



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.02.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@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
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler Mariusz Mizerski, główny specjalista kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr 97054 z dnia 21.12.2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka
kontrolowana Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej, ul. Kardynała Stefana
Wyszyńskiego 64, 66-400 Gorzów Wlkp. (dalej: Komenda lub KW PSP).

Kierownik jednostki
kontrolowanej st. bryg. mgr inż. Hubert Harasimowicz, Lubuski Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej od 25.03.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. w 2015 roku.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2015 dochody KW PSP zostały zrealizowane w 150,5%, tj. w wysokości 121,9 tys. zł, natomiast należności pozostałe do zapłaty na koniec roku wyniosły 51,3 tys. zł.

Komenda prawidłowo zaplanowała wydatki, a dokonane w trakcie roku zmiany w ich planie były uzasadnione i zgodne z przepisami. Łącznie wydatkowano 10.539 tys. zł (98,7% zaplanowanych). Były one przeznaczone głównie na interwencje ratowniczo-gaśnicze i rozwój sieci Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego oraz zostały dokonane w sposób celowy i gospodarny.

Budżet środków europejskich wykonano w 96,6%, tj. w wysokości 15.227,6 tys. zł. Środki te w całości przeznaczono na optymalizację sieci Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez Komendę roczne sprawozdania budżetowe za 2015 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych dysponenta została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody Komendy zostały zaplanowane w kwocie 81 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 121,9 tys. zł, tj. 150,5% kwoty planowanej i były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 82,1 tys. zł, tj. o 306,3%.

Na dochody Komendy składały się następujące pozycje:

- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 108,9 tys. zł:
 - 46,7 tys. zł. – nałożone kary umowne za nieterminowe dostawy zamówionego sprzętu,
 - 57,6 tys. zł – otrzymane odszkodowanie majątkowe (wypadek komunikacyjny samochodem służbowym Skoda Superb),
 - 3,0 tys. zł – przepadek wadium,
 - 1,6 tys. zł – wynagrodzenie płatnika za terminowe rozliczanie podatku,

- § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 13 tys. zł.

Dotyczą wynajmu pomieszczenia w Ośrodku Szkolenia KW PSP w Gorzowie Wlkp. dla Orange Polska S.A., zgodnie z umową najmu z 31.08.2005 r.

Na wyższą od planowanej kwotę dochodów w 2015 r. wpływ miało otrzymane odszkodowanie majątkowe oraz nałożenie większej liczby kar umownych za nieterminowe dostawy sprzętu (w 2014 r. nałożono kary na kwotę 23,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 5-21)

Na koniec 2015 r. należności Komendy wyniosły 51,4 tys. zł, w tym zaległości 51,3 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 48,5 tys. zł (51,5%), a zaległości wyższe o 18,6 tys. zł (156,9%). Powodem zwiększenia kwoty zaległości było nieuregulowanie w terminie nałożonych kar umownych na dostawców sprzętu. Na dzień 29.02.2016 r. pozostały zaległości na kwotę 12,7 tys. zł.

Pismem z 10.11.2015 r. Wojewoda Lubuski na wniosek Komendanta KW PSP w Gorzowie Wlkp. umorzył należność w kwocie 68,6 tys. zł, w związku z nieskutecznością egzekucji prowadzonej od 1996 r.

(dowód: akta kontroli str. 22-27)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność KW PSP w badanym obszarze.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. W 2015 r. wydatki KW PSP wyniosły 10.539 tys. zł, tj. 39,8% więcej niż w 2014 r. (7.535,8 tys. zł) i stanowiły 98,7% planu wydatków po zmianach. W ustawie budżetowej na 2015 r.² zaplanowano pierwotnie wydatki Komendy na kwotę 7.414 tys. zł. Wzrost wydatków spowodował głównie zakup specjalistycznych samochodów ratowniczych wraz z osprzętem, realizowany we współpracy z Komendą Główną PSP, o czym w dalszej treści wystąpienia.

² Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 153), znowelizowana 16 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 2195).

Wydatki Komendy według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

- wydatki majątkowe (inwestycyjne) – 3.579,7 tys. zł³ (96,4 % planu),
- wydatki bieżące – 6.756,5 tys. zł (99,9% planu),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 202,7 tys. zł (100 % planu).

(dowód: akta kontroli str. 28)

2.1.2. W 2015 r. Minister Finansów na podstawie 17 decyzji, z rezerwy celowej budżetu państwa i budżetu środków europejskich, zwiększył środki na wydatki Komendy łącznie o 16.851,4 tys. zł, w tym 3.382,4 tys. zł na wydatki z budżetu państwa i 13.469 tys. zł na wydatki z budżetu środków europejskich. Badaniem objęto 8 pozycji rezerw celowych o najwyższych kwotach, tj.:

- 1) decyzja nr IP6.991.299.2015.5BE-56.JST z 23.07.2015 r. – środki UE – 9.470,7 tys. zł oraz decyzja nr MF/IP6/002157/2015/POIIŚ z 23.07.2015 r. – budżet państwa – 1.671,3 tys. zł.

Środki te przeznaczono na realizację projektu „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013. Zakupiono 12 szt. pojazdów specjalistycznych m.in. ratownictwa wodnego, chemicznego i wysokościowego.

- 2) decyzja nr IP6.991.57.2015.5BE-6.ZIQ z 10.03.2015 r. – środki UE – 1.864,8 tys. zł oraz decyzja nr MF/IP6/000263/2015/POIIŚ z 10.03.2015 r. – budżet państwa – 329,1 tys. zł.

Środki te przeznaczono na realizację ww. projektu, w ramach którego zakupiono: przyczepę do przewozu kontenerów, kontener przeciwpowodziowy z zaporami, kontener sanitarny, motopompę przewoźną do wody zanieczyszczonej na przyczepie, agregat prądotwórczy na przyczepie, dwa quady z przyczepą oraz transporter – amfibijny pojazd gasienicowy z przyczepą.

- 3) decyzja nr IP6.991.598.2015.5 z 10.12.2015 r. – środki UE – 82,6 tys. zł oraz decyzja nr MF/IP6/004908/2015/POIIŚ z 10.12.2015 r. – budżet państwa – 14,6 tys. zł.

Środki te przeznaczono na realizację ww. projektu, w ramach którego zakupiono agregat prądotwórczy na przyczepie o mocy 100kVA.

- 4) decyzja nr IP6.991.546.2015.5BE-109.ZIQ z 10.11.2015 r. – środki UE – 48,8 tys. zł oraz decyzja nr MF/IP6/004509/2015/POIIŚ z 10.11.2015 r. – budżet państwa – 8,6 tys. zł.

Środki te przeznaczono na realizację ww. projektu, w ramach którego zakupiono quad z przyczepą.

Jednostką realizującą projekt (beneficjentem) była Komenda Główna PSP, natomiast Komenda Wojewódzka PSP w Gorzowie Wlkp. była podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych⁴.

(dowód: akta kontroli str. 29-87)

Po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków Komenda wprowadziła stosowne zmiany w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 88-95)

³ Jest to kwota inwestycji współfinansowanych z budżetu państwa (15%).

⁴ Na podstawie porozumienia z KG PSP, o czym w dalszej treści wystąpienia.

Komenda pismem z 1.12.2015 r. skierowanym do Wojewody Lubuskiego, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, wniosła o zablokowanie środków z rezerwy celowej w kwocie 636 tys. zł w związku z koniecznością wypowiedzenia przez KW PSP w Olsztynie umowy na dostawę 22 szt. modułowych wielofunkcyjnych trenażerów ratowniczych. Komenda ta prowadziła postępowanie przetargowe na zakup tych urządzeń z upoważnienia KW PSP w Gorzowie Wlkp. Informację o odstąpieniu od umowy w wyniku nie dotrzymania jej terminu Komenda otrzymała w dniu 9.11.2015 r. Wojewoda Lubuski zablokował wnioskowaną kwotę zarządzeniem z dnia 16.12.2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 96-101)

2.1.3. Próbę 46 dowodów księgowych na łączną kwotę 3.104.585,10 zł⁶ wylosowano⁷ z populacji 676 dowodów o wartości 5.192.650,17 zł ujętych na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki – wydatki (strona MA) z datą księgowania do 31.12.2015 r. włącznie, po wyłączeniu kwot zaewidencjonowanych w paragrafach: 401-408, 411-414, 418, 420, 444, przeksięgowani i sprostowań, oraz wydatków poniżej 500 zł.

Badanie próby wydatków przeprowadzono pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonania.

Zbadano 29 pozycji wydatków majątkowych (§ 606) na kwotę 2.981.480,70 zł⁸, 11 pozycji wydatków bieżących (§§ 421, 426) na kwotę 98.385,54 zł oraz 6 pozycji stanowiących świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 307) na kwotę 24.718,86 zł.

Na wylosowane wydatki majątkowe składały się środki poniesione w szczególności na zakup specjalistycznych samochodów: zaopatrzeniowych, ratownictwa chemicznego i wodnego, ratowniczo-gaśniczych, łodzi ratunkowej i motopompy.

(dowód: akta kontroli str. 102-105)

W odniesieniu do ww. wydatków ustalono, że:

- wydatki w poszczególnych paragrafach zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym oraz umowami i były celowe dla funkcjonowania jednostki,
- wszystkie zakupy poprzedzone były akceptacją głównego księgowego,
- dokonywano terminowych płatności za dostarczone towary i świadczone usługi,
- na sfinansowanie wszystkich zakupów i usług jednostka posiadała zabezpieczenie w środkach finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 88-95, 345-354)

W zakresie prawidłowości stosowania procedur przewidzianych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹, zbadano trzy postępowania (100%) o udzielenie zamówienia publicznego na:

- dostawę 9 szt. łodzi ratowniczych na kwotę 498.460,95 zł, w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 (LRPO),
- dostawę średniego samochodu ratownictwa wodnego na kwotę 874.928 zł, w ramach projektu „Doposażenie KSRG województwa lubuskiego w samochód

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁶ Jest to wyłącznie kwota wydatków finansowanych i współfinansowanych z budżetu państwa, nie obejmująca wydatków z budżetu środków europejskich ewidencjonowanych na koncie 227. Łączna kwota zbadanych wydatków wynikająca z faktur to 16.719.147,43 zł.

⁷ Losowania dokonano przy pomocy programu Pomocnik Kontrolera metodą monetarną (*Monetary Unit Sampling*). Jest to metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

⁸ Łącznie 16.596.043,03 zł z uwzględnieniem budżetu środków europejskich.

⁹ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164.

ratownictwa wodnego” finansowanego z budżetu państwa, w tym środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,

- dostawę samochodów do przewozu osób, lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego i ciężkich hydraulicznych narzędzi ratowniczych na kwotę szacowaną 890.555,56 zł, w ramach POIiŚ - postępowanie unieważniono.

Analiza procedury wyłonienia wykonawców i udzielenia zamówień wykazała, co następuje:

- prawidłowo określono rodzaj zamówienia (przetarg nieograniczony),
- we właściwy sposób i terminowo określono wartość zamówień,
- zgodnie z przepisami Pzp opisano przedmiot zamówienia, a SIWZ zawierały wszystkie niezbędne elementy,
- prawidłowo dokonano wyboru najkorzystniejszych ofert, kierując się kryteriami określonymi w ogłoszeniach,
- z podmiotami, które przedstawiły najkorzystniejsze oferty, zawarto umowy o zamówienie publiczne, co nastąpiło w czasie przewidzianym prawem, a same umowy były zgodne z przedmiotem zamówień opisanym w SIWZ, zaś zakres świadczenia wykonawców wynikający z umów był tożsamy z ich zobowiązaniami zawartymi w ofertach,
- we właściwy sposób i w terminach przewidzianych prawem opublikowano ogłoszenia o zamówieniach oraz inne ogłoszenia przewidziane w Pzp, a ich treść zawierała wszystkie wymagane prawem elementy.

(dowód: akta kontroli str. 106-123)

2.1.4. W 2015 r. Komenda poniosła wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 202,7 tys. zł, co stanowiło 100% kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. świadczenia te były niższe o 3 tys. zł, tj. 1,5%. Dotyczyły one w szczególności:

- dopłat do wypoczynku – 78,6 tys. zł,
- równoważników pieniężnych za remont lub brak lokalu dla pracowników mundurowych – 45,2 tys. zł,
- zwrotu kosztów nauki – 19,6 tys. zł,
- odpraw pośmiertnych i zasiłków pogrzebowych – 15,8 tys. zł,
- zasiłków na zagospodarowanie – 12,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 124)

2.1.5. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2015 r., przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) wyniosło 70,1 etatów i było wyższe w porównaniu z 2014 r. o 0,8 etatu, tj. o 1,2%.

Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) wyniosły 4.473,4 tys. zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 20 tys. zł, tj. o 0,4%. Wzrost ten spowodowany był wyższym przeciętnym zatrudnieniem.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5.317,9 zł i w porównaniu do 2014 r. zmniejszyło się o 37,3 zł, tj. 0,7%. Spadek ten wystąpił głównie wśród wynagrodzeń członków korpusu służby cywilnej, w związku z odejściem na emeryturę pracowników z wyższym wynagrodzeniem, a przyjęciem nowych z niższym wynagrodzeniem. W poszczególnych statusach zatrudnienia wynagrodzenie to wyniosło odpowiednio:

	2014 r.	2015 r.
• 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2.581,1	2.821,8 ¹⁰
• 03 – członkowie korpusu służby cywilnej	3.397,6	3.265,5
• 10 – żołnierze i funkcjonariusze	5.862,3	5.826,6

(dowód: akta kontroli str. 125-127)

Na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. Komenda poniosła wydatki w wysokości 4.900 zł, wynikające z dwóch umów zlecenia na realizację usług sprzątania i czyszczenia pomieszczeń Komendy oraz zadań na potrzeby Wydziału Operacyjnego KW PSP w zakresie wdrożenia i przeszkolenia z oprogramowania GIS (System Informacji Geograficznej do wizualizacji danych geograficznych).

(dowód: akta kontroli str. 128-133)

Ustalono
nieprawidłowości

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 15.227,6 tys. zł, tj. 96,6% planu po zmianach i 511,9% kwoty przyjętej pierwotnie w ustawie budżetowej. Były one o 496,3% wyższe od wydatków zrealizowanych w 2014 r.

W 2015 r. z budżetu środków europejskich Komenda dokonała zakupów w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 (LRPO) na kwotę 423,7 tys. zł oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 (POIiŚ) na kwotę 14.803,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 134-136)

Ze środków LRPO w ramach Priorytetu III Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska; Działanie 3.1 Infrastruktura ochrony środowiska przyrodniczego, Komenda zakupiła 9 szt. łodzi ratowniczych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych województwa lubuskiego na kwotę dofinansowania 423,7 tys. zł (łącznie 498,5 tys. zł z uwzględnieniem środków z budżetu państwa). Pierwszy wniosek o dofinansowanie złożono w dniu 23.12.2014 r. Wniosek ten był poprawiany i uzupełniany o zalecenia Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze (WFOŚiGW). Ostatnią wersję wniosku przekazano 16.09.2015 r. Procedurę przetargową rozstrzygnięto oraz zawarto umowę z wykonawcą w sierpniu 2015 r.

Wojewoda Lubuski pismem z 29.10.2015 r. upoważnił Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP do wystawiania zleceń płatności dla ww. projektu. W dniu 17.11.2015 r. Komenda dokonała zlecenia płatności do Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 423.691,80 zł, natomiast wniosek o płatność złożyła w WFOŚiGW w dniu 30.11.2015 r. Ostatnią wersję wniosku uzupełnionego o zalecenia WFOŚiGW złożono 25.01.2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 137-161, 355-382)

Określone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu zostały osiągnięte i utrzymane, tj.:

- wskaźnik produktu – liczba zakupionego sprzętu specjalistycznego do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof – 9 szt.,

¹⁰ Wzrost ten spowodowany został wypłatą odprawy emerytalnej dla jednej osoby.

- wskaźniki rezultatu – powierzchnia terenów objętych ochroną przeciwpowodziową – 1.398.789 ha oraz liczba osób objęta ochroną przeciwpowodziową – 1.011.024.

(dowód: akta kontroli str. 162-166)

Do czasu zakończenia kontroli NIK, WFOŚiGW nie przeprowadził kontroli realizacji projektu, stanowiącej końcową akceptację wniosku o płatność.

W ramach POLiŚ beneficjentem projektów była Komenda Główna PSP oraz Komenda Wojewódzka PSP w Toruniu. KW PSP w Gorzowie Wlkp. na podstawie porozumień zawartych z tymi Komendami została zobowiązana m.in. do ponoszenia wydatków na realizację projektów, ich ewidencji i przechowywania dokumentacji, jak również upoważniona do zlecania innym Komendom Wojewódzkim PSP przeprowadzania i udzielania wspólnych zamówień publicznych w ramach wymienionych niżej projektów. Zadaniem Komendy było w szczególności:

- porozumienie z 27.05.2014 r. z KG PSP – zlecenie przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach projektu „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”, na dostawy:
 - motopomp przewoźnych do wody zanieczyszczonej o wydajności min. 6000 dm³/min. na przyczepie w ilości 32 szt. dla następujących KW PSP: Wrocław - 2szt., Toruń - 1 szt., Lublin - 1 szt., Gorzów Wlkp. - 5 szt., Kraków - 5 szt., Opole - 1 szt., Białystok - 1 szt., Gdańsk - 3 szt., Kielce - 4 szt., Olsztyn - 3 szt., Poznań - 3 szt., Szczecin - 2 szt. oraz KG PSP - 1 szt.,
 - quadów z przyczepą w ilości 32 szt. dla wszystkich KW PSP po 2 szt..

W ramach tego porozumienia Komenda zakupiła 12 pojazdów specjalistycznych, przyczepę do przewozu kontenerów, kontener przeciwpowodziowy i sanitarny, 5 szt. przewoźnych motopomp, dwa agregaty prądotwórcze, trzy quady z przyczepą oraz dwa transportery na kwotę dofinansowania 10.926,10 tys. zł (łącznie koszt z uwzględnieniem środków budżetu państwa wyniósł 12.854,3 tys. zł).

- porozumienie z 14.12.2009 r. z KG PSP (ostatni aneks z 10.02.2015 r.) – poniesienie wydatków kwalifikowanych w ramach projektu „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego”, na zakup: lekkiego samochodu specjalnego rozpoznania chemicznego, 5 szt. ubrań specjalnych chroniących przed czynnikami chemicznymi (CUG), łodzi desantowej, samochodu dowodzenia i łączności (kompanijne stanowisko kierowania), ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego, dwóch średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych, samochodu gaśniczego – ciągnika siodłowego z naczepą i cysterną do wody o pojemności min. 25.000 litrów, samochodu gaśniczego z modulem proszkowym oraz autocysterny ze zbiornikiem na wodę.

W ramach tego porozumienia Komenda zakupiła na potrzeby jednostek ratowniczo-gaśniczych: samochód dowodzenia i łączności, średni samochód ratowniczo-gaśniczy oraz autocysternę ze zbiornikiem na wodę na kwotę dofinansowania 2.266,6 tys. zł (łącznie 2.666,6 tys. zł).

- porozumienie z 28.02.2013 r. z KW PSP w Toruniu (ostatni aneks z 30.10.2015 r.) – zlecenie przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach projektu „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III”, na dostawę: jednego samochodu specjalnego lekkiego rozpoznawczo-ratowniczego, 5 zestawów ciężkich hydraulicznych narzędzi ratowniczych oraz 3 szt. samochodów specjalnych lekkich do przewozu ratowników.

W ramach tego porozumienia Komenda wydatkowała środki na dwa samochody ratowniczo-gaśnicze na kwotę dofinansowania 1.611,20 tys. zł (łącznie 1.895,5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 167-243)

Ustalono
nieprawidłowości

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. efektami rzeczowymi prowadzonej działalności Komendy były m.in.:

- zakup 9 szt. łodzi ratowniczych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych województwa lubuskiego na kwotę 498,5 tys. zł,
- zakup średniego samochodu ratownictwa wodnego na kwotę 874,9 tys. zł,
- zakup 12 pojazdów specjalistycznych, przyczepy do przewozu kontenerów, kontenera przeciwpowodziowego i sanitarnego, 5 szt. przewoźnych motopomp, dwóch agregatów prądotwórczych, trzech quadów z przyczepą oraz dwóch transporterów na kwotę 12.854,3 tys. zł,
- zakup na potrzeby jednostek ratowniczo-gaśniczych samochodu dowodzenia i łączności, dwóch samochodów ratowniczo-gaśniczych, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego oraz autocysterny ze zbiornikiem na wodę na kwotę 4.562,1 tys. zł.

W układzie zadaniowym efekty rzeczowe ujęto w dwóch funkcjach, trzech zadaniach, trzech podzadaniach oraz pięciu działaniach.

Zadaniem, w ramach którego Komenda wydatkowała 24.887,7 tys. zł (96,6% wydatków ogółem) był System ratowniczy i gaśniczy (funkcja 2, zadanie 2.3, podzadanie 2.3.1). Miernikiem przyjętym dla tego zadania jest średni czas dojazdu jednostek ratowniczo-gaśniczych (KSRG) na miejsce zdarzenia liczony w minutach, natomiast algorytmem jego wyliczenia jest iloraz sumy czasów dojazdu na miejsce zdarzenia, w których uczestniczyła co najmniej jedna jednostka KSRG i ogólnej liczby interwencji. W 2015 r. wartość miernika to 10 minut i 29 sekund przy 11 minutach i 40 sekundach w 2014 r. Miernik ten obliczany jest raz w roku. Komenda zidentyfikowała ryzyko niewykonania miernika w postaci pogorszenia stanu dróg, zmian organizacji ruchu związanych z remontami i przebudowami oraz awarii pojazdów ratowniczo-gaśniczych.

W ramach tego zadania Komenda realizuje trzy działania:

- Interwencje ratowniczo-gaśnicze – na jego realizację wydatkowano 6.935,6 tys. zł. Na kwotę tę składają się wszystkie wydatki bieżące Komendy z wyjątkiem wydatków na przygotowanie zawodowe pracowników (19,6 tys. zł) oraz zakupu 2 szt. mierników do identyfikacji i pobierania próbek gazów cieplarnianych i substancji zubożających warstwę ozonową (4 tys. zł).

Miernikiem dla tego działania jest odsetek zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem KSRG. Przy jego wyliczeniu wzięto pod uwagę pożary i miejscowe zagrożenia, w których uczestniczyła co najmniej jedna jednostka KSRG, tj. stosunek liczby zdarzeń dużych i średnich do ogółu zdarzeń. W 2015 r. wskaźnik ten wyniósł 2,27% (401/17699) przy 2,95% w 2014 r. Miernik ten wyliczany jest raz w roku.

- Przygotowanie zawodowe na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa – na realizację tego działania wydatkowano 19,6 tys. zł. Jest to koszt nauki oraz przejazdów funkcjonariuszy do szkół.

Miernikiem przyjętym dla tego działania jest zapewnienie odpowiednio przygotowanej kadry do realizacji zadań, wyrażone w liczbie przeszkolonych funkcjonariuszy. W 2015 r. przeszkolono 8 funkcjonariuszy KW PSP oraz 498 w Komendach Powiatowych i Miejskich. W 2014 r. przeszkolono 378 osób. Miernik ten obliczany jest raz w roku.

- Optymalizacja sieci Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego – na jego realizację wydatkowano 17.932,4 tys. zł. Na kwotę tę składają się wszystkie wydatki majątkowe, w tym 2.704,8 tys. zł z budżetu państwa i 15.227,6 tys. zł z budżetu środków europejskich, oprócz wydatku na zakup średniego samochodu ratownictwa wodnego w kwocie 874,9 tys. zł, ujętego w funkcji 12 Środowisko.

Miernikiem dla tego działania jest procentowy udział posiadanego sprzętu i wyposażenia PSP w stosunku do normatywu określonego w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 listopada 2014 r. w sprawie szczegółowych zasad wyposażenia jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej¹¹. W 2015 r. wskaźnik ten wyniósł 84,9% (214/252) przy 99,5% w 2014 r. Wskaźnik liczony jest raz w roku.

(dowód: akta kontroli str. 116-120, 134-136, 244-254, 340)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność KW PSP w badanym obszarze.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych KW PSP za 2015 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- 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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2015 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).
- Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹², 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

¹¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1793.

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

publicznych w zakresie operacji finansowych¹³ oraz 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁴.

Sprawozdania Komendy prezentują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2015 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające ryzykom zidentyfikowanym m.in. w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 255-293)

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych są zgodne z ewidencją księgową, tj.: dane w wierszu *Dochody wykonane* i *Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa* są tożsame z saldem konta 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych - subkonto dochodów (strona Wn) i konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych (strona Wn).

Wykazane w tym sprawozdaniu dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 121,9 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-23 (10.538,9 tys. zł) były zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-28.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych - subkonto dochodów (strona Wn) i wynosiła 121,9 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 10.538,9 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 - subkonto wydatków, po stronie Ma. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej. Ewidencja analityczna uwzględniała podział na wkład Unii Europejskiej i wkład budżetu państwa oraz na poszczególne programy.

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28UE były zgodne z zapisami na koncie 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich, w podziale na poszczególne programy unijne. Ewidencja analityczna prowadzona do tego konta uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota należności wymagalnych wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 55,3 tys. zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 4,1 tys. zł i wynikała z ewidencji księgowej konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych.

¹³ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

¹⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1766.

W Komendzie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Zobowiązania niewymagalne wyniosły 380,3 tys. zł i dotyczyły w szczególności:

- dodatkowego wynagrodzenia oraz uposażenia rocznego – 311,2 tys. zł,
- wynagrodzenia za nadgodziny dla służb mundurowych – 40,5 tys. zł,
- zakupu energii oraz materiałów i wyposażenia – 17,4 tys. zł.

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 294-344)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność KW PSP w badanym obszarze.

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁵ 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 Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 14 marca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler
Mariusz Mizerski
główny specjalista k.p.

Wicedyrektor
Włodzimierz Stobrawa

.....

.....

¹⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.