



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO – 4112-002-05/2014

S/14/002

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	S/14/002 – Wydatkowanie środków publicznych na finansowanie kosztów funkcjonowania jednostek ochotniczej straży pożarnej na terenie gminy.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler/Kontrolerzy	Maria Ślufik-Wojtera, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88354 z dnia 21.02.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Sieradzu (dalej Urząd), ul. Armii Krajowej 5; 98-200 Sieradz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Kaźmierczak, Wójt Gminy Sieradz (dowód: akta kontroli str. 3-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę tę uzasadniają działania zapewniające wydatkowanie przez Urząd i badane jednostki OSP z terenu gminy Sieradz środków publicznych w sposób zgodny z przepisami m.in. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie i wykonanie wydatków na funkcjonowanie jednostek OSP na terenie gminy Sieradz

Opis stanu faktycznego

Potrzeby w zakresie wydatków bieżących dla OSP z terenu gminy Sieradz na lata 2011-2013 ustalone zostały przez Urząd na podstawie wykonania planu wydatków w roku poprzednim, z uwzględnieniem potrzeb zgłoszonych przez poszczególne OSP na etapie opracowywania projektu budżetu gminy na kolejny rok. W I kwartale lat 2011-2013 na posiedzeniach Zarządu Oddziału Gminnego OSP z gminy Sieradz poszczególne jednostki OSP konkretyzowały swoje potrzeby, które wykazano w załączniku do protokołu z poszczególnych posiedzeń. Podano w nich zakres rzeczowy potrzeb, bez określenia ich wartości. Dla ustalenia wartości potrzeb Urząd przeprowadził rozpoznanie rynku. Kwoty wydatków bieżących OSP były w trakcie poszczególnych lat aktualizowane do faktycznych potrzeb.

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

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 907, ze zm.

Potrzeby w zakresie środków dotacji na zadania bieżące w latach 2011-2013 zgłaszane były przez poszczególne OSP we wnioskach o dofinansowanie do zakupu sprzętu pożarniczego/środków ochrony indywidualnej i umundurowania strażackiego złożonych do Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej w Łodzi. W latach 2011-2012 Urząd zaakceptował zgłoszone potrzeby i ujął je w swoim budżecie (zmiany do uchwały budżetowej). Ewentualna korekta pierwotnych potrzeb następowała w związku ze zmianą zakresu finansowania poszczególnych zadań przez Oddział Wojewódzki Związek OSP RP w Łodzi. Natomiast potrzeby na 2013 r. Urząd określił w oparciu o wykonanie planu wydatków w roku 2012 i umieścił je w uchwale budżetowej. Zgłoszone przez OSP potrzeby w ww. wnioskach zostały wprowadzone do budżetu gminy zmianami do uchwały budżetowej. Korekta pierwotnych potrzeb w związku ze zmianą zakresu finansowania poszczególnych zadań przez Związek OSP RP dokonywana była kolejnymi zmianami w uchwale budżetowej na 2013 r. Analogiczna procedura obowiązywała przy ustalaniu potrzeb na dotacje na wydatki majątkowe.

[Dowód: akta kontroli str. 6-14]

Planowane wydatki na funkcjonowanie OSP z terenu gminy Sieradz, na lata 2011-2013, zostały zapisane w uchwałach budżetowych w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne, z podziałem na odpowiednie paragrafy.

Z uchwał budżetowych i uchwał wprowadzających zmiany w budżecie gminy Sieradz wynikało ponadto m.in., że dotacje z paragrafu 2820 dotyczyły wydatków bieżących OSP, natomiast dotacje z paragrafu 6230 – inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Uchwały budżetowe na lata 2011-2013 (oraz zmiany do nich) nie zawierały załączników, z których wynikałoby na jaki cel mają być przeznaczone wydatki na OSP z budżetu gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 15-94]

Referat Rozwoju Gospodarczego w Urzędzie sporządzał corocznie wykaz jednostek OSP składających wnioski o dotacje na dany rok, w którym wyszczególniono jednostkę składającą wnioski, rodzaj sprzętu i umundurowania będącego przedmiotem wnioskowanego dofinansowania, ich wartość, proponowany udział własny jednostki oraz wnioskowane dopłaty z ZOSP PR i UG. Wykazy te opatrzone zostały adnotacją, że wartość sprzętu jest orientacyjna i może ulec zmianie.

[Dowód: akta kontroli str. 95-99]

Realizacja planu wydatków gminy Sieradz na OSP przedstawiała się następująco:

1) w 2011 r. plan wydatków ogółem w kwocie 198.300 zł wykonany został w 97,9% (194.127,95 zł), przy czym m.in.:

- wykonanie planu wydatków na szkolenia członków OSP wyniosło 68,3%, powodem był brak w 2011 r. kursów dla OSP organizowanych przez PSP; w związku z czym dostępne były tylko szkolenia organizowane przez gminę Sieradz,

- wykonanie planu wydatków na wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych wyniosło 88,2%,

2) w 2012 r. wykonanie planu wydatków (258.560,55 zł) wyniosło 87,9% (227.326,44 zł), w tym m.in.:

- realizacja wydatków na wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych wyniosła 72,2%

- wykonanie w 61% wydatków w na zakup usług remontowych było skutkiem rezygnacji z remontu kapitalnego czterech pomp M-800; remont ten ponownie zaplanowany został na 2014 r.,

- wykonanie wydatków na zakup usług zdrowotnych wyniosło 51%, powodem było niezrealizowanie przez strażaków obowiązku poddania się badaniom lekarskim,

- realizacja wydatków na zakup usług pozostałych wyniosła 56% i spowodowana została brakiem potrzeby przeprowadzenia przeglądu sprzętu hydraulicznego z uwagi na nieużywanie go w 2012 r. w akcjach ratowniczych,

-realizacja planu wydatków na szkolenia strażaków jedynie w 4,4% spowodowana została niezorganizowaniem szkoleń przez gminę oraz tylko jednym szkoleniem zorganizowanym przez PSP, co skutkowało ograniczoną liczbą miejsc na tym szkoleniu,

3) w 2013 r. wykonanie planu takich wydatków (246.825 zł) wyniosło 83,3% (205.596,40 zł), przy czym m.in.:

-realizacja wydatków na wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych wyniosła 77,5%,

-wykonanie w 78,6% planu zakupów materiałów i wyposażenia wynikało z rezygnacji z zakupu materiałów do remontu dachu strażnicy OSP w Rudzie; remont ten został zaplanowany na 2014 r.,

-realizacja zakupu usług zdrowotnych w 38% wynikała z niepoddania się strażaków obowiązkowi badań lekarskich,

-wykonanie zakupu usług pozostałych tylko w 32% spowodowane zostało brakiem potrzeby przeprowadzenia przeglądu sprzętu hydraulicznego z uwagi na nieużywanie go w 2013 r. w akcjach ratowniczych,

[Dowód: akta kontroli str. 100-161]

W 2011 r. w ramach dotacji z § 2820 w łącznej kwocie 13.936 zł sfinansowane zostały zakupy:

- umundurowania galowego dla 11 (z 17) OSP z terenu gminy Sieradz (kwotą 4.976 zł), na które składały się mundury galowe, czapki rogatywki, koszule do mundurów galowych,
- wyposażenia, sprzętu ochrony osobistej i umundurowania ochronnego oraz koszarowego dla 7 OSP, za łączną kwotę 8.960 zł, na które składały się: helmy strażackie, zestaw ratownictwa medycznego, buty specjalne gumowe oraz strażackie, węże tłoczne, agregat prądotwórczy, kominiarki, ubrania koszarowe, drabina.

W 2012 r. środkami dotacji z § 2820 w łącznej kwocie 17.930 zł sfinansowano zakupy:

- umundurowania galowego dla 9 OSP (kwotą 5.495 zł), składającego się z mundurów, czapek i koszul,
- wyposażenia, sprzętu ochrony osobistej i umundurowania ochronnego oraz koszarowego, za łączną kwotę 12.434 zł dla 6 OSP, składającego się z butów i ubrań specjalistycznych, piły spalinowej, prądownic, hełmów strażackich, aparatów oddechowych, ubrań koszarowych.

W 2013 r. dotacjami z § 2820 w łącznej kwocie 12.138 zł sfinansowano zakupy:

- umundurowania galowego (munduru i czapki) dla 1 OSP (kwotą 466,56 zł),
- wyposażenia, sprzętu ochrony osobistej i umundurowania ochronnego oraz koszarowego, za łączną kwotę 11.671,44 zł, składającego się z hełmów strażackich, ubrań specjalistycznych i koszarowych, butów strażackich, węży tłocznych i sprzętu p.poż.

[Dowód: akta kontroli str. 162-177]

Spośród wydatków OSP ujętych w § 4210 Urząd sfinansował m.in. w 2011 r.:

- zakup paliwa do samochodów dla 10 OSP w łącznej kwocie 22.069 zł,
- zakup paliwa do ogrzewania garaży dla 3 OSP – 14.448 zł,
- zakup umundurowania galowego (trzewiki, mundur galowy, czapki rogatywki, koszule, krawat, sznur do koszuli – 20,37 zł/szt. netto, pagony – 16,67 zł/szt. netto i dystynkcje – 3,70 zł/szt. netto) dla 2 OSP – 1.310 zł,
- zakup ubrań koszarowych i specjalistycznych dla 1 OSP – 600 zł,
- zakup sprzętu p.poż dla 6 OSP – 7.761,64 zł.

W 2012 r. wydatki takie dotyczyły m.in.:

- zakupu paliwa do samochodów dla 10 OSP w łącznej kwocie 24.809 zł,
- zakupu paliwa do ogrzewania garaży dla 3 OSP – 6.520,50 zł,
- zakupu umundurowania galowego (kurtka ocieplana, czapka rogatywka i mundur galowy) dla 2 OSP – 849,50 zł,
- zakupu ubrań koszarowych i specjalistycznych dla 2 OSP – 1.526 zł,
- zakupu sprzętu p.poż dla 5 OSP – 6.655 zł.

W 2013 r. spośród wydatków z § 4210 Urząd sfinansował m.in.:

- zakup paliwa do samochodów dla 10 OSP w łącznej kwocie 21.128,50 zł,
- zakup paliwa do ogrzewania garaży dla 1 OSP – 618 zł,
- zakup ubrań koszarowych i specjalistycznych dla 2 OSP – 1.181,50 zł,

-zakup sprzętu p.poż – 6.926,04 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 164-192]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Procedury przekazywania środków z budżetu gminy dla OSP

Opis stanu
faktycznego

W Urzędzie w latach 2011-2013 zasady wydatkowania środków finansowych ustalone zostały:

- zarządzeniem Nr 7/2000 Wójta Gminy w Sieradzu z dnia 5 września 2000 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- zarządzeniem Nr 54/2012 Wójta Gminy w Sieradzu z dnia 28 września 2012 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Sieradz,
- zarządzeniem Nr 54/2010 Wójta Gminy Sieradz z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzeniem Nr 42/2012 Wójta Gminy Sieradz z dnia 6 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 193-244]

Rada Gminy Sieradz uchwałą Nr XXVIII/123/2008 z dnia 22 grudnia 2008 r. ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Sieradz uczestniczących:

- w działaniach ratowniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub gminę Sieradz - w wysokości 8 zł za 1 godzinę,
- w szkoleniu pożarniczym – w wysokości 5 zł za 1 godzinę.

Uchwała ta obowiązywała od 1 stycznia 2009 r. i nie uległa zmianie do czasu zakończenia niniejszej kontroli NIK.

Obowiązujące ww. stawki ekwiwalentów zgodne były z przepisem art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej⁴.

Analiza ekwiwalentów za udział w szkoleniu strażaków z: OSP w Charlupi Małej w październiku 2011 r., OSP w Biskupicach w czerwcu 2012 r., OSP w Kłocku w czerwcu 2013 r., oraz ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych OSP w Biskupicach we wrześniu 2011 r., marcu 2012 r. i kwietniu 2013 r., potwierdziła stosowanie przez Urząd stawek ekwiwalentów w wysokości ustalonej ww. uchwałą i poprawność ich naliczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 245 -281]

W ww. okresie w kontrolowanej jednostce brak było innych dokumentów określających szczegółowe zasady wydatkowania środków finansowych pochodzących z budżetu gminy na funkcjonowanie jednostek OSP z terenu gminy Sieradz. Wykorzystując przepisy m.in. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁵, ustawy o ochronie przeciwpożarowej, ustawy o finansach publicznych i ustawy Prawo zamówień publicznych- w Urzędzie stosowane były następujące zasady dotyczące wydatkowania środków finansowych na OSP:

- a) w przypadku wydatków bieżących - jednostki OSP dokonując zakupów towarów i usług - od dostawców wskazanych przez Urząd - przekazywały do Urzędu stosowne dokumenty: faktury, rachunki, umowy o pracę, umowy zlecenia, wnioski dotyczące udziału w akcjach ratowniczych i wnioski dotyczące ekwiwalentu w szkoleniach strażaków, a Urząd regulował zobowiązania wynikające z tych dokumentów, w granicach środków określonych w uchwale budżetowej,

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 594, ze zm.

- b) w przypadku wydatków finansowanych dotacją celową z gminy Sieradz – środki takie (w ramach środków określonych w ustawie budżetowej) Urząd przekazywał na konto poszczególnych OSP na podstawie umów zawieranych z jednostkami przeważnie po stwierdzeniu wystawienia faktury/rachunku przez sprzedającego. Umowy takie regulowały m.in. sposób rozliczenia dotacji przez OSP z Urzędem. W pozostałych przypadkach środki dotacji z Urzędu przekazywane były przed okazaniem faktury, na podstawie ww. umowy dotacji (np. dotacja dla OSP w Charlupi Małej z przeznaczeniem na zakup motopompy pożarniczej).

[Dowód: akta kontroli str. 282, 396-398, 414-416, 430-432, 449-451, 467-469, 483-485, 499-501, 515-517, 531-533]]

W badanym okresie Urząd w oparciu o przepisy Prawa zamówień publicznych przeprowadził postępowania przetargowe na wyłonienie dostawcy m.in. dla OSP z terenu gminy Sieradz:

- w 2012 i 2013 r. – paliwa do samochodów,
- w 2011 r. – oleju opałowego.

[Dowód: akta kontroli str. 384]

Zarządzeniem Nr 3/2012 Wójta Gminy Sieradz z dnia 17 stycznia 2012 r. wprowadzony został w Urzędzie do stosowania Regulamin Zamówień Publicznych, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, ale przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 4.000 euro. Regulamin ten został znowelizowany zarządzeniem Nr 28/2013 Wójta Gminy Sieradz z dnia 8 listopada 2013 r. m.in. odnośnie wartości zamówień podlegających temu Regulaminowi, obejmujących wyrażone w złotych równowartości kwot od 8.000 do 14.000 euro.

[Dowód: akta kontroli str. 283-304]

Zrealizowane w 2012 r. ze środków bieżących gminy Sieradz zakupy dla OSP z jej terenu: umundurowania galowego za łączną kwotę 849,50 zł; ubrań ochronnych i specjalistycznych za łączną kwotę 1.526 zł oraz sprzętu p.poż za łączną kwotę 6.655 zł, z uwagi na ww. kwoty wydatków, nie podlegały obowiązkowi stosowania procedur określonych ww. Regulaminem Zamówień Publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Regulamin ten został zastosowany w 2012 r. dla wyłonienia dostawcy materiałów budowlanych (zapytanie ofertowe; wartość zamówienia 25.806,52 zł). Procedurę taką Urząd zastosował również w 2012 r. dla wyłonienia dostawcy okien dla dwu OSP, mimo że wartość zamówienia wyniosła tylko 2.503,85 zł.

W 2013 r., analogicznie jak w 2012 r., ww. Regulaminowi nie podlegały zakupy dla OSP ubrań ochronnych i specjalistycznych ze środków bieżących gminy Sieradz z uwagi na łączną wartość zakupu wynoszącą 1.181,50 zł. Również zakup sprzętu p.poż. o łącznej wartości 8.848,44 zł oraz zakup papy za 3.106 zł nie podlegały temu Regulaminowi, jednak w tych przypadkach w celu rozpoznania rynku Urząd zastosował zapytania cenowe, tj. procedurę nie określoną przedmiotowym Regulaminem.

Zakupy z 2011 r. dotyczące umundurowania galowego (za 1.310 zł), ubrań ochronnych i specjalistycznych (za 600 zł) oraz sprzętu p.poż (za 7.761,64 zł) dokonane zostały przez Urząd po rozpoznaniu rynku.

[Dowód: akta kontroli str. 314-383]

W informacjach pobranych przez kontrolującą na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f oraz art. 40 ust. 7 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ z OSP w Biskupicach, OSP w Stoczkach i OSP w Rudzie - Prezesi tych jednostek stwierdzili, że:

-środki publiczne, jakie otrzymywały ww. jednostki OSP, w latach objętych kontrolą NIK, zaspokajały ich potrzeby z zakresu utrzymania gotowości bojowej i nie zachodziła konieczność zwiększania kwot środków finansowych na takie zadania,

⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 82

-jednostki te realizując zakupy umundurowania strażackiego i sprzętu przeciwpożarowego z własnych środków finansowych same podejmowały decyzje o wyborze dostawcy po przeprowadzeniu rozpoznania rynku. Natomiast w przypadku zakupów finansowanych środkami bieżącymi przez gminę Sieradz - jednostki te nie miały wpływu na wybór dostawców, ponieważ to Urząd robił rozpoznanie rynku i wskazywał podmiot, w którym należało zrealizować zakupy sprzętu pożarniczego jak również umundurowania,

- w przypadku środków finansowych pochodzących z dotacji Urzędu Gminy w Sieradzu oraz Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w Łodzi – jednostki OSP składały do biura terenowego w Sieradzu Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP w Łodzi wniosek o dofinansowanie zakupu sprzętu pożarniczego i umundurowania, który przedkładany był również do zaakceptowania przez Wójta Gminy Sieradz i Skarbnika tej gminy. Po otrzymaniu dotacji z ZOSP RP i podpisaniu umowy dotacji z gminą Sieradz zakupy realizowane były w biurze terenowym w Sieradzu Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP w Łodzi ze względu na bliskość tego punktu od ww. jednostek OSP, co ograniczało ewentualne koszty dojazdu do innych firm oferujących sprzęt pożarniczy i umundurowanie strażackie, przy czym ceny oferowanych produktów przez biuro terenowe ZOSP RP były na poziomie zbliżonym do cen ww. produktów oferowanych w innych punktach handlowych,

- umundurowanie wyjściowe (galowe) w chwili zakupu przez ww. jednostki OSP nie posiadało dodatkowych elementów, tzn. pagonów, sznura galowego, dystynkcji oraz emblematów i przeważnie elementy takie jednostki kupowały z własnych środków w Punkcie Sprzedaży w Sieradzu Oddziału Wojewódzkiego ZOSP w Łodzi. Jedynie jednostka OSP w Rudzie w 2011 r., w związku z dofinansowanym dotacjami z Urzędu i ZOSP RP zakupem umundurowania galowego dokonany w Punkcie Sprzedaży w Sieradzu Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP w Łodzi, który w tym czasie nie posiadał dodatkowych elementów takiego wyposażenia, kupiła je za środki bieżące gminy Sieradz (za zgodą Urzędu) w firmie PHU KARINO w Zduńskiej Woli.

- Oddział Wojewódzki ZOSP RP w Łodzi przekazywał dotacje celowe na konta bankowe OSP przed realizacją zakupów. Przed przekazaniem takich środków finansowych Oddział Wojewódzki ZOSP RP w Łodzi nie podpisywał z jednostkami OSP umów o udzielenie dotacji, a jedynie jednostki te otrzymywały informacje w postaci Promesy, w której ZOSP informował o przyznaniu środków finansowych na realizację zakupu asortymentu wskazanego we wcześniej złożonym wniosku.

[Dowód: akta kontroli str. 305 - 313]

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.1.Dotacje gminy Sieradz dla jednostek OSP z terenu tej gminy

Opis stanu
faktycznego

W latach objętych niniejszą kontrolą NIK do Urzędu złożonych zostało przez OSP z terenu gminy Sieradz 38 wniosków o dofinansowanie w formie dotacji celowej zakupu umundurowania, środków ochrony osobistej lub sprzętu przeciwpożarowego (wnioski te złożone zostały również o dofinansowanie przez ZOSP RP ww. zakupów), tj.:

- w 2011 r. – 17 wniosków przez 12 OSP, w tym 7 jednostek złożyło po 2 wnioski. 11 z tych wniosków dotyczyło dofinansowania do zakupu umundurowania; 5 wniosków - dofinansowania do zakupu sprzętu przeciwpożarowego, a 1 wniosek – dofinansowania do zakupu środków ochrony osobistej,

- w 2012 r. – 13 wniosków przez 10 OSP, w tym 3 jednostki złożyły po 2 wnioski. 9 z tych wniosków dotyczyło dofinansowania do zakupu umundurowania, 3 wnioski – dofinansowania do zakupu sprzętu przeciwpożarowego, a 1 wniosek – dofinansowania do zakupu środków ochrony osobistej,

- w 2013 r. – 8 wniosków przez 5 OSP, w tym: 1 jednostka złożyła 3 wnioski i 1 – 2 wnioski. Wnioski dotyczyły dofinansowania do zakupu: umundurowania (3 sztuki), środków ochrony osobistej (2 sztuki) i sprzętu przeciwpożarowego (3 wnioski).

W odpowiedzi na te wnioski Urząd przyznał i przekazał dotacje wszystkim wnioskującym jednostkom OSP, przy czym 32 wnioski zrealizowane zostały w wersji pierwotnej, a 6 wniosków jednostki OSP zaktualizowały.

[Dowód: akta kontroli str. 385-387]

Analiza dokumentów dotyczących przyznania, przekazania, wydatkowania i rozliczenia 9 dotacji wybranych do badania losowo przez kontrolującą (wnioski o dotacje, umowy, sprawozdania z wykorzystania dotacji, faktury, polecenia przelewu, prowadzona przez Urząd ewidencja inwentarzowa pozostałych środków trwałych oraz księga środków trwałych) wykazała m.in., że:

- zbadane umowy dotacji zawarte przez Wójta Gminy Sieradz z poszczególnymi jednostkami OSP zawierały elementy wymagane przepisem art. 250 ustawy o finansach publicznych,
- dotowani rozliczyli się z Urzędem z wykorzystania dotacji w terminie ustalonym w umowie dotacji,
- przyznane i przekazane do OSP środki dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości na wnioskowane cele,
- zakupione wyposażenie i środki trwałe zostały zaewidencjonowane w prowadzonej przez Urząd ewidencji pozostałych środków trwałych lub księdze środków trwałych.

[Dowód: akta kontroli str. 388 - 537]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Sprawowanie nadzoru nad wykorzystaniem środków przez jednostki OSP

Opis stanu
faktycznego

W ramach nadzoru nad wykorzystaniem przez jednostki OSP środków publicznych otrzymanych z gminy Sieradz pracownicy Urzędu:

- weryfikowali składane przez te jednostki sprawozdania z wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu gminy Sieradz na zakup sprzętu pożarniczego i umundurowania strażackiego,
- po stwierdzeniu poprawności wydatkowania środków dotacji zakupione wyposażenie wprowadzane było do ewidencji środków trwałych lub ewidencji pozostałych środków trwałych,
- uczestniczyli w komisjach spisowych przeprowadzających w jednostkach OSP inwentaryzację ich majątku,
- dokonywali rozliczenia ww. inwentaryzacji,
- przeprowadzali bieżące kontrole (ogłędziny) zakupionych za środki z budżetu gminy Sieradz składników majątku OSP oraz prac remontowych finansowanych takimi środkami. Kontrole te potwierdziły wykorzystanie przez jednostki OSP środków publicznych otrzymanych z gminy Sieradz.

[Dowód: akta kontroli str. 538-539]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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.

Łódź, dnia 22 kwietnia 2014 r.

Kontroler
Maria Ślufik-Wojtera
Główny specjalista kontroli państwowej

Ślufik-Wojtera Maria

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk

P. Szewczyk

1. The first part of the document is a list of the names of the members of the committee who have been appointed to study the problem of the distribution of the public lands of the State of California.