



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

KPB-4101-005-02/2014
P/14/057

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 12, F +48 22 444 56 29
kpb@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/057 – Wykonywanie przez państwowe jednostki budżetowe zadań dofinansowanych z rezerwy celowej, utworzonej w budżecie państwa na podstawie ustawy – Prawo ochrony środowiska
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
Kontrolerzy	1. Janusz Nowaczyk – doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr 92638 z dnia 14 października 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1 - 2) 2. Zdzisław Lipiński - specjalista k. p. upoważnienie do kontroli nr 92638 z dnia 28 października 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3 - 4)
Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej 00-622 w Warszawie ul. Polna 1.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Komendantem Wojewódzkim PSP od dnia 16 września 2009 r jest Pan nadbrygadier Gustaw Mikołajczyk. (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹, realizację przez Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, w okresie 2013 – I półrocze 2014 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

KW PSP właściwie przygotowywała się do realizacji zadań dofinansowanych z rezerwy celowej poz. 59, przedstawiając niezbędne materiały i dokumentację do zawarcia umów na realizację zadań ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (WFOŚiGW) oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW). KW PSP realizowała również zadania na zasadach określonych w umowach zawartych z WFOŚiGW i NFOŚiGW. Przyznane środki z rezerwy celowej poz. 59 na realizację zawartych umów były wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczane terminowo. Kontrola wykazała, że przyznane środki finansowe były wykorzystane w pełnej wysokości.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie KW PSP do realizacji zadań dofinansowanych z rezerwy celowej 59.

Opis stanu
faktycznego

1. KW PSP w 2013 r. złożyła do WFOŚiGW 21 wniosków o dofinansowanie. Dofinansowanie otrzymano na 20 wniosków. Jeden wniosek został rozpatrzony negatywnie z uwagi na wyczerpanie alokacji, a dotyczył zakupu lekkich samochodów rozpoznawczo-ratowniczych.

Ponadto w 2013 r. KW PSP otrzymała kwotę 400.000 zł. ze środków NFOŚiGW. KW PSP złożyła wniosek 6 lutego 2012 r., a negocjacje zostały zakończone 18 stycznia 2013 r. Umowa została podpisana 27 maja 2013 r. Zadanie zostało zrealizowane w terminie, a należność została całkowicie pokryta ze środków NFOŚiGW.

W I półroczu 2014 roku zostało złożonych 12 wniosków o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Warszawie. Trzy wnioski o dofinansowanie zostały rozpatrzone pozytywnie, a pozostałe dziewięć wniosków było rozpatrywanych w drugim półroczu 2014 r.

2. Kontrola wykazała, że w zakresie realizacji zadań dofinansowywanych z rezerwy celowej poz. 59 w KW PSP nie wprowadzono dodatkowych uregulowań traktujących wyłącznie realizację tego zadania, a proces realizacji zadań z zakresu pozyskiwania dofinansowania z rezerwy celowej poz. 59 odbywał się w oparciu o procedury opracowywane i udostępniane przez NFOŚiGW oraz WFOŚiGW.

(dowód: akta kontroli str. 28 – 31)

Na podstawie zapisów Regulaminu Organizacyjnego KW PSP w Warszawie, ustalono, że Wydział Analiz Finansowych i Funduszy Zewnętrznych realizował zadania z zakresu:

- pozyskiwania środków z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadania ekologiczne przez jednostki organizacyjne PSP woj. mazowieckiego;
- prowadzenia spraw związanych z dotacjami z WFOŚiGW (zbieranie danych z powiatów, podział, zestawienia, tworzenie wniosków, rozliczanie);
- realizacji spraw związanych z dotacjami NFOŚiGW (wnioski, rozliczenia).

Ponadto ustalono, że zadania z kontrolowanego zakresu były i są ujmowane w planach pracy KW PSP w Warszawie oraz sprawozdaniach z ich realizacji. Zgodnie z zakresem czynności oraz systemem kontroli zarządczej funkcjonującej w KW PSP, za realizację tych zadań odpowiadał w okresie kontrolowanym Naczelnik Wydziału Analiz Finansowych i Funduszy Zewnętrznych.

(dowód: akta kontroli str. 32 – 58 i 59 – 82)

3. W udzielonych wyjaśnieniach Komendant Wojewódzki PSP podał, że „w marcu 2011 roku pracownik ówczesnej sekcji ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych obecnie zatrudniony w Wydziale Analiz Finansowych i Funduszy Zewnętrznych uczestniczył w jednodniowym szkoleniu z zakresu „Zasad udzielania i umarzania pożyczek oraz udzielania dotacji ze środków WFOŚiGW w Warszawie” obowiązujących od 1 stycznia 2011 r.” oraz z zakresu Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.11.2010 r. w sprawie gospodarki finansowej NFOŚiGW i WFOŚiGW. W uzupełnieniu do wyjaśnienia Komendant Wojewódzki PSP podał, że: „pracownicy zajmujący się bezpośrednio obsługą wniosków o dofinansowanie na bieżąco korzystają z procedur zamieszczonych na stronach internetowych WFOŚiGW i NFOŚiGW”.

(dowód: akta kontroli str. 83)

4. Na podstawie przedstawionej dokumentacji źródłowej ustalono, że w kontrolowanym okresie z przyznanych środków w piętnastu przypadkach były

dofinansowane zakupy samochodów i sprzętu pożarniczego, które nie wymagały sporządzania dokumentacji projektowej. Do każdego wniosku składanego do ww. Funduszy był załączony harmonogram rzeczowo finansowy. Natomiast w dwóch przypadkach dofinansowano prace termomodernizacyjne, które nie wymagały pozwoleń na budowę, lecz jedynie zgłoszenia robót budowlanych.

W roku 2013 KW PSP zrealizowała 17 zadań, z których 12 dotyczyło zakupu samochodów pożarniczych, 2 zakupu sprzętu pożarniczego, 1 zakupu mobilnej komory dymowej oraz 2 wnioski termomodernizacji budynków.

Natomiast w I półroczu 2014 roku KW PSP realizowała 3 zadania dotyczące zakupu 2 samochodów i sprzętu pożarniczego.

(dowód: akta kontroli str. 84 – 276)

5. KW PSP w kontrolowanym okresie składała wnioski szczegółowe do WFOŚiGW w Warszawie. W tym okresie nie były realizowane wnioski z lat ubiegłych. Ponadto ustalono, że w omawianym okresie data złożenia ostatecznej wersji wniosku o dofinansowanie pokrywała się z datą złożenia wniosku. W dwóch przypadkach wnioski wymagały uzupełnienia. Uzupełnienia te nie miały wpływu na realizację zadania (przykładowa dokumentacja dot. termomodernizacji KP PSP w Szydłowcu i Nowym Dworze Mazowieckim).

(dowód: akta kontroli str. 488 – 499)

Z przedstawionej dokumentacji wynikało, że w 2013 roku średni czas od momentu złożenia ostatecznego wniosku o dofinansowanie do podpisania umowy wynosił dla WFOŚiGW w Warszawie 18 dni, a dla NFOŚiGW 129 dni. W I półroczu 2014 roku średni czas od momentu złożenia ostatecznego wniosku o dofinansowanie do podpisania umowy wyniósł 64 dni (WFOŚiGW).

Ustalono, że na etapie uzgadniania list dysponent części lub właściwy fundusz nie wprowadzał zmian, które nie były objęte wnioskiem aplikacyjnym złożonym przez KW PSP i bez uzgodnienia z kierownictwem KW PSP.

6. W złożonym wyjaśnieniu Komendant Wojewódzki PSP ocenił na wysokim poziomie współpracę przy ubieganiu się o dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

(dowód: akta kontroli str.8 -27)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.Realizacja umów na poszczególne zadania.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W roku 2013 KW PSP zrezygnowała z realizacji trzech zadań, na które zostały podpisane umowy o dofinansowanie z WFOŚiGW w Warszawie. Zostały rozwiązane następujące umowy na dofinansowanie realizacji zadania:

1. „Zakup pompy o wydajności minimum 4m³/min zamontowanej na przyczepie”.

Umowa o dofinansowanie została rozwiązana na wniosek KW PSP. (wnioskowana wysokość dofinansowania ze środków WFOŚiGW – 80 000 zł).

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego uzyskano najkorzystniejszą ofertę w wysokości 299 443,50 zł, która była niższa niż szacunkowa wartość zamówienia wynosząca 480 000 zł. KW PSP w Warszawie posiadała środki z innych źródeł pozwalających na realizację zadania (Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego w latach 2007 – 2013). W dniu 25 września 2013 r. rozwiązano umowę o dofinansowanie z WFOŚiGW w Warszawie. Następnie w związku z niewywiązaniem się z warunków umowy w dniu 11 października 2013 r. rozwiązano umowę z wykonawcą i zadanie zostało przesunięte do realizacji w roku 2014.

2. „Zakup ciężkiego samochodu ratownictwa chemiczno-ekologicznego”. Umowa o dofinansowanie została rozwiązana na wniosek KW PSP w związku z niezłożeniem

żadnej oferty w dwóch przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego i jednego w trybie negocjacji bez ogłoszenia. Zadanie zostało przesunięte do realizacji w roku 2014.

3. „Zakup samochodu dowodzenia i łączności”. Umowa o dofinansowanie została rozwiązana na wniosek KW PSP. W związku z niewywiązaniem się z warunków umowy w dniu 20 września 2013 r. rozwiązano umowę z wykonawcą i zadanie zostało przesunięte do realizacji w roku 2014. Do dnia rozwiązania umów na dofinansowanie z WFOŚiGW w Warszawie KW PSP w Warszawie nie poniosła wydatków związanych z realizacją ww. zadań. Natomiast w I półroczu 2014 roku nie zrezygnowano z realizacji podpisanych umów o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 460 - 462)

KW PSP w stosunku do wykonawców niewywiązujących się z umów wniosła do Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa wniosek o przyjęcie zastępstwa procesowego o ściągnięcie odszkodowania od firmy Arkom w kwocie 388,8 tys.(poz.3). Natomiast w stosunku do firmy Saneco wystapiono z notą obciążeniową na kwotę 59,9 tys. zł. W wyniku postępowania administracyjnego Wojewoda Mazowiecki spłatę należność (kary umownej) od wyżej wymienionej firmy na rzecz KW PSP rozłożył na cztery raty (poz.1).

(dowód: akta kontroli str. 500 - 547)

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że zadania te zostały przewidziane do realizacji w 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 27, 144 - 276)

2.2, 2.3. i 2.4.

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w okresie objętym kontrolą na wniosek KW PSP dokonano 43 zmian w umowach o dofinansowanie.

Przykładowa dokumentacja dokonanych zmian dla 3 wybranych losowo umów przedstawiała się następująco:

1. „Zakup samochodu gaśniczego – cysterna pożarnicza” wartość dofinansowania 457.650 zł ze środków WFOŚiGW w Warszawie.
2. „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o pojemności zbiornika wody min. 4000 dm³” wartość dofinansowania 368.010 zł ze środków WFOŚiGW w Warszawie.
3. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z agregatem proszkowym” wartość dofinansowania 349.380 zł ze środków WFOŚiGW w Warszawie.

ad.1. W umowie o dofinansowanie zadania pn. „Zakup samochodu gaśniczego – cysterna pożarnicza” zostały m.in. dokonane zmiany:

- zwiększenie wartości dofinansowania z 400.000 zł na 457.650 zł.
- zwiększenie wartości całkowitej zadania z 800.000 zł na 915.300 zł.

Wniosek o dokonanie zmian został złożony w dniu 08 sierpnia 2013 r. Aneks do umowy został zawarty w dniu 23 września 2013 r. Zmiany te nie miały wpływu na realizację zadania.

ad.2 W umowie o dofinansowanie zadania pn. „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o pojemności zbiornika wody min. 4000 dm³” zostały m.in. dokonane zmiany:

- zmniejszenie wartości dofinansowania z 375.000 zł na 368.010 zł.
- zmniejszenie wartości całkowitej zadania z 750.000 zł na 736.020 zł.

Wniosek o dokonanie zmian został złożony w dniu 09 września 2013 r. Aneks do umowy został zawarty w dniu 04 października 2013 r. Zmiany te nie miały wpływu na realizację zadania.

ad.3. W umowie o dofinansowanie zadania pn. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z agregatem proszkowym” dokonane zostały następujące zmiany:

- zmniejszenie wartości dofinansowania z 350.000 zł na 349.380 zł.
- zmniejszenie wartości całkowitej zadania z 700.000 zł na 698.760 zł.

Wniosek o dokonanie zmian został złożony w dniu 06 września 2013 r. Aneks do umowy został zawarty w dniu 30 września 2013 r. Zmiany te nie miały wpływu na realizację zadania.

Na podstawie skontrolowanych umów ustalono, że KW PSP wykonywała zadania zgodnie z warunkami w nich określonymi.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 27, 84 - 276)

2.5, 2.6 i 2.7

Na podstawie materiałów źródłowych ustalono, że na 17 zrealizowanych zadań w 2013 r. w 5 przypadkach nastąpiło opóźnienie realizacji zadań. I tak: w jednym przypadku zmiana wynikała z konieczności powtórzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w drugim przypadku wynikała ze zwiększenia wartości zadania, która nastąpiła w dniu 04 października 2013 r. gdyż pozyskano dodatkowe środki na realizację zadania co umożliwiałoby zakup pojazdu o lepszych parametrach technicznych i użytkowych. Natomiast w trzech przypadkach, jak wyjaśnił Komendant Wojewódzki PSP, *„spowodowane było koniecznością przeprowadzenia procedury rejestracji pojazdów, która trwa kilka dni. W związku z powyższym, aby uniknąć przekroczenia terminów zakończenia realizacji zadania i terminu osiągnięcia efektu ekologicznego do dnia 31.10.2013r. zawartych w umowie o dofinansowanie złożono prośbę do WFOŚiGW w Warszawie o przedłużenie ww. terminów do dnia 29.11.2013r. Prośba została rozpatrzona pozytywnie i zostały zawarte stosowne aneksy do umów o dofinansowanie”*.

W I połowie 2014 r nie dokonywano zmiany terminu realizacji zadań.

Efekty rzeczowe w 2013 r i 2014 r zostały osiągnięte zgodnie z umowami, gdyż zakupiony pojazd i sprzęt zostały przekazane do eksploatacji.

W okresie objętym kontrolą:

- zakończono realizację 17 zadań, na realizację których zostały zawarte umowy o dofinansowanie o całkowitej wartości 6.479.314,69 zł, w tym z rezerwy celowej poz. 59 - 2.923.424 zł;
- w trakcie realizacji są 3 zadania, na realizację których zostały złożone wnioski o dofinansowanie i zawarto umowy o dofinansowanie w 2014 o całkowitej wartości 4.722.624 zł, w tym z rezerwy celowej poz. 59 – 2.081.674 zł;
- w trakcie rozpatrywania jest 9 wniosków o dofinansowanie o całkowitej wartości 4.304.743 zł, w tym z rezerwy celowej poz. 59 - 2.093.326 zł.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 27, 84 – 276 i 451)

2. 8. Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w przypadku KW PSP w roku 2013 i I półroczu 2014 r. procedura uzyskania zapewnienia finansowania nie miała wpływu na realizację zadań, gdyż rozstrzygnięcie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego następowało po uzyskaniu decyzji o zapewnieniu finansowania.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 27, 84 – 276 i 451)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

3. Wykorzystanie otrzymanych środków z rezerwy celowej na realizację zawartych umów i ich rozliczenie.

3.1. Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w 2013 roku KW PSP złożyła do NFOŚiGW 1 wniosek o zapewnienie finansowania oraz do WFOŚiGW 11 wniosków. Trzy wnioski o zapewnieniu finansowania zostały anulowane po rozwiązaniu umów na dofinansowanie realizacji zadań (opisano wcześniej w obszarze II). Na termin otrzymania decyzji nie miała wpływu konieczność dokonywania korekt lub uzupełnień dokumentów, gdyż takowe nie były składane.

Wszystkie wnioskowane decyzje zostały wydane przez Ministra Finansów. Średni czas uzyskania decyzji to 31 dni (w odniesieniu do WFOŚiGW w Warszawie 28 dni, natomiast w odniesieniu do NFOŚiGW 61 dni).

W I półroczu 2014 roku KW PSP nie składała wniosków do WFOŚiGW o zapewnienie finansowania dla zadań, na które złożono wnioski o dofinansowanie i podpisano umowy o dofinansowanie, jedynie złożyła wniosek o zapewnienie finansowania w dniu 9 kwietnia 2014 r., dotyczący zadania na który został złożony wniosek o dofinansowanie do NFOŚiGW. Wniosek został rozpatrzony w ciągu 21 dni.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 27, 83 i 348 – 450 i 452 - 459)

3.2, 3.3 i 3.7. KW PSP w 2013 r. złożyła 17 wniosków o uruchomienie środków z rezerwy celowej poz. 59. Dla wszystkich zadań złożono po jednym wniosku o uruchomienie środków z tej rezerwy. Wnioski o uruchomienie środków były złożone w terminie zgodnym z procedurą pozyskiwania środków z rezerwy celowej dla realizowanych zadań. W przypadku sytuacji w której nie została podpisana umowa z wykonawcą w terminie późniejszym dostarczano umowę i ewentualną korektę harmonogramu rzeczowo-finansowego. W I półroczu 2014 roku KW PSP złożyła jeden wniosek o uruchomienie środków z tej rezerwy celowej.

Z uwagi, że KW PSP występowała do każdego zadania z jednym wnioskiem nie było konieczności rozliczenia otrzymanych środków przed kolejnym wnioskiem o uruchomienie następnej transzy.

(dowód: akta kontroli str. 83, 348 - 450)

3.4. Średni czas uzyskania decyzji w 2013 r. wynosił 42 dni. Natomiast w I półroczu 2014 r. wyniósł 41 dni.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 27, 84 - 450)3.

3.5. W 2013 roku KW PSP wystąpiła z 17 wnioskami o uruchomienie środków z rezerwy celowej poz. 59. Żaden z wniosków nie był korygowany lub anulowany, natomiast w I półroczu 2014 roku wystąpiono z jednym wnioskiem.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 27, 84 – 206, 277 – 347, 463 – 480)

3.6. Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że Minister Finansów w roku 2013 uruchomił dla KW PSP środki w kwocie 2.923.424 zł, natomiast w I półroczu 2014 roku 74.730 zł, a kwoty te zostały wykorzystane w całości.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 27, 84 – 206, 277 – 347, 463 – 480, 550 - 553)

3.8, 3.9, 3.10. Terminy rozliczeń KW PSP z WFOŚiGW i NFOŚiGW były dokonywane zgodnie z terminami określonymi w umowach. Wszystkie środki finansowe zostały wykorzystane w całości.

(dowód: akta kontroli str. 84 – 347, 554 - 566)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli², odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

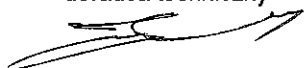
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o 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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 23 grudnia 2014 r

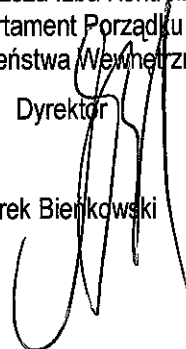
Janusz Nowaczyk
doradca techniczny



podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
Dyrektor

Marek Bienkowski



Zdzisław Lipiński
specjalista k.p.



podpis

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.