



1130

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.02.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/10 – województwo łódzkie.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontrolerzy	Emilia Wyciszkiewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97964 z dnia 8 stycznia 2016 r. (Dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, zwana dalej „Komendą”, z siedzibą przy ul. Wólczańskiej 111/113, 90-521 Łódź, regon 470063835.
Kierownik jednostki kontrolowanej	bryg. Jarosław Wlazłowski Łódzki Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi. Do 3 marca 2016 r. Komendantem był st. bryg. Andrzej Witkowski. (Dowód: akta kontroli str. 3-5, 1128)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania przez Komendę budżetu państwa w 2015 roku w części 85/10 – województwo łódzkie.

W ramach budżetu Komendy, który był ujęty w części 85/10 – województwo łódzkie, w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania dotyczące walki z pożarami, klęskami żywiołowymi i innymi miejscowymi zagrożeniami. Strategicznym celem, określonym przez Komendanta na 2015 r., była poprawa bezpieczeństwa obywateli i zapewnienie skutecznej ochrony ludności i ratownictwa.

Kontrola obejmowała:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych¹,
- wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

Dochody zrealizowane przez Komendę w 2015 r. wyniosły 116,1 tys. zł i stanowiły poniżej 0,1% dochodów budżetowych uzyskanych w części 85/10 (196.608 tys. zł). Wydatki ogółem Komendy wyniosły 33.579,1 tys. zł i realizowane były z budżetu państwa w kwocie 14.478,9 tys. zł (0,8% wydatków budżetu państwa wykonanych w części 85/10 - 1.928.056 tys. zł) i z budżetu środków europejskich w kwocie 19.110,2 tys. zł (60% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/10 - 31.832 tys. zł).

¹ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/10 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Komenda realizowała także wydatki w części 42 – Sprawy wewnętrzne (dz. 754, rozdz. 75495), tj. wydatki z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej. W ramach części 42 na funkcjonowanie jednostek w województwie łódzkim w 2015 r. wydatkowano środki w kwocie 1.306,8 tys. zł.

(Dowód: akta kontroli str. 6-17, 1090-1098)

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli² plan finansowy Komendy w części 85/10 – województwo łódzkie realizowano prawidłowo, w sposób zapewniający efektywne funkcjonowanie systemu ratowniczego oraz skuteczne przeciwdziałanie zagrożeniom. Kontrola próby wydatków w wysokości 22.096,8 tys. zł, w tym rezerw celowych na 571,2 tys. zł oraz zmian w planie wydatków na 143,2 tys. zł wykazała, że wydatki ponoszono w sposób celowy i gospodarny. Stwierdzono jednak nieprawidłowe zastosowanie przepisów o zamówieniach publicznych. Roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał w zakresie operacji finansowych sporządzone zostały rzetelnie i terminowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Wdrożony system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w wyniku niezasadnego uchylenia się w 2012 r. od zapłaty zobowiązania na rzecz kontrahenta, w 2015 r. zapłacono odsetki w kwocie 281,4 tys. zł³,
- wskutek niedozwolonego podziału szacunkowej wartości zamówienia na budowę garażu, niezasadnie odstąpiono od zastosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe.

Opis stanu faktycznego

W 2015 r. Komenda zrealizowała dochody budżetowe w rozdziale 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 116,1 tys. zł, co stanowiło 133,5% kwoty planowanej po zmianach⁴ (87 tys. zł) oraz 83,5% dochodów wykonanych w 2014 r. (139 tys. zł). Dochody Komendy miały głównie charakter jednorazowy i zostały uzyskane m.in. w wyniku wyegzekwowania kar umownych (67,7 tys. zł w § 0589) oraz odsetek (35,3 tys. zł w § 0929).

Na koniec 2015 r. należności Komendy wyniosły 438,7 tys. zł i dotyczyły głównie naliczonych kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji zamówienia lub odstąpienia od umowy (412,9 tys. zł). Należności te w całości miały charakter zaległości. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem i zaległości były niższe o 1.962,1 tys. zł (o 81,7%), głównie w wyniku wyśięgowania naliczonych kar umownych wraz z odsetkami na podstawie wyroków sądowych.

(Dowód: akta kontroli str. 19-23, 255-259)

2. Wydatki budżetowe.

2.1. Wydatki budżetu państwa.

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetu państwa dla Komendy zostały zaplanowane w kwocie 12.344 tys. zł. Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie

² W kontroli wykonania budżetu państwa za 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, opisowa, negatywna.

³ Zapłata nastąpiła w oparciu o niekorzystny dla Komendy wyrok sądu.

⁴ Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2195).

ustawy budżetowej na 2015 r. nie wprowadziła zmian do planu wydatków Komendy. Zrealizowane wydatki w wysokości 14.478,9 tys. zł stanowiły 99,3% planu po zmianach (14.581,7 tys. zł) i były wyższe o 3.358,3 tys. zł, tj. o 30,2%, od wydatków poniesionych w 2014 r. (11.120,6 tys. zł). Wydatki wykonano w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdz. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej – w kwocie 14.394,4 tys. zł (99,4% wydatków ogółem). W poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej w rozdz. 75410 wykonano od 95,4% do 100% planowanych środków finansowych;
- w rozdz. 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – w kwocie 84,5 tys. zł (0,6% wydatków ogółem). Całość środków finansowych w tym rozdziale wydatkowano na zakupy inwestycyjne (§ 6060), realizując 99,4% planu wydatków.

(Dowód: akta kontroli str. 24-25)

W trakcie 2015 roku plan finansowy wydatków budżetu państwa został zwiększony na podstawie czternastu Decyzji Ministra Finansów środkami pochodzącymi z rezerw celowych o 2.101,7 tys. zł⁵. Środki z rezerw celowych zostały przyznane głównie na:

- współfinansowanie projektu realizowanego w ramach POIiŚ⁶ 2007-2013 „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (943,5 tys. zł),
- współfinansowanie projektu realizowanego w ramach RPO WŁ⁷ na lata 2007 – 2013 „System Zintegrowanych Stanowisk Kierowania i Dysponowania Zasobami Ratowniczymi Woj. Łódzkiego – Etap III” (289,1 tys. zł),
- zakup sprzętu do likwidacji skutków występowania żywiołów oraz katastrof budowlanych (226,7 tys. zł),
- społeczną kampanię edukacyjno-informacyjną pn. „Ale Czad!” (175 tys. zł).

Uzyskane środki z rezerw celowych wydatkowano w 100% (2.100,9 tys. zł).

(Dowód: akta kontroli str. 26-27)

Analiza wykorzystania rezerw celowych w kwocie 571,2 tys. zł⁸, stanowiącej 27,2% ogółu wydatków poniesionych z rezerw celowych, wykazała, że wydatki te wynikały z faktycznych potrzeb, a środki przeznaczone zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów. Zmiany w planie wydatków wprowadzano niezwłocznie po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków.

(Dowód: akta kontroli str. 28-119)

W 2015 r. Komenda nie zrealizowała planowanych wydatków w wysokości 102,8 tys. zł. (0,7%), z tego kwota 101,4 tys. zł została zablokowana decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 29 grudnia 2015 r.⁹ Blokowania dokonano na wniosek Komendanta, w związku uzyskanymi oszczędnościami w ramach realizowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz rozwiązaniem umowy z wykonawcą jednego zadania w ramach projektu „Zwiększanie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”. Informację o braku możliwości wydatkowania planowanych kwot oraz wniosek o decyzję blokującą środki Komenda

⁵ Decyzje Ministra Finansów zwiększyły również plan budżetu środków europejskich o 6.577,8 tys. zł.

⁶ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko.

⁷ Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego.

⁸ Kontrolą objęto zmiany w planie dotyczące rozliczenia środków przyznanych na podstawie czterech decyzji Ministra Finansów – na dofinansowanie zakupów sprzętu pożarniczego wykorzystywanego podczas długotrwałych akcji ratowniczych oraz do zabezpieczenia działań w związku z wystąpieniem zdarzeń o charakterze klęsk żywiołowych (cz. 83, poz. 4), na utrzymanie SWD PSP (cz. 83, poz. 9), zakup sprzętu do likwidacji skutków występowania żywiołów oraz katastrof budowlanych, zakup lekkiego pojazdu rozpoznawczego wraz z pojazdem amfibijnym i wyposażeniem (cz.83, poz. 59).

⁹ Równocześnie Wojewoda zablokował wydatki budżetu środków europejskich: 574,6 tys. zł.

przekazała do Wojewody Łódzkiego niezwłocznie po stwierdzeniu przesłanek świadczących o niższym przewidywanym wykonaniu planu.

(Dowód: akta kontroli str. 24-25, 120-126, 261-265)

Struktura wydatków według grup ekonomicznych w 2015 r. nie uległa istotnej zmianie w porównaniu do poprzedniego roku budżetowego. Główną pozycję wydatków stanowiły wydatki bieżące, w tym wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Najniższe wydatki poniesiono na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Limit planowanych wydatków został wykorzystany w 100% dla świadczeń na rzecz osób fizycznych i wydatków bieżących oraz w 98% dla wydatków majątkowych. Wydatki według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

– na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 229,8 tys. zł (1,6% wydatków ogółem), tj. kwotę porównywalną z rokiem poprzednim (232,1 tys. zł). Środki te przeznaczono głównie na wypłatę równoważników za brak lokalu mieszkalnego (99 tys. zł), dopłaty do wypoczynku (91,5 tys. zł), przejazdu raz w roku (14,4 tys. zł) oraz równoważniki za remont lokalu mieszkalnego (13,1 tys. zł).

W trakcie roku budżetowego plan wydatków w tej grupie ekonomicznej został zmniejszony o 72,2 tys. zł (o 23,9%). Zmniejszenie planu spowodowane było faktem, iż w 2015 r. nie poniesiono zaplanowanych wydatków z tytułu pomocy mieszkaniowej na uzyskanie lokalu mieszkalnego lub domu, ponieważ nie zostały złożone przez funkcjonariuszy stosowne wnioski. Równoważniki pieniężne za remont lub brak lokalu mieszkalnego, dopłaty do wypoczynku, przejazdu raz w roku, czy zasiłki pogrzebowe, zostały zrealizowane w niższej wysokości niż zaplanowano pierwotnie.

(Dowód: akta kontroli str. 127-129, 255-259)

– wydatki bieżące wyniosły 9.112,5 tys. zł (62,9% wydatków ogółem). Ze środków tych sfinansowano głównie wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (6.434,8 tys. zł, 44,4% wydatków ogółem) oraz zakupy materiałów i wyposażenia (985,7 tys. zł, 6,8% wydatków ogółem). W odniesieniu do roku poprzedniego wydatki w tej grupie były wyższe o 450,2 tys. zł (5,2%), głównie w wyniku poniesienia w 2015 r. wydatków, które nie wystąpiły w 2014 r., tj. zapłaty zasądzonych odsetek (281,4 tys. zł w §4580) oraz zakupu nagród konkursowych (172,5 tys. zł w §4190).

Przeciętna liczba zatrudnionych¹⁰ w 2015 r. kształtowała się na poziomie 87,49 i w poszczególnych grupach¹¹ nie uległa istotnej zmianie w porównaniu do roku poprzedniego (88,50). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5.319 zł i wzrosło w porównaniu do 2014 r. o przeciętnie 101 zł. W grupie 01 wzrost wyniósł 269 zł, w grupie 03 - 224 zł i wynikał ze wzrostu płac, przewidzianego w ustawie budżetowej na 2015 r. oraz wypłaty nagród uznaniowych.

Na podstawie umów cywilnoprawnych w Komendzie zatrudniano sześć osób¹².

Zrealizowane w 2015 r. wydatki na wynagrodzenia¹³ (wraz z pochodnymi) stanowiły 100% wydatków przewidzianych na ten cel w planie finansowym (6.434,8 tys. zł). W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykonanie nie przekroczyło kwot ujętych w planie finansowym.

¹⁰ Według Rb-70, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹¹ W grupie 01 - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń - 1,05, w grupie 03 - członkowie korpusu służby cywilnej - 16,13 i w grupie 10 - funkcjonariusze - 70,31.

¹² W ramach umów cywilnoprawnych powierzono przeprowadzenie tłumaczenia, szkoleń i przygotowanie ekspertyzy. W 2015 r. nie zawierano umów z Agencją Pracy Tymczasowej.

¹³ Według Rb-28.

W trakcie roku budżetowego największe zmiany w planie wydatków bieżących wystąpiły w § 4060 (zmniejszenie o 1.240,3 tys. zł), § 4210 (zwiększenie o 433,7 tys. zł) i § 4080 (zmniejszenie o 203 tys. zł). Zmiany te wynikały głównie z przeniesienia planowanych wydatków do Komend Miejskich i Powiatowych PSP oraz niższego niż planowano wykorzystania środków na odprawy emerytalne i ekwiwalent za niewykorzystany urlop (§4060), wyższego zapotrzebowania na zakup materiałów i wyposażenia (§4210), mniejszą niż planowano liczbę osób pobierających świadczenie, o którym mowa w art. 101 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej¹⁴ (§4080).

(Dowód: akta kontroli str. 127-128, 130-135, 255-259)

– wydatki majątkowe wyniosły 5.136,6 tys. zł¹⁵ (35,5% wydatków ogółem) i były wyższe o 2.910,4 tys. zł (130,7%) od wydatków majątkowych poniesionych w roku 2014. W trakcie roku budżetowego pierwotny plan wydatków majątkowych (2.571 tys. zł) został zwiększony o 2.668,1 tys. zł, głównie środkami pochodzącymi z rezerw celowych (1.523,9 tys. zł) i rezerwy Wojewody Łódzkiego (687,2 tys. zł). W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadku niecelowego wystąpienia o uruchomienie środków z rezerw.

Zaplanowane środki na zadania inwestycyjne (811,3 tys. zł) wydatkowano w całości na budowę garażu oraz na zwrot uregulowanych zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z wyroków sądowych w sprawie o zapłatę wynagrodzenia za wykonanie zadania inwestycyjnego pn. "Roboty budowlane i adaptacyjne pomieszczeń przeznaczonych na WCPR¹⁶ w Łodzi /...".

Kwotę 4.325,3 tys. zł wydatkowano na zakupy inwestycyjne, w tym głównie na współfinansowanie zakupu specjalistycznych pojazdów i sprzętu oraz na budowę interfejsu SWD i dostosowanie SWD do modyfikacji.

W 2015 r. nie zrealizowano planowanych na początku roku budżetowego zakupów inwestycyjnych za 356 tys. zł¹⁷, z uwagi na odstąpienie od umowy na dostarczenie sprzętu¹⁸, brak ofert w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego oraz przesunięcia zaplanowanych wydatków do komend powiatowych. Część tych środków przeznaczono w trakcie roku budżetowego na realizację innych niezbędnych zakupów inwestycyjnych.

(Dowód: akta kontroli str. 127-128, 136-208)

Objęte kontrolą cztery ostatnie zmiany w planie wydatków na łączną kwotę 143,2 tys. zł, dokonane zostały przez Wojewodę Łódzkiego na wniosek Komendanta oraz przez Komendanta w ramach posiadanego upoważnienia. Zmiany te były celowe i wynikały z bieżących potrzeb, związanych z funkcjonowaniem Komendy.¹⁹

(Dowód: akta kontroli str. 209-233)

Szczegółowe badanie wydatków pozapłacowych w kwocie 5.307,3 tys. zł²⁰ (36,7% wykonania w 2015 r.) wykazało, iż wydatki w kwocie 5.025,9 tys. zł zrealizowano na podstawie planu finansowego, gospodarnie i celowo, w oparciu o umowy lub

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 1340 ze zm.

¹⁵ Nie dokonywano przeniesień polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł.

¹⁶ Wojewódzkie Centrum Powiadomieni Ratunkowego.

¹⁷ Głównie zakupy realizowane w ramach projektów unijnych, przewidziane w harmonogramach rzeczowo – finansowych (np. trenażer, ciężki samochód ratowniczo – gaśniczy).

¹⁸ Z winy wykonawcy, w związku z niedotrzymaniem terminu realizacji zamówienia.

¹⁹ Zmiany planu bezzwłocznie ujmowano w księgach rachunkowych.

²⁰ Doboru próby wydatków do badania dokonano metodą MUS, z wykorzystaniem „Pomocnika kontrolera wersja 5.5”, uwzględniając wyniki przeprowadzonej oceny ryzyka wystąpienia nieprawidłowości i przyjmując następujące parametry: ryzyko statystyczne (RS) – 27%, próg istotności (TB) – 2%, błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej – e=0,75 TB. Z wylosowanej próby dowodów na kwotę 5.949 tys. zł wyłączono dowód dotyczący przeksięgowania wydatku w kwocie 641,7 tys. zł.

zamówienia. Zakupione środki trwale bezzwłocznie przekazano do użytkowania i właściwie sklasyfikowano. Kwotę 281,4 tys. zł wydatkowano na zapłatę odsetek. Wydatki w wysokości 3.848,3 tys. zł poprzedzone były stosowną procedurą, przewidzianą w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²¹. Dla zakupów na kwotę 1.308 tys. zł przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych nie miały zastosowania, z uwagi na wystąpienie przesłanek określonych w art. 4 tej ustawy. Kwotę 151 tys. zł wydatkowano na pierwszy etap budowy garażu, z pominięciem procedur przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Kontrola dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapłaty zobowiązań, oraz wyciągów bankowych, nie wykazała przypadków nieterminowej zapłaty.

(Dowód: akta kontroli str. 234-254)

Szczegółową kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²², przeprowadzone w 2015 r. w trybie przetargu nieograniczonego, o łącznej wartości 13.183 tys. zł. Zamówienia zrealizowano na podstawie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych i rzetelnie udokumentowano.

(Dowód: akta kontroli str. 260, 266-305)

Wnioski Najwyższej Izby Kontroli sformułowane po przeprowadzeniu w Komendzie kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. zostały zrealizowane.

(Dowód: akta kontroli str. 40-45, 106, 116, 117, 239-240, 1062-1089)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Komendy w zakresie wydatkowania środków budżetu państwa stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Uchylenie się w 2012 r. od zapłaty na rzecz wykonawcy zobowiązania w kwocie 641.691 zł, skutkowało zapłatą w 2015 r. odsetek w wysokości 281.377,11 zł. Wyrokiem z dnia 23 grudnia 2014 r.²³ Sąd Okręgowy w Łodzi rozstrzygnął sprawę dotyczącą odpowiedzialności kontraktowej związanej z wykonaniem umowy na roboty budowlane i adaptacyjne pomieszczeń przeznaczonych na WCPR w Łodzi. W ocenie Sądu Komenda niezasadnie odmówiła zaakceptowania prac polegających m.in. na położeniu przez wykonawcę jednego przyłącza i skorzystaniu z drugiego przyłącza funkcjonującego w ramach WCPR²⁴. Stanowisko Sądu wynikało z oceny zapisów Programu Funkcjonalno-Użytkowego, informującego o możliwości wykorzystania istniejącego przyłącza oraz oparte było na opinii biegłego, który wskazał na niejednoznaczność określeń zawartych w dokumentacji przekazanej wykonawcy. Dodatkowo, na etapie realizacji inwestycji, Komenda przekazała wykonawcy warunki przyłączeniowe dla jednego przyłącza. Sąd wykazał, iż już na etapie składania oferty wykonawca nie przewidywał budowy drugiej linii zasilania, a oferta w takim kształcie została zaakceptowana przez Komendę. Sam przedmiot zamówienia został określony w sposób wadliwy, a prace związane z drugim przyłączem nie mieściły się w granicach świadczenia wykonawcy. Wykonawca nie mógł przejąć całkowicie ryzyka wadliwego określenia zakresu robót przez zamawiającego, a jego obowiązkiem umownym nie było wykonanie dodatkowych robót bez prawa do dodatkowego wynagrodzenia. W ocenie Sądu w takich warunkach nie można było mówić o braku zrealizowania przez wykonawcę przedmiotu umowy. Wyrok Sądu Okręgowego w Łodzi z dnia 23 grudnia 2014 r. został utrzymany w mocy wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Łodzi z dnia

²¹ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, dalej „ustawa Prawo zamówień publicznych”.

²² Próbę do badania wybrano w sposób celowy - na podstawie transakcji z wylosowanej metodą MUS próby wydatków. Zamówienie na kwotę 12.867,1 tys. zł realizowane było dla ośmiu Komend Wojewódzkich PSP oraz Komendy Głównej PSP i dotyczyło zadania finansowanego z budżetu środków europejskich.

²³ Sygn. akt II C 801/12

²⁴ W dniu 20 stycznia 2012 r. Komenda zwróciła wystawioną przez wykonawcę fakturę na kwotę 641.691 zł. Termin płatności faktury przypadał do 15 lutego 2012 r.

8 października 2015 r.²⁵ Sąd Apelacyjny wskazał m.in., iż „to na inwestorze ciąży obowiązek szczegółowego zakreszenia przedmiotu objętego postępowaniem i na tyle precyzyjne dopracowanie zakresu prac, aby wyłoniony w drodze przetargu wykonawca nie miał żadnych wątpliwości. /.../ Prace związane z drugim przyłączem /.../ nie mieściły się /.../ w granicach świadczenia /.../. Nie można bowiem przyjąć, że wykonawca przejmuje całkowicie ryzyko wadliwego określenia zakresu robót przez zamawiającego, a jego obowiązkiem umownym jest wykonanie dodatkowych robót /.../. Wykonując wyrok Sądu, w dniu 27 października 2015 r. Komenda przełała na rzecz wykonawcy 948.434,23 zł, z tego 281.377,11 zł tytułem odsetek oraz 25.366,12 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego.

Komendant Andrzej Witkowski wyjaśnił m.in., że na etapie realizacji umowy nie było przesłanek do pozytywnego odbioru zadania i regulacji płatności. Dopiero prawomocny wyrok Sądu Apelacyjnego w Łodzi stał się podstawą do uregulowania należności. Do tego czasu Komenda była przekonana o słuszności podjętej decyzji. Głównym i zasadniczym powodem uchylecia się od uznania zobowiązań był brak wykonania przez wykonawcę dwustronnego przyłącza energetycznego i instalacji elektrycznej zgodnie z oczekiwaniami inwestora, zapisami w SIWZ i PFU oraz przedstawionymi przez wykonawcę projektami. „/.../ w oparciu o stanowiska /.../ przedstawione przez inspektorów nadzoru budowlanego, /.../ ustalenia członków komisji odbiorowej, /.../ inwestor /.../ nie mógł uregulować przedstawianych przez wykonawcę roszczeń finansowych /.../ Komenda /.../ nie zgadza się z ustaleniami i wyrokiem Sądów rozpatrujących sprawę, jednakże z uwagi na brak podstaw do wniesienia skargi kasacyjnej /.../, wyrok sądu I instancji stał się prawomocny /.../”

W ocenie NIK, w świetle wydanych wyroków w przedmiotowej sprawie, niezasadne uchylenie się od uznania zobowiązania oraz zapłata odsetek świadczyły o nieprawidłowej gospodarce finansowej w Komendzie i naruszeniu zasad gospodarki finansowej, określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych²⁶, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie w terminie zobowiązania, którego skutkiem jest zapłata odsetek, stanowi czyn określony w art. 16 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁷.

(Dowód: akta kontroli str. 306-484)

2. Wskutek niedozwolonego podziału szacunkowej wartości zamówienia na budowę garażu, pierwszy etap inwestycji zrealizowano z wyłączeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 28 września 2015 r. sporządzony został na potrzeby Komendy kosztorys inwestorski dla inwestycji „Budynek garażowy”, tj. inwestycji polegającej na budowie garażu na terenie nieruchomości położonej przy ul. Gdańskiej w Łodzi. Wartość kosztorysową robót określono na 226.310,15 zł netto²⁸, tj. na kwotę powyżej 30 tys. euro (53.565,80 euro). Naczelnik Wydziału Technicznego wyjaśnił, że w 2015 r. Komenda miała do dyspozycji na budowę garażu środki w kwocie niższej niż przewidywał kosztorys inwestorski²⁹. Z uwagi na powyższe autor kosztorysu został

²⁵ Sygn. akt I ACa445/15

²⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

²⁷ Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm., dalej ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

²⁸ W kosztorysie przyjęto stawkę za robociznogodzinę 14,39 zł, narzut kosztów pośrednich 65,3% i kosztów zakupu 5,9%.

²⁹ Na realizację zadania przewidziano w planie kwotę 169,6 tys. zł. Po wykonaniu dokumentacji projektowej, zakupie dziennika budowy i zabezpieczeniu środków na wynagrodzenie dla inspektora

poproszony o podział zadania na dwa etapy, z uwzględnieniem środków finansowych oraz technologii wykonania garażu.

W dniu 28 września 2015 r. zostały sporządzone dwa dodatkowe kosztorysy inwestorskie na:

- „Budynek garażowy – etap 1” – wartość kosztorysową robót określono na 121.476,62 zł netto (28.752,54 euro). Kosztorys obejmował stan surowy otwarty³⁰,
 - „Budynek garażowy – etap 2” – wartość kosztorysową robót określono na 71.790,64 zł netto (16.992,27 euro). Kosztorys obejmował prace wykończeniowe³¹.
- Dla obu etapów budowy garażu łączna wartość kosztorysowa robót wyniosła 193.267,26 zł netto³² i przewyższała kwotę 30 tys. euro (45.744,81 euro).

(Dowód: akta kontroli str. 485-520, 549-554)

Decyzja o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę garażu, obejmująca całość inwestycji, została wydana przez Prezydenta Miasta Łodzi w dniu 21 października 2015 r. Na podstawie tej decyzji w 2015 r. zrealizowano zamówienie na roboty budowlane „Budynek garażowy – etap 1”. Wartość szacunkową zamówienia określono w oparciu o kosztorys inwestorski dla pierwszego etapu prac (121.476,62 zł netto, 28.752,54 euro). Z uwagi na powyższe wykonawcę robót wyłoniono z zastosowaniem procedur wewnętrznych dla zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie Prawo zamówień publicznych, z pominięciem trybów przewidzianych w tej ustawie. Wyłoniony w trybie pisemnego rozpoznania cenowego wykonawca zrealizował pierwszy etap budowy garażu za 151 tys. zł brutto (122.764,23 zł netto). Taki tryb przeprowadzenia postępowania i realizacji zamówienia został zaakceptowany przez Zastępcę Komendanta. Roboty budowlane obejmujące pierwszy etap prac realizowane były na podstawie umowy z dnia 4 grudnia 2015 r. podpisanej przez Zastępcę Komendanta.

Komendant Andrzej Witkowski oraz Zastępca Komendanta wyjaśnili, że celem budowy garażu było najszybsze możliwe zabezpieczenie wyjątkowo cennego sprzętu (ciężki samochód dowodzenia i łączności SCDŁ). To jedyny tego typu specjalistyczny sprzęt w województwie łódzkim, a negatywny wpływ czynników atmosferycznych może skutkować zmniejszeniem gotowości operacyjnej pojazdu m.in. poprzez wydłużenie czasu do przeprowadzenia akcji. Możliwość budowy miejsca garażowego pojawiła się w II półroczu 2015 r. Według wyjaśnień, po zakończeniu budowy Komendy Powiatowej PSP Brzeziny powstały oszczędności i były to jedyne środki, które Komenda otrzymała na budowę garażu. Niestety, na etapie projektowania i sporządzania kosztorysu okazało się, że teren pod inwestycję wymaga budowy odpowiednich fundamentów i przebudowy instalacji odwadniającej, co znacząco podnosiło koszt budowy. Z uwagi na brak środków na nieprzewidziane utrudnienia budowlane, podjęto decyzję o realizacji w 2015 r. budynku garażowego otwartego. Jak wyjaśnił Komendant, tryb zamówienia dostosowano do kwoty.

(Dowód: akta kontroli str. 521-549, 552-629)

Dostrzegając konieczność budowy garażu NIK wskazuje, że pomimo podjęcia decyzji o etapowaniu realizacji inwestycji wartość łączna zamówienia nie uległa zmianie i to ona powinna stanowić podstawę do zastosowania odpowiedniego trybu

nadzoru inwestorskiego (13,6 tys. zł), na realizację zadania pozostało 156 tys. zł. Komenda posiadała więc środki w wysokości mniejszej niż przewidywał kosztorys inwestorski.

³⁰ Roboty fundamentowe, roboty murowe, posadzkę, zewnętrzne instalacje kanalizacyjne, teren zewnętrzny, część prac w zakresie instalacji elektrycznych wewnętrznych i zewnętrznych oraz związanych z dachem.

³¹ Stolarkę okienną i drzwiową, elewację, roboty wykończeniowe, pozostałą część prac w zakresie instalacji elektrycznych wewnętrznych i zewnętrznych oraz związanych z dachem.

³² W kosztorysach przyjęto stawkę za roboczogodzinę w wysokości 11 zł, narzut kosztów pośrednich 40% i kosztów zakupu 3%.

zamówienia. Wynika to z art. 32 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, stanowiącego iż w przypadku udzielenia zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia. W postępowaniu na wykonanie pierwszego etapu budowy garażu wartość szacunkową zamówienia określono na 121.476,62 zł, tj. na kwotę poniżej 30 tys. euro, w oparciu o kosztorys uwzględniający tylko pierwszy etap prac, zamiast na kwotę obejmującą realizację całej inwestycji (pierwszego i drugiego etapu budowy garażu), przewyższającą 30 tys. euro. Zakres zamówienia - budowy garażu - był z góry ustalony. Zatem podzielenie szacunkowej wartości całości zamówienia poprzez ustalenie wartości pierwszego etapu prac w oparciu o kosztorys sporządzony tylko dla części robót, było zdaniem NIK niedopuszczalne i skutkowało bezzasadnym wyłączeniem zastosowania trybów przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Ilość posiadanych środków finansowych nie mogła determinować sposobu określenia szacunkowej wartości zamówienia, tym bardziej, że prawidłowość ustalenia tej wartości miała zasadnicze znaczenie dla właściwego przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia. Jeżeli więc podjęto decyzję o udzieleniu zamówienia w częściach i zaplanowano organizację odrębnych postępowań, to dla każdego postępowania powinny mieć zastosowanie przepisy właściwe dla wartości całego zamówienia.

Niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych ustalenie wartości zamówienia publicznego lub jego części, jeżeli miało to wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, stanowi czyn określony w art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetu środków europejskich dla Komendy zostały zaplanowane w kwocie 15.657 tys. zł³³. W trakcie roku budżetowego plan wydatków zwiększono do kwoty 19.684,8 tys. zł (o 25,7%). Zrealizowane wydatki w wysokości 19.110,2 tys. zł stanowiły 97,1% planu po zmianach i były prawie czterokrotnie wyższe od wydatków poniesionych w 2014 r. (4.829 tys. zł). Wydatki wykonano w rozdz. 754, na realizację projektów w ramach:

- POLiŚ na lata 2007 - 2013 (17.878,9 tys. zł, 96,9% planu po zmianach³⁴). Wydatki poniesiono na zakup specjalistycznych pojazdów, kontenerów i agregatów w ramach projektów „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (11.843,6 tys. zł), „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” (4.057,6 tys. zł) i „Wsparcie ratownictwa ekologicznego i chemicznego” (1.977,8 tys. zł),
- RPO WŁ na lata 2007-2013 (1.231,3 tys. zł, 100% planu po zmianach). Wydatki poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia, naprawy i remonty oraz zakupy inwestycyjne w ramach projektu „System Zintegrowanych Stanowisk Kierowania i Dysponowania Zasobami Ratowniczymi Województwa Łódzkiego – Etap III”.

(Dowód: akta kontroli str. 137, 630-969, 970)

Szczegółową kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich na łączną kwotę 16.550,7 tys. zł³⁵, co stanowiło 86,6% wydatków budżetu środków

³³ Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2015 r. nie wprowadziła zmian do planu wydatków.

³⁴ Niewykorzystana kwota wydatków (574,6 tys. zł) została zablokowana decyzją Wojewody Łódzkiego, w związku uzyskanymi oszczędnościami przetargowymi oraz rozwiązaniem umowy z wykonawcą jednego zadania w ramach projektu „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (z winy wykonawcy).

³⁵ Próbie wybrano w sposób celowy - na podstawie transakcji z wylosowanej metodą MUS próby wydatków.

europejskich poniesionych przez Komendę w 2015 r. Wydatki te zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym i przeznaczono na cele określone w umowach o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 241, 630-696)

Wskaźniki produktu i rezultatu osiągnęły na koniec 2015 r. zaplanowane wartości, z wyjątkiem wskaźnika liczby zakupionych pojazdów wyposażonych w sprzęt służący do ratownictwa technicznego na drogach - w ramach projektu pn. „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” zakupiono siedem pojazdów z dziewięciu planowanych (77,8%). Dwóch lekkich pojazdów do przewozu ratowników nie kupiono z uwagi na brak złożonych ofert w przeprowadzonym przetargu o udzielenie zamówienia publicznego³⁶.

(Dowód: akta kontroli str. 137, 140-144, 662-673, 731, 790-794, 967-969)

Kontrolna 11 zleceń płatności³⁷ na kwotę 7.091,8 tys. zł składanych przez Komendę do Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK)³⁸ wykazała, że 10 zleceń (4.748,1 tys. zł) złożono w sposób umożliwiający terminową realizację płatności. Jedno zlecenie (2.343,7 tys. zł) przekazano z jednodniowym opóźnieniem, z uwagi na problem informatyczny w systemie BGK, uniemożliwiający podpisanie zlecenia. Na pisemną prośbę Komendy płatność została zrealizowana terminowo, przed datą określoną w terminarzu płatności środków europejskich.

Jedna płatność (301,1 tys. zł) została zrealizowana z piętnastodniowym wyprzedzeniem, z uwagi na zbliżający się koniec roku budżetowego. Ponadto nie stwierdzono przypadków zlecenia płatności ze znacznym wyprzedzeniem.

(Dowód: akta kontroli str. 971-974)

Przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski w Łodzi kontrola realizacji projektu „System Zintegrowanych Stanowisk Kierowania i Dysponowania Zasobami Ratowniczymi Województwa Łódzkiego – Etap III” nie wykazała nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 652-661, 732-735)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Komendy w zakresie realizacji budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. Komenda realizowała dwa działania³⁹: 2.3.1.2. Interwencje ratowniczo-gaśnicze⁴⁰ oraz 12.7.1.1 Instrumenty służące realizacji polityki zrównoważonego rozwoju⁴¹. W wyniku realizacji tych działań, uzyskano następujące efekty rzeczowe i osiągnięto poniższe wartości ustalonych mierników:

a) W ramach działania 2.3.1.2 (Interwencje ratowniczo-gaśnicze), którego celem była likwidacja pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych, osiągnięta wartość miernika⁴² wyniosła 3,18% (przy planowanej 3%) i była wyższa od

³⁶ W ramach projektu początkowo przewidziano zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego. Zakupu nie zrealizowano wskutek unieważnienia w dniu 23 września 2015 r. postępowania prowadzonego przez KW PSP w Rzeszowie. Następnie zmieniono zadanie na zakup sześciu samochodów specjalnych lekkich. W wyniku przeprowadzonych postępowań zakupiono cztery pojazdy. Z uwagi na brak złożonych ofert, przetarg na zakup dwóch pozostałych pojazdów unieważniono 26 listopada 2015 r.

³⁷ Do kontroli wybrano zlecenia płatności z września i listopada 2015 r.

³⁸ Komenda posiadała pisemną zgodę Dysponenta części budżetowej na dokonywanie płatności.

³⁹ Według sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2015 r.

⁴⁰ Zadanie 2.3. System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności, funkcja 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny.

⁴¹ Zadanie 12.7. Zintegrowane działania na rzecz ochrony środowiska, funkcja 12. Środowisko.

⁴² Odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem KSRRG (w%).

zrealizowanej w 2014 r. (2,93%). Odchylenie miernika wynikało m.in. z wielkości pożarów oraz zdarzeń związanych z usuwaniem skutków wichur i podtopień⁴³. Dla zadania 2.3 (System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności) osiągnięta wartość miernika⁴⁴ wyniosła 94,72% (przy planowanej 91%) i była wyższa od zrealizowanej w 2014 r. (93,99%). Świadczyła o zwiększeniu sprawności interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego (KSRG). Na poprawę miernika wpłynęło m.in. włączenie kolejnych jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej (OSP) do KSRG oraz wymiana pojazdów gaśniczych i ratowniczych na nowe, o lepszych parametrach. Poniesione wydatki w kwocie 33.579 tys. zł (w tym 19.110,2 tys. zł z budżetu środków europejskich) przeznaczono na bieżące utrzymanie Komendy oraz wydatki majątkowe. Celem wsparcia i usprawnienia ratownictwa realizowano projekty z udziałem środków unijnych, w ramach których zakupiono sprzęt o wartości 22.271 tys. zł, w tym m.in. samochody ratownictwa wodnego, technicznego, chemicznego, ratowniczo-gaśnicze, rozpoznawczo-ratownicze, kwatermistrzowskie, zaopatrzeniowe, autobus do przewozu ratowników, nośnik kontenerowy, kontenery, agregaty. W obszarze działalności operacyjnej w 2015 r. m.in. przeprowadzono inspekcje gotowości operacyjnej, ćwiczenia oraz szkolenia. Opracowano analizę zagrożeń i zabezpieczenia operacyjnego, zaktualizowano wojewódzki plan ratowniczy, opracowano zasady i stworzono repozytorium danych mapowych do udostępnienia jednostkom na terenie województwa łódzkiego.

b) W ramach działania 12.7.1.1 (Instrumenty służące realizacji polityki zrównoważonego rozwoju), którego celem było monitorowanie postępowania z substancjami zubożającymi warstwę ozonową oraz niektórymi fluorowanymi gazami cieplarnianymi, osiągnięta wartość miernika⁴⁵ wyniosła 5 sztuk (zakupiono 5 sztuk analizatorów), przy planowanej 0. Wydatki na działanie wyniosły 10 tys. zł.

(Dowód: akta kontroli str. 975-988, 999-102, 1129)

Funkcjonujący na terenie województwa łódzkiego Krajowy System Ratowniczo-Gaśniczy obejmował m.in. Komendę Wojewódzką, Komendy Miejskie i Powiatowe PSP (22), Jednostki Ratowniczo-Gaśnicze PSP (34), Łódzką Brygadę Odwodową i OSP (323). Od 2010 r. do 2015 r. systematycznie wzrastała liczba OSP włączonych do KSRG (z 297 do 323), liczba wyjazdów OSP do zdarzeń (z 8.926 do 13.503) oraz kwota dotacji przekazywanych z budżetu państwa dla OSP (z 2.341,1 tys. zł do 5.328,2 tys. zł). W ramach pozyskanych środków OSP realizowały m.in. priorytetowe zakupy sprzętu określone przez Komendę Główną.

(Dowód: akta kontroli str. 1101-1120)

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Komenda posiadała pojazdy i sprzęty określone w normatywie sprzętowym⁴⁶, z niewielkimi brakami. Naczelnik Wydziału Operacyjnego wyjaśnił, że braki wynikały z niedoboru środków finansowych niezbędnych do dokonania zakupu i nie wpływały znacząco na poziom gotowości operacyjnej. W przypadku prowadzenia działań ratowniczych wymagających użycia asortymentu sprzętowego uwzględnionego w brakach, korzystano z zasobów ratowniczych sąsiedniego województwa lub innego sprzętu, który był w stanie

⁴³ Było skutkiem gwałtownego rozwoju zdarzeń, na które siły i środki jednostek ochrony przeciwpożarowej nie miały wpływu.

⁴⁴ Stosunek liczby interwencji, w których jednostka KSRG dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji (w%).

⁴⁵ Ilość zakupionych analizatorów (w sztukach).

⁴⁶ Normatyw jednostek organizacyjnych PSP z terenu województwa łódzkiego zatwierdzony przez Komendanta Głównego PSP w Warszawie w dniu 19 czerwca 2015 r.

zastąpić brakujący⁴⁷. Podpisywano także umowy z podmiotami zewnętrznymi, dysponującymi wymaganym sprzętem, o dobrowolnej współpracy z KSRG.

(Dowód: akta kontroli str. 1121-1127)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Komendy w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez Komendę rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2014 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Skontrolowane sprawozdania sporządzono na zasadach określonych przez Ministra Finansów⁴⁸, tj. prawidłowo pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i terminowo przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Ewidencja księgowa Komendy dostosowana była do potrzeb sprawozdawczości⁴⁹, a kwoty wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach były zgodne z obrotami i saldami odpowiednich kont syntetycznych i analitycznych. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-N dodatkowo potwierdzone były stosownymi dokumentami. Na koniec 2015 r. w Komendzie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z.

Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(Dowód: akta kontroli str. 975-1061)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Komendy w zakresie sporządzania sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag.

⁴⁷ Przykładowo skokochron o powierzchni pola zeskoku min. 40 m² zastępowano dwoma mniejszymi lub sprzętem ratownictwa wysokościowego np. drabiny mechaniczne lub podnośniki hydrauliczne

⁴⁸ Zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z: 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014, poz. 119 ze zm.), z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2011 r., Nr 298, poz. 1766) i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

⁴⁹ Ewidencja uwzględniała szczegółowość na poziomie dział, rozdział, paragraf.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi 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 Kontroli⁵⁰, wnosi o prawidłowe ustalanie wartości szacunkowej zamówień publicznych.

V. 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 Łodzi.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

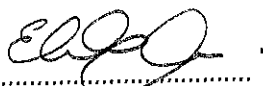
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Łódź, dnia 18 marca 2016 r.

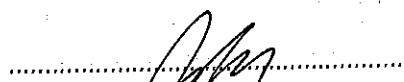
Kontroler:

Emilia Wyciszkiewicz
specjalista k. p.


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


Podpis

⁵⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.