



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.10.2016

P/16/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin

T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66

[lsz@nik.gov.pl](mailto:lsz@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Szczecinie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Kontrolerzy                         | 1) Małgorzata Chabiniak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99627 z dnia 02.02.2016 r.,<br>2) Artur Matejko, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99628 z dnia 02.02.2016 r.,<br>3) Bogusław Wójcik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99630 z dnia 29.02.2016 r.<br><br>(dowód: akta kontroli str. 1-6) |
| Jednostka kontrolowana              | Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie <sup>1</sup> , ul. Firlika 9/14, 70-637 Szczecin.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | st. bryg. Jacek Staśkiewicz, Zachodniopomorski Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie <sup>2</sup> .<br><br>(dowód: akta kontroli str. 7-11)                                                                                                                                                                                                                              |

## II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania przez Komendanta ustawy budżetowej na rok 2015 w ramach części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami KW PSP realizowała zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej, ratownictwa oraz ochrony ludności.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>3</sup>,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane przez KW PSP w 2015 r. dochody budżetowe wyniosły 240,1 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa zrealizowane przez Komendę w 2015 r. wyniosły 11.189,2 tys. zł. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano 16.751,8 tys. zł.

## III. Ocena kontrolowanej działalności

|                          |                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ocena i jej uzasadnienie | Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie <sup>4</sup> wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w ramach części 85/32 – województwo zachodniopomorskie przez Komendanta, będącego dysponentem III stopnia. |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

<sup>2</sup> Od 16.01.2016 r., dalej: Komendant. Wcześniej, w okresie od 22.01.2008 r. do 15.01.2016 r. nadbryg. Henryk Cegielka.

<sup>3</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

<sup>4</sup> 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.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2015 dochody KW PSP zostały zrealizowane w 138%, tj. w wysokości 240,1 tys. zł, natomiast należności pozostałe do zapłaty na koniec roku wyniosły 215,8 tys. zł.

Komenda prawidłowo zaplanowała wydatki, a dokonane w trakcie roku zmiany w ich planie były uzasadnione i zgodne z przepisami. Łącznie wydatkowano 27.941 tys. zł, z tego z budżetu państwa 11.189,2 tys. zł (91,6% planu po zmianach) i z budżetu środków europejskich 16.751,8 tys. zł (97% planu po zmianach) z przeznaczeniem głównie na funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego. W wyniku kontroli 73,3% wydatków zrealizowanych przez Komendę łącznie z budżetu państwa i budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> i aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>7</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>8</sup>, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich.

## IV. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe KW PSP zaplanowano w kwocie 174 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 240,1 tys. zł i były wyższe o 38% od kwoty planowanej. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie ze wzrostu o 217% dochodów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych (§ 0580<sup>9</sup>). Największy udział w dochodach (61,4%) stanowiły dochody w § 0580 (147,5 tys. zł) oraz w § 0750<sup>10</sup> (62,3 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 39%.

(dowód: akta kontroli str. 19, 75)

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, należności Komendy wyniosły 215,8 tys. zł. Dominującą pozycję stanowiły grzywny i inne kary pieniężne (208,2 tys. zł w § 0580). W porównaniu do 2014 r. należności były wyższe o 140,9 tys. zł (tj. o 288%). Zaległości netto według stanu na 31.12.2015 r. wyniosły 194,5 tys. zł i były wyższe o 187,7 tys. zł od zaległości na koniec 2014 r. Należności i zaległości wystąpiły w wyniku m.in. naliczenia kar umownych, odsetek ustawowych<sup>11</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 20, 40-54, 75)

Komendant wyjaśnił: *spadek dochodów w 2015 r. o 39% w porównaniu do 2014 r. wynikał z wykonania niższych dochodów z tytułu kar umownych. Dochody w Komendzie nie mają cech stałych dochodów i kształtują się indywidualnie w każdym roku:*

<sup>5</sup> Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.).

<sup>7</sup> 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).

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766).

<sup>9</sup> § 0580 – wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

<sup>10</sup> § 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...).

<sup>11</sup> Konieczność rozliczenia kosztów: użytkownika stołówki w WOS w B.S. (rachunek dla firmy został wystawiony 28.12.2015 r. termin zapłaty wynosił 21 dni), rozmów telefonicznych pracowników KW PSP, których termin płatności przypadał na dzień 18.12.2015 r. (kwota została uregulowana w 2016 r. Pracownikom zostały naliczone odsetki ustawowe na dzień faktycznej zapłaty), naliczenia odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat należności.

- § 0580 – aktualny plan został przyjęty na podstawie Zarządzenia Nr 915/2015 Wojewody Zachodniopomorskiego<sup>12</sup> z 30.12.2015 r. (...). W czasie sporządzania prognozy nie występowały przesłanki do planowania dochodów z kar umownych. Wykonane dochody wynikają z konieczności naliczenia kar umownych kontrahentom z tytułu niedotrzymania warunków zawartych umów,
  - § 0750 – dochody w tym paragrafie są planowane z tytułu najmu pomieszczeń, których koszty utrzymania są trudne do dokładnego oszacowania,
  - § 0970<sup>13</sup> – charakter dochodów w tym paragrafie (głównie koszty odbioru samochodów) sprawia, że precyzyjne zaplanowanie ich wysokości było trudne do określenia.
- (dowód: akta kontroli str. 253-256)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu państwa w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa dla KW PSP zostały zaplanowane w wysokości 9.412 tys. zł. W stosunku do wykonania w 2014 r. plan wydatków był niższy o 2.557,2 tys. zł. Wydatki zaplanowane zostały w układzie klasyfikacji budżetowej. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony (per saldo) o 2.798,3 tys. zł do kwoty 12.210,3 tys. zł<sup>14</sup>. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków w rozdziale 75410<sup>15</sup> wynikały głównie ze zwiększenia wydatków w § 6069 o kwotę 3.051,6 tys. zł z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013<sup>16</sup> oraz zmniejszenia wydatków w § 4060 o 1.303,7 tys. zł. Plan wydatków po zmianach został zrealizowany w 91,6% (11.189,2 tys. zł). Zmiany w planie finansowym dokonane zostały na podstawie 33 Zarządzeń WZ oraz 94 decyzji Komendanta.

(dowód: akta kontroli str. 26-27, 36-54, 76-77)

Struktura wydatków w 2015 r. była porównywalna do roku 2014 i kształtowała się następująco:

- 69,5% wydatki bieżące (grupa ekonomiczna 4),
  - 26,4% wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem UE (grupa ekonomiczna 1),
  - 2,4% wydatki majątkowe (grupa ekonomiczna 6),
  - 1,7% wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa ekonomiczna 3).
- (dowód: akta kontroli str. 26-29)

W 2015 r. Komenda otrzymała środki z rezerw budżetowych w wysokości 21.508,9 tys. zł, z tego 10 tys. zł z rezerwy ogólnej<sup>17</sup> i 21.498,9 tys. zł z rezerwy celowej z przeznaczeniem na:

- współfinansowanie projektów z udziałem środków z UE - 3.051,6 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych - 87 tys. zł,
- wydatki majątkowe - 1.067,9 tys. zł,
- środki własne UE - 17.292,4 tys. zł.

Kontrolą objęto 5 rezerw celowych (dobranych w sposób celowy) zwiększających plan finansowy KW PSP o kwotę 7.879 tys. zł. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrola wykazała, że zmiany w planie finansowym wprowadzane były po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, a przyznane środki z rezerw celowych zostały wykorzystane w 100% zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 56-62)

Zrealizowane przez KW PSP w 2015 r. wydatki wyniosły 11.189,2 tys. zł i stanowiły 91,6% planu po zmianach (118% planu wg ustawy budżetowej). W porównaniu do roku

<sup>12</sup> Dalej: WZ.

<sup>13</sup> § 0970 – wpływ z różnych dochodów.

<sup>14</sup> W tym: 12.125,3 tys. zł (w rozdziale 75410) i 85 tys. zł (w rozdziale 75478).

<sup>15</sup> 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej.

<sup>16</sup> Dalej: POIS.

<sup>17</sup> Z przeznaczeniem na wydatki z grupy 4 na organizację Wojewódzkich Obchodów Dnia Strażaka.

poprzedniego były one niższe o 780 tys. zł (tj. 6,5%). Dominującą grupę stanowiły wydatki dotyczące: uposażenia żołnierzy zawodowych, nadterminowych i funkcjonariuszy (§ 4050) – 3.585,1 tys. zł (32,3%) oraz zakupów inwestycyjnych jednostek budżetowych (§ 6069) – 2.956,2 tys. zł (26,6%).

(dowód: akta kontroli str. 26-27, 76-77)

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem UE poniesione przez Komendę w 2015 r. stanowiły 26,4% wydatków ogółem, a ich udział w stosunku do 2014 r. wzrósł o 5,2% (w 2014 r. wydatki majątkowe stanowiły 21,2% ogółu wydatków). KW PSP zrealizowała wydatki w kwocie 2.956,2 tys. zł (o 419 tys. zł, tj. o 16,5% mniej niż w 2014 r.), co stanowiło 96,7% (3.051,6 tys. zł) planu po zmianach (w ustawie budżetowej nie zaplanowano wydatków w tej grupie).

(dowód: akta kontroli str. 30-31)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020<sup>18</sup> i § 3070<sup>19</sup>) stanowiły 1,7% wydatków ogółem, a ich udział w stosunku do 2014 r. wzrósł o 0,3%<sup>20</sup>. Realizacja wydatków w tej grupie wyniosła 190,9 tys. zł tj. o 21,15 tys. zł (12,5%) więcej niż w 2014 r. i stanowiła 81,6% planu wg ustawy budżetowej (234 tys. zł) i 100% planu po zmianach, z tego:

- w § 3020 w kwocie 1,2 tys. zł, w porównaniu do 2014 r. były one niższe o 40,1 %,
- w § 3070 w kwocie 189,7 tys. zł, w stosunku do 2014 r. były one wyższe o 12,8%.

Wydatki dotyczyły w szczególności:

- dopłat do wypoczynku – 77,3 tys. zł,
- równoważników pieniężnych za remont lub brak lokalu dla pracowników mundurowych – 52,2 tys. zł,
- przejazdów raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin – 12,7 tys. zł,
- odpraw pośmiertnych i zasiłków pogrzebowych – 14,5 tys. zł,
- pozostałych należności<sup>21</sup> – 34,2 tys. zł.

W 2015 r. wypłacono wszystkie należne świadczenia.

(dowód: akta kontroli str. 26-29, 105-106)

Wydatki bieżące poniesione przez Komendę w 2015 r. stanowiły 69,5% wydatków ogółem, a ich udział w stosunku do 2014 r. wzrósł o 2,6% (w 2014 r. stanowiły 67,6% wydatków ogółem). KW PSP zrealizowała w tej grupie w 2015 r. wydatki w kwocie 7.771,6 tys. zł (o 315,8 tys. zł, tj. 4% mniej niż w 2014 r.), co stanowiło 84,7% planu wg ustawy budżetowej (9.178 tys. zł) i 100% planu po zmianach. Największe wydatki poniesiono na:

- wynagrodzenia (w §§ 4010<sup>22</sup>-4020<sup>23</sup>, 4040<sup>24</sup>-4080<sup>25</sup>) w kwocie 5.502,80 tys. zł (77,4% planu wg ustawy budżetowej),
- pochodne od wynagrodzeń (w §§ 4110<sup>26</sup>, 4120<sup>27</sup>) w kwocie 152,74 tys. zł (70,1% planu wg ustawy budżetowej),
- zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup energii (w §§ 4210<sup>28</sup>, 4260<sup>29</sup>) w kwocie 992,2 tys. zł (120,1% planu wg ustawy budżetowej),
- zakup usług remontowych (w § 4270<sup>30</sup>) w kwocie 158,1 tys. zł (186% planu wg ustawy budżetowej).

W 2015 r. w grupie wydatków bieżących nie wystąpiły nieterminowe płatności.

(dowód: akta kontroli str. 28-29)

<sup>18</sup> § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.

<sup>19</sup> § 3070 - wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom.

<sup>20</sup> W 2014 r. wydatki wynosiły 1,4%.

<sup>21</sup> M.in. ekwiwalenty i równoważniki pieniężne, zwrot kosztów przejazdów do szkół.

<sup>22</sup> § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników.

<sup>23</sup> § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej.

<sup>24</sup> § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne.

<sup>25</sup> § 4080 – uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby.

<sup>26</sup> § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne.

<sup>27</sup> § 4120 – składki na Fundusz Pracy.

<sup>28</sup> § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.

<sup>29</sup> § 4260 – zakup energii.

<sup>30</sup> § 4270 – zakup usług remontowych.

Zatrudnienie w 2015 r. w KW PSP wyniosło 80 pełnych etatów (16 w grupie 01, 5 w grupie 03 oraz 59 w grupie 10) i było wyższe w porównaniu do 2014 r. o 1 etat. Wydatki na wynagrodzenia<sup>31</sup> (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem lub uposażeniem rocznym) w 2015 r. wyniosły 4.673,2 tys. zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 126,2 tys. zł (tj. o 2%). Plan wydatków na wynagrodzenia w KW PSP nie został przekroczony. Przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. wynosiło 4.852,76 zł i w porównaniu do 2014 r. było niższe o 19,8 zł.

(dowód: akta kontroli str. 21-25, 85)

Komendant wyjaśnił: (...) stan zatrudnienia w gr. 10 (funkcjonariusze) na koniec 2015 r. był wyższy o 1 etat niż w 2014 r., jednakże mieściło się to w ramach przyznanego limitu etatów. Zwiększenie zatrudnienia odbyło się zgodnie z przepisami i wynikało z konieczności zapewnienia prawidłowego i sprawnego funkcjonowania Komendy. Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia w gr. 01 i 03 w odniesieniu do 2014 r. wynikało ze wzrostu wynagrodzeń dla pracowników cywilnych formacji mundurowych resortu spraw wewnętrznych ujętych w ustawie budżetowej. Wzrost uposażeń w gr. 10 wynikał ze zmiany stanowisk służbowych zatrudnionych funkcjonariuszy oraz przyznania dodatków motywacyjnych. Zwiększenie przeciętnego wynagrodzenia przeliczeniu na 1 pełnozatrudnionego w KW PSP w 2015 r. w gr. 01 i 03 związane było ze wzrostem wynagrodzeń ujętych w ustawie budżetowej. Zmniejszenie w gr. 10 wynikało z odejścia na zaopatrzenie emerytalne funkcjonariuszy z wyższym uposażeniem i przyjęciem do służby osób, którym przyznano niższe uposażenia.

(dowód: akta kontroli str. 253-258)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. wyniosły 13,7 tys. zł i były o 2,3% niższe niż wynikało to z planu na 2015 r.<sup>32</sup> KW PSP na podstawie umów cywilno-prawnych zatrudniała 2 osoby, z którymi podpisała w ciągu roku 5 umów (w tym 3 umowy zawarte z 1 osobą, która nigdzie nie była zatrudniona na podstawie stosunku pracy). W 2014 r. Komenda nie ponosiła wydatków na wynagrodzenia bezosobowe. Komenda nie zawierała w badanym roku umów z Agencją Pracy Tymczasowej.

(dowód: akta kontroli str. 21-26)

Komendant wyjaśnił: Komenda zawierała umowy cywilno-prawne w związku z koniecznością zatrudnienia osoby niezbędnej do realizacji zadań w Wydziale Finansów KW PSP w związku z odejściem na zaopatrzenie emerytalne Głównego Księgowego, co pociągało za sobą dalsze zmiany personalne. Zatrudnienie tej osoby pozwoliło na prawidłowe funkcjonowanie jednostki. W związku z prowadzeniem szkoleń dla nurków MSWiA realizujących zadania ratownicze w jednostkach organizacyjnych PSP konieczne było zlecenie poprowadzenia wykładów na temat „prace podwodne wspomagające czynności procesowe i dochodzeniowo-śledcze” osobie posiadającej odpowiednie uprawnienia.

(dowód: akta kontroli str. 253-258)

Komenda zrealizowała w 2015 r. wydatki majątkowe w kwocie 270,4 tys. zł (o 116,4 tys. zł mniej niż w 2014 r.), co stanowiło 22,6% planu po zmianach (w ustawie budżetowej nie zaplanowano wydatków w tej grupie), z tego:

- na inwestycje (§ 6050<sup>33</sup>) w kwocie 64,6 tys. zł (7% planu po zmianach),
- na zakupy inwestycyjne (§ 6060<sup>34</sup>) w kwocie 205,84 tys. zł (74,7% planu po zmianach), w stosunku do 2014 r. wydatki były niższe o 85,2% (1.111,4 tys. zł).

W trakcie roku do planu wydatków majątkowych wprowadzono 10 zmian (2 w § 6050 i 8 w § 6060) zwiększających plan finansowy do kwoty 1.195,5 tys. zł. Podstawą do zmiany planu finansowego były Zarządzenia WZ o zwiększeniu planu wydatków, a zmiany do planu wprowadzono po otrzymaniu ww. Zarządzeń. W odniesieniu do 2014 r. wydatki majątkowe zmniejszyły się o 9,2%.

(dowód: akta kontroli str. 28-29, 36-39)

<sup>31</sup> Wykazane w sprawozdaniu Rb-70 za IV kwartał 2015.

<sup>32</sup> Plan wydatków na 2015 r. w pozycji wynagrodzenia bezosobowe nie był zmieniany.

<sup>33</sup> § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>34</sup> § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Według wyjaśnień Komendanta niepełna realizacja wydatków majątkowych spowodowana była m.in. oszczędnościami uzyskanymi w wyniku przeprowadzenia postępowań przetargowych i analizy rynku, przesunięciem na 2016 r. terminu realizacji zadania, w związku z niewyłonieniem wykonawców w kolejno prowadzonych postępowaniach przetargowych. Nie zrezygnowano z realizacji żadnego z 10 wprowadzonych w ciągu roku zadań.

(dowód: akta kontroli str. 254, 258-260)

W zakresie zgodności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi badaniem objęto łącznie próbie 147 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 20.485,6 tys. zł dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, w tym:

- 63 dowody na kwotę 507,2 tys. zł<sup>35</sup> (4,5% wydatków bieżących),
- 49 dowodów na kwotę ogółem 3.226,6 tys. zł (100% wydatków majątkowych<sup>36</sup>),
- 35 dowodów na kwotę 16.751,8 tys. zł (100% wydatków z budżetu środków europejskich<sup>37</sup>).

Wydatki objęte badaniem stanowiły 73,3% wydatków zrealizowanych przez KW PSP w 2015 r.<sup>38</sup>

(dowód: akta kontroli str. 91-104)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie nie stwierdzono nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek i kar oraz nieprawidłowości w zakresie wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>39</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 107-128)

W sprawie racjonalizacji wydatków Komendant wyjaśnił: *Udzielanie zamówień powyżej kwoty 4 tys. zł brutto odbywa się na podstawie Zarządzenia nr 11 Komendanta w sprawie regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych w Komendzie. Całość postępowania jest pisemnie udokumentowana i zakończona notatką z wyboru oferty. W latach ubiegłych zakupiono i wymieniono lampy zewnętrzne oświetleniowe placu manewrowego na lampy ledowe. W celu ograniczenia kosztów zakupu materiałów eksploatacyjnych oraz serwisu podpisaliśmy umowę na najem sieciowych urządzeń wielofunkcyjnych. Brak jest możliwości oszacowania uzyskanych oszczędności w roku 2015, z uwagi na fakt, iż ceny są na stałym poziomie lub wzrastają w stosunku do lat poprzednich (należałoby uwzględnić wzrost cen usług, charakterystykę rynku). Informuję ponadto, że w celu dalszych oszczędności Komenda przygotowuje się na przeprowadzenie postępowania przetargowego na wyłonienie dostawcy energii elektrycznej wspólnie z Komendą Miejską PSP w Szczecinie. Połączenie potrzeb dwóch odbiorców pozwoli uzyskać lepsze ceny dostaw. Na dostawę gazu na potrzeby WOS PSP w B.S. w roku 2014 został złożony wniosek do Rejonu Dystrybucji Gazu w Szczecinku na podłączenie ośrodka do sieci gazowej (planowana data podłączenia ośrodka 2016r.). Takie rozwiązanie dałoby wymierne korzyści, gdyż cena zakupu gazu ziemnego jest ok. 50% niższa od zakupu gazu propan.*

(dowód: akta kontroli str. 263-264)

W wyniku analizy 3 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 626,4 tys. zł wydatków finansowanych

<sup>35</sup> Na obszar podlegającego ocenie (PO) składały się wydatki w kwocie 5.387.684,01 zł z budżetu krajowego oraz 16.751.826,85 zł z budżetu środków europejskich; ryzyko statystyczne 5%, próg istotności 2% - dowody dobrane statystyczną metodą monetarną (MUS).

<sup>36</sup> Dobrane celowo pozycje wydatków na kwotę 3.226.641,98 zł, w tym w: § 6050 na kwotę 64.600 zł (6 pozycje wydatków); § 6060 na kwotę 205.837,24 zł (10 pozycji); § 6069 na kwotę 2.956.204,74 zł (35 pozycje wydatków współfinansowania krajowego z budżetu środków europejskich – paragrafy z czwartą cyfrą 9).

<sup>37</sup> Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 19.978,4 tys. zł.

<sup>38</sup> Wydatki ogółem KW PSP wynosiły 11.189.158,60 zł (RB-28) oraz w ramach budżetu środków europejskich 16.751.826,85 zł (RB-28UE).

<sup>39</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, dalej: Pzp.

z budżetu państwa i budżetu środków europejskich<sup>40</sup> KW PSP nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp mających wpływ na wynik postępowania.

(dowód: akta kontroli str. 138-179)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

Zrealizowane w 2015 r. wydatki wyniosły 16.751,8 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach (17.292,4 tys. zł) i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 7.039,97 tys. zł (tj. o 172%). Wydatki zostały poniesione na realizację 3 projektów w ramach POLiS<sup>41</sup>:

- „zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” POIS.03.02.00-00-001/14 w kwocie 10.126,9 tys. zł, co stanowiło 95% planu po zmianach,
- „wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” POIS.03.02.00-00-002/09-00 w kwocie 4.165,7 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach,
- „usprawnienie ratownictwa na drogach - etap III” POIS.08.01.00-00-032/13 w kwocie 2.459,2 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 30-31, 79-81, 86, 211-252)

Dokonywane w trakcie 2015 roku zmiany planu finansowego wprowadzane były po otrzymaniu Zarządzenia WZ<sup>42</sup> i wynikały z faktycznych potrzeb, a otrzymane środki z rezerw budżetowych zostały wykorzystane w 97%, zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystanie kwoty rezerwy w wysokości 699,1 tys. zł wynikało z odstąpienia od realizacji umowy przez KW PSP w Olsztynie na dostawę modułowego wielofunkcyjnego trenażera ratowniczego z dokumentacją techniczną.<sup>43</sup>

(dowód: akta kontroli str. 30-31, 86)

Szczegółową kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez KW PSP na łączną kwotę 16.751,8 tys. zł, co stanowiło 100% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w 2015 r. Doboru próby dokonano w sposób celowy. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele i zadania określone w umowach o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 91-104, 109-115, 137)

Badanie 5 zleceń płatności z terminami płatności we wrześniu i listopadzie 2015 r. wykazało, że zostały one przekazane do realizacji Bankowi Gospodarstwa Krajowego (BGK) we właściwych terminach i kwotach.

(dowód: akta kontroli str. 137)

Ustalono  
nieprawidłowości

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

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W układzie zadaniowym efekty rzeczowe ujęto w dwóch funkcjach:

- 1) Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny (funkcja 2),
- a) zadanie 2.3.W „System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności”. Celem zadania było „Zwiększenie sprawności interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego (KSRG)”, a miernikiem jego realizacji „Stosunek liczby interwencji, w których jednostka KRSRG dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji (w %)”. Osiągnięta na koniec 2015 r. wartość miernika wyniosła 92% i była wyższa o 4,6% od przyjętej (87,4%),

<sup>40</sup> 476,4 tys. zł z budżetu państwa i 150 tys. zł z budżetu środków europejskich.

<sup>41</sup> Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

<sup>42</sup> Zarządzenie nr: 258/2015 z 8.05.2015 r., 499/2015 z 12.08.2015 r., 869/2015 z 8.12.2015 r., 873/2015 z 10.12.2015, 899/2015 z 21.12.2015 r.

<sup>43</sup> Umowa nr WT.2370.12.2014 z 18.03.2015 r.



- podzadanie 2.3.1.W „Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego”, którego celem było „Zwiększenie efektywności funkcjonowania systemu ratowniczego oraz poprawa skuteczności przeciwdziałania zagrożeniom”, a miernikiem jego realizacji „Średni czas dojazdu jednostek na miejsca zdarzenia (w sekundach)”. Osiągnięta na koniec 2015 r. wartość miernika wyniosła 515 sekund i była niższa o 65 sekund od planowanej (580 s.). W ramach ww. podzadania KW PSP zrealizowała:
- działanie 2.3.1.3.W „Przygotowanie zawodowe na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa”<sup>44</sup>. Celem działania było zapewnienie odpowiednio przygotowanej kadry do realizacji zadań, a miernikiem liczba przeszkolonych funkcjonariuszy. Osiągnięta na koniec 2015 roku wartość miernika wyniosła 2.541 przeszkolonych funkcjonariuszy i była wyższa o 12,4% od planowanej (2.260 przeszkolonych funkcjonariuszy). Na działanie wydatkowano z budżetu państwa 2.073,2 tys. zł (100% planu po zmianach),
- działanie 2.3.1.4.W „Optymalizacja sieci KSRG”<sup>45</sup>. Celem działania było zachowanie i utrzymanie gotowości operacyjnej, a miernikiem procentowy udział posiadanego sprzętu i wyposażenia jednostek ratowniczo-gaśniczych PSP w stosunku do wymaganego (%) normatywu. Wykonana wartość wskaźnika w 2015 w zakresie doposażenia jednostek w sprzęt i pojazdy specjalistyczne wyniosła 80,7% i była niższa od zaplanowanej o 4,3% (85%)<sup>46</sup>. Na działanie wydatkowano 25.837,9 tys. zł, z tego z budżetu państwa 9.086,1 tys. zł z budżetu środków europejskich 16.751,8 tys. zł<sup>47</sup> (97,4% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 87-89, 183-210)

Komendant wyjaśnił: *Niezrealizowanie wskaźnika dot. doposażenia jednostek w sprzęt i pojazdy specjalistyczne wynikał z niewystarczającej ilości środków finansowych zaplanowanych w budżecie państwa oraz ze zmiany normatywu wyposażenia w sprzęt dla województwa zachodniopomorskiego, wydanego 19.06.2015 r. przez Komendanta Głównego PSP.*<sup>48</sup>

(dowód: akta kontroli str. 254, 260-262)

## 2) Środowisko (funkcja 12):

- a) zadanie 12.6.W Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska, podzadanie 2.3.1.W Ochrona przed skutkami zagrożeń, działanie 2.6.2.1.W Przeciwdziałanie zagrożeniom i likwidacja ich skutków. Celem działania było doskonalenie umiejętności ratowniczych strażaków poprzez ćwiczenia w warunkach zbliżonych do realnych akcji, a miernikiem ilość budynków treningowych z komorą dymową (w szt.). Planowana wartość miernika wynosząca 1 nie została osiągnięta. Na działanie wydatkowano z budżetu państwa 24,6 tys. zł (2,8% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 87-89)

Komendant wyjaśnił: *Realizacja celu, prowadzona w oparciu o przebudowę budynku magazynowego i zmianę sposobu użytkowania na budynek treningowy z komorą dymową, została przeniesiona do realizacji w 2016 r. Niemożność realizacji całości zadania w 2015 r. wynikała z niewyłonienia wykonawców w kolejno prowadzonych postępowaniach przetargowych (łącznie przeprowadzono 4 postępowania). W pierwotnie prowadzonych postępowaniach wartości najkorzystniejszych ofert przetargowych przekraczały budżet zadania i wysokość dostępnych środków. W kolejnych postępowaniach drastycznie ograniczono zakres zadania jednak postępowanie unieważniono ze względu na brak oferty na wykonanie robót budowlanych. Prowadzenie kolejnych postępowań ze względu na wymagania technologiczne związane z budową było bezzasadne z powodu krótkich terminów realizacji i w związku z tym nie dawało realnej możliwości poprawnej realizacji.*

(dowód: akta kontroli str. 254, 260-262)

<sup>44</sup> Dalej: przygotowanie zawodowe.

<sup>45</sup> Dalej: optymalizacja sieci KSRG.

<sup>46</sup> Wartością bazową była wartość miernika w 2013 r. (70%), preferowany trend miernika w perspektywie planowania był rosnący i wzrastał corocznie o 5% (odpowiednio w roku 2015 – 85%, 2016 – 90%, 2017 – 95%).

<sup>47</sup> Dalej: optymalizacja sieci KSRG.

<sup>48</sup> Normatyw wydany na podstawie rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 21 listopada 2014 r. w sprawie szczegółowych zasad wyposażenia jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. poz. 1793).

- b) zadanie 12.7.W *Zintegrowane działania na rzecz ochrony środowiska*, podzadanie 2.3.1.W *Koordinacja i realizacja zintegrowanych działań na rzecz ochrony środowiska*, działanie 12.7.1.1.W *Instrumenty służące realizacji polityki zrównoważonego rozwoju*. Celem działania było zwiększenie bezpieczeństwa ekologicznego kraju, a miernikiem procentowy udział posiadanego sprzętu i wyposażenia jednostek ratowniczo-gaśniczych PSP w stosunku do wymaganego normatywu (%). Wartość wskaźnika określona jako 100 została osiągnięta. Na działanie wydatkowano z budżetu państwa 5,1 tys. zł (64,7% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 87-89)

W ramach zadania *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego w zakresie działań*:

- 1) przygotowanie zawodowe: przeszkolonych zostało 2.541 funkcjonariuszy, w ramach szkoleń:
- uzupełniających (60 funkcjonariuszy), specjalistycznych (436 funkcjonariuszy)<sup>49</sup>, warsztatów i odpraw specjalistycznych (496 funkcjonariuszy).
  - w zakresie kwalifikowanej pierwszej pomocy dla strażaków PSP i egzaminów potwierdzających posiadanie tytułu ratownika (487 funkcjonariuszy),
  - z zakresu: specjalistycznych kursów nurkowych MSW na potrzeby jednostek organizacyjnych PSP z terenu całej Polski (331 funkcjonariuszy)<sup>50</sup>, organizacji doskonalenia zawodowego, organizowania działań ratowniczych oraz dokumentowania zdarzeń dla dowódców jednostek ratowniczo-gaśniczych i dowódców zmian służbowych (143 funkcjonariuszy), współdziałania z SP ZOZ Lotniczym Pogotowiem Ratunkowym (77 funkcjonariuszy), doskonalenia zawodowego w komorze dymowej (511 funkcjonariuszy).

KW PSP zrealizowała założony cel, poprzez zapewnienie odpowiednio przygotowanej kadry do realizacji zadań ochrony przeciwpożarowej, działalności zapobiegawczej, ratowniczej i gaśniczej.

(dowód: akta kontroli str. 87-89, 181-183)

- 2) optymalizacja sieci KSRG:

W zakresie poniesionych nakładów w wysokości 19.997,62 tys. zł (m.in. w ramach § 6050 – 64,60 tys. zł, § 6060 – 205,84 tys. zł, § 6067 – 16.751,8 tys. zł, § 6069 -2.956,2 tys. zł) Komenda osiągnęła efekty rzeczowe w postaci zakupu:

- 1) 38 jednostek sprzętowych przeznaczonych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych województwa zachodniopomorskiego m.in.:
- 17 samochodów specjalistycznych: 1 ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy, autocysterna ze zbiornikiem na wodę, samochód specjalny lekki do przewozu ratowników (mikrobus), samochód z drabiną mechaniczną, średni samochód ratownictwa chemicznego, samochód wężowy, samochód ratownictwa wysokościowego (lekki), 2 samochody zaopatrzeniowe z HDS, 2 średni samochód ratownictwa wodnego, 3 średnie samochody ratowniczo – gaśnicze, 2 amfibijne pojazdy gąsienicowe, 1 żuraw samochodowy,
  - 7 kontenerów: kontener do transportu środka pianotwórczego, ze sprzętem ochrony dróg oddechowych, Kontener wężowy, proszkowy, kwatermistrzowski, sanitarny, z motopompami, 1 przyczepa do przewozu kontenerów,
  - 4 agregaty prądotwórcze, 4 quady, 4 pompy do wody zanieczyszczonej, 1 komora rozgorzeniowa,
- 2) systemu monitoringu i sterowania urządzeniami infrastruktury WSKR typ "SAYA",
- 3) sprzętu do identyfikacji i pobierania próbek, gazów cieplarnianych i substancji zubożających warstwę ozonową,
- 4) rejestratora rozmów w samochodzie SCDiŁ,

<sup>49</sup> Dla kandydatów na młodszych instruktorów ratownictwa medycznego w KSRG (130 strażaków), z zakresu segregacji w zdarzeniach mnogich i masowych (112 strażaków), z zakresu metodyki nauczania ratownictwa medycznego w KSRG (194 strażaków).

<sup>50</sup> 5 specjalistycznych szkoleń w zakresie młodszego nurka (82 osoby); 9 specjalistycznych kursów dla nurków wykonujących prace podwodne w zakresie ratownictwa (101 osób), 16 specjalistycznych praktycznych kursów dla nurków kierujących pracami podwodnymi w zakresie ratownictwa (58 osób); 2 specjalistyczne teoretyczne kursy dla nurków kierujących pracami podwodnymi w zakresie ratownictwa (54 osób), warsztaty szkoleniowo-planistyczne dla kadry nurkowo-instruktorskiej PSP (36 strażaków).

- 5) sprzętu pożarniczego wykorzystywanego podczas długotrwałych akcji ratowniczych oraz do zabezpieczenia działań ratowniczych i logistycznych, w związku z wystąpieniem m.in. zdarzeń o charakterze klęsk żywiołowych (np. powódzie, silne wiatry, trąby powietrzne, obfite opady deszczu, osuwiska ziemi) i usuwaniem ich skutków” (85 tys. zł).

Wydatki były celowe i wynikały z konieczności uzupełnienia braków normatywnych.

(dowód: akta kontroli str. 183-210)

W sprawie analiz i wniosków z przeprowadzonych działań i ćwiczeń Komendant wyjaśnił: *sporządzono 30 analiz z działań ratowniczych, w tym 18 zleconych przez KW PSP i 12 wykonanych przez komendantów miejskich i powiatowych. (...) W celu poprawy skuteczności działań ratowniczo-gaśniczych oraz wykorzystania potencjału sprzętowego znajdującego się na wyposażeniu PSP i OSP z terenu województwa, spostrzeżenia i wnioski z ćwiczeń są systematycznie wdrażane.*

(dowód: akta kontroli str. 265-267)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej efektów rzeczowych prowadzonej działalności nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 3. Sprawozdania

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez KW PSP rocznych sprawozdań za 2015 r.:

- 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),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str.63-85)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu państwa w 2015 r., w ramach części 85/32 – województwo zachodniopomorskie, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

## 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 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>51</sup> 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia 24 marca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie

Dyrektor

Kontroler  
Bogusław Wójcik  
specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

---

<sup>51</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.