



WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.8.2020.APła

Gorzów Wlkp., 08 października 2020 r.

**Pan
bryg. mgr inż. Patryk Maruszak
Lubuski Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2019.1464), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224), w dniach od 24 lipca do 04 września 2020 r. w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 85-1/2020 z dnia 22 lipca 2020 r., przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 85-2/2020 z dnia 22 lipca 2020 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim pełnił Pan bryg. mgr inż. Patryk Maruszak¹.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielała Pani st. kpt. mgr Ewa Stecyk – Główna Księgowa Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI

Sprawdzenie prawidłowości realizacji dochodów budżetu państwa oraz wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2019 r.

¹ Powołany na stanowisko Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim z dniem 28 października 2017 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji decyzją nr 401/kadr/17 z dnia 26 października 2017 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim (zwana dalej KW PSP) jest państwową jednostką budżetową, która działa na podstawie:

- ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U.2018.1313, Dz.U.2019.1499),
- statutu nadanego przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej Zarządzeniem nr 9 z dnia 31 maja 2010 r.,
- regulaminu organizacyjnego KW PSP ustalonego decyzją nr 5/2018 Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP z dnia 27 listopada 2018 r. i zatwierdzonego zarządzeniem nr 1 Komendanta Głównego PSP z dnia 22 stycznia 2019 r.

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTKI ORAZ DOKONYWANIE W NIM ZMIAN W TRAKCIE ROKU BUDŻETOWEGO.

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, badaniem objęto plan finansowy jednostki w 2019 r.

Ustalono, że założenia do planu finansowego, zostały przyjęte na podstawie ustawy budżetowej i według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do pisma FBC-I.3111.13.2019.ASob z 4 lutego 2019 r. Zatwierdzony plan finansowy przez Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej (zwanego dalej Komendantem Wojewódzkim) został przekazany do Wydziału Budżetu i Finansów LUW pismem WF – 033.03.2019.AC z 7 lutego 2019 r. Wszystkie zmiany w planie finansowym, dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub w oparciu o wydane postanowienia Komendanta Wojewódzkiego w granicach posiadanych uprawnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego².

Plan finansowy wydatków na rok 2019 w rozdziale 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, po dokonanych zmianach, został ustalony w wysokości 10 928 370,00 zł. Wydatki wykonane ogółem, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

² Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 7 marca 2016 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek podległych Wojewodzie i kierowników jednostek zespolonej administracji rządowej w województwie do dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału, zmienione zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 24 maja 2016 r.; Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 13 czerwca 2019 r. w sprawie upoważnienia kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału.

wyniosły 10 927 757,05 zł, co stanowiło 99,99 % rocznego planu finansowego. Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 612,95 zł została w dniu 31.12.2019 r. zwrócona na rachunek budżetu państwa co wypełnia obowiązek wynikający z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869)³.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Plan Finansowy w rozdziale 75410

Kwoty w zł

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Kwota niewykorzystanej dotacji
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5 542,00	5 541,85	0,15
3070	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	238 268,00	238 267,99	0,01
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	135 099,00	135 098,89	0,11
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilne	479 689,00	479 688,28	0,72
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	35 285,00	35 284,20	0,80
4050	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	4 225 769,00	4 225 768,34	0,66
4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	548 852,00	548 852,00	0,00
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	298 379,00	298 378,99	0,01
4080	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	94 023,00	94 023,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	110 192,00	110 191,17	0,83
4120	Składki na Fundusz Pracy	10 781,00	10 780,40	0,60
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 900,00	5 900,00	0,00
4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	304 144,00	304 143,42	0,58
4270	Zakup usług remontowych	247 310,00	247 309,74	0,26
4410	Podróże służbowe krajowe	16 065,00	16 064,89	0,11
4420	Podróże służbowe zagraniczne	8 558,00	8 557,14	0,86
4430	Różne opłaty i składki	33 394,00	33 393,20	0,80
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	15 377,00	15 376,71	0,29
4480	Podatek od nieruchomości	29 614,00	29 614,00	0,00
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 590,00	1 590,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialne	2 153,00	2 152,85	0,15
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7 930,00	7 929,27	0,73

³ Dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego (...) podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku (...).

6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	378 000,00	378 000,00	0,00
6068	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych finansowane z programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy, oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich	261 375,00	261 375,00	0,00
6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych współfinansowane z programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy	1 908 595,00	1 908 594,42	0,58
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki w tym w paragrafie:	1 430 486,00	1 430 434,33	51,67
	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia		792 453,86	
	4220 - Zakup środków żywności		20 750,70	
	4260 – Zakup energii		183 671,99	
	4280 – Zakup usług zdrowotnych		6 270,80	
	4300 – Zakup usług pozostałych		355 769,85	
	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych		71 517,13	
4008	Grupa wydatków bieżących jednostki finansowanych z programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy, oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich w tym w paragrafie:	82 000,00	81 446,97	553,03
	4218 – Zakup materiałów i wyposażenia		48 485,76	
	4308 – Zakup usług pozostałych		32 961,21	
4009	Grupa wydatków bieżących jednostki współfinansowanych z programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy	14 000,00	14 000,00	0,00
	4219 – Zakup materiałów i wyposażenia		8 556,35	
	4309 – Zakup usług pozostałych		5 443,65	
x	Ogółem	10 928 370,00	10 927 757,05	612,95

II. PRAWIDŁOWOŚĆ DOKONYWANIA WYDATKÓW W WYBRANYCH PARAGRAFACH ROZDZIAŁU 75410 - KOMENDY WOJEWÓDZKIE PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ.

Kontrolę dokonywania wydatków przeprowadzono w paragrafach: § 4210, § 4300, § 4270, § 4410, § 4420.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z klasyfikacją wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego⁴ w paragrafie tym ujmuje się wydatki związane m.in. z zakupem przedmiotów i materiałów administracyjno-biurowych, wyposażenia nieuznawanego za środki trwałe, materiałów uzbrojenia i techniki specjalnej jak również związanych z zakupem wyposażenia specjalnego indywidualnego i zbiorowego użytku oraz odzieży ochronnej.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 77 545,23 zł, co stanowi 9,79% poniesionych wydatków w tym paragrafie w łącznej wysokości 792 453,86 zł. Do próby wybrano 10 pozycji księgowych ujętych w zapisach na koncie 130-01 (*szczegółowy wykaz skontrolowanych faktur znajduje się w aktach kontroli*).

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki zostały poniesione na zakup umundurowania specjalnego, uzbrojenie nurka, na materiały i wyposażenie biurowe, na wyposażenie jednostki, nagrody w zorganizowanych *Mistrzostwach Województwa Lubuskiego w Sporcie Pożarniczym*⁵ oraz na zasilenie Kasy gotówkowej jednostki. Na zakupiony sprzęt i wyposażenie z wyłączeniem umundurowania specjalnego, artykułów biurowych i artykułów przeznaczonych na nagrody w konkursie wystawiony został dokument OT (Przyjęcie środka trwałego), zakupiony sprzęt i wyposażenie został ujęty w ewidencji rzeczowych składników majątkowych. Ponadto umundurowanie specjalne i uzbrojenie nurka zostało imiennie przypisane strażakom, a odbiór wyposażenia został potwierdzony podpisem. W przypadku zakupu artykułów przeznaczonych na nagrody, odbiór tych artykułów został pisemnie potwierdzony na rozdzielniku stanowiącym załącznik do faktury. Ponadto kontrolujący ustalili, że w KW PSP działa *Kasa gotówkowa* (w skrócie Kasa), rozliczenia prowadzone są w paragrafie 4210. Zasady funkcjonowania Kasy zostały opisane w *Instrukcji w sprawie szczegółowych zasad gospodarki kasowej w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp.* stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 66 Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki kasowej w KW PSP w Gorzowie. Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej rozliczenia czeku kontrolujący potwierdzili, że rozliczenia Kasy prowadzone są w oparciu o Raporty kasowe RK. Raporty kasowe sporządzane są na podstawie zatwierdzonych do wypłaty dokumentów źródłowych

⁴ Załącznik nr 8 do Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053).

⁵ Rozkaz Nr 31/2019 Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie organizacji i przeprowadzenia Mistrzostw Województwa Lubuskiego w Sporcie Pożarniczym.

(finansowych) przez uprawnione osoby. Każdy odbiór gotówki potwierdzony jest przez pracownika na odpowiednim dokumencie źródłowym. Raporty kasowe sporządzane są przez pracownika prowadzącego Kasę oraz sprawdzane i weryfikowane przez uprawnione osoby.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją w paragrafie tym ujmuje się wydatki ponoszone m.in. na opłaty związane z wydatkami reprezentacyjnymi i okolicznościowymi, związane z usługami zbiorowego wyżywienia i szkoleniowymi, oraz na pozostałe usługi w tym usługi prewencyjne.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 63 715,51 zł, co stanowi 17,91% poniesionych wydatków w tym paragrafie w łącznej wysokości 355 769,85 zł. Do próby wybrano 10 pozycji księgowych ujętych w zapisach na koncie 130-01 (*szczegółowy wykaz skontrolowanych faktur znajduje się w aktach kontroli*).

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki zostały poniesione na zakup usług związanych z obsługą i administrowaniem systemów informatycznych, na usługi hotelowe związane z wyjazdem reprezentacji strażaków województwa lubuskiego na mistrzostwa w piłce nożnej organizowanych na szczeblu centralnym, na usługi cateringowe związane z ćwiczeniami strażaków oraz na szkolenia, w tym na szkolenia finansowane przez Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP dla komend powiatowych.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 130-01), wydatki w roku 2019 w § 4270 wyniosły 247 309,74 zł. Szczegółową kontrolę przeprowadzono na próbie, do której celowo włączono 7 transakcji⁶ o łącznej wartości 142 457,83 zł, co stanowi 57,6% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie. Transakcje włączone do próby dotyczyły zakupu następujących usług:

- remont mieszkania służbowego przy ul. Sikorskiego - na kwotę 10 898,69 zł,
- remont łazienki w mieszkaniu służbowym przy ul. Słonecznej - na kwotę 5 489,49 zł,
- wymiana silnika w samochodzie służbowym – na kwotę 21 000,00 zł,
- remont pomieszczenia biurowego w siedzibie KW PSP – na kwotę 6 000,00 zł,
- dostawa i montaż 7 klimatyzatorów w pomieszczeniach biurowych KW PSP – na kwotę 30 021,66 zł,
- dostawa i montaż 10 klimatyzatorów w pomieszczeniach biurowych ośrodka szkoleniowego KW PSP w Świebodzinie – na kwotę 37 262,85 zł,

⁶ Z operatu losowania wybrano transakcje najwyższe budżetowo.

- remont pomieszczeń ośrodka szkoleniowego KW PSP w Świebodzinie – na kwotę 30 974,63 zł.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 130-01) wydatki w roku 2019 w § 4410 wyniosły 16 064,89 zł. Szczegółową kontrolę przeprowadzono na próbie, do której celowo włączono 3 transakcje finansowe dotyczące 14 poleceń wyjazdu służbowego⁷, o łącznej wartości 2 558,50 zł, co stanowi 15,93% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie. Transakcje włączone do próby dotyczyły zrealizowanych poleceń krajowych wyjazdów służbowych w celu udziału w:

- kursie w zakresie kwalifikowanej pierwszej pomocy dla strażaków KW PSP wraz z egzaminem (Łagów) - na kwotę 540,00 zł⁸,
- centralnych obchodach Dnia Strażaka (Warszawa) - na kwotę 1 542,50 zł,
- warsztatach metodyczno-tematycznych z ratownictwa technicznego (Poznań) - 476,00 zł.

§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 130-01) wydatki w roku 2019 w § 4420 wyniosły 8 557,14 zł. Szczegółową kontrolę przeprowadzono na próbie, do której celowo włączono 5 transakcji finansowych dotyczących 3 poleceń wyjazdu służbowego⁹, o łącznej wartości 2 961,19 zł, co stanowi 34,6% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie. Transakcje włączone do próby dotyczyły zrealizowanych poleceń zagranicznych wyjazdów służbowych w celu:

- wsparcia językowego na obozie młodzieżowym (Rudolstadt) - na kwotę 1 136,33 zł,
- udziału w posiedzeniu polsko-niemieckiej komisji międzyrządowej (Berlin) - na kwotę 1 539,35 zł,
- szkolenia sztabowego (Eisenhüttenstadt) - na kwotę 285,51 zł.

W trakcie kontroli prawidłowości wydatkowania środków publicznych w ramach przyjętej próby, dokonano następujących ustaleń:

- KW PSP w 2019 r. nie posiadała regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000,00 euro, wydatkowania środków dokonywano na podstawie pisemnego rozkazu Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP, notatki lub/oraz zapotrzebowania lub/oraz zapytania ofertowego lub/oraz zawartych umów,

⁷ Z operatu losowania wybrano jedną transakcję z najwyższym budżetem oraz dwie średniobudżetowe.

⁸ 12 delegacji służbowych o wartości 45,00 zł każda.

⁹ Z operatu losowania wybrano jedną transakcję z najwyższym budżetem oraz cztery średniobudżetowe.

- zakupione usługi i towary przeznaczone były na bieżące potrzeby funkcjonowania KW PSP,
- zapłata wynagrodzenia za wykonane usługi następowała na podstawie wystawionych faktur VAT lub innych dowodów księgowych w wysokości zgodnej z zawartą umową i/lub w granicach kwot wynikających z dokumentów wewnętrznych sporządzonych przed dokonaniem zamówienia towaru/ usługi, w terminie wymagalnym oraz na właściwy rachunek bankowy,
- wydatki zostały poniesione w granicach zatwierdzonego planu finansowego, prawidłowo zadekretowane i ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją budżetową,
- dowody księgowe zostały prawidłowo opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty,
- kwota wydatków wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 jest zgodna z zapisem w księgach rachunkowych,
- polecenia wyjazdów służbowych zostały rozliczone prawidłowo, z zastrzeżeniem uchybień dotyczących rozliczania delegacji służbowych zagranicznych (opis poniżej).

A. uchybienie formalno-rachunkowe:

- zawyżono rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 457/2019 (delegacja zagraniczna do Eisenhuttenstadt) o kwotę 2,00 zł. W rachunku kosztów podróży, w pozycji dotyczącej kosztów noclegu, rozliczono kwotę 285,51 zł, zamiast 283,51 zł. Konsekwencją omyłki było dokonanie nadpłaty w wysokości 2,00 zł na rachunek bankowy pracownika. Wyjaśnień udzieliła Pani Ewa Stecyk – Główny Księgowy KW PSP: *„W delegacji (...) wystąpił błąd pisarski: winno być zgodnie z rozliczeniem 283,51 zł, w delegacji pomyłkowo ujęto kwotę do wypłaty 285,51 zł”*. Z uwagi na fakt, że niezgodność miała charakter jednostkowego przeoczenia a niska kwota błędu (2,00 zł) nie spowodowała przekroczenia założonego dla kontroli progu istotności¹⁰, zespół kontrolny odstępuje od formułowania uwag w przedmiotowym zakresie.

B. uchybienie stanowiące o nieprzestrzeganiu postanowień § 20 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167):

- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 457/2019, nie udzielono należnej zaliczki przysługującej pracownikowi z tytułu podróży zagranicznej, co stanowi o nieprzestrzeganiu

¹⁰ Skala błędu w stosunku do wartości przyjętej próby wynosi 0,02% (2 zł x 100 / 8 557,14 zł) a przyjęty w programie kontroli próg istotności dla kwoty niezgodności określono na 3%.

postanowień § 20, ust. 1 rozporządzenia, zgodnie z którym pracownik **otrzymuje zaliczkę w walucie obcej** na niezbędne koszty podróży zagranicznej.

Wyjaśnienie udzieliła Pani Ewa Stecyk – Główny Księgowy KW PSP: *„Wyjazd zagraniczny bez wypłaty zaliczki na koszty podróży (del 457/2019) miał miejsce, gdyż pracownik po otrzymaniu polecenia wyjazdu służbowego nie zgłosił zapotrzebowania na wypłatę zaliczki (pomiędzy wystawieniem PWS, a wyjazdem były tylko 2 dni robocze). Natomiast Wydział Finansów nie ma wiedzy, odnośnie kto i kiedy wybiera się w podróż zagraniczną. Pracownicy są poinformowani o możliwości wypłaty zaliczki na koszty podróży.”*

Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia za zasadne.

- dla dwóch skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego zagranicznego (nr: 398/2019, 439/2019) nie przedstawiono kontrolującemu wstępnej kalkulacji kosztów, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień § 20, ust. 1 rozporządzenia, zgodnie z którym zaliczka na niezbędne koszty podróży zagranicznej wypłacana jest **w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji kosztów.**

Pani Ewa Stecyk – Główny Księgowy KW PSP wyjaśniła: *„Kalkulacja kosztów zagraniczna podróż służbowa: Pracownik wnioskując o wypłatę zaliczki ustala jej wysokość na podstawie polecenia wyjazdu, biorąc pod uwagę jaki czas podróży i pobytu delegacja obejmuje, zapewnienie wyżywienia oraz noclegu, a także program (dot. konferencji, spotkań). Tak ustaloną kwotę indywidualnie konsultuje z pracownikiem Wydziału Finansów, przedkładając wniosek o zaliczkę na koszty podróży. Kalkulacja taka nie jest czynnością w KW PSP w Gorzowie Wlkp. sformalizowaną.”*

Zespół kontrolny zwraca uwagę, że zgodnie z zapisami § 20, ust.1 cytowanego rozporządzenia, zaliczka na niezbędne koszty podróży zagranicznej wypłacana jest **w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów.** Zapis ten wprost narzuca konieczność dokonywania kalkulacji kosztów obejmujących co najmniej te koszty, które są możliwe do określenia w chwili jej udzielania, tj. wszystkie znane i wynikające z polecenia wyjazdu służbowego wydatki ponoszone przez pracownika oraz należności ryczałtowe przewidziane w rozporządzeniu. Wstępna kalkulacja powinna uwzględniać w szczególności: miejsce podróży, czasu trwania podróży oraz terminu wyjazdu i powrotu, rodzaj powierzonego zadania służbowego, wskazany przez pracodawcę środek transportu (np. rodzaj pociągu i jego klasa). Do kosztów podróży objętych kalkulacją trzeba również doliczyć należność z tytułu diety, skalkulowaną w oparciu o przewidywany czas trwania podróży

zagranicznej i informację na temat ewentualnego zapewnienia pracownikowi w czasie podróży wyżywienia.

- dla dwóch skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego zagranicznego (nr: 398/2019, 439/2019) rozliczenia kosztów delegacji poniesionych w walucie euro, dokonano według średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień § 20, ust. 3 rozporządzenia, zgodnie z którym **rozliczenie kosztów podróży jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki (...), według średniego kursu z dnia jej wypłacenia.**

Pani Ewa Stecyk – Główna Księgowa KW PSP wyjaśniła: „KW PSP w Gorzowie stosuje zasady opisane w art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Zaliczka jest wypłacana w walucie polskiej. Wydatki dokonywane są w euro. Koszt zgodnie z ustawą o rachunkowości jest w momencie rozliczenia delegacji, wobec tego rozliczamy według kursu z dnia poprzedzającego ten dzień. Wypłata zaliczki w polskiej walucie jest rozrachunkiem (nie jest kosztem) z pracownikiem, a wydatki oraz kurs waluty w trakcie podróży mogą być zmienne. Pracownik nie może być zobowiązany do kredytowania działalności pracodawcy – co miałyby miejsce w przypadku wzrostu kursu euro, których de facto pracownik nie otrzymuje – za jego zgodą sam je zakupuje”.

Zespół kontrolny nie podziela argumentacji wyrażonej w powyższym wyjaśnieniu, gdyż w przypadku rozliczeń pomiędzy pracownikiem a KW PSP zapisy art. 30 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, dotyczące wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych - nie mają zastosowania. Aktem prawnym właściwym do stosowania w przypadku podróży służbowych realizowanych przez pracowników KW PSP jest rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Taka sama podstawa prawna została powołana w zarządzeniu nr 59/2013 Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad dotyczących rozliczania delegacji służbowych strażaków i pracowników cywilnych Komendy Wojewódzkiej PSP. Przepisy rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej odnoszą się do rozliczeń dokonywanych pomiędzy pracownikiem a KW PSP (pracodawcą) i nie mają wpływu na przeliczenie kosztów wyrażonych w walucie obcej dla celów bilansowych i podatkowych, które to muszą być wycenione według przepisów ustaw podatkowych i ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z § 20, ust. 2 i 3 rozporządzenia, za zgodą pracownika zaliczka może być wypłacona w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych, określonego przez NBP z dnia wypłaty zaliczki. Rozliczenie kosztów podróży jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki (...), według średniego kursu z dnia jej wypłacenia. Zapis taki **obliguje pracodawcę do rozliczania kosztów delegacji z zastosowaniem jednego kursu, tj. z dnia udzielenia zaliczki. Dotyczy to nie tylko rozliczenia samej kwoty zaliczki, ale także rozliczeń przekraczających wysokość udzielonej przed wyjazdem zaliczki.**

Nieprzestrzeganie postanowień § 20, ust. 3 rozporządzenia spowodowało nadpłatę w wysokości 15,64 zł¹¹ na rachunek bankowy delegowanych pracowników. Kwota stwierdzonej niezgodności stanowi 0,53% wydatków skontrolowanych w § 4420 i nie przekracza założonego dla kontroli finansowej progu istotności, tj. 3% poniesionych wydatków¹².

KW PSP posiada sformalizowane praktyki rozliczania delegacji służbowych, które zostały przyjęte zarządzeniem nr 59/2013 Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad dotyczących rozliczania delegacji służbowych strażaków i pracowników cywilnych Komendy Wojewódzkiej PSP. W § 11 ust. 2 przedmiotowego zarządzenia czytamy, że *„Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się według średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu (art.11a ust.2 ustawy o PDOF oraz art. 30 ust 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości)”*. Wprowadzony zarządzeniem sposób rozliczania kosztów delegacji poniesionych w walutach obcych, jest niezgodny z zapisami § 20 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących

¹¹ Zgodnie z wyliczeniem:

- delegacja nr 398/2019: wypłacono 1 136,33 zł po kursie euro z dnia 05.08.2019 r. (263,15 euro x 4,3182 zł), należało wypłacić 1 122,20 zł po kursie euro z dnia 26.07. 2019 r. (263,15 euro x 4,2645 zł). **Różnica (nadpłata) wyniosła 14,13 zł** (1 136,33 zł - 1 122,20 zł);
- delegacja nr 439/2019: wypłacono 1 539,35 zł po kursie euro z dnia 20.09.2019 r. (354,38 euro x 4,3438 zł), należało wypłacić 1 537,87 zł po kursie euro z dnia 13.09. 2019 r (354,38 euro x 4,3396 zł). **Różnica (nadpłata) wyniosła 1,48 zł** (1 539,35 zł - 1 537,87 zł);
- delegacja nr 457/2019: wypłacono 283,51 zł po kursie euro z dnia 13.09.2019 r. (283,51 euro x 4,3396 zł), należało wypłacić 283,48 zł po kursie euro z dnia 06.09. 2019 r (283,48 euro x 4,3392 zł). **Różnica (nadpłata) wyniosła 0,03 zł** (283,51 zł – 283,48 zł);

Łączna nadpłata dla 3-ech delegacji wyniosła **15,64 zł**, co stanowi 0,53% wydatków skontrolowanych w § 4420 (15,64 zł x 100 / 2 961,19 zł).

¹² Wykorzystanie powyżej 3% środków niezgodnie z przeznaczeniem dla przyjętej próby.

pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Ponadto, w odniesieniu do całości zrealizowanych wydatków, kontrolujący zwracają uwagę, że w przypadku granicy poniżej 30 000,00 euro wartości szacunkowej udzielanego zamówienia, wydatków dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w art. 44, ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2019.869), tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Obowiązujące przepisy nie obligują do opracowania regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 30 000,00 euro, jednakże brak formalnych uregulowań wewnętrznych w KW PSP dotyczących zasad wydatkowania środków publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000,00 euro, uniemożliwił dokonania pełnej oceny w tym zakresie. Kontrolujący zwrócili uwagę, iż kwota 21 000,00 zł poniesiona na wymianę silnika w samochodzie Skoda Superb II Limousine Elegance 2.0/147kW TSI 6-A, została wydatkowana na podstawie zapotrzebowania 350/2019 z 24.09.2019 r., w którym m.in. czytamy, że: „(...) **Przeprowadzono rozpoznanie rynku pod kątem terminu dokonania naprawy jak i cen. W załączeniu oferta naprawy**”. Z cytowanej treści zapotrzebowania nie wynika w jaki sposób KW PSP dokonała rozeznania rynku, tzn.: czy telefonicznie, czy mailowo, czy poprzez zamieszczenie zapytania na stronie www, do ilu oferentów i kiedy zostało skierowane zapytanie ofertowe, ile czasu mieli oferenci na przygotowanie i złożenie oferty, ilu oferentów złożyło ofertę w wymagalnym terminie, jakie były kryteria oceny ofert i jaka była ich waga, czy wybrana oferta naprawy (Benepol Sp. z o.o.) była ofertą najkorzystniejszą. Na prośbę kontrolujących, Pan Marcin Białowas – Naczelnik Wydziału Kwatermistrzowsko-Technicznego, przedłożył notatkę służbową, w której doprecyzował sposób wyboru oferty na wymianę silnika. Ostatecznie KW PSP nie dokonała naprawy silnika, tylko zakupu nowego silnika wraz z jego wymianą.

Biorąc pod uwagę powyższe, kontrolujący proponują kierownikowi kontrolowanej jednostki rozważenie opracowania regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wzorcowe regulaminy dostępne są na stronie internetowej Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych¹³.

¹³ <https://www.uzp.gov.pl/baza-wiedzy/wzorcowe-dokumenty/wzorcowe-regulaminy>

III. KONTROLA USTALANIA, POBIERANIA I ROZLICZANIA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA ORAZ TERMINOWOŚĆ ICH ODPROWADZENIA NA KONTO BUDŻETU PAŃSTWA W ROZDZIALE 75410 - KOMENDY WOJEWÓDZKIE PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ, § 0950 WPŁYWY Z TYTUŁU KAR I ODSZKODOWAŃ WYNIKAJĄCYCH Z UMÓW.

Terminowość odprowadzania dochodów

Tryb i terminy przekazywania dochodów do budżetu państwa reguluje Rozdział 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (*Dz.U.2019.2508*), który mówi, że:

- dochody są gromadzone na rachunkach bieżących dochodów państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów,
- dochody pobierane przez państwowe jednostki budżetowe są przekazywane przez te jednostki według stanu środków na:
 - 5. dzień miesiąca – do 10. dnia danego miesiąca,
 - 10. dzień miesiąca – do 15. dnia danego miesiąca,
 - 15. dzień miesiąca – do 20. dnia danego miesiąca,
 - 20. dzień miesiąca – do 25. dnia danego miesiąca,
 - 25. dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
 - ostatni dzień danego miesiąca – do 5. dnia następnego miesiąca

na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów z zastrzeżeniem ust. 2a, 2b, 3 i ust. 4 pkt 2, § 13 ust. 2 i 5 oraz § 22.

W zakresie terminowości odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa, szczegółowej kontroli poddano 100% dochodów pobranych i odprowadzonych do budżetu państwa w § 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130-02 ustalono, że 100% pobranych dochodów w wysokości 90 962,64 zł zostało terminowo odprowadzone na rachunek budżetu państwa.

Ustalanie i pobieranie dochodów w § 0950

Wartość zrealizowanych przez KW PSP dochodów w § 0950 wyniosła 90 962,64 zł. Kontrolą objęto 4 transakcje finansowe, które wygenerowały 100% dochodów wykonanych w tym paragrafie. Na podstawie ewidencji księgowej (konto 130-02) ustalono, że uzyskane dochody

pochodziły z kar umownych naliczonych z tytułu nieterminowego wykonania przedmiotu umowy, tj. nieterminowego dostarczenia:

- samochodu do przewozu osób – kara w wysokości 639,60 zł,
- lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego – kara w wysokości 8 610,00 zł,
- średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego – kara w wysokości 55 113,04 zł,
- sześciu namiotów pneumatycznych z wyposażeniem – kara w wysokości 26 600,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- kary zostały naliczone zgodnie z zawartymi umowami, w wysokości odpowiadającej ilości dni opóźnienia oraz 0,2 % ceny brutto umowy za każdy dzień opóźnienia,
- każdorazowo z tytułu naliczonej kary, została wystawiona nota księgową obciążająca Wykonawcę,
- naliczona kara umowna pomniejszyła wynagrodzenie należne Wykonawcy lub została zapłacona przez Wykonawcę w terminie wskazanym w notcie księgowej¹⁴,
- dochody uzyskane z tytułu naliczonych kar zostały przekazane do budżetu państwa na rachunek Ministerstwa Finansów,
- naliczone kary zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją budżetową,
- przypis należności z tytułu kar umownych dokonywany jest na koncie 221-04 z datą wystawienia noty księgowej.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Zgodnie z § 18 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109) sprawozdania Rb-27 i Rb-28 sporządza się:

- narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego,
- za grudzień sporządza się narastająco od początku roku do końca grudnia z uwzględnieniem operacji finansowych dokonanych do 9 dnia roboczego następującego po roku budżetowym,

¹⁴ W jednym przypadku, kara umowna w wysokości 639,60 zł, została zapłacona przez Wykonawcę 14 dni po terminie wskazanym w notcie księgowej. Z uwagi na wysokość należnych odsetek ustawowych z tytułu nieterminowej zapłaty kary umownej w kwocie 1,72 zł, nie obciążono Wykonawcy odsetkami. Zgodnie z zapisami ustawy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nieprzekraczających kwoty określonej w art. 54 § 1 pkt 5, tj. trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska S.A. za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej. Wspomniana opłata pocztowa wynosi 2,90 zł a jej trzykrotność to kwota 8,70 zł.

- za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa - z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego.

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27 i Rb-28 uregulowana jest w załączniku nr 38 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym KW PSP, jako dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia, przekazuje sprawozdania nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sprawozdania miesięcznego za grudzień, które można przekazać 8 dni później.

Zespół kontrolny potwierdził, że skontrolowane sprawozdania Rb-27 i Rb-28 zostały sporządzone i przekazane do LUW zgodnie z zapisami ww. rozporządzenia a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową.

V. SPRAWOWANIE NADZORU NAD REALIZACJĄ ZADAŃ ORAZ PROWADZENIEM GOSPODARKI FINANSOWEJ PRZEZ POWIATOWE / MIEJSKIE KOMENDY PSP

V.1. NADZÓR NAD REALIZACJĄ WYKONANIA BUDŻETU ZA 2019 R.

Budżety powiatowych jednostek PSP na rok 2019 ustalone zostały przez Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP na podstawie limitów wydatków otrzymanych od Wojewody Lubuskiego wynikających z uchwalonej ustawy budżetowej na 2019 r. Podział kwot na poszczególne jednostki oraz plany finansowe zostały opracowane i przekazane przez Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP do LUW w oparciu o obowiązującą *procedurę określającą sposób opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej w układzie tradycyjnym i zadaniowym, dokonywania zmian w planie wydatków oraz monitoringu realizacji budżetu Wojewody Lubuskiego* wprowadzoną Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2017 r.

Z racji charakteru dotacji dla komend powiatowych/ miejskich PSP, która przekazywana jest najpierw do starostów i ujęta w budżecie odpowiednich jst, sprawowany nadzór z ramienia komendy wojewódzkiej nad wydatkami w tych jednostkach jest ograniczony. W informacji przekazanej przez Komendę Wojewódzką PSP pismem WF.0760.51.2020.ES z dnia 6 sierpnia 2020 r. podpisanym z upoważnienia Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP przez st. bryg. Janusza Drozda Z-cę Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego czytamy:

„KW PSP monitoruje plan oraz wykonanie dochodów i wydatków w komendach powiatowych przede wszystkim za pomocą programu FORTECH, system Ft-SprKG7. Służy on do

sporządzania sprawozdań budżetowych i informacji. Jest to narzędzie umożliwiające wprowadzanie wszystkim komendom powiatowym/miejskim danych dotyczących planu i wydatków w dużej szczegółowości i rozpiętości, począwszy od wykonania wydatków analitycznie w paragrafach, dokonanych zwiększeń, zmian w planach poprzez zatrudnienia, średnich przyznanych dodatków, itp. Na ich podstawie KW PSP sprawdza, analizuje wskazane dane – w przypadku niezgodności lub wątpliwości wzywa do złożenia wyjaśnień oraz zatwierdza sprawozdania, które na następnym etapie przekazywane są do Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej i podlegają dalszej weryfikacji.

Ponadto dodatkowo monitorowane jest wykonanie Programu Modernizacji Policji, SG, PSP i SOP w latach 2017-2020: co miesiąc (począwszy od miesiąca kwietnia każdego roku) sporządzane są sprawozdania w zakresie planu i wydatków, zobowiązań, wykonania w zakresie wartościowym, jak i ilościowym.

Zbierane są informacje o zagrożeniach, organizowane są wideokonferencje i spotkania, na których omawiane są bieżące sprawy finansowe. KP/M PSP zobowiązane są do informowania o sprawach wyjątkowych, np. dotyczących odejścia funkcjonariuszy bez uprawnień emerytalnych i związane z tym nieprzewidziane wydatki – składki ZUS za lata pracy; potrzeb w zakresie zadań inwestycyjnych, itp. W takich przypadkach żądamy dodatkowych analiz do wykazania braków/oszczędności w celu podjęcia dalszych działań.

Podsumowując, sprawowany nadzór przez Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP nad komendami powiatowymi w zakresie planu i wykonania dochodów oraz wydatków związanych z zadaniami zleconymi należy ocenić pozytywnie.

V.2. NADZÓR NAD INWESTYCJAMI.

Zespół kontrolny dokonał kontroli sposobu nadzorowania i rozliczenia przez KW PSP inwestycji prowadzonych w jednostkach powiatowych, w tym rozliczeń inwestycji finansowanych z budżetu państwa – KP w Żarach i Żaganiu. Zgodnie z informacją przekazaną przez st. bryg. mgr inż. Janusza Drozda – Z-cę Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego, KW PSP sporządza następujące sprawozdania dotyczące inwestycji: (...)

- *comiesięczne: „Sprawozdanie z realizacji inwestycji budowlanych w 2020 r. ujętych w Programie modernizacji na dzień” (tylko ze Szprotawy KP PSP Żagań), sporządzane odrębnie przez Wydział Finansowy oraz Wydział Kwatermistrzowsko - Techniczny w zakresach odpowiednio finansowych i rzeczowych,*

- *kwartalne: „Informacja z realizowanych inwestycji w PSP na terenie województwa lubuskiego” (dane z inwestycji w Szprotawie i Żarach).*

W tym przypadku również komendy mają obowiązek sygnalizowania o możliwości wystąpienia utrudnień i zagrożeń.”

Sprawozdania sporządzane są na bazie danych pozyskanych z Komend Powiatowych a następnie przekazywane są do Komendy Głównej PSP w Warszawie. Oznacza to, że KW PSP posiada pełną wiedzę na temat postępu w realizacji inwestycji.

Na prośbę kontrolujących, KW PSP przekazała protokoły z porad budowy (13 protokołów), które odbyły się w 2019 r. na budowie w Szprotawie. Z treści notatki służbowej dotyczącej rad budowy w 2019 r. związanych z inwestycją pn. „Budowa Jednostki Ratowniczo Gaśniczej Państwowej Straży Pożarnej w Szprotawie”, wynika że: *„Przedstawiciele Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. w składzie:*

- mł. kpt. Jacek Worach - funkcjonariusz KW PSP posiadający uprawnienia budowlane nr 49/2001/Gw oraz mający wieloletnie doświadczenie w realizacji inwestycji budowlanych w PSP jak i poza. Na polecenie Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP doradzał Inwestorowi tj. Komendzie Powiatowej PSP w Żaganiu wtoku realizacji inwestycji.

- st. str. Tymoteusz Kopaczek - Młodszy Technik w Wydziale Kwatermistrzowsko-technicznym KW PSP w Gorzowie Wlkp.,

uczestniczyli w radach budowy w 2019 r. w sumie 5 razy (funkcjonariusz Worach - 3 razy, funkcjonariusz Kopaczek - 2 razy) i jednocześnie wizytowali inwestycję.

Ponadto, KW PSP przekazała kontrolującym informację o treści: *„KW PSP angażuje się w sprawy związane z prowadzonymi przez jednostki PSP na terenie województwa inwestycjami budowlanymi. Pracownicy merytoryczni służą wiedzą i wsparciem dla komend prowadzących te inwestycje, np. przy tworzeniu i aktualizacji programów inwestycji, wnioskowaniu o dodatkowe środki, procedowaniu umów i egzekwowaniu ich wykonania.*

Odbywają się też „wizje lokalne” przeprowadzane przez przedstawicieli inwestora i wykonawcę oraz przedstawicieli KW PSP w Gorzowie Wlkp. na miejscu inwestycji, mające na celu potwierdzenie wykonania prac i ich prawidłowości.”

Biorąc powyższe pod uwagę, w ocenie kontrolujących, KW PSP podejmuje działania nadzorcze nad inwestycjami realizowanymi przez Komendy Powiatowe.

VI. PODSUMOWANIE

Działalność KW PSP została oceniona pozytywnie z uchybieniem. Stwierdzone uchybienie dotyczy wydatków w § 4420 (Podróże służbowe zagraniczne) i polega na nieprzestrzeganiu postanowień § 20 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub

samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167): dla dwóch skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego zagranicznego (nr: 398/2019, 439/2019):

- nie przedstawiono kontrolującym wstępnej kalkulacji kosztów,
- rozliczenia kosztów delegacji poniesionych w walucie euro, dokonano według średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu, zamiast według średniego kursu z dnia wypłacenia zaliczki,
- stosowany w KW PSP¹⁵ sposób rozliczania kosztów delegacji poniesionych w walutach obcych, jest niezgodny z zapisami § 20 przedmiotowego rozporządzenia.

Konsekwencją uchybienia było dokonanie nadpłaty w wysokości 15,64 zł na rachunek bankowy delegowanych pracowników. Kwota stwierdzonej niezgodności nie przekroczyła założonego dla kontroli finansowej progu istotności (ss. 9-12).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224), zalecam przestrzeganie postanowień § 20 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (zwanego dalej rozporządzeniem), **każdorazowo przy rozliczaniu delegacji służbowych zagranicznych, w szczególności w zakresie:**

- sporządzania wstępnej kalkulacji kosztów, zgodnie z postanowieniami § 20, ust. 1 rozporządzenia, który mówi, że zaliczka na niezbędne koszty podróży zagranicznej wypłacana jest w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji kosztów;
- rozliczania kosztów delegacji poniesionych w walucie euro zgodnie z postanowieniami § 20, ust. 3 rozporządzenia, który mówi, że rozliczenie kosztów podróży jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki (...), według średniego kursu z dnia jej wypłacenia.
- dostosowania zapisów § 11 ust. 2 zarządzenia nr 59/2013 Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad dotyczących rozliczania delegacji służbowych strażaków i pracowników cywilnych Komendy Wojewódzkiej PSP, do wymogów zapisów § 20 rozporządzenia.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego,

¹⁵ § 11 ust. 2 zarządzenia nr 59/2013 Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad dotyczących rozliczania delegacji służbowych strażaków i pracowników cywilnych Komendy Wojewódzkiej PSP.

informacji o wykonaniu zalecenia oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak