



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.1611.4.2021

Łódź, 30 grudnia 2022 r.

**Pan**  
**nadbryg. Grzegorz Janowski**  
**Łódzki Komendant Wojewódzki**  
**Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, zwaną dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Urszula Dzika – Górnik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Małgorzata Drzewiecka – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów biorąca udział w czynnościach kontrolnych do dnia 31 maja 2022 r.,
- Aleksandra Kornacka – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego od dnia 1 czerwca 2022 r.,
- Izabela Klimont – Klimowicz – specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego od dnia 1 czerwca 2022 r.,

stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 35/1/2021 i 35/2/2021 z dnia 18 listopada 2021 r. oraz Nr 7/1/2022 i 7/2/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły kontrolę finansową w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, 90-521 Łódź, ul. Wólczańska 111/118 w okresie od 19 listopada 2021 r. do 12 sierpnia 2022 r.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm. )

**Zakres kontroli:**

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania w 2020 r. środków z budżetu państwa na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzeniania się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 zwanej COVID-19,

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

**[Dowód: akta kontroli str. 1 – 220]**

**Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

**Informacje ogólne**

1. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, zwana dalej *KW PSP*, jest jednostką organizacyjną ochrony przeciwpożarowej, wchodzącą w skład zespolonej administracji rządowej w województwie łódzkim.

Zadania i kompetencje Państwowej Straży Pożarnej na terenie województwa łódzkiego wykonuje Wojewoda Łódzki przy pomocy Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w Łodzi, zwanego dalej *Komendantem Wojewódzkim*.

*Komendant Wojewódzki* jest kierownikiem państwowej jednostki budżetowej, dysponentem budżetu trzeciego stopnia środków budżetu państwa bezpośrednio podległym dysponentowi części 85/10 – województwo łódzkie, realizującym wydatki i dochody zgodnie z planem finansowym *KW PSP*.

Decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Nr 355/kadr/2020 z dnia 30 marca 2020 r. na stanowisko Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi z dniem 1 kwietnia 2020 r. powołano bryg. Grzegorza Janowskiego.

Jak wynika z przedłożonych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów, w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r. stanowisko głównego księgowego w *KW PSP* nie było obsadzone. Zadania w tym zakresie, w ramach zastępstwa, wykonywała st. kpt. Jolanta Drabant. Od 1 kwietnia 2020 do 31 maja 2020 r. obowiązki głównego księgowego przypisano mł. bryg. Małgorzacie Werekkiej-Hejduk, w ramach delegowania do czasowego pełnienia służby w *KW PSP*. Od dnia 1 czerwca 2020 r. na stanowisko głównego księgowego została mianowana mł. bryg. Jolanta Drabant i funkcję tę pełniła do 30 kwietnia 2021 r. Od 1 maja 2021 r. do chwili obecnej p.o. głównego księgowego jest asp. Piotr Maryniak.

**[Dowód: akta kontroli str. 221 – 248]**

2. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, w rozdziale 75410 – „Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej”, w łącznej wysokości 3 130 000,00 zł. Jednostka otrzymała ww. środki z rezerw celowych na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzeniania się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 zwanej COVID-19.

W dziale 754 w rozdziale 75410 zwiększono plan wydatków jednostki łącznie o kwotę 3 130 000,00 zł – środkami z 3 rezerw celowych przyznanych decyzjami:

- Ministra Finansów Nr MF/FS7.4143.3.70.2020.MF.813 z dnia 22 marca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 – zwiększenie o kwotę 1.130.000,00 zł (oznaczona w dokumentach jednostki jako rezerwa celowa BRC01),
- Ministra Finansów Nr MF/FS7.4143.3.90.2020.MF.1025 z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 – zwiększenie o kwotę 1.500.000,00 zł (oznaczona w dokumentach jednostki jako rezerwa celowa BRC02),
- Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.66.2020.MF.1049.K04 z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 – zwiększenie o kwotę 500.000,00 zł (oznaczona w dokumentach jednostki jako rezerwa celowa BRC03).

Zestawienie powyższych zmian w planie finansowym jednostki sporządzone zostało w formie tabelarycznej i stanowi Załącznik Nr 1 do akt kontroli.

Zmiany w planie finansowym księgowano na koncie 980-01 po stronie Wn.

**[Dowód: akta kontroli str. 249 – 358, 373 – 382b]**

3. Przyznane środki z rezerw celowych przekazywane były jednostce kontrolowanej przez dysponenta 85/10 – województwo łódzkie w transzach. Zestawienie zawierające szczegółowe dane dotyczące wpływu środków na rachunek bankowy *KW PSP* sporządzone zostało jako Załącznik Nr 2 do akt kontroli. Kwoty przekazywanych środków ujmowane były w ewidencji księgowej jednostki, w sposób wyodrębniony dla przedmiotowych trzech rezerw celowych – kontrolerom przedłożono dokument pod nazwą „Zestawienie sald i obrotów według przekrojów za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31 wg daty księgowania. Konto 130-01 analityka”.

**[Dowód: akta kontroli str. 361 – 372, 383 – 458]**

4. Kontrolerom przekazano Zarządzenie Nr 4 Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi z dnia 24 stycznia 2018 r. *w sprawie ustalenia zakresu dokumentacji i przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi oraz podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych.*

Integralną część Polityki rachunkowości stanowi „Zakładowy plan kont” (Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia) oraz „Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów księgowych” (Załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia).

Zarządzenie obowiązuje do dnia dzisiejszego; zmieniane było aneksami: Nr 1 z dnia 3 września 2018 r. oraz Nr 2 z dnia 10 kwietnia 2020 r. Aneksami wprowadzano zmiany uaktualniające w „Zakładowym planie kont”.

**[Dowód: akta kontroli str. 459 – 512]**

5. Kontrolerom przedłożono ewidencję księgową oraz sporządzane dla celów rozliczeniowych za rok 2020 zestawienie wydatków poniesionych przez *KW PSP* ze środków przyznanych z rezerwy celowej zgodnie z wymienionymi w pkt 2 decyzjami Ministra. Ewidencja księgową prowadzona była w sposób pozwalający na wyodrębnienie wydatków w ramach poszczególnych rezerw celowych. Ewidencję prowadzono zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości<sup>3</sup>, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Kontrolerom przedłożono dokument pod nazwą „Zestawienie sald i obrotów według przekrojów za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31 wg daty księgowania. Konto 130-01 Rachunek bieżący jednostki” – w formie zbiorczego zestawienia wydatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz w formie analitycznej, również według paragrafów klasyfikacji budżetowej, do każdej rezerwy celowej odrębnie z wyszczególnieniem wszystkich wydatków w ramach danej rezerwy.

**[Dowód: akta kontroli str. 361 – 372, 459 – 470]**

6. Kontroli poddane zostały wszystkie dowody źródłowe potwierdzające realizację wydatków w ramach otrzymanych rezerw celowych, łącznie na kwotę 3 130 000,00 zł, w tym:
- wydatki zakwalifikowane do § 6060 na kwotę ogółem 530 000,00 zł, poniesione z rezerwy celowej [BRC01 i BRC02],
  - wydatki zakwalifikowane do § 4210 na łączną kwotę 2 598 554,94 zł poniesione z rezerwy celowej [BRC01, BRC02 i BRC03],

---

<sup>3</sup> Ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

- wydatki zakwalifikowane do § 4300 na łączną kwotę 1 445,06 zł poniesione z rezerwy celowej [BRC01 i BRC02].

Kontroli poddano faktury oraz wyciągi z rachunku bankowego potwierdzające ich zapłatę. Zobowiązania wynikające z ww. faktur regulowane były w terminie, zgodnie z zapisami na wystawionych fakturach lub zgodnie z zawartymi umowami. Wydatki ujęto w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie dowodów źródłowych sporządzone zostało przez kontrolerów w formie tabelarycznej i stanowi Załącznik Nr 3 do akt kontroli.

**[Dowód: akta kontroli str. 471 – 1080]**

7. Opisy i adnotacje zamieszczane na fakturach zawierają elementy wymagane przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym: potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym (pieczęć „Sprawdzono pod względem merytorycznym” z podaniem daty i podpisem lub parafką upoważnionego pracownika komórki merytorycznej), pod względem formalnym i rachunkowym (pieczęć: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” z podaniem daty i parafki lub podpisu upoważnionej osoby), zatwierdzenie do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki z podaniem symbolu podziałki klasyfikacji budżetowej wydatku wraz ze wskazaniem źródła jego finansowania. W opisach zawarto też informacje o dacie i formie zapłaty, wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych oraz potwierdzenie księgowania z podaniem daty księgowania i numeru dekretu z podpisem osoby dokonującej księgowania. Wydatki były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 130-01 – Rachunek bieżący jednostki pod datą zapłaty, zgodnie z wyciągiem bankowym.

Kontrolerom okazano kartę wzorów podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli dokumentów oraz dokonywania na nich adnotacji i dekretacji w wyżej wymienionym zakresie.

**[Dowód: akta kontroli str. 471 – 1138]**

8. Zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>, ustawy nie stosuje się do zamówień lub konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro. Na wszystkich poddanych kontroli fakturach zamieszczono

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym. Aktualnie obowiązującym aktem normatywnym w zakresie *zamówień publicznych* jest ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)

adnotacje o zastosowaniu jako podstawy prawnej trybu wynikającego z ww. przepisu Prawa zamówień publicznych.

Faktury dotyczące wydatków z rezerw celowych znalazły odzwierciedlenie w pkt X „Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy” rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2020, któremu Urząd Zamówień Publicznych nadał nr referencyjny: ZP-SR/129260-2020.

W przesłanych kontrolerom w dniu 21 grudnia 2021 r. oraz w dniu 31 stycznia 2022 r. wyjaśnieniach, opatrzonych podpisem Naczelnika Wydziału Logistyki *KW PSP*, załączonych do pism przewodnich Komendanta Wojewódzkiego, o znakach odpowiednio WF.095.1.4.2021.PM i WF.095.1.5.2021.PM, wyraźnie stwierdzono, że realizacja wydatków w 2020 roku na zadania związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzeniania się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków COVID-19 odbywała się na podstawie:

- a) Zarządzenia Nr 4/2018 Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia zakresu dokumentacji i przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi oraz podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych (ze zmianami),
- b) Zarządzenia Nr 33 Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w Łodzi z dnia 07 listopada 2016 r. w sprawie gospodarowania w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Łodzi środkami publicznymi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Komenda Wojewódzka PSP w Łodzi zbierała informacje o bieżących potrzebach Komend Miejskich/Powiatowych Państwowej Straży Pożarnej i na tej podstawie udzielała zamówień na poszczególne materiały i sprzęt ochronny. W ramach udzielonych zamówień podpisano dwie umowy, pozostały asortyment ochronny zakupiono na podstawie bieżących zamówień.

Odnosząc się do przedłożonych wyjaśnień podkreślić należy, że otrzymane przez *KW PSP* środki z przedmiotowych rezerw celowych z budżetu państwa przeznaczone były na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzeniania się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 zwanej COVID-19.

Kontrolowana *KW PSP*, zgodnie z obowiązującymi w badanym okresie przepisami, miała prawo do niestosowania ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup> do *zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19* (art. 6 wskazanej poniżej ustawy<sup>6</sup>), a następnie do *zamówień na usługi lub dostawy niezbędne do przeciwdziałania COVID-19* (art. 6a wskazanej poniżej ustawy<sup>7</sup>) na podstawie uregulowań zawartych w przepisach ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>8</sup>.

Analiza dokumentów dotyczących realizacji wydatków z rezerw celowych w 2020 r. wykazała, że wszystkie kwoty pojedynczych zamówień i faktur przy zastosowaniu trybu art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych nie przekroczyły kwoty 30 000,00 euro. Jednakże część badanych zakupów w ramach nawet jednej rezerwy celowej dotyczyła tożsamego lub podobnego asortymentu i w trakcie realizacji zakupów suma tych wydatków przekroczyła próg 30 000,00 euro – zgodnie z obowiązującym w badanym okresie kursem euro (4,2693)<sup>9</sup> jest to kwota 128.079,00 zł – co powodowało konieczność udzielenia zamówienia publicznego z zachowaniem odpowiedniego trybu określonego w ustawie<sup>10</sup> lub zastosowania uregulowań ustawy „covidowej”.<sup>11</sup>

