



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.1.3..2024

st. bryg. Tomasz Baran  
Podkarpacki Komendant Wojewódzki  
Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykonanie planu finansowego Komendy  
Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie  
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów  
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06  
lrz@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie <sup>1</sup> , ul. M. Mochnackiego 4, 35-016 Rzeszów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	St. bryg. Tomasz Baran, Podkarpacki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie, od 23 lutego 2024 r. Poprzednio od 6 kwietnia 2016 r. do 23 lutego 2024 r. stanowisko to zajmował bryg. Andrzej Babiec.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler/Kontrolerzy	1. Jacek Wolan, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/2/2024 z dnia 8 stycznia 2024 r. 2. Alina Walenia, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/13/2024 z 26 stycznia 2024 r.

(akta kontroli tom I str. 1 - 4)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego KW PSP na 2023 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych.</li></ul>
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.</li></ul> <p>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności przedstawiono w części IV wystąpienia pokontrolnego.</p>

<sup>1</sup> Dalej KW PSP lub Komenda.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez KW PSP planu finansowego w ramach budżetu państwa w 2023 r.

KW PSP w 2023 r. zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym wydatkowała środki w kwocie 26.160,7 tys. zł. W wyniku kontroli 41% (10.765,6 tys. zł) zrealizowanych przez KW PSP wydatków budżetowych oraz 51% (17.566,2 tys. zł) wydatków z budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> i aktach wykonawczych do tej ustawy.

NIK pozytywnie ocenia aktywność KW PSP w pozyskiwaniu środków europejskich, które wykorzystane zostały w kwocie 34.590,4 tys. zł.

Otrzymane środki rezerw celowych budżetu państwa i z budżetu UE w łącznej kwocie 44.754,7 tys. zł w 91,3% (40.840,1 tys. zł) przeznaczone zostały na doposażenie techniczne i wymianę sprzętu mającego wpływ na zwiększenie skuteczności prowadzonych działań operacyjnych i ratowniczych. Ze środków z budżetu państwa sfinansowane zostały zgodnie z planem finansowym wydatki majątkowe w wysokości 6.803,2 tys. zł. Wydatki majątkowe KW PSP w 2023 r. zrealizowane zostały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>. Wydatki te były celowe, a zakładane efekty rzeczowe zostały osiągnięte.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia roczne i kwartalne sprawozdania za 2023 r. sporządzone przez KW PSP. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

#### OBSZAR

#### 1. Wydatki

##### 1.1 Wydatki budżetu państwa

#### Opis stanu faktycznego

Plan finansowy KW PSP na 2023 r.<sup>6</sup> określał wydatki w kwocie 18.743,0 tys. zł. Na podstawie zmiany ustawy budżetowej na rok 2023<sup>7</sup> został zwiększony o kwotę 98,0 tys. zł (tj. o 0,5%) i wynosił 18.841,0 tys. zł.

Plan finansowy po zmianach na koniec 2023 r. wynosił 28.445,9 tys. zł i został wykonany w kwocie 26.160,7 tys. zł tj. w 92,0%. W porównaniu do planu finansowego określonego w ustawie budżetowej, wydatki zwiększone zostały o 11.215,1 tys. zł (o 59,84%)<sup>8</sup>.

Zmniejszenia wydatków planu finansowego o kwotę 1.512,2 tys. zł (o 8,07%), dokonano na podstawie jednej decyzji Ministra Finansów dotyczącej środków rezerw

<sup>3</sup> Dz.U z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U z 2023 poz. 1605, ze zm.

<sup>5</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>6</sup> z dnia 10 lutego 2023 r. ustalony na podstawie ustawy budżetowej na 2023 r. z dnia 15 grudnia 2022 r.

<sup>7</sup>Zmiana ustawy budżetowej na rok 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 1574)

<sup>8</sup> Zwiększenia: o kwotę 10.180,7 tys. zł środkami z rezerw celowych na podstawie 13 decyzji Ministra Finansów, o kwotę 44,7 tys. zł jedną decyzją Ministra Finansów niestanowiącą środków z rezerw celowych oraz o kwotę 891,7 tys. zł sześcioma decyzjami Wojewody Podkarpackiego.

celowych na kwotę 16,4 tys. zł oraz trzema decyzjami Wojewody Podkarpackiego na kwotę 1.495,8 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 5 – 69, 70)

W 2022 r. plan finansowy Komendy został wykonany w 100%, a wydatki wyniosły 18.583,2 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. kwota poniesionych wydatków w 2023 r. była wyższa o 7.577,5 tys. zł (tj. o 40,8%). Zwiększenie to dotyczyło głównie grupy wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, gdzie w 2023 r. wydatki te wyniosły 4.135,0 tys. zł (zrealizowane w 100%), a w 2022 r. wyniosły 952,9 tys. zł.

Realizacja planowanych wydatków przez KW PSP w 2023 r. na poziomie 92% wynikała głównie z wykonania planu *wydatków majątkowych* w 75,5% (tj. w kwocie 6.803,2 tys. zł przy planowanych 9.012,6 tys. zł)<sup>9</sup>. W pozostałych grupach ekonomicznych planowane wydatki wykonane zostały na poziomie od 99% do 100%.

(akta kontroli tom I str. 70 – 87, 105 - 140)

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wynosiły 8.910,9 tys. zł, co stanowiło 100% plan wydatków i były wyższe<sup>10</sup> od takich wydatków w 2022 r. o 879,2 tys. zł, tj. o 10,5%.

Przeciętne zatrudnienie w KW PSP w 2023 r. wynosiło<sup>11</sup> 73,99 pełnozatrudnionych osób, a w 2022 r. 74,43, w tym odpowiednio: pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem (status 01) 4,89 i 4,28 pełnozatrudnionych; członków korpusu służbowy cywilnej (status 03) 11,45 i 13,0.

Według stanu na koniec 2023 r. zatrudnionych było 79 osób na 75,5 etatach. W KW PSP nie dokonywano wypłat odpraw oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy funkcjonariuszom odchodzącym ze służby, którzy pełnili służbę krócej niż pół roku. Dziewięciu funkcjonariuszy, którzy spełniali warunki do uzyskania świadczenia z zaopatrzenia emerytalnego, złożyło raporty skutkujące zwolnieniem ze służby w 2023 roku<sup>12</sup> i w I kwartale 2024 r. Wszystkim 9 funkcjonariuszom podwyższono dodatek funkcyjny/służbowy w okresie 4 miesięcy przed zwolnieniem ze służby.

Zwiększenie dodatków funkcyjnych/służbowych wyniosło od 1.930 zł do 3.600 zł i stanowiło od 36% do 267% wartości dodatku przed zwiększeniem. Średnia kwota zwieszenia wynosiła 2.730,89 zł (w ujęciu procentowym 97%).

W ośmiu przypadkach zwiększenia dodatku dokonano w terminie od 3 do 49 dni przed złożeniem wniosku o zwolnienie ze służby.

W jednym przypadku, dotyczącym Zastępcy Komendanta Wojewódzkiego PSP w Rzeszowie, zwiększenia dodatku funkcyjnego dokonano 5 dni po złożeniu wniosku o zwolnienie ze służby. Decyzję o przyznaniu tego dodatku podjął Komendant Główny PSP<sup>13</sup>, na wniosek Komendanta Wojewódzkiego PSP w Rzeszowie z dnia 7 grudnia 2023 r.

Ustalono, że w przypadku zwiększenia dodatku funkcyjnego dla pozostałych dwóch zastępców Komendanta Wojewódzkiego PSP w Rzeszowie, decyzję o ich przyznaniu

<sup>9</sup> Przyczyny stopnia realizacji planu podano w dalszej części dotyczącej wydatków majątkowych.

<sup>10</sup> Zwiększenie wynikało z nowelizacji ustawy budżetowej w 2023 r. oraz ze wzrostu wynagrodzeń 7,8% na etapie planowania ustawy budżetowej na 2023 r.

<sup>11</sup> Wg Rb-70.

<sup>12</sup> W tym 3 osoby odeszło w 2023 r. i 6 osób odeszło do końca lutego 2024 r.

<sup>13</sup> W dniu 11 grudnia 2013 r. zwiększono dodatek funkcyjny o 2.138 zł, tj. z 5.382 zł na 7.520 zł (o 40%), od dnia 1 stycznia 2024 r. W tym samym dniu Komendant Główny PSP podjął decyzję o zwolnieniu wymienionego oficera ze służby. Ocena tego działania dokonana zostanie w wystąpieniu pokontrolnym do Komendanta Głównego PSP.

podjął Komendant Główny PSP bez podania uzasadnienia<sup>14</sup>. Nie stwierdzono także złożenia wniosku Komendanta Wojewódzkiego PSP w Rzeszowie o ich przyznanie. W pozostałych przypadkach było wskazane uzasadnienie przyznania zwiększenia dodatku funkcyjnego/służbowego.

Kwota wypłaconego dodatku funkcyjnego/służbowego<sup>15</sup> z tytułu odejścia ze służby w 2023 roku dla trzech funkcjonariuszy KW PSP wynosiła łącznie 22,1 tys. zł. Kwota wypłaconego dodatku funkcyjnego z tytułu odejścia ze służby w okresie od stycznia do lutego 2024 roku dla sześciu funkcjonariuszy KW PSP<sup>16</sup>, wynosiła łącznie 75,4 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 88 – 98, 104; 486-509)

Według sprawozdania Rb-70 kwota wypłaconych nagród<sup>17</sup> dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych Komend Powiatowych PSP i KW PSP w 2023 r. wynosiła 1.000,3 tys. zł (z tego dla KW PSP – 587,8 tys. zł), a w 2022 r. – 899,2 tys. zł, (dla KW PSP – 523,9 tys. zł). Średnia kwota nagrody<sup>18</sup> wynosiła 7,9 tys. zł w 2023 r. i 7,0 tys. zł w 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 70, 89 – 93, 104)

W planie finansowym KW PSP według ustawy budżetowej w ramach §4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* zaplanowano kwotę 25,0 tys. zł, w planie po zmianach zaplanowano 40,8 tys. zł, wydatkowano kwotę 40,8 tys. zł (w 2022 r. – 6,0 tys. zł). W ramach tej kwoty zostały zawarte trzy umowy zlecenia z 3 osobami na okres:

- 12 miesięcy po 0,6 tys. zł miesięcznie na łączną kwotę 7,2 tys. zł<sup>19</sup>
- 4 miesiące po 4,2 tys. zł miesięcznie na łączną kwotę 16,8 tys. zł<sup>20</sup>
- 4 miesiące po 4,2 tys. zł miesięcznie na łączną kwotę 16,8 tys. zł<sup>21</sup>

W 2023 r. nie zawierano umów krótszych niż 3 miesiące, ani też umów o dzieło. Nie zawierano także umów z pracownikami KW PSP, a zakres zleconych zadań obejmował tylko zadania pomocnicze. Ustalono, że wydatki poniesione w ramach objętej analizą umowy<sup>22</sup> były celowe i rzetelnie rozliczone.

(akta kontroli tom I str. 70, 99 - 103)

Wydatki majątkowe KW PSP wyniosły 6.803,2 tys. zł. Były wyższe o 1.469 tys. zł (o 27,5%) od wydatków majątkowych poniesionych w 2022 r. Wykonanie tych

<sup>14</sup> Oprócz podania uzasadnienia wynikającego z przepisów prawa dotyczących PSP.

<sup>15</sup> Odprawy wyniosły: (1) przyjęty do służby w KW PSP w 1994 r. – odprawa 62.073 zł, (2) przyjęty do służby w KW PSP w 1999 r. – odprawa 71.040 zł, (3) przyjęty do służby w KW PSP w 2003 r. – odprawa 73.476 zł.

<sup>16</sup> Którzy złożyli raporty o odejście ze służby w 2023 r.

<sup>17</sup> Bez zapomóg i specjalnego dodatku motywacyjnego.

<sup>18</sup> Uwzględniająca przeciętne zatrudnienie w KW PSP wynikające ze sprawozdania Rb-70 (w 2023 r. – 73,99 pełnozatrudnionych, a w 2022 r. – 74,43).

<sup>19</sup> Umowa zlecenie Nr 1/2023 zawarta w dniu 2 stycznia 2023 r. na okres od 1.01.2023 do 31.12.2023 na dozór nad bazą poligonu szkoleń wodnych w Polańczyku wraz z prowadzeniem prac porządkowych oraz zakwaterowaniem i rozliczaniem osób biorących udział w kursach, szkoleniach i doskonaleniu organizowanych dla Państwowej Straży Pożarnej.

<sup>20</sup> Umowa zlecenie nr 110/2023 z dnia 1 września 2023 r. zawarta na okres od 1 września do 31 grudnia 2023 r. dotycząca realizacji zadań z zakresu informatyki i łączności m.in. wdrożenie osoby do zadań z zakresu administrowania systemem integrującym środki łączności oraz utrzymania w sprawności systemów tele- i radiokomunikacyjnym.

<sup>21</sup> Umowa zlecenie nr 56/2023 zawarta w dniu 1 marca 2023 r. na okres od 1.03.2023 do 31.05.2023 r., umowa 73/2024 z dnia 25 maja 2023 r. na okres od 1 czerwca do 30 czerwca 2023 r. dotycząca realizacji zadań z zakresu księgowości m.in. dekretowanie i księgowanie dowodów księgowych,

<sup>22</sup> Badaniem objęto umowę zlecenie nr 1/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. na dozór nad bazą poligonu, szkoleń wodnych w Polańczyku wraz z prowadzeniem prac porządkowych oraz zakwaterowaniem i rozliczaniem osób biorących udział w kursach, szkoleniach i doskonaleniu organizowanych dla Państwowej Straży Pożarnej. Wynagrodzenie miesięczne ustalone zostało w wysokości 600 zł brutto.

wydatków na poziomie 75,5% planu po zmianach (9.012,6 tys. zł)<sup>23</sup> wynikało z odstąpienia od realizacji zamówień z powodu niedotrzymania warunków zawartych umów przez kontrahentów. W związku z odstąpieniem od umów naliczono kary umowne w łącznej wysokości 630 tys. zł<sup>24</sup>.

(akta kontroli tom I str. 70, 105 – 140, 219 - 233)

Zobowiązania ogółem na koniec 2023 roku wyniosły 859,6 tys. zł, z tego z tytułu:

- dostaw towarów i usług - ujęte na koncie księgowym 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – 66,5 tys. zł,
- rozliczeń z pracownikami - ujęte na koncie księgowym 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 779,8 tys. zł, w tym: równoważnik pieniężny za brak lokalu dla funkcjonariuszy za grudzień 2023 r – 5,5 tys. zł, dopłata do wypoczynku dla funkcjonariusza – 1,7 tys. zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników cywilnych i służby cywilnej za 2023 r. – 68,0 tys. zł, nagrody roczne dla funkcjonariuszy za 2023 r – 502,8 tys. zł, rekompensata pieniężna za ponadnormatywny czas służby dla funkcjonariuszy – 156,2 tys. zł, świadczenia motywacyjne dla funkcjonariuszy – 45,5 tys. zł, delegacje służbowe – 0,1 tys. zł,
- składek społecznych i Funduszu Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników cywilnych i służby cywilnej za 2023 r. - ujęte na koncie księgowym 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – 12,7 tys. zł,
- składek od podmiotu zatrudniającego na PPK od dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników cywilnych i służby cywilnej za 2023 r. - ujęte na koncie księgowym 240 „Pozostałe rozrachunki” – 0,6 tys. zł.

W KW PSP nie występowały zobowiązania wymagalne w trakcie poszczególnych miesięcy ani na koniec 2023 roku, wszystkie zobowiązania były regulowane w bieżących terminach wynikających z przepisów i dat płatności. Zobowiązania ogółem na koniec 2022 roku wynosiły 784,0 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 141 - 147)

Z otrzymanych środków rezerw celowych w wysokości 44.754,7 tys. zł zgodnie z przeznaczeniem wydatkowano 42.629,4 tys. zł (95%). Niewykorzystane środki rezerw celowych<sup>25</sup> w kwocie 2.125,3 tys. zł zostały zwrócone na konto PUW w Rzeszowie.

W zakresie prawidłowości wydatkowania środków z rezerw celowych, badaniem objęto 8 decyzji Ministra Finansów zwiększających plan finansowy KW PSP na łączną kwotę 15.189,9 tys. zł (34% kwot zwiększających plan finansowy środkami z rezerw celowych), z tego 5 decyzji<sup>26</sup> na łączną kwotę 3.063,9 tys. zł dotyczyło środków

<sup>23</sup> Z planowanych sześciu zadań inwestycyjnych finansowanych środkami z budżetu państwa na łączną kwotę 9.012,6 tys. zł, pięć zadań zostało w całości zrealizowanych na łączną kwotę 4.988,5 tys. zł. Zadanie pn. „Samochody pożarnicze do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska” zostało wykonane częściowo, tj. wykorzystano 1.814,7 tys. zł z zaplanowanych 4.024,1 tys. zł (45% kwoty planowanej). Kwota 2.209,4 tys. zł nie została wykorzystana ze względu na odstąpienie w od umowy 89/2023z dnia 14 lipca 2023 r. na dostawę 1 szt. ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego i umowy 91/2023 z dnia 21 lipca 2023 r. na dostawę 1 szt. ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego. Od ww. umów odstąpiono z uwagi na nie wydanie przedmiotów umów i nie przeprowadzeniem szkolenia w terminie określonym w ww. umowach tj. do dnia 20 grudnia 2023 r. W dniu 28.12.2023 r. zgodnie z §5 ust. 5 umowy 89/2023 oraz §5 ust. 5 umowy 91/2023 KW PSP odstąpiła od ww. umów ze względu na nie wydanie przedmiotu umów.

<sup>24</sup> Noty księgowe: nr 14/2023 i nr 15/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

<sup>25</sup> Łączna kwota zwrotów na konto PUW w Rzeszowie wynosiła 2.285.179,62 zł, w tym zwrot z rezerw celowych: 2.125.315,08 zł, zwrot z tytułu wydatków w ramach ustawy budżetowej: wydatki majątkowe 124.120 zł, wydatki bieżące 35.744,54 zł.

<sup>26</sup> Decyzje Ministra Finansów: (1) Nr MF/IP6.4143.3.11.2023.MF.PO IIŚ 2014-2020.171 z dnia 6.02.2023 r., (2) Nr MF/IP6.4143.3.137.2023.MF.RPO18.2020.2479 z dnia 3.07.2023 r., (3) Nr MF/FG2.4143.3.135.2023.MF.1579

z budżetu państwa i 3 decyzje<sup>27</sup> na łączną kwotę 12.126,0 tys. zł budżetu środków europejskich. Ustalono, że objęte badaniem wydatki środków z rezerw celowych zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem na zadania KW PSP w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa ratowniczo-gaśniczego oraz usprawnienia systemów łączności PSP województwa podkarpackiego. Każdorazowo po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów zwiększającej plan wydatków o środki rezerwy celowej wprowadzone były zmiany w planie finansowym KW PSP na 2023 r. Wnioskowanie o środki rezerwy celowej było zasadne i wynikało z rzeczywistych potrzeb KW PSP.

(akta kontroli tom I str. 148 - 168)

W 2023 r. KW PSP nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej.

(akta kontroli tom I str. 169 - 170)

W 2023 r. zrealizowano 18 zadań inwestycyjnych dofinansowanych z budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 34.590,4 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Poniesione wydatki były wyższe o 29.190,7 tys. zł (tj. o 541%) od wydatków poniesionych w 2022 r. (5.399,7 tys. zł).

Szczegółową kontrolą<sup>28</sup> objęto wydatki z budżetu środków europejskich zrealizowane przez KW PSP na kwotę 10 530,3 tys. zł (tj. 30% wydatków z budżetu środków europejskich poniesionych w 2023 r.).

Ustalono, że skontrolowane wydatki z budżetu środków UE zrealizowane zostały prawidłowo do wysokości określonej w planie finansowym. Wydatki zostały przeznaczone na cele i zadania określone w umowie o dofinansowanie projektu. Projekty zrealizowane zostały terminowo zgodnie z warunkami umów o ich dofinansowanie. Zlecenia płatności przekazywane były do Banku Gospodarstwa Krajowego w terminach określonych w ustalonym harmonogramie płatności na 2023 r.

(akta kontroli tom I str. 171 – 218, 234 - 434)

Szczegółowym badaniem objęto 31 zapisów księgowych<sup>29</sup> dotyczących bieżących i majątkowych wydatków KW PSP poniesionych w 2023 r. w łącznej kwocie 10.765,6 tys. zł. Stanowiły one 41,2% ogółu wydatków oraz 69,3% wydatków pozapłacowych. Realizacja zbadanych wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Dokonywano ich zgodnie z planem finansowym. Były one celowe dla prawidłowej realizacji zadań przez KW PSP, w szczególności w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa ratowniczo-gaśniczego oraz usprawnienia systemów łączności PSP województwa podkarpackiego.

W badanych wydatkach nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat przez KW PSP.

(akta kontroli tom I str. 450 - 473)

---

z dnia 8.05.2023 r. (4) Nr MF/IP6.4143.3.82.2023.MF.PO IIŚ 2014-2020.1369 z dnia 4.05.2023 r. (5) Nr MF/FS7.4143.3.74.2023.MF.1409 z dnia 3.07.2023 r.

<sup>27</sup> Decyzje Ministra Finansów dotyczące budżetu środków UE: (1) Nr IP6.972.486.2023.IFZM z dnia 27.11.2023 r., (2) Nr IP6.972.505.2023.IHGS z dnia 27.11.2023 r. (3) Nr IP6.972.518.2023.PBQ z dnia 04.12.2023 r.- trzy ostatnie decyzje Ministra Finansów wprowadzające zmiany w planie finansowym KW PSP w 2023 r.

<sup>28</sup> Dobór celowy wydatków na realizację sześciu zadań.

<sup>29</sup> Losowania dokonano metodą monetarną MUS, tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości, ze zbioru zapisów na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki*, wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, dotyczących pozapłacowych wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, nie mniejszych niż 1000 zł. Losowania dokonano ze zbioru 562 zapisów o łącznej wartości 15 324,8 tys. zł.

Badaniem wydatków środków europejskich<sup>30</sup> poniesionych w 2023 r. przez KW PSP objęto łącznie 11 wydatków (faktur) w łącznej kwocie 17.566,2 tys. zł, z tego: 5.617,8 tys. zł (32% kwoty badanych wydatków, dwie faktury) dotyczyło wydatków poniesionych ze środków *RPO Województwa Podkarpackiego 2014-2020* oraz 11.948,4 tys. zł (68% kwoty badanych wydatków, dziewięć faktur) dotyczyło wydatków poniesionych ze środków *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*.

Analizowane wydatki stanowiły 50,8% ogółu wydatków środków europejskich (34 590,4 tys. zł) Komendy w 2023 r.

Zbadane wydatki były poniesione w okresie kwalifikowalności i przeznaczone na cele ujęte w umowach o dofinansowanie. Analizowane wydatki dokonane zostały do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Komendy, były niezbędne do realizacji projektów i zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień umów o dofinansowanie projektów i z zatwierdzonymi budżetami projektów.

Wymienione wydatki zrealizowano w oparciu o przeprowadzone przetargi nieograniczone zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*<sup>31</sup>, zostały one należycie udokumentowane.

Analizowane wydatki środków europejskich były kwalifikowalne a zlecenia płatności były przekazywane do Banku Gospodarstwa Krajowego we właściwych terminach i kwotach.

(akta kontroli tom I str. 452 - 485)

W przeprowadzonych badaniach przy realizacji wydatków, nie stwierdzono przypadków wskazujących na istnienie czynników i mechanizmów korupcyjnych.

(akta kontroli tom I str. 452 - 473)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2023 r. przez KW PSP.

W wyniku kontroli 41% zrealizowanych przez KW PSP wydatków budżetowych i 51% wydatków z budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy.

**OBSZAR**

## **2. Zamówienia publiczne**

Opis stanu  
faktycznego

Badaniu poddano cztery postępowania o łącznej wartości 5.752,7 tys. zł, co stanowiło 23,5% całkowitej wartości zamówień udzielonych w 2023 r.<sup>32</sup>

Z badanych postępowań: dwa postępowania odbyły się w trybie przetargu nieograniczonego na łączną wartość przedmiotu zamówienia 5.572,4 tys. zł i dwa postępowania na łączną wartość 180,3 tys. zł, do udzielania których nie zastosowano ustawy *Prawo zamówień publicznych*, z uwagi na wartość zamówienia.

<sup>30</sup> Wytypowanych w ramach losowania metodą monetarną MUS.

<sup>31</sup> Ustawa z 11 września 2019 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 j.t. ze zm.

<sup>32</sup> W 2023 r. w KW PSP przeprowadzonych zostało łącznie 39 postępowań na łączną wartość wynoszącą 24.510,2 tys. zł.



W wyniku kontroli wybranych zamówień ustalono, iż działania Komendy były zgodne z przepisami ustawy o finansach publicznych<sup>33</sup>, ustawy Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do tych ustaw, a także z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych.

W analizowanych postępowaniach prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, przejrzystości i proporcjonalności.

Realizacja badanych zamówień była zgodna z treścią zawartych umów, a poniesione wydatki z tytułu realizacji zamówień, były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli tom II str. 1, 2 – 94, 85 – 442)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Objęte kontrolą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego finansowane środkami z budżetu UE i budżetu państwa stanowiące 23,4% całkowitej wartości zamówień udzielonych w 2023 zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych i rzetelnie udokumentowane.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta III stopnia – KW PSP, tj.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), wraz z korektą<sup>34</sup>
- 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)<sup>35</sup>

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach KW PSP (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej

<sup>33</sup> Art. 44 i art. 46.

<sup>34</sup> Korekta sprawozdania Rb-27 za 2023 r. dotyczyła wyeliminowania ze sprawozdania należności niewymagalnych w kwocie 715,5 tys. zł., powstałych w roku budżetowym 2023, a których termin płatności przypada na przyszły 2024 rok. Dokonano w księgach rachunkowych stosownych przebiegowań w zakresie konta 221 na „należności roku następnego”. Korekta została złożona do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 11 marca 2024 r.

<sup>35</sup> Korekta sprawozdania RB-BZ1 za 2023 r. dotyczyła zmiany mierników w zakresie kol. 17 „Plan wg ustawy budżetowej na 2023 r.” przy podzadaniu 12.1.4 oraz działaniu 12.1.4.1. W wierszu przy podzadaniu 12.1.4 było 0,1% (30/28600), a powinno być 0, przy działaniu 12.1.4.1 było 30, a powinno być 0. Kwoty pozostają bez zmian. Korekta została złożona do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 29.02.2024 r.

zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli tom II str. 443 - 503)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

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

WNIOSKI

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

## 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<sup>36</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Rzeszów, 27 marca 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

Kontrolerzy  
Alina Walenia  
Główny specjalista k.p.

Dyrektor  
Wiesław Motyka

/-/

/-/

Jacek Wolan  
Główny specjalista k.p.  
/-/

<sup>36</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.