



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.10.2015
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
Kontrolerzy	1. Joanna Paliga, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93168 z dnia 22 stycznia 2015 r. 2. Anna Rudnik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93179 z dnia 3 lutego 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej ¹ , 40-026 Katowice, ul. Wojewódzka 11
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogdan Jędrocha, Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach (dowód: akta kontroli str. 5-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2014 r. z budżetu państwa na udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych³.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując ocenę pozytywną, NIK uwzględniła:

- rzetelne oszacowanie kwoty dotacji celowej z budżetu państwa koniecznej na sfinansowanie badanego zadania;
- terminowe sporządzenie projektu oraz planu finansowego na 2014 r.;
- składanie wniosków o środki dotacji w kwotach wynikających z faktycznego zapotrzebowania;
- wykorzystanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
- terminowy zwrot niewykorzystanych środków;
- prawidłowe ujęcie otrzymanej i wykorzystanej dotacji w ewidencji księgowej;
- terminowe przekazanie sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał 2014 r., zawierającego rzetelne dane o wydatkach poniesionych na badane zadanie.

¹ Zwana dalej „KM PSP” lub „Komenda”.

² 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.

³ Działanie 2.4.1.2. *Udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych* w zestawieniu wydatków Wojewody Śląskiego w układzie zadaniowym (klasyfikacja budżetowa 754.75411.2110).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Komenda oszacowała kwotę dotacji na udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych rzetelnie i w sposób odpowiadający wymogom zarządzenia Prezydenta Miasta Katowice w sprawie określenia wytycznych dla miejskich jednostek organizacyjnych oraz wydziałów Urzędu Miasta Katowice do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2014 r.⁴ Ustalona w ten sposób kwota w wysokości 13.900,8 tys. zł była o 0,5% wyższa od wydatków zrealizowanych w 2012 r.⁵ i o 3,7% niższa od przewidywanego wykonania wydatków w 2013 r.⁶. Jak wyjaśniła Główna Księgowa, plany wydatków obejmowały wyłącznie wydatki niezbędne do realizacji zadań przypisanych Komendzie. Sporządzone plany przekazane zostały do Urzędu Miasta Katowice⁷ w dniu 13 września 2013 r.

[Dowód: akta kontroli str. 7-14, 16-19]

KM PSP prawidłowo wywiązała się z obowiązku sporządzania projektu oraz planu finansowego na 2014 r. dochowując terminów określonych w art. 248 ust. 2 i art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ oraz w zarządzeniach Prezydenta Miasta Katowice⁹.

[Dowód: akta kontroli str. 16-69]

Kwota dotacji celowej z budżetu państwa na udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych ujęta w projekcie i w budżecie Miasta Katowice na 2014 r. wyniosła odpowiednio 13.800,9 tys. zł i 13.886,9 tys. zł¹⁰. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony i ostatecznie zamknął się kwotą 14.511,5 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 18, 22, 86, 88]

W trakcie 2014 r. w planie wydatków na udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych wprowadzono następujące zmiany:

- zwiększenie o 50 tys. zł, z inicjatywy KM PSP, w związku z awarią samochodu drabiny, którego koszt naprawy przekraczał zaplanowane w budżecie środki;
- zwiększenia łącznie o 62,3 tys. zł, z inicjatywy Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej¹¹, po akcji na ul. Chopina w Katowicach (wybuch gazu), z przeznaczeniem na zakup paliwa oraz zakup i naprawę sprzętu i wyposażenia pożarniczego (52,4 tys. zł) oraz na zakup materiałów, wyposażenia i utrzymanie gotowości bojowej (9,9 tys. zł);

⁴ Nr 1686/2013 z dnia 14 sierpnia 2013 r.

⁵ Wydatki zrealizowane w 2012 r. w ramach badanego zadania wyniosły 13.831,3 tys. zł.

⁶ Wg stanu na wrzesień 2013 r., przewidywane wykonanie wydatków w 2013 r. wyniosło 14.428,3 tys. zł.

⁷ Zwanego dalej „Urzędem”.

⁸ Dz. U z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁹ Zarządzenie nr 1569/2013 z 10 lipca 2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia harmonogramu realizacji prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Katowice oraz procedury uchwalania budżetu oraz zarządzenie nr 1920/2014 z 8 stycznia 2014 r. dotyczące wykonania uchwały Rady Miasta Katowice w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na rok 2014.

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 Zwana dalej „Komendą Wojewódzką PSP”.

- zwiększenia łącznie o 567,4 tys. zł, z inicjatywy Komendy Wojewódzkiej PSP, która w trakcie roku zasięgała informacji o dodatkowych, nieujętych w planach, potrzebach poszczególnych komend – zwiększenia te dotyczyły: wydatków specjalistycznej grupy ratowniczej (20 tys. zł), utrzymania komory dymowej, która służy komendom Państwowej Straży Pożarnej w całym województwie (6,5 tys. zł), kursów podoficerskich oraz związanych z nimi delegacji (24,4 tys. zł), należności funkcjonariuszy za nadgodziny ponadnormatywne (516,5 tys. zł);
- zmniejszenie o 55 tys. zł, z powodu rezygnacji części zwolnionych funkcjonariuszy ze świadczeń wypłacanych przez okres jednego roku.

[Dowód: akta kontroli str. 14-15, 105-118, 230-234]

W trakcie roku zadania zlecone KM PSP były dofinansowywane przez Miasto Katowice w łącznej kwocie 1.019 tys. zł. Środki przyznano na realizację *Programu zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego w 2014 r.*¹². 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. 92]

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wnioski Komendy o środki dotacji zawierały kwoty wynikające z faktycznego zapotrzebowania. Wnioski miesięczne przekazywane były do Komendy Wojewódzkiej PSP, natomiast kwartalne – do Urzędu, zgodnie z wytycznymi/zarządzeniami kierowników tych jednostek.

W trakcie roku trzykrotnie występowano o dodatkowe – w stosunku do pierwotnego harmonogramu - środki na badane zadanie. Za każdym razem wynikało to ze zwiększenia planu wydatków: w marcu 2014 r. wnioskowano o zwiększenie harmonogramu o 301,6 tys. zł, we wrześniu o 234,8 tys. zł i w listopadzie o 143,2 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 96-103]

Wpływające od Wojewody Śląskiego środki dotacji były przez Miasto Katowice niezwłocznie przekazywane KM PSP, tj. średnio w 3 lub 4 transzach na miesiąc poza miesiącem grudniem, w którym całość środków przekazano w jednej transzy 11 grudnia 2014 r.

KM PSP otrzymała środki dotacji w terminach i kwotach umożliwiających realizację zadań. Łącznie na badane zadanie Komenda otrzymała 14.511,5 tys. zł.

Dowód: akta kontroli str. 119-123]

Wydatki KM PSP ze środków dotacji celowej z budżetu państwa na udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych wyniosły 14.511,5 tys. zł, w tym największe pozycje stanowiły: wynagrodzenia i pochodne (12.197,3 tys. zł), tzw. mundurówka¹³ (423,3 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (352,6 tys. zł) oraz opłaty za media

¹² 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.

¹³ Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy (§4180 klasyfikacji budżetowej).

(342,1 tys. zł). W ramach badanego zadania Komenda nie poniosła żadnych wydatków inwestycyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 124-128]

KM PSP wykorzystała ponadto w pełni środki przyznane przez Miasto Katowice na realizację *Programu zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego w 2014 r.* – z przydzielonych 1.019 tys. zł wydatkowano 1.018.980,36 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 92]

Na podstawie szczegółowego badania próby wydatków w łącznej kwocie 1.013,2 tys. zł¹⁴ (6,9% z 14.511,5 tys. zł) ustalono, że środki dotacji celowej z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Dowody zakupu zostały zweryfikowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione do tego osoby. Zdarzenia gospodarcze zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, a zobowiązania uregulowane w terminie. Wszystkie skontrolowane wydatki były bezpośrednio związane z realizowanymi zadaniami.

[Dowód: akta kontroli str. 129-156]

W wyniku badania znajdujących się w powyższej próbie 7 wydatków na łączną kwotę 170 tys. zł¹⁵ ustalono, że we wszystkich przypadkach postępowano zgodnie z obowiązującą w Komendzie procedurą zakupów, których wartość nie przekraczała kwot ustalonych w art. 4 pkt. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶, tj. w 6 przypadkach wyboru dostawcy/wykonawcy dokonano spośród przynajmniej dwóch ofert, a z wybranym dostawcą/wykonawcą zawarto pisemną umowę, natomiast w jednym przypadku (remont pralnicowirówek za 8,2 tys. zł) za zgodą Komendanta odstąpiono od wymogu zawarcia pisemnej umowy z wykonawcą z uwagi na sytuację awaryjną.

[Dowód: akta kontroli str. 157-189]

W grupie wydatków zakwalifikowanych do § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, największą grupę stanowiły wydatki na paliwo. Dostawcy paliwa zostali wybrani w dwóch postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych w 2013 r. i 2014 r. w trybie przetargu nieograniczonego. Postępowania te prawidłowo ogłoszono oraz wybrano najkorzystniejsze oferty spełniające wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a z wykonawcami, którzy złożyli te oferty, zawarto umowy (odpowiednio na okresy od 1 października 2013 r. do 30 września 2014 r. i od 1 października 2014 r. do 30 września 2015 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 190-210]

Niewykorzystaną część środków dotacji w wysokości 6,75 zł Komenda przekazała na rachunek Urzędu w dniu 31 grudnia 2014 r., tj. zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 211-215]

¹⁴ Skontrolowano wszystkie wydatki opłacone bezpośrednio z rachunku bankowego, zakwalifikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), 4270 (zakup usług remontowych), 4300 (zakup usług pozostałych) i 4260 (zakup energii) oraz wybrane wydatki zakwalifikowane do paragrafu 4410 (podróże służbowe krajowe).

¹⁵ Wydatków na usługę okresowego przeglądu budynków (6.644,46 zł), remont podpór drabiny (98.999,99 zł), zakup zestawów podkaskowych i anten (6.376,32 zł), zakup środków czystości (15.620,19 zł), zakup wyposażenia pożarniczego (21.879,39 zł), zakup zintegrowanego modułu kontroli dostępu (12.228,66 zł) i remont pralnicowirówek (8.241 zł). Typowania do badania dokonano po analizie zapisów kont: 201-754-4300, 201-754-4270 i 201-754-4210.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., zwanej dalej „ustawą pzp”.

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

[Dowód: akta kontroli str. 227-229]

Dane o kwotach dotacji wykorzystanej na udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych, ujęte w jednostkowym 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., były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdanie to zostało przekazane do Urzędu w dniu 29 stycznia 2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷ (31 stycznia).

[Dowód: akta kontroli str. 216-226]

Komenda przekazywała do Wydziału Zarządzania Kryzysowego Urzędu dobowe informacje o swoich działaniach (liczbie pożarów i miejscowych zagrożeń, liczbie ofiar śmiertelnych i osób rannych oraz ilości użytych sił i środków). Ponadto, pismem z dnia 22 stycznia 2015 r. Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach przekazał do Urzędu roczną informację o stanie zabezpieczenia przeciwpożarowego i przeciwpowodziowego Miasta Katowice w 2014 r.

W okresie objętym kontrolą Komenda interweniowała 938 razy (w tym 301 interwencji dotyczyło pożarów) i przeprowadziła 17 czynności kontrolno-rozpoznawczych.

[Dowód: akta kontroli str. 92]

IV. 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 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**

¹⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.