**[Dowód: akta kontroli str. 481 – 484, 1103 – 1104, 1181 – 1272, 1289 – 1300]**

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że w niżej wymienionych przypadkach zastosowano niewłaściwy tryb udzielenia zamówienia publicznego:

1. Zakup kombinezonów:

Lp.	Dowód źródłowy	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota netto	Kwota brutto	Zastosowany tryb udzielenia zamówienia	Określenie wystawcy i wskazanie stron	Nr rezerwy celowej
1	FVS/359/03/2020	27-03-2020	Kombinezon Pro Chem.	4210	3 000,00	3 690,00	art. 4 pkt 8	PROTEK-SYSTEM Gdynia	BRC01
2	FVS/365/03/2020	28-03-2020	Kombinezon Pro Chem.	4210	997,50	1 226,93	art. 4 pkt 8	PROTEK-SYSTEM Gdynia	BRC01
3	FS RZG/20/03/0090	24-03-2020	Kombinezon ochronny	4210	2 846,95	3 501,75	art. 4 pkt 8	MAT-POŻ Rzgów	BRC01
4	KFS RZG/20/03/0002	25-03-2020	Kombinezon ochronny	4210	-1 121,95	-1 380,00	art. 4 pkt 8	MAT-POŻ Rzgów	BRC01

<sup>5</sup> Patrz przypis 4

<sup>6</sup> Ustawa z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 2095 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie,

<sup>7</sup> Patrz przypis 6,

<sup>8</sup> Patrz przypis 6,

<sup>9</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.12.2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453)

<sup>10</sup> Patrz przypis 4

<sup>11</sup> Patrz przypis 6

Lp.	Dowód źródłowy	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota netto	Kwota brutto	Zastosowany tryb udzielenia zamówienia	Określenie wystawcy i wskazanie stron	Nr rezerwy celowej
5	FS RZG/20/03/0091	24-03-2020	Kombinezon ochronny	4210	3 795,93	4 669,00	art. 4 pkt 8	MAT-POŻ Rzgów	BRC01
6	KFS RZG/20/03/0003	25-03-2020	Kombinezon ochronny	4210	-1 495,93	-1 840,00	art. 4 pkt 8	MAT-POŻ Rzgów	BRC01
7	FV 00/00709/03/20	31-03-2020	Kombinezon izolacyjny	4210	57 000,00	70 110,00	art. 4 pkt 8	PSO MASKPOL	BRC01
8	FVS/004/04/2020	01-04-2020	Kombinezon Pro Chem.	4210	43 750,00	53 812,50	art. 4 pkt 8	PROTEK-SYSTEM Gdynia	BRC01
9	FV 00/00144/05/20	15-05-2020	Kombinezon izolacyjny	4210	27 500,00	33 825,00	art. 4 pkt 8	PSO MASKPOL	BRC01
10	FVS/312/03/2020	17-06-2020	Kombinezon ochronny	4210	1 125,00	1 383,75	art. 4 pkt 8	PROTEK-SYSTEM Gdynia	BRC01
11	FVS/099/11/20	13-11-2020	Kombinezon Pro Chem.	4210	18 305,00	22 515,15	art. 4 pkt 8	PROTEK-SYSTEM Gdynia	BRC02
					<b>155 702,50</b>	<b>191 514,08</b>			

Zgodnie z obowiązującym w roku 2020 średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącym podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych suma 155 702,50 zł stanowi kwotę **36 470,26 euro**.

## 2. Zakup urządzeń służących do suszenia (pralnicowirówek, suszarek bębnowych, szaf suszących):

Lp.	Dowód źródłowy	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota netto	Kwota brutto	Zastosowany tryb udzielenia zamówienia	Określenie wystawcy i wskazanie stron	Nr rezerwy celowej
1	F 0817/04/20	23-04-2020	pralnicowirówka	4210	8 097,56	9 960,00	art. 4 pkt 8	Fabryka Maszyn Pralniczych PRAMAZUT	BRC01
2	FV 1371/07/20	16-07-2020	pralnicowirówka, suszarka bębnowa, szafa susząca	6060	83 600,00	102 828,00	art. 4 pkt 8	Fabryka Maszyn Pralniczych PRAMAZUT	BRC02
3	FV/14/09/2020	10-09-2020	pralnicowirówka, suszarka bębnowa, szafa susząca	4210, 6060	92 318,00	113 551,14	art. 4 pkt 8	DELTA-TECH	BRC02
					<b>184 015,56</b>	<b>226 339,14</b>			

Zgodnie z obowiązującym w roku 2020 średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącym podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych suma 184 015,56 zł stanowi kwotę **43 102,04 euro**.

## 3. Zakup maseczek

Lp.	Dowód źródłowy	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota netto	Kwota brutto	Zastosowany tryb udzielenia zamówienia	Określenie wystawcy i wskazanie stron	Nr rezerwy celowej
1	FV 18/03/2020	24-03-2020	Maski ochronne	4210	4 240,00	5 215,20	art. 4 pkt 8	PPHU LOTEX Rawa Mazowiecka	BRC01
2	FV 27/03/2020	26-03-2020	Maski ochronne	4210	3 816,00	4 693,68	art. 4 pkt 8	PPHU LOTEX Rawa Mazowiecka	BRC01
3	FV 631/2020	24-03-2020	Maska p/wirusowa	4210	925,93	1 000,00	art. 4 pkt 8	Familypharm Koluszki	BRC01
4	FV/000266/20	25-03-2020	Maseczka	4210	900,00	1 107,00	art. 4 pkt 8	KASTOR Łask	BRC01
5	FV 38/2020	01-04-2020	Maski ochronne	4210	3 604,00	4 432,92	art. 4 pkt 8	PPHU LOTEX Rawa Mazowiecka	BRC01
6	F 344/20	30-03-2020	Maseczka jednorazowa	4210	2 800,00	3 444,00	art. 4 pkt 8	SPOLETTO Działoszyn	BRC01
7	FV INV/0002/04/20 20/PL	02-04-2020	Maska	4210	25 200,00	27 216,00	art. 4 pkt 8	ABT LOGISTICS	BRC01



Lp.	Dowód źródłowy	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota netto	Kwota brutto	Zastosowany tryb udzielenia zamówienia	Określenie wystawcy i wskazanie stron	Nr rezerwy celowej
8	FP00881/03/20	24-03-2020	Maseczka ochronna	4210	3 299,16	4 057,97	art. 4 pkt 8	DRAFT 5 Konin	BRC01
9	FV 108/2020	01-04-2020	Maski ochronne	4210	1 422,77	1 750,00	art. 4 pkt 8	PPHU Elis Kolutzki	BRC01
10	FV 393/20	03-04-2020	Maseczka jednorazowa	4210	5 600,00	6 888,00	art. 4 pkt 8	SPOLETTO Działoszyn	BRC01
11	F 420/20	08-04-2020	Maseczka jednorazowa	4210	8 400,00	10 332,00	art. 4 pkt 8	SPOLETTO Działoszyn	BRC01
12	F 460/20	15-04-2020	Maseczka jednorazowa	4210	8 400,00	10 332,00	art. 4 pkt 8	SPOLETTO Działoszyn	BRC01
13	F 57/04/2020	16-04-2020	Maseczka ochronna	4210	3 000,00	3 240,00	art. 4 pkt 8	PurPura Łódź	BRC01
14	F 478/20	20-04-2020	Maseczka jednorazowa	4210	20 000,00	24 600,00	art. 4 pkt 8	SPOLETTO Działoszyn	BRC01
15	FV/58/2020/04	10-04-2020	Maska ochronna	4210	23 010,00	28 302,30	art. 4 pkt 8	GENESISART	BRC01
16	F10/2020/4/0009	27-04-2020	Maseczka	4210	2 100,00	2 583,00	art. 4 pkt 8	VITO Wrocław	BRC01
17	F 469/20	16-04-2020	Maseczka jednorazowa	4210	5 000,00	6 150,00	art. 4 pkt 8	SPOLETTO Działoszyn	BRC01
18	FV 62/2020	22-04-2020	Maski ochronne	4210	4 400,00	5 412,00	art. 4 pkt 8	PPHU LOTEX Rawa Mazowiecka	BRC01
19	F 11/4/2020	20-04-2020	Maseczki	4210	2 790,00	3 431,70	art. 4 pkt 8	BLUE Monika Szcześniak Łódź	BRC01
20	FV 21/04/2020/M	29-04-2020	Maseczka jednorazowa	4210	47 800,00	51 624,00	art. 4 pkt 8	NeBe Bartłomiej Butyn	BRC01
21	FAKT/104/05/2020/MAG44	11-05-2020	Maska ochronna	4210	30 590,00	37 625,70	art. 4 pkt 8	Greenie Polska	BRC01
22	F/136/05/20	15-05-2020	Maska filtracyjna, filtropochłaniacz, filtr	4210	3 080,00	3 788,40	art. 4 pkt 8	ASF Monika Bryszewska	BRC01
23	F/69/06/20	08-06-2020	Maska filtracyjna, lampa	4210	7 392,03	9 092,20	art. 4 pkt 8	ASF Monika Bryszewska	BRC01
24	FS/56/08/2020	12-08-2020	Maseczka ochronna	4210	481,50	520,02	art. 4 pkt 8	Hurtownia PRO-MEDYK Łódź	BRC01
25	FV 4/09/2020	01-09-2020	Maska ochronna	4210	813,01	1 000,00	art. 4 pkt 8	EM Poland	BRC02
26	FV 0593/20/FVS	27-08-2020	Maska bawełniana	4210	1 455,28	1 790,00	art. 4 pkt 8	PHU MANTIS Łódź	BRC02
27	FV FSE-12/20/10	15-10-2020	Maska ochronna	4210	6 000,00	6 480,00	art. 4 pkt 8	OPHARM	BRC02
28	FV 0884/20/FVS	02-11-2020	Maska bawełniana	4210	1 479,67	1 820,00	art. 4 pkt 8	PHU MANTIS Łódź	BRC02
29	FV FSE-36/20/11	30-11-2020	Maska ochronna	4210	18 000,00	19 440,00	art. 4 pkt 8	OPHARM	BRC02
30	FV F/165/11/20	16-11-2020	Maska Opti pro z zaczepami	4210	8 800,00	10 824,00	art. 4 pkt 8	ASF Monika Bryszewska	BRC02
					<b>254 799,35</b>	<b>298 192,09</b>			

Zgodnie z obowiązującym w roku 2020 średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącym podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych suma 254 799,35 zł stanowi kwotę **59 681,76 euro**.

#### 4. Zakup ubrań specjalnych

Lp.	Dowód źródłowy	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota netto	Kwota brutto	Zastosowany tryb udzielenia zamówienia	Określenie wystawcy i wskazanie stron	Nr rezerwy celowej
1	FVS/004/05/2020	04-05-2020	Ubrania ochronne	4210	16 000,00	19 680,00	art. 4 pkt 8	PROTEK-SYSTEM Gdynia	BRC01

Lp.	Dowód źródłowy	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota netto	Kwota brutto	Zastosowany tryb udzielenia zamówienia	Określenie wystawcy i wskazanie stron	Nr rezerwy celowej
2	F 87/09/2020	14-09-2020	Ubranie specjalne	4210	51 000,00	62 730,00	art. 4 pkt 8	NEXT Jolanta Sęk	BRC02
3	FV 3287/003/10/2020	06-10-2020	Ubranie specjalne	4210	106 991,87	131 600,00	art. 4 pkt 8	PPHU SUBOR	BRC02
4	F/30/10/20	05-10-2020	Ubranie gazoszczelne	6060	92 940,00	114 316,20	art. 4 pkt 8	ASF Monika Bryszewska	BRC02
5	F 162/12/2020	15-12-2020	Ubranie specjalne	4210	34 000,00	41 820,00	art. 4 pkt 8	NEXT Jolanta Sęk	BRC03
6	FV 4314/003/12/2020	17-12-2020	Ubranie specjalne	4210	80 243,90	98 700,00	art. 4 pkt 8	PPHU SUBOR	BRC03
					<b>381 175,77</b>	<b>468 846,20</b>			

Zgodnie z obowiązującym w roku 2020 średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącym podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych suma 381 175,77 zł stanowi kwotę **89 282,97 euro**.

### 5. Zakup namiotów

Lp.	Dowód źródłowy	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota netto	Kwota brutto	Zastosowany tryb udzielenia zamówienia	Określenie wystawcy i wskazanie stron	Nr rezerwy celowej
1	FV/20/0710	01-06-2020	Namiot	4210	1 300,81	1 600,00	art. 4 pkt 8	Gra-Lech Brzeziny	BRC01
2	FV FS-2301/20/OLK	16-07-2020	Namiot pneumatyczny	6060	113 893,94	140 089,55	art. 4 pkt 8	PPHU SUPRON	BRC02
3	FV FS-4210/20/OLK	17-11-2020	Namiot pneumatyczny	6060	13 390,24	16 470,00	art. 4 pkt 8	PPUH SUPRON 1	BRC01
4	FV FS-4210/20/OLK	17-11-2020	Namiot pneumatyczny	6060	67 718,76	83 294,07	art. 4 pkt 8	PPUH SUPRON 1	BRC02
5	FV FS-4752/20/OLK	11-12-2020	Namiot pneumatyczny	4210	778,18	957,16	art. 4 pkt 8	PPHU SUPRON	BRC02
6	FV FS-4752/20/OLK	11-12-2020	Namiot pneumatyczny	6060	8 207,27	10 094,94	art. 4 pkt 8	PPHU SUPRON	BRC02
7	FV/20/2301	30-11-2020	Namiot stelażowy	4210	123 008,13	151 300,00	art. 4 pkt 8	Gra-Lech Brzeziny	BRC02
8	FV/20/2411	17-12-2020	Namiot stelażowy	4210	123 008,13	151 300,00	art. 4 pkt 8	Gra-Lech Brzeziny	BRC03
					<b>451 305,46</b>	<b>555 105,72</b>			

Zgodnie z obowiązującym w roku 2020 średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącym podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych suma 451 305,46 zł stanowi kwotę **105 709,47 euro**.

Udzielenie zamówień dotyczących tożsamego lub podobnego asortymentu o wartości przekraczającej w sumie kwotę 30 000,00 euro narusza art. 32 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyjaśnieniu *KW PSP w Łodzi* przesłanym w dniu 28.02.2022 r. znak nr WL.078.14.2.2022 jednostka powołuje się na stanowisko Urzędu Zamówień Publicznych opublikowane w Informatorze UZP Nr 4/2011 o następującej treści: *„Problematyczną kwestią, na etapie szacowania wartości zamówienia, jest konieczność ustalenia, czy w danym przypadku mamy do czynienia z jednym zamówieniem, czy też z kilkoma odrębnymi zamówieniami. ... Od powyższego odróżnić należy sytuację, gdy potrzeba udzielenia określonego zamówienia ujawnia się dopiero po udzieleniu innego zamówienia tożsamego przedmiotowo. W tym przypadku nie mamy bowiem do czynienia*

*z nieuprawnionym dzieleniem zamówienia, o którym mowa w art. 32 ust. 2 ustawy Pzp, z uwagi na fakt, iż brak jest tożsamości czasowej takich zamówień. Podobnie jest, gdy określone zamówienia mają charakter nieprzewidywalny, niemożliwy do oszacowania w chwili wszczęcia pierwszego postępowania – wówczas każde następne zamówienie o tym samym przedmiocie, należy potraktować jako zamówienie odrębne, a nie część zamówienia udzielonego wcześniej. Zaznaczyć należy, że przepisy ustawy Pzp nie stoją na przeszkodzie podziałowi zamówień, jednakże pod warunkiem, że jest on dokonywany zgodnie z zasadami w niej określonymi.*”

W opinii kontrolujących tezy przedstawione w powyższym wyjaśnieniu nie mogą mieć zastosowania do sytuacji w *KW PSP w Łodzi*. Zarówno brak tożsamości czasowej zamówień a także ich nieprzewidywalny charakter nie dotyczy np. zakupu maseczek ochronnych. Jak wynika z przedstawionych wcześniej zestawień zakupy wskazanego powyżej asortymentu dokonywane były w ramach środków przyznanych z rezerwy celowej, zamówienia realizowano w podobnym czasie, a sytuacja epidemiologiczna wskazywała na możliwą konieczność następnych zakupów.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki organizacyjnej.

Opisane powyżej nieprawidłowości wskazują na zaistnienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w art. 17 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>12</sup>, polegające na ustaleniu wartości zamówienia publicznego lub jego części, które miało wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych albo na zastosowanie przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości.

Zastosowanie wyłączenia wynikającego z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup>, spowodowało udzielenie zamówienia z pominięciem trybów przewidzianych w ustawie, tj. miało wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych.

**[Dowód: akta kontroli str. 1181 – 1270]**

9. Środki przyznane w 2020 r. na realizację przedmiotowych zadań zostały przez jednostkę kontrolowaną wykorzystane w 100 % - wyniosły ogółem 3 130 000,00 zł. Stwierdza się, że

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

<sup>13</sup> Patrz przypis 4

poniesione w przedmiotowym zakresie wydatki są zgodne z planowanym przeznaczeniem i zostały zrealizowane terminowo.

10. Rozliczenie przedmiotowych wydatków za rok 2020 przez jednostkę kontrolowaną jest zgodne ze zbadaną w toku niniejszej kontroli dokumentacją źródłową. Komendant Wojewódzki w dniu 26 lutego 2021 r., przy piśmie przewodnim znak WF.0760.8.2021, przekazał służbom Wojewody Łódzkiego sporządzone informacje dotyczące między innymi rozliczenia środków.

**[Dowód: akta kontroli str. 1273 – 1286]**

W dniu 23 sierpnia 2022 r. wpłynęło do Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi pismo znak WKW.0760.2.2022, w którym Łódzki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi jako kierownik jednostki kontrolowanej przekazał informacje i wyjaśnienia dotyczące projektu wystąpienia pokontrolnego z 12 sierpnia 2022 r. Pismem z dnia 30 sierpnia 2022 r. znak WKW.0760.2.2022 Łódzki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi wskazał, że w „(...) pismo WKW.0760.2.2022 z dnia 23 sierpnia 2022r. stanowi zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego FBIV.1611.4.2021 z dnia 12 sierpnia 2022 r.”

Po zapoznaniu się z wniesionymi zastrzeżeniami, kierownik komórki do spraw kontroli **oddalił** zastrzeżenia.

Zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>14</sup> w dniu 29 grudnia 2022 r. kierownik komórki do spraw kontroli przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń – sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 1 powołanej ustawy.

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli, w związku z nieuwzględnieniem zastrzeżeń, sporządza się niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego z 12 sierpnia 2022 r.

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana Komendanta o podjęcie działań mających na celu zobowiązanie podległych pracowników do bezwzględnego stosowania obowiązujących przepisów prawa i poleceń kierownika jednostki, a w szczególności stosowania właściwego trybu udzielenia zamówień publicznych.

Ponadto zalecam, w przypadku gdy wydatki nie stanowią zamówienia w rozumieniu przepisów

---

<sup>14</sup> Patrz: przypis 1

ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup> bądź do realizacji zamówienia nie stosuje się przepisów ustawy *PZP*, zamieszczanie w opisach faktur prawidłowego przepisu z *ustawy Pzp* lub innego aktu normatywnego wskazującego na wyłączenie stosowania przepisów.

Zarządzający kontrolę (*kierownik jednostki prowadzącej kontrolę*<sup>16</sup>) po przeanalizowaniu stanu sprawy oraz dodatkowych wyjaśnień przesłanych przez jednostkę kontrolowaną zważył, że działania *KW PSP* realizowane były w związku z wystąpieniem zdarzenia losowego, wywołanego przez czynniki zewnętrzne (niekontrolowane rozprzestrzenianie się wirusa SARS-CoV-2), których nie można było wcześniej przewidzieć, a które w owym czasie zagrażały bezpośrednio życiu i zdrowiu ludzi<sup>17</sup> i podejmowane były *wyłącznie w celu ograniczenia skutków zdarzenia losowego*<sup>18</sup>.

Mając na uwadze powyższe odstępuje od złożenia zawiadomienia o okolicznościach wskazujących na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w art. 17 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>19</sup>.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli<sup>20</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

***Anna Rośniak***

**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

---

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)

<sup>16</sup> art. 93 ust. 1 pkt 5) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289.)

<sup>17</sup> art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289.)

<sup>18</sup> art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289.)

<sup>19</sup> Patrz przypis 12

<sup>20</sup> Patrz: przypis 1