



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.001.03.2020

**St. bryg. Marek Kamiński**  
**p.o. Dolnośląski Komendant Wojewódzki**  
**Państwowej Straży Pożarnej**  
Komenda Wojewódzka  
Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu  
ul. Borowska 138  
50-552 Wrocław

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji z Unii Europejskiej  
na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko  
2014 - 2020**

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura we Wrocławiu  
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław  
T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50  
lwr@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu, ul. Borowska 138, 50-552 Wrocław (dalej: „KW PSP”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	St. bryg. Marek Kamiński, p.o. Dolnośląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej od dnia 26 lutego 2020 r. do chwili obecnej, poprzednio, tj. od dnia 1 lutego 2016 r. do dnia 25 lutego 2020 r. Dolnośląskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej był nadbryg. Adam Konieczny
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	1. Magdalena Barzęc, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/9/2020 z 3 stycznia 2020 r. 2. Małgorzata Jakubiec-Dzieleńdziak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/41/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r. (akta kontroli str.1-2, 364)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności wykorzystania przez KW PSP środków finansowych na realizację projektu pn. <i>Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV</i> <sup>2</sup> , który realizowany był w ramach działania 3.1 <i>Rozwój drogowej i lotniczej sieci TEN-T</i> i osi priorytetowej III: <i>Rozwój sieci drogowej TEN-T i transportu multimodalnego</i> (dalej: „Projekt”).
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków finansowych oraz osiągnięcie rezultatów i efektów w ramach zadań realizowanych w Projekcie (zakupy sprzętu) w części dotyczącej KW PSP. Podstawą sformułowania oceny były w szczególności działania kontrolne polegające na analizie przyznania, wykorzystania i rozliczenia ww. środków finansowych. Szerszy opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego</i> .

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Nr projektu POIS.03.01.00-00-0036/17.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2019 r. przez KW PSP środków finansowych w łącznej wysokości 6 570,0 tys. zł<sup>4</sup> pochodzących z budżetu państwa i budżetu środków europejskich, które były przeznaczonych na realizację Projektu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

KWP PSP wydatkowała ww. środki finansowe w pełnej wysokości, zgodnie z założeniami merytorycznymi Projektu oraz w terminach przewidzianych harmonogramem jego realizacji. Zakupiony w związku z realizacją Projektu sprzęt został prawidłowo odebrany i ujęty w ewidencji środków trwałych KW PSP.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

#### Wydatkowanie przez KW PSP dotacji/środków z Unii Europejskiej na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

##### 1. Wartość i zakres rzeczowy projektu *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* realizowanego przez KW PSP Wrocław

Opis stanu faktycznego

Na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 20 kwietnia 2017 r.<sup>5</sup> z Komendą Główną Państwowej Straży Pożarnej w sprawie realizacji Projektu (dalej: „Porozumienie”) KW PSP została upoważniona do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych w przypisanej jej części, co pozwala traktować ją, jako beneficjenta środków finansowych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko<sup>6</sup>.

Zakres rzeczowy Porozumienia na lata 2019-2021 obejmował realizację przez KW PSP Projektu w zakresie zakupu następującego sprzętu:

- a) samochodu dowodzenia i łączności (kompanijnego stanowiska dowodzenia)<sup>7</sup>;
- b) dziewięciu ciężkich samochodów ratowniczo - gaśniczych ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego<sup>8</sup>;
- c) średniego samochodu ratowniczo - gaśniczego ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego<sup>9</sup>;
- d) czterech zestawów hydraulicznych narzędzi ratowniczych o zwiększonym potencjale do ratownictwa drogowego<sup>10</sup>;
- e) dwóch zestawów do oświetlenia terenu akcji z agregatem prądowym<sup>11</sup>;
- f) ciężkiego samochodu ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych (z rotatorem)<sup>12</sup>.

(akta kontroli str. 31-57, 131-167, 176-196)

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 w formie opisowej.

<sup>4</sup> Kontrolą objęto 100% wydatkowanych środków.

<sup>5</sup> Ze względu na zawarcie przez Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej aneksu do umowy o dofinansowanie i zwiększenie wartości Projektu ogółem dnia 4 kwietnia 2018 r. porozumienie zmieniono aneksem.

<sup>6</sup> Beneficjentem Projektu był Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej. Umowa nr POIS.03.01.00-00-0036/17-00 o dofinansowanie Projektu została zawarta dnia 3 października 2017 r., pomiędzy Centrum Unijnych Projektów Transportowych (Instytucją Pośredniczącą), a Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej, aneksowano ją w dniu 7 marca 2018 r. (zwiększono całkowitą wartość Projektu z 200 000,0 tys. zł do 258 824,0 tys. zł w tym 15% środków krajowych oraz rozszerzono zakres rzeczowy Projektu o zakup dodatkowych 16 jednostek sprzętowych). Terminy realizacji projektu zostały określone w Załączniku nr 3 do Umowy o dofinansowanie - Harmonogram Realizacji Projektu (dalej: „Harmonogram”).

<sup>7</sup> Data przekazania do eksploatacji: do 31 października 2019 r.

<sup>8</sup> Data przekazania do eksploatacji: do 30 czerwca 2021 r. Trzy sztuki zakupiono w 2019 r., planowano zakup po trzy sztuki w 2020 r. i w 2021 r.

<sup>9</sup> Data przekazania do eksploatacji: do 30 czerwca 2021 r.

<sup>10</sup> Data przekazania do eksploatacji: do 14 czerwca 2019 r.

<sup>11</sup> Data przekazania do eksploatacji: do 4 lipca 2019 r.

<sup>12</sup> Data przekazania do eksploatacji: do 30 września 2021 r.

W dniu 29 listopada 2017 r. Minister Rozwoju i Finansów<sup>13</sup> udzielił KW PSP zapewnienia finansowania zakupów inwestycyjnych w ramach Projektu. Z decyzji wynikało, że w limitach ustalonych na ten cel w ustawach budżetowych na lata 2019-2021 uwzględnione zostaną środki w wysokości ogółem 17 507,0 tys. zł, z tego w na rok 2019 - 6 570,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 29-52, 122-130, 168-175)

Planowana na 2019 r. wartość wydatków na realizację Projektu w części dotyczącej KW PSP w kwocie 6 570,0 tys. zł (w tym dofinansowanie z budżetu środków europejskich 5 584,0 tys. zł) była zgodna z kwotą określoną w decyzji o zapewnieniu finansowania i wynikała z ośmiu decyzji Ministra Finansów zwiększających plan finansowy KW PSP na 2019 r.<sup>14</sup>.

(akta kontroli str.29, 30-175)

## 2. Wykorzystanie środków na dofinansowanie realizacji Projektu

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z zawartym Porozumieniem przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych należało do kompetencji Komendy Głównej Straży Pożarnej, stąd KW PSP nie była zamawiającym w świetle przepisów dotyczących zamówień publicznych. Jednocześnie, w myśl § 3 Porozumienia KW PSP była odpowiedzialna m.in. za ponoszenie wydatków na realizację Projektu, ich ewidencję oraz dokumentowanie.

Realizacja Projektu (dostawy sprzętu) przez KW PSP w 2019 r. odbywała się w terminach określonych w Harmonogramie<sup>15</sup> i zgodnie z założeniami merytorycznymi wynikającymi z Porozumienia.

W 2019 r. wydatkowano całość przyznanych środków, tj. 6 570,0 tys. zł (100% planu po zmianach)<sup>16</sup>, które poniesiono na:

<sup>13</sup> Decyzją nr 372/POliŚ2020/2017. Decyzja o zapewnieniu finansowania została skorygowana decyzjami: z dnia 2 stycznia 2019 r. (aktualizacja harmonogramu realizacji Projektu z dnia 7 marca 2018 r.), z dnia 30 sierpnia 2019 r. (ze względu na zawarcie umów z wykonawcami) oraz z dnia 7 listopada 2019 r. (rozszerzenie zakresu rzeczowego Projektu w części dotyczącej KW PSP, w związku z dodaniem nowego zadania obejmującego zakup jednej sztuki ciężkiego samochodu ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych z rotatorem).

<sup>14</sup> Decyzje Ministra Finansów zwiększające plan finansowy KW PSP w paragrafie 6067 (budżet środków europejskich, środki pochodzące z rezerwy celowej, poz. 98) o numerach: [1] IP6.972.214.2019.25BE.100.PMX z dnia 27 sierpnia 2019 r. na kwotę 2 235,3 tys. zł; [2] IP6.972.214.2019.25BE.81.PMX z 17 lipca 2019 r. na kwotę 3 023,6 tys. zł; [3] IP6.972.142.2019.25BE.55.ZIQ z dnia 17 czerwca 2019 r. na kwotę 42,0 tys. zł; [4] IP6.972.123.2019.25BE.46.ZIQ z dnia 27 maja 2019 r. na kwotę 283,0 tys. zł

Decyzje Ministra Finansów zwiększające plan finansowy KW PSP w paragrafie 6069 (środki budżetu państwa, pochodzące z rezerwy celowej poz. 8) o numerach: [1] MF/IP6.4143.3.514.2019.MF.PO IIS 2014-2020.3539 z dnia 27 sierpnia 2019 r. na kwotę 394,5 tys. zł; [2] MF/IP6.4143.3.410.2019.MF.PO IIS 2014-2020.2552 z dnia 17 lipca 2019 r. na kwotę 533,6 tys. zł; [3] MF/IP6.4143.3.327.2019.MF.PO IIS 2014-2020.1956 z dnia 17 czerwca 2019 r. na kwotę 7,5 tys. zł; [4] MF/IP6.4143.3.281.2019.MF.PO IIS 2014-2020.1711 z dnia 27 maja 2019 r. na kwotę 49,9 tys. zł.

<sup>15</sup> Za osiągnięcie wskaźnika produktu i wskaźnika rezultatu odpowiadał Beneficjent tj. Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej.

<sup>16</sup> Wydatków dokonano po uprzednim przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych i zawarciem umów na dostawę sprzętu przez komendantów wojewódzkich Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach, Kielcach, Rzeszowie, Lublinie oraz Białymstoku: [1] umowa WT-I-2371.20.2018 z dnia 1 lutego 2019 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach a Wykonawcą: faktura VAT: FVS/010/10/2019 z dnia 14 października 2019 r. na kwotę 1 554,7 tys. zł (lekki samochód dowodzenia i łączności Iveco Daily); [2] umowa WL.2371.2.2019 z dnia 11 lutego 2019 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Świętokrzyskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej a Wykonawcą faktura VAT FSV/020/008/2019-3553 z dnia 22 sierpnia 2019 r. na kwotę 1 185,7 tys. zł (ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego), faktura Vat FVS/19/08/2019-3553 z dnia 22 sierpnia 2019 r. na kwotę 1 185,7 tys. zł (ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego); faktura Vat FVS/018/08/2019-3553 z dnia 22 sierpnia 2019 r. na kwotę 1 185,7 tys. zł (ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego); [3] umowa 132/2018 zawarta dnia 14 sierpnia 2018 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Podkarpackim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej a Wykonawcą, faktura VAT FVS/006/09/2019-3553 z dnia 6 września 2019 r. na kwotę 1 075,0 tys. zł (średni samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego); [4] umowa Nr WTT.2371.5.2918 z dnia 2 października 2018 r. zawartą pomiędzy Skarbem Państwa - Podlaskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej a Wykonawcą: faktura VAT z dnia 8 lipca 2019 r. nr FA/028/07/2019 na kwotę 25,0 tys. zł (zestaw do oświetlenia terenu akcji z agregatem prądotwórczym marki Honda EU22IT), faktura VAT z dnia 8 lipca 2019 r. nr FA/027/07/2019 na kwotę 25,0 tys. zł (zestaw do oświetlenia terenu akcji z agregatem prądotwórczym marki Honda EU22IT); [5] umowa WL.2370.12.2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. zawartą przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie a Wykonawcą: faktura Vat FV/LP/2019/06/084 z dnia 4 czerwca 2019 r. na kwotę 332,9 tys. zł (dostawa narzędzi ratowniczych o zwiększonym potencjale do ratownictwa drogowego).

- samochód dowodzenia i łączności (kompanijne stanowisko dowodzenia);
- trzy ciężkie samochody ratowniczo-gaśnicze ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego;
- średni samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego;
- cztery zestawy hydrauliczne narzędzi ratowniczych o zwiększonym potencjale do ratownictwa drogowego
- dwa zestawy do oświetlenia terenu akcji z agregatem prądotwórczym.

Wymieniony wyżej sprzęt został przez KW PSP nabyty, odebrany i przekazany do eksploatacji w terminach wynikających Harmonogramu.

Zakupy pozostałych, przewidzianych dla KW PSP w ramach realizacji Projektu sześciu ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego oraz ciężkiego samochodu ratownictwa technicznego do skutków kolizji drogowych z rotatorem - zgodnie z Harmonogramem - zaplanowano na lata 2020-2021.

(akta kontroli str.197-320)

Sprzęt został odebrany na podstawie protokołów odbioru faktycznego i niezwłocznie wprowadzony do ewidencji środków trwałych KW PSP<sup>17</sup>.

Osiągnięty na koniec 2019 r. poziom realizacji projektu w części dotyczącej KW PSP nie stwarzał zagrożenia i nie wystąpiło ryzyko niedotrzymania terminu zakończenia jego realizacji. KW PSP nie otrzymywała od Komendy Głównej PSP wytycznych i zaleceń w celu usunięcia ewentualnych problemów, przeszkód i nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 28-321, 365)

Nabyty dla KW PSP sprzęt został następnie na podstawie 10 umów użyczenia przekazany do jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej z terenu województwa dolnośląskiego<sup>18</sup>, a tylko jeden zestaw hydraulicznych narzędzi ratowniczych pozostał na stanie KW PSP w Wojewódzkim Ośrodku Szkolenia.

(akta kontroli str. 197-320)

Przeprowadzone w trakcie kontroli NIK oględziny sprzętu w Komendzie Powiatowej PSP w Kłodzku, w Komendzie Miejskiej PSP w Wałbrzychu i w Komendzie Miejskiej PSP we Wrocławiu wykazały, że sprzęt zakupiony w ramach Projektu, zgodnie z zawartymi umowami użyczenia, znajdował się we wskazanych jednostkach organizacyjnych PSP. Specyfikacja sprzętu była zgodna z dowodami OT<sup>19</sup>.

(akta kontroli str. 321-363)

W KW PSP nie przeprowadzono kontroli prawidłowości realizacji Projektu.

(akta kontroli str. 39-40)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

<sup>17</sup> Sprzęt został przyjęty niezwłocznie na ewidencję księgową KW PSP dowodami OT nr: OT/001/2019/30 z dnia 14 października 2019 r. (samochód dowodzenia i łączności); OT/001/2019/29 z dnia 6 września 2019 r.(średni samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego), (ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego), OT/001/2019/16 z dnia 22 sierpnia 2019 r.; OT/001/2019/15 z dnia 22 sierpnia 2019 r. (ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego), OT/001/2019/14 z dnia 22 sierpnia 2019 r. (ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego), OT/001/2019/13 z dnia 4 lipca 2019 r. (zestaw do oświetlenia terenu akcji z agregatem prądotwórczym marki Honda EU22IT); OT/001/2019/12 z dnia 4 lipca 2019 r. (zestaw do oświetlenia terenu akcji z agregatem prądotwórczym marki Honda EU22IT); OT/001/2010/7 do OT/001/2019/10 z dnia 4 czerwca 2019 r. (dostawa narzędzi ratowniczych o zwiększonym potencjale do ratownictwa drogowego).

<sup>18</sup> Sprzęt użyczono: Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu, Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu, Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Strzelinie, Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Wałbrzychu, Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kłodzku, Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jeleniej Górze, Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lubinie.

<sup>19</sup> Dokumentami przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag i wniosków.

## 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 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 Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Wrocław,        marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu  
Dyrektor

Radosław Kujawiński

.....  
*podpis*

Kontrolerzy:  
Magdalena Barzęc  
Główny specjalista kontroli  
państwowej

.....  
*Podpis*

Małgorzata  
Jakubiec-Dzieleńdziak  
Główny specjalista kontroli  
państwowej

.....  
*Podpis*

