Szczecin, grudnia 2014 r.

WO.092.16.2014

 **Pan**

 **bryg. Mirosław Rabiega**

 **Komendant Powiatowy**

 **Państwowej Straży Pożarnej**

 **w Pyrzycach**

**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 Pyrzycach
przy ul. Stargardzkiej 29, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w Szczecinie w dniu 2 grudnia 2013 r.

W okresie kontrolowanym funkcję Komendanta Powiatowego PSP w Pyrzycach pełnił bryg. Mirosław Rabiega.

**Kontrolę przeprowadzili:**

* ………………………………. – kierownik zespołu kontrolerów - kierownik Sekcji
ds. kwatermistrzowskich, techniki i transportu w Wydziale Kwatermistrzowskim
w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.16.1.2014 z dnia 7 października 2014 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP nadbryg. Henryka Cegiełkę,
* ………………………………………. – starszy technik w Wydziale Kwatermistrzowskim w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.16.2.2014 z dnia 7 października 2014 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP nadbryg. Henryka Cegiełkę,
* ……………………………….. – specjalista Wydziale Kwatermistrzowskim w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.16.3.2014 z dnia 7 października 2014 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP nadbryg. Henryka Cegiełkę,

**Przedmiot kontroli**: kontrola prawidłowości realizacji zadań z zakresu: spraw związanych z gospodarką mieszkaniową i mundurową oraz środki trwałe w ewidencji.

**Okres objęty kontrolą:** od 1 stycznia 2013 r. do 8 października 2014 r.

**Przedmiotowy zakres kontroli:**

1. Sprawy mieszkaniowe:
* kontrola przestrzegania unormowań dotyczących zasad przydzielania równoważnika pieniężnego za remont lokalu mieszkalnego lub domu zajmowanego na podstawie przysługującego tytułu prawnego, zawartych
w ustawie o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1340 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych,
* kontrola przestrzegania unormowań dotyczących zasad przydzielania równoważnika pieniężnego za brak lokalu, zawartych w ustawie o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991r. (Dz. U. z 2013r., poz. 1340 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych,
* sprawdzenie prawidłowości prowadzenia spraw dotyczących przydzielania pomocy finansowej na uzyskanie lokalu lub domu na podstawie ustawy
o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991r. (Dz. U. z 2013r., poz. 1340 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych,
1. Środki trwałe:
* kontrola przestrzegania unormowań dotyczących środków trwałych
w ewidencji,
* kontrola przestrzegania unormowań dotyczących gospodarki majątkiem Komendy,
1. Gospodarka mundurowa:
* kontrola przestrzegania unormowań dotyczących zasad gospodarowania umundurowaniem i wyposażeniem zaliczonym do środków ochrony indywidualnej strażaka tj. kontrola wyposażeniem w umundurowanie, odzież specjalną i środków ochrony indywidualnej a także w przedmioty ekwipunku osobistego. Ponadto zostanie sprawdzona dokumentacji dotycząca sposobu naliczania równoważnika pieniężnego wypłacanego strażakom w zamian
za umundurowanