



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.002.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/16/001 – „Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.”.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
<i>Kontroler</i>	Katarzyna Michalska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr: 98879 z 14 stycznia 2016 r. i 98920 z 16 marca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2b)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, 80-251 Gdańsk, ul. Sosnowa 1 (dalej: „Komenda”).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	st. bryg. Andrzej Rószkowski, Pomorski Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (dalej: „Komendant”). (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego Komendy w 2015 r., realizowanego w ramach wykonania ustawy budżetowej na rok 2015¹ w części 85/22 – województwo pomorskie.

W 2015 r. Komendant był podległym bezpośrednio Wojewodzie Pomorskiemu dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia w części 85/22 – województwo pomorskie², wykonującym swoje zadania – zgodnie z art. 13a ust. 1 ustawy o PSP³ – przy pomocy Komendy. W ramach realizacji planu finansowego Komendy, finansowano realizację zadań Komendanta na obszarze województwa, określonych w art. 12 ust. 5 i 5a ww. ustawy, związanych m.in. z organizowaniem krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego (dalej: „ksrg”), a także dysponowaniem oraz kierowaniem siłami i środkami ksrp poprzez swoje stanowisko kierowania.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych (dalej: „sprawozdanie Rb-27”)⁴,
- wykonanie wydatków budżetu państwa⁵ i budżetu środków europejskich, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (dalej: „sprawozdanie Rb-BZ1”) za 2015 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.).

² Zgodnie z § 1 Zarządzenia Nr 15/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 16 stycznia 2012 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa oraz zasad dysponowania środkami budżetowymi w części 85/22 – województwo pomorskie.

³ Ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1340, ze zm.).

⁴ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/22 – województwo pomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁵ Kontrola nie obejmowała gromadzenia i wykorzystania środków Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (państwowy fundusz celowy), którymi dysponował Komendant na podstawie art. 19i pkt 2 ustawy o PSP. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego za 2015 r., przychody tego Funduszu wyniosły 1.377,2 tys. zł, a koszty – 1.434,7 tys. zł.

Zrealizowane przez Komendę w 2015 r. dochody i wydatki budżetu państwa wyniosły – odpowiednio – 160,3 tys. zł i 11.650,5 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich – 17.572,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 11-51, 194-197, 626-632)

Ocena i jej
uzasadnienie

III. Ocena kontrolowanej działalności⁶

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że objęte badaniem wydatki Komendy ze środków budżetu państwa w kwocie 4.288,2 tys. zł i ze środków budżetu środków europejskich w kwocie 17.572,1 tys. zł (stanowiące – odpowiednio – 36,8% i 100,0% wydatków Komendy w ramach ww. budżetów) zrealizowano w sposób gospodarny, celowy i rzetelny. Środki przyznane z rezerw celowych budżetu państwa (3.502,8 tys. zł) wykorzystano w 95,8% i zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane środki terminowo zwrócono na rachunek Wojewody Pomorskiego. Zakres rzeczowy zakupów zrealizowanych z budżetu środków europejskich był zgodny z umowami o dofinansowanie projektów. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto zaplanowany miernik realizacji celu wykonywanego przez Komendanta zadania „System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności” oraz zaplanowane mierniki realizacji celów podzadań i działań w ramach ww. zadania.

Sprawozdania Komendy: Rb-23⁷, Rb-28⁸, Rb-28 Programy⁹, Rb-28 UE¹⁰, Rb-BZ1 za 2015 r. oraz Rb-Z¹¹ i Rb-N¹² za IV kwartał 2015 r. sporządzono w terminach określonych w – odpowiednio – rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym¹⁴ oraz rozporządzeniu w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych¹⁵, a także zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Obowiązujący w Komendzie system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli w zakresie finansowym nie zapobiegły jednak nieprawidłowościom przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27 za 2015 r. W sprawozdaniu tym, sporządzonym w terminie określonym w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, na skutek:

- błędnej interpretacji przepisów zaniżono (w stosunku do danych wynikających z ewidencji księgowej) o 70,7 tys. zł należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto;
- ujęcia w ewidencji księgowej z niewłaściwym symbolem określającym źródło dochodów z tytułu kar umownych i odsetek, zrealizowanych w ramach projektów finansowanych z udziałem środków europejskich:

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁷ Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych.

⁸ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

⁹ Sprawozdanie 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.

¹⁰ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

¹¹ Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

¹² Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

- dochody, należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto: zawyżono w § 0580 o – odpowiednio – 42,4 tys. zł, 95,6 tys. zł, 53,2 tys. zł i 53,2 tys. zł, a zaniżono (o ww. kwoty) w § 0589;
- należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto: zawyżono w § 0920 o 0,2 tys. zł, a zaniżono (o ww. kwotę) w § 0929.

W trakcie kontroli NIK sporządzono korekty sprawozdania Rb-27 za 2015 r. doprowadzając do przedstawienia w nim prawidłowego obrazu dochodów, należności, należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały również na:

- dokonaniu wydatków w kwocie 4,6 tys. zł tytułem zaliczkowej zapłaty, mimo braku do tego podstawy prawnej,
- sporządzeniu protokołów ZP-PN z wszystkich trzech badanych postępowań przetargowych bez wykazania niektórych dat wymaganych przepisami.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Uzyskane przez Komendę w 2015 r. dochody budżetu państwa (160,3 tys. zł) były wyższe o 28,3 tys. zł (o 21,5%) od zaplanowanych (132,0 tys. zł)¹⁶ oraz o 135,3 tys. zł (o 540,7%) od uzyskanych w 2014 r. (25,0 tys. zł). Komenda uzyskała dochody w rozdziale 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, głównie z tytułu kar umownych (146,6 tys. zł, tj. 91,5% dochodów ogółem, w tym 42,4 tys. zł w związku z realizacją umów zawartych w ramach projektów finansowanych ze środków europejskich – § 0589).

Na koniec 2015 r. należności pozostałe do zapłaty (w całości zaległości netto) wyniosły 71,2 tys. zł i dotyczyły nieuregulowanych w terminie kar umownych z odsetkami (w tym w związku z realizacją umów zawartych w ramach projektów finansowanych ze środków europejskich – 53,4 tys. zł). Na koniec 2014 r. należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 70, 100-102, 194, 201-216, 238, 622-624)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. Limit wydatków określony w planie finansowym Komendy na 2015 r. (7.829,0 tys. zł – w całości w rozdziale 75410) został w trakcie roku zwiększony:

- 13 decyzjami Ministra Finansów o 3.675,1 tys. zł, w tym dziewięcioma decyzjami o 3.502,8 tys. zł¹⁷ z czterech pozycji (8, 9, 59 i 61) rezerw celowych budżetu państwa¹⁸,
- 12 decyzjami Wojewody Pomorskiego per saldo o 301,0 tys. zł¹⁹.

Komenda w 2015 r. nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

¹⁶ Decyzją Wojewody Pomorskiego z 29 grudnia 2015 r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195), plan dochodów zwiększono o 117,0 tys. zł (w § 0580).

¹⁷ O 3.390,2 tys. zł na zakupy inwestycyjne (w tym o 3.040,1 tys. zł w ramach projektów UE), o 97,6 tys. zł na wydatki bieżące i o 15,0 tys. zł na świadczenia na rzecz osób fizycznych.

¹⁸ O 3.040,0 tys. zł z poz. 8 „Współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich finansowanie projektów z udziałem środków otrzymywanych od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nieujętych w budżecie środków europejskich, projektów pomocy technicznej, Wspólnej Polityki Rolnej, finansowanie potrzeb wynikających z różnic kursowych oraz rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem środków z UE”, 159,2 tys. zł z poz. 9 „Środki na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 22 listopada 2013 r. o systemie powiadamiania ratunkowego”, 276,0 tys. zł z poz. 59 „Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej”, 27,6 tys. zł z poz. 61 „Program Polskiej Energetyki Jądrowej” na zadanie „Realizacja programu kształcenia kadr dla instytucji związanych z energetyką jądrową” ujęte w załączniku nr 2 do programu wieloletniego „Program polskiej energetyki jądrowej”.

¹⁹ Wojewoda Pomorski zwiększył plan wydatków Komendy o 490,9 tys. zł i zmniejszył o 189,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 94-98, 103-125, 532-534)

Badanie wykorzystania środków przyznanych z rezerw celowych wykazało, że:

- wykorzystano je w 95,8% (w kwocie 3.356,2 tys. zł);
- środki wykorzystano na cele wskazane w decyzjach Ministra Finansów:
 - 2.944,7 tys. zł z poz. 8: na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych w ramach trzech projektów realizowanych z budżetu środków europejskich (ich zakres rzeczowy przedstawiono w punkcie 2.2 wystąpienia);
 - 127,3 tys. zł z poz. 9: na zakupy związane z utrzymaniem Systemu Wspomagania Decyzji PSP²⁰ (dalej: „SWD PSP”) oraz przygotowaniem i wdrożeniem jego funkcjonalności;
 - 269,5 tys. zł z poz. 59: na zakup dwóch lekkich samochodów rozpoznawczo-ratowniczych z napędem uterenowionym do określania stref skażeń, dwóch zestawów ratownictwa medycznego na potrzeby zabezpieczenia zdarzeń ratownictw chemicznego i ekologicznego (przekazane do użytkowania Komendom Miejskim PSP w Słupsku i Gdyni) i ośmiu wykrywaczy nieszczelności do czynności kontrolno-rozpoznawczych;
 - 14,7 tys. zł z poz. 61: na opłaty związane z uczestnictwem dwóch funkcjonariuszy w studiach podyplomowych „Energetyka jądrowa”;
- suma niewykorzystanych środków wyniosła 146,6 tys. zł (tj. 4,2%), z tego:
 - 95,4 tys. zł (tj. 3,1%) z poz. 8: z powodu niewywiązania się przez wykonawcę (wybranego przez Komendę Wojewódzką PSP w Olsztynie) z umowy o dostawę wielofunkcyjnego trenażera ratowniczego o wartości 636,0 tys. zł (95,4 tys. zł stanowiło współfinansowanie z budżetu państwa);
 - 31,8 tys. zł (tj. 20,0%) z poz. 9: w związku z niezrealizowaniem zadania „Dostosowanie SWD PSP do modyfikacji interfejsu wymiany danych po stronie Systemu Informatycznego Powiadamiania Ratunkowego” (jak wynika z wyjaśnień Komendanta, z przyczyn od Komendy niezależnych – uzgodnienia z producentem dotyczące funkcjonalności poszczególnych wersji interfejsu i jego technicznej specyfikacji prowadziła Komenda Główna PSP);
 - 12,9 tys. zł (tj. 46,8%) z poz. 61: z powodu niższych od planowanych kosztów delegacji funkcjonariuszy na studia podyplomowe „Energetyka jądrowa”;
 - 6,5 tys. zł (tj. 2,4%) z poz. 59: z powodu oszczędności powstałych w wyniku zakupów i postępowania przetargowego;
- niewykorzystane środki 31 grudnia 2015 r. zwrócono na rachunek Wojewody Pomorskiego.

(dowód: akta kontroli str. 344-353, 356-362, 594-596)

Z 12 decyzji Wojewody Pomorskiego (wydanych na wniosek Komendanta) w sprawie zmian w planie wydatków Komendy:

- sześć na kwotę 75,7 tys. zł dotyczyło przeniesień wydatków między paragrafami, głównie w celu zwiększenia funduszu nagród uznaniowych dla funkcjonariuszy ze środków pozostałych w wyniku potrąceń z wynagrodzeń z tytułu zwolnień lekarskich;
- pięć spowodowało per saldo zwiększenie planu wydatków majątkowych o 313,0 tys. zł, w celu sfinansowania zakupów inwestycyjnych (lekkich samochodów: kwatermistrzowskiego i operacyjnego, skokochronu, dwóch pomp szlamowych i biurowego urządzenia wielofunkcyjnego);

²⁰ System Wspomagania Decyzji PSP funkcjonuje na poziomie powiatowym, wojewódzkim i centralnym. Podstawowym jego zadaniem jest wspomaganie służby dyżurnej PSP w obsłudze zgłoszeń i zdarzeń, koordynacji działań ratowniczych oraz sporządzaniu dokumentacji z przeprowadzonych akcji.

- jedna dotyczyła zmniejszenia planu wydatków bieżących o 12,0 tys. zł (w § 4080) w związku z koniecznością zwiększenia przez Wojewodę Pomorskiego planu dotacji dla Starostwa Powiatowego w Sztumie.

(dowód: akta kontroli str. 125-169)

Komendant w 2015 r. wydał 10 decyzji w sprawie zmiany planu wydatków bieżących Komendy na łączną kwotę 326,1 tys. zł – z zachowaniem zakresu upoważnienia określonego przez Wojewodę Pomorskiego²¹. Analiza pięciu ostatnich z ww. decyzji (na łączną kwotę 269,4 tys. zł²²) wykazała, że zmiany wynikały z dostosowania planu wydatków do bieżących potrzeb Komendy w ostatnim kwartale roku.

(dowód: akta kontroli str. 170-183, 510-520)

2.1.2. Wydatki Komendy w 2015 r. wyniosły 11.650,5 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach (11.805,1 tys. zł). Niższe od planowanego o 154,5 tys. zł wykonanie wydatków wynikało głównie z niższych o 130,8 tys. zł wydatków na zakupy inwestycyjne, w tym o 95,9 tys. zł w ramach współfinansowania projektów realizowanych ze środków UE (z powodu niezrealizowania dostawy wielofunkcyjnego trenera ratowniczego). W porównaniu do 2014 r. wydatki Komendy były wyższe o 2.764,6 tys. zł (o 31,1%), głównie z powodu wyższych o 2.586,2 tys. zł wydatków majątkowych, przeznaczonych na współfinansowanie zakupów inwestycyjnych w ramach trzech projektów realizowanych z budżetu środków europejskich. Istotny wzrost wydatków majątkowych w 2015 r. wpłynął na zmianę, w porównaniu do 2014 r., struktury wydatków według grup ekonomicznych: wydatki bieżące stanowiły 65,4% ogółu wydatków (w 2014 r. – 83,9%), wydatki majątkowe 32,9% (w 2014 r. – 14,0%), a świadczenia na rzecz osób fizycznych 1,7% (w 2014 r. – 2,1%).

(dowód: akta kontroli str. 195-196, 219-221, 239-243)

Na wydatki bieżące Komendy (7.615,4 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach) składały się głównie: wynagrodzenia, uposażenia i pochodne (5.780,1 tys. zł²³), zakup materiałów i wyposażenia (484,9 tys. zł), zakup usług pozostałych (436,6 tys. zł) i remontowych (199,9 tys. zł), zakup energii (315,5 tys. zł). Wydatki bieżące były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 155,7 tys. zł (o 2,1%), przy czym wydatki na wynagrodzenia, uposażenia i pochodne były wyższe o 216,7,0 tys. zł, a pozostałe – niższe o 61,2 tys. zł (w tym m.in. na zakup usług remontowych – o 30,9 tys. zł i na zakup materiałów i wyposażenia o 29,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 219-220, 239-240)

Komendant wyjaśnił, że w celu racjonalizacji stałych kosztów funkcjonowania Komendy w 2015 r. m.in.: przeprowadzano termomodernizację obiektów PSP w Słupsku (opłaty za energię ciepłą za styczeń 2015 r. wyniosły 15,1 tys. zł, a za styczeń 2016 r. 8,3 tys. zł), rozpoczęto wymianę żarówek na energooszczędne (zobowiązania za energię elektryczną za okres od 23 grudnia 2014 r. do 23 stycznia 2015 r. wyniosły 94,40 zł dziennie, a w okresie od 31 grudnia 2015 r. do 26 stycznia 2016 r. 67,00 zł dziennie), segregowano odpady komunalne (miesięczna opłata wyniosła 507,87 zł, zamiast 706,33 zł w przypadku braku segregacji), 88% powierzchni Ośrodka Szkolenia PSP w Słupsku sprząтали pracownicy Ośrodka i uczestnicy szkoleń, a miesięczna opłata za sprzątanie przez firmę zewnętrzną 12% powierzchni była stała od dwóch lat. Ponadto Komendant wyjaśnił, że ceny określone w umowach na bieżącą konserwację urządzeń (windy, instalacje elektryczne i teletechniczne, urządzenia klimatyzacyjne i wentylacyjne) pozostały

²¹ W Zarządzeniu Nr 73/2012 z 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków.

²² Nr: 372/2015 z 10 września 2015 r., 593/2015 z 23 listopada 2015 r., 606/2015 z 4 grudnia 2015 r., 625/2015 r. z 18 grudnia 2015 r. i 692/2015 z 30 grudnia 2015 r.

²³ §§ 4010-4120.

niezmienione, a w podpisanej w 2013 r. umowie na bieżącą kontrolę instalacji elektrycznych i teletechnicznych w budynku Komendy wynegocjowano zapis, dzięki któremu w 2015 r. pomiary elektryczne w budynku Komendy wykonano nieodpłatnie (w 2010 r. koszt takich badań wyniósł 12,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 546-553)

Wydatki na wynagrodzenia (4.828,5 tys. zł²⁴ – 100,0% planu po zmianach) w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 100,1 tys. zł (o 2,1%), z powodu – jak wynika z wyjaśnień Komendanta – skutków finansowych art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 maja 2015 r. o zmianie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej²⁵, awansu siedmiu funkcjonariuszy (i wzrostu ich uposażenia), awansu w stopniu służbowym 19 funkcjonariuszy (i wzrostu ich dodatku za stopień służbowy), wypłaty nagrody rocznej za 2015 r. w dniu odejścia czterech funkcjonariuszy na zaopatrzenie emerytalne (a nie w terminie do końca marca 2016 r.), wzrostu od 1 stycznia 2015 r. wynagrodzeń zasadniczych pracowników cywilnych i korpusu służby cywilnej, wypłaty dodatków motywacyjnych przyznanych funkcjonariuszom na podstawie § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej²⁶.

(dowód: akta kontroli str. 255-257, 547-554)

Przeciętne zatrudnienie²⁷ w Komendzie w 2015 r. (80 osób, w tym 60 funkcjonariuszy pożarnictwa) w porównaniu do 2014 r. było wyższe o dwie osoby (w tym o funkcjonariusza pożarnictwa). Stan zatrudnienia na koniec 2015 r. wynosił 75 osób (w tym 56 funkcjonariuszy pożarnictwa) i w porównaniu do stanu na koniec 2014 r. był niższy o pięć osób (w tym o czterech funkcjonariuszy pożarnictwa).

Przeciętne wynagrodzenie wyniosło 5.029,69 zł (5.398,11 zł dla funkcjonariuszy pożarnictwa, 4.161,23 zł dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i 3.371,99 zł dla nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) i w porównaniu do 2014 r. było niższe o 21,18 zł, tj. o 0,4%.

(dowód: akta kontroli str. 255-257)

Limit wydatków na wynagrodzenia bezosobowe (w § 4170) na 2014 r. i 2015 r. wynosił 50,0 tys. zł. Na wniosek Komendanta 25 czerwca 2015 r. Wojewoda Pomorski wyraził zgodę na zwiększenie planu wydatków w § 4170 o 3,0 tys. zł (i jednocześnie zmniejszenie o ww. kwotę planu w § 4040), w celu sfinansowania usługi zabezpieczenia obiektów Komendy (w Ośrodku Szkolenia PSP w Słupsku) przed wpływem warunków atmosferycznych i dostępem osób trzecich oraz przeprowadzenia konserwacji i drobnych napraw obiektu.

(dowód: akta kontroli str. 96, 138-139)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 2015 r. wyniosły 52,9 tys. zł (99,9% planu po zmianach) i były o 5,9 tys. zł (o 12,6%) wyższe od wykonanych w 2014 r. Podstawą ich dokonania było dziewięć umów cywilno-prawnych zawartych z ośmioma osobami, w tym pięć z czterema na okres powyżej trzech miesięcy (nie dłuższy niż rok). Umowy dotyczyły: zapewnienia prawidłowego funkcjonowania portierni Komendy (jedna umowa – 27,6 tys. zł), współpracy Komendy z władzami Kościoła Katolickiego i kapelanem krajowym strażaków PSP w realizacji posługi kościelnej na rzecz strażaków PSP województwa (dwie umowy – 18,0 tys. zł), zabezpieczenia obiektów Komendy (w Ośrodku Szkolenia PSP w Słupsku) przed

²⁴ Według Rb-70 – sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2015 r. (obejmującego okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.).

²⁵ Dz. U. poz. 1098. Zmienione zostały zasady określone w art. 88 ust. 2 ustawy o PSP, dotyczące ustalania wysokości wypłaty lat w PSP, od której jest uzależniony wzrost uposażenia zasadniczego strażaka, przy ustalaniu wysokości uposażeń przysługujących strażakom od 1 stycznia 2015 r.

²⁶ Dz. U. Nr 37, poz. 212, ze zm.

²⁷ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

wpływem warunków atmosferycznych i dostępem osób trzecich oraz konserwacji i napraw tych obiektów (dwie umowy – 4,8 tys. zł), prowadzenia przez dwóch kierowców autobusu do Hanoweru w związku z uczestnictwem funkcjonariuszy w targach pożarniczo-ratowniczych „Interschutz 2015” (dwie umowy – 1,2 tys. zł), sędziowania Wojewódzkich Mistrzostw Strażaków PSP w piłce siatkowej w Kwidzynie i halowej piłce nożnej w Wielkim Klinczu (dwie umowy – 1,3 tys. zł). Komenda nie zawierała umów z Agencją Pracy Tymczasowej i nie ponosiła w 2015 r. wydatków z tego tytułu.

(dowód: akta kontroli str. 195-196, 204, 521-527)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (206,0 tys. zł, tj. 94,1% planu po zmianach) w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 22,7 tys. zł (o 12,4%). Przeznaczono je głównie na: dopłatę do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin (80,3 tys. zł), pomoc mieszkaniową dla funkcjonariuszy (23,8 tys. zł), wypłatę funkcjonariuszom równoważników pieniężnych za remont (20,8 tys. zł) lub brak lokalu mieszkalnego (17,9 tys. zł). Wzrost wydatków w tej grupie wynikał głównie z wyższych o 11,9 tys. zł (o 100,0%) wydatków na pomoc mieszkaniową oraz wypłatę w 2015 r. zasiłku na zagospodarowanie (7,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 219, 241)

Wydatki majątkowe Komendy w 2015 r. (3.829,1 tys. zł – w 85,2% sfinansowane z rezerw celowych budżetu państwa) w całości przeznaczono na zakupy inwestycyjne. W porównaniu do planu po zmianach (3.960,0 tys. zł) były niższe o 130,8 tys. zł (o 3,2%), a w porównaniu do 2014 r. – wyższe o 2.586,2 tys. zł (o 208,1%). Znaczny wzrost wydatków w tej grupie wynikał z dofinansowania zakupów inwestycyjnych (opisanych w punkcie 2.2 wystąpienia) w ramach trzech projektów realizowanych z budżetu środków europejskich (3.101,0 tys. zł). Pozostałe wydatki majątkowe (728,2 tys. zł) przeznaczono na:

- realizację zaplanowanego na etapie projektu planu finansowego zakupu 15 aparatów do ochrony dróg oddechowych i skomputeryzowanego stanowiska do przeprowadzania ich badań (100,0 tys. zł),
- zakupy określone w decyzjach Ministra Finansów o uruchomieniu środków z rezerw celowych budżetu państwa (318,0 tys. zł na dwa lekkie samochody rozpoznawczo-ratownicze do określania stref skażeń, dwa zestawy sprzętu ratownictwa medycznego dla podległych komend PSP oraz sprzęt i licencje dostępowe dla SWD PSP),
- zakupy wprowadzone do planu w trakcie roku za zgodą Wojewody Pomorskiego (310,2 tys. zł, w tym na lekkie samochody: kwatermistrzowski²⁸ – 129,7 tys. zł i operacyjny²⁹ – 97,7 tys. zł, skokochron do akcji ratowniczych związanych z ewakuacją uwięzionych na znacznych wysokościach – 50,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 74-75, 103, 125, 217-221, 669-671)

Zobowiązania Komendy na koniec 2015 r. (365,8 tys. zł) dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego z pochodnymi (361,2 tys. zł) oraz dostaw i usług, niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania jednostki (4,6 tys. zł). W porównaniu do stanu na koniec 2014 r. (378,7 tys. zł) zobowiązania były niższe o 12,9 tys. zł (o 3,4%). Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 217-218, 239-240)

²⁸ M.in. do transportu sorbentów i neutralizatorów niezbędnych do prowadzenia działań ratowniczych oraz materiałów i środków codziennego użytku.

²⁹ W celu wymiany pojazdu dotychczas używanego, wyeksploatowanego i ulegającego częstym awariom – pojazd z 2008 r. o przebiegu ponad 270 tys. km, niespełniający norm wynikających z Zarządzenia Nr 8 Komendanta Głównego PSP z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych PSP (Dz. Urz. KG PSP Nr 1, poz. 8, ze zm.) w zakresie przebiegu kilometrów.

2.1.3. Badanie wydatków w kwocie 4.288,2 tys. zł³⁰ (z tego: majątkowych w kwocie 3.828,9 tys. zł, bieżących w kwocie 441,8 tys. zł i świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 17,5 tys. zł), stanowiących 36,8% wydatków Komendy w 2015 r. wykazało, że:

- poniesiono je w wysokościach ustalonych w planie finansowym Komendy, w sposób celowy i umożliwiający terminową realizację zadań;
- w przypadkach, gdy dokonywano ich bez stosowania Prawa zamówień publicznych³¹, zachodziły przesłanki wyłączenia, określone w art. 4 tej ustawy, a w pozostałych przypadkach zastosowano tryb przetargu nieograniczonego³²;
- zakupione środki trwale poprawnie sklasyfikowano i po wystawieniu dokumentów odbioru technicznego przekazano do użytkowania;
- podstawą ich dokonania były wcześniej zaciągnięte zobowiązania, które regulowano w terminie, przy czym trzech wydatków na zakup wyposażenia biurowego na łączną kwotę 4,6 tys. zł dokonano z naruszeniem § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej³³. Zobowiązania regulowano średnio na 10 dni przed upływem terminu płatności³⁴, a z wyprzedzeniem wynoszącym więcej niż 10 dni (do 30 dni) uregulowano 29 zobowiązań (24,5% analizowanych) na kwotę 1.845,6 tys. zł. Przypadki regulowania zobowiązań z wyprzedzeniem Główny Księgowy Komendy uzasadnił m.in. brakiem możliwości określenia dokładnej daty powstania zobowiązania (zwłaszcza za usługi i niektóre dostawy sprzętu specjalistycznego) na etapie sporządzania zapotrzebowania na środki finansowe w systemie TREZOR (do 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc zasileń) oraz formalnymi ograniczeniami możliwości zmian dat zasileń w trakcie bieżącego miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 422-435, 535, 546, 550, 626-628, 644-650, 653-664)

W 2015 r. w Komendzie udzielono sześciu zamówień publicznych o łącznej wartości 10.522,6 tys. zł. Wszystkie dotyczyły dostaw (w tym także do innych jednostek organizacyjnych PSP) i przeprowadzono je w trybie przetargu nieograniczonego. Badanie trzech postępowań³⁵, w wyniku których udzielono zamówień na kwotę 9.412,0 tys. zł³⁶, wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z procedurą określoną w Prawie zamówień publicznych, przy czym w protokołach ZP-PN z wszystkich trzech postępowań nie wykazano niektórych wymaganych dat. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2015 r. sporządzono rzetelnie i zgodnie z wzorem³⁷ oraz przekazano Prezesowi UZP w terminie określonym w art. 98 ust. 2 Prawa zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 368-413)

³⁰ Wydatki dokonane na podstawie 114 dowodów księgowych dobranych: losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono próg istotności: 2,0% wydatków pozapłacowych, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności, a ryzyko statystyczne: 5,0%) na podstawie zapisów strony Ma konta 130 (99 dowodów na kwotę 4.209,2 tys. zł) oraz celowo (15 dowodów na kwotę 79,0 tys. zł) – z populacji wydatków Komendy w kwocie 5.633,5 tys. zł (wydatki Komendy po ich pomniejszeniu o wynagrodzenia osobowe i uposażenia z pochodnymi, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wydatki o wartości poniżej 500 zł).

³¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164).

³² 21 wydatków z próby na kwotę 2.670,4 tys. zł dokonano na podstawie umów zawartych w wyniku postępowań przetargowych przeprowadzonych przez inne komendy wojewódzkie PSP.

³³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542).

³⁴ Z analizy wyłączono 26 tytułów zobowiązań z grudnia 2015 r. na łączną kwotę 1.493,6 tys. zł, których termin płatności upływał w 2016 r.

³⁵ Dotyczących dostaw 11. kontenerów przeciwpowodziowych z pompami do wody zanieczyszczonej, trzech samochodów dowodzenia i łączności (kompanijnych stanowisk kierowania) oraz jednego ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego.

³⁶ Na podstawie umów zawartych w wyniku badanych postępowań Komenda zrealizowała wydatki w kwocie 2.437,3 tys. zł. Płatnikami pozostałych 6.974,7 tys. zł były inne komendy wojewódzkie PSP lub Komenda Główna PSP.

³⁷ Stanowiącym załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 1530).

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Badanie próby wydatków wykazało, że wydatków na zakup wyposażenia biurowego Komendy na kwotę 4,6 tys. zł dokonano przed dostawą zakupionych towarów, na podstawie faktur pro forma, tj. z naruszeniem § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej, zgodnie z którym zaliczki mogą być udzielane przez państwowe jednostki budżetowe wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

(dowód: akta kontroli str. 422-435, 625-628, 647-649)

Nie można uznać wyjaśnień Komendanta, tłumaczącego dokonanie zaliczkowego zakupu ww. wyposażenia:

- faktem, że oferty sklepów odpowiadały potrzebom Komendy i były korzystne pod względem ceny i w zakresie parametrów technicznych;
- wprowadzonym w procedurach wewnętrznych Komendy³⁸ zapisem zezwalającym (w wyjątkowych przypadkach, w których dostawca warunkuje dostawę towaru wcześniejszą zapłatą) na uznanie faktury pro forma za dokument stanowiący podstawę dokonania przelewu;

gdyż, zdaniem NIK, procedury wewnętrzne Komendy nie stanowią odrębnych przepisów w rozumieniu § 15 ust. 6 ww. rozporządzenia i tym samym nie mogły stanowić podstawy prawnej udzielenia zaliczek. Nie ma natomiast innych odrębnych, powszechnie obowiązujących przepisów, umożliwiających udzielenie zaliczki w przypadku okoliczności wskazanych przez Komendanta w wyjaśnieniach.

(dowód: akta kontroli str. 271, 546-550)

2. W protokołach ZP-PN z wszystkich trzech badanych postępowań przetargowych nie wpisano niektórych dat wskazanych we wzorze tego protokołu, określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego³⁹. Pracownik wykonujący obowiązki sekretarza komisji przetargowych nie wykazał dat w punktach 5.2, 5.3 i 6 protokołów, a Zastępca Komendanta (pełniący z upoważnienia Komendanta funkcję kierownika zamawiającego) w punkcie 23 (data zatwierdzenia protokołu).

(dowód: akta kontroli str. 387-413)

Wyjaśnienia sekretarza komisji przetargowych o niedopatrzeniu wynikającym z natłoku bieżących spraw i wyjaśnienia Zastępcy Komendanta o spiętrzeniu prac w czasie zatwierdzania protokołów, zdaniem NIK, nie mogą usprawiedliwiać stwierdzonej nieprawidłowości i świadczą o braku należytej staranności przy sporządzaniu protokołów ZP-PN.

(dowód: akta kontroli str. 9-10, 363-367, 414-421)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

2.2.1. Wydatki Komendy wyniosły 17.572,1 tys. zł (w całości majątkowe), tj. 97,0% planu (18.115,3 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. (1.091,1 tys. zł) wydatki były wyższe o 16.553,0 tys. zł. Środki przeznaczono na zakup 33 pozycji sprzętowych, zaplanowanych w trzech projektach, finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, z tego:

- dwóch finansowanych ze środków Funduszu Spójności w ramach działania 3.2. „Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń naturalnych oraz

³⁸ Zarządzenie Nr 17/2013 z dnia 23 lipca 2013 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 2/2011 z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji gospodarki kasowej, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji obiegu, kontroli dowodów księgowych i systemu sprawozdawczości w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Gdańsku.

³⁹ Dz. U. Nr 223, poz. 1458.

przeciwdziałanie poważnym awariom" priorytetu III. „Zarządzanie zasobami i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska”: projekt „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (11.093,7 tys. zł na zakup 23 pozycji sprzętowych) i projekt „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” (3.130,5 tys. zł na zakup czterech pozycji sprzętowych);

- jednego finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach działania 8.1. „Bezpieczeństwo ruchu drogowego” priorytet VIII. „Bezpieczeństwo transportu i krajowe sieci transportowe”: projekt „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” (3.347,9 tys. zł na zakup sześciu pozycji sprzętowych).

(dowód: akta kontroli str. 197, 222-225, 244-247, 672-693)

Zgodnie z umowami o dofinansowanie projektów, wydatki z budżetu środków europejskich stanowiły 85% wartości zakupów (15% wartości stanowiły wydatki z budżetu państwa). W przypadku projektów „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” i „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” beneficjentem była Komenda Główna PSP, a w przypadku projektu „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” – Komenda Wojewódzka PSP w Toruniu. Komenda we wszystkich projektach była partnerem i podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych.

(dowód: akta kontroli str. 544, 737-1067)

2.2.2. Badanie 26 wydatków na kwotę 17.572,1 tys. zł (tj. 100% wydatków budżetu środków europejskich⁴⁰) wykazało, że:

- przeznaczono je na zakup: czterech samochodów ratowniczo-gaśniczych, 14 samochodów specjalnych (w tym: jednego – dowodzenia i łączności, czterech – ratownictwa chemicznego, dwóch – ratownictwa wodnego, dwóch – ratownictwa wysokościowego, jednego – zaopatrzeniowego z żurawiem, jednego – z podnośnikiem hydraulicznym, dwóch – do przewozu ratowników i jednego – do przewozu kontenerów wymiennych) oraz czterech pojazdów do poruszania się w trudnym terenie (dwóch quadów i dwóch transporterów amfibijnych), jednego autobusu do przewozu ratowników, czterech motopomp przewoźnych do wody zanieczyszczonej, czterech agregatów prądotwórczych, jednego kontenera przeciwpowodziowego z pompami do wody zanieczyszczonej oraz jednego kontenera wymiennego do przewozu środka pianotwórczego;
- zakupione pojazdy i sprzęt pożarniczy przekazano na podstawie umów użyczenia podległym komendom powiatowym/miejskim PSP z województwa, za wyjątkiem autobusu do przewozu ratowników, który pozostał na stanie Komendy;
- wydatki należycie udokumentowano, zrealizowano w okresie ich kwalifikowalności (do 31 grudnia 2015 r.) i na podstawie umów zawartych w wyniku postępowań przetargowych przeprowadzonych przez wyznaczone przez Komendanta Głównego PSP komendy wojewódzkie PSP;
- zakres rzeczowy zakupów był zgodny z umowami o dofinansowanie projektów.

(dowód: akta kontroli str. 665-671)

Z wyjaśnień Zastępcy Komendanta wynika, że ww. zakupy wpłynęły znacząco na zmniejszenie średniego wieku pojazdów pożarniczych z 6,83 (na koniec 2014 r.) do 5,92 lat (na koniec 2015 r.), uzupełniły braki oraz pozwoliły na wymianę wyeksploatowanych pojazdów i sprzętu ratowniczo-gaśniczego.

(dowód: akta kontroli str. 528-545)

Badanie próby zleceń płatności z września 2015 r. (sześciu na 8.961,9 tys. zł) i listopada 2015 r. (dwóch na 1.216,4 tys. zł) wykazało, że zlecenia przekazano

⁴⁰ Z tego 24 wydatków na kwotę 17.448,7 tys. zł dobranych do wydatków wylosowanych w § 6069 przy losowaniu próby do badania wydatków budżetu państwa i dwóch wydatków na kwotę 123,4 tys. zł dobranych celowo.

do Banku Gospodarstwa Krajowego zgodnie z terminarzem płatności środków europejskich w 2015 r., a zobowiązania uregulowano we właściwej wysokości i z zachowaniem ich terminów płatności.

(dowód: akta kontroli str. 694-723)

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

2.3.1. W 2015 r. Komenda w ramach budżetu zadaniowego realizowała zadanie „System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności” (zadanie nr 2.3.), którego celem było zwiększenie sprawności interwencji podmiotów ratowniczych ksrg. Na realizację zadania zaplanowano 29.644,4 tys. zł, w tym 18.115,3 tys. zł z budżetu środków europejskich. Wydatki wyniosły – odpowiednio – 28.953,1 tys. zł i 17.572,1 tys. zł. Miernikiem realizacji zadania był zaplanowany na poziomie 87,25% stosunek liczby interwencji, w których jednostka ksrg dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji. Komenda zrealizowała miernik na poziomie 88,85%, tj. wyższym od zakładanego, a także osiągniętego w 2014 r. (87,89%).

W ramach ww. zadania realizowano dwa podzadania:

- „Funkcjonowanie systemu ratowniczo i gaśniczego” (nr 2.3.1.), którego celem było zwiększenie efektywności funkcjonowania systemu oraz poprawa skuteczności przeciwdziałania zagrożeniom. Miernik realizacji celu (średni czas dojazdu jednostek na miejsce zdarzenia poniżej 10 minut) został osiągnięty i wyniósł 9 minut 5 sekund (w 2014 r. – 9 minut 36 sekund). Wydatki wyniosły 22.814,9 tys. zł, w tym 17.572,1 tys. zł z budżetu środków europejskich. W ramach podzadania realizowano dwa działania:
 - „Przygotowanie zawodowe na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa” (nr 2.3.1.3.) w celu przygotowania i utrzymania gotowości operacyjnej jednostek ratowniczo-gaśniczych: wskaźnik wyszkolenia (mierzony odsetkiem osób uzyskujących wynik pozytywny) wyniósł 100% i został zrealizowany na planowanym poziomie;
 - „Optymalizacja sieci ksrg” (nr 2.3.1.4.): w celu dążenia do uzyskania jak najnowocześniejszej infrastruktury ratowniczo-gaśniczej i wyposażenia ratowniczo-gaśniczego w 2015 r. zakupiono 71 pozycji środka trwałego (pojazdów i sprzętu ratowniczo-gaśniczego) wobec zakładanych 40;
- „Zapobieganie zagrożeniom” (nr 2.3.2.), którego celem było zapobieganie zagrożeniom pożarowym i innym zagrożeniom w zakresie postrzegania przepisów przeciwpożarowych oraz przeciwdziałanie poważnym awariom przemysłowym. Miernik realizacji celu, określony jako liczba skontrolowanych obiektów w stosunku do potrzeb, wyniósł 0,59 i był wyższy od planowanego (0,57). Wydatki wyniosły 6.138,2 tys. zł. W ramach podzadania realizowano działanie „Rozpoznawanie i przeciwdziałanie zagrożeniom” (nr 2.3.2.1.) w celu wzrostu poziomu bezpieczeństwa. W 2015 r. miernik realizacji tego działania wyniósł 1,00 (stosunek działań nadzorczo-egzekucyjnych do przeprowadzonych w roku czynności kontrolno-rozpoznawczych) i był wyższy od założonego (0,68).

W trakcie 2015 r. do budżetu zadaniowego Komendy wprowadzano działanie „Przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska i likwidacja ich skutków” (nr 12.6.2.1.), w którym wykazano wydatki Komendy z rezerw celowych poz. 59 „Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej” w kwocie 269,5 tys. zł (w całości z budżetu państwa).

(dowód: akta kontroli str. 248-254)

2.3.2. Komenda w 2015 r. realizowała zadania na podstawie określonych przez Komendanta Głównego PSP „Celów i kierunków działania PSP i krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego na rok 2015”. Ze sprawozdania Komendy z ich realizacji wynika m.in., że w ramach:

- 1) doskonalenia funkcjonowania ksrg i usprawnienia działań ratowniczych (w tym doskonalenia systemu monitoringu gotowości operacyjnej sił i środków ksrg oraz dążenia do skrócenia średniego czasu oczekiwania na podjęcie interwencji podmiotów ratowniczych ksrg od momentu przyjęcia zgłoszenia) m.in.: zorganizowano i przeprowadzono pięć ćwiczeń pododdziałów centralnego odwodu operacyjnego Województwa Pomorskiego (dalej: „COO”), podczas których m.in. doskonalono współdziałanie sił i środków oraz rozpoznawanie występujących zagrożeń, a także optymalne wykorzystanie parametrów taktyczno-technicznych posiadanego sprzętu, przeprowadzono trzy ćwiczenia na terenie trzech zakładów o dużym ryzyku wystąpienia poważnej awarii przemysłowej, pododdziały COO wzięły udział w międzywojewódzkich ćwiczeniach, których głównym celem było ustalenie stopnia przygotowania modułów PSP do gaszenia pożarów lasów z ziemi z użyciem pojazdów przy działaniach poza granicami państwa oraz sprawdzenie przygotowania sił i środków COO ksrg do długotrwałych działań, przeprowadzono 80 inspekcji gotowości operacyjnej, w tym 19 stanowisk kierowania komend powiatowych/miejskich PSP, 30 jednostek ratowniczo-gaśniczych, 25 jednostek ochotniczej straży pożarnej (dalej: „OSP”) w ksrg oraz 6 pododdziałów COO, złożono do Komendy Głównej PSP 15 wniosków o włączenie jednostek OSP do ksrg, z których 14 zostało rozpatrzonych pozytywnie, wzmocniono nadzór na stanowiskach kierowania nad ewidencją czasu dojazdu jednostek ksrg na miejsce zdarzenia, opracowano plan sieci ratownictwa specjalistycznego na poziomie podstawowym oraz zaktualizowano plany ratownicze (wojewódzki i powiatowe), wdrożono znowelizowane zasady organizacji i funkcjonowania Systemu Pomocy Psychologicznej w PSP, zrealizowano 42 przedsięwzięcia szkoleniowe w zakresie psychoedukacji dla kadry dowódczej i kierowniczej: Komendy, komend powiatowych/miejskich i jednostek ratowniczo-gaśniczych, przeprowadzono szkolenia doskonalące z zakresu psychoedukacji dla strażaków w jednostkach ratowniczo-gaśniczych, zakupiono m.in. samochód dowodzenia i łączności z wyposażeniem zapewniającym zasięg łączności radiowej w obszarach o słabym zasięgu lub w przypadku braku zasięgu, w ramach budowy systemu informatycznego powiadamiania ratunkowego podłączono wszystkie jednostki organizacyjne PSP do ogólnopolskiej sieci teleinformatycznej na potrzeby obsługi numeru alarmowego 112;
- 2) usprawnienia zarządzania działalnością PSP (w tym m.in. sprawowania nadzoru nad działalnością organów i jednostek organizacyjnych PSP) m.in.: zrealizowano 15 kontroli zaplanowanych i 3 w trybie uproszczonym oraz utrzymywano właściwe stany osobowe na zmianach służbowych w jednostkach ratowniczo-gaśniczych i na stanowiskach kierowania;
- 3) doskonalenia systemu rozpoznawania i analizowania zagrożeń pożarowych i innych zagrożeń oraz nadzoru nad przestrzeganiem przepisów przeciwpożarowych i przepisów w zakresie przeciwdziałania poważnym awariom przemysłowym m.in.: przeprowadzono 2.419 czynności kontrolno-rozpoznawczych, podczas których skontrolowano 3.416 obiektów (w tym 1.338 użyteczności publicznej, 786 produkcyjno-magazynowej i 777 zamieszkania zbiorowego) i ujawniono 2.940 nieprawidłowości, wydano 366 decyzji administracyjnych, nałożono 27 mandatów karnych, wszczęto dziewięć postępowań egzekucyjnych i skierowano 250 wniosków do innych

organów, przeprowadzono 950 czynności kontrolno-rozpoznawczych dotyczących oceny zgodności wykonania obiektów budowlanych z projektami budowlanymi, wnosząc w 267 przypadkach zastrzeżenia w tym zakresie, wydano 50 opinii w sprawie technicznych zabezpieczeń przeciwpożarowych budynków, przeprowadzono 275 postępowań w sprawie spełnienia wymagań bezpieczeństwa pożarowego w inny sposób, niż określono w przepisach techniczno-budowlanych oraz przeciwpożarowych, przeprowadzono czynności kontrolno-rozpoznawcze we wszystkich zakładach o dużym ryzyku wystąpienia poważnej awarii przemysłowej, dokonano analizy 172 studiów uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego i planów zagospodarowania przestrzennego pod względem możliwości wystąpienia poważnej awarii przemysłowej, przeprowadzono 17 postępowań w stosunku do rzeczoznawców ds. zabezpieczeń przeciwpożarowych w zakresie prawidłowości uzgadniania przez nich projektów pod względem ochrony przeciwpożarowej, wyposażono funkcjonariuszy pionu kontrolno-rozpoznawczego w sprzęt do identyfikacji i pobierania próbek substancji zubażających warstwę ozonową oraz gazów cieplarniach;

- 4) poprawy jakości bazy logistycznej i zasobów sprzętowych niezbędnych do realizacji zadań i występujących zagrożeń m.in.: kontynuowana była budowa Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej Nr 6 w Gdańsku, w wyniku zakupu nowych pojazdów pożarniczych obniżono średni wiek samochodów eksploatowanych w jednostkach PSP województwa z 6,83 lat w 2014 r. do 5,92 lat, osiągnięto zakładane przez Komendanta Głównego PSP kryteria satysfakcji w zakresie średniego wieku w grupie pojazdów ratowniczo-gaśniczych (6,7 lat przy założonym poniżej 10 lat) i specjalnych z wyłączeniem operacyjnych (8,1 lat przy założonym poniżej 15 lat), przeprowadzono okresowy przegląd techniczny 1.164 jednostek sprzętu transportowego (w tym 242 pojazdów, 103 przyczep i kontenerów oraz 819 jednostek sprzętu silnikowego) we wszystkich jednostkach organizacyjnych PSP (Komendzie, 19 komendach powiatowych/miejskich, 30 jednostkach ratowniczo-gaśniczych, Ośrodku Szkolenia PSP w Słupsku), w trakcie którego potwierdzono jego sprawność i brak usterek zagrażających bezpiecznej eksploatacji;
- 5) zapewnienia wyszkolonej kadry na potrzeby funkcjonowania PSP oraz innych jednostek ochrony przeciwpożarowej: wdrożono zasady przyjmowania do służby osób posiadających przygotowanie przydatne do wykonywania zadań w PSP w zakresie wyszkolenia pożarniczego i przyjęto 16 wyszkolonych osób do służby w jednostkach organizacyjnych PSP województwa, w Ośrodku Szkolenia PSP w Słupsku dla strażaków PSP województwa przeprowadzono 81 różnego rodzaju form szkoleniowych, w których uczestniczyło 1.292 osób, w tym: trzy szkolenia uzupełniające strażaka jednostki ochrony przeciwpożarowej⁴¹, dwa szkolenia napełniania zbiorników ciśnieniowych (butli)⁴², dziewięć egzaminów sprawdzających z zakresu kwalifikowanej pierwszej pomocy⁴³, 55 szkoleń prowadzonych przez psychologa Komendy (m.in. w zakresie zarządzania stresem), trzy szkolenia z zakresu metodyki nauczania ratownictwa medycznego w ksrg⁴⁴, trzy testy kwalifikacyjne w komorze dymowej, jedno szkolenie z zakresu

⁴¹ Zgodnie z „Programem kształcenia w zawodzie strażaka” zatwierdzonym 26 marca 2007 r. przez Komendę Główną PSP.

⁴² Szkolenie przygotowuje do egzaminu przed Urzędem Dozoru Technicznego i daje uprawnienia kwalifikacyjne do napełniania zbiorników ciśnieniowych.

⁴³ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 12 grudnia 2008 r. w sprawie szkoleń w zakresie kwalifikowanej pierwszej pomocy (Dz. U. Nr 229, poz. 1537 ze zm.).

⁴⁴ Zgodnie z „Programem szkolenia z zakresu metodyki nauczania ratownictwa medycznego w ksrg” zatwierdzonym przez Komendę Główną PSP 19 lipca 2013 r.

obsługi agregatów prądotwórczych⁴⁵, jedno szkolenie dla kandydatów na młodszych ratowników wysokościowych ksr⁴⁶, cztery zgrupowania szkoleniowe dla członków specjalistycznych grup ratownictwa wodno-nurkowego. W szkoleniach uczestniczyło – odpowiednio – 72, 29, 393, 612, 38, 72, 19, 6 i 51 strażaków PSP. Na podstawie rozdzielnika miejsc z Komendy Głównej PSP do Szkoły Głównej Służby Pożarniczej skierowano 14 strażaków (w zakresie przeszkolenia zawodowego dla strażaków ubiegających się o zajmowanie stanowisk oficerskich związanych z kierowaniem działaniami ratowniczo – gaśniczymi), a dwóch oficerów Komendy skierowano na studia podyplomowe „Energetyka Jądrowa” w związku z wdrażaniem Programu Polskiej Energetyki Jądrowej na lata 2015–2017;

- 6) działalności na rzecz podnoszenia świadomości społecznej w zakresie ochrony przeciwpożarowej i ochrony ludności m.in.: edukowano społeczeństwo w zakresie bezpieczeństwa i zasad eksploatacji urządzeń grzewczych i wentylacyjnych, postępowania podczas powodzi i silnie wiejącego wiatru, a także bezpieczeństwa w ruchu drogowym, a w ramach ogólnopolskiej kampanii „NIE dla czadu” oraz programu edukacyjnego ograniczania liczby ofiar pożarów 2014-2023 „Zgaś ryzyko” zwracano uwagę na niebezpieczeństwo zatrucia tlenkiem węgla i gazami pożarowymi i konieczność stosowania w obiektach mieszkalnych czujników tlenku węgla i czujek dymu.

(dowód: akta kontroli str. 436-509, 564-593)

Komendant Główny PSP określił mierniki realizacji zadań i celów zawartych w „Celach i kierunków działania PSP i krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego na rok 2015” oraz ich docelową wartość (kryterium satysfakcji). Według sprawozdania Komendy z realizacji tych zadań, wartość miernika była istotnie niższa od kryterium satysfakcji w przypadku następujących zadań:

- wdrożenie planu modernizacji sieci ratownictwa specjalistycznego – zrealizowano 25%, wobec zakładanych 80%,
- odsetek zestawów komputerowych pracujących nie dłużej niż trzy lata na Stanowiskach Kierowania (Punktach Alarmowych) PSP – zrealizowano 63% wobec zakładanych 100%,
- liczba jednostek OSP w ksr, w których wszyscy ratownicy spełniają kryteria udziału w działaniach ratowniczych (wiek i badania lekarskie), w stosunku do liczby wszystkich jednostek OSP włączonych do ksr – zrealizowano 31,8%, wobec zakładanych 100%.

(dowód: akta kontroli str. 471-509)

Komendant wyjaśnił, że nieosiągnięcie kryteriów satysfakcji dwóch pierwszych zadań wynikało z ograniczonych środków finansowych, a spełnienie przez wszystkich ratowników jednostek OSP w ksr kryteriów udziału w działaniach ratowniczych było od Komendy niezależne. W ocenie Komendanta, wskazane byłoby, aby wymóg wieku i badań lekarskich dotyczył tylko czynnych członków OSP.

(dowód: akta kontroli str. 564-571)

W 2015 r. odnotowano spadek, w porównaniu do 2014 r., liczby przeprowadzonych czynności kontrolno-rozpoznawczych (z 3.451 do 2.419).

(dowód: akta kontroli str. 249, 254)

Komendant wyjaśnił, że ilość kontroli w danym roku uzależniona jest od ilości: obiektów oddawanych do użytkowania, kontroli obligatoryjnych, obiektów

⁴⁵ Przygotowanie do egzaminu nadającego uprawnienie do obsługi urządzeń elektroenergetycznych do 1 kV oraz obsługi agregatów prądotwórczych o mocy powyżej 50 kW będących na wyposażeniu jednostek organizacyjnych PSP.

⁴⁶ Zgodnie z „Programem szkolenia dla kandydatów na młodszych ratowników wysokościowych ksr” zatwierdzonym przez KG PSP 22 kwietnia 2014 r.

wymagających kontroli (zgodnie z planem kontroli), kontroli obiektów przeprowadzanych w wyniku zgłoszeń i skarg, a także planowych akcji kontrolnych zleconych przez jednostki nadrzędne. W 2015 r. ww. kontrole przeprowadzono i – mimo, że było ich mniej w stosunku do roku poprzedniego – określone przez Komendę Główną PSP kryterium satysfakcji osiągnięto na poziomie 1,0 przy minimalnym wymaganym: 0,35. Ponadto, zgodnie z wytycznymi Komendy Głównej PSP, liczbę kontroli należało planować według przelicznika 60 kontroli rocznie na etat kontrolno-rozpoznawczy. W pionie kontrolno-rozpoznawczym w powiatach przewidziano 36 etatów, liczba kontroli powinna być zatem nie mniejsza niż 2.160.

(dowód: akta kontroli str. 569-574)

Z wyjaśnień Komendanta wynika ponadto, że:

- w większości przypadków mierniki są pomocnym narzędziem oceny, jednak nie zawsze jest ona obiektywna (gdy na realizację zadania wpływa wiele niezależnych czynników). Przykładowo realizacja zakupów inwestycyjnych wymaga sporych nakładów finansowych, których pozyskanie wymaga czasu i zaangażowania komendantów PSP, a ze względu na ograniczone możliwości finansowe i dobrowolność przekazywania środków na Wojewódzki Fundusz Wsparcia PSP, podjęte działania nie zawsze są skuteczne;
- w przypadku czynności kontrolno-rozpoznawczych, niemożliwe jest precyzyjne określenie liczby czynności kontrolno-rozpoznawczych, które zostaną przeprowadzone w danym roku. Określone przez Komendanta Głównego PSP mierniki nie uwzględniają wielu okoliczności, w tym np. kontroli akcyjnych obiektów o określonym przeznaczeniu (np. wysypisk śmieci czy obiektów wysokich i wysokościowych);
- niemożliwe do osiągnięcia jest również 100% objęcie terenu województwa zasięgiem radiowym w systemie analogowym ze względu na deniwelację terenu, bariery wodne i ich oddziaływanie w atmosferze, duże kompleksy leśne oraz gęstą zabudowę mieszkalną.

(dowód: akta kontroli str. 569-574)

Nadzór nad działaniami ratowniczymi na terenie województwa realizowany był na bieżąco przez Stanowisko Kierowania Komendanta. Podczas codziennych odpraw operacyjnych Komendant podejmował decyzje o sporządzeniu analizy ze zdarzenia, mając na uwadze § 42 ust. 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego⁴⁷. W 2015 r. komendy miejskie/powiatowe PSP województwa wykonały jedenaście analiz ze zdarzeń i działań ratowniczych. Komenda sporządziła jedną analizę z działań ratowniczych podczas pożaru w hali garażowej budynku zlokalizowanego w Gdańsku przy ul. Nad Jarem 19, powstałego 6 stycznia 2015 r.

Na podstawie § 11 ust. 2 ww. rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad organizacji krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego, w dniu 30 marca 2015 r. Komendant przedstawił Wojewodzie Pomorskiemu wnioski z analizy zabezpieczenia operacyjnego województwa pomorskiego w celu podjęcia działań zmierzających do poprawy funkcjonowania ksrg.

(dowód: akta kontroli str. 597-605)

Opis stanu
faktycznego

3. Sprawozdania

Badanie sprawozdań Komendy: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i Rb-BZ1 za 2015 r. oraz Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2015 r. wykazało, że sprawozdania:

⁴⁷ Dz. U. Nr 46, poz. 239.

- przekazano Wojewodzie Pomorskiemu w terminach określonych w – odpowiednio – rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym oraz rozporządzeniu w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
 - zostały sporządzone i podpisane przez upoważnione osoby;
 - sporządzono ręcznie na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w komputerowym systemie finansowo-księgowym, który nie umożliwiał ich automatycznego sporządzania. W Komendzie nie określono na piśmie sposobu wypełniania poszczególnych sprawozdań, uznając za wystarczające opisanie zasad ich sporządzania w ww. rozporządzeniach;
 - sporządzono zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, za wyjątkiem sprawozdania Rb-27 za 2015 r., w którym – na skutek nieprawidłowości opisanych w dalszej treści wystąpienia – zaniżono o 70,7 tys. zł należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto. Ponadto w ww. sprawozdaniu:
 - dochody, należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto: zawyżono w § 0580 o – odpowiednio – 42,4 tys. zł, 95,6 tys. zł, 53,2 tys. zł i 53,2 tys. zł, a zaniżono (o ww. kwoty) w § 0589;
 - należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto: zawyżono w § 0920 o 0,2 tys. zł, a zaniżono (o ww. kwotę) w § 0929.
- (dowód: akta kontroli str. 184-193, 198-202, 217-237, 272-355, 546-556, 646, 651)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Komendy dotyczącej sprawozdawczości stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniu Rb-27 za 2015 r. na skutek – jak wynika z wyjaśnień Komendanta i Głównego Księgowego Komendy – błędnej interpretacji przepisów, niezgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej nie wykazano należności dochodzonych przez Komendę na drodze postępowania sądowego w łącznej kwocie 70,7 tys. zł, zaewidencjonowanych na koncie 240-8 Roszczenia sporne i dotyczących kar finansowych naliczonych czterem kontrahentom z tytułu nieterminowej realizacji dostaw lub wykonania usług.

W efekcie tej nieprawidłowości w ww. sprawozdaniu zaniżono o 70,7 tys. zł należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto.

W trakcie kontroli NIK, w dniu 4 lutego 2016 r. sporządzono korektę sprawozdania, w której ujęto ww. należności w należnościach, należnościach pozostałych do zapłaty i zaległościach netto.

(dowód: akta kontroli str. 201-216, 308-318, 619-624, 633-643)

2. Ponadto w sprawozdaniu Rb-27 za 2015 r., na skutek ujęcia w ewidencji księgowej – z powodu (jak wynika z wyjaśnień Głównego Księgowego Komendy) błędu niedoświadczonego pracownika – z niewłaściwym symbolem określającym źródło dochodów z tytułu kar umownych i odsetek, zrealizowanych w ramach projektów finansowanych z udziałem środków europejskich:

- dochody, należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto: zawyżono w § 0580 o – odpowiednio – 42,4 tys. zł, 95,6 tys. zł, 53,2 tys. zł i 53,2 tys. zł, a zaniżono (o ww. kwoty) w § 0589;
- należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto: zawyżono w § 0920 o 0,2 tys. zł, a zaniżono (o ww. kwotę) w § 0929.

W ewidencji księgowej ujęto należności i dochody z ww. tytułu z symbolem „0”, tj. niezgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴⁸, w którym podano, że do oznaczenia dochodów, których źródłem są m.in. środki z tytułu kar umownych powstałych w związku z realizacją projektu finansowanego z udziałem środków europejskich – w części odpowiadającej finansowaniu z budżetu środków europejskich, jak i z budżetu państwa – stosuje się symbol „9”).

W trakcie kontroli NIK, dokonano korekt zapisów w księgach rachunkowych w powyższym zakresie i 18 marca 2016 r. sporządzono korektę sprawozdania, w której ujęto ww. należności i dochody z właściwym symbolem określającym ich źródło.

(dowód: akta kontroli str. 617-624, 724-736)

3. Najwyższa Izba Kontroli zauważyła, że obowiązujący w Komendzie system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli w zakresie finansowym (w tym m.in. ustanowiona instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz systemu sprawozdawczości⁴⁹, a także zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych⁵⁰) nie były w pełni skuteczne, ponieważ nie zapobiegły opisanym wyżej nieprawidłowościom w zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości.

(dowód: akta kontroli str. 201-216, 266-271, 308-318, 617-624, 633-643, 724-736)

V. Wnioski

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 Kontroli⁵¹ wnosi o:

- 1) wzmocnienie funkcjonującego w Komendzie systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym poprzez wprowadzenie mechanizmów zapewniających właściwą klasyfikację dochodów budżetowych oraz prawidłowy obraz stanu dochodów, należności, należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto w sprawozdaniu Rb-27;
- 2) wprowadzenie mechanizmów kontrolnych zapewniających udzielanie zaliczek tylko w przypadkach przewidzianych przepisami i wyeliminowanie nieprawidłowości przy sporządzaniu protokołów z postępowań przetargowych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

⁴⁸ Dz. U. z 2014 poz. 1053, ze zm.

⁴⁹ Zarządzenie Komendanta Nr 2/2011 z dnia 4 stycznia 2011 r.

⁵⁰ Zarządzenie Komendanta nr 27/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r.

⁵¹ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.

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.

Gdańsk, dnia 29 marca 2016 r.

Kontroler
Katarzyna Michalska
główny specjalista kontroli państwowej

KMichalska
.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

p.o. Dyrektora

Z up.

p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
NAI WYŻSZEJ IZBY KONTROLI
.....
Gdańsku

T. Sawicka
podpis
Teresa Sawicka