

WO. 095.2.2013

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO
Biuro Spraw Obronnych i Bezpieczeństwa Publicznego
ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin
tel. 91-31-29-320 / 345 / 357, fax 91-43-47-022



Szczecin, dnia 19 lipca 2013 r.

BSOiBP.633.4.2013.MW

Protokół kontroli

Realizacji dotacji udzielonej Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie, przy ul. Firlika 9/14 (kod: 71-637) w Szczecinie, zwanej w dalszej części protokołu KW PSP lub Strażą.

Komendantem KW PSP jest od dnia 17 stycznia 2008 r. st. bryg. mgr inż. Henryk Cegiełka

Kontrolę przeprowadzili:

- Mateusz Wiśniewski, Inspektor w Biurze Spraw Obronnych i Bezpieczeństwa Publicznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego (w dalszej części protokołu zwanego BSOiBP).- na podstawie upoważnienia Marszałka nr 462/13 z dn. 1 lipca 2013 r. (w załączeniu),
- Bogusława Sumiśławska, Główny Specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego (w dalszej części protokołu zwanego WFiB) - na podstawie upoważnienia Marszałka nr 517/13 z dn. 16 lipca 2013 r. (w załączeniu),

Przedstawiciele kontrolowanego:

- Mł. bryg. mgr inż. Sylwester Podwyszyński, Naczelnik Wydziału Kwatermistrzowskiego Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie.
- Mł. kapitan Katarzyna Hołota, Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie.

Zakres kontroli:

Wykorzystanie dotacji udzielonej KW PSP na podstawie umowy nr BSOiBP/2/2013 z dnia 7 maja 2013 r. – pod względem merytorycznym i finansowym.

Kontrola planowa, czas trwania: 19 lipca 2013 r.

Podstawa prawna kontroli: §4 pkt. 2 i 3 umowy nr BSOiBP/2/2013 z dnia 7 maja 2013 r.

Zakres i kwota dotacji: 90 000 zł (słownie: dziewięćdziesiąt tysięcy złotych i 00/100) przekazano na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w ramach programu „Edukacja dla bezpieczeństwa” w celu zakupu nie mniej niż:

- 1 zestawu do nauki opatrywania obrażeń u poszkodowanych w zdarzeniach masowych,
- 30 zestawów TRIAGE do segregacji poszkodowanych w zdarzeniach masowych,
- 6 aparatów powietrznych ODO do ćwiczeń udzielania pomocy w warunkach zadymienia,
- 10 toreb z wyposażeniem logistyczno-ratowniczym.

1. W wyniku prac budżetowych Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego w planach wydatków na wsparcie realizacji działań KW PSP w 2013 przewidział kwotę 90 000 zł.
2. W dniu 4 marca 2013 r. do BSOiBP wpłynęło pismo KW PSP (znak: WT.0761.1.2013) WT.0761.1.2013 z dnia 28 lutego 2013 . skierowane do Marszałka Województwa w sprawie planowania wsparcia finansowego dla Straży na 2013 r. w formie dofinansowania programu „Edukacja dla bezpieczeństwa”. Wartość dofinansowania Straż oceniła na łącznie 90 000 złotych. Projekt programu przewidywał:
 - I. Zakup rozbudowanych zestawów do segregacji poszkodowanych TRIAGE za kwotę 33 000 zł,
 - II. Zakup zestawu ćwiczeniowego do nauki opatrywania poszkodowanych w zdarzeniach masowych za kwotę 3 000 zł,
 - III. Zakup 6 ćwiczebnych aparatów oddechowych ODO na potrzeby szkoleń ratowników OSP za kwotę 27 000 zł,
 - IV. Zakup minimum 10 toreb z wyposażeniem dla Centralnego Odwodu Operacyjnego województwa zachodniopomorskiego za kwotę 27 000 zł.
3. W dniu 22 marca 2013 r. BSOiBP złożyło do Zarządu Województwa wniosek o podjęcie uchwały w sprawie przekazania KW PSP dotacji w kwocie 90 000 zł na realizację programu „Edukacja dla bezpieczeństwa”.

Uchwałą nr 428/13 z dnia 27 marca 2013 r. Zarządu Województwa przyznano KW PSP 90 000 zł na realizację programu „Edukacja dla bezpieczeństwa”.

W dniu 7 maja 2013 r. zawarta została umowa nr BSOiBP/2/2013 pomiędzy Województwem (reprezentowanym przez pana Olgierda Geblewicza – Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego oraz pana Jarosława Rzepę – Członka Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego) a Skarbem Państwa – Zachodniopomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej panem nadbrygadierem Henrykiem Cegiełką o przekazaniu środków finansowych w wysokości 90 000 zł. Wydatek finansowany ze środków BSOiBP, dział 754 rozdział 75410 § 3000.

Umowa przewidywała, co następuje:

- I. Cel programu „Edukacja dla bezpieczeństwa” określono jako zakup i przekazanie do jednostek Straży co najmniej 1 zestawu do nauki opatrywania obrażeń u poszkodowanych w zdarzeniach masowych, co najmniej 30 zestawów do segregacji poszkodowanych TRIAGE, co najmniej 6 aparatów powietrznych ODO do ćwiczeń udzielania pomocy w warunkach zadymienia i co najmniej 10 toreb z wyposażeniem logistyczno-ratowniczym dla członków Centralnego Odwodu Operacyjnego - § 1 pkt 2.
- II. Beneficjent na realizację programu „Edukacja dla bezpieczeństwa” otrzyma z budżetu Województwa 90 000 zł - § 2.
- III. Środki finansowe zostaną przekazane na konto beneficjenta do dnia 30 maja 2013 r. - § 3 pkt 1.

- IV. Termin wykorzystania w/w środków ustala się na 31 lipca 2013 r., przy czym wykorzystanie środków rozumie się jako dokonanie opłacenia kosztów realizowanych projektów - § 3 pkt 2.
- V. Do dnia 15 sierpnia 2013 r. beneficjent złoży sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych - § 3 pkt 3.
- VI. Województwu przysługuje prawo kontroli prawidłowości wykonania przedmiotu umowy, w tym wydatkowania przekazanych środków finansowych m.in. w formie kontroli dokumentów przekazanych lub udostępnionych przez beneficjenta - § 4 pkt 2.
- VII. Środki finansowe nie mogą być przeznaczone na inne cele, niż wymienione w umowie - § 5 pkt 1.

4. Realizacja programu „Edukacja dla bezpieczeństwa”:

- Torby z wyposażeniem logistycznym dla personelu Centralnego Odwołu Operacyjnego (załączniki od nr 10 do nr 19):
 - 1. W dniach od 16 do 18 lipca 2013 r. złożono zamówienia na wyposażenie logistyczne w ilości 11 kompletów. Zamówienia spełniają wymogi art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych w kwestii wartości zamówienia wyłączonego spod obowiązku stosowania PZP.
 - 2. Według stanu na dzień kontroli towar nie został dostarczony ani opłacony. Zamówienia (znormalizowany wzór KW PSP) nie precyzują terminu dostawy, ustalają natomiast termin płatności jako „przelew 14 dni”.
- Zestaw ćwiczeniowy do nauki opatrywania poszkodowanych w zdarzeniach masowych.
 - 1. W dniu 9 lipca 2013 r. złożono zamówienie do firmy PARAMEDYK Jacek Deneka (załącznik nr 8).
 - 2. Wpłynęła faktura VAT za materiały opatrunkowe, nr 348/07/2013 wystawiona przez firmę Paramedyk Jacek Deneka dnia 12 lipca 2013. Na fakturze brak daty wpływu do jednostki – nie ma możliwości ustalenia terminu dostarczenia faktury ani materiałów (powszechną praktyką handlową jest dołączanie faktury do przesyłki z towarem, na potrzeby kontroli przyjęto założenie, że miało to miejsce także w tym przypadku) (załącznik nr 9).
 - 3. Materiały opatrunkowe zostały dostarczone (okazano materiały w magazynie – załącznik 22) i przyjęte na stan magazynowy (załącznik 9).
 - 4. Faktura jest prawidłowo opisana i gotowa do zapłacenia, jednak na dzień kontroli nie osiągnęła terminu wymagalności.
- Zakup aparatów oddechowych ODO:
 - 1. Przeprowadzono rozpoznanie rynku (załącznik nr 7).
 - 2. Na podstawie danych z rozpoznania rynku dnia 16 lipca 2013 r. złożono zamówienie na 7 sztuk aparatów powietrznych X-pro w firmie Honeywell Safety Products Polska Sp. z o.o. Towar – zgodnie z ofertą – ma zostać

dostarczony w terminie 7 dni, warunki płatności określono jako „przelew 14 dni”.

3. Według stanu na dzień kontroli towar nie został dostarczony.

– Zestawy do segregacji poszkodowanych TRIAGE:

1. Według stanu na dzień kontroli brak jakichkolwiek dokumentów związanych z zakupem.
2. Według informacji udzielonej przez p. mł. bryg. mgr inż. Sylwestra Podwyszyńskiego, przeprowadzone zostało rozpoznanie rynku w drodze telefonicznej, i oferta zostanie złożona w dniu 22 lipca 2013 r.

Uwagi:

Na okazanej fakturze za materiały opatrunkowe (zał. 9) brak daty wpływu do KW PSP i numeru dziennika korespondencji. Stanowi to nieprawidłowość proceduralną, która jednak nie ma wpływu na realizację zadania.

Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości pod względem merytorycznym ani finansowym, jednak istnieje ryzyko wydatkowania środków po terminie przewidzianym umową BSOiBP/2/2013.

Wszystkie cele programu „Edukacja dla bezpieczeństwa” znajdują się w trakcie realizacji (w przypadku zestawu opatrunkowego – odebrano towar, faktura oczekuje na opłacenie). Zwiększono ilość zamawianych zestawów wyposażenia logistycznego (z 10 do 11 kompletów) oraz aparatów oddechowych ODO (z 6 do 7 sztuk) – jest to zgodne z zapisami umowy, która określa wskazaną ilość sprzętu jako minimalną i tym samym zezwala na jej zwiększanie. Zastosowane procedury wskazują na efektywność wydatkowania środków pochodzących z dotacji.

Istnieje ryzyko przekroczenia terminu wykorzystania środków z dotacji w przypadku dokonania płatności za dostawę wyposażenia logistycznego, aparatów oddechowych oraz zestawów TRIAGE w sytuacji, gdy termin wymagalności faktury przypadać będzie po terminie wykorzystania środków z dotacji. Stanowić to będzie złamanie art. 251 pkt 4 ustawy o finansach publicznych¹, który stanowi że *„Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowanie zadania, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku, gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.”*

Wskazać należy, że niedotrzymanie przepisów ustawy o rachunkowości stanowić będzie złamanie postanowień umowy i skutkować jej rozwiązaniem oraz wezwaniem Straży do zwrotu pełnej kwoty dotacji wraz z odsetkami. Należy poinformować Głównego Księgowego KW PSP o konieczności uregulowania należności w terminie określonym w umowie BSOiBP/2/2013. Z kolei uregulowanie należności za faktury w terminie wcześniejszym, niż wymagalny przez wystawcę może być uznane za naruszenie art. 44 pkt 3 ust. 1 ustawy o finansach publicznych².

Należy jednak zaznaczyć, że zgodnie z informacjami udzielonymi przez p. mł. kapitan Katarzynę Hołotę, działającą w zastępstwie Głównego Księgowego KW PSP, w podobnych sytuacjach KW PSP przyjęła zasadę odpowiednio wcześniejszego regulowania zobowiązań

¹ Dz. U. z 2010 r. nr 157, poz. 1240 z dnia 27 września 2010 r.

² Tamże.

– w terminie przewidzianym umową dotacji – na podstawie pisemnego zezwolenia udzielonego przez Komendanta Wojewódzkiego PSP.

Ponadto, analogiczne ryzyko wskazywane było podczas kontroli udzielonych dotacji w latach ubiegłych, jednak kontrola rozliczenia po wykonaniu zadania nie wykazała naruszenia przepisów ustawy o finansach publicznych.

Zalecenia pokontrolne:

1. Należy zwrócić uwagę na zamieszczanie właściwych informacji o dofinansowaniu ze środków Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego na materiałach zakupionych ze środków pochodzących z dotacji. Na chwilę obecną informacje takie nie zostały umieszczone na dostarczonych materiałach.
2. Należy zwrócić uwagę na procedurę przyjmowania przesyłek do jednostki aby uniknąć błędów proceduralnych związanych z rejestracją korespondencji.

BSOiBP zobowiązuje beneficjenta do udzielenia informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych – w formie pisemnej - w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Podpisy

Prowadzący kontrolę
w Biurze Spraw Obronnych
i Bezpieczeństwa Publicznego
M. Wisniewski
GŁÓWNY SPECJALISTA
w Wydziale Finansów i Budżetu
B. Samińska

Nadzór merytoryczny
KIEROWNIK
Biura Spraw Obronnych
i Bezpieczeństwa Publicznego
M. Sikora

Osoba merytoryczna dla
realizacji dotacji po stronie
beneficjenta
SZEF
Wydziału Wawermistrzowskiego
mł. bryg. mgr inż. Sylwester Podwyszyński

Nadzór finansowo – księgowy po
stronie beneficjenta
GŁÓWNY KSIĘGOWY
wz. *K. Hołota*
mł. kpt. Katarzyna Hołota