



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.04.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Rzeszowie

Kontroler Alina Walenia, główny specjalista k.p, upoważnienie do kontroli nr 99018 z dnia 8.01.2016 r.

(dowód: akta kontroli str.1 - 2)

Jednostka kontrolowana Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie, ul. Mochnackiego 4, 35-016 Rzeszów, zwaną dalej KW PSP.

Kierownik jednostki kontrolowanej St. bryg. mgr inż. Bogdan Kuliga, Podkarpacki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie, pełniący funkcję od 15.10.2011 r.

(dowód: akta kontroli str.3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w cz. 85/18 budżetu państwa, w dz. 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdz. 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*.

W ramach dz. 754, rozdz. 75410 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu:

- rozpoznawania zagrożeń pożarowych i innych miejscowych zagrożeń,
- organizowania i prowadzenia akcji ratowniczych w czasie pożarów, klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń,
- wykonywania pomocniczych specjalistycznych czynności ratowniczych w czasie klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń przez inne służby ratownicze,
- kształcenia kadr dla potrzeb Państwowej Straży Pożarnej i innych jednostek ochrony przeciwpożarowej oraz powszechnego systemu ochrony ludności.

Zakres kontroli obejmował:

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

KW PSP zrealizowała w 2015 r. dochody w łącznej kwocie 159.647,37 zł, co stanowiło 570,17% planowanych wg ustawy budżetowej. W 2015 r., zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym wydatkowano środki w wysokości 38.432 tys. zł, w tym wydatki budżetowe oraz współfinansowanie projektów ze środków europejskich stanowiły 13.063 tys. zł, natomiast środki z Unii Europejskiej (UE) - 25.369 tys. zł.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena
Uzasadnienie oceny

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie przez KW PSP planu finansowego w ramach budżetu państwa w 2015 roku w części 85/18, dz. 754, rozdz. 75410.

W wyniku kontroli 45 % zrealizowanych przez KW PSP wydatków budżetowych oraz 40 % wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. KW PSP w 2015 r. zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym wydatkowała środki finansowe w kwocie 38.432 tys. zł. Na podkreślenie zasługuje szczególna aktywność KW PSP w pozyskiwaniu środków europejskich oraz z rezerw celowych. Otrzymane środki budżetowe w ponad 80 % przeznaczone zostały na doposażenie techniczne i wymianę sprzętu mającego wpływ na operacyjne zabezpieczenie województwa podkarpackiego i zwiększenia skuteczności prowadzonych działań ratowniczych.

Planowane wydatki majątkowe w wysokości 31.158 tys. zł zrealizowane zostały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³. Wydatki te były celowe, osiągnięte zostały zakładane efekty rzeczowe.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne i kwartalne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta III stopnia – KW PSP.

Sprawozdania dysponenta III stopnia w cz. 85/18, dz. 754, rozdz. 75410 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że KW PSP w 2015 r. zrealizowała dochody w wysokości 159.647,37 zł, co stanowiło 570,17% planowanych wg ustawy budżetowej w wysokości 28.000 zł. Zrealizowane dochody dotyczyły w całości rozdz. 75410. Większe od planowanych dochody uzyskano głównie ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) – wzrost o 248 % i z wpływów z różnych dochodów (§ 0970) – wzrost o 1573%. Nieplanowane dochody odnotowano w § 0920 (pozostałe odsetki), w § 0929 (współfinansowanie projektów z udziałem środków UE) oraz w § 0979 (wpływy z różnych dochodów). Największy udział w dochodach w 2015 r. (81%), stanowiły wpływy z tytułu kar umownych w związku z realizacją projektów ze środków UE (§ 0970, § 0979), wynoszące łącznie 129.322 zł.

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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.

² Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

³Dz.U z 2015 r., poz. 2164

Zrealizowane przez KW PSP w 2015 r. dochody budżetowe stanowiły 249,4% dochodów uzyskanych w 2014 r. w kwocie 64.005 zł.

(dowód: akta kontroli str. 4 - 5)

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w dz. 75410 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 781.595 zł. Dotyczyły one głównie kar umownych, tj:

- 542.299 zł – za zwłokę w wykonaniu serwisów i naprawy urządzenia do zdalnej detekcji skażeń w ramach obowiązującej gwarancji od firmy Astra Concept;
- 12.720 zł – w związku z odstąpieniem od umowy przez firmę Elektro;
- 134.398 zł – za zwłokę w wydaniu przedmiotu umowy od spółki z o.o.

W porównaniu do 2014 r., należności ogółem były wyższe o 646.274 zł, tj. o 577%.

Zaległości na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 635.960 zł i były wyższe o 569.173 zł, tj. o 950 % od zaległości na koniec 2014 r., wynoszących 66.787 zł. Wzrost zaległości wynikał głównie z niezapłaconej w terminie ww. kary umownej za zwłokę od Astra Concept (§ 0979 – *Wpływy z różnych dochodów dotyczących naliczenia w ramach realizowanych projektów UE*).

(dowód: akta kontroli str. 6 – 7, 210)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy KW PSP z dnia 17.02.2015 r., ustalony na podstawie ustawy budżetowej na 2015 r. z dnia 15 stycznia 2015 r.⁴, określał wydatki w dz. 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdz. 75410 – *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*, w kwocie 8.833 tys. zł. Plan finansowy po zmianach, określający je w wysokości 39.150 tys. zł, został wykonany w kwocie 38.432 tys. zł, tj. w 98,17 %.

W porównaniu do planu finansowego z dnia 17.02.2015 r, wydatki zwiększone zostały o 31.294 tys. zł środkami z rezerw celowych. Spośród nich, 5.385 tys. zł to środki z budżetu państwa (w tym 112 tys. zł z rezerwy Wojewody Podkarpackiego), a 25.909 tys. zł to środki z UE.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 9, 10 - 17)

Zwiększenia dotyczyły:

- 548 tys. zł w ramach cz. 83 poz. 59 z przeznaczeniem na realizację zadań: „Dostawa samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń” (300 tys. zł), „Doposażenie jednostek organizacyjnych PSP woj. podkarpackiego w sprzętarki do ładowania butli sprężonym powietrzem wykorzystywanych w aparatach ochrony dróg oddechowych strażaków” (240 tys. zł), „Zakup sprzętu do identyfikacji i pobierania próbek” (8 tys. zł). Zwiększenia planu finansowego dokonano na podstawie 3 decyzji Ministra Finansów.

⁴ Dz. U. 2015, poz. 153 ze zm.

- 4.572 tys. zł w ramach cz. 83 poz. 8 z przeznaczeniem na współfinansowanie realizacji projektów: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”, „Usprawnienia ratownictwa na drogach-etap III” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 (PO IŚ) oraz „Zakup samochodów specjalnych ratownictwa wysokościowego, wodnego, technicznego i ochrony dróg oddechowych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych komend Państwowej Straży Pożarnej woj. podkarpackiego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 (RPO WP). Zwiększenia planu finansowego dokonano na podstawie 9 decyzji Ministra Finansów.

- 153 tys. zł w ramach cz. 83 poz. 9 z przeznaczeniem na utrzymanie Systemu Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej (53 tys. zł), na przygotowanie i wdrożenie funkcjonalności Systemu Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej w zakresie budowy interfejsu SWD-Centralny Punkt Systemu Centrum Powiadamiania Ratunkowego CP SCPR, budowy interfejsu SWD-Uniwersalny Moduł Mapowy UMM, dostosowanie SWD do modyfikacji Interfejsu wymiany danych po stronie SIAR oraz na zakup 16 szt. defibrylatorów dla jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (112 tys. zł). Zwiększenia planu finansowego dokonano na podstawie 2 decyzji Ministra Finansów i 1 decyzji Wojewody Podkarpackiego.

- 25.909 tys. zł w ramach cz. 83 poz. 98 z przeznaczeniem na współfinansowanie realizacji projektów: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”, „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego”, „Usprawnienia ratownictwa na drogach-etap III” w ramach PO IiŚ 2007 - 2013, „Zakup samochodów specjalnych ratownictwa wysokościowego, wodnego, technicznego i ochrony dróg oddechowych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych komend Państwowej Straży Pożarnej woj. Podkarpackiego” Podkarpackiego ramach RPO WP 2007 - 2013.

Zwiększenia planu finansowego dokonano na podstawie 8 decyzji Ministra Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 18 – 41)

Zmiany w planie finansowym (na łączną kwotę 31.294 tys. zł) wprowadzano po otrzymaniu ww. decyzji o zwiększeniu wydatków. Zwiększenie o 5.385 tys. zł zaksięgowano po stronie Wn konta pozabilansowego 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*, a o 25.909 tys. zł środków UE zaksięgowano po stronie Wn konta pozabilansowego 982 – *Plan wydatków środków europejskich*.

(dowód: akta kontroli str. 42 – 55)

Z otrzymanych środków w wysokości 31.294 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem wydatkowano 30.578 tys. zł (98%). Niewykorzystane środki, 716 tys. zł, zostały zablokowane trzema decyzjami Wojewody Podkarpackiego oraz zgłoszone do dysponenta cz. 85/18 w systemie Trezor jako środki nierozdysponowane.

Środki z rezerwy celowej w cz. 83 poz. 59 w wysokości 548 tys. zł wykorzystane zostały w kwocie 545 tys. zł, w cz. 83 poz. 8 z kwoty 4.572 tys. zł wykorzystano 4.477 tys. zł, w cz. 83 poz. 9 z kwoty 153 tys. zł wykorzystano 76 tys. zł. w cz. 83 poz. 98 z kwoty 25.909 tys. zł wykorzystano 25.369 tys. zł.

Badaniami – w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z rezerw budżetowych – objęto 4 umowy na kwotę dofinansowania zadań, zrealizowanych przez KW PSP, wynoszącą 3.741 tys. zł (12% wykorzystanej kwoty rezerw), tj.:

- Nr 57/15 z dnia 29.05.2015 r. z Przedsiębiorstwem „BOCAR” Sp. z o.o. na realizację zadania pn. „Dostawa samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń”. Na realizację tego zadania, ze środków rezerwy celowej

w cz. 83 poz. 59 wydatkowano 300 tys. zł – przeznaczono je na dofinansowanie zakupu średniego samochodu specjalnego ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń, objętego zadaniem;

- Nr 87/15 z dnia 4.08.2015 r. z firmą „WAWRZASZEK ISS spółką z o.o. na zadanie „Zakup samochodów specjalnych ratownictwa wysokościowego, wodnego, technicznego i ochrony dróg oddechowych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych komend Państwowej Straży Pożarnej woj. podkarpackiego. Ze środków rezerwy celowej w cz. 83 poz. 8 wydatkowano 512 tys. zł a w cz. 83 poz. 98 – kwotę 2.901 tys. zł. W ramach zadania zakupiono 4 szt. średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych z funkcją ratownictwa drogowego, objętych zadaniem;

- Nr 197/15 z dnia 7.12.2015 r. z firmą SYSTEM DATA Sp. z o.o. na przygotowanie i wdrożenie funkcjonalności Systemu Wdrażania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej. Na realizację tego zadania, ze środków rezerwy celowej w cz. 83 poz. 9 wydatkowano 23 tys. zł, na zakup sprzętu informatycznego (serwer), objętego zadaniem;

- Nr WT.231.156.2015 z dnia 17.12.2015 r. z firmą „FRIGO-Polska Chłodnictwo i klimatyzacja Sp. z o.o., na „Zakup sprzętu do identyfikacji i pobierania próbek, o których mowa w art. 67 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 15 maja 2015 r. o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz o niektórych fluorowanych gazach cieplarnianych⁵.” Na realizację tego zadania ze środków rezerwy celowej w cz. 83 poz. 59 wydatkowano 5 tys. zł i zakupiono 4 szt. wykrywaczy gazów.

(dowód: akta kontroli str. 56 – 69)

Wydatki KW PSP w 2015 r. wyniosły łącznie 38.432 tys. zł, z czego: wydatki inwestycyjne – 31.158 tys. zł, na zakup towarów i usług – 2.156 tys. zł, a na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 5.118 tys. zł (w tym 315 tys. zł stanowiły nagrody dla strażaków w Komendach Powiatowych i Miejskich PSP).

W poszczególnych grupach ekonomicznych, planowane wydatki KW PSP w 2015 r., zostały wykonane w ok. 98 %, w tym:

- w grupie *Świadczenia na rzecz osób fizycznych* wykonano 100 % planowanych w kwocie 190 tys. zł, (w 2014 r. – 202 tys. zł);
- w grupie *Wydatki bieżące jednostek budżetowych* – 100 % planowanych w wysokości 7.078 tys. zł, (w 2014 r. – 7.121 tys. zł);
- w grupie *Wydatki majątkowe* wykonano 94 % planowanych w kwocie 1.318 tys. zł (w 2014 r. – 1.029 tys. zł);
- w grupie *Wydatki na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym wydatki budżetu środków europejskich*, zrealizowano 98% planowanych w kwocie 29.840 tys. zł (w 2014 r. – 10.592 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 70 - 75)

Plan wg ustawy budżetowej na 2015 r. określał wydatki na *Świadczenia na rzecz osób fizycznych* w wysokości 239.000 zł, plan po zmianach – 189.450 zł, natomiast zrealizowane zostały w kwocie 189.448 zł. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020) wykonane zostały w planowanej kwocie 800 zł; wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń, wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (§ 3070) także wykonano w planowanej kwocie 188.648 zł. Wydatki w § 3020 zostały przeznaczone na ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej, zaś

⁵ Dz.U. 2015, poz. 881

w § 3070 – na wypłacanie funkcjonariuszom za remont lokalu mieszkalnego, dopłatę do wypoczynku, przejazdu dla funkcjonariuszy i ich rodzin, delegacje szkolne, zwrot za okulary, ekwiwalent za pranie odzieży ochronnej.

(dowód: akta kontroli str.76)

Zrealizowana kwota *Wydatków bieżących* KW PSP (zakup towarów i usług, wydatki na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, podatki i opłaty) w 2015 r. wynosiła 7.078 tys. zł, tj. 99 % planowanych (7.084 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wynosiły 5.118 tys. zł (70 % wydatków bieżących), z czego 314.640 zł przeznaczono na nagrody dla strażaków w komendach powiatowych i miejskich. Plan wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi został zrealizowany w 100 %.

Łączna kwota wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, w 2015 r. wynosząca 5.118 tys. zł, była wyższa od takich wydatków w 2014 r. o 37 tys. zł.

W 2015 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto, w przeliczeniu na 1 pełnozatrudnionego, wynosiło 5.209 zł, a w 2014 r. – 5.201 zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto poszczególnych grup pracowników KW PSP przedstawiało się następująco:

- pracownicy nieobjęci mnożnikowym systemem wynagrodzeń (status 01) w 2015 r. – 2.386 zł, a w 2014 r. – 2.367 zł,
- członkowie korpusu służby cywilnej (status 03) w 2015 r. – 3 762 zł, a w 2014 r. – 3.750 zł.

Wg sprawozdań Rb-70, przeciętne zatrudnienie w KW PSP w 2015 r. wynosiło 74,5 pełnozatrudnionych osób, a w 2014 r. – 75, w tym odpowiednio: pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem (status 01) – 5 i 5; pełnozatrudnionych, członków korpusu służby cywilnej (status 03) – 12,5 i 12.

Na koniec 2014 r. i 2015 r. zatrudnionych było 77 osób.

(dowód: akta kontroli str. 77 – 85, 209)

W planie wg ustawy budżetowej, *Wydatki majątkowe* określono na 547.000 zł, natomiast w planie po zmianach wynosiły one 1.396.270 zł. Wykonano je w 94 %, tj. w wysokości 1.317.983,14 zł (w 2014 r. – 1.029.000 zł). Wydatki te w całości dotyczyły § 6060 – *zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych*.

Wg stanu na koniec 2015 r. nie wykorzystano 78.286,86 zł, z czego: 1.481,26 zł objęto blokadą, 76.691,92 zł zgłoszono do dysponenta części 85/18 w systemie TREZOR jako środki nierozdysponowane, zaś 113,68 zł przeksięgowano automatycznie w dniu 31 grudnia 2015 r. na konto PUW w Rzeszowie.

Wydatki w § 6060 przeznaczone zostały na realizację następujących zadań:

- 117.956 zł (planowane 117.956 zł) na dofinansowanie zakupów samochodów ratowniczo-gaśniczych i specjalnych oraz innego sprzętu z przeznaczeniem m.in. dla jednostek ratowniczo – gaśniczych KM/KP PSP woj. podkarpackiego,
- 300.000 zł na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń
- 240.000 zł (planowane 240.000 zł) na doposażenie jednostek organizacyjnych PSP woj. podkarpackiego w sprzętarki do ładowania butli sprężonym powietrzem, które są wykorzystywane w aparatach ochrony dróg oddechowych strażaków,
- 127.900 zł zakup samochodu specjalnego do przewozu grup ratowniczych dla KW PSP Rzeszów,
- 123.042 zł (planowane 124.384 zł) na zakup samochodu specjalnego operacyjnego,
- 11.516 zł (planowane 11.656 zł) na zakup 2 szt. mobilnych stacji paliw

- 22.978 zł (planowane 99.670 zł) na przygotowanie i wdrożenie funkcjonalności Systemu Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej,
- 200.171 zł (planowane 200.285 zł) na zakup hydraulicznego zestawu narzędzi ratowniczych,
- 36.750 zł (planowane 36.750 zł) na zakup klimatyzatora na wyposażenie Stanowiska Kierowania Podkarpackiego Komendanta Wojewódzkiego PSP,
- 37.325 zł (planowane 37.325 zł) na zakup serwera do obsługi programów wspierających pracę jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej z woj. podkarpackiego

(dowód: akta kontroli str. 86 - 91)

Zgodność realizacji wydatków z zasadami gospodarowania środkami publicznymi

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 5.905,3 tys. zł, tj. 80,4 % wydatków pozapłacowych KW PSP, dokonanych w 2015 r. ze środków budżetu państwa. Doboru próby wydatków do kontroli dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów (na koncie 130) i dowodów księgowych, odpowiadających wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia, większym niż 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS) spośród 709 zapisów księgowych o łącznej wartości 7.347,4 tys. zł. Badaniem objęto 101 zapisów księgowych na kwotę ogółem 5.905,3 tys. zł, w tym: w grupie wydatków majątkowych 60 zapisów na kwotę 5.668,3 tys. zł, w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 37 zapisów na kwotę 213,7 tys. zł oraz 4 zapisy na 23,3 tys. zł obejmujących świadczenia na rzecz osób fizycznych. Próba wydatków dobranych celowo, dokonanych z budżetu środków UE, wyniosła 10.049,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 92, 93 - 95)

Objęte analizą wydatki majątkowe w łącznej kwocie 5.668.319,84 zł (w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* i w § 6069 - *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w zakresie współfinansowania projektów ze środków UE*) były legalne, gospodarne i celowe. Dokonywane były one w ramach harmonogramu rzeczowo-finansowego, uwzględniającego planowaną realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych, ich terminy i kwoty płatności.

W próbie dowodów dobranych metodą monetarną MUS, dowody dotyczące wydatków dokonanych w grudniu 2015 r. obejmowały kwotę 1.420.952,76 zł, co stanowiło 71% wydatków poniesionych w grudniu 2015 r. Analiza wydatków poniesionych w grudniu 2015 r. wykazała, że były to one celowe, wynikające z planu finansowego KW PSP.

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. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 5.905,3 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania cyt. Prawo zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 96 - 98)

Ponadto szczegółowemu badaniu poddano 5 postępowań (spośród 19) o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych, o łącznej wartości 12.229.068 zł. Doboru spraw do kontroli dokonano kierując się największą wartością zamówienia, a wybrane stanowiły 71,5 % całkowitej wartości

zamówień, udzielonych w 2015 r. W KW PSP przeprowadzono 19 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, a łączna wartość umów, zawartych w ich wyniku wynosiła 17.149.572,64 zł. Kwota wydatków z tytułu zrealizowanych zamówień stanowiła 17.096.648.14 zł. Badaniem objęto 5 postępowań (w trybie przetargu nieograniczonego), dotyczących:

- dostawy 4 sztuk samochodów specjalnych lekkich do przewozu ratowników (wartość przedmiotu umowy – 487.200 zł),
- dostawy 11 szt. lekkich samochodów rozpoznawczo-ratowniczych (wartość przedmiotu umowy – 3.238.488 zł),
- dostawy 7 szt. średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych z funkcją ratownictwa drogowego z napędem 4 x 4 (wartość przedmiotu umowy - 5.166.504 zł),
- dostawy 3 sztuk średnich samochodów ratowniczo – gaśniczych (wartość przedmiotu umowy – 2.698.920 zł),
- dostawy samochodu ratowniczo – gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń (wartość przedmiotu umowy – 637.956 zł).

Analizowane postępowania, finansowane środkami z budżetu UE i budżetu państwa, zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych i rzetelnie udokumentowane.

(dowód: akta kontroli str. 99 – 115, 211 - 212)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. zrealizowano wydatki ze środków z budżetu UE w kwocie 25.368.574 zł, co stanowiło 98% planu po zmianach

Szczegółową kontrolą objęto – dobrane w sposób celowy – wydatki tego budżetu zrealizowane przez KW PSP na kwotę 10.049.608 zł. Wydatkowano je w ramach RPO WP 2007–2013 na zadanie „Zakup samochodów specjalnych ratownictwa wysokościowego, wodnego, technicznego i ochrony dróg oddechowych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych komend Państwowej Straży Pożarnej woj. podkarpackiego”. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w ww. umowie o dofinansowanie projektu. Objęte analizą wydatki stanowiły 40 % wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w 2015 r.

W związku z realizacją projektów, współfinansowanych ze środków z budżetu UE, zlecenia płatności przekazywano do Banku Gospodarstwa Krajowego w terminach określonych w ustalonym harmonogramie płatności na 2015 roku. W związku z tym, nie wystąpiły opóźnienia w płatnościach zobowiązań wobec kontrahentów, jak też przypadki dokonywania wydatku przed obligatoryjnym terminem płatności.

(dowód: akta kontroli str. 120 – 121)

Wykonane w 2015 r. wydatki ze środków UE, oprócz ww., dotyczyły także PO IŚ w kwocie 15.318.966,28 zł (97% planu po zmianach). Wydatki te zostały poniesione na realizację 3 projektów:

- (1) „Usprawnienie ratownictwa na drogach-etap III” (na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 11.09.2013 r. z późniejszymi aneksami),

- (2) „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” realizowany (na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 19.08.2010 r. z późniejszym aneksem),
- (3) „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 28.11.2014 r. z późniejszymi aneksami).

Wymierne efekty wydatkowania środków z budżetu środków UE były następujące:

- w ramach umowy o dofinansowanie na realizację zadania (1): zakup 4 szt. samochodów specjalnych lekkich do przewozu ratowników, 3 szt. średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych, 1 samochodu ratowniczo - gaśniczy z napędem 4x4, 1 średniego samochodu ratowniczo - gaśniczego z napędem 4x4;
- w ramach umowy o dofinansowanie na realizację zadania (2): zakup 1 szt. kontenera do transportu środka pianotwórczego, 1 szt. samochodu gaśniczego - autocysterny ze zbiornikiem na wodę, 1 szt. autobusu do przewozu ratowników,
- w ramach umowy o dofinansowanie na realizację zadania (3): zakup 2 szt. quad z przyczepą, 2 szt. transporterów - amfibijny pojazd gaśnicowy z przyczepą, 1 szt. agregat prądowłoczy o mocy min. 100 kVA na przyczepie, 1 szt. agregat prądowłoczy o mocy min. 40 kVA na przyczepie, 1 szt. kontener kwatermistrzowski, 1 szt. przyczepa do przewozu kontenerów, 2 szt. lekki samochód ratownictwa wodnego, 3 szt. średni samochód ratownictwa chemicznego, 1 szt. lekki samochód ratownictwa wysokościowego, 1 szt. samochód nośnik kontenerowy, 2 szt. samochód zaopatrzeniowy z żurawiem, 1 szt. komora dymowa, 1 szt. przyczepa do przewozu kontenerów, 1 szt. kontener sanitarny,

Na podstawie umowy o dofinansowanie zadania w ramach RPO WP 2007-2013 efektami rzeczowymi były: zakup 7 szt. średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych z funkcją ratownictwa drogowego z napędem 4x4, 11 szt. lekkich samochodów rozpoznawczo – ratowniczych, wykonanie i montaż 12 szt. tablic informacyjnych oraz 12 szt. tablic pamiątkowych, wykonanie i dostawa 44 szt. plaketek informacyjnych, aktualizacja 6 szt. istniejących tablic, zakup 4 szt. średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych z funkcją ratownictwa drogowego z napędem 4x2.

(dowód: akta kontroli str.116 - 119)

Zrealizowane w 2015 r. wydatki stanowiły 316% kwoty wydatków z 2014 r. wynoszącej 8.020.959 zł.

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Cele, zadania i mierniki w ramach budżetu zadaniowego KW PSP określone na 2015 r. dotyczyły następujących zadań:

1. Zadanie 2.3 - „System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności”

Dla zadania 2.3 ustalono cel: „Zwiększenie sprawności interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego” (KSRG) oraz ustalony został miernik: „Stosunek liczby interwencji, w których jednostka Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji”.

Wartość miernika według ustawy budżetowej: 75,0 %

Wartość docelowa miernika 75,0 % (15400/20533)

Wartość wykonana miernika 91,2 % (18512/20300)

Dla podzadania: 2.3.1 – „Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego”; ustalony został cel: „Zwiększenie efektywności funkcjonowania systemu ratowniczego oraz poprawa skuteczności przeciwdziałania zagrożeniom” oraz ustalony został miernik: „Średni czas dojazdu jednostek na miejsce zdarzenia”.

Wartość miernika według ustawy budżetowej: 10 minut 17 sekund

Wartość docelowa miernika 10 minut 17 sekund

Wartość wykonana miernika 9 minut 21 sekund

Dla działania 2.3.1.2 – „Interwencje ratowniczo-gaśnicze” ustalono cel: „Likwidacja pożarów, miejscowych zagrożeń, klęsk żywiołowych” oraz zastosowano miernik: „Odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem KSRG”.

Wartość miernika według ustawy budżetowej: 10,0 % (1950/19500)

Wartość docelowa miernika 10,0 % (1950/19500)

Wartość wykonana miernika 5,0 % (1014/20300)

Przyczyny i skutki odchyień: dla zadania 2.3, podzadania 2.3.1 i działania 2.3.1.2, KW PSP nie ma bezpośredniego wpływu na występujące odchylenia wartości mierników rzeczywistych od wartości planowanych. W ciągu roku nie dokonywano zmian wartości docelowych mierników.

Nakłady poniesione w 2015 r. ze środków publicznych na realizację zadania 2.3.:

- budżet państwa: 12.441.806,89 zł, w tym:

- wydatki majątkowe 5.231.020,86 zł
- pozostałe wydatki 7.210.786,03 zł

w tym środki w ramach finansowania projektów z udziałem UE: 4.476.807,31 zł

- budżet środków europejskich: 25.368.574,67 zł.

Efekty osiągnięte w wyniku wydatkowania w 2015 r. tych środków:

- zakupy m.in.: samochód specjalny do przewozu grup ratowniczych, samochód operacyjny, dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego pożarniczego ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń, dofinansowanie do zakupu 9 sprężarek do napełniania butli sprężonym powietrzem, 11 defibrylatorów z akcesoriami, motopompa szlamowa, 3 zestawy narzędzi ratowniczych, serwer, klimatyzator do pomieszczenia stanowiska kierowania, 2 średnie samochody ratowniczo-gaśnicze z napędem 4x4, lekki samochód specjalny do przewozu ratowników, 3 średnie samochody ratowniczo-gaśnicze, autocysterna ze zbiornikiem na wodę, autobus do przewozu ratowników, kontener do transportu środka pianotwórczego, 7 średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych z funkcją ratownictwa drogowego, 11 lekkich samochodów rozpoznawczo-ratowniczych, 4 średnie samochody ratowniczo-gaśnicze z funkcją ratownictwa drogowego, 2 pojazdy czterokołowe typu quad z przyczepą, przyczepa specjalna do przewozu ratowników, 2 samochody specjalne ratownictwa wodnego, 3 samochody ratownictwa chemicznego, 2 gasienicowe pojazdy amfibijne z przyczepą, lekki samochód ratownictwa wysokościowego, nośnik kontenerowy, samochód rozpoznawczy z żurawiem, przyczepa specjalna do przewozu kontenerów, agregat prądowórczy przewoźny 100 kVA, agregat prądowórczy przewoźny 45 kVA, kontener kwatermistrzowski, komora dymowa, kontener sanitarny, umundurowanie wyjściowe i służbowe funkcjonariuszy, ubrania kadry dowódczo-sztabowej, ubrania robocze, materiały pędne, materiały transportu, materiały przeciwpożarowe, materiały biurowe, środki czystości,

- zakupy usług, m.in.: wsparcia technicznego sprzętu sieciowego, usługi serwisowe systemów telekomunikacyjnych, utrzymania i rozwoju systemu e-Dok, umowy serwisowe, roboty remontowo-budowlane,

KSRG na terenie woj. podkarpackiego tworzą Jednostki Ratowniczo-Gaśnicze PSP (27) oraz jednostki OSP, których jest 303. KW PSP dowodzi działaniami ratowniczymi, których rozmiary lub zasięg przekraczają możliwości sił ratowniczych danego powiatu. Głównymi jednostkami organizacyjnymi podejmującymi działania ratownicze są Jednostki Ratowniczo-Gaśnicze PSP. W związku z tym, sprzęt będący na wyposażeniu KW PSP – zgodnie z zatwierdzonym przez Komendanta Głównego PSP normatywem wyposażenia – stanowiły: quad – 1 szt., samochód operacyjny – 10 szt., lekki samochód rozpoznawczo-ratowniczy – 1 szt., mikrobus 9-cio osobowy – 1 szt., autobus do przewozu ratowników (min. 30-miejscowy) – 1 szt., średni samochód ratowniczo-gaśniczy – 1 szt., ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy – 1 szt., lekki samochód zaopatrzeniowy o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t – 2 szt., autobus do przewozu ludzi (min. 30-miejscowy) – 1 szt., łódź ratownicza z silnikiem, co najmniej 6-osobowa – 1 szt.

KW PSP nie opracowuje analiz z ćwiczeń i działań ratowniczych. W 2015 r. przeprowadzono 4 ćwiczenia ratownicze w zakresie doskonalenia organizacji działań ratowniczych podmiotów KSRG oraz podmiotów współdziałających. Spostrzeżenia, uwagi i wnioski, wynikające z przeprowadzonych ćwiczeń ratowniczych, zostały przekazane przez kierownika zespołu oceny ćwiczeń, z poleceniem ich wdrożenia.

W 2015 w ramach działalności szkoleniowej:

- zorganizowano szkolenia specjalistyczne: w zakresie realizacji zadań dotyczących ochrony ludności i obrony cywilnej (17 szkoleń, przeszkolonych 336 osób),
- przeprowadzono ćwiczenia i testy w komorze dymowej dla jednostek PSP - 778 osób i dla OSP - 253 osób,
- przeprowadzono, w ramach doskonalenia zawodowego, cykle zgrupowań dla: grup ratownictwa wodno-nurkowego na poziomie podstawowym – dla 115 strażaków; ratownictwa wysokościowego – dla 8 ratowników, oraz ratownictwa technicznego „Postępowania w przypadku zdarzeń z udziałem pojazdów hybrydowych – 8 edycji dla 211 strażaków.

(dowód: akta kontroli str. 213 – 233)

2. Zadanie 2.4. - „Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, podzadanie 2.4.3 – „System powiadomienia ratunkowego 112”, działanie 2.4.3.2. – „Funkcjonowanie i rozwój systemu powiadamiania ratunkowego (112).

Cele, mierniki oraz monitoringu w zakresie zadania 2.4, podzadania 2.4.3, działania 2.4.3.2 były realizowane przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego.

Nakłady poniesione w 2015 r. ze środków publicznych na realizację zadania 2.4:

- budżet państwa: 75.978,08 zł, w tym:
 - wydatki majątkowe 22.978,08 zł
 - pozostałe wydatki 53.000 zł

Efekty osiągnięte w wyniku wydatkowania w 2015 r. tych środków w KW PSP:

usługa wsparcia technicznego oraz utrzymania systemu SWD-ST, pomoc techniczna - wsparcie bazy danych Oracle, zakup serwera

3. Zadanie 12.6 - „Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska”

Dla zadania 12.6 ustalono cel: „Ochrona stanu środowiska poprzez działania kontrolne, monitorujące oraz przeciwdziałające zagrożeniom środowiska” oraz zastosowano miernik: „Stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów (%)”

W ustawie budżetowej na 2015 r. nie ustalono wartości miernika. Wielkości te ustalone zostały przez KW PSP w trakcie roku (po złożeniu wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej w zakresie tego zadania).

Wartość docelowa miernika: 60,7 % (17/28)

Wartość wykonana miernika 62,1 % (18/29)

Dla podzadania: 12.6.2 – „Ochrona przed skutkami zagrożeń” ustalono cel: „Zwiększenie sprawności służb zaangażowanych do ograniczenia negatywnego wpływu środowiska na zdrowie i życie mieszkańców” oraz zastosowano miernik: „Stosunek liczby działań związanych z ograniczeniem negatywnego wpływu środowiska na zdrowie i życie mieszkańców podejmowanych przy zastosowaniu zakupionego w ramach projektów współfinansowanych ze środków NFOŚiGW i WFOŚiGW sprzętu do ochrony ludności do ogólnej liczby działań w tym zakresie (w %)”.

Ustawa budżetowa nie określała wartości miernika, ustalony został przez KW PSP w trakcie roku. Wartość docelowa miernika; 0,4 % (60/16540)

Wartość wykonana miernika 0,7 % (149/22343)

Dla działania 12.6.2.1. – „Przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska i likwidacja ich skutków” ustalono cel: „Ograniczenie negatywnego wpływu czynników środowiskowych na zdrowie mieszkańców województwa, wynikających z zagrożeń środowiska” oraz stosuje się miernik: „Liczba działań wynikających z zastosowania sprzętu do ochrony ludności zakupionego w ramach projektów współfinansowanych ze środków NFOŚiGW i WFOŚiGW (w szt.)”.

Ustawa budżetowa nie określała wartości miernika, ustalony został przez KW PSP w trakcie roku.

Wartość docelowa miernika: 60

Wartość wykonana miernika 149

Przyczyny i skutki odchyień: dla zadania 12.6 – prowadzenie skutecznego nadzoru nad spełnieniem przepisów dotyczących przeciwdziałania poważnym awariom przemysłowym, który spowodował zwiększenie poziomu przestrzegania wymogów bezpieczeństwa w kontrolowanych zakładach zwiększonego i dużego ryzyka.

Przyczyny i skutki odchyień dla podzadania 12.6.1 i działania 12.6.2.1.

KW PSP nie ma bezpośredniego wpływu na występujące odchylenia wartości mierników rzeczywistych od wartości planowanych.

Nakłady poniesione w 2015 r. ze środków publicznych na realizację zadania 12.6 wyniosły 540.000 zł, w całości – wydatki majątkowe .

Efekty osiągnięte w wyniku wydatkowania w 2015 r. tych środków:

dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego pożarniczego ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń, dofinansowanie do zakupu 9 sprężarek do napełniania butli sprężonym powietrzem.

4. Zadanie 12.7 - „Zintegrowane działania na rzecz ochrony środowiska”

Dla zadania 12.7 ustalono cel: „Kształtowanie świadomości ekologicznej mieszkańców” oraz zastosowano miernik: „Liczba działań edukacyjno-promocyjnych związanych z realizacją polityki ekologicznej państwa (w szt.).”

Ustawa budżetowa nie określała wartości miernika, wprowadzony został przez KW PSP w trakcie roku o wartości „0”. W karcie miernika określono, że przepisy cyt. ustawy o substancjach zubożających warstwę ozonową... nie nakładała na PSP zadań w zakresie prowadzenia działań edukacyjno – promocyjnych w ramach kształtowania świadomości ekologicznej mieszkańców. W związku z powyższym, określono wartość docelową miernika „0”.

Dla podzadania: 12.7.1 – „Koordynacja i realizacja zintegrowanych działań na rzecz ochrony środowiska” ustalono cel: „Zwiększenia sprawności komend powiatowych i miejskich PSP w działaniach w obszarze występowania substancji zubożających warstwę ozonową” oraz zastosowano miernik: „Odsetek komend powiatowych i miejskich PSP przygotowanych do działań w obszarze występowania substancji zubożających warstwę ozonową do ogólnej liczby komend sprawujących kontrolę nad użytkowaniem systemów ochrony przeciwpożarowej zawierających substancje zubożające warstwę ozonową (w %)”.

Ustawa budżetowa nie określała wartości miernika, ustalony został przez KW PSP w trakcie roku.

Wartość docelowa miernika; 80,0 % (4/5)

Wartość wykonana miernika; 80,0 % (4/5)

Dla działania 12.7.1.1. – „Instrumenty służące realizacji polityki zrównoważonego rozwoju” ustalono cel: „Przygotowanie funkcjonariuszy PSP do skutecznych działań w zakresie realizacji zadań określonych w ustawie z dn. 15.05.2015 r. o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz zastosowano miernik: „Odsetek funkcjonariuszy komend powiatowych i miejskich PSP przygotowanych do prowadzenia działań kontrolnych podmiotów użytkujących systemy ochrony przeciwpożarowej zawierające substancje zubożające warstwę ozonową do ogólnej liczby funkcjonariuszy realizujących zadania kontrolne (w %)”

Ustawa budżetowa nie określała wartości miernika, ustalony został przez KW PSP w trakcie roku

Wartość docelowa miernika; 50,0 % (5/10)

Wartość wykonana miernika 69,2 % (9/13)

Przyczyny i skutki odchyień dla działania 12.7.1.1: Komendy Powiatowe i Miejskie PSP wyznaczyły większą niż planowana ilość funkcjonariuszy do prowadzenia działań kontrolnych podmiotów użytkujących systemy ochrony przeciwpożarowej zawierające substancje zubożające warstwę ozonową, co spowodowało potrzebę przeszkolenia większej ilości osób. Z wyznaczonych 13 funkcjonariuszy do realizacji zadań kontrolnych 9 z nich zostało przeszkolonych i wyposażonych w urządzenia techniczne do sprawdzania szczelności systemów. Skutkiem powyższego jest przygotowanie większej ilości funkcjonariuszy Komend Powiatowych i Miejskich PSP do realizacji zadań nałożonych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz o niektórych fluorowanych gazach cieplarnianych.

Nakłady poniesione w 2015 r. ze środków publicznych na realizację zadania 12.7 wynosiły 4.968 zł, a efektem uzyskanym w wyniku wydatkowania tych środków był zakup 4 wykrywaczy gazów,

(dowód: akta kontroli str.122 - 134)

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta III stopnia – KW PSP – rocznych sprawozdań za 2015 r., tj.:

- 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 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)
- oraz
- sprawozdania finansowego za IV kwartał 2015 r. o stanie należności i wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty, wykazane w sprawozdaniach KW PSP (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str.135 - 140)

Stwierdzono, że w KW PSP prawidłowo, zgodnie z art. 68 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, zorganizowany został system kontroli zarządczej. Zarządzeniem z 27.05.2013 r. wprowadzone zostały procedury kontroli zarządczej, ustalone zostały zasady i tryb zarządzania ryzykiem, metody przeciwdziałania ryzyku oraz formy monitorowania procesu kontroli zarządczej. Wskazane zostały także osoby, odpowiedzialne za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

(dowód: akta kontroli str. 192 – 193, 194 - 208)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji planu finansowego KW PSP w części 85/18 budżetu państwa, w dz. 754, rozdz. 75410 w 2015 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. 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 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 jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli.

Rzeszów, dniamarca 2016 r.

Kontroler
Alina Walenia
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
Podpis

.....
Podpis