu po zmianach i 4516% wydatków 2016 r. (34,5 tys. zł).

Wydatki zostały poniesione w ramach trzech projektów: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”, „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym” i „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach”. Środki przeznaczono głównie na zakup sprzętu i wyposażenia: dwóch mikrobusów do przewozu osób, dwóch lekkich samochodów zaopatrzeniowych, pięciu przyczep do przewozu kontenerów i kontenera wymiennego do transportu środka pianotwórczego za łączną kwotę 1 293,1 tys. zł (83% wydatków) oraz dwa szkolenia dla zespołu realizującego projekt na łączną kwotę 97,4 tys. zł (6,2% wydatków). Pozostałą część wydatków w kwocie 167,7 tys. zł (10,8%) stanowiły wydatki płacowe na rzecz osób realizujących projekty.

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie wydatki pozapłacowe (1 390,4 tys. zł – 89,2% wydatków), w realizacji których nie stwierdzono nieprawidłowości.

W ramach budżetu środków europejskich badaniem objęto oba postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zrealizowane przez KG PSP:

- warsztaty szkoleniowe dotyczące istotnych zmian w ustawie Prawo zamówień publicznych i dokumentacji przetargowej dla członków Zespołu ds. Przygotowania i Realizacji Projektu pn. „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (o wartości 44,2 tys. zł);
- kompleksowa organizacja i obsługa szkolenia w zakresie umiejętności społecznych niezbędnych do pracy w zespole dla członków zespołu projektu pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym” (o wartości 53,2 tys. zł).

W skontrolowanych postępowaniach nie stwierdzono nieprawidłowości. Pozostałe

postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące wydatków dokonywanych przez KG PSP, zrealizowane zostały przez komendy wojewódzkie PSP.

(dowód: akta kontroli tom II str. 1-182)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. budżetu państwa i budżetu środków europejskich ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatków dokonywano w sposób celowy i gospodarny, z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez Komendanta Głównego PSP (dysponenta II i III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez Komendanta Głównego PSP (dśbp II stopnia) na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek w ramach części 42). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych KG PSP (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów i prowadzonych badań stwierdzono, że stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli tom II str. str. 183-349)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

4. Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Opis stanu
faktycznego

Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, stosownie do postanowień art. 19g ustawy o PSP, funkcjonuje na trzech szczeblach organizacyjnych PSP. Dysponentami środków Funduszu są:

- 1) Komendant Główny PSP – w zakresie funduszu centralnego;
- 2) komendanci wojewódzcy PSP – w zakresie funduszy wojewódzkich;
- 3) komendanci szkół PSP – w zakresie funduszy szkół PSP.

Z uwagi na kompetencje Komendanta Głównego PSP, badaniami objęto funkcjonowanie

centralnego Funduszu PSP. Źródłem danych o przychodach i wydatkach funduszy wojewódzkich i szkół PSP były sprawozdania jednostkowe ich dysponentów: RB-Z, Rb-N, Rb-33, Rb-40 i RB-BZ2.

Zgodnie z ustawą o PSP, wpływy Funduszu stanowią środki dobrowolnie przekazane przez gminę, powiat lub samorząd województwa oraz organizatorów imprez masowych, na podstawie art. 19b ustawy o PSP. Ponadto wpływami Funduszu są środki przekazane przez zlecniodawców na realizację dodatkowych zadań zleconych szkołom PSP przez osoby prawne lub fizyczne (art. 19c ustawy). Osoby prawne lub fizyczne mogą ponadto uczestniczyć w ponoszeniu kosztów budowy strażnic, ich wyposażenia i utrzymania (art. 19d ustawy).

Wpływami Funduszu są ponadto środki uzyskane przez jednostki PSP prowadzące odpłatne szkolenia (podstawowe i aktualizujące) kandydatów na inspektora ochrony przeciwpożarowej, na podstawie art. 4a ust. 11 pkt 1 i 4 ustawy o ochronie przeciwpożarowej (wpływy funduszy wojewódzkich i szkół PSP) oraz egzaminy dla kandydatów na rzeczoznawców do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych, realizowane na podstawie art. 11d ustawy (wpływy centralnego Funduszu Wsparcia PSP).

Zgodnie z przepisami art. 19h ustawy o PSP środki Funduszu mogą być przeznaczone na:

- pokrywanie wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych i remontowych,
- pokrywanie kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych PSP, a także na zakup niezbędnych na ich potrzeby towarów i usług,
- pokrywanie wydatków na potrzeby służby w zakresie, o którym mowa w art. 35 ust. 9 ustawy tj. na rekompensatę pieniężną dla strażaka za wydłużony czas służby,
- cele statutowe szkół Państwowej Straży Pożarnej,
- pokrywanie wydatków związanych z przeprowadzeniem ww. egzaminów dla osób ubiegających się o przyznanie prawa do wykonywania zawodu rzeczoznawcy do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych,
- pokrywanie wydatków związanych z organizacją i przeprowadzeniem ww. szkoleń dla inspektorów ochrony przeciwpożarowej.

Zasady gospodarki finansowej Funduszu Wsparcia PSP reguluje rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 2015 r.²⁶.

1. W planie finansowym Funduszu, zawartym w załączniku nr 13 do ustawy budżetowej na rok 2017, ujęto przychody w kwocie 73 890 tys. zł, tj. o 40 031,7 tys. zł (118,2%) wyższej niż w 2016 r. W trakcie 2017 r. plan przychodów został do kwoty 73 930 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły 35 987,8 tys. zł i były niższe o 51,3% od kwoty planowanej (po zmianach). Przychody Funduszu pochodziły głównie ze środków przekazanych na podstawie zawartych umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz instytucjami niebędącymi jednostkami sektora finansów publicznych. Największe przychody uzyskano z tytułu wpłat na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych w kwocie 26 082 tys. zł (m.in. na dofinansowanie zakupu sprzętu pożarniczego i samochodów ratowniczo-gaśniczych) i wpłaty w kwocie 9 390 tys. zł (m.in. na zakup umundurowania oraz wyposażenia specjalnego, materiałów pędnych, aparatów powietrznych, dofinansowanie do remontów samochodów).

W porównaniu do 2016 r. kwota przychodów była wyższa o 6,3% (2 129,5 tys. zł). Niższa niż planowano kwota przychodów wynikała głównie z niższych wpływów z tytułu opłat za przeprowadzenie egzaminu od osób ubiegających się o przyznanie prawa do wykonywania zawodu rzeczoznawcy, o którym mowa w art. 11d ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, należności Funduszu wyniosły 7 326 tys. zł.

²⁶ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2016 r. poz. 6).

W porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (6 845 tys. zł) należności były wyższe o 481 tys. zł. Należności przeterminowane nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli tom I str. 1148, 1149-1150, 1151-1154)

2. Plan finansowy Funduszu, ujęty w ustawie budżetowej na 2017 r., obejmował koszty w kwocie 76 839 tys. zł. W trakcie roku budżetowego koszty zostały zwiększone do kwoty 76 879 tys. zł (o 40 tys. zł).

W 2017 r. koszty wyniosły 33 264,9 tys. zł i były o 56,7% niższe od kwoty planowanej (po zmianach). W porównaniu do 2016 r. koszty były niższe o 1 572,8 tys. zł (o 4,5%).

Środki Funduszu przeznaczone zostały przede wszystkim na:

- dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych: kwota 14 802 tys. zł przeznaczona została m.in. na dofinansowanie zakupu i rozbudowy strażnic, wymianę nawierzchni wokół komend, dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu specjalnego ratownictwa, zakup ubrań wypornościowych, nurkowych i fantomów, przyczepy do przewozu sprzętu i wyposażenia, zakup ciężkich narzędzi hydraulicznych dla ratownictwa (Komenda Powiatowa PSP Przysucha), budowę komory dymowej ze ścieżką edukacyjną (KP PSP Warszawa-Zachód), budowę sali dydaktycznej Ognik (KP PSP Gostynin) itp.;
- wydatki inwestycyjne: kwota 1 439 tys. zł przeznaczona została przede wszystkim na sfinansowanie nadzoru inwestorskiego przy dokończeniu budowy JRG w Płońsku, dokumentację projektowo-kosztorysową dla Ośrodka Szkolenia w Pionkach, instalację wodno-kanalizacyjną w Komendzie Miejskiej PSP w Warszawie, roboty modernizacyjne w KP PSP Radom oraz przebudowę systemu wentylacji w KP PSP w Mławie, modernizację systemu łączności w Garwolinie, projekt budowy ścianki do ratownictwa wysokościowego w KM PSP Płock;
- wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 8 087 tys. zł przeznaczone zostały na zakup sprzętu ratowniczego dla KM PSP Warszawa, dofinansowanie do zakupu samochodu operacyjnego i ratowniczo-gaśniczego, a także lekkiego samochodu kwatermistrzowskiego, łodzi ratowniczej oraz sprzętu specjalistycznego, kamery termowizyjnej, projektor, piły ratowniczej, ubrań gazoszczelnych, skafandrów lodowo-ratowniczych, zestawu poduszek pneumatycznych, urządzeń systemu łączności radiowej, trapów ratowniczych pneumatycznych, agregatów prądotwórczych, silników zaburtowych, quada.

W planie Funduszu w układzie zadaniowym ujęto zadania zbieżne z zadaniami wynikającymi z art. 19h ustawy o PSP. W ramach zadania 2.3. „System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności” środki Funduszu w kwocie 33 264,9 tys. zł przeznaczono na zwiększenie sprawności interwencji ratowniczych jednostek ochrony przeciwpożarowej tworzących Krajowy System Ratowniczo-Gaśniczy.

(dowód: akta kontroli tom I str. 1148, 1149-1150, 1151-1154)

3. Na koniec 2017 r. stan Funduszu wynosił 14 629 tys. zł. Środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych, przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie *overnight* opiewały na kwotę 7 303 tys. zł. Stan należności na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 7 326 tys. zł, i wynikały one z tytułu zrealizowanych szkoleń inspektorów ochrony przeciwpożarowej oraz egzaminów od osób ubiegających się o przyznanie prawa do wykonywania zawodu rzeczoznawcy. Zobowiązania nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli tom I str. 1151-1154, 1155-1167)

4. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Komendanta Głównego PSP, jako dysponenta Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, sprawozdań za IV kwartał 2017 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

Kwoty wykazane w wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów i prowadzonych badań stwierdzono, że stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli tom I str. 1155-1167, tom II str. str. 183-349)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.

VI. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, odstępuje od formułowania uwag i wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

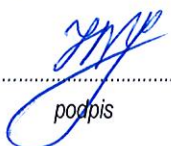
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 26 marca 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


.....
podpis