

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie w dniach 12-18 listopada 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 49/2025 i 50/2025 z dnia 07.11.2025 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli,
Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

W kontrolowanym okresie oraz w trakcie kontroli funkcje pełnili:
st. bryg. Mirosław Dzidek – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej,
Julita Szałajko – główna księgowa, zatrudniona na stanowisku od dnia 01.09.2020 r.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
Prawidłowość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak K.1711.14.2024.WK z dnia 4 marca 2025 r. W oparciu o informację z dnia 13.11.2025 r. (załącznik nr 1 do protokołu) stwierdzono, że w jednostce nie było przypadków zmiany wymiaru dodatkowego urlopu wypoczynkowego.

Zakres bieżącej kontroli podzielono na dwa obszary:

1. Prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
2. Prawidłowość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Ad 1 Prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego; Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1123 ze zm.), zwanej dalej ustawą o Straży Pożarnej;
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690) zwanej dalej ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym;
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), zwanej dalej Kodeksem Pracy lub KP;
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 409 ze zm.) zwanej dalej ustawą o służbie cywilnej;
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j. Dz. U. 2024.1638 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz

wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 927 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie ustalania wynagrodzenia;

- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2024 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania członków korpusu służby cywilnej;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (t. j. Dz. U. z 2014 poz.1632 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie usprawiedliwiania nieobecności;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie udzielania urlopu.

W ramach kontroli tego obszaru sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy za 2024 r. W planie finansowym na 2025 r., przyjętym uchwałą Zarządu Powiatu Choszczeńskiego nr 98/2024 z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2025 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, jednostka zaplanowała w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w § 4070 nagrodę roczną za 2024 r. - w kwocie 374 745,00 zł i w § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 r. w kwocie 12 070,00 zł.

Z uwagi na odrębność przepisów stosowanych dla pracowników cywilnych i funkcjonariuszy dokonano podziału kontrolowanego zagadnienia na dwa obszary: naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz naliczenie i wypłatę nagrody rocznej.

Naliczenie i wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego

Jednostka w kontrolowanym okresie zatrudniała dwóch pracowników niebędących funkcjonariuszami, którzy zostali zatrudnieni jako członkowie korpusu służby cywilnej. Zgodnie z art. 92 ustawy o służbie cywilnej członkom korpusu służby cywilnej przysługuje dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Przy naliczaniu i wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustawa o służbie cywilnej odsyła do stosowania ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Zgodnie z art. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Jeśli nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, pod warunkiem, że okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy. Wymagany okres przepracowania co najmniej 6 miesięcy warunkujący nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest wymagany w przypadkach:

- nawiązania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego z nauczycielem i nauczycielem akademickim zgodnie z organizacją pracy szkoły (szkoły wyższej);
- zatrudnienia pracownika do pracy sezonowej, jeżeli umowa o pracę została zawarta na sezon trwający nie krócej niż trzy miesiące;
- powołania pracownika do czynnej służby wojskowej albo skierowania do odbycia służby zastępczej;
- rozwiązania stosunku pracy w związku z:
 - a) przejściem na emeryturę, rentę szkoleniową albo rentę z tytułu niezdolności do pracy lub świadczenie rehabilitacyjne,
 - b) przeniesieniem służbowym, powołaniem lub wyborem,
 - c) likwidacją pracodawcy albo zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy,
 - d) likwidacją jednostki organizacyjnej pracodawcy lub jej reorganizacją;
- podjęcia zatrudnienia:
 - a) w wyniku przeniesienia służbowego,
 - b) na podstawie powołania lub wyboru,
 - c) w związku z likwidacją poprzedniego pracodawcy albo ze zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących tego pracodawcy,
 - d) w związku z likwidacją jednostki organizacyjnej poprzedniego pracodawcy lub jej reorganizacją,
 - e) po zwolnieniu z czynnej służby wojskowej albo po odbyciu służby zastępczej;
- korzystania:
 - a) z urlopu wychowawczego,
 - b) z urlopu macierzyńskiego,
 - c) z urlopu ojcowskiego,
 - d) z urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
 - e) z urlopu opiekuńczego,
 - f) z urlopu dla poratowania zdrowia,
 - g) przez nauczyciela lub nauczyciela akademickiego z urlopu do celów naukowych, artystycznych lub kształcenia zawodowego;
 - h) korzystania z urlopu rodzicielskiego;
- wygaśnięcia stosunku pracy w związku ze śmiercią pracownika.

Wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy

przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z art. 5 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym wynagrodzenie roczne jest wypłacane z wyodrębnionych na ten cel środków na wynagrodzenia. Wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, wynagrodzenie roczne wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

Obliczając dodatkowe wynagrodzenie roczne do sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego nie uwzględnia się:

- 1) jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- 2) wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas nie zawinionego przez pracownika przestoju,
- 3) gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- 4) wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- 5) ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- 6) dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- 7) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- 8) kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- 9) nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- 10) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- 11) wynagrodzenia i odszkodowania przysługującego w razie rozwiązania stosunku pracy.

Dla celów kontroli dane osobowe pracowników zastąpiono numerem ewidencyjnym z programu płacowego (załącznik nr 2) a dodatkowe wynagrodzenie roczne będzie nazywane zamiennie wynagrodzeniem rocznym, bądź "trzynastką".

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom służby cywilnej nastąpiła w dniu 17.02.2025 r. (wb nr 148/2025) w oparciu o listę płac nr Lp 010/2025. Termin wypłaty był zgodny z przepisami ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego sprawdzono w oparciu o karty wynagrodzeń pracowników, które stanowią załącznik nr 3 do protokołu. Wysokość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników zawarto w tabeli nr 1. W tabeli nr 1 w kolumnach "c" i "d" przedstawiono naliczenie dodatkowego wynagrodzenia przez jednostkę, w kolumnie "e" i "f" wykazano wysokość podstawy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczone przez Zespół kontrolujący.

Tabela nr 1

L.p.	Nr identyfikacyjny pracownika z programu płacowego	Podstawa naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego	Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczone	Podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Różnica (d-f)
a	b	c	d	e	f	g
1.	9	70 062,23	5 955,29	69 506,23	5 908,03	47,26
2.	17	69 622,56	5 917,92	69 140,44	5 876,94	40,98
RAZEM		139 684,79	11 873,21	138 646,67	11 785,57	88,24

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedłożonej dokumentacji za 2024 r.

Różnice wykazane w tabeli nr 1 wynikają z:

- a) ujęcia, u pracownika nr 9, w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynagrodzenia przysługującego pracownikowi na mocy art. 188 ust. 1 ustawy Kodeks pracy, za czas opieki nad dzieckiem do lat 14. Zgodnie z informacją Starszego Specjalisty z dnia 13 listopada 2025 r. pracownik korzystał z 2 dni opieki nad dzieckiem do lat 14 w dniach 17 i 24 stycznia 2024 r. (załącznik nr 4 do protokołu). Za czas ten zgodnie z art. 188 ustawy Kodeks Pracy przysługiwało mu wynagrodzenie w wysokości 556,00 zł, obliczone jako iloraz wynagrodzenia przysługującego w miesiącu korzystania z opieki i ilości godzin pracy w tym miesiącu $((5\,838,52\text{ zł} : 168\text{ h}) \times 16\text{ h} = 556,00\text{ zł})$. Zgodnie z § 6 pkt 4 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym wynagrodzenie to nie wchodzi w skład podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W wyniku nieprawidłowości zawyżono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 556,00 zł, co przyczyniło się do zawyżenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 47,26 zł, jest 5 955,29 zł, winno być 5 908,03 zł.
- b) ujęcia, u pracownika nr 17 w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynagrodzenia chorobowego oraz części dodatku za wysługę lat należną pracownikowi za czas choroby. Pracownik nr 17 przebywał na zwolnieniu lekarskim w dniach od 13-15 listopada 2024 r. Za czas ten naliczono mu wynagrodzenie chorobowe w kwocie 385,29 zł oraz dodatek stażowy za czas choroby w kwocie 96,83 zł. Przyjęcie do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w skutek choroby narusza § 6 pkt 7 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym. W wyniku nieprawidłowości zawyżono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 482,12 zł, co spowodowało zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 40,98 zł: jest 5 917,92 zł, winno być 5 876,94 zł.

Łącznie jednostka zawiązała podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 1 038,12 zł, co przyczyniło się do zawiązania dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 88,24 zł.

Wyplata dodatkowego wynagrodzenia rocznego została zaksięgowana w dniu 17.02.2025 r. na koncie 130 w ramach § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne, w dniu 28.02.2025 r. zaksięgowano przekazanie składek na ubezpieczenia oraz podatku dochodowego. Koszty związane z dodatkowym wynagrodzeniem zostały zaksięgowane w dniu 31.12.2024 r. na koncie 404 Wn w kwocie 11 873,21 zł.

Naliczenie i wypłata nagrody rocznej

Naliczenie i wypłata nagrody rocznej dla strażaków odbywa się w oparciu o art. 95 ustawy o Straży Pożarnej. Zgodnie z ust. 1 wyżej cytowanego artykułu strażakowi za służbę pełnioną nienagannie w danym roku kalendarzowym przysługuje nagroda roczna w wysokości 1/12 uposażenia otrzymanego w roku kalendarzowym, za który nagroda przysługuje. Nagroda roczna przysługuje, jeżeli strażak w danym roku kalendarzowym pełnił służbę przez okres co najmniej 6 miesięcy kalendarzowych.

W trakcie 2024 r. w jednostce służyło 45 funkcjonariuszy, z czego dwóch od lipca przeszło do innych jednostek a dwóch rozpoczęło służbę w październiku. Wskazani strażacy nie otrzymali nagrody rocznej, bowiem:

- w odniesieniu do funkcjonariuszy, którzy przeszli do innych jednostek zastosowano z art. 95 ust. 8a ustawy o Straży Pożarnej, zgodnie z którym jeżeli strażak pełnił w roku kalendarzowym służbę w różnych jednostkach organizacyjnych nagrodę roczną przyznaje się i wypłaca w jednostce, która była w danym roku ostatnim miejscem pełnienia przez niego służby;
- funkcjonariusze, którzy zostali zatrudnieni od października nie posiadali okresu 6 miesięcy pełnienia służby.

Wobec powyższego do nagrody rocznej uprawnionych było 41 funkcjonariuszy. Na wypłatę nagrody rocznej wydatkowano kwotę 324 514,31 zł. Wypłata nagrody miała miejsce w dniu 17 lutego 2025 r. na podstawie listy płac nr Lp 009/2025 z 17.02.2025 r. Termin wypłaty był zgodny z przepisami ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

Dla celów kontroli dane osobowe funkcjonariuszy zastąpiono numerem ewidencyjnym z programu płacowego (załącznik nr 2) a nagroda roczna będzie nazywana zamiennie wynagrodzeniem rocznym.

Prawidłowość naliczenia nagrody sprawdzono w oparciu o karty uposażeń 8 losowo wybranych strażaków, których wydruki stanowią załącznik nr 5 do protokołu. Wysokość naliczenia nagrody rocznej dla strażaków zawarto w tabeli nr 2. W tabeli nr 2 w kolumnach "c" i "d" przedstawiono wysokość podstawy oraz naliczenie wynagrodzenia rocznego przez jednostkę, w kolumnie "e" i "f" wykazano wysokość podstawy oraz wynagrodzenie roczne obliczone przez Zespół kontrolujący.

Tabela nr 2

L.p.	Nr identyfikacyjny pracownika z programu płacowego	Podstawa naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego	Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczone	Podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Różnica (d-f)
a	b	c	d	e	f	g
1.	275343	95 578,00	7 964,83	95 578,00	7 964,83	
2.	275378	85 749,02	7 145,75	85 749,02	7 145,75	
3.	275431	78 252,67	6 521,06	78 252,67	6 521,06	
4.	309444	83 152,93	6 929,41	83 152,93	6 929,41	
5.	275545	99 900,00	8 325,00	99 900,00	8 325,00	
6.	275581	104 633,53	8 719,46	104 633,53	8 719,46	
7.	275642	81 122,74	6 760,23	81 122,74	6 760,23	
8.	275703	87 070,83	7 255,90	87 070,83	7 255,90	
RAZEM						

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedłożonej dokumentacji za 2024 r.

Nieprawidłowości w zakresie naliczenia nagrody rocznej nie stwierdzono.

Według ewidencji księgowej nagroda roczna brutto została zaksięgowana w koszty w dniu 31.12.2024 r. na koncie 404 w § 4070 w łącznej kwocie 324 514,31 zł. Wypłata nagrody została zaksięgowana w dniu 17.02.2025 r. na koncie 130 w § 4070, w dniu 28.02.2025 r. zaksięgowano przekazanie podatku dochodowego od nagród.

Ad. 2 Prawidłowość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Kontrolę prawidłowości realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych przeprowadzono w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
2. Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości;

3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 342 ze zm.), zwanym dalej rozporządzeniem o rachunkowości;
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1718 ze zm.), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;
5. Uchwałę Nr 879/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2024 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zwaną dalej Uchwałą Nr 879/2023;
6. Uchwałę Nr 693/2018 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 693/2018;

W roku 2024 Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie miała zawarte umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych:

- 1) z operatorem POLKOMTEL sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Postępu 3:
 - a) na numer 661 000 169 - umowa nr 1/06/2013 o świadczenie usług MultilInfo zawarta 24.06.2013 r. na okres 6 msc, po którym została przedłużona na czas nieokreślony. Umowa obejmowała taryfę MaxProfit B w promocji SMSC70BIS na świadczenie usługi MultilInfo. W roku 2024 jednostka opłacała abonament w taryfie SMSC120 MaxProfit D w kwocie 147,60 zł. Zgodnie z pismem jednostki (załącznik nr 6 do protokołu) zmiana taryfy z SMSC70BIS na SMSC120 MaxProfit D nastąpiła w 2015 roku na podstawie złożonego wniosku internetowego przez komendanta PSP. Od tego czasu opłata za usługi wynosiła 147,60 zł;
 - b) na numer 603 642 007 (przypisany do pracownika nr 275396) zawarto aneks do Umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych w Promocji PWA dla przedsiębiorców – „Europejski Plus dla Firm 2.1. dla stałych Klientów,, nr EU+/00044839004 w dniu 01.09.2023 r. na czas określony 24 miesięcy. Aneks dotyczył zmiany taryfy na promocyjny plan cenowy Europejska Elastyczna 44 z opłatą abonamentową w wysokości 54,12 zł, przyznaną ulgą w wysokości 1 350 zł;
 - c) na numer 885 800 118 - umowa nr 2020/04/16/70001994/124 zawarta w dniu 16.04.2020 r. z pakietem taryfowym Internet dla Firm 30GB w promocji Krajowy Internet II tylko SIM 24 na czas 24 miesięcy, po którym została przekształcona na czas nieokreślony. Abonament za świadczone usługi wynosił 18,45 zł i był

opłacany do 15.04.2024 r. Wniosek o rezygnację z usług nr 70001994/2024-03-15/157EEC2071 został złożony 15.03.2024 r. (załącznik nr 7 do protokołu).

d) oraz do 29.08.2024 r. na numery:

- 601 400 869 (przypisany do pracownika nr 275536),
- 609 808 948 (przypisany do pracownika nr 9).

Na wskazane numery zawarto aneks do Umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych w Promocji PWA dla przedsiębiorców Krajowa II dla Firm dla Stałych klientów nr KJ=/00037256954. Aneks został zawarty w dniu 17.04.2020 r. na czas 24 miesięcy, po okresie którym umowa została przedłużona na czas nieokreślony. Opłata abonamentowa w wysokości 35,67 zł obejmowała rozmowy, SMS, MMS bez limitu do wszystkich w kraju, 15 GB, DTBOR – blokada na roaming;

- 603 680 580 (przypisany do pracownika nr 275527) zawarto aneks do Umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych w Promocji PWA dla przedsiębiorców Krajowa BIS dla Firm dla Stałych klientów nr KJ=/00033401988 w dniu 11.07.2018 r. na czas 24 miesięcy, po okresie którym umowa została przedłużona na czas nieokreślony. Opłata abonamentowa w wysokości 35,67 zł brutto obejmowała rozmowy, SMS, MMS bez limitu do wszystkich w kraju, 10GB;

2) z operatorem ORANGE:

a) na numer 957624944 Aneks nr 13290037 z dnia 02.10.2017 r. do umowy o świadczenie przez Orange Polska SA usługi Dostęp do Internetu DSL, na okres 24 miesięcy, po okresie którym automatycznie była przedłużana każdorazowo na kolejne 12 miesięcy na tych samych zasadach, aż do odwołania. W ramach usługi DSL Dynamiczny z opłatą abonamentową w wysokości 67,65 zł świadczone stały i nieograniczony dostęp do sieci Internet w technologii DSL, korzystanie z Urządzeń zakończonych interfejsem Ethernet, podstawowy pakiet bezpieczeństwa sieciowego e-security realizowany na platformie, Pakiet hostingowy Standard. Z numerem powiązane jest łącze podkładowe do Internetu w abonamencie Plan Biznes 100 w wysokości 60,27 zł, które musi współistnieć aby działał Internet;

b) na numery:

- 957689800 Aneks nr TEL000114196716 z dnia 02.10.2017 r. do umowy o świadczenie usług ISDN dla klientów biznesowych.
- 957689038 Aneks nr TEL000114196875 z dnia 02.10.2017 r. do umowy o świadczenie usług ISDN dla klientów biznesowych.
- 957689000 Aneks nr TEL000114196806 z dnia 02.10.2017 r. do umowy o świadczenie usług ISDN dla klientów biznesowych.

Aneksy obejmowały ofertę promocyjną Plan firmowy ISDN na 24 miesiące, po okresie którym zostały przedłużone na czas nieokreślony z abonamentem w wysokości 60,27 zł. W trakcie obowiązywania aneksów abonament za każdy numer wzrósł do kwoty 79,95 zł. oraz uzyskano zniżkę umowną na 2 numery w wysokości 159,90 zł. W związku z powyższym w roku 2024 abonament za 3 numery wyniósł 79,95 zł. Jednostka nie przedstawiła dokumentu, na

podstawie którego dokonano zmiany abonamentu i uzyskano zniżkę (załącznik nr 6 do protokołu).

3) z operatorem P4 Sp. z o. o. z siedzibą i adresem ul. Wynalazek 1,06 – 677 Warszawa:

a) na numer 531 190 034, który jest przypisany do pracownika nr 275686 oraz 3 numery przeniesione z sieci POLKOMTEL zgodnie z wnioskiem nr WN17/D003232003/512539898 z dnia 29.07.2024 r.:

- 601 400 869 (przypisany do pracownika nr 275536),
- 603 680 580 (przypisany do pracownika nr 275527),
- 609 808 948 (przypisany do pracownika nr 9).

Umowa nr UM14/D003232003/513346213 z dnia 29.07.2024 r. obejmowała taryfę Biznes i Europa w ofercie promocyjnej Oferta SME II na okres 24 miesięcy. Wszystkie numery z ulgą na usługi w wysokości 3 897 zł, opłatą aktywacyjną w kwocie 1,23 zł za każdy numer. Abonament dla każdego numeru wynosił 22,14 zł, który po uwzględnieniu rabatu w wysokości 6,15 zł za wystawienie e-faktury i terminowe wpłaty oraz 6,15 zł za wyrażenie zgód marketingowych i profilowanie wynosił 9,84 zł.

b) na numer 791 216 902, który jest przypisany do dyżurnego Stanowiska Kierowania w Komendzie Powiatowej PSP. Umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr UM14/D003232003/514102157 z dnia 25.11.2024 r. z taryfą Biznes Europa i Świat w ofercie SME II-ID PODOFERTY 4134515726. Umowa zawarta na okres 24 miesięcy, z opłatą aktywacyjną w kwocie 1,23 zł, abonamentem 22,14 zł, który po uwzględnieniu rabatu w wysokości 6,15 zł z tytułu e-faktury i terminowych płatności oraz 6,15 zł z tytułu zgód marketingowych i na profilowanie wynosił 9,84 zł.

4) z operatorem Cyber Folks S.A. z siedzibą w Poznaniu 60-829 ul. Franklina Roosevelta 22 na świadczenie usług hostingowych. Umowa nr 0001/04/2023 została zawarta 08.03.2023 r. na okres 12 miesięcy od 30.03.2023 r. do 29.03.2024 r. z opłatą w wysokości 429,27 zł. Od dnia 30 marca 2024 r. umowa została przedłużona do 29.03.2025 r. na okres kolejnych 12 miesięcy z opłatą 613,77 zł.

Dane pracowników, którym przypisano numery telefonów zawiera załącznik nr 2 do protokołu. Jak wyjaśnił Komendant jednostka z numerami telefonów nie kupowała urządzeń telekomunikacyjnych (załącznik nr 6). Pracownicy użytkują karty na prywatnych telefonach.

Oprócz umów jednostka w 2024 r. zakupiła dwie telekarty do doładowania tabletów, które są niezbędne do właściwego funkcjonowania jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych w celu wizualizacji terenu, lokalizacji pojazdów oraz załączania syren alarmowych.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1/3 do Uchwały Nr 879/2023 Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej miała zaplanowane wydatki dla działu 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdziału 75411 Komendy

Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej § 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 8 000 zł. Zmian w planie dokonano Zarządzeniem Nr 14/2024 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie z dnia 20.12.2024 r. zmniejszając wydatki do kwoty 6 622,28 zł.

W ramach zawartych umów oraz dokonanych zakupów jednostka w 2024 r. w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej poniosła wydatki w kwotach:

- w § 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 6 622,28 zł;
- w § 4300 Zakup usług pozostałych – 613,77 zł.

Szczegółowe zestawienie zapłaconych faktur za usługi telekomunikacyjne przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

Operator	Numer faktury	Data faktury	Kwota faktury w zł	Termin płatności	Data zapłaty
Polkomtel	2401160070839	18.01.2024 r.	327,18	01.02.2024	22.01.2024
Orange	F0081449163/001/24	01.01.2024 r.	221,34	15.01.2024	05.01.2024
Orange	F0081449163/002/24	01.02.2024 r.	226,09	15.02.2024	14.02.2024
Polkomtel	2402160070452	19.02.2024 r.	327,18	04.03.2024	23.02.2024
Orange	F0081449163/003/24	01.03.2024 r.	217,32	15.03.2024	07.03.2024
Cyber	FV/EQ/71207/03/2024	08.03.2024 r.	613,77	22.03.2024	12.03.2024
Polkomtel	2403160070095	18.03.2024 r.	327,34	02.04.2024	22.03.2024
Orange	F0081449163/004/24	01.04.2024 r.	221,76	15.04.2024	05.04.2024
Polkomtel	2404160069811	18.04.2024 r.	311,83	02.05.2024	23.04.2024
Orange	F0081449163/005/24	01.05.2024 r.	218,14	15.05.2024	07.05.2024
Polkomtel	2405160069799	20.05.2024 r.	313,65	03.06.2024	24.05.2024
Orange	F0081449163/006/24	01.06.2024 r.	224,75	17.06.2024	05.06.2024
Polkomtel	2406160069467	18.06.2024 r.	309,09	02.07.2024	21.06.2024
Orange	F0081449163/007/24	01.07.2024 r.	229,52	15.07.2024	05.07.2024
Polkomtel	2407160069213	18.07.2024 r.	308,73	01.08.2024	29.07.2024
Orange	F0081449163/008/24	01.08.2024 r.	224,52	16.08.2024	06.08.2024
Polkomtel	2408160068983	19.08.2024 r.	308,73	02.09.2024	22.08.2024
Orange	F0081449163/009/24	01.09.2024 r.	225,84	16.09.2024	06.09.2024
Polkomtel	2409160068708	19.09.2024 r.	139,58	03.10.2024	24.09.2024
PLAY	F/50335006/08/24	17.08.2024 r.	23,21	02.09.2024	22.08.2024
Orange	F0081449163/010/24	01.10.2024 r.	226,85	15.10.2024	08.10.2024

PLAY	F/50077381/09/24	18.09.2024 r.	77,34	01.10.2024	19.09.2024
PLAY	F/50129712/10/24	17.10.2024 r.	39,36	31.10.2024	28.10.2024
Polkomtel	2410160068471	18.10.2024 r.	201,72	04.11.2024	28.10.2024
Orange	F0081449163/011/24	01.11.2024 r.	217,82	15.11.2024	12.11.2024
PLAY	F/50148420/11/24	17.11.2024 r.	39,36	02.12.2024	18.11.2024
Polkomtel	2411160068454	18.11.2024 r.	204,18	02.12.2024	25.11.2024
Orange	F0081449163/012/24	01.12.2024 r.	217,94	16.12.2024	11.12.2024
PLAY	F/50147971/12/24	17.12.2024 r.	65,19	31.12.2024	20.12.2024
Polkomtel	2412160067905	18.12.2024 r.	201,72	02.01.2025	20.12.2024
Telekarty do tabletów	FV/CHNO/DET/2024/000896	13.09.2024 r.	95	20.09.2024	19.08.2024
Telekarty do tabletów	FV/CHNO/DET/2024/001086	19.11.2024	330	26.11.2024	25.11.2024
RAZEM			7 236,05		

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionej dokumentacji.

Zgodnie z analityką sald i obrotów konta 130 oraz konta 402 wszystkie faktury były opłacone w terminie i zaewidencjonowane w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, Rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Jedna faktura za usługi hostingowe została zaksięgowana w koszty na koncie 130 i 401 w ramach § 4300 Zakup usług pozostałych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Ujęcie u jednego z pracowników w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynagrodzenia przysługującego pracownikowi na mocy art. 188 ust. 1 ustawy Kodeks pracy, za czas opieki nad dzieckiem do lat 14, czym naruszono § 6 pkt 4 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym;
2. Ujęcie u jednego z pracowników w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynagrodzenia chorobowego oraz dodatku za wysługę lat należną pracownikowi za czas choroby, czym naruszono § 6 pkt 7 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Zgodnie z § 35 Regulaminu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego poinformowano Komendanta Powiatowego Państwowej Straży

Pożarnej w Choszcznie o przysługującym mu prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Informacja Starszego specjalisty z dnia 13.11/2025 r. w sprawie wymiaru dodatkowego urlopu wypoczynkowego;
2. Wykaz numerów ewidencyjnych przypisanych poszczególnym funkcjonariuszom;
3. Wydruk kart wynagrodzeń skontrolowanych pracowników za 2024 r.;
4. Informacja Starszego specjalisty z dnia 13 listopada 2025 r, w zakresie wykorzystania opieki na dziecko w 2024 r.;
5. Wydruk kart uposażeń skontrolowanych funkcjonariuszy za 2024 r.;
6. Wyjaśnienia z dnia 30.01.2026 r. dot. zmian w usługach telekomunikacyjnych;
7. Wydruk wniosku nr 70001994/2024-03-15/157EEC2071 z 15.03.2024 r. o rezygnację z usług.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Choszcznie
/-/ st. bryg. mgr inż. Mirosław Dzidek

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 03 lutego 2026 r.