



Szczecin, 21 grudnia 2018 r.

KOMENDA WOJEWÓDZKA
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
W SZCZECINIE
ul. Firlika 9-14, 71-637 Szczecin

WO.092.24.2018

Pan
bryg. Andrzej Prokopski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Gryfinie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą”, zespół kontrolerów z Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie przeprowadził kontrolę w trybie zwykłym w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Gryfinie, przy ul. Łużyckiej 1, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w Szczecinie 4 grudnia 2017 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

- kpt. Dariusz Kempisty – kierownik zespołu kontrolerów – kierownik Sekcji ds. kwatermistrzowskich, techniki i transportu w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.24.1.2018 z 22 października 2018 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jacka Staśkiewicza,
- st. ogn. Jadwiga Kalenko – starszy technik w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.24.2.2018 z 22 października 2018 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jacka Staśkiewicza.

Kontrolę przeprowadzono w dniu: 22 października 2018 roku.

Przedmiotowy zakres kontroli: spełnienie wymagań wynikających z przepisów dotyczących gospodarki mundurowej, ewidencji środków trwałych oraz gospodarki majątkiem.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2017 r. do 22 października 2018 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Podsumowanie i ocena działalności Komendanta Powiatowego PSP w Gryfinie.

1. Gospodarka mundurowa.

a. Przestrzeganie unormowań dotyczących zasad gospodarowania umundurowaniem i wyposażeniem zaliczanym do środków ochrony indywidualnej strażaka.

W trakcie działań kontrolnych w Komendzie Powiatowej PSP w Gryfinie sprawdzono prawidłowość prowadzenia dokumentacji, dotyczącej wyposażenia strażaków w umundurowanie, środki ochrony indywidualnej, ekwipunek osobisty

i odzież specjalną. Na podstawie przedstawionej dokumentacji dokonano poniższe ustalenia:

- w regulaminie organizacyjnym Komendy Powiatowej PSP w Gryfinie uwzględnione są zadania dotyczące gospodarki mundurowej;
- karty mundurowe odzieży specjalnej i wyposażenia osobistego strażaków prowadzone są w formie papierowej, indywidualnie dla każdego strażaka. Karty zawierają m.in. informacje: imię i nazwisko strażaka, datę przyjęcia do służby, a także wpisy dotyczące wydanych przedmiotów umundurowania, środków ochrony indywidualnej oraz środków czystości. W wyniku analizy zapisów w kartach mundurowych, odzieży specjalnej, środków ochrony indywidualnej i ekwipunku osobistego dotyczących wybranych losowo strażaków ustalono, iż wpisy nie we wszystkich kartach były kompletne. W części kart mundurowych brakowało podpisu osoby dokonującej w nich wpisów, ponadto brakowało informacji o naliczeniach dotyczących sumy wytrąceń związanych z wydanymi elementami umundurowania oraz kwot określających wysokość równoważnika pieniężnego w zamian za niewydane przedmioty umundurowania. Za powstałą nieprawidłowość odpowiedzialna jest osoba realizująca zadania z zakresu spraw kwatermistrzowskich. Powyższe spowodowało, że brak jest możliwości zidentyfikowania osoby dokonującej wpisów w kartach mundurowych, a także mogło spowodować, iż wysokości równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie mogła zostać naliczona w nieprawidłowej wysokości.

Ponadto ustalono, że w Komendzie Powiatowej PSP w Gryfinie nie wydaje się strażakom w naturze kompletu należnych przedmiotów umundurowania wyjściowego i służbowego wskazanych w tabelach należności stanowiących załącznik do rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. Nr 4, poz. 105 z dnia 10 stycznia 2006 r. ze zm.). Za powstałą sytuację odpowiedzialny jest Komendant Powiatowy PSP w Gryfinie. Nieprawidłowość spowodowana była niewystarczającą ilością środków finansowych będących do dyspozycji Komendanta Powiatowego. Powyższe mogło przyczynić się do tego, iż strażacy w trakcie pełnienia służby i wykonywania innych obowiązków nie byli wyposażeni w komplet przysługujących im składników umundurowania.

b. Realizacja obowiązku dotyczącego wypłaty równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

W trakcie kontroli ustalono, iż podstawą naliczania w Komendzie Powiatowej PSP w Gryfinie równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie było rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 19 grudnia 2005 r. w sprawie wysokości i warunków otrzymywania przez strażaków Państwowej Straży Pożarnej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (Dz. U. z 2006 r., Nr 4, poz. 26). Kontrolujący, po przeanalizowaniu połowy dokumentacji dotyczącej wysokości wypłaconego równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie w okresie objętym kontrolą, ustalił, iż z uwagi na niekompletność wpisów w kartach mundurowych w roku zaopatrzeniowym 2016/2017 brak jest możliwości ustalenia prawidłowości wyliczeń ww. należności. Za rok zaopatrzeniowy 2017/2018 wysokość równoważnika została naliczona w prawidłowej wysokości.

Powyższe nieprawidłowości przyczyniły się do tego, iż brak jest możliwości zweryfikowania prawidłowości naliczania wysokości równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie za rok zaopatrzeniowy 2016/2017. Za powstałe nieprawidłowości z tytułu nadzoru odpowiedzialny jest Komendant Powiatowy PSP w Gryfinie. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne prowadzenie dokumentacji związanej z wyliczeniem równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (kart mundurowych). Ww. nieprawidłowość doprowadziła do braku możliwości zweryfikowania wyliczeń wysokości równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

Kontrolowane zagadnienia ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Kontrola prawidłowości realizacji zadań z zakresu ewidencji środków trwałych i gospodarki materiałowej:

a. ewidencja analityczna rzeczowych składników majątku (prowadzenie ksiąg inwentarzowych oraz kart szczegółowych środków trwałych).

Zadania dotyczące prowadzenia gospodarki mieniem zostały uwzględnione w regulaminie organizacyjnym oraz w zasadach polityki rachunkowości KP PSP w Gryfinie – Zarządzenie Nr 2/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Gryfinie z 31 stycznia 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Powiatowej PSP w Gryfinie.

Ewidencja środków trwałych (przychody, rozchody, stany) prowadzona jest w księdze inwentarzowej - szt. 1. Zapisy są kompletne, bieżące, prowadzone w przekroju chronologicznym i systematycznym (obejmującym podział składników majątkowych wg rodzaju i grup), przestrzegana jest klasyfikacja rodzajowa środków trwałych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych 2016 ze stawkami amortyzacyjnymi i współczynnikami podwyższającymi te stawki (rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. – Dz. U. poz. 1864). Powyższe daje rzetelny i jasny obraz stanu posiadania rzeczowego majątku.

W KP PSP w Gryfinie szczegółowy podział środków trwałych na 30 września 2018 r. jest następujący:

- grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne - 2 poz. wartość - 49 876,14;
- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 9 poz. wartość - 332 007,93;
- grupa 6 - urządzenia techniczne - 2 poz. wartość - 151 847,07;
- grupa 7 - środki transportu - 9 poz. wartość - 2 374 512,57;
- grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane - 1 poz. wartość – 57 318,84.

Karty szczegółowe środków trwałych - (23 szt.) – są otwarte dla każdego obiektu inwentarzowego w momencie przyjęcia go do używania i służą przez cały okres eksploatacji. Zawierają one numer inwentarzowy, symbol klasyfikacji rodzajowej, nazwę środka trwałego, datę przyjęcia do używania, szczegóły charakterystyczne, wartość inwentarzową i występujące zmiany tej wartości.

Prowadzenie urządzeń ewidencyjnych dotyczących środków trwałych jest zgodne z Wytycznymi Dyrektora Departamentu Finansów Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 listopada 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad ewidencji rzeczowych składników majątku jednostek organizacyjnych resortu spraw wewnętrznych i administracji.

b. przeszacowanie wartości rzeczowych składników majątku i naliczanie wartości umorzenia środków trwałych.

W kontrolowanym okresie nie było potrzeby przeszacowania wartości środków trwałych. Obliczanie umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu prowadzi się w tabelach amortyzacyjnych. Tabele te otwiera się na podstawie danych wynikających z kart szczegółowych środków trwałych na początku danego roku. Do naliczania umorzenia środków trwałych zastosowano stawki zawarte w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

c. prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu.

Na podstawie § 38 rozporządzenia Rady Ministrów z 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz. U. poz. 729) zgodnie z wnioskiem znak: PT.324.5.2012 KP PSP w Gryfinie i zarządzeniem nr 23 Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie z 21 września 2012 r. przekazano nieodpłatnie składniki rzeczowe majątku ruchomego ujęte w PT - 32/2012 z 5 lipca 2012 r. i PK - 79/2012 z 21 września 2012 roku.

d. prowadzenie dokumentacji dotyczącej miejsca użytkowania, zmiany miejsca użytkowania, kasacji, zbycia środków trwałych, wyposażenia.

Miejsce użytkowania środków trwałych określone jest w urządzeniach ewidencyjnych pod pozycją „umiejscowienie”. W kontrolowanym okresie nie przekazywano środków trwałych.

e. porównanie stanów rzeczywistych z ewidencją środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że stany kont 011 w ewidencji syntetycznej KW PSP w Szczecinie są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w KP PSP w Gryfinie – stan na dzień 30 września 2018 r. - 2 965 562,55.

Kontrolowane zagadnienia ocenia się pozytywnie.

II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Realizację zadań objętych programem kontroli w Komendzie Powiatowej PSP w Gryfinie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami. Przyczyny, zakres, skutek oraz osoby odpowiedzialne za zaistniałe nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w I części wystąpienia pokontrolnego.

III. Wnioski i zalecenia.

1. Uzupelnic wszystkie wpisy w kartach mundurowych, odzieży specjalnej i wyposażenia osobistego strażaków.
2. Wydać strażakom należne przedmioty umundurowania, do czego zobowiązuje § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2006 r. nr 4, poz. 105 ze zm.).
3. Dokonać weryfikacji za ostatnie 3 lata wyliczeń należności dla strażaków w służbie przygotowawczej i stałej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 19 grudnia 2005 r. w sprawie wysokości i warunków otrzymywania przez strażaków Państwowej Straży Pożarnej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (Dz. U. z 2006 r., Nr 4, poz. 26). Ponadto porównać ww. wyliczenia z późniejszymi kwotami wypłaconymi strażakom. W przypadku stwierdzenia niedopłaty uregulować zobowiązanie pieniężne lub w przypadku stwierdzenia nadpłaty wyegzekwować od podległych strażaków zwrot nienależycie wypłaconego równoważnika pieniężnego.

Wystąpienie pokontrolne zawiera 4 strony.

Zgodnie z art. 48 „ustawy” od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z art. 49 „ustawy” kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformuje Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania. Niezależnie od powyższego należy złożyć kolejne informacje o wykonaniu lub wdrożeniu wszystkich uwag, wniosków i zaleceń pokontrolnych.

**Zachodniopomorski
Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej
st. bryg. Jacek Staśkiewicz**

Do wiadomości:

1. Komendant Główny
Państwowej Straży Pożarnej.