



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.410.1.3.2024

St. bryg. Jacek Niewęglowski  
Pomorski Komendant Wojewódzki  
Państwowej Straży Pożarnej  
Komenda Wojewódzka  
Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku  
ul. Sosnowa 2, 80-251 Gdańsk

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykonanie planu finansowego Komendy  
Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku  
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk  
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05  
lgd@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, ul. Sosnowa 2, 80-251 Gdańsk, dalej: „KW PSP w Gdańsku” lub „Komenda”

Kierownik jednostki kontrolowanej

St. bryg. Jacek Niewęglowski, Pomorski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej, od 7 lutego 2024 r., dalej: „Pomorski Komendant Wojewódzki” lub „Komendant”

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: st. bryg. Piotr Socha, Pomorski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej, od 31 marca 2020 r. do 12 stycznia 2024 r. (dalej: „były Pomorski Komendant Wojewódzki”).<sup>1</sup>

Podstawa prawna podjęcia kontroli

art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>

Jednostka przeprowadzająca kontrolę  
Kontrolerzy

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Gdańsku

1. Alicja Szczepaniak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/7/2024 z 15 stycznia 2024 r. i nr LGD/35/2024 z dnia 21 lutego 2024 r.
2. Marta Gajewska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/16/2024 z 2 lutego 2024 r. oraz nr LGD/31/2024 z 21 lutego 2024 r.

(akta kontroli str.1-2 i 252-253)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2023 r. Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Zakres kontroli

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,

<sup>1</sup> st. bryg. Marian Hinca pełnił obowiązki Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej (dalej: „p.o. Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego”) od 11 stycznia 2024 r. do 6 lutego 2024 r.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

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

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/22 wykonanie planu finansowego na 2023 r. Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Badanie 43,6% wydatków zrealizowanych przez dysponenta III stopnia w Komendzie w 2023 r., wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami o finansach publicznych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania objętych badaniem środków, przeniesionych z pozycji 59 rezerwy celowej budżetu państwa<sup>4</sup>. Badanie dokumentacji dotyczącej przyznanych funkcjonariuszom dodatków funkcyjnych i służbowych wykazało nieprawidłowe zwiększenie kwoty dodatku funkcyjnego jednemu funkcjonariuszowi po złożeniu przez niego raportu o zwolnienie ze służby.

W 2023 r. były Pomorski Komendant Wojewódzki udzielił 14 zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>. Dwa objęte badaniem zamówienia publiczne zostały udzielone nie w pełni zgodnie z przepisami ww. ustawy, ponieważ w dwóch umowach nie zawarto postanowień dotyczących limitu kar umownych wymaganego zgodnie z art. 436 pkt 3 Pzp, w dokumentach zamówienia nie wskazano przyczyny niedokonania podziału zamówień na części, a w jednym z dwóch postępowań zastosowano nieprawidłowy średni kurs złotego przy przeliczaniu szacunkowej wartości zamówienia na części.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie objęte badaniem sprawozdania budżetowe KW PSP w Gdańsku za 2023 r., mimo stwierdzonej w rocznym sprawozdaniu Rb-23 nieprawidłowości polegającej na niewykazaniu informacji o stanie środków na wszystkich prowadzonych przez Komendę rachunkach. Ponadto w sprawozdaniu Rb-70 za 2023 r. błędnie ujęto stan zatrudnionych na koniec okresu sprawozdawczego. Stosowany w Komendzie system kontroli zarządczej nie zapewniał w pełni w sposób racjonalny prawidłowości sporządzania ww. sprawozdań.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na kwotę 4 200,00 tys. zł.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2023 r. poz. 1605 ze zm.); dalej: „Pzp”.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Wydatki

#### 1.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

1.1.1. W 2023 r. KW PSP w Gdańsku zrealizowała wydatki z budżetu państwa w wysokości 28 103,70 tys. zł, co stanowiło 99,07% planu po zmianach i 165,36% kwot zaplanowanych pierwotnie. Nie stwierdzono wykonania wydatków poniżej 80% planu finansowego.

W stosunku do 2022 r. nastąpił wzrost wydatków ogółem o 59,6% (o 10 493,52 tys. zł, głównie w: § 6060<sup>7</sup> o 3 695,62 tys. zł, § 6069<sup>8</sup> o 2 516,68 tys. zł, § 6050<sup>9</sup> o 1 586,31 tys. zł, § 4210<sup>10</sup> o 762,41 tys. zł i § 4180<sup>11</sup> o 503,88 tys. zł.

(akta kontroli str. 24-26, 128-130 i 206)

Odnosząc się do przyczyn wzrostu wydatków rok do roku, Pomorski Komendant Wojewódzki podał, że były Pomorski Komendant Wojewódzki nie miał wpływu na wysokość przyznanych limitów na inwestycje na dany rok. Z porównania wydatków roku 2022 i 2023 wzrost spowodowany był w: § 6060 – koniecznością zapewnienia współfinansowania do rezerwy celowej nr 59<sup>12</sup>, § 6069 – realizacją zakupów w ramach projektów unijnych<sup>13</sup>, § 6050 realizacją inwestycji budowlanej<sup>14</sup>, § 4210 zakupem nowego wzoru umundurowania<sup>15</sup> i § 4180 świadczenia za długoletnią służbę<sup>16</sup>.

(akta kontroli str. 170-172)

Plan wydatków KW PSP w Gdańsku zwiększono w 2023 r. o łączną kwotę 33 129,00 tys. zł, wynikającą z sześciu rezerw celowych<sup>17</sup> dotyczących zarówno środków z budżetu państwa jak i środków europejskich. W 2023 r. jednostka

<sup>6</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>7</sup> Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>8</sup> Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków europejskich

<sup>9</sup> Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>10</sup> Zakup materiałów i wyposażenia.

<sup>11</sup> Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności.

<sup>12</sup> Wymagane współfinansowanie to 50%:50%. Na podstawie Decyzji Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.11.2023.ZW z dnia 02.03.2023 r. dokonano zwiększenia planu środków budżetu państwa o kwotę 2 900,00 tys. zł w ramach przeniesień między zadaniami inwestycyjnymi oraz decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.4143.6.35.2023.WOJ z dnia 25.08.2023 r. dokonano zwiększenia planu środków budżetu państwa o kwotę 400,00 tys. zł z rezerwy Wojewody Pomorskiego.

<sup>13</sup> W ramach projektów „Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego”, którego beneficjentem była KW PSP w Lublinie oraz „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V”, którego beneficjentem była Komenda Główna PSP (Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 rez. Celowa poz. 8.)

<sup>14</sup> Program Modernizacji PSP, zadanie: Przebudowa pomieszczeń w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Gdańsku.

<sup>15</sup> Program Modernizacji PSP, zadanie: Zakup wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy.

<sup>16</sup> Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania, przeznaczona była na sfinansowanie wydatków do końca 2023 r. Państwowej Straży Pożarnej, wynikających z wejścia w życie Ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z wprowadzeniem świadczenia za długoletnią służbę (Dz.U. 2023 poz. 347).

<sup>17</sup> poz. 8 Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetu ogólnym Unii Europejskiej 3 024 tys. zł; poz. 44 Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych 879 tys. zł; poz. 35 Uzupelnienie środków na wypłatę i waloryzację świadczeń z zakresu rodziny i zabezpieczenia społecznego, realizację zadań z zakresu zabezpieczenia społecznego oraz na wypłatę świadczeń motywacyjnych, o których mowa w ustawie o Policji i ustawie o PSP, ustawie o Straży Granicznej oraz ustawie o Służbie Ochrony Państwa 339 tys. zł; poz. 56 Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania 277 tys. zł; poz. 59 Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej 4 200 tys. zł; poz. 98 Finansowanie programów z budżetu środków europejskich 24 410 tys. zł

nie wykorzystwała 44 tys. zł z tytułu trzech rezerw, co wynikało z ogólnikowej kalkulacji przeprowadzonej na etapie występowania o przyznanie środków z rezerwy.

(akta kontroli str. 31-76)

**1.1.2.** Szczegółowe badanie wybranej rezerwy celowej poz. 59 Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na kwotę 4 200,00 tys. zł (tj. 12% kwot zwiększających plan środków z rezerw) wykazało, że po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków KW PSP w Gdańsku wprowadziła zmiany w planie finansowym, wnioskowanie o środki wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, otrzymane środki zostały wykorzystane w całości (zakupiono siedem pojazdów) i zgodnie z przeznaczeniem. Na etapie tworzenia planu finansowego jednostki w ramach opracowania ustawy budżetowej, wydatki te nie były znane.

(akta kontroli str. 31-76)

**1.1.3.** Nie było środków na wydatki niewygasające w 2023 r.

(akta kontroli str. 24-25)

**1.1.4.** Przeciętne zatrudnienie w KW PSP w Gdańsku w przeliczeniu na pełne etaty (według Rb-70) w 2023 r. wyniosło 79 i było takie same jak w 2022 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. wynosiło 9 506,34 zł i było wyższe o 797,00 zł (9,15%) w porównaniu do 2022 r. Nieprawidłowość, dotycząca sprawozdania Rb-70, opisano w pkt. 2 „Stwierdzonych nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 27-28, 159-160)

W 2023 r. dziewięciu funkcjonariuszy złożyło wnioski o odejście ze służby skutkujące przejściem na emeryturę w 2023 r. oraz do końca marca 2024 r. Ośmiu funkcjonariuszom w okresie czterech miesięcy przed zwolnieniem ze służby, w związku z przejściem na emeryturę, zwiększono ww. dodatek funkcyjny lub służbowy, w tym jednemu funkcjonariuszowi – po złożeniu wniosku o zwolnienie ze służby w 2023 r.

Zwiększenie dodatków wyniosło: od 50<sup>18</sup> do 2 480 zł i stanowiło od 5,5% do 306,2% wartości dodatku przed ostatnią zmianą. Średnia kwota zwiększenia dodatków dla ośmiu funkcjonariuszy wyniosła 1 630,85 zł (średni wzrost o 44,5%<sup>19</sup>) ogółem, w tym: dodatki funkcyjne zwiększono pięciu funkcjonariuszom średnio o 1 665,40 zł (wzrost o 31,48%) i dodatki służbowe zwiększono trzem funkcjonariuszom średnio o 1 573,33 zł (o 163,89%).

Wszystkie przyznane dodatki dla dziewięciu funkcjonariuszy objęto szczegółowym badaniem pod kątem podstawy zwiększenia i rzetelności ich uzasadnienia<sup>20</sup>. Stwierdzono, że:

- 1) Łączna liczba złożonych przez funkcjonariuszy wniosków (raportów) w 2023 r. skutkujących zwolnieniem wyniosła dziewięć, w tym trzy skutkowały zwolnieniem w 2023 r., a sześć w 2024 r. Wszyscy wnioskodawcy spełniali warunki do uzyskania świadczenia z zaopatrzenia emerytalnego.
- 2) W okresie do czterech miesięcy przed zwolnieniem ze służby (od 21 do 92 dni) dokonano podwyższenia dodatku funkcyjnego lub służbowego siedmiu funkcjonariuszom, w tym dwóm przed zwolnieniem ze służby w 2023 r. i pięciu w 2024 r.

<sup>18</sup> Jeden funkcjonariusz nie uzyskał zwiększenia dodatku funkcyjnego, zmiana polegała na zmianie stanowiska.

<sup>19</sup> Rozumianym jako iloraz sumy zwiększeń i sumy dodatków przed zwiększeniem.

<sup>20</sup> W 2024 r. nie stwierdzono podwyższania dodatków dla osób, które przeszły na emeryturę w latach 2023- 2024, a które złożyły wniosek o przejście w 2023 r.

3) W okresie miesiąca od złożenia przez funkcjonariusza wniosku (raportu) skutkującego zwolnieniem (trzy do 29 dni)<sup>21</sup>, dodatki uzyskało ośmiu funkcjonariuszy<sup>22</sup>.

4) Spośród trzech funkcjonariuszy, którzy odeszli ze służby w 2023 r.:

– jeden funkcjonariusz, na 21 dni przed zwolnieniem w 2023 r. otrzymał dodatek funkcyjny Decyzją Komendanta Głównego PSP. Decyzja zawierała pisemne uzasadnienie, przywołujące wniosek Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP. Pomorski Komendant Wojewódzki PSP uzasadnił swój wniosek m.in. wzorową realizacją obowiązków służbowych i wysoką efektywnością w zarządzaniu zasobami ludzkimi. Cztery dni po Decyzji Komendanta Głównego PSP funkcjonariusz złożył wniosek o zwolnienie ze służby;

– jeden funkcjonariusz – na 71 dni przed zwolnieniem w 2023 r. otrzymał dodatek służbowy pismem Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP. Dokument ten nie zawierał pisemnego uzasadnienia. Po sześciu dniach od Decyzji Komendanta Wojewódzkiego PSP, funkcjonariusz złożył wniosek o zwolnienie ze służby;

W sprawie braku pisemnego uzasadnienia Pomorski Komendant Wojewódzki wyjaśnił, że funkcjonariusz ten otrzymał nowy angaż, w którym został ustalony wyższy dodatek służbowy. Kierownik komórki organizacyjnej, w której strażak pełnił służbę oraz przełożony uprawniony do mianowania lub powołania, omawiali zmianę wysokości dodatku służbowego podczas bezpośredniej rozmowy, w trakcie której wzięli pod uwagę m.in. stopień wywiązywania się z obowiązków służbowych, wykorzystanie posiadanych umiejętności i kwalifikacji, mając jednocześnie na uwadze m.in. dyspozycyjność strażaka związaną z zajmowanym stanowiskiem, odpowiedzialność za podejmowanie decyzji służbowych, czy też stopień zdyscyplinowania przy realizacji zadań. Strażak otrzymał informację zwrotną od bezpośredniego przełożonego, jakie przesłanki miały wpływ na zwiększenie wysokości przyznanego mu nowym angażem dodatku służbowego.

– jeden funkcjonariusz uzyskał ostateczną zmianę dodatku służbowego na 636 dni przed odejściem.

5) Jeden funkcjonariusz uzyskał postanowieniem byłego Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego wzrost dodatku funkcyjnego 14 dni po złożeniu raportu o zwolnienie ze służby. Odejście nastąpiło w 2024 r. po 60 dniach od uzyskania dodatku funkcyjnego.

Były Pomorski Komendant Wojewódzki do dnia zakończenia kontroli<sup>23</sup> nie złożył wyjaśnień w tej sprawie.

(akta kontroli str. 211-214 i 260-261)

Zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej<sup>24</sup> strażacy otrzymują dodatki do uposażenia, w tym otrzymują m.in. dodatek służbowy (art. 87 ust. 1 pkt 2 ustawy o PSP) oraz dodatek funkcyjny za pełnienie służby na stanowisku kierowniczym lub samodzielny (art. 87 ust. 1 pkt 4b ustawy o PSP). Dodatkami do uposażenia o charakterze stałym są dodatki ustalone w stawkach miesięcznych (art. 87 ust. 2 ustawy o PSP).

Wysokość oraz przesłanki przyznawania, podwyższania i obniżania ww. dodatków określają przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 września 2021 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży

<sup>21</sup> Jeden funkcjonariusz uzyskał dodatek służbowy bez jego zwiększenia, gdyż został powołany na stanowisko, na którym dotychczas pełnił obowiązki.

<sup>22</sup> W tym jeden funkcjonariusz uzyskał dodatek w związku z awansem, na poziomie sprzed zmiany stanowiska.

<sup>23</sup> 25 marca 2024 r.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 127, dalej także: ustawa o PSP.

Pożarnej<sup>25</sup> odpowiednio w § 5 w zakresie dodatku służbowego i § 8 w zakresie dodatku funkcyjnego.

Wysokość tych dodatków wpływa m.in. na wysokość wypłacanej funkcjonariuszowi odprawy<sup>26</sup> (art. 99 ust. 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej), jak również na wysokość wypłacanego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (art. 105 ust. 1 ustawy o PSP) oraz świadczenia emerytalnego.

Podstawę wymiaru emerytury dla funkcjonariuszy pożarnictwa stanowi uposażenie należne strażakowi na ostatnio zajmowanym stanowisku (art. 5 ust. 1 ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji...<sup>27</sup>). Pod pojęciem uposażenia należy rozumieć uposażenie zasadnicze wraz z dodatkami o charakterze stałym i nagrodą roczną<sup>28</sup>, należne funkcjonariuszowi stosownie do przepisów o uposażeniu i nagrodach funkcjonariuszy (art. 3 ust. 1 pkt 8 ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji...).

(akta kontroli str. 161-169 i 211-214)

Spośród badanych dziewięciu odejść funkcjonariuszy, sześciu (tj. 77,8% badanych) otrzymało zwiększenia dodatków stałych w ciągu miesiąca od złożenia raportu skutkującego zwolnieniem. Zwiększenia dokonano średnio o 1 856,71 zł (45,5%), a kwota zwiększenia wyniosła od 1 095,00 zł do 2480,00 zł. Zwiększeń dodatków dokonano na trzy do 29 dni przed złożeniem wniosku, w tym w trzech przypadkach do siedmiu dni i w trzech na 28-29 dni przed złożeniem wniosku. NIK zauważa, iż za stan problematyczny należy uznać przypadki zwiększenia dodatków funkcyjnych lub służbowych w przeciągu miesiąca przed złożeniem wniosku o zwolnienie ze służby dla sześciu funkcjonariusz.

W 2022 r. wnioski skutkujące zwolnieniem ze służby w 2023 r. złożyło dwóch funkcjonariuszy, którzy uzyskali wzrost dodatków w okresie miesiąca przed złożeniem wniosku o zwolnienie, tj. o 75% mniej strażaków niż w 2023 r.

(akta kontroli str. 161-169 i 211-214)

Kwota łącznych wydatków poniesionych przez KW PSP w Gdańsku w 2023 r. na wynagrodzenia osobowe wyniosła 9 488,0 tys. zł i była wyższa o 813,0 tys. zł (9,4%) w porównaniu do 2022 r. Stanowiła 100,0% kwoty określonej w planie finansowym po zmianach.

(akta kontroli str. 27-28, 159-160)

W 2023 r. zawarto cztery umowy cywilnoprawne (łącznie na 41,1 tys. zł)<sup>29</sup>: trzy umowy zlecenia (trwające w 2023 r. powyżej trzech miesięcy) i jedna o dzieło. Nie zawarto umów z pracownikami KW PSP w Gdańsku.

(akta kontroli str. 158)

<sup>25</sup> Dz. U. poz. 1750, ze zm.

<sup>26</sup> Zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy o PSP strażak zwolniony ze służby na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy o PSP i art. 43 ust. 2 pkt 1, 2 i 5 oraz ust. 3 pkt 4-5 ustawy o PSP (tj. m.in. w przypadku zgłoszenia przez niego pisemnego żądania zwolnienia – w terminie do 3 miesięcy) otrzymuje odprawę.

<sup>27</sup> Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz.U. 2023 poz. 1280)

<sup>28</sup> Strażakowi za służbę pełnioną w danym roku kalendarzowym (przez przynajmniej 6 miesięcy) przysługuje nagroda roczna w wysokości 1/12 uposażenia otrzymanego w roku kalendarzowym, za który nagroda przysługuje (patrz art. 95 ustawy o PSP).

<sup>29</sup> W 2022 r. zawarto trzy umowy cywilnoprawne na 51,32 tys. zł.

1.1.5. Wydatki majątkowe KW PSP w Gdańsku w 2023 r. zaplanowano w kwocie 37 620,7 tys. zł, a zrealizowano w kwocie 37 402,0 tys. zł (o 0,01% niższej). W porównaniu do 2022 r. wydatki majątkowe były wyższe o 29 334,2 tys. zł<sup>30</sup>, tj. o 364,0%. Środki te zaplanowano na finansowanie 21 zadań<sup>31</sup>.

W pierwotnym planie finansowym (na 2 850,00 tys. zł) nie ujęto wydatków na 20 zadań. W trakcie roku dokonano zwiększenia środków na realizację tych zadań o pełną kwotę<sup>32</sup>. Zmiany w planie wydatków majątkowych następowały każdorazowo po uprzednim uzyskaniu zgody dysponenta części. Zmiany były celowe.

(akta kontroli str.122-127, 175-205)

W pełnym zakresie zrealizowano 20 zadań, częściowo jedno zadanie<sup>33</sup>.

W sprawie niepełnej realizacji jednego zadania (wykonanie robót budowlanych) Pomorski Komendant Wojewódzki wyjaśnił, że termin wykonania umowy został określony na 100 dni (do 17 grudnia 2023 r.). W dniu 4 grudnia 2023 r. został podpisany aneks do umowy na wykonanie robót koniecznych i dodatkowych, a termin realizacji umowy został przedłużony do 26 grudnia 2023 r. Przyczyną niepełnej realizacji umowy była zwłoka wykonawcy. Do dnia zakończenia kontroli NIK zadanie było kontynuowane, a wykonawca deklarował zakończenie w ramach kwoty wskazanej w umowie w terminie do końca marca 2024 r. Pomorski Komendant Wojewódzki wyjaśnił, że naliczane są kary umowne za zwłokę, a ostateczna ich wysokość zostanie wyliczona po zakończeniu umowy.

29 lutego 2024 r. Komenda Wojewódzka PSP w Gdańsku złożyła wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o przesunięcie środków finansowych na ww. zadanie. Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, do dnia zakończenia kontroli NIK, nie przekazał Komendzie Wojewódzkiej PSP w Gdańsku decyzji w tej sprawie.

(akta kontroli str. 228-233)

<sup>30</sup> Wydatki majątkowe w 2022 r. wynosiły 8 067,76 tys. zł.

<sup>31</sup> 1. Przebudowa pomieszczeń w Ośrodku Szkolenia PSP w Słupsku, 2. Zakup samochodów pożarniczych, 3. Rez. 44 - Zakup samochodu do nauki jazdy kat. C., 4. Rezerwa Wojewody Pomorskiego - Zakup radiotelefonów w systemie TETRA, 5. Projekt "Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap V" -Średni samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego (GBA - standard pierwszowyjazdowy), napęd 4x4, 6. Projekt " Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap V" -Średni samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego (GBA - standard pierwszowyjazdowy), napęd 4x2, 7. Projekt " Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap V" -Średni samochód ratowniczo-gaśniczy z systemem piany sprężonej (GBA - standard pierwszowyjazdowy), napęd 4x2, 8. Projekt " Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap V" -Ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego (GCBA - standard podstawowy), napęd 4x4, 9. Projekt " Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap V" -Ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego (GCBA - standard podstawowy), napęd 4x2, 10. Projekt "Wsparcie systemu rat-gaśniczego"-Sprzęt analityczny wykorzystujący metodę IMS, 11. Projekt "Wsparcie systemu rat- gaśniczego"- Sprzęt analityczny wykorzystujący metodę FTIR, 12. Projekt "Wsparcie systemu rat- gaśniczego"- Sprzęt analityczny wykorzystujący metodę Ramana, 13. Projekt "Wsparcie systemu rat- gaśniczego"-Namiot do pracy sztabu o powierzchni wewnętrznej min. 20 m2, z osprzętem, 14. Projekt "Wsparcie systemu rat- gaśniczego"-Kontener sanitarny, 15. Projekt "Wsparcie systemu rat- gaśniczego"- Zestaw do gaszenia lasów dla SGRWys współpracujących ze śmigłowcem, 16. Zdalnie sterowany pojazd do gaszenia pożarów i likwidacji zagrożeń CBRNE wraz z platformą do jego transportu, 17. Zestaw sprzętu akumulatorowego i ręcznego dla grup poszukiwawczo ratowniczych, 18. Autobus do przewozu osób (ilość miejsc: min 30), 19. Transporter kolowy przystosowany do poruszania się w trudno dostępnym terenie wraz z przyczepą do jego transportu, 20. Samochód wsparcia dekontaminacji podczas działań medycznych przy zagrożeniach czynnikiem CBRNE, 21. Przebudowa pomieszczeń w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Gdańsku.

<sup>32</sup> Łącznie o 34 770,7 tys. zł.

<sup>33</sup> Dot. zadania " Przebudowa pomieszczeń w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Gdańsku". Wartość planowana – 2 600,0 tys. zł. Niezrealizowana kwota z planu to 219 tys. zł. KW PSP otrzymała zgodę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na pokrycie prac ze środków z innego zadania inwestycyjnego Programu Modernizacji. Po uchwaleniu Ustawy budżetowej KW PSP w Gdańsku złoży wniosek do Wojewody o ujęcie zadania w planie po zmianach na rok 2024, zgodnie ze zgodą MSWiA.



W sprawie niepełnego wykonania wszystkich planowanych zadań inwestycyjnych, a równocześnie wykonania 100% wydatków, Pomorski Komendant Wojewódzki wyjaśnił, że z uwagi na wzrost kosztów materiałów i usług, konieczne było zrewidowanie pierwotnych planów i kosztów realizacji zadań oraz kwot dopełniających wkład własny do rezerwy celowej 59. Zmiany te przeprowadzono w marcu i kwietniu 2023 r. za zgodą Wojewody Pomorskiego. Nie wykorzystano kwoty z ww. niezrealizowanego zadania (218,69 tys. zł, tj. 0,6% planu wydatków majątkowych).

(akta kontroli str.122-127, 175-205)

**1.1.6.** Wysokość zobowiązań KW PSP w Gdańsku wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 657,91 tys. zł. Dane te były zgodne z ewidencją księgową. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie wystąpiły również przypadki niewykazywania zobowiązań w ciągu roku i jednoczesnego wykazania na koniec roku wydatków lub zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Główne pozycje zobowiązań na koniec 2023 r. zostały wykazane w rozdziale 75410 w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w § 4040 w kwocie 85,8 tys. zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne),
- w § 4070 w kwocie 517,6 tys. zł (dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy),
- w § 4110 w kwocie 14,7 tys. zł (składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego).

Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek.

(akta kontroli str. 24-25, 29, 131-154)

**1.1.7.** Szczegółowym badaniem objęto wydatki w kwocie 22 900,09 tys. zł, tj. 43,6% wydatków poniesionych w 2023 r. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący. Próba obejmowała: wylosowanych metodą monetarną (MUS<sup>34</sup>) 35 zapisów księgowych za 12 miesięcy 2023 r., dotyczących wydatków na kwotę ogółem 9 614,37 tys. zł (wszystkie w grupie wydatków bieżących pozapłacowych, 421, 430, 441, 6060, 6060, 6069). Finansowanie niektórych wylosowanych wydatków z wielu źródeł (budżet państwa, NFOŚiGW, środki europejskie) spowodowało konieczność objęcia badaniem zagregowanych wydatków wynikających z jednej umowy, co spowodowało zwiększenie próby o 58%.

Ustalono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki.

(akta kontroli str. 218-227 i 246-250)

Stwierdzono jeden przypadek dokonania płatności dwa dni po terminie wynikającym z faktury<sup>35</sup>. Zgodnie z umową 120/2023-W w ramach inwestycji przebudowy pomieszczeń KW PSP w Gdańsku, płatność na kwotę 86,09 tys. zł została ujęta w Harmonogramie finansowo-rzeczowym. KW PSP w Gdańsku zapotrzebowała środki budżetowe na ten cel na miesiąc maj 2023 r. i Wydział Kwatermistrzowski zaplanował wydatek na 31 maja 2023 r. Faktura od wykonawcy wpłynęła do KW PSP w Gdańsku 19 maja 2023 r. z terminem płatności do 29 maja 2023 r., a do Wydziału Finansów 29 maja 2023 r. jako dokument zatwierdzony do ewidencji księgowej i płatności.

<sup>34</sup> Próbę wydatków wylosowano metodą monetarną ze zbioru wydatków bieżących pozapłacowych i wydatków majątkowych o kwotach powyżej 1000 zł.

<sup>35</sup> FV/16/2023/15 dot. serwisu klimatyzacji na kwotę 86 098,77 zł.

Pomorski Komendant Wojewódzki wyjaśnił, że w związku z powyższym nie było możliwości przesunięcia zasilenia na dzień 29 maja 2023 r. KW PSP zawarła aneks do faktury z wykonawcą, w którym zmieniono termin płatności na 31 maja 2023 r. bez obciążania odsetkami.

(akta kontroli str. 24-25, 29, 131-154)

Spośród 35 wylosowanych wydatków 32 zostały opłacone przed terminem (dwa w terminie). 16 wydatków opłacono od 10 do 30 dni przed terminem wynikającym z faktur, z czego 15 dokumentów sprzedawcy wystawili w grudniu 2023 r. (poz. 23-37 wylosowanej próby) i jeden (poz. 6) w maju 2023 r. (opłacony 24 dni przed terminem). Wydatki wynikające z 15 dokumentów wystawionych w grudniu 2023 r. wynikały z umów zawartych od maja do października 2023 r.

Jak wyjaśnił Pomorski Komendant Wojewódzki, faktury wystawione w drugiej połowie grudnia 2023 r. dotyczyły głównie wydatków majątkowych. Wcześniejszej zapłaty dokonano w celu prawidłowego rozliczenia roku budżetowego (do 28 grudnia 2023 r.), co znacznie skróciło okresy zapłaty przed terminem. KW PSP w Gdańsku brała też pod uwagę trudności związane z końcówką roku (ostatnie dni robocze NBP, względy ostrożności – awarie, przeciążenia sieci, czynnik ludzki), możliwości zasileń w TREZORze.

Wydatek z maja 2023 r. opłacony przed terminem wynikającym z faktury – jak wyjaśnił Pomorski Komendant Wojewódzki – był zgodny z zatwierdzonym planem harmonogramu zasileń na miesiąc maj. Przedmiot umowy został wykonany, środki z ponad miesięcznym wyprzedzeniem zostały zaplanowane i zatwierdzone na 31.05.2023 r. i w tym dniu dokonano również zapłaty kwoty 299 997,0 zł. Nieopłacenie faktury w tym dniu spowodowałoby zwrot środków w maju do Ministerstwa Finansów i oczekiwanie w czerwcu na kolejne zasilenie (po zaksięgowaniu zdarzeń przez Pomorski Urząd Wojewódzki i MF). W ocenie Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego, biorąc pod uwagę powyższe uwarunkowania, płatność w terminie byłaby zagrożona.

(akta kontroli str. 215-227)

**1.1.8.** W 2023 r. Komenda przeprowadziła 22 postępowania o udzielenie zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów Pzp, z tego osiem unieważniono na podstawie art. 255 pkt 1, 2 i 8 pzp (odpowiednio: trzy, jedno i cztery postępowania). Łączna wartość zamówień udzielonych w 2023 r. wyniosła 10 436,0 tys. zł netto (12 836,3 tys. zł brutto).

(akta kontroli str. 361-398, 583-729)

Badanie dobranej celowo postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie art. 132 Pzp (w wyniku, którego w 2023 r. wydatkowano 1 740,45 tys. zł brutto), wykazało, że:

- postępowanie na dostawę ciągnika siodłowego z naczepą cysterną do wody przygotowano i przeprowadzono, a zamówienia udzielono i zrealizowano zgodnie z przepisami Pzp, za wyjątkiem błędnego przeliczenia szacunkowej wartości zamówienia na euro, niezastosowania wymaganego art. 436 pkt 3 Pzp postanowienia umownego oraz niepodania powodów nie podzielenia zamówienia na części w dokumentach zamówienia, co opisano szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości,
- realizacja zamówienia (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartej umowy,
- poniesione z tytułu realizacji zamówienia wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań Komendy,

- działania Komendy były zgodne z zasadami określonymi w przepisach art. 44 i 46 ustawy o finansach publicznych<sup>36</sup>.

(akta kontroli str. 730-892)

Komenda wywiązała się z obowiązku publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2023 r.

Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2023 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych 27 lutego 2024 r., tj. w terminie, o którym mowa w art. 82 ust. 2 Pzp (do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie).

(akta kontroli str. 583-603)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zwiększenie kwoty dodatku funkcyjnego dla jednego funkcjonariusza po złożeniu przez niego raportu o zwolnienie ze służby, skutkowało wydatkowaniem środków z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Funkcjonariusz złożył raport z żądaniem zwolnienia ze służby 30 października 2023 r., na ręce byłego Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego, adresowany do Komendanta Głównego PSP. Były Pomorski Komendant Wojewódzki zwiększył funkcjonariuszowi dodatek funkcyjny 13 listopada 2023 r., tj. 14 dni po złożeniu przez niego raportu. W piśmie dot. wysokości uposażenia nie zawarto uzasadnienia dla takiej zmiany (poza wskazaniem podstawy prawnej). 15 listopada 2023 r. (tj. po 16 dniach od złożenia przez funkcjonariusza raportu i po dwóch dniach od zwiększenia mu uposażenia) Komendant Główny PSP podjął Decyzję, zgodną z żądaniem funkcjonariusza.

Pomorski Komendant Wojewódzki, w złożonych w tej sprawie wyjaśnieniach, podkreślił liczne zasługi wynikające z wieloletniej służby funkcjonariusza. Ponadto wyjaśnił, że przywołanie podstawy prawnej traktowane jest jako uzasadnienie zmiany dotychczasowej wysokości uposażenia, która była korzystna dla strażaka. Zdaniem Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego, mając na względzie fakt, że stosunek służbowy strażaka należy do stosunków administracyjnoprawnych, charakteryzujących się istnieniem stosunku podległości służbowej, w pełni do jego realizacji mają zastosowanie zasady i przepisy obowiązującej ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 775 z późn. zm.). W tym kontekście w zakresie zwiększenia dodatku funkcyjnego, przyznanego w 2021 r. – zdaniem Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego – w pełni miał zastosowanie art. 107 § 4 K.p.a., który stanowi, że można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy rozstrzygnięcie wydanej decyzji odpowiada i uwzględnia żądanie strony. Uwzględniając fakt, iż niewątpliwie każde zwiększenie wynagrodzenia (bez wyraźnego sprzeciwu pracownika/funkcjonariusza) jest zgodne z żądaniem pracownika/funkcjonariusza bez względu na podstawę nawiązanego stosunku pracy, były Pomorski Komendant Wojewódzki był uprawniony do odstąpienia od sporządzania uzasadnienia decyzji zwiększającej ww. dodatek funkcyjny. Decyzja ta

<sup>36</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

niewątpliwie była zgodna z wolą funkcjonariusza, a przesłanki zwiększenia tego dodatku były w pełni uzasadnione.

Zdaniem NIK – nie kwestionując zasług funkcjonariusza – zwiększenie dodatku funkcyjnego, po złożeniu raportu z żądaniem zwolnienia ze służby, za działanie niecelowe i niegospodarne, a ze względu na brak uzasadnienia dla takiej zmiany (poza wskazaniem podstawy prawnej) także jako działanie nierzetelne<sup>37</sup>.

Ponadto NIK wskazuje, że mechanizmem adekwatnym do wskazanych w uzasadnieniach zasług jest nagroda, którą można przyznać na przykład za wzorową służbę. Zgodnie z art. 95a ust. 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej, strażakowi mogą być przyznawane nagrody w formie pieniężnej lub rzeczowej, za wzorowe wykonywanie zadań służbowych, szczególne osiągnięcia w służbie, realizowanie zadań w szczególnie trudnych warunkach lub wymagających znacznego nakładu pracy.

Kontrola nie potwierdziła również związku decyzji byłego Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego o zwiększeniu dodatku funkcyjnego dla tego funkcjonariusza z celami Komendy Wojewódzkiej PSP w Gdańsku. W momencie, kiedy wiadomo, że dany funkcjonariusz przechodzi na emeryturę to wzrost jego uposażenia nie pełni zasadniczej funkcji motywacyjnej, a co za tym idzie nie przyczynia się do zwiększenia efektywności realizowanych przez dany podmiot działań. Co więcej, w konsekwencji tego postanowienia, Komenda Wojewódzka PSP w Gdańsku poniosła zwiększone wydatki na wypłatę należnych funkcjonariuszowi świadczeń w łącznej kwocie 29,38 tys. zł, w tym: wydatki na zwiększenie dodatku funkcyjnego 4,96 tys. zł, odprawa 13,39 tys. zł i ekwiwalent za niewykorzystany urlop 11,02 tys. zł oraz konieczność zapewnienia dodatkowych środków dla Zakładu Emerytalno-Rentowego MSWiA na wypłaty przyszłych wyższych emerytur z zaopatrzenia emerytalnego.

Zwiększanie obciążenia budżetu Komendy Wojewódzkiej PSP w Gdańsku wydatkami, które nie służą realizacji jej celów nie może zostać uznane za racjonalne zarządzanie jej finansami.

(akta kontroli str.119-121, 251, 254-256)

2. W sprawozdaniu Rb-70 od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w kol.11 dotyczącej stanu zatrudnionych na koniec okresu sprawozdawczego nie ujęto dwóch osób: jednej przebywającej na urlopie macierzyńskim oraz osoby przebywającej na zasiłku chorobowym. Było to niezgodnie z § 16 pkt 10 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>38</sup>.

Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego (sporządzająca sprawozdanie) wyjaśniła, że sytuacja ta spowodowana została niewłaściwą interpretacją przez pracowników Wydziału Kadr zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozdział 11 (Dz.U. z 2022 r. poz. 144). Jednocześnie Zastępca Naczelnika Wydziału Kadr poinformowała, iż zostały podjęte działania mające na celu skorygowanie stwierdzonych w sprawozdaniu niezgodności oraz właściwe stosowanie

<sup>37</sup> Kierownik jednostki podejmując decyzję skutkującą wydatkowaniem środków publicznych działa w sferze publicznoprawnej jako jeden z dysponentów środków budżetowych. Tym samym oczywiste jest, że działania te powinny być wypełniane z należytą starannością w sposób umożliwiający weryfikację przesłanek i przyczyn podjętych decyzji. Uzasadnienia tych decyzji powinny zatem umożliwiać weryfikację przesłanek merytorycznych, a nie tylko podstawy prawnej.

<sup>38</sup> Załącznik nr 35 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, rozdział 11 Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

przepisów dotyczących wyliczania stanu zatrudnionych na koniec okresu sprawozdawczego na potrzeby ww. sprawozdawczości.

(akta kontroli str. 159-160 i 258-259)

3. Były Naczelnik Wydziału Technicznego Komendy ustalając szacunkową wartość zamówienia na dostawę ciągnika siodłowego z naczepą cysterną do wody zastosował średni kurs złotego niezgodny z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów<sup>39</sup>. Do przeliczenia szacunkowej wartości zamówienia zastosowano średni kurs złotego wynoszący 4,5436 zł, podczas gdy zgodnie z ww. obwieszczeniem wynosił on 4,4536 zł, co zaniżyło wartość szacunkową.

Były Naczelnik Wydziału Technicznego Komendy wyjaśnił, że przez pomyłkę pisarską zastosował średni kurs złotego wynoszący 4,5436 zł, zamiast 4,4536 zł – pomyłka polegała na przestawieniu dwóch pierwszych cyfr po przecinku, a ponadto wyjaśnił, że szacowanie wartości zamówienia dokonywane jest przede wszystkim w celu ustalenia, czy zamówienie będzie podległo procedurze unijnej, a pomyłka ta nie skutkowała na zastosowanie tej procedury i zamówienia było realizowane w procedurze dla zamówienia, którego wartość przekracza progi unijne.

(akta kontroli str. 332-337, 887)

4. Były Pomorski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku zawarł umowy o udzielenie zamówień publicznych<sup>40</sup>, w których nie określono łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mógłby dochodzić wykonawca, co stanowiło naruszenia art. 436 pkt 3 Pzp. Przyczyną powyższego było zatwierdzenie przez byłego Pomorski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku projektów ww. umów (stanowiących załącznik nr 3 do SWZ), które nie zwierały ww. postanowienia.

W zawartych umowach przewidziano kary umowne i łączną maksymalną wysokość kar, których mógł dochodzić Zamawiający, co stwarzało ryzyko zwiększenia kosztów zamówienia z powodu zwiększenia przez wykonawcę, nieznanego maksymalnej wysokości kar umownych, ceny ofertowej. Brak prawidłowych działań w powyższym zakresie stwarzało ryzyko, że wykonawca, ponosząc ciężar ryzyka związanego z realizacją zamówienia publicznego, jego koszt mógłby uwzględnić w cenie ofertowej.

Pracownicy Komendy w sprawie przyczyn nie zawarcia w projektach umów ww. postanowienia wyjaśnili, że:

- były Naczelnik Wydziału Technicznego Komendy odpowiedzialny za przygotowanie projektów umów – projekt umowy na dostawę ciągnika siodłowego z naczepą cysterną do wody nie przewidywał łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mógłby dochodzić wykonawca, przede wszystkim dlatego, że nie przewidywał on naliczenia kar umownych przez wykonawcę zamawiającemu. Ponadto w sprawie wzoru umowy na dostawę kontenerów sanitarnych wyjaśnił, że nieokreślenie łącznej maksymalnej wysokości kary umownych nie naruszało równowagi stron, ponieważ wzór umowy przewidywał możliwość obciążenia zamawiającego odsetkami za

<sup>39</sup> M.P. z 2021 r. poz. 1177.

<sup>40</sup> 28 czerwca 2023 r. na dostawę ciągnika siodłowego z naczepą cysterną do wody oraz 20 stycznia 2023 r. na dostawę siedmiu kontenerów sanitarnych.

nieterminową płatność, co było zasadniczym zobowiązaniem zamawiającego (oprócz przyjęcia dostawy), natomiast zasadniczym świadczeniem wykonawcy było świadczenie niepieniężne, czyli dostawa kontenerów i dokonywanie napraw gwarancyjnych. Ponadto z wyjaśnień byłego Naczelnik Wydziału Technicznego Komendy wynikało, że w jego ocenie w przypadku tego projektu umowy prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń niefinansowych z tytułu których wykonawca mógłby mieć roszczenia było mało prawdopodobne, ponieważ zamawiający jak i odbiorcy są organem administracji publicznej, które nie mogły pozwolić sobie na beczynność lub przewlekłość działania,

- Naczelnik Wydziału Kwatermistrzowskiego (do zadań, którego należał nadzór nad przygotowaniem dokumentacji i obsługi proceduralnej postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz prowadzeniem spraw związanych z zawieraniem i aktualizacją umów z podmiotami realizującymi m.in. dostawy)
  - zapisy umowy w sprawie zamówień publicznych formułuje pracownik wydziału, który będzie realizował dany zakup, który w związku z największą wiedzą w przedmiocie zamówienia konsultuje umowę z biurem prawnym. Ponadto Naczelnik Wydziału Kwatermistrzowskiego wskazał, że nieokreślenie maksymalnych kar umownych, jakich mógłby żądać wykonawca od zamawiającego było spowodowane brakiem wprowadzenia do tych umów jakichkolwiek kar umownych z tego tytułu, dlatego nie można było określać ich maksymalnej granicy, natomiast brak wprowadzenia kar umownych, jakich mógłby żądać wykonawca od zamawiającego było podyktowane m.in. przedmiotem zamówienia. Z wyjaśnień Naczelnika wynikało, że zgodnie z treścią art. 436 ustawy o Pzp, umowa w sprawie zamówienia publicznego zawiera określenie maksymalnej wysokości kar umownych, których mogą dochodzić strony, co nakładało na zamawiającego obowiązek limitowania kar umownych, ale jednocześnie nie wskazywało, iż każda umowa o Pzp musiała zawierać zapisy o karze umownej, które były fakultatywne, ponieważ obowiązek wprowadzenia kar umownych wynikał z: art. 436 ust. 1 pkt 4 Pzp (w przypadku umów zawieranych na okres dłuższy niż 12 miesięcy), art. 437 ust. 1 pkt 7 Pzp (umowa, której przedmiotem są roboty budowlane), art. 438 ust. 1 ustawy Pzp (w przypadku umowy, której przedmiotem są roboty budowlane lub usługi przewidującej wymagania w zakresie klauzuli społecznej z art. 95 ustawy Pzp). Naczelnik wyjaśnił, że wprowadzanie kar umownych w pozostałym zakresie było uprawnieniem, co wynika z treści art. 483 § 1 Kodeksu cywilnego, na podstawie którego w umowie można zastrzec, że naprawienie szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania niepieniężnego nastąpi przez zapłatę określonej sumy (kara umowna), a charakter postępowań doprowadził zamawiającego do wniosku, iż nie było konieczności wprowadzenia do tych umów instytucji kar umownych, które przysługiwałyby wykonawcy wobec zamawiającego, bowiem rolą zamawiającego w tych postępowaniach było przyjęcie świadczenia oraz wypłata wynagrodzenia, a rolą wykonawcy była realizacja świadczenia oraz przyjęcie wynagrodzenia. Ponadto Naczelnik Wydziału wyjaśnił, że przedmiot zamówienia oraz sposób ochrony praw wykonawcy wynikający z umowy, jak i przepisów powszechnie obowiązujących, były wystarczające dla zachowania równowagi stron.

Były Pomorski Komendant Wojewódzki do czasu zakończenia kontroli<sup>41</sup> nie złożył

---

<sup>41</sup> Tj. do 25 marca 2024 r.

wyjaśnień, pomimo wezwania kontrolera z dnia 18 marca 2024 r.

(akta kontroli str. 260-261, 275-291, 332-337, 840-867, 982-1033, 1043-1116)

NIK nie podziela stanowiska Komendy, ponieważ wskazany w art. 436 Pzp katalog postanowień ma charakter obligatoryjny, służący zgodnie z intencją ustawodawcy zwiększeniu liczby wykonawców biorących udział w postępowaniach.

5. Straszy Specjalista Wydziału Kwatermistrzowskiego Komendy (odpowiedzialna za prowadzenie dokumentacji w dwóch objętych badaniem postępowaniach) nie wskazała w dokumentach zamówienia powodów niedokonania podziału zamówień na części, co było niezgodne z art. 91 ust. 2 Pzp. Powody te wskazano w analizie potrzeb i wymagań sporządzonej przez Zamawiającego.

Pracownik Komendy wyjaśniła m.in., że przyczynę niedokonania podziału zamówienia na części zawarto w dokumentach stanowiących analizę potrzeb i wymagań, sporządzonych odpowiednio, z dnia 9 stycznia 2023 r. oraz z dnia 31 sierpnia 2022 r., uznając tym samym wymagania określone przepisami ustawy Pzp w ww. zakresie za prawidłowo wypełnione. Pracownik Komendy w złożonych wyjaśnieniach wskazała również przyczyny, dla których przedmiotowych zamówień nie podzielono na części oraz wyjaśniła, że uzasadnienia braku podziału zamówienia na części nie podano w SWZ obu postępowania, bowiem, w ocenie zamawiającego, zawarcie ww. uzasadnienia w dokumentach analizy potrzeb i wymagań wyczerpywało obowiązek zamawiającego w tym zakresie, a ponadto, do ww. oceny przekonywał także fakt, co wynika bezpośrednio z dyspozycji art. 134 ustawy Pzp, iż zgodnie z wolą ustawodawcy brak jest obowiązku wskazywania w SWZ uzasadnienia braku podziału na części.

(akta kontroli str. 260-261, 308-323, 730-732, 786-853, 885-886, 919-921, 982-1019, 1036-1038)

Co prawda powody te wskazano w analizie potrzeb i wymagań, ale zdaniem NIK dokumenty te nie mieściły się w katalogu dokumentów zamówienia, o którym mowa w art. 7 pkt 3 Pzp. Analiza potrzeb i wymagań bowiem nie służyła do opisanie warunków zamówienia (w tym celu sporządza się m.in. SWZ), a miała na celu zebranie informacji na temat potrzeb i wymagań zamawiającego oraz sposobu ich zaspokojenia.

## **1.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

Opis stanu faktycznego

**1.2.1.** W 2023 r. KW PSP zrealizowała wydatki z budżetu środków europejskich z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w wysokości 24 410,4 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Pierwotnie jednostka nie planowała tych środków. Nie stwierdzono wykonania wydatków poniżej 80% planu finansowego.

W stosunku do 2022 r. nastąpił wzrost wydatków ze środków europejskich ogółem o 749,1% (o 21 535,6 tys. zł)<sup>42</sup>.

Z udziałem tych środków KW PSP w Gdańsku zrealizowała dwa zadania inwestycyjne: „Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego” – o wartości całkowitej przedmiotu 8 183,05 tys. zł (środki europejskie 8 046,76 tys. zł i budżet państwa 136, 29 tys. zł) i „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V” – na łączną kwotę 19 251,33 tys. zł (środki europejskie 16 363,63 tys. zł i budżet państwa 2 887,70 tys. zł).

(akta kontroli str. 155-159 i 170-174)

<sup>42</sup> Wydatki z budżetu środków europejskich 2022 r. - 2 874,77 tys. zł.

W sprawie braku ujęcia tych środków w pierwotnym planie finansowym KW PSP w Gdańsku, Pomorski Komendant Wojewódzki wyjaśnił, że budżet środków europejskich był realizowany z rezerwy celowej poz. 98. KW PSP w Gdańsku nie otrzymała pisma limitowego od Wojewody Pomorskiego dotyczącego środków z budżetu Unii Europejskiej oraz nie była Beneficjentem Projektów, w związku z tym, jednostka nie ujmowała kwot przekazanych z rezerwy celowej poz. 98 w pierwotnym planie finansowym.

(akta kontroli str.155-158, 170-172)

**1.2.2.** W 2022 r. na podstawie Porozumień z dnia 31 sierpnia 2022 r. oraz 25 marca 2022 r. Komenda wszczęła postępowania o udzielenie zamówień publicznych na dostawę odpowiednio siedmiu kontenerów sanitarnych oraz siedmiu ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczym ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego w odpowiedzi na zapotrzebowanie własne i innych jednostek PSP<sup>43</sup>. Wydatki poniesione przez Komendę w 2023 r. wyniosły odpowiednio: 723,2 tys. zł brutto i 4 987,9 tys. zł brutto.

Badanie dobranej celowo postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie art. 132 Pzp (w wyniku, którego w 2023 r. wydatkowano 723,2 tys. zł brutto), wykazało, że:

- postępowanie na dostawę siedmiu kontenerów sanitarnych przygotowano i przeprowadzono, a zamówienia udzielono i zrealizowano zgodnie z przepisami Pzp, za wyjątkiem niezastosowania wymaganego art. 436 pkt 3 Pzp postanowienia umownego oraz niewskazania w dokumentach zamówienia powodów nie dokonania podziału zamówienia na części, co opisano szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości, podobszaru 1.1 Wydatki budżetu państwa,
- realizacja zamówienia (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartej umowy,
- poniesione z tytułu realizacji zamówienia wydatki były celowe i gospodarne, służyły realizacji zadań Komendy oraz były zgodne z przeznaczeniem projektu pn. „Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.

(akta kontroli str. 893-1042)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Opisane w punkcie 4 i 5 sekcji Stwierdzone nieprawidłowości podobszaru 1.1 Wydatki budżetu państwa.

**OCENA  
CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2023 r. przez Komendę Wojewódzką PSP w Gdańsku. Badane wydatki zostały na ogół poniesione w sposób zgodny z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych. Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące przepisów prawa zamówień publicznych w zakresie niewskazania w dokumentach zamówienia powodów niedokonania podziału zamówień na część, nieuwzględniania w zawieranych umowach postanowienia wymaganego zgodnie z art. 436 pkt 3 Pzp oraz obliczenia szacunkowej wartości zamówienia z zastosowaniem nieprawidłowego

<sup>43</sup> Porozumienie z 25 marca 2022 r. pomiędzy Pomorskim Wojewódzkim Komendantem Straży Pożarnej, a Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej i Mazowieckim Wojewódzkim Komendantem Państwowej Straży Pożarnej oraz porozumienie z 31 sierpnia 2022 r. pomiędzy Pomorskim Wojewódzkim Komendantem Państwowej Straży Pożarnej, a Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej i Podkarpackim, Śląskim Wielkopolskim i Zachodniopomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej.



średniego kursu złotego, które z uwagi na ich skalę, nie spowodowały obniżenia oceny.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatków na dodatek funkcyjny dla jednego strażaka oraz błędy w rocznym sprawozdaniu Rb-70 nie miały wpływu na powyższą ocenę obszaru.

OBSZAR

## 2. Sprawozdawczość

### 2.1. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych Komendy za 2023 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Komendy były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, jednak w sprawozdaniu Rb-23 nie ujęto stanu środków zgromadzonych na rachunkach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Funduszu Emerytów i Rencistów PSP, co było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 7 lit. d załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>44</sup> (dalej: rozporządzenie) i zostało opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Ww. sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym (za wyjątkiem Rb-23) i formalno-rachunkowym. Ponadto sprawozdania za dwa wybrane okresy sprawozdawcze w trakcie roku budżetowego<sup>45</sup> zostały sporządzone terminowo i przekazane do właściwego odbiorcy. Stosowany w Komendzie system kontroli zarządczej nie zapewniał w pełni w sposób racjonalny prawidłowości sporządzania sprawozdań, z uwagi na nieprawidłowości stwierdzone w rocznych sprawozdaniach Rb-23 i Rb-70<sup>46</sup>.

(akta kontroli str. 273-274, 338-360, 406-582)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego odpowiedzialna (na podstawie upoważnienia byłego Komendanta) za sporządzenie rocznego sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowy państwowych jednostek budżetowych sporządziła je niezgodnie z § 2 ust. 1 pkt 7 lit. d załącznika nr 35 do rozporządzenia. W ww. sprawozdaniu w wierszu 56 nie ujęto informacji

<sup>44</sup> Dz. U. poz. 144.

<sup>45</sup> Za miesiąc marzec i październik 2023 r. Badanie nie obejmowało sprawozdania RB-BZ1.

<sup>46</sup> Opisana w punkcie 2 sekcji Stwierdzone nieprawidłowości podobszaru 1.1 Wydatki budżetu państwa.

o środkach zgromadzonych na pozostały rachunkach, tj. na rachunkach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Funduszu Emerytów i Rencistów PSP w łącznej wysokości 404 623,88 zł.

Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego wyjaśniła, że powyższa sytuacja wynikała z faktu, że sprawozdanie to dotyczyło budżetu państwa, dlatego przyjęto, iż do pozostałych rachunków nie powinno się zakwalifikować środków na rachunkach socjalnych, a zakładowy fundusz świadczeń socjalnych traktowano bowiem jako przeznaczony do finansowania działalności socjalnej, wynikający z odrębnej ustawy, i jako taki niezwiązany z działalnością w zakresie budżetu państwa, a ponadto dotychczas przeprowadzane kontrole nie wykazały nieprawidłowości w tym zakresie, co utwierdzało w dotychczasowym sposobie myślenia. Ponadto z wyjaśnień Zastępcy Naczelnika wynikało, że po ponownej analizie zakresu danych przedstawianych w sprawozdaniu Rb-23, doszła do wniosku, że w ww. sprawozdaniu należy wykazać środki według stanu na koniec okresu na wszystkich pozostałych rachunkach, prowadzonych przez jednostkę, niewymienionych w wierszach 52, 54 i 55, bez względu na rodzaj działalności finansowanej z tych środków. Jednocześnie Zastępca Naczelnika wskazała, że dane o środkach na rachunkach bankowych funduszu socjalnego zawsze wykazywane były w potwierdzeniu sald w ramach przeprowadzanej inwentaryzacji oraz w rocznych sprawozdaniach finansowych jednostki.

(akta kontroli str. 267-269, 329-331, 412-413, 419-419, 576-578)

W trakcie kontroli NIK, tj. 13 marca 2024 r. złożono korektę sprawozdania Rb-23.

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania. Objęte badaniem roczne sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, za wyjątkiem sprawozdania Rb-23, w którym nie ujęto informacji o stanie środków na rachunkach pozostałych w łącznej kwocie 404,6 tys. zł. Stwierdzona nieprawidłowość w ww. rocznym sprawozdaniu z uwagi na kwotę stanowiącą mniej niż 2% średniej arytmetycznej kwoty zrealizowanych przez Komendę dochodów i wydatków, nie skutkowało obniżeniem oceny. Stosowany w Komendzie system kontroli zarządczej nie zapewniał w pełni w sposób racjonalny prawidłowości sporządzania sprawozdań, z uwagi na nieprawidłowości stwierdzone w rocznych sprawozdaniach Rb-23 i Rb-70<sup>47</sup>.

## V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następujące wnioski:

#### Wnioski

1. Nieprzyznawanie dodatku stałego w sytuacji gdy funkcjonariusz Komendy Wojewódzkiej PSP w Gdańsku złożył raport o zwolnienie go ze służby.
2. Dokonanie korekty sprawozdania Rb-70 za 2023 r.
3. Wskazywanie w dokumentach zamówienia powodów niedokonania podziału zamówienia na części.
4. Zawieranie w umowach dotyczących zamówień publicznych postanowień określającego łączną maksymalną wysokość kar umownych, której mogą dochodzić wykonawcy.

#### Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

<sup>47</sup> Opisana w punkcie 2 sekcji Stwierdzone nieprawidłowości podobszaru 1.1 Wydatki budżetu państwa.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo  
zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>48</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania  
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Gdańsk, ... marca 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatury w Gdańsku  
p.o. Dyrektora  
Tomasz Słaboszowski

.....  
*podpis*

Marta Gajewska  
Specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

---

<sup>48</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.