



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.001.04.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy
ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz
T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60
lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Andrzej Grzymysławski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98331 z dnia 5 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Halak, Kujawsko-Pomorski Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej ² (dowód: akta kontroli str. 5-6)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania w 2015 r. budżetu państwa w części 85/04-Województwo kujawsko-pomorskie³ przez Kujawsko-Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu⁴.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane w Komendzie w 2015 r. dochody wyniosły 112,5 tys. zł. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich wykonano w kwotach odpowiednio 28 483,8 tys. zł i 35 902,2 tys. zł. Ze środków tych sfinansowano głównie zadania z zakresu organizowania Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego⁵ na obszarze województwa, w tym dotyczące doskonalenia zawodowego kadr oraz utrzymania gotowości bojowej Państwowej Straży Pożarnej⁶.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonanie przez Komendanta budżetu państwa w 2015 r. w zakresie określonym w planie finansowym dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia.

W wyniku kontroli 74,8% zrealizowanych w Komendzie wydatków budżetu państwa i 94% wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi

¹ Dalej: „Komenda”.

² Od 19 marca 2016 r. W okresie od 23 lutego 2006 r. do 18 marca 2016 r. Kujawsko-Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu był Tomasz Leszczyński.

³ Dalej: „województwo”.

⁴ Dalej: „Komendant”.

⁵ Dalej: „KSRG”.

⁶ Dalej: „PSP”.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna.

określonych w ustawie o finansach publicznych⁸ i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych Komendy. Zostały one sporządzone prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, w terminach określonych przez Ministra Finansów⁹. System kontroli zarządczej obejmował kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań oraz operacji finansowych.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Wojewoda Kujawsko-Pomorski¹⁰ decyzją z 6 lutego 2015 r. ustalił plan dochodów Komendy w wysokości 25 tys. zł. W trakcie roku plan ten został zwiększony do kwoty 100 tys. zł¹¹.

Zrealizowane dochody wyniosły 112,5 tys. zł i były wyższe o 12,5% od kwoty planowanej oraz niższe o 44,7% od wykonania w 2014 r. Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała głównie z wielkości wpływów z tytułu kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych¹², stanowiących ponad 64% dochodów Komendy.

(dowód: akta kontroli str. 7-21)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

2.1.1. W ustawie budżetowej na rok 2015¹³ wydatki budżetu państwa w części 85/04 Dział 754¹⁴ Rozdział 75410¹⁵ zostały zaplanowane w kwocie 7 799 tys. zł¹⁶. Minister Finansów oraz Wojewoda dokonali w ciągu roku zmian planu wydatków Komendy¹⁷, zwiększając go per saldo do kwoty 29 013,5 tys. zł¹⁸.

Zwiększenia planu dokonane środkami z rezerwy celowej budżetu państwa¹⁹ były przeznaczone głównie na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich²⁰, a także na finansowanie zadań związanych z wdrożeniem

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

⁹ Terminy te zostały określone w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.); z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773); z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹⁰ Dalej: „Wojewoda”.

¹¹ Na podstawie ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

¹² Tj. dochodów niepodlegających planowaniu.

¹³ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153); dalej: „ustawa budżetowa”.

¹⁴ Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

¹⁵ Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej.

¹⁶ W kwocie tej nie planowano wydatków majątkowych.

¹⁷ Odpowiednio: siedemnastoma i siedmioma decyzjami.

¹⁸ W tym do 85 tys. zł w nieplanowanym pierwotnie rozdziale 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

¹⁹ Część 83 – Rezerwy celowe, Dział 758 – Różne rozliczenia, Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe.

²⁰ Tj. projektów pn.: 1) „Budowa infrastruktury ratowniczej i szkoleniowej na wypadek powodzi oraz innych zagrożeń naturalnych i technologicznych – etap I” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 (dalej: „RPO WK-P”); 2) „Budowa infrastruktury ratowniczej i szkoleniowej na wypadek powodzi oraz innych zagrożeń naturalnych i technologicznych – etap II” w ramach RPO WK-P; 3) Termomodernizacja budynków jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej województwa kujawsko-pomorskiego” w ramach RPO WK-P; 4) „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013 (dalej: „POLiŚ”); 5) „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” w ramach POLiŚ;

i utrzymaniem systemu wspomagania decyzji PSP, rozbudową KSRRG oraz zakupem sprzętu.

Ze środków z rezerw nie wykorzystano kwoty 527 tys. zł²¹ (w rozdziale 75410), w tym:

- 345,9 tys. zł (w § 6059), w związku z przedłużeniem do 2016 r. terminu realizacji projektu dotyczącego budowy strażnicy w Żninie;
- 95,4 tys. zł (w § 6069), z powodu niewywiązania się wykonawcy z umowy, której przedmiotem była dostawa trenażera ratowniczego²²;
- 62,4 tys. zł (w § 6060), z powodu braku możliwości zakupu zgodnie z wnioskiem i założeniami Komendy Głównej PSP interfejsu systemu wspomagania decyzji²³;
- 23,3 tys. zł (łącznie w §§ 4210, 4309 i 6059), w wyniku uzyskania oszczędności w trakcie realizacji zakupów, związanych głównie z budową ośrodka szkolenia w Łubiance.

Pozostałe objęte kontrolą środki²⁴ wykorzystano w całości na cele wskazane w decyzjach.

Zmiany planu wydatków, dokonane jedenastoma decyzjami Komendanta, polegały na przesunięciu środków między paragrafami oraz między działaniami w budżecie zadaniowym w ramach ustalonej planem kwoty wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 22-31, 43-167, 186-189, 222-428, 565-573, 581-582)

2.1.2. Wykonanie wydatków budżetu państwa w Komendzie wyniosło 28 483,8 tys. zł²⁵, tj. 98,2% planu po zmianach i było wyższe o 19 930,6 tys. zł (tj. o 233%) od wykonania w 2014 r.

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 7 189,7 tys. zł (tj. 99,78% planu po zmianach) i były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 299,8 tys. zł, tj. o 4,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (74,7%) stanowiły wynagrodzenia osobowe i uposażenia funkcjonariuszy wraz z pochodnymi (§§ 4010-4120 i 4180 w kwocie łącznie 5 373,7 tys. zł) oraz zakupy towarów i usług (§§ 4210-4360 w wysokości 1 678,1 tys. zł²⁶). Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) zrealizowano w kwocie 38,9 tys. zł²⁷.

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie w Komendzie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 73,64 etatu i w stosunku do roku poprzedniego było niższe o 0,26 etatu²⁸. Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym w 2015 r. wyniosło 4 885,7 tys. zł²⁹,

6) Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego" w ramach POIiŚ. Na współfinansowanie ww. projektów było przeznaczonych 94% środków z rezerw zwiększających plan, tj. 20 006,6 tys. zł (z tego 19 928,6 tys. zł w §§ 6059 i 6069 oraz 78 tys. zł w § 4039).

²¹ Łączna kwota niewykorzystanych środków planu wyniosła 529,7 tys. zł, z tego 527 tys. zł stanowiły środki z rezerw oraz 2,7 tys. zł pozostałe środki (z planu pierwotnego oraz zwiększeń innych niż z rezerw).

²² Decyzją Wojewody wydatki w powyższej kwocie zostały zablokowane. Wykonawcę obciążono karą umowną.

²³ Tj. braku na rynku produktu o parametrach określonych przez Komendę Główną PSP.

²⁴ Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 17 254,7 tys. zł wynikające z trzech zmian planu wydatków dokonanych na podstawie decyzji o najwyższych kwotach (81,33% salda zmian planu oraz 81,15% środków zwiększających wydatki z rezerw). Ponadto kontrolą objęto zwiększenie planu w rozdziale 75478.

²⁵ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2015 r. (Rb-28).

²⁶ W tym współfinansowanie w ramach projektów z udziałem środków europejskich stanowiło 69 tys. zł.

²⁷ Nie zawierano umów z podmiotami świadczącymi usługi w zakresie pośrednictwa pracy.

²⁸ Z tego wg statusu:

- 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 3,81 etatu, tj. mniej o 4,75% (o 0,19 etatu),
- 03 członkowie korpusu służby cywilnej – 9,83 etatu, tj. mniej o 2,38% (o 0,24 etatu),
- 10 żołnierze i funkcjonariusze – 60 etatów, tj. więcej o 0,28% (o 0,17 etatu).

Zmiana w stosunku do roku poprzedniego wynikała z okresów przebywania pracowników na urlopach macierzyńskich i wychowawczych oraz zwolnieniach lekarskich.

²⁹ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, tj. z uwzględnieniem nagród wypłaconych funkcjonariuszom komend powiatowych i miejskich PSP.

tj. 99,97% planu po zmianach, i było wyższe o 0,49% (o 23,8 tys. zł) od wykonania w roku poprzednim³⁰. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2015 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionego wyniosło 5 528,81zł³¹ i było wyższe o 0,84% (tj. o 46,29 zł) od średniego wynagrodzenia w roku 2014.

Zrealizowane w zaplanowanej kwocie świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 258,5 tys. zł i były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 22,2%, tj. o 46,9 tys. zł. Największy udział w tej grupie wydatków (97,7%) stanowiły wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń wypłacane funkcjonariuszom.

Wydatki majątkowe, pierwotnie nie planowane, wyniosły 21 035,5 tys. zł³² (tj. 97,6% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 19 583,9 tys. zł, tj. o 1 349,1%. Stanowiły one 73,9% wszystkich wydatków Komendy. Ujęcie tych wydatków do planu w trakcie roku budżetowego wynikało głównie z uzyskania dofinansowania z budżetu środków europejskich realizacji sześciu projektów, o których mowa w pkt. 2.1.1 wystąpienia, a także dofinansowania ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu³³ dwóch zadań zakupu samochodów ratowniczo-gaśniczych.

Przyczyną realizacji planu wydatków Komendy na poziomie 98,2% było głównie niższe o 2,4% (o 514 tys. zł) wykonanie wydatków majątkowych³⁴.

(dowód: akta kontroli str. 22-31, 55-182, 484-515, 528-529)

2.1.3. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 21 306 tys. zł, tj. 74,8% wydatków Komendy. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Komendy³⁵. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS³⁶) spośród 735 zapisów księgowych na łączną kwotę 23 837,6 tys. zł. Badaniem objęto 66 zapisów księgowych w kwocie ogółem 21 306 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych 53 zapisy na kwotę 21 085,2 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 13 zapisów na kwotę 220,8 tys. zł. Objęte kontrolą wydatki mieściły się w planie finansowym Komendy i poniesione zostały na realizację jej zadań statutowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 30 553,9 tys. zł wydatków finansowanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich³⁷ nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁸ mających wpływ na wynik postępowania.

(dowód: akta kontroli str. 183-428)

³⁰ Z tego wg statusu:

- 01 – 112,5 tys. zł, tj. mniej o 3% (o 3,5 tys. zł),
- 03 – 428,4 tys. zł, tj. więcej o 3,2% (o 13,5 tys. zł),
- 10 – 4 344,8 tys. zł, tj. więcej o 0,3% (o 13,8 tys. zł).

³¹ Tj. wynagrodzenie przeciętne z uwzględnieniem nagród wypłacanych funkcjonariuszom komend powiatowych i miejskich PSP. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na pełnozatrudnionego liczone bez ww. nagród wyniosło 5 185,91 zł i było wyższe o 1% (tj. o 51,73 zł) od średniego wynagrodzenia w roku 2014.

³² W tym, współfinansowanie w ramach projektów z udziałem środków europejskich stanowiło 19 477,2 tys. zł.

³³ Dalej: „WFOŚiGW”.

³⁴ Zagadnienie to przedstawiono szerzej w punkcie 2.1.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

³⁵ O wartości powyżej 500 zł.

³⁶ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

³⁷ Tj. próby postępowań dobranych na podstawie transakcji z wylosowanej próby wydatków, dotyczących zamówień na roboty budowlane, tj. budowę strażnicy Komendy Powiatowej PSP w Żninie (o wartości 17 236,4 tys. zł) i budowę Ośrodka Szkolenia w Łubiance (o wartości 10 962,7 tys. zł) oraz na dostawę samochodów ratowniczo-gaśniczych (o wartości 2 354,8 tys. zł); udzielonych w ramach realizacji dwóch projektów dofinansowanych z budżetu środków europejskich.

³⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164; dalej: „upzp”.

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej nie planowano wydatków budżetu środków europejskich w części 85/04 dział 754. W trakcie roku plan wydatków Komendy został zwiększony na podstawie dziesięciu decyzji Ministra Finansów do kwoty 36 818,6 tys. zł. Powyższe środki, pochodzące z rezerwy celowej budżetu środków europejskich³⁹, były przeznaczone na realizację sześciu projektów, o których mowa w pkt. 2.1.1 wystąpienia.

Wykonanie przez Komendę wydatków budżetu środków europejskich wyniosło 35 902,2 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach, i było wyższe o 35 017,5 tys. zł (3 958%) od wykonania w roku poprzednim. Przyczyną niepełnej realizacji planu wydatków było niższe o 916,3 tys. zł wykonanie wydatków w ramach trzech z sześciu realizowanych projektów. Było to wynikiem niewywiązania się wykonawcy z umowy o dostawę trenażera ratowniczego, zmiany terminu zakończenia budowy strażnicy w Żninie oraz uzyskania oszczędności w trakcie realizacji zakupów związanych z budową ośrodka szkolenia w Łubiance.

(dowód: akta kontroli str. 36-54, 168-170, 430, 530-536)

Szczegółową kontrolą objęto realizację 94% (tj. 33 745,7 tys. zł) wydatków budżetu środków europejskich Komendy. Dowody i zapisy księgowe odpowiadające ww. wydatkom wylosowano metodą monetarną⁴⁰. Objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym Komendy i zostały poniesione w sposób prawidłowy na realizację zadań określonych w porozumieniach i umowach o dofinansowanie projektów.

(dowód: akta kontroli str. 183-185, 98-162, 222-428, 432-442)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków Komendy w układzie zadaniowym obejmował cztery działania zgrupowane w trzech podzadaniach, dwóch zadaniach i dwóch funkcjach państwa⁴¹.

Najwyższe kwoty wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich (łącznie 65 348 tys. zł, tj. 99,26% wydatków ogółem) zaplanowano na realizację działań w ramach podzadania 2.3.1.W „Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego”.

Wykonanie wydatków na realizację tych działań wyniosło 63 906,7 tys. zł⁴² (tj. 97,8% planu po zmianach) i było wyższe o 54 856,4 tys. zł (tj. o 606%) od wykonania

³⁹ Część 83 Rezerwy celowe, Dział 758 – Różne rozliczenia, Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe.

⁴⁰ Tj. dowody i zapisy odpowiadające 39 wydatkom budżetu środków europejskich, wylosowane w próbie, o której mowa w pkt. 2.1.3. wystąpienia pokontrolnego. Wszystkie ww. wydatki były wydatkami majątkowymi.

⁴¹ Tj. Funkcja 2. „Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny” – Zadanie 2.3.W „System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności” – Podzadanie 2.3.1.W „Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego” – Działanie 2.3.1.3.W „Przygotowanie zawodowe na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa” oraz Działanie 2.3.1.4.W „Optymalizacja sieci Krajowego Systemu ratowniczo-Gaśniczego”, Podzadanie 2.3.2.W „Zapobieganie zagrożeniom” – Działanie 2.3.2.1.W „Rozpoznawanie i przeciwdziałanie zagrożeniom”; Funkcja 12 „Środowisko” – Zadanie 12.7.W „Zintegrowane działania na rzecz ochrony środowiska” – Podzadanie 12.7.1. „Koordynacja i realizacja zintegrowanych działań na rzecz ochrony środowiska” – Działanie 12.7.1.1. „Instrumenty służące realizacji polityki zrównoważonego rozwoju”.

w 2014 r. Wyższe niż w roku poprzednim wykonanie wydatków wynikało z realizacji projektów dofinansowanych z budżetu środków europejskich oraz środków WFOŚiGW⁴³ i dotyczyło głównie wydatków majątkowych.

Efektami rzeczowymi realizacji powyższych zadań było:

- wybudowanie dwóch nowych obiektów KSRG, tj. ośrodka szkolenia w Łubiance (wraz z wyposażeniem) oraz strażnicy Komendy Powiatowej PSP w Żninie;
- zmodernizowanie budynków siedmiu komend powiatowych i miejskich PSP z terenu województwa;
- nabycie i przekazanie do użytkowania 35 specjalistycznych pojazdów⁴⁴ oraz 21 urządzeń i narzędzi ratowniczych⁴⁵.

(dowód: akta kontroli str. 163-170, 443)

Celem działań Komendy w ramach KSRG było zwiększenie efektywności funkcjonowania tego systemu poprzez zapewnienie odpowiednio przeszkolonej kadry⁴⁶ oraz zachowanie i utrzymanie gotowości bojowej PSP⁴⁷. Miernikiem skuteczności tych działań na poziomie podzadania był średni czas dojazdu jednostek PSP na miejsce zdarzenia. W 2015 r. wskaźnik ten wyniósł 8 min. 2 s i był lepszy od planowanego oraz od osiągniętego w roku poprzednim o odpowiednio: 1 min. 58 s (tj. 19,66%) oraz 1 min. 8 s (tj. 12,43%).

(dowód: akta kontroli str. 547-548, 574-580, 583-586)

W wyniku poprzednio przeprowadzonej w Komendzie kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. NIK sformułowała wnioski pokontrolne dotyczące m.in. prawidłowości ujmowania w księgach rachunkowych dat operacji gospodarczych, prawidłowości ewidencjonowania zaangażowania środków oraz funkcjonowania w tym zakresie mechanizmów kontrolnych⁴⁸. W trakcie obecnej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. obszarach, w związku z czym uznano, że wnioski zostały zrealizowane.

(dowód: akta kontroli str. 183-428, 429, 444-529, 555-564)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań rocznych Komendy za 2015 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

⁴² Z tego z budżetu państwa 28 004,4 tys. zł i z budżetu środków europejskich 35 902,3 tys. zł; wg danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2015 r. (Rb-BZ1).

⁴³ Tj. projektów i zadań, o których mowa w pkt. 2.1.1. i 2.1.2. wystąpienia pokontrolnego.

⁴⁴ W tym samochodów ratowniczo-gaśniczych różnych typów, transporterów-amfibii, autobusu i samochodów specjalnych do przewozu ratowników, pojazdów typu quad z przyczepami, samochodu wężowego oraz nośnika kontenerowego, samochodów ratownictwa wodnego, chemicznego i wysokościowego.

⁴⁵ Tj. zestawów narzędzi hydraulicznych, motopomp, agregatów prądotwórczych, kontenerów sanitarnych i przeciwpowodziowych, namiotów pneumatycznych do zabezpieczenia działań ratowniczych i logistycznych.

⁴⁶ W 2015 r. przeprowadzono w Ośrodku Szkolenia Komendy łącznie 108 szkoleń, ćwiczeń i kursów w ramach kształcenia i doskonalenia zawodowego oraz specjalistycznego, którymi objęto 3 816 osób (funkcjonariuszy PSP, członków OSP i inspektorów ochrony ppoż.).

⁴⁷ M.in. poprzez aktualizację w 2015 r. planów ratowniczych na obszarze województwa oraz propozycje zmian i usprawnień działań ratowniczych, w wyniku przeprowadzonych analiz 81 działań i 5 ćwiczeń ratowniczych.

⁴⁸ Niewpływających na prawidłowość i rzetelność sporządzanych sprawozdań budżetowych.

- 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 planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej⁴⁹. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 444-564)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK⁵⁰ 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 dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy.

Najwyższa Izba Kontroli, odstępując od formułowania wniosków pokontrolnych, nie oczekuje przedstawienia przez Pana Komendanta informacji, o której mowa w art. 62 ustawy o NIK

Bydgoszcz, dnia marca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Kontroler
Andrzej Grzymysławski
starszy inspektor kontroli państwowej

Dyrektor
Barbara Antkiewicz

.....
podpis

.....
podpis

⁴⁹ Tj. kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych oraz zestawieniu obrotów i sald wg stanu na dzień 9 lutego 2016 r.

⁵⁰ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2015 r. poz. 1096).