



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA – 410.001.09.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	1. Joanna Paliga, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93167 z dnia 22 stycznia 2015 r. 2. Anna Rudnik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93178 z dnia 3 lutego 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Katowice ¹ , ul. Młyńska 4, 40-098 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Krupa – Prezydent Miasta ² (dowód: akta kontroli str. 5-11)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2014 r. z budżetu państwa na udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych⁴.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła w szczególności:

- prawidłowe ujęcie w budżecie Miasta Katowice dotacji celowej z budżetu państwa na badane zadanie;
- niezwłoczne przekazywanie do Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach⁵ środków dotacji otrzymywanych ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego⁶;
- terminowy zwrot niewykorzystanych środków;
- prawidłowe ujęcie kwoty otrzymanej i wykorzystanej dotacji w ewidencji księgowej;

¹ Zwany dalej „Urzędem”.

² Od dnia 8 grudnia 2014r.; wcześniej Prezydentem Miasta był Piotr Uszok.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Działanie 2.4.1.2. *Udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych* w zestawieniu wydatków Wojewody Śląskiego w układzie zadaniowym (klasyfikacja budżetowa 754.75411.2110).

⁵ Zwanej dalej „KM PSP” lub „Komendą”.

⁶ Zwanego dalej „ŚUW”.

- terminowe przekazanie sprawozdania Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r., zawierającego rzetelne dane o otrzymanej dotacji i wydatkach w rozdziale 75411.

Stwierdzona przez NIK nieprawidłowość polegała na poinformowaniu Komendy o wysokości kwot ujętych w uchwale budżetowej na 2014 r. z sześciomiesięcznym opóźnieniem w stosunku do obowiązujących terminów. Nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na prawidłowe wykorzystanie środków dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Katowice w sprawie określenia wytycznych dla miejskich jednostek organizacyjnych oraz wydziałów Urzędu Miasta Katowice do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2014 r.⁷, KM PSP oszacowała potrzeby związane z finansowaniem udziału w akcjach ratowniczo - gaśniczych na kwotę 13.900,8 tys. zł. W dniu 13 września 2013 r. sporządzone plany zostały przekazane do Urzędu.

Naczelnik Wydziału Zarządzania Kryzysowego w Urzędzie wyjaśnił, że na etapie planowania budżetowego prowadzona była analiza mająca na celu ustalenie potrzeb rzeczowych KM PSP, a następnie określenie zadań niezbędnych do realizacji.

[Dowód: akta kontroli str. 12-14, 165-176]

Urząd terminowo otrzymywał od Wojewody Śląskiego informacje o wielkości kwot dotacji na realizację zadań zleconych⁸.

Urząd wywiązał się, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, z obowiązku przekazania informacji niezbędnych do opracowania przez Komendę projektu planu finansowego. Projekt budżetu miasta Katowice na 2014 r. został przedłożony Radzie Miasta Katowice 15 listopada 2013 r., a 22 listopada 2013 r. Urząd przekazał KM PSP informacje niezbędne do opracowania planu finansowego.

[Dowód: akta kontroli str. 67-69]

Uchwała budżetowa na 2014 r. została podjęta 18 grudnia 2013 r., a w dniu 8 stycznia 2014 r. Prezydent Miasta Katowice podpisał zarządzenie wykonawcze, które zostało opublikowane na stronach BIP Urzędu 14 stycznia 2014 r. i w tym dniu jednostki miejskie mogły zapoznać się z wysokością kwot ujętych w budżecie Miasta. W dniu 14 stycznia 2014 r. informację w powyższym zakresie przekazano do KM PSP r. pocztą elektroniczną.

[Dowód: akta kontroli str. 70-74]

⁷ Nr 1686/2013 z dnia 14 sierpnia 2013 r.

⁸ Ujętych w projekcie ustawy budżetowej - 21 października 2013 r.; ujętych w ustawie budżetowej – 20 lutego 2014 r.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm., zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”.

Kwota dotacji na ww. zadanie ujęta w decyzji Wojewody Śląskiego (na etapie projektu ustawy budżetowej) i w projekcie uchwały budżetowej Miasta Katowice wyniosła 13.800,9 tys. zł. Po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2014 kwota ta uległa zmianie – wyniosła 13.886,9 tys. zł i w takiej wysokości została ujęta w uchwale budżetowej Miasta Katowice na rok 2014¹⁰. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony i ostatecznie, w odniesieniu do badanego zadania zamknął się kwotą 14.511,5 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 76-123]

Miasto Katowice dofinansowało w trakcie roku zadania zlecone KM PSP łączną kwotą 1.019 tys. zł. Środki przyznano na realizację *Programu zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego w 2014 r.*¹¹ Miasto Katowice przekazało również Komendzie 17 tys. zł z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na sfinansowanie zakupu automatycznych defibrylatorów zewnętrznych i zestawu szkoleniowego do udzielania pierwszej pomocy.

[Dowód: akta kontroli str. 15, 28, 126]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Informację o ujętych w uchwale budżetowej na 2014 r. ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu przekazano jednostkom podległym w dniu 14 stycznia 2014 r., tj. 27 dni po podjęciu uchwały budżetowej na 2014 r. (18 grudnia 2013 r.), czym naruszono art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że informacja ta winna być przekazana w terminie 21 dni od podjęcia uchwały.

[Dowód: akta kontroli str. 71-74]

Naczelnik Wydziału Budżetu Miasta wyjaśniła, że powyższe opóźnienie wynikało z przyczyn technicznych związanych z przygotowaniem obszernego dokumentu do publikacji, w tym m.in. konieczności zweryfikowania poprawności z punktu widzenia wymogów formalnych i zeskanowania dokumentu.

[Dowód: akta kontroli str. 75]

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wpływające od Wojewody Śląskiego środki dotacji na badane zadanie były przez Urząd niezwłocznie przekazywane do KM PSP, tj. średnio w 3 lub 4 transzach w miesiącu za wyjątkiem grudnia, w którym całość środków przekazano 11 grudnia 2014 r. Do Komendy przekazano łącznie 14.511,5 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 132-142]

¹⁰ Rada Miasta podjęła uchwałę w sprawie budżetu Miasta Katowice na rok 2014 w dniu 18 grudnia 2013 r. W uchwale tej kwota wydatków na badane zadanie została ujęta w wysokości określonej w decyzji Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.336.3.2013 z 17 października 2013 r. Po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2014 budżet Miasta Katowice został dostosowany (w badanym zakresie) w zakresie dochodów i wydatków do decyzji Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.38.3.2014 z 19 lutego 2014 r.

¹¹ Uchwała Rady Miasta nr XLVI/1068/14 z 26 lutego 2014 r. w sprawie Programu zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego w 2014 r.

Z przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa na udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych wykorzystano 14.511,5 tys. zł, w tym największe pozycje stanowiły: wynagrodzenia i pochodne (12.197,3 tys. zł), równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy¹² (423,3 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (352,6 tys. zł) oraz opłaty za media (342,1 tys. zł). W ramach badanego zadania Komenda nie poniosła żadnych wydatków inwestycyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 143]

Wykorzystano także środki własne Miasta Katowice, przeznaczone na realizację *Programu zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego w 2014 r.* - z 1.019 tys. zł wydatkowano 1.018.980,36 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 15, 28]

Niewykorzystana część kwoty dotacji – w wysokości 6,75 zł – została przez Urząd przekazana na rachunek ŚUW 27 stycznia 2015 r., tj. zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 144]

Kwoty otrzymanej i przekazanej dotacji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 132-142, 155-157]

Kwoty ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o dotacjach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał 2014 r. (w rozdziale 75411) były zgodne z ewidencją księgową Urzędu (konto 901-04-08 *Dochody budżetu*). Dane zawarte w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał 2014 r. (w ww. rozdziale) wynikały z jednostkowego sprawozdania Rb-50 złożonego przez Komendę. Sporządzone przez Urząd sprawozdania Rb-50 zostały terminowo przekazane do ŚUW.

[Dowód: akta kontroli str. 132-136, 145-163]

Urząd otrzymywał dobowe informacje o działaniach Komendy (zawierające dane o liczbie pożarów i miejscowych zagrożeń, liczbie ofiar śmiertelnych i osób rannych oraz ilości użytych sił i środków), na podstawie których sporządzano dla Prezydenta Miasta Katowice informacje miesięczne. Ponadto, pismem z dnia 22 stycznia 2015 r. Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach przekazał do Urzędu informację o stanie zabezpieczenia przeciwpożarowego i przeciwpowodziowego Miasta Katowice w 2014 r. W powyższym okresie Komenda interweniowała 938 razy (w tym 301 interwencji dotyczyło pożarów) i przeprowadziła 17 czynności kontrolno-rozpoznawczych.

[Dowód: akta kontroli str. 50-66]

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

¹² § 4180 klasyfikacji budżetowej.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK 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 Katowicach.

Katowice, dnia 27 marca 2015 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler nadzorujący
Monika Kopczyk
Gł. specjalista kontroli państwowej**

.....