



Warszawa, 23 grudnia 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.28.2022

Pan
Rafał Trzaskowski
Prezydent m.st. Warszawy

Urząd m.st. Warszawy
Pl. Bankowy 3/5
00-950 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 Jakub Wlazło³ – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 28 września do 21 października 2022 r.⁴ kontrolę problemową w Mieście Stołecznym Warszawie (dalej Miasto) z siedzibą w Warszawie pod adresem pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 75081 *Systemy powiadamiania ratunkowego*⁵.

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

(Akta kontroli: Tom I, str. 7-13, 32-35)

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 Do dnia 30 września 2022 r. inspektor wojewódzki.

⁴ Pismem z 10 października 2022 r. czynności kontrolne zostały przedłużone do 21 października 2022 r.

⁵ 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.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Prezydentem Miasta był Pan Rafał Trzaskowski.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 9 grudnia 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 75081 *Systemy powiadamiania ratunkowego* ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

Na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 22 listopada 2013 r. o systemie powiadamiania ratunkowego⁶ Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) dnia 12 lipca 2010 r.⁷ zawarł z Miastem Porozumienie⁸, zgodnie z którym powierzył Miastu organizację centrum powiadamiania ratunkowego (dalej CPR), które zostało zlokalizowane przy ul. Młynarskiej 43/45 w Warszawie.

Zgodnie z właściwością zakresową działania biur wchodzących w strukturę organizacyjną Miasta⁹, wykonywanie zadań związanych z organizacją i prowadzeniem centrum powiadamiania ratunkowego powierzono Biurze Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (dalej BBiZK), w którego skład wchodzi m.in. Wydział Operatorów Numerów Alarmowych rozumiany jako CPR. Szczegółową organizację, tryb pracy oraz zakres działań CPR uregulowano wewnętrznym regulaminem organizacyjnym BBiZK¹⁰ oraz przyjętymi

⁶ t.j. Dz. U. 2022 poz. 2175.

⁷ W okresie objętym kontrolą do Porozumienia zawarto aneksy w których określono wysokość dotacji celowej przyznanej na utrzymanie i prowadzenie CPR w 2021 r. jn.:

- aneks nr 20 z dnia 23 kwietnia 2021 r. - kwota 5 393 000,00 zł,
- aneks nr 21 z dnia 10 września 2021 r. - kwota 5 441 924,00 zł,
- aneks nr 22 z dnia 2 grudnia 2021 r. - kwota 5 695 580,00 zł.

⁸ Zmienione Porozumieniem z dnia 6 sierpnia 2013 r. w zakresie obszaru działania centrum powiadamiania ratunkowego.

⁹ Wskazane w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej m.st. Warszawy.

¹⁰ Wprowadzony Zarządzeniem nr 1547/2016 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 17 października 2016 r. w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy, opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej m.st. Warszawy.

Zasadami funkcjonowania centrum powiadamiania ratunkowego w Warszawie (dalej Zasady funkcjonowania CPR).

(Akta kontroli: Tom I, str. 261-270, 320-366)

II. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

W Mieście obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 3222/2012 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy, ze zmianami¹¹. Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹².

W okresie objętym kontrolą w Mieście obowiązywały regulaminy wynagradzania pracowników Urzędu miasta stołecznego Warszawy tj.:

- wprowadzony Zarządzeniem Nr 5329/2013 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 17 grudnia 2013 r.
- wprowadzony Zarządzeniem Nr 1969/2021 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z **14 grudnia 2021 r.**

Zgodnie z ogólnymi postanowieniami zasad wynagradzania, pracownikom przysługiwało m.in. wynagrodzenie zasadnicze określane według poszczególnych kategorii zaszeregowania w oparciu o tabelę minimalnego i maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników urzędu Miasta zatrudnionych na podstawie umowy o pracy (dalej tabela miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego).

Ponadto pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi¹³, przysługuje dodatkowy składnik do wynagrodzenia w postaci premii naliczanej procentowo od wysokości miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego ustalonego według stawki osobistego zaszeregowania pracownika, jednakże nie wyższej niż maksymalna wysokość premii określonej w załączniku nr 5 do regulaminów wynagradzania jn.:

- a) Zgodnie z zarządzeniem nr 5329/2013, dodatkowy składnik wynagrodzenia w postaci premii przysługiwał 23 stanowiskom w tym:
 - Telefoniście w wysokości 25%,

¹¹ Opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej m.st. Warszawy.

¹² Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

¹³ Z wyłączeniem pracowników wykonujących zadania w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych.

- Starszemu telefoniście w wysokości 30%,
- b) Zgodnie z zarządzeniem nr 1969/2021:
- Telefoniście w wysokości 25%,
 - Starszemu telefoniście w wysokości 30%,
 - Operatorowi numerów alarmowych w wysokości 25%,
 - Starszemu operatorowi numerów alarmowych w wysokości 30%,
 - Koordynatorowi w wysokości 35%,
 - Koordynatorowi-trenerowi w wysokości 40%.

Prawo do premii określone zostało w umowach o pracę.

W Mieście obowiązuje Zarządzenie nr 1458/2015 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 22 października 2015 r. w sprawie zasad organizacyjnych udzielania zamówień publicznych w Urzędzie m.st. Warszawy¹⁴.

(Akta kontroli: Tom I, str. 271-317)

III. W zakresie budżetu oraz sprawozdawczości budżetowej

1. Plan finansowy Miasta w ramach rozdziału 75081 *Systemy powiadamiania ratunkowego* (dalej rozdział 75081 klasyfikacji budżetowej) w 2021 r. został ustalony w wysokości **5 393 000,00** zł¹⁵.
Ww. plan został zmieniony czterema decyzjami Wojewody (zwiększenie o 302 580,00 zł).
2. Wielkość planu dochodów i wydatków z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła **5 695 580,00** zł.
3. Miasto w rozdziale 75081 klasyfikacji budżetowej do 31 grudnia 2021 r. wydatkowało środki dotacji w kwocie **5 657 329,24** zł, co jest zgodne z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem Rb-28S z *wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.*
4. Wydatki zrealizowano w ramach planu finansowego Miasta na 2021 r.

(Akta kontroli: Tom I, str. 88-191)

¹⁴ Opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej m.st. Warszawy.

¹⁵ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak: WF-I.3112.24.10.2021 z 19 lutego 2021 r.

IV. W zakresie realizacji wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą

1. Z uwagi na obszerność materiału źródłowego szczegółową kontrolą objęto, w odniesieniu do wydatków osobowych, wydatki poniesione w poszczególnych paragrafach w każdym pierwszym miesiącu kwartału tj. styczniu, kwietniu, lipcu oraz październiku 2021 r., natomiast w odniesieniu do pozostałych wydatków zastosowano próbę losową w wysokości 32% ogółu tych wydatków. Ponadto dokonano sprawdzenia wypłaty wyrównania z tytułu podwyżek przyznanych od 1 września 2021 r. wypłaconych w grudniu 2021 r.
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 - 5 484 179,58 zł (tj. 96,94% ogółu wydatków),
 - wydatki rzeczowe - 173 149,66 zł (tj. 3,06% ogółu wydatków).
4. Wydatki osobowe.

Na podstawie ewidencji księgowej, dokumentacji źródłowej oraz dobranej próby opisanej powyżej, ustalono, że wydatki osobowe dokonywane były z tytułu jn.:

- wynagrodzenia pracowników, ubezpieczenia społecznego oraz zdrowotnego finansowanego przez pracownika, składek członkowskich na związki zawodowe, premii i nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, pracy w porze nocnej oraz premii pracowników - 4 352 247,00 zł,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych - 302 508,58 zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne finansowane przez pracodawcę - 714 340,00 zł,
- składek na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - 100 884,00 zł,
- wpłat na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający - 14 200,00 zł.

(Akta kontroli: Tom I, str. 192-198)

Na podstawie okazanych list wypłat, kart wynagrodzeń oraz wyciągów bankowych ustalono, że w wybranej próbie, ze środków budżetu państwa wypłacone zostało wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi dla pracowników CPR. Kwoty wypłat

wynagrodzeń wraz z pochodnymi za pozostałe miesiące kontrolowanego okresu przyjęto jako zgodne.

Kontrolujący dokonali analizy zwiększenia wynagrodzeń pracowników CPR, w związku z przyznaniem z dniem 1 września 2021 r. środków na podwyżki w wysokości 290 256,00 zł oraz wprowadzeniem gradacji stanowisk w wysokości 48 924,00 zł. Kontrolującym okazano aneksy do umów o pracę pracowników CPR, w których określono kwotę wynagrodzenia zasadniczego po podwyżce z uwzględnieniem zapisów regulaminu wynagradzania w tym limitów maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonego w załączniku nr 3 do obowiązującego regulaminu wynagradzania. Wyrównanie wynagrodzenia zostało wypłacone na podstawie listy wypłat nr 31/B/10.12.2021 z dnia 9 grudnia 2021 r. Na podstawie okazanego wyciągu bankowego nr 181 z dnia 14 grudnia 2021 r. stwierdzono, że kwoty wskazane do wypłaty zgodne były z kwotami przekazanymi na rachunki bankowe pracowników.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 221-259; Tom II, str. 1-422;
Tom III, str. 1-471; Tom IV, str. 1-498)*

Ponadto kontrolującym okazano wnioski o przyznanie premii za styczeń, kwiecień, lipiec i październik 2021 r. Analizie poddano wysokość przyznanych premii we wskazanych miesiącach pod kątem zgodności z zajmowanym stanowiskiem, tym samym limitem procentowym określonym w obowiązującym regulaminie wynagradzania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Po porównaniu list wypłat za wyżej wymienione miesiące z wyciągami bankowymi kontrolujący ustalili, że wypłacone kwoty były zgodne.

(Akta kontroli: Tom V, str. 1-269)

5. Wydatki rzeczowe.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe zgodnie z próbą opisaną na str. 5 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego. łączna kwota wydatków wyniosła 173 149,66 zł.

W ramach wydatków rzeczowych dokonano wydatków zgodnie z:

- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* w wysokości 52 554,00 zł na zakup m.in.: fantomów oraz zewnętrznego defibrylatora AED na potrzeby szkoleniowe, monitorów komputerowych, testów i opracowań do testów dla psychologa,

floorboxów, nakładek na podłokietniki do krzeseł, koszulek polo, słuchawek i gąbek do nich, akcesoriów komputerowych itp.

Zakupiony sprzęt wprowadzono do ewidencji środków trwałych niskocennych na podstawie dokumentów OT. Zakupu dokonano z zastosowaniem ustawy - Prawo zamówień publicznych¹⁶.

- § 4260 *Zakup energii* w wysokości 38 475,17 zł na zakup dotyczący usług dostarczania wody oraz energii elektrycznej m.in. do siedziby CPR przy ul. Młynarskiej 43/45 w Warszawie z uwzględnieniem procentowego udziału zużycia.
- § 4270 *Zakup usług remontowych* w wysokości 20 624,37 zł z tytułu wykonania przeglądu klimatyzacji, przeglądu oraz naprawy systemu chłodu, wykonania konserwacji urządzeń dźwigowych oraz urządzeń monitoringu wizyjnego, naprawy i konserwacji dachów w tym budynku w którym znajduje się CPR¹⁷, wykonania naprawy kabla elektrycznego oraz pomiarów instalacji elektrycznej oraz odgromowej przy uwzględnieniu procentowego udziału wykorzystania. Wykonanie przedmiotowych usług zostało potwierdzone odpowiednimi protokołami odbioru.
- § 4300 *Zakup usług pozostałych* w wysokości 50 831,87 zł za m.in: usługę codziennego czyszczenia, sprzątnia i odśnieżania fos oraz terenów przyległych do budynków, usługę monitoringu dachów oraz ich odśnieżania, usuwania sopli i nawisów śnieżnych¹⁸, pielęgnacji terenów zielonych na posesjach Urzędu Miasta wraz z utrzymaniem czystości i porządku na tych terenach¹⁹ uwzględnieniem procentowego udziału wykorzystania.
- § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* w wysokości 10 664,25 zł dotyczący opłat za usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej²⁰.

¹⁶ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710)

¹⁷ Zgodnie z umową nr UMIA/BA/B/X/2/2/1/171/21/2100056644 z dnia 18 sierpnia 2021 r. zawartą z XXXX pod adresem XXXX.

¹⁸ Zgodnie z umową nr UMIA/BA/B/X/2/2/2/1/2021/2100055797 z dnia 1 lutego 2021 r. zawartą z XXXX pod adresem XXXX.

¹⁹ Zgodnie z umową nr UMIA/BA/B/X/2/2/2/114/2021/2100056189 z dnia 10 maja 2021 r. zawartą z XXXX z miejscem wykonywania działalności gospodarczej XXXX.

²⁰ Zgodnie z umową nr UMIA/CSD/B/X/2/2/4/92/20-23 z dnia 29 listopada 2020 r. zawartą z XXXX pod adresem XXXX.

Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli: Tom I, str. 192-199; Tom V, str. 270-441)

Biorąc pod uwagę rodzaj zadań realizowanych przez CPR wydatkowanie środków w ramach wydatków osobowych oraz rzeczowych należy uznać za zasadne.

6. Dokumentacja księgowa

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.: list wypłat, faktur, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty.

Ustalono, że dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ustawy o rachunkowości,
- 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 państwowych²¹,
- zawierały adnotację dotyczącą wyboru procedury zamówień publicznych lub informację, że zakup zrealizowany był poniżej kwoty 130 000,00 zł netto o czym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych²²,
- 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,
- na dokumentach księgowych wskazano numer dokumentu OT.

²¹ 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).

²² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710).

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli