



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.008.04.2018
P/18/093

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie
ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków
T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44
lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/093 – Finansowanie działalności ochotniczych straży pożarnych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Mariusz Pindral, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/116/2018 z 5 czerwca 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Radgoszcz, pl. Św. Kazimierza 7-8, 33-207 Radgoszcz. (Urząd)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Lupa, Wójt Gminy Radgoszcz (Wójt Gminy). (dowód: akta kontroli str. 2-3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna¹

Przyjęte przez Gminę Radgoszcz (*Gmina*) rozwiązania pozwoliły w okresie objętym kontrolą² na efektywną realizację zadań własnych z zakresu ochrony przeciwpożarowej. Gmina miała rozeznanie co do potrzeb w tym zakresie, a środki publiczne na utrzymanie i zapewnienie gotowości bojowej jednostek ochotniczych straży pożarnych (OSP) wydatkowała zgodnie z obowiązującymi przepisami, zasadami i umowami. Wydatki ponoszone były bezpośrednio z budżetu Gminy, jak i w formie dotacji, były oszczędne i zaspokajały podstawowe potrzeby w ww. zakresie. Gmina analizowała także koszty funkcjonowania jednostek OSP biorąc pod uwagę aspekt ich aktywności ratowniczej i przydatność do realizacji zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

W latach 2014-2017 wydatkowano na funkcjonowanie jednostek OSP, odpowiednio, w 2014 r. – 137,4 tys. zł ze środków budżetu i 33,3 tys. zł ze środków dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego (UMWM), w 2015 r. – 203,5 tys. zł ze środków budżetu (nie otrzymano środków z dotacji), w 2016 r. – 137,1 tys. zł ze środków budżetu i 42,8 tys. zł ze środków dotacji UMWM, w 2017 r. – 201,2 tys. zł ze środków budżetu i 5,9 tys. zł ze środków dotacji UMWM.

W Gminie funkcjonowało 6 jednostek OSP, w tym jedna (OSP Radgoszcz) należała do Krajowego Systemu Ratowniczo Gaśniczego (KSRG). W jej ramach powołano jednostkę operacyjno-techniczną (JOT). Wszystkie jednostki OSP deklarowały dobową gotowość operacyjną. Odpowiednia ilość ratowników spełniała kryteria bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych, co było weryfikowane każdorazowo przed wypłatą ekwiwalentu za akcję ratowniczą.

W badanym okresie Gmina nie wydatkowała środków na szkolenia ratowników OSP, jak również sama nie organizowała takich szkoleń. Gmina prowadziła ewidencję majątku trwałego będącego jej własnością i wykorzystywanego przez jednostki OSP funkcjonujące na terenie Gminy. Ewidencja ta pozwalała ustalić stan wyposażenia poszczególnych jednostek OSP.

Porównanie relacji ponoszonych kosztów do liczby akcji ratowniczych nie wykazały nieracjonalności w wydatkach ponoszonych na poszczególne jednostki OSP. Aby zachęcić

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według ww. skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę opisową.

² Lata 2014-2017, z uwzględnieniem zdarzeń wykraczających poza ten okres – istotnych dla kontrolowanej działalności.

mieszkańców Gminy do społecznej działalności ratowniczej w jednostkach OSP współfinansowano, w ramach organizacji pożytku publicznego, pikniki i festyny organizowane przez te jednostki.

Wprowadzono procedury rozpoznania rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty w przypadku zakupów nieobjętych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³. Obowiązywały również normy zużycia paliwa dla OSP. Kontrola wydatków na zakup paliwa i na badania lekarskie, jak również wypłat ww. ekwiwalentu, dokonana na 20% próbie, nie wykazała nieprawidłowości w rozliczeniach.

Kontrola 5 dotacji o najwyższej wartości z każdego roku objętego kontrolą wykazała, że do wszystkich umów dotacyjnych dołączone były faktury i rozliczenia potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z umową i terminowo. Kontroli poddano procedurę wyłonienia wykonawcy w 2 zakończonych przetargach oraz w 2 zakupach o największej wartości (dokonanych poza prawem zamówień publicznych). Wykonawców wyłoniono wykorzystując kryterium najniższej ceny.

Kontrola wykazała nieprawidłowość polegającą na niesfinansowaniu przez Gminę przeglądu aparatów oddechowych w OSP Radgoszcz, pomimo tego że zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej⁴ koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej OSP ponosi gmina.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Działania Gminy na rzecz optymalizacji funkcjonowania jednostek OSP

Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą, w Gminie funkcjonowało 6 jednostek OSP: w Radgoszczy, w Luszowicach, w Smykowie, w Małcu, w Radgoszczy Krzywdzie, w Żdźarach. Jednostki te funkcjonowały w formie stowarzyszeń. Ponadto funkcjonował Zarząd Gminny Związku OSP RP (*Zarząd Gminny OSP*) – również w formie stowarzyszenia.

(dowód: akta kontroli str. 15-22)

2. W Gminie nie utworzono stanowiska komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej w rozumieniu ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Wójt Gminy wyjaśnił, że koordynacją działań OSP w Gminie zajmuje się Zarząd Gminny OSP, w skład którego wchodzi przedstawiciele poszczególnych gminnych jednostek OSP. Prezesem Zarządu Gminnego OSP jest Wójt Gminy. Nie powołano gminnej zawodowej straży pożarnej ani terenowej służby ratowniczej.

(dowód: akta kontroli str. 23-24, 26-35, 190)

3. W okresie objętym kontrolą spośród wszystkich gminnych jednostek OSP do KSRG należała OSP Radgoszcz. Jednostka została włączona bezterminowo do KSRG 23 lutego 1995 r.

W latach 2014-2017 liczba wszystkich członków OSP w poszczególnych latach wynosiła, odpowiednio: 212, 209, 213, 222, w tym biorących bezpośredni udział w działaniach ratowniczych, odpowiednio: 73, 58, 54, 63.

(dowód: akta kontroli str. 4-8, 25)

4. W porozumieniu z 5 czerwca 2001 r. OSP Radgoszcz zadeklarowało zadania do realizacji w ramach KSRG polegające na ratownictwie technicznym i medycznym przy likwidacji skutków wypadków drogowych oraz prowadzenie działań ratowniczo-gaśniczych.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm., dalej: *prawo zamówień publicznych*.

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 620, dalej: *ustawa o ochronie przeciwpożarowej*.

Zgodnie z wnioskami⁵ Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Dąbrowie Tarnowskiej (KPPSP) z analizy zabezpieczeń operacyjnych powiatu wynika, że żadna z jednostek OSP funkcjonujących na terenie powiatu dąbrowskiego, należących do KSRG (w tym OSP Radgoszcz) nie była przygotowana do realizacji działań ratowniczych w stopniu specjalistycznym z żadnej z dziedzin ratownictwa.

Sposób utrzymania stanu gotowości OSP Radgoszcz do działań ratowniczych zdefiniowany został w zakresie:

- a) sprawności technicznej samochodów pożarniczych i ich wyposażenia (ustalono, że koszty bieżącej sprawności technicznej samochodów i wyposażenia będą pokrywane z wydatków Urzędu),
- b) przygotowania ratowników do działań (OSP Radgoszcz zobowiązało się do sprawowania nadzoru nad stanem wyszkolenia, ważnością badań lekarskich i kompletnością oraz sprawnością wyposażenia osobistego strażaków),
- c) przebiegu alarmowania (OSP Radgoszcz zobowiązało się zapewnić warunki techniczne i organizacyjne dla sprawnego przebiegu alarmowania jednostki oraz utrzymać sprawność urządzeń alarmowych).

(dowód: akta kontroli str. 4-12)

Opisane wyżej porozumienie nie zawierało postanowień dotyczących gotowości operacyjnej.

Wójt Gminy wyjaśnił, że zarówno jednostka OSP należąca do KSRG, jak również jednostka OSP spoza tego systemu, deklarowały dobową gotowość operacyjną. Gmina nie dysponowała powiatowym planem ratowniczym, ponieważ ze względu na ochronę danych w nim zawartych KPPSP nie udostępniał tego dokumentu.

(dowód: akta kontroli str. 185-186)

5. Uchwałą nr 1/2001 Zarządu OSP w Radgoszczy z 20 marca 2011 r. powołano JOT. W pozostałych jednostkach OSP na terenie Gminy nie powołano JOT.

(dowód: akta kontroli str. 36)

6. W latach 2014-2017 ogólna liczba członków gminnych jednostek OSP wynosiła, odpowiednio: 212 (w tym 103 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych), 209 (w tym 108 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych), 213 (w tym 106 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych) oraz 222 (w tym 113 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych).

W latach 2014-2017:

- w OSP Radgoszcz liczba członków OSP wynosiła 59 – w latach 2014-2015 (w tym 39 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych) i 63 – w latach 2016-2017 (w tym 43 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych);
- w OSP Luszowice liczba członków OSP wynosiła, odpowiednio: 35 (w tym 22 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych), 36 (w tym 25 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych), 36 (w tym 22 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych) oraz 40 (w tym 26 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych);
- w OSP Smyków liczba członków OSP wynosiła 24 (w tym 17 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych);

⁵ Przekazanymi Gminie pismem PRZ.0761.29.2017 z 10 października 2017 r.

- w OSP Małec liczba członków OSP wynosiła 38 (w tym 7 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych – w 2014 r. i 9 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych – w pozostałych latach);
- w OSP Radgoszcz-Krzywda liczba członków OSP wynosiła 23 – w 2014 r. (w tym 9 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych), 24 – w latach 2015-2016 (w tym 9 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych) i 29 – w 2017 r. (w tym 9 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych);
- w OSP Żdźary liczba członków OSP wynosiła, odpowiednio: 33 (w tym 9 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych), 28 (w tym 9 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych), 28 (w tym 6 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych) oraz 28 (w tym 9 spełniających kryteria do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych).

Ewidencja ratowników OSP w Gminie prowadzona była w Referacie Organizacyjnym Urzędu przez inspektora ds. wojskowych, obrony cywilnej i ochrony przeciwpożarowej. Zgodnie z zarządzeniem nr 38/2016 Wójta Gminy z 14 czerwca 2016 r. w sprawie zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP każdorazowo przed wypłatą ekwiwalentu sprawdzano, czy spełniono warunki udziału w działaniach ratowniczych, określone w art. 19 ust. 1b ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Wójt Gminy oświadczył, że nie posiada pisemnej procedury pozyskiwania, aktualizowania i weryfikowania informacji na temat czynnych ratowników OSP i ratowników biorących udział w działaniach ratowniczych. Ponadto podkreślił, że nie oznacza to jednak, że takie informacje nie były pozyskiwane, weryfikowane i aktualizowane.

Zadaniami tymi zajmował się pracownik ds. wojskowości, obrony cywilnej i ochrony przeciwpożarowej. Wójt Gminy zadeklarował, że stosowne zarządzenie zostanie opracowane i wdrożone.

(dowód: akta kontroli str. 13-14, 41, 40)

7. W okresie objętym kontrolą Gmina nie wydatkowała środków na szkolenia ratowników OSP, jak również sama nie organizowała takich szkoleń. W okresie objętym kontrolą ratownicy kierowani byli na szkolenia organizowane przez PSP.

W OSP Radgoszcz (należącym do KSRG) przeszkolono: 43 ratowników w zakresie podstawowym, 25 w zakresie kierowania ruchem, 22 w zakresie ratownictwa technicznego, 9 w zakresie kierowca i konserwator, 9 w zakresie dowódcy, 7 w zakresie naczelnika, 5 w zakresie komendanta gminnego, 5 w zakresie Lotniczego Pogotowia Ratunkowego (LPR) oraz 14 w zakresie udzielania pierwszej pomocy.

W pozostałych jednostkach OSP leżących na terenie Gminy łącznie przeszkolono: 77 ratowników w zakresie podstawowym, 40 w zakresie kierowania ruchem, 24 w zakresie ratownictwa technicznego, 19 w zakresie kierowca i konserwator, 9 w zakresie dowódcy, 4 w zakresie naczelnika, 3 w zakresie komendanta gminnego, 3 w zakresie LPR i 2 w zakresie udzielania pierwszej pomocy.

Poziom przeszkolenia poszczególnych członków OSP spełniał standardy ustalone przez Komendanta Głównego PSP oraz Zarząd Główny Związku OSP RP.

Szkolenia ratowników OSP powiązane były z zakupami sprzętów i wyposażenia dla poszczególnych jednostek OSP, z wyjątkiem OSP Małec, które w latach 2014-2017 na wyposażenie otrzymało jedynie jeden komplet ubrania specjalnego.

Wójt Gminy wyjaśnił, że OSP Małec jest jedną z najmniejszych jednostek OSP, a przy tym nie ma kluczowego znaczenia dla zapewnienia poziomu bezpieczeństwa w Gminie, co wpływa na wielkość finansowania tej jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 37-39)

8. Gmina prowadziła ewidencję majątku trwałego będącego jej własnością i wykorzystywanego przez jednostki OSP funkcjonujące na terenie Gminy.

Ewidencja pozwalała ustalić stan wyposażenia poszczególnych jednostek OSP. Zgodnie z prowadzoną gminną ewidencją na stanie wszystkich jednostek OSP znajdowały się: grunty o wartości 212,9 tys. zł⁶, budynki o wartości brutto 1 369,8 tys. zł⁷, samochody o wartości brutto 84 tys. zł⁸, pozostałe środki trwałe (gr 4-6, 8 Klasyfikacji Środków Trwałych) o wartości brutto 36,9 tys. zł⁹ oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie) o wartości brutto 149,2 tys. zł¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 42-73, 191)

9. Aby zachęcić mieszkańców Gminy do społecznej działalności ratowniczej w jednostkach OSP współfinansowano, w ramach organizacji pożytku publicznego, pikniki i festyny organizowane przez jednostki OSP z terenu Gminy.

Łącznie w latach 2014-2017 zorganizowano 17 imprez, na które wydano 16,9 tys. zł. Organizowano również co roku gminny turniej wiedzy pożarniczej dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych. Łącznie w latach 2014-2017 przyznano nagrody na kwoty 2,2 tys. zł. Ponadto przekazywano środki na umundurowanie (łącznie 2,3 tys. zł) oraz pokrywano koszty paliwa na wyjazdy jednostek OSP niezwiązane z działalnością określoną w ustawie o ochronie przeciwpożarowej (tj. asysty kościelne, pikniki i uroczystości okolicznościowe, pokazy oraz pielgrzymki).

Łącznie w latach 2014-2017 na asysty kościelne, pikniki i inne wydano 7,4 tys. zł.

Wójt Gminy wyjaśnił, że środki na asysty kościelne, pikniki, uroczystości okolicznościowe, pokazy oraz pielgrzymki poniesione w latach 2014-2017 w wys. 7,4 tys. zł pochodziły ze środków własnych gminy, a nie z dotacji. W związku z powyższym Gmina miała prawo sfinansować te wydatki i nie podlegają one ocenie pod kątem celowości. W latach 2014-2017 sfinansowano odpowiednio 43, 24, 13 i 25 wyjazdów i zużyto paliwo o wartości, odpowiednio: 1,4 tys. zł, 0,9 tys. zł, 0,6 tys. zł i 1,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 74-75, 83, 96-101, 187-188)

10. Gmina nie posiadała informacji na temat wysokości środków przekazywanych w latach 2014-2017 w ramach dotacji KSRG dla OSP Radgoszcz. OSP Radgoszcz posiadała własny rachunek bankowy. Wójt Gminy oświadczył, że pracownik ds. wojskowych, OC i ochrony przeciwpożarowej kierował w poszczególnych latach ustnie prośby do tej OSP o przekazanie informacji, jednak nie zostały one przekazane.

Wójt Gminy oświadczył, że OSP Radgoszcz nie składały Wójtowi Gminy (pełniącemu funkcję Prezesa Zarządu Gminnego OSP) rocznych sprawozdań z działalności OSP i nie są mu znane tego przyczyny.

(dowód: akta kontroli str. 76, 189)

11. W latach 2014-2017 jednostki OSP z terenu Gminy nie przekazywały informacji na temat otrzymanych środków pochodzących z MSWiA.

Wójt Gminy oświadczył, że zwracał się z prośbą do jednostek OSP o przekazanie tych danych, jednak nie uzyskał odpowiedzi. Jedyne informacje jakie Gmina posiadała na ten temat pochodziły z przedłożonych przez jednostki OSP faktur (celem ich dofinansowania przez Gminę) na których widniała pieczęć, że zakup dofinansowano m.in. ze środków MSWiA, a także z rozliczeń. Nie były to jednak informacje kompletne.

Z przedłożonych przez Gminę informacji wynika, że w latach 2014-2017 MSWiA przekazało dotacje w wysokości, odpowiednio: 1,4 tys. zł, 4,8 tys. zł, 15,9 tys. zł, 97,8 tys. zł.

Ze środków dotacji dofinansowano zakup ubrań i wyposażenia osobistego ratowników oraz jednego samochodu dla OSP Luszowice.

(dowód: akta kontroli str. 77-78)

⁶ OSP: Radgoszcz – 89,6 tys. zł, Luszowice – 29,5 tys. zł, Małec – 3,8 tys. zł, Smyków – 63 tys. zł.

⁷ OSP: Radgoszcz – 380,9 tys. zł, Luszowice – 387,4 tys. zł, Małec – 389,5 tys. zł, Smyków – 192 tys. zł, Żdźary – 20 tys. zł.

⁸ OSP: Radgoszcz – 55 tys. zł, Małec – 26 tys. zł, Smyków – 3 tys. zł.

⁹ OSP: Radgoszcz – 22,4 tys. zł, Luszowice – 7,5 tys. zł, Smyków – 7 tys. zł.

¹⁰ OSP: Radgoszcz – 17 tys. zł, Luszowice – 51,3 tys. zł, Małec – 40 tys. zł, Smyków – 25,4 tys. zł, Żdźary – 3 tys. zł.

12. W latach 2014-2017 jednostki OSP z terenu Gminy nie przekazywały informacji na temat otrzymywanych dotacji pochodzących z zakładów ubezpieczeniowych.

Wójt Gminy oświadczył, że zwracał się z prośbą o te informacje, jednak ich nie uzyskał. Jedyne informacje, jakie Gmina posiadała w tym zakresie, pochodziły z faktur (przedłożonych celem dofinansowania przez Gminę), na których widniały pieczętki o dofinansowaniu ze środków zakładów ubezpieczeniowych. Nie są to jednak informacje kompletne.

Z przedłożonych przez Gminę informacji wynika, że w latach 2014-2017 zakłady ubezpieczeń przekazały dotacje w wysokości, odpowiednio: 0,8 tys. zł, w 2015 r. nie przekazano dotacji, 2,9 tys. zł i 3 tys. zł. Ze środków dotacji dofinansowano zakup ubrań i wyposażenia osobistego ratowników.

(dowód: akta kontroli str. 79-80)

13. W latach 2014-2017 jednostki OSP z terenu Gminy nie przekazywały informacji na temat otrzymanych dotacji pochodzących z innych źródeł (niż wyżej wymienione).

Wójt Gminy oświadczył, że zwracał się z prośbą o te informacje, jednak ich nie uzyskał. Jedyne informacje, jakie Gmina posiadała w tym zakresie, pochodziły z faktur (przedłożonych celem dofinansowania przez Gminę), na których zapisano informacje o dofinansowaniu ze środków z innych źródeł lub umów (jeżeli stroną umowy była Gmina). Nie są to jednak informacje kompletne.

Z przedłożonych przez Gminę informacji wynikało, że w latach 2015-2017 z innych źródeł przekazano dotacje w wysokości, odpowiednio: 50 tys. zł, 5 tys. zł, 16,9 tys. zł. Gmina nie posiadała informacji na temat dotacji przekazanych z innych źródeł w 2014 r. Ze środków dotacji dofinansowano zakup ubrań i wyposażenia osobistego ratowników oraz samochodów.

(dowód: akta kontroli str. 81-82)

14. W latach 2014-2017 wydatkowano następujące środki na funkcjonowanie jednostek OSP, odpowiednio: 137,4¹¹ tys. zł ze środków budżetu i 33,3¹² tys. zł ze środków dotacji UMWM; 203,5¹³ tys. zł ze środków budżetu; 137,1¹⁴ tys. zł ze środków budżetu i 42,8¹⁵ tys. zł ze środków dotacji UMWM; 201,2¹⁶ tys. zł ze środków budżetu i 5,9¹⁷ tys. zł ze środków dotacji UMWM.

W zakresie kontroli wydatków, w Urzędzie wprowadzono zarządzenie Wójta Gminy nr 3/2002 z 1 marca 2002 r. w sprawie instrukcji kontroli gospodarowania środkami publicznymi w jednostkach organizacyjnych. W zarządzeniu tym ustalono zasady wstępnej oceny celowości wydatków oraz wprowadzono wymóg, że przed planowanym zakupem towarów i usług pracownik merytorycznie odpowiedzialny dokonuje rozpoznania cen rynkowych i wybiera najkorzystniejszą ofertę.

Wójt Gminy wyjaśnił, że wydatki na jednostki OSP planowano w oparciu o potrzeby zgłaszane przez prezesów tych jednostek oraz na podstawie wydatków z lat poprzednich (dotyczy wydatków stałych). Zgłaszane przez jednostki OSP potrzeby w zakresie wydatków, przed ich zaplanowaniem w budżecie, sprawdzane były pod kątem ich celowości przez pracownika ds. wojskowych, obrony cywilnej i ochrony przeciwpożarowej.

¹¹ Klasyfikacja budżetowa 754, 75412 § 2830 – 14,6 tys. zł, 3020 – 0,7 tys. zł, 4110 – 0,6 tys. zł, 4170 – 8,2 tys. zł, 4210 – 8,3 tys. zł, 4260 – 0,7 tys. zł, 4280 – 1,2 tys. zł, 4300 – 2,5 tys. zł, 4430 – 4,8 tys. zł, 6050 – 94,3 tys. zł, 4300 – 1,3 tys. zł.

¹² Klasyfikacja budżetowa 754, 75412 § 6330 – 33,3 tys. zł.

¹³ Klasyfikacja budżetowa 754, 75412 § 2830 – 9 tys. zł, 3220 – 4,1 tys. zł, 4110 – 0,6 tys. zł, 4170 – 8 tys. zł, 4210 – 9,4 tys. zł, 4260 – 1,3 tys. zł, 4280 – 0,2 tys. zł, 4300 – 3,7 tys. zł, 4430 – 6,7 tys. zł, 6050 – 42 tys. zł, 6230 – 117,4 tys. zł, 4300 – 1 tys. zł.

¹⁴ Klasyfikacja budżetowa 754, 75412 § 2830 – 14,7 tys. zł, 3020 – 7,1 tys. zł, 4110 – 0,6 tys. zł, 4170 – 8,2 tys. zł, 4210 – 27,5 tys. zł, 4280 – 5 tys. zł, 4300 – 3,3 tys. zł, 4430 – 7,1 tys. zł, 6050 – 62,2 tys. zł, 4300 – 1,3 tys. zł.

¹⁵ Klasyfikacja budżetowa 754, 75412 § 2330 – 1,3 tys. zł, 6630 – 41,6 tys. zł.

¹⁶ Klasyfikacja budżetowa 754, 75412 § 2830 – 21,8 tys. zł, 3020 – 4,6 tys. zł, 4110 – 0,8 tys. zł, 4120 – 26 zł, 4170 – 9,3 tys. zł, 4210 – 20,2 tys. zł, 4260 – 0,3 tys. zł, 4280 – 2,3 tys. zł, 4300 – 4,6 tys. zł, 4430 – 7,8 tys. zł, 6050 – 3,5 tys. zł, 6230 – 125 tys. zł, 4300 – 1 tys. zł.

¹⁷ Klasyfikacja budżetowa 754, 75412 § 2330 – 2,4 tys. zł, 6330 – 3,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 185-186, 84-89, 93-94)

15. Urząd prowadził ewidencję środków trwałych wykorzystywanych przez jednostki OSP (będących własnością Gminy), tj. gruntów – 212,9 tys. zł, budynków – 1 369,8 tys. zł, samochodów – 84 tys. zł, pozostałych środków trwałych (gr. 4-6, 8 klasyfikacji środków trwałych – 36,9 tys. zł, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (wyposażenia) – 149,2 tys. zł.

Formą władania jednostek OSP ww. składników majątku było użytkowanie bezumowne, a tytuł własności posiadała Gmina. W okresie objętym kontrolą Gmina nie przekazywała jednostkom OSP gruntów, budynków i środków transportu w formie rzeczowej. W tym okresie przekazano do użytkowania w jednostkach OSP wyposażenie o wartościach: 4,5 tys. zł (OSP Luszowice), 1,5 tys. zł (OSP Krzywda), 6,1 tys. zł (OSP Małec), 6,3 tys. zł (OSP Smyków), 3,3 tys. zł (OSP Żdźary). Za wymienione pozostałe środki trwałe jednostki OSP przejęły odpowiedzialność materialną, a ich ewidencja księgową prowadzona była w księgach Urzędu.

Wójt Gminy wyjaśnił, że kontrola gospodarowania środkami trwałymi przekazanymi jednostkom OSP odbywała się w ramach corocznej inwentaryzacji.

(dowód: akta kontroli str. 185-186, 42-43, 102)

16. W latach 2014-2017 Gmina poniosła wydatki rzeczowe na jednostki OSP, odpowiednio w wysokości: 31,7 tys. zł (w tym m.in. zakup umundurowania – 9,7 tys. zł, przeglądy i remonty obiektów – 2,8 tys. zł, zakup paliw płynnych – 4,7 tys. zł oraz zakup sprzętu przeciwpożarowego – 6 tys. zł), 30,8 tys. zł (w tym m.in. zakup umundurowania – 7,9 tys. zł, przeglądy i remonty obiektów – 1,3 tys. zł, zakup paliw płynnych – 8,5 tys. zł oraz zakup sprzętu przeciwpożarowego – 1,3 tys. zł), 54,6 tys. zł (w tym m.in. zakup umundurowania – 25,9 tys. zł, przeglądy i remonty obiektów – 1,3 tys. zł, zakup paliw płynnych – 3,6 tys. zł oraz zakup sprzętu przeciwpożarowego – 10,1 tys. zł), 57,5 tys. zł (w tym m.in. zakup umundurowania – 18,8 tys. zł, przeglądy i remonty obiektów – 11 tys. zł, zakup paliw płynnych – 6 tys. zł oraz zakup sprzętu przeciwpożarowego – 6,8 tys. zł).

W tym okresie poniesiono wydatki osobowe, odpowiednio w wysokości: 11,3 tys. zł (w tym: badania lekarskie – 1,2 tys. zł, wynagrodzenie kierowców samochodów – 8,8 tys. zł oraz ekwiwalent członków OSP za udział w akcjach – 0,7 tys. zł), 13,4 tys. zł (w tym: badania lekarskie – 0,2 tys. zł, wynagrodzenie kierowców samochodów – 8,5 tys. zł oraz ekwiwalent członków OSP za udział w akcjach – 4,1 tys. zł), 21,5 tys. zł (w tym: badania lekarskie – 5 tys. zł, wynagrodzenie kierowców samochodów – 8,8 tys. zł oraz ekwiwalent członków OSP za udział w akcjach – 7,1 tys. zł), 17,6 tys. zł (w tym: badania lekarskie – 2,2 tys. zł, wynagrodzenie kierowców samochodów – 10,1 tys. zł oraz ekwiwalent członków OSP za udział w akcjach – 4,6 tys. zł).

W omawianym okresie poniesiono wydatki majątkowe, odpowiednio w wysokości: 127,7 tys. zł (modernizacja obiektów OSP), 159,2 tys. zł (w tym modernizacja obiektów OSP – 41,8 tys. zł i zakup samochodu – 117,4 tys. zł), 103,8 tys. zł (w tym modernizacja obiektu – 96,3 tys. zł i zakup systemu selektywnego wybierania – 7,5 tys. zł), 133 tys. zł (w tym zakup samochodu – 125 tys. zł i zakup systemu selektywnego wybierania – 6,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 185-186, 42-43, 102)

17. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące normy wewnętrzne (zarządzenia Wójta Gminy) regulujące normy zużycia paliwa w Gminie:

- zarządzenie nr 19/2018 z 22 marca 2018 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla samochodu i sprzętu pożarniczego w OSP Luszowice,
- zarządzenie nr 12/2016 z 18 lutego 2016 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla samochodu pożarniczego w OSP Żdźary,
- zarządzenie nr 89/2015 z 21 września 2015 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla piły spalinowej *Husquarna* 135 w OSP Smyków,
- zarządzenie nr 109/2013 z 18 października 2013 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla samochodu pożarniczego w OSP Smyków,

- zarządzenie nr 40/2013 z 10 czerwca 2013 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla agregatu hydraulicznego V-50 ECO znajdującego się w dyspozycji OSP Radgoszcz,
- zarządzenie nr 103/2012 z 1 października 2012 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla agregatu prądotwórczego w OSP Luszowice,
- zarządzenie nr 56/2011 z 30 czerwca 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 32/2011 Wójta Gminy z 31 marca 2011 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliw płynnych dla pożarniczych pojazdów samochodowych i silnikowych sprzętów pożarniczych znajdujących się w dyspozycji jednostek OSP na terenie Gminy,
- zarządzenie nr 32/2011 z 31 marca 2011 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliw płynnych dla pożarniczych pojazdów samochodowych i silnikowych sprzętów pożarniczych znajdujących się w dyspozycji jednostek OSP na terenie Gminy,
- zarządzenie nr 12/2011 z 25 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla pojazdu samochodowego znajdującego się w dyspozycji OSP Radgoszcz,
- zarządzenie nr 37/2010 z 6 maja 2010 roku w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla pilarki spalinowej użytkowanej przez OSP Luszowice,
- zarządzenie nr 10/2010 z 26 lutego 2010 roku w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla łodzi płaskodennej w OSP Radgoszcz,
- zarządzenie nr 1/2010 z 7 stycznia 2010 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa dla agregatu prądotwórczego w OSP Radgoszcz,
- zarządzenie nr 202/2008 z 25 sierpnia 2008 roku w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla wentylatora oddymiającego KOBRA H34 w OSP Radgoszcz,
- zarządzenie nr 59/2007 z 2 sierpnia 2007 roku w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla pilarek spalinowych użytkowanych przez OSP Radgoszcz.

Kontroli poddano 20% rozliczeń z każdego roku, dotyczących zużycia paliwa przez gminne jednostki OSP, o wartości, odpowiednio: 0,9 tys. zł, 1,7 tys. zł, 0,7 tys. zł i 1,2 tys. zł.

Na dokumentację ewidencjonowania składały się kartoteki stanu paliwa z podziałem na rodzaj, ilość i wartość paliwa oraz na poszczególne jednostki OSP i karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych oraz karty pracy silnikowego sprzętu pożarniczego, wydawane jednostkom i rozliczane w okresach miesięcznych.

Rozliczeń zakupionego paliwa dokonywano wg ww. norm.

(dowód: akta kontroli str. 120-122, 162-167)

18. Kontroli poddano 20% wydatków na badania lekarskie ratowników OSP z każdego roku lat 2014-2017, tj. odpowiednio: 240 zł, 30 zł, 1002 zł i 450 zł.

Na dokumentację składały się skierowania do lekarza oraz rachunki za badanie.

Badania lekarskie przeprowadzane były dla ratowników OSP biorących bezpośredni udział w akcjach ratowniczych i w sposób umożliwiający ciągłość uczestniczenia w akcjach ratunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 123, 159-161, 179-181)

19. Kontroli poddano 20% wydatków poniesionych w latach 2014-2017 na wypłaty ekwiwalentu członkom OSP za udział w działaniach ratowniczych, odpowiednio: 138 zł, 822 zł, 1,4 tys. zł i 928 zł.

Na dokumentację składały się wnioski, potwierdzenie udziału w działaniu ratowniczym oraz potwierdzenie z PSP danych wykazanych przez jednostkę OSP (gdy akcją nie dowodziła Komenda Powiatowa PSP w Dąbrowie Tarnowskiej).

Rozliczeń ekwiwalentu dokonywano zgodnie z uchwałą nr VII/33/11 Rady Gminy z 24 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP w Gminie oraz zarządzeniem nr 38/2016 Wójta Gminy z 14 czerwca 2016 r. w sprawie zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP. Faktyczny udział w akcjach

ratowniczych dokumentowany był potwierdzeniami udziału sporządzanymi przez jednostki OSP lub PSP (w zależności od tego, kto dowodził akcją). Wysokość ekwiwalentu wynosiła 10 zł/h.

(dowód: akta kontroli str. 124-126, 168-172)

20. W latach 2014-2017 Gmina przekazała jednostkom OSP dotacje na wydatki bieżące (§ 2830), odpowiednio w wysokości: 14,6 tys. zł, 9 tys. zł, 14,7 tys. zł i 21,8 tys. zł oraz dotacje na wydatki majątkowe (§ 6230) w wysokości: 117,4 tys. zł (w 2015 r.) i 125 tys. zł (w 2017 r.).

Łącznie w okresie objętym kontrolą podpisano 31 umów dotacyjnych, z czego kontroli poddano 5 o największej wartości, tj. umowę nr 126/V/2015 z 29 maja 2015 r. na 117,4 tys. zł (dotacja przeznaczona na zakup samochodu pożarniczego wraz z wyposażeniem), umowę nr 235/X/2016 z 19 października 2016 r. na 6,4 tys. zł (dotacja przeznaczona na zakup umundurowania i wyposażenia ratowników), umowę nr 208/2017/UG z 16 października 2017 r. na 125 tys. zł (dotacja przeznaczona na zakup samochodu strażackiego, agregatów prądotwórczych i zestawu kluczy), umowę nr 206/2017/UG z 16 października 2017 r. na 10 tys. zł (dotacja przeznaczona na remont strażnicy OSP Radgoszcz) oraz umowę nr 162/2017/UG z 14 sierpnia z 2017 r. na 4,6 tys. zł (dotacja przeznaczona na zakup umundurowania).

Do wszystkich ww. umów dotacyjnych dołączone były faktury i rozliczenia potwierdzające wykorzystanie dotacji terminowo i w pełnej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 104-106, 107-115)

21. W latach 2014-2017 przeprowadzono i zakończono 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Według stanu na 10 lipca 2018 r. jedno postępowanie przetargowe pn. *Przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku remizy OSP o część społeczno-kulturalną z wewnętrznymi instalacjami oraz z infrastrukturą techniczną i parkingami z przeznaczeniem na centrum kultury i integracji społeczności wiejskiej w Luszowicach – dobudowa budynku garażowego etap II* było w toku.

Kontroli poddano 2 zakończone przetargi oraz dwa zakupy o największej wartości (dokonane poza prawem zamówień publicznych). Oba zbadane postępowania o zamówienia publiczne, w zakresie objętym kontrolą, zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 118)

22 września 2014 r. do przetargu pn. *Remont remizy ochotniczej straży pożarnej w miejscowości Luszowice – remont toalet, remont kuchni, remont świetlicy* powołano Komisję Przetargową. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o tym przetargu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) 23 września 2014 r., w siedzibie Urzędu oraz na jego stronie internetowej. Termin składania ofert upłynął 8 października 2014 r. Ofertę złożył tylko jeden podmiot (cena brutto 128,2 tys. zł), który wygrał przetarg. Nie wzywano do złożenia dodatkowych dokumentów lub poprawy omyłek. Żaden wykonawca nie został wykluczony i żadnej oferty nie odrzucono.

(dowód: akta kontroli str. 127-139)

25 września 2017 r. do przetargu *Przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku remizy OSP o część społeczno-kulturalną z wewnętrznymi instalacjami oraz z infrastrukturą techniczną i parkingami z przeznaczeniem na centrum kultury i integracji społeczności wiejskiej w Luszowicach – budowa budynku garażowego – etap I wykonanie fundamentów* powołano Komisję Przetargową. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o tym przetargu zostało zamieszczone w BZP 27 września 2017 r., w siedzibie Urzędu oraz na jego stronie internetowej. Termin składania ofert upłynął 11 października 2017 r. Ofertę złożyły dwa podmioty (jeden zaoferował cenę brutto 49,2 tys. zł, gwarancję 36 miesięcy, a drugi cenę brutto 49,7 tys. zł, gwarancję 60 miesięcy). Ofertę jednego z nich

odrzucono. W uzasadnieniu stwierdzono, że kosztorys ofertowy dołączony do oferty sporządzony został odmiennie niż przedmiar robót, który stanowił załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Przetarg wygrała druga z firm.

(dowód: akta kontroli str. 140-158)

Kontroli poddano prawidłowość wyboru kontrahenta, w przypadku 2 zakupów o największej wartości, do których nie stosuje się prawa zamówień publicznych. 3 listopada 2016 r. zakupiono 3 szt. radiotelefonów *Motorola* DP 4600 o łącznej wartości 5,6 tys. zł brutto. 10 grudnia 2014 r. zakupiono 2 szt. akumulatorów o łącznej wartości 1,2 tys. zł.

Przed dokonaniem ww. zakupów przeprowadzono telefonicznie rozpoznawanie rynku (w obu przypadkach wystosowano zapytanie o cenę do trzech kontrahentów), wybierając dostawcę oferującego najniższą cenę.

(dowód: akta kontroli str. 173-178)

22. W latach 2014-2015 najczęściej w akcjach ratowniczych uczestniczyła OSP Radgoszcz (odpowiednio 54, 63, 40, 37 razy), następnie OSP Luszowice (odpowiednio 8, 13, 11, 16 razy), OSP Smyków (odpowiednio 2, 11, 3, 7 razy), OSP Małec (tylko 4 akcje w 2014 r.), OSP Radgoszcz-Krzywda (5 akcji w 2014 r. i 1 akcja w 2015 r.), OSP Żdźary (tylko 1 akcja ratownicza w 2017 r.).

Koszt jednej akcji ratowniczej w okresie objętym kontrolą wyniósł w przypadku: OSP Radgoszcz – 614,85 zł, OSP Luszowice – 385,45 zł, OSP Smyków – 1 716,55 zł, OSP Małec – 7 035,63 zł, OSP Radgoszcz-Krzywda – 3 470,84 zł, OSP Żdźary – 26 051,42 zł.

Wójt Gminy wyjaśnił, że koszt jednostkowy akcji ratowniczej jest mylący, ponieważ z jednej strony zdarzają się akcje, do których wyjedzie tylko jeden wóz techniczny i cztery osoby a akcja trwa pół godziny (np. usunięcie gniazda szerszeni, gałęzi na drodze, itp.) lub akcje, do której jedzie kilka samochodów i kilkudziesięciu strażaków a akcja trwa wiele godzin (np. pożary budynków gospodarczych, szczególnie stodół). Z drugiej strony ponoszone koszty również są niemiernodajne, bo mogą je zawyżyć jednorazowe zakupy sprzętu i wyposażenia. Ponadto należy mieć na uwadze, że Gmina znajduje się w rejonie powodziowym, a powodzie miały miejsce w latach: 1997, 1998, 2009, 2010 i 2012.

Do prowadzenia działań przeciwpowodziowych, a następnie usuwania ich skutków wykorzystywane były wszystkie (bez wyjątku) jednostki OSP funkcjonujące na terenie Gminy. Analiza takich akcji prowadzi do wniosku, że najważniejszy do sprawnego ich prowadzenia jest czynnik ludzki (konkretnie liczba ratowników, im większa liczba tym lepiej, szybciej i skuteczniej prowadzi się akcje przeciwpowodziowe).

Wójt Gminy wyjaśnił również, że w Gminie nie prowadzi się ewidencji działań ratowniczych prowadzonych przez jednostki OSP funkcjonujące na jej terenie. Takie dane można jednak pozyskać analizując przedkładane przez ratowników potwierdzenia udziału w działaniach ratowniczych, w momencie, gdy ubiegają się o wypłatę ekwiwalentu. Jednak zliczenie powyższych danych byłoby bardzo pracochłonne (brak systemu informatycznego), a informacje takie gromadzi też Komenda Powiatowa PSP w Dąbrowie Tarnowskiej (nie wyodrębnia jednak pożarów od miejscowych zagrożeń). Dane te przekazywane są do Gminy na każde jej żądanie.

Gmina nie posiada informacji o sytuacjach, w których jednostka OSP z jej terenu została zadysponowana przez PSP do akcji ratowniczej, a z różnych względów nie mogła takiej akcji podjąć.

(dowód: akta kontroli str. 185-186, 182)

23. Gmina otrzymywała do wiadomości wystąpienia pokontrolne dotyczące inspekcji gotowości operacyjnej prowadzonej przez PSP, dotyczące OSP Radgoszcz (należące do KSRG). 26 listopada 2014 r., 18 września 2015 r., 26 października 2016 r. i 27 kwietnia 2017 r.

Komenda Powiatowa PSP w Dąbrowie Tarnowskiej przeprowadziła inspekcje gotowości operacyjnej. W 2016 r. wydano negatywną ocenę, której powodem było niezbranie się drużyny w wymaganym czasie (15 min.).

W pozostałych latach wystawiono oceny dobre, ze wskazaniem następujących nieprawidłowości: brak sprawnego akumulatora w samochodzie i niesprawna lampa błyskowa (2014 r.), niesprawna pilarka i brak protokołów z przeglądów elektrycznych (2015 r.), brak protokołów z przeglądów elektrycznych (2016 r.), zalecana konserwacja pomp szlamowych oraz brak protokołów z badań elektrycznych (2017 r.).

(dowód: akta kontroli str. 183-184)

24. Wójt Gminy wyjaśnił, że wszystkie jednostki OSP finansowane były w sposób zależny od ilości ratowników niezbędnych do przeprowadzania akcji ratowniczych oraz potrzeb w zakresie zabezpieczenia jednostek w sprzęt ratujący życie, zdrowie i mienie ludzkie.

Wójt Gminy podkreślił, że trwają starania o włączenie OSP Luszowice do KSRG, co wynika z Analizy Zabezpieczenia Operacyjnego Powiatu Dąbrowskiego, w której zalecano zwiększenie obszarów chronionych przez jednostki należące do KSRG.

Ponadto dopiero w 17 czerwca 2009 r. utworzono OSP Żdźary, jako odpowiedź m.in. na istniejące zagrożenia powodziowe. W związku z tym należało nowopowstałą jednostkę wyposażać w sprzęt niezbędny dla ratowników. Istnieje również problem przestarzałych samochodów, dlatego zostały zakupione nowe samochody dla OSP Zdźary i OSP Luszowice.

(dowód: akta kontroli str. 10-12, 185-186)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezapewnieniu sfinansowania przez Gminę przeglądu aparatów oddechowych znajdujących się na wyposażeniu OSP Radgoszcz, do czego Gmina była zobowiązana art. 32 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, w myśl którego koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej OSP ponosi gmina.

Wskutek tego OSP Radgoszcz nie posiada aktualnego dziesięcioletniego przeglądu aparatów oddechowych, gdyż nie udało się jej uzyskać dofinansowania na ten cel z innych źródeł.

Wójt Gminy wyjaśnił, że OSP Radgoszcz zwróciła się w miesiącu kwietniu 2018 r. o sfinansowanie przeglądu, czyli po uchwaleniu budżetu Gminy, a w budżecie tym nie było rezerw na ten cel, o czym jednostka została poinformowana. Wójt Gminy wyjaśnił również, że posiadał wiedzę, że środki na konserwację specjalistycznego sprzętu były zapewnione przez Komendę Powiatową PSP w Dąbrowie Tarnowskiej.

(dowód: akta kontroli str. 91-93)

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸, wnosi o sfinansowanie przez Gminę przeglądu aparatów oddechowych znajdujących się na wyposażeniu OSP Radgoszcz.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie.

¹⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kraków, 28 września 2018 r.

Kontroler

Mariusz Pindral
Główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Krakowie

z up.

Jan Kosiniak
Wicedyrektor