



Warszawa, 29 września 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.10.2022

nadbryg. Jarosław Nowosielski
Mazowiecki Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej

Komenda Wojewódzka Państwowej
Straży Pożarnej
w Warszawie
ul. Domaniewska 40
02-672 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy Monika Sapińska oraz Alicja Kaja – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 12 kwietnia do 13 maja 2022 r.³ kontrolę problemową w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie (dalej KW PSP) z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Domaniewskiej 40, 02-672 Warszawa.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania budżetu przyznanego w ramach budżetu województwa mazowieckiego oraz rezerwy celowej przeznaczonej na funkcjonowanie, rozbudowę, utrzymanie oraz dodatkowe zatrudnienie pracowników Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Radomiu (dalej CPR)

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

³ Pismem z 26 kwietnia 2022 r. czynności kontrolne zostały przedłużone do 13 maja 2022 r.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełnił nadbryg. Jarosław Nowosielski – Mazowiecki Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (dalej MKW PSP) – od 27 marca 2020 r.

(Akta kontroli str.: 5-21)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 sierpnia 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

Zgodnie z Porozumieniem⁴ zawartym 7 marca 2014 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a MKW PSP, Wojewoda powierzył zorganizowanie i utrzymywanie centrum powiadamiania ratunkowego.

KW PSP w Warszawie działa na podstawie Regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 4/2021 r. Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego. W § 6 ww. regulaminu wskazano strukturę organizacyjną KW PSP. Jednym z wydziałów wchodzących w skład Komendy Wojewódzkiej jest Wydział Systemów Powiadamiania Ratunkowego posługujący się symbolem WSPR, w ramach którego działa Sekcja Centrum Powiadamiania Ratunkowego.

Bezpośredni nadzór nad pracą ww. wydziału sprawuje I Zastępca Komendanta Wojewódzkiego. Szczegółowy zakres działania WSPR został określony w § 10 Regulaminu. Ponadto Zarządzeniem Nr 27/2021 Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie z dnia 28 października 2021 r. zatwierdzono regulamin wewnętrzny WSPR KW PSP w Warszawie.

(akta kontroli: str. 34-52, 55-110)

II. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

W KW PSP obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 29/2018 MKW PSP z dnia 16 lipca 2018 r. zmieniona Zarządzeniem nr 31/2021 MKW PSP z dnia 23 listopada 2021 r.

⁴ Dz. Urz. Województwa Mazowieckiego z dnia 18 marca 2014 r. poz. 2742 zmienione Aneksiem Nr 1 z dnia 15 marca 2018 r. (Dz. Urz. Województwa Mazowieckiego z dnia 17 maja 2018 r. poz. 5389)

Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁵.

W okresie objętym kontrolą kwalifikowanie wydatków do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶, uregulowano w Zarządzeniu nr 1/2019 MKW PSP w Warszawie z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie *zasad kwalifikowania wydatków KW PSP finansowanych w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej w związku z funkcjonowaniem Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Radomiu jako Wydział Systemów Powiadamiania Ratunkowego w ramach struktury KW PSP i finansowaniem go od dnia 1 stycznia 2019 r. w ramach rozdziału 75081 – Systemy powiadamiania ratunkowego*⁷ (dalej Zarządzenie nr 1/2019). Jak wynika z powyższego Zarządzenia:

- Wydatki ponoszone bezpośrednio przez WSPR i związane bezpośrednio z funkcjonowaniem obiektu zlokalizowanego w Radomiu (siedziba CPR Radom) ponoszone zgodnie z planem rzeczowo-finansowym kwalifikowane są w 100% do rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej,
- Wydatki objęte porozumieniem MKW PSP z Komendantem Miejskim PSP w Radomiu w sprawie wspólnego utrzymania kompleksu obiektów w Radomiu (siedziba CPR) kwalifikowane są w 100% do rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej,
- Wydatki na utrzymanie infrastruktury teletechnicznej związanej z funkcjonowaniem CPR, kwalifikowane są w 100% do rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej,
- Wydatki rzeczowe rozumiane jako grupa wydatków bieżących jednostki kwalifikowane są w proporcji: 24% do rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej oraz 76% do rozdziału 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*⁸,
- Wydatki jednoznacznie zaklasyfikowane przez KW jako związane z działalnością bieżącą jednostki w ramach zadań PSP (np. wydatki ponoszone na organizację ćwiczeń

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości 9Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513) – rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej

⁷ dalej rozdział 75081 klasyfikacji budżetowej

⁸ dalej rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej

PSP, akcji ratowniczych PSP, itp.) kwalifikowane są w 100% do rozdziału 75410 klasyfikacji budżetowej,

- Wydatki dotyczące zakupu usług remontowych (§ 427 *Zakup usług remontowych*)
 - niedotyczących ośrodków szkolenia w Warszawie i Pionkach kwalifikowane są w proporcji 25% jako koszt/wydatek w rozdziale 75081 klasyfikacji budżetowej oraz 75% jako koszt/wydatek w rozdziale 75410 klasyfikacji budżetowej,
 - dotyczących ośrodków szkolenia w Warszawie i Pionkach kwalifikowane są w proporcji 15% jako koszt/wydatek w rozdziale 75081 klasyfikacji budżetowej oraz 85% jako koszt/wydatek w rozdziale 75410 klasyfikacji budżetowej,
- Wydatki dotyczące § 417 *Wynagrodzenia bezosobowe*, § 419 *Nagrody konkursowe*, § 441 *Podróże służbowe krajowe*, §442 *Podróże służbowe zagraniczne*, § 495 *Różnice kursowe* występujące w związku z § 442 klasyfikacji budżetowej kwalifikowane są w 100% do rozdziału którego dotyczą – zgodnie ze wskazaniem w ramach opisu wydatku na dokumencie finansowym, mając na uwadze w szczególności etat/osobę przypisaną do finansowania w ramach konkretnego rozdziału,
- Wydatki dotyczące § 401 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, § 402 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, § 404 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne*, § 405 *Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy*, § 406 *Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń*, § 407 *Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne funkcjonariuszy*, § 414 *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*, § 411 *Składki na ubezpieczenia społeczne*, § 412 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* jak również § 302 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 307 *Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom*, § 408 *Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby*, § 418 *Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności* oraz § 444 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* kwalifikowane są do rozdziałów 75410 i 75081 klasyfikacji budżetowej zgodnie z przypisanymi etatami/ osobami do finansowania w ramach konkretnych rozdziałów,

na podstawie informacji z komórki ds. kadr lub innej merytorycznej w przedmiotowym zakresie,

- Wydatki dotyczące pozostałych zdarzeń, w tym w ramach § 423 *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych*, § 424 *Zakup środków dydaktycznych i książek*, § 425 *Zakup sprzętu i uzbrojenia*, § 443 *Różne opłaty i składki*, 448 *Podatek od nieruchomości*, § 450 *Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, § 451 *Opłaty na rzecz budżetu państwa*, § 452 *Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, § 455 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej* – które nie uzyskały jednoznacznej kwalifikacji w ramach opisu wydatku kwalifikowane są w proporcji 25% jako koszt/wydatek w rozdziale 75081 klasyfikacji budżetowej oraz 75% jako koszt/wydatek w rozdziale 75410 klasyfikacji budżetowej.

Celem zachowania przejrzystości realizacji przedmiotowych zasad, kwalifikacja wydatków dokumentowana jest poprzez jej wskazanie przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za wydatek na dokumencie finansowym w ramach jego opisu i po zatwierdzeniu podlega księgowaniu. W przypadku pozostałych wydatków kwalifikacja i ewidencja księgowa następuje poprzez ujęcie ich w trakcie danego miesiąca do rozdziału 75410 klasyfikacji budżetowej, a na koniec miesiąca zbiorczym dokumentem PK następuje ujęcie wartości i rodzajów wydatków w ostatecznie właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Jak wynika z wyjaśnienia z 26 kwietnia 2022 r.⁹, „(...) rozksięgowanie dokumentu PK dotyczy grup dokumentów: kosztów, rozrachunków i wydatków i jest sporządzane w systemie komputerowym Fortech FK, przy pomocy zdefiniowanych formuł i reguł, które automatycznie dokonują prawidłowego podziału kwot, we właściwych rozdziałach budżetowych.”

(akta kontroli: str. 214-220)

⁹ Pismo nr WO.095.2.3.2022

I. W zakresie budżetu oraz sprawozdawczości budżetowej

1. Plan wydatków KW PSP w Warszawie w ramach rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej na działalność CPR w Radomiu w 2021 r. został ustalony w wysokości **13 261 000,00** zł.

Ww. plan został zmieniony pięcioma decyzjami Wojewody (zwiększenie o 1 365 399,00 zł).

2. Wielkość planu wydatków z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła **14 626 399,00** zł.
3. KW PSP w rozdziale 75081 klasyfikacji budżetowej do 31 grudnia 2021 r. wydatkowała środki budżetu państwa w kwocie **14 460 066,26** zł, co jest zgodne z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.*
4. Wydatki zrealizowano w ramach planu finansowego KW PSP.
5. Dane wykazane w ewidencji księgowej zgodne były ze stanami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w CPR w Radomiu.

(akta kontroli: str.206-209, 211-212, 221-259, 275-279)

II. W zakresie realizacji wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie)

1. Z uwagi na obszerność materiału źródłowego szczegółową kontrolą objęto, w odniesieniu do wydatków osobowych, wydatki poniesione w poszczególnych paragrafach w kwietniu oraz październiku 2021 r.¹⁰. Natomiast w odniesieniu do pozostałych wydatków zastosowano próbę trzech miesięcy po jednym z każdego kwartału z okresu objętego kontrolą tj.: marzec, czerwiec, wrzesień oraz grudzień 2021 r., z wyjątkiem gdzie w treści wskazano inaczej. Ponadto badaniem zgodnie z ww. próbą objęto jedynie faktury bezpośrednio ujęte w ewidencji, w przypadku pozostałych wydatków których kwalifikacja i ewidencja księgową następuje poprzez ujęcie ich w trakcie danego miesiąca do rozdziału 75410 klasyfikacji budżetowej, a na koniec

¹⁰ Zastosowano badanie dowodów metodą niestatystyczną zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego* zatwierdzone 16 marca 2018 r. przez Wojewodę Mazowieckiego.

miesiąca zbiorczym dokumentem PK następuje ujęcie wartości i rodzajów wydatków we właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej zostały zweryfikowane losowo.

2. Stwierdzono zgodność danych wynikających z okazanej dokumentacji z danymi figurującymi w ewidencji wydatków w związku z czym przyjęto za zgodne, w zakresie kwot, całość wydatków dokonanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
3. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
 - wydatki osobowe (wraz z ZFŚS) – 11 865 931,57 zł (tj. 82,06% ogółu wydatków),
 - wydatki bezosobowe – 106 625,00 (tj. 0,74 % ogółu wydatków),
 - wydatki rzeczowe – 2 402 509,69 zł (tj. 16,61% ogółu wydatków),
 - wydatki inwestycyjne – 85 000,00 zł (tj. 0,59 % ogółu wydatków).

4. Wydatki osobowe.

Na podstawie ewidencji księgowej, dokumentacji źródłowej oraz dobranej próby opisanej na str. 6 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego, ustalono, że wydatki osobowe dokonywane były z tytułu jn.:

- ekwiwalent za okulary – 17 783,00 zł,
- wynagrodzenia pracowników, ubezpieczenia społecznego oraz zdrowotnego finansowanego przez pracownika - 9 015 910,52 zł,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych - 643 939,92 zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne finansowane przez pracodawcę - 1 581 135,10 zł,
- składek na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - 195 069,38 zł,
- wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywanych na podstawie sporządzanych miesięcznych deklaracji - 164 824,00 zł,
- odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 243 127,28 zł ,
- wpłat na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający – 4 142,37 zł.

Na podstawie okazanych list wypłat oraz zbiorczych zestawień ustalono, że w wybranej próbie, ze środków budżetu państwa wypłacone zostało wynagrodzenie osobowe wraz z dodatkami dla pracowników CPR w Radomiu. Kwoty wypłat wynagrodzeń wraz z pochodnymi za pozostałe miesiące kontrolowanego okresu przyjęto jako zgodne.

Ponadto kontrolujący dokonali analizy zwiększenia wynagrodzeń pracowników CPR w Radomiu, w związku z przyznaniem z dniem 1 września 2021 r. środków na podwyżki w wysokości 605 234,00 zł oraz wprowadzeniem gradacji stanowisk w wysokości 47 565,00 zł. Kontrolującym okazano aneksy do umów o pracę dla wybranych losowo 11 pracowników CPR, które porównano z listą płac za październik 2021 r. Niezgodności nie stwierdzono.

(akta kontroli str. 260-274, 280-375, 707, 770-772)

Kontroli poddano terminowość przekazywania podatku dochodowego oraz składek do ZUS za kwiecień oraz październik 2021 r. i stwierdzono, że odprowadzано je w terminach określonych odpowiednio ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych¹¹ oraz ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych¹².

W ramach wydatków osobowych wydatkowano również środki na premie, dodatki zadaniowe oraz za pracę w porze nocnej. Okazane listy wypłat wraz z dodatkami z określonej próby opisanej na str. 6 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego, zgodne były z kwotami przekazanymi na rachunki bankowe.

5. Wydatki bezosobowe

Jak wynika z okazanej ewidencji księgowej w okresie objętym kontrolą wydatkowano środki budżetu w ramach wydatków bezosobowych w wysokości 106 625,00 zł z tytułu umów zlecenie. Szczegółowej analizie poddano umowę zawartą z radcą prawnym, której przedmiotem było świadczenie usług pomocy prawnej w sprawach związanych z działalnością KW PSP w Warszawie¹³. W § 1 ust. 2 przedmiotowej umowy określono wydziały KW PSP na rzecz których przede wszystkim realizowany będzie zakres świadczeń. We wskazanym katalogu nie znajduje się WSPR. Kontrolujący stwierdzili dokonanie wydatków z tytułu wynagrodzenia radcy prawnego, dokonane ze środków przeznaczonych na funkcjonowanie CPR w Radomiu.

(akta kontroli str. 376-388)

¹¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, od 24 czerwca 2021 r. t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)

¹² Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 266, od 8 marca 2021 r. obowiązuje t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423).

¹³ Umowa nr WBR.1150.16.2020 o świadczenie pomocy prawnej zawarta 30 grudnia 2020 r. z Marcinem Mianowanym – radcą prawnym, gdzie w § 4 określono wynagrodzenie w wysokości 5 550,00 zł brutto.

6. Wydatki rzeczowe

Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe zgodnie z próbą opisaną na str. 6 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego. Łączna kwota wydatków wyniosła 2 402 509,69 zł.

W ramach wydatków rzeczowych dokonano wydatków zgodnie z:

- § 421 *Zakup materiałów i wyposażenia*¹⁴ w wysokości 519 677,26 zł na zakup m.in.: sprzętu do systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD), urządzeń peryferyjnych do kancelarii ogólnej KW PSP niezbędnych do uruchomienia systemu EZD, drzwi, paliwa do samochodów będących w posiadaniu KW PSP, flag, butów oficerskich w celu zapewnienia umundurowania dowódcy uroczystości podczas prowadzenia zbiórek, apeli z okazji świąt państwowych, chlorku magnezu do odmrażania chodników znajdujących się na terenie KW PSP, lamp LED na potrzeby budynku KW PSP, programu do kosztorysowania na potrzeby Wydziału Logistycznego KW PSP, opon samochodowych do samochodu kwatermistrzowskiego użytkowanego w KW PSP, książek dydaktycznych na potrzeby psychologów CPR w Radomiu,
- § 425 *Zakup sprzętu i uzbrojenia*¹⁵ w wysokości 166 500,13 zł na zakup m.in. 3 szt. telefonów komórkowych na potrzeby zespołu prasowego KW PSP, 14 szt. telefonów stacjonarnych w związku z wymianą aparatów analogowych w KW PSP, telefonu komórkowego przeznaczonego dla MKW PSP, rzutnika na potrzeby szkoleń i prezentacji zainstalowanego w sali konferencyjnej KW PSP, projektora oraz art. informatycznych,
- § 427 *Zakup usług remontowych*¹⁶ w wysokości 468 530,58 zł za zakup m.in. usług dotyczących konserwacji systemów informatycznych, systemów telewizyjnych, klimatyzacji, najmu dystrybutora wody, kosztów eksploatacji pomieszczeń oraz przeglądów samochodów, obsługi serwisowej aut oraz wymianę opon. Ponadto przeprowadzono remont pokrycia dachowego w budynku przy ul. Chłodnej 3¹⁷ oraz części pomieszczeń CPR w Radomiu.

¹⁴ Dalej § 421 klasyfikacji budżetowej

¹⁵ Dalej § 425 klasyfikacji budżetowej

¹⁶ Dalej § 427 klasyfikacji budżetowej

¹⁷ Zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie zgody na budowę zgodnie z decyzją Nr 74/N/2018 z 20 lipca 2018 r. wydana przez Prezydenta m.st. Warszawy

(akta kontroli str. 389-461, 510-524, 544-604)

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie umowy zawarte pomiędzy KW PSP w Warszawie a Polskim Koncernem Naftowym ORLEN S.A.:

- umowa nr 20/WL/2017/KW z 25 maja 2017 r.
- umowa nr DZF/9213/001/2021 z 18 maja 2021 r.

z okresem obowiązywania 48 miesięcy.

Przedmiotem umowy jest bezgotówkowy zakup paliw do środków transportowych dla potrzeb KW PSP tj. dostawy na obszarze całego kraju w systemie kart elektronicznych.

W okresie objętym kontrolą na potrzeby CPR w Radomiu przeznaczony został samochód osobowy marki Peugeot Partner o nr rej. WI 8691W.

Na każdy miesiąc podróży służbowej wystawiana była karta drogowa, w której wypełnione są wszystkie rubryki łącznie z rozliczeniem tras przejazdu. Zakup paliwa w ramach *Karty Flota* odnotowywano na karcie drogowej. Kontrolujący na podstawie okazanych kart drogowych sprawdzili przejazdy przedmiotowym samochodem w czerwcu, wrześniu oraz grudniu 2021 r. Jak wynika z zapisów pojazd wykorzystywany był do przejazdów, które w ocenie kontrolujących są zasadne. KW PSP okazała również zestawienie zużycia paliwa i przebiegu przedmiotowego samochodu, w którym dane za ww. miesiące zgodne były z danymi figurującymi na kartach drogowych.

(akta kontroli str. 463-497)

Ponadto stwierdzono wydatki ujęte w niżej wymienionych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 422 *Zakup środków czystości* w wysokości – 4 342,41 zł

W powyższym paragrafie ujęte zostały m. in. wydatki dotyczące naprawy żelazka¹⁸ na kwotę 120,00 zł oraz zakupu pojemników plastikowych¹⁹ na potrzeby Poligonu Szkoleniowego KW PSP w Kręsku na kwotę 88,35 zł. Opisy na fakturach dokumentujących przedmiotowe zakupy przedstawiają prawidłowe wskazanie paragrafu klasyfikacji budżetowej to jest odpowiednio § 427 oraz § 421 klasyfikacji budżetowej. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem „(...) w procesie ewidencji wydatków nastąpiło ujęcie

¹⁸ Faktura VAT nr 581/06/2021 z 14 czerwca 2021 r. wystawiona przez JURMAR S.C. Jerzy Bogdański Marek Brzozowski ul. Młynarska 34, 01-175 Warszawa

¹⁹ Paragon fiskalny nr 68786 z 28 czerwca 2021 r. wystawiony przez Hipermarket Auchan ul. Puławska 46, 05-500 Piaseczno

omawianych pozycji w jednym paragrafie budżetowym poprzez omyłkę techniczną podczas wprowadzania danych do systemu księgowego.”

(akta kontroli str. 498-507)

- § 423 *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych* w wysokości - 2 160,00 zł z tytułu zakupu zestawu pierwszej pomocy,
- § 426 *Zakup energii* w wysokości – 427 130,06 zł²⁰,
- § 428 *Zakup usług zdrowotnych* w wysokości – 23 468,05 zł z tytułu usług w zakresie medycyny pracy,
- § 430 *Zakup usług pozostałych* w wysokości – 533 715,88 zł w tym m.in. opłata za czesne dla pracownika CPR²¹, usługi cateringowe oraz pralnicze, szkolenia z obsługi ePUAP, wykonanie bombek, wywóz odpadów oraz sprzątanie,
- § 436 *Zakup usług telekomunikacyjnych* w wysokości – 50 533,09 zł²²,
- § 439 *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii* w wysokości – 86 559,84 zł.

W wyniku analizy dokumentacji ustalono, że KW PSP zawarła umowę, z kancelarią prawną²³, której przedmiotem było świadczenie usług pomocy prawnej związanych z działalnością KW PSP. Miesięczne wynagrodzenie z tytułu przedmiotowej umowy zostało ustalone w kwocie 9 000,00 zł brutto. W wyniku analizy dokumentów księgowych ustalono, że z wystawionych przez kancelarię faktur nie wynika, jaka konkretnie usługa prawna i w związku z jakim zdarzeniem była udzielana. Na fakturach wpisano jedynie „usługi prawne za miesiąc.....” zgodnie z zawartą umową. Biorąc pod uwagę rodzaj prowadzonej działalności przez KW PSP i związane z tym zadania, wydatkowanie środków finansowych na obsługę prawną, należy uznać za zasadne.

²⁰ Zgodnie z umową nr WL.2371.18.2020 z 4 listopada 2020 r. zawarta z ELEKTRA S.A. z siedziba w Warszawie pod adresem ul. Skierniewicka 10a, 01-230 Warszawa oraz umową Nr OS/22-5534/2017 z 12 grudnia 2017 r. zawarta z PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna Al. Marsz. J. Piłsudskiego 51, 26-110 Skarżysko-Kamienna, na zakup energii elektrycznej.

²¹ Umowa 3/2020/WK o podnoszeniu kwalifikacji zawodowych znak: WK.1434.5.2020 zawarta 19 lutego 2020 r.

²² Zgodnie z umową nr 20/WK/2014 zawartą z VECTRA S.A. z siedziba w Gdyni pod adresem Al. Zwycięstwa 253, 81-525 Gdynia oraz umową nr UM/00130031/2018 zawartą z Orange Polska S.A. z siedziba w Warszawie pod adresem Al. Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, kilkakrotnie aneksowaną.

²³ Umowa nr WO.0250.8.2020 z 30 grudnia 2020 r. z Kastorski i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Grzybowska 80/82 lok. 558

- § 443 *Różne opłaty i składki w wysokości – 33 402,37 zł,*
- § 448 *Podatek od nieruchomości w wysokości – 52 764,29 zł,*
- § 450 *Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w wysokości – 11 705,30 zł z tytułu trwałego zarządu ustanowionego przez jednostki samorządowe na rzecz KW PSP dla nieruchomości będących we władaniu PSP,*
- § 451 *Opłaty na rzecz budżetu państwa w wysokości – 17 908,05 zł z tytułu trwałego zarządu ustanowionego przez Prezydenta Miasta Radomia dla nieruchomości zlokalizowanej w Radomiu. Wydatek dokonany został w wysokości 25% wysokości wymaganej kwoty tj. zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2019,*
- § 455 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej w wysokości 112,38 zł. Wydatki dotyczyły dwóch²⁴ szkoleń, które zostały opłacone według zasad określonych w Zarządzeniu nr 1/2019,*
- § 470 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w wysokości – 4 000,00 zł²⁵ z tytułu pokrycia kosztów czesnego studiów pracownika CPR w Radomiu zgodnie z zawartą umową²⁶,*

Zakupione środki trwałe z badanej próby ujęto na koncie 013 zgodnie z Zakładowym Planem Kont.

(akta kontroli str. 509, 525-543, 605-705, 708-769)

7. Wydatki inwestycyjne

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że w okresie objętym kontrolą dokonano wydatków dotyczących zakupów inwestycyjnych na kwotę 85 000,00 zł.

²⁴ Faktura nr F/SZ/MS/04/21/0011 z 22 kwietnia 2021 r. wystawiona przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce ul. Górnośląska 5, 00-443 Warszawa z tytułu kursu online pn. „Świadczenia w razie choroby osób poddanych kwarantannie lub izolacji. Realizacja świadczeń z tytułu choroby i macierzyństwa” dla 2 osób na kwotę 530,00 zł oraz faktura Proforma 2021/03/1/PRR z 15 marca 2021 r. wystawiona przez Symposium Cracoviense Sp. z o.o. ul. Krupnicza 3, 31-123 Kraków z tytułu udziału on-line w sympozjum Polskiej Rady Resuscytacji „Wytyczne resuscytacji 2021 Europejskiej Rady Resuscytacji w Erze Pandemii Koronawirusa” dla jednej osoby na kwotę 184,50 zł.

²⁵ Zgodnie z fakturą 26/03/2021 z 5 marca 2021 r. dotyczącą opłaty za semestr 7 w kwocie 2 000,00 zł oraz fakturą nr 0010/21/RUS z 7 września 2021 r. dotyczącą opłaty za semestr 8 w wysokości 2 000,00 zł wystawione przez Europejską Szkołę Społeczno-Techniczną w Radomiu.

²⁶ Umowa opisana w przypisie 13.

Dotyczyły one wykonania i montażu ścian działowych w CPR w Radomiu zgodnie z zawartą umową nr WL.0250.20.2021 zawartą 30 września 2021 r.²⁷ Płatność w kwocie 79 000,00 zł dokonana została na podstawie faktury²⁸ wystawionej przez wykonawcę w wysokości zgodnej z zawartą umową. Wykonanie robót zostało odebrane bez uwag zgodnie z *Protokołem końcowego odbioru robót* w dniu 1 grudnia 2021 r.

Ponadto w pomieszczeniach CPR w Radomiu w Sali operatorskiej zamontowano żaluzje oraz rolety zakupione na podstawie faktury²⁹, która w wysokości 6 000,00 zł została opłacona ze środków budżetowych z rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str. 773-803)

8. Dokumentacja księgową

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa zostały dokonane na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej w wybranej próbie opisanej na str. 5 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty.

Ustalono, że faktury na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały nieprawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,

Jak opisano na str. 6 niniejszego projektu w przypadku niektórych wydatków kwalifikacja i ewidencja księgowa następuje poprzez ujęcie ich w trakcie danego miesiąca do rozdziału 75410 klasyfikacji budżetowej, a na koniec miesiąca zbiorczym dokumentem PK następuje ujęcie wartości i rodzajów wydatków w ostatecznie właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Tym samym na dokumentach źródłowych w wielu przypadkach błędnie wskazano w dekretacji rozdział klasyfikacji budżetowej jako 75410 klasyfikacji budżetowej.

²⁷ Zapytanie ofertowe znak: WT.236.413.2021 z 20 września 2021 r.

²⁸ Faktura nr FA125/12/2021/FVS z 2 grudnia 2021 r. wystawiona przez PLAST-SYSTEM Mirosław Kodziszewski ul. Czachowskiego 6, 26-600 Radom

²⁹ Faktura VAT F/1/21/003905 z 21 grudnia 2021 r. na kwota 6 024,39 z czego kwotę 24,39 zł została opłacona ze środków Funduszu Wsparcia.

W związku z powyższym analiza dokumentu źródłowego nie pozwala na prawidłową identyfikację źródeł finansowania danego wydatku.

- zawierały datę wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów państwowych³⁰,
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub informację, że zakup zrealizowany był poniżej kwoty 130 000 zł netto o czym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych³¹,
- zatwierdzone były do zapłaty przez kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego
- opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- do dokumentów księgowych dotyczących zakupu środków trwałych dołączone były dokumenty OT wraz z numerem inwentarzowym zaewidencjonowanego składnika majątku.

9. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji wydatków dotyczyły:

- a) błędnej klasyfikacji wydatków dotyczących opłaty czesnego dla pracownika CPR w Radomiu w łącznej wysokości **4 000,00 zł** .

Kontrolujący analizując zagadnienie klasyfikacji budżetowej wzięli pod uwagę czy na rozstrzygnięcie tej kwestii ma wpływ rodzaj grupy pracowniczej (pracownik będący członkiem korpusu służby cywilnej lub pracownik niebędący członkami korpusu służby cywilnej) czy też forma kształcenia pracownika (studia, kursy itp.)

³⁰ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14 poz. 67),

³¹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710).

W objaśnieniach do § 430 *Zakup usług pozostałych*³² rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej zapisano, że obejmuje on między innymi wydatki na: *usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: zwroty kosztów wyżywienia w internatach wychowanków domów dziecka i innych zakładów opiekuńczo-wychowawczych, wydatki dotyczące przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczniów i dzieci na wycieczkach oraz imprezach urządzanych w ramach programów nauczania i wychowania, **opłaty za studia w zakresie dokształcania kadr, organizowane przez szkoły wyższe.***

Natomiast § 455 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej*³³ obejmuje w szczególności wydatki na szkolenia:

- centralne, powszechne i specjalistyczne,
- prowadzone w ramach studium zarządzania strategicznego dla dyrektorów generalnych,
- w ramach indywidualnego programu rozwoju zawodowego urzędnika służby cywilnej,
- związane z organizacją służby przygotowawczej.

Ponadto niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej zarówno § 455 klasyfikacji budżetowej jak i § 470 klasyfikacji budżetowej uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są odpowiednio szkolenia członków korpusu służby cywilnej i pracowników.

W wyjaśnieniach złożonych 6 maja 2022 r.³⁴ KW PSP odniosło się do powyższego zagadnienia twierdząc, że „(...) analizowane wydatki na kształcenie Pani (...) zostały ujęte zgodnie z obowiązującą klasyfikacją, gdyż omawiane wydatki zostały poniesione na rzecz pracownika cywilnego nie będącego członkiem korpusu służby cywilnej jednocześnie realizującym edukację w ramach szkolnictwa wyższego. Paragraf 430016 nie dzieli pracowników na poszczególne grupy pracownicze, co dokonywane jest poprzez pozostałe paragrafy dotyczące kształcenia tj. paragraf 455 i 470.”

Zarówno § 455 klasyfikacji budżetowej jak i § 470 klasyfikacji budżetowej dotyczy każdej formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników, realizowanej poza systemem oświaty

³² Dalej § 430 klasyfikacji budżetowej

³³ Dalej § 455 klasyfikacji budżetowej

³⁴ Pismo nr WO.095.2.4.2022

i szkolnictwa wyższego. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach³⁵ wypowiedziała się w sprawie klasyfikacji wydatków dotyczących refundacji za studia, uznając, że odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej w przypadku czesnego za studia wyższe będzie § 430 klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie należy zauważyć, że opłata za studia w wysokości 2 000,00 zł dotycząca tego samego pracownika w jednym przypadku³⁶ została prawidłowo zaklasyfikowana do § 430 klasyfikacji budżetowej, a dwóch pozostałych nieprawidłowo do § 455 klasyfikacji budżetowej. Podsumowując KW PSP opłatę czesnego czyli wydatek związany z uzupełnianiem przez pracownika kwalifikacji zawodowych w formie studiów wyższych **powinna traktować jako usługę edukacyjną i zaklasyfikować** zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej **w paragrafie wydatków 430 klasyfikacji budżetowej z odpowiednią czwartą cyfrą.**

(akta kontroli 762-769)

- b) błędnej klasyfikacji wydatków dotyczących usługi wymiany opon z letnich na zimowe w samochodach użytkowanych w KW PSP (3 faktury).

Jak wynika z okazanej ewidencji oraz dokumentów źródłowych wydatki dotyczące wymiany opon ze względu na zmianę sezonu w przypadku 3 faktur³⁷ (objętych próbą opisana na str. 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego) zostały zaklasyfikowane do § 427 klasyfikacji budżetowej.

Decydując o doborze odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej dla wydatku należy ustalić czy faktura dokumentuje zakup usługi czy towaru. W przedmiotowym przypadku na fakturach widnieje zapis „wymiana” czyli usługa. Ponadto dobór paragrafu, który należy zastosować zależy od celowości tej „wymiany”. Zgodnie z opisem merytorycznym znajdującym się na przedmiotowych fakturach usługa dotyczyła „wymiany opon na zimowe”, co oznacza że w tych przypadkach wymiana była podyktowana zmianą sezonu z letniego na zimowy. Remont i naprawa są usługami, których celem jest przywrócenie wartości użytkowej,

³⁵ <https://bip.kielce.rio.gov.pl/Artykul-Pismo-z-dnia-5-lipca-2019-r,3421.html>

³⁶ Rachunek 09/01/2021 z 26 stycznia 2021 r. wystawiony przez Europejską Uczelnię Społeczno-Techniczną w Radomiu z tytułu „opłata czesne rok 3 semestr 7”

³⁷ Faktura nr 1466/21 z 12 listopada 2021 r. z tytułu wymiany kompletu kół na kwotę 390,00 zł, faktura nr 1467/21 z 12 listopada 2021 r. z tytułu wymiany kół na kwotę 480,00 zł oraz faktura 1482/21 z 17 listopada 2021 r. z tytułu wymiany kompletu kół na kwotę 180,00 zł wystawione przez ROBERTUS Sp. z o.o. ul. Żeromskiego 5/40, 01-887 Warszawa.

sprawności w tym przypadku pojazdu. Z kolei usługa konserwacyjna jest usługą mającą na celu zapewnienie utrzymania wartości i sprawności pojazdu. Zatem aby do usługi wymiany zastosować § 427 klasyfikacji budżetowej z opisu merytorycznego na fakturach powinno jasno wynikać, że wymiana jest usługą o charakterze remontowym, naprawy lub konserwacji.

Zatem podsumowując zaklasyfikowanie wymiany opon na zimowe w przypadku, gdy usługa dotyczy sezonowości zamiast do § 430 klasyfikacji budżetowej, należy uznać za nieprawidłowe.

(akta kontroli str. 544-549, 593-604)

- c) dokonywanie wydatków niezgodnie z podziałem wskazanym w wprowadzonym Zarządzeniu nr 1/2019.

W badanej próbie opisanej na str. 6 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego stwierdzono dokonanie wydatków, gdzie zastosowano podział środków w proporcji:

- 50% do 50% odpowiednio z rozdziału 75081 oraz 75410 ujętych **§ 421** klasyfikacji budżetowej m. in.:

- Chlorek magnezu - kwota 1 199,25 zł,

W opisie faktury zapisano, „(...) że zakup jest *niezbędny do prawidłowego odmrażania chodników znajdujących się na terenie Komendy Wojewódzkiej PSP w Warszawie.*”

- Oprogramowanie OFFICE - kwota 67 447,05 zł,
- Licencja – kwota 57 453,30 zł,
- Licencja – kwota 67 404,00 zł,
- Licencja - kwota 9 225,00 zł,
- Dyski – kwota 33 825,00 zł,

- 50% do 50% odpowiednio z rozdziału 75081 oraz 75410 klasyfikacji budżetowej ujętych **§ 430** klasyfikacji budżetowej dotyczącego wydatków z tytułu:

- opłaty czesnego za studia podyplomowe Komendanta KW PSP w Warszawie w kwocie 5 290,00 zł
- usługi cateringowej – kwota 5 940,00 zł,
- Wywóz odpadów komunalnych z KW PSP – kwota 954,72 zł,

- 100% z rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej pomimo, że ich zakup nie był przeznaczony w całości lub części na działalność CPR w Radomiu, ujętych w **§ 421** klasyfikacji budżetowej m. in.:

- Program do kosztorysowania – kwota 3 370,20 zł,

W opisie faktury zapisano, że program został zakupiony na potrzeby Wydziału Logistycznego KW PSP.

- Lampy LED – kwota 8 106,19 zł,

Na opisie faktury figuruje zapis, że lampy zakupiono na potrzeby budynku KW PSP w Warszawie ul. Domaniewska 40.

- Drzwi (6 szt.) – kwota 8 388,00 zł
- Ramki na wymiar – kwota 4 946,40 zł,
- Boks na ubrania specjalne – kwota 7 872,00 zł,
- Flagi – kwota 5 550,00 zł,
- Opony – kwota 3 330,00 zł, zakupione do autobusu Mercedes Sprinter użytkowanego w „tut. jednostce”.
- Flagi (30 szt.) oraz wstążki ryps (50 m) – kwota 3 350,00 zł,

Z opisu faktury wynika, że zakupione flagi i wstążki wykorzystywane będą przez MKW PSP podczas uroczystości w Ochotniczych Strażach Pożarnych woj. mazowieckiego.

- Opony – 1 559,98 zł,

Jak wynika z opisu faktury opony zostały zamontowane na kołach lekkiego samochodu kwatermistrzowskiego Ford Tourneo użytkowanego w „tut. jednostce.”

- Sprzęt do systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD) – kwota 9 342,74 zł (w tym § 425 – kwota 8213,94 zł),
- Odnowienie licencji oprogramowania CTI – kwota 4 046,70 zł, zgodnie z opisem faktury odnowienie licencji umożliwia dostęp do usług telefonicznych niezbędnych do prawidłowego działania wydziałów KW PSP poprawiających ergonomię pracy.
- Buty oficerskie – kwota 3 628,50 zł

Z opisu faktury wynika, że buty oficerskie z prawidłami zostały zakupione na potrzeby zapewnienia odpowiedniego umundurowania dowódcy uroczystości podczas prowadzenia uroczystych zbiórek, apeli z okazji świąt państwowych, kierownictwa KG PSP m.in. Dzień Strażaka, święto Niepodległości.

- 100% z rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej wydatków ujętych w § 425 klasyfikacji budżetowej, pomimo, że zgodnie z Zarządzeniem Nr 1, w przypadku tego paragrafu

wskazano zastosowanie podziału 25% - rozdział 75081 i 75% - rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej m. in.:

- Telefon Apple iPhone (3 szt.) – kwota 9 154,15 zł,

Powyższe telefony, jak wynika z opisu faktury, zostały zakupione na potrzeby zespołu prasowego MKW jako niezbędne do prawidłowej realizacji zadań.

- Rzutnik Epson – kwota 6 899,00 zł, został zakupiony na potrzeby szkoleń, prezentacji, materiałów multimedialnych i wideokonferencji. Opis faktury wskazuje, że rzutnik zainstalowano na parterze w auli konferencyjnej KW PSP.
- Telefony analogowe (14 szt.) – kwota 2 410,80 zł, zakup dotyczy uzupełnienia oraz wymiany uszkodzonych analogowych telefonów znajdujących się na stanie KW PSP.
- Telefon Apple iPhone 0 kwota 8 999,00 zł, zakupiony dla MKW PSP.
- Urządzenia peryferyjne (skaner, drukarka etykiet, czytnik kodów kreskowych – 8 213,94 zł

Zgodnie z opisem faktury urządzenia zostały zakupione do kancelarii ogólnej KW PSP z uwagi na konieczność uruchomienia systemu EZD PUW.

- 100% z rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej pomimo, że nie ich zakup nie był przeznaczony w całości lub części na działalność CPR w Radomiu ujętych w § 430 klasyfikacji budżetowej m.in.:

- Montaż floorboxów i projektora – kwota 8 917,50 zł,
- Projekt i wykonanie bombek (180 szt.) – kwota 7 084,80 zł,
- Usługa wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST w grudniu 2021 r. – kwota 4 833,90 zł ,
- Szkolenie z zakresu obsługi platformy ePUAP2 – kwota 5 000,00 zł oraz 2 500,00 zł
- Pranie pościeli – kwota 183,60 zł,
- Usługa gastronomiczna – kwota 950,00 zł;
- Usługa gastronomiczna – kwota 12 000,00 zł

- 100% z rozdziału 75081 klasyfikacji budżetowej wydatku dotyczącego remontu części dachu obiektu przy ul. Chłodnej 3 w Warszawie w kwocie 179 580,00 zł ujętego w § 427 klasyfikacji budżetowej, pomimo, że w przypadku tego paragrafu

w Zarządzeniu nr 1 wskazano zastosowanie podziału 25% - rozdział 75081 klasyfikacji budżetowej i 75% - rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej.

W związku ze stwierdzeniem, przez kontrolujących, wydatkowania środków niezgodnie z zapisami Zarządzenia nr 1/2019 w części podziału środków pomiędzy rozdziałami 75081 oraz 75410 klasyfikacji budżetowej, Komendant KW PSP złożył 20 maja 2022 r.³⁸, wyjaśnienie odnosząc się to ww. zagadnień. „(...) *Zabezpieczenie i umożliwienie prawidłowego funkcjonowania centrum powiadamiania ratunkowego w Radomiu - Wydziału Systemów Powiadamiania Ratunkowego, któremu przypisane jest 160 etatów spośród 331 etatów KW PSP w Warszawie, realizowane jest przez funkcjonariuszy PSP oraz pracowników cywilnych KW PSP w Warszawie z pozostałej części struktury organizacyjnej KW PSP, a zatem wszelkie koszty funkcjonowania KW PSP w Warszawie związane są bezpośrednio lub pośrednio z funkcjonowaniem centrum powiadamiania ratunkowego w Radomiu. Centrum powiadamiania ratunkowego w Radomiu nie mogłoby funkcjonować bez pracującej na rzecz jego prawidłowego działania licznej grupy osób zatrudnionych w KW PSP i w związku z tym nie stanowi ono odrębnej jednostki organizacyjnej, lecz zostało wcielone w strukturę organizacyjną KW PSP w Warszawie, tym samym nakładając na nią liczne dodatkowe zadania (...).*

Przyporządkowanie wydatków do rozdziałów 75410 i 75081 odbywa się w oparciu o racjonalne gospodarowanie budżetem zgodnie z występującymi bieżącymi potrzebami (...). Mając na uwadze, że schemat kwalifikacji wydatków uregulowany (...) Zarządzeniem nr 1/2019 „nie może w sposób sztywny oddawać faktycznego podziału nakładów na funkcjonowanie cpr oraz pozostałych kosztów KW PSP w Warszawie, kwalifikowanie wydatków dokonywane jest zawsze na podstawie § 1 ww. Zarządzenia (...) tj. na dwa rozdziały, z główną intencją umożliwienia finansowania zadań KW PSP w Warszawie w ramach przyznaných środków finansowych w tychże rozdziałach, a zatem odbywać się musi w wysokości mieszczącej się w granicach planu finansowego. Po zastosowaniu w pierwszej kolejności wytycznych z § 1 z ww. Zarządzeniem, celem umożliwienia nadania podziałowi wydatków charakteru algorytmicznego - upraszczającego kwalifikację dużej grupy wydatków, kwalifikacja wydatków odbywa się w oparciu o § 2 Zarządzenia (...). Stosowanie

³⁸ Pismo nr WO.095.2.7.2022

w drugiej kolejności § 2 (...) powoduje uproszczenie wykonywania pracy. Zastosowane zasady” w przedmiotowych paragrafach Zarządzenia nr 1/2019 „(...) powodują, iż proporcje podziału wydatków na dwa rozdziały mogą różnić się między sobą dla poszczególnych rodzajów wydatków, a zasadą naczelną jest ewidencjonowanie wydatków związanych z placami funkcjonariuszy PSP do rozdziału 75410, gdyż tylko ta grupa wydatków podlega sztywnemu finansowaniu ich w ramach rozdziału p.n. komendy wojewódzkie PSP. Wynik zastosowanych zasad podziału zawsze jest zatwierdzany do zapłaty zgodnie z § 4 ww. Porozumienia, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdawczości.

Potwierdzeniem powyższego, że **niektóre wydatki pokrywane są w różnym procencie** w ramach omawianych rozdziałów jest fakt, że wszelkie wydatki związane z obsługą centrum powiadamiania ratunkowego w Radomiu pokrywane są w 100 % z rozdziału 75410, mającego co do zasady ujmować wydatki związane z funkcjonowaniem komend wojewódzkich PSP.

Mimo, iż przepis Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych określa zakres wydatków dla rozdziału 75410, tj. Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, realizujące zadania finansowane w Dziale 754 — Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, Komenda Wojewódzka PSP w Warszawie w związku z zobowiązaniem wynikającym zawartego porozumienia z dnia 7 marca 2014 r. finansuje wszelkie zadania w zakresie obsługi cpr w Radomiu, tj. płace wraz pochodnymi od nich i świadczeniami pracowniczymi oraz z wydatkami osobowymi niezaliczanymi do wynagrodzeń ani do uposażeń funkcjonariuszy, w ramach rozdziału 75410. KW PSP w Warszawie nie otrzymała środków finansowych w rozdziale 75081 na płace, świadczenia oraz wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń dla funkcjonariuszy PSP i pracowników cywilnych, obsługujących cpr w Radomiu. Tym samym KW PSP w Warszawie w ramach rozdziału 75410 dofinansowuje w pewnym sensie zadania centrum powiadamiania ratunkowego w Radomiu, poprzez realizację szeroko rozumianej obsługi administracyjnej, w tym m.in. kierowniczej, kadrowej, finansowej, logistycznej, technicznej, płacowej, transportowej, magazynowej, socjalnej, bhp, ochrony danych osobowych, prawnej, audytu wewnętrznego, organizacyjnej, administracyjnej, informatycznej, kancelaryjnej, archiwizacyjnej.

W wyniku przenalizowania wydatków ponoszonych w ramach rozdziału 75410 na płace, świadczenia pracownicze oraz wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń ani

do uposażeń funkcjonariuszy, a dotyczące bezpośrednio obsługi funkcjonowania cpr w Radomiu za rok 2021 wynika, iż spośród 171 etatów finansowanych z rozdziału 75410 — 90 etatów realizuje w różnym zakresie zadania bezpośrednio związane z obsługą centrum powiadamiania ratunkowego w Radomiu. Mając na uwadze powyższe, łączny budżet na płace i świadczenia wraz z wydatkami osobowymi niezaliczanymi do wynagrodzeń, ani do uposażeń, tj. 17.484.524,87 zł., został proporcjonalnie przyporządkowany do funkcji umożliwienia realizacji zadań centrum powiadamiania ratunkowego obsługiwanego przez dodatkowe 160 etatów; w wyniku czego określono, iż wartość 6.109.464,70 zł stanowią ww. wydatki płacowe (osobowe) ujmowane w rozdziale 75410, a bezpośrednio związane z realizacją porozumienia z 7 marca 2014 roku, które nie są ujmowane rozdziale 75081, mimo, iż są bezpośrednio związane z funkcjonowaniem cpr w Radomiu.

Wyliczone wydatki na wynagrodzenia i świadczenia funkcjonariuszy PSP i pracowników cywilnych wraz z pozostałymi wydatkami osobowymi (rozdział 75410) dodatkowo świadczą o faktycznie wykonywanych zadaniach w ramach 90-ciu etatów, których obsada dla możliwości realizowania szeroko rozumianej obsługi administracyjnej pociąga za sobą wydatki bieżące w ramach tzw. rzeczówki, które w ramach możliwości wynikających z planu wydatków w rozdziale 75081 ujmowane są właśnie jako wydatki systemu powiadamiania ratunkowego w tymże rozdziale, co podciąga za sobą konieczność w dużej mierze stosowania zapisu § 1 ww. zarządzenia MKWPSP pozwalającego przyporządkowywać wydatki w wartościach określonych wprost w dekrete dokumentu finansowo-księgowego, tj. bez stosowania wytycznych algorytmicznych z § 2 ww. Zarządzenia.

Podział planu wydatków KW PSP w Warszawie na dwa rozdziały stanowiącego kontynuację limitu wydatków przyznanego w 2014 roku, przewiduje wydatki bieżące na funkcjonowanie jednostki budżetowej - KW PSP w Warszawie, a zatem również na wydatki rzeczowe związane z wykonywaniem zadań przez wyżej wykazaną obsługę administracyjną centrum powiadamiania ratunkowego w Radomiu, realizującą zadania w ramach pozostałej części struktury organizacyjnej KWPS w Warszawie.

Wszyscy pracownicy KW PSP w Warszawie (331 etatów), w tym pracownicy cpr-u w Radomiu (WSPR — 160 etatów), celem realizacji nałożonych na nich zadań wykonują je we wzajemnej współpracy realizując zadania z zakresu określonego dla poszczególnych komórek organizacyjnych.

Komenda Wojewódzka PSP z siedzibą w Warszawie przy ul. Domaniewskiej realizuje swoje zadania dodatkowo w wielu innych lokalizacjach, w tym m.in. położonych: w miejscowościach Pionki i Warszawa przy ul. Majdańskiej, w pomieszczeniach budynku stanowiącego siedzibę KM PSP w Radomiu, w budynku przy ul. Chłodnej w Warszawie, w obiektach KW PSP w Kręsku.

Wszyscy pracownicy KW PSP w Warszawie, w tym również pracownicy centrum powiadamiania ratunkowego w Radomiu korzystają z całego zaplecza majątkowego i sprzętowego, będącego na stanie KW PSP w Warszawie, a co za tym idzie nakłady ponoszone na zakup sprzętu i bieżące utrzymanie, w tym remonty ewidencjonowane są w obu rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w których KW PSP w Warszawie otrzymuje środki finansowe na swoje funkcjonowanie.

Mając na uwadze powyższe i odnosząc się do wymienionych w piśmie MUW faktur, celem wyjaśnienia wysokości procentu wydatku zaewidencjonowanego do rozdziału 75081 potwierdzamy prawidłowość podziałów kwot poszczególnych wydatków, które zostały dokonane w oparciu o merytoryczny zakres dokonanych zakupów, celem zabezpieczenia prawidłowego funkcjonowania KW PSP w Warszawie, mieszczącego się w granicach planu wydatków oraz w granicach zadań wynikających z przepisów prawa, m.in. z Ustawy z dnia 22 listopada 2013 r. o systemie powiadamiania ratunkowego (Dz.U.2021.268), Ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej z późn.zm. (Dz. U. 1991 Nr 88 poz. 400), Ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej wraz z aktami wykonawczymi.

Dodatkowo potwierdzając prawidłowość kwalifikacji poszczególnych wymienionych w piśmie wydatków informujemy, że wszystkie omawiane wydatki dotyczyły centrum powiadamiania ratunkowego w Radomiu i stanowiły wydatki w rozdziale 75081 w różnym i prawidłowo zastosowanym procencie — prawidłowej wartości (...)

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy przeanalizować dwa aspekty zagadnienia jakim jest zarówno wydatkowanie środków niezgodnie z wprowadzonym uregulowaniem wewnętrznym jak i wydatkowanie środków przekazanych na funkcjonowanie CPR na potrzeby PSP w Warszawie.

KW PSP jako jednostka organizacyjna wprowadzając Zarządzenie nr 1/2019 podjęła jedno z działań dla zapewnienia realizacji zadań jej powierzonych. W ten sposób zostały utrwalone pewne zasady mające szczególne znaczenie dla gospodarowania środkami finansowymi

przeznaczonym na funkcjonowanie zarówno CPR jak i PSP w Warszawie. Zgodnie z powyższym wprowadzenie Zarządzenia uznano jako wypracowanie doskonalącego rozwiązania służącego efektywnej alokacji ograniczonych zasobów finansowych. Jednakże tego typu wewnętrzne uregulowanie winno doprecyzowywać zasady oraz podlegać cyklicznej ocenie i aktualizacji, gdyż na tej podstawie możliwe jest dokonywanie modyfikacji. Spojrzenie z rocznej perspektywy na rodzaj wydatków dokonywanych w ramach funkcjonowania jednostki od momentu wprowadzenia Zarządzenia powinno pozwolić na wychwycenie zjawisk niekorzystnych (w tym przypadku wydatkowania środków przez KW PSP przekazanych na funkcjonowanie CPR) i sprawne dokonanie odpowiedniej korekty w podziale procentowym tych środków. Pozwoliłoby to na zapewnienie odpowiednich zasobów finansowych na zabezpieczenie realizacji zadań PSP jak i CPR.

Biorąc pod uwagę powyższe należy zaznaczyć, że nie chodzi o biurokratyzowanie nowych procedur dokumentowania, jedynie o korzystanie z już istniejących w ramach PSP, a w szczególności dopasowania się do zróżnicowanych potrzeb jednostek z perspektywy doświadczenia z poprzednich lat.

W ocenie kontrolujących, pomimo uznania, że na rzecz CPR obowiązki wykonywali pracownicy PSP w Warszawie „(...) poprzez realizację szeroko rozumianej obsługi administracyjnej (...)” wydatkowanie środków przekazanych w rozdziale 75081 klasyfikacji budżetowej na funkcjonowanie CPR winno odbywać się adekwatnie do potrzeb na jaki zostały przekazane oraz w ramach dotyczących jego funkcjonowania. Wydatki, które nie dotyczą nawet pośrednio CPR (np. opony w samochodach, które nie są użytkowane przez pracowników CPR, boks na ubrania w budynku Komendy PSP przy ul. Domaniewskiej itd.) nie znajdują uzasadnienia, pomimo uznania przez kontrolujących pewnego rodzaju elastyczności poprzez dopasowanie się do zróżnicowanych potrzeb jednostki a tym samym pozostawienie obszaru do samodzielnego gospodarowania otrzymanymi środkami.

Drugim aspektem, który należy przeanalizować, a który został opisany powyżej jest nieprzestrzeganie stworzonej regulacji podziału środków, pomimo, iż powstała ona by usprawnić gospodarowanie zasobami finansowymi przekazanymi na funkcjonowanie jednostek. Zatem stosowanie innego podziału środków finansowych w procesie ich wydatkowania, niż zawarty w Zarządzeniu nr 1/2019 może świadczyć o tym, że wprowadzone uregulowanie wewnętrzne jest nieskuteczne.

Usprawniając nadzór nad przestrzeganiem wprowadzonych zasad oraz dostosowanie tych istniejących do faktycznych potrzeb uwzględniających „adekwatność” oraz przeznaczenie otrzymanych, w rozdziale 75410 oraz 75081 klasyfikacji budżetowej, środków finansowych wyeliminuje uchybienia opisane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

(akta kontroli str. 389-393, 429-438, 442-443, 446-447, 451-462, 510-524, 544-554, 606-610, 624-639, 642-648, 804-811)

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Komendanta, że prawidłowość wykorzystania budżetu w ramach budżetu województwa mazowieckiego oraz rezerwy celowej przeznaczonej na funkcjonowanie, rozbudowę, utrzymanie oraz dodatkowe zatrudnienie pracowników CPR w Radomiu ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Zwiększenia nadzoru w zakresie prawidłowego kwalifikowania wydatków do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz dochowywania staranności w powyższym zakresie przez pracowników odpowiedzialnych za klasyfikację wydatków.
2. Usprawnienie nadzoru nad przestrzeganiem obowiązujących procedur wynikających z uregulowań wewnętrznych dotyczących podziału środków oraz wypracowanie nowych rozwiązań pozwalających na prowadzenie gospodarki finansowej adekwatnie do potrzeb zarówno CPR jak i PSP w Warszawie.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Komendanta do przekazania w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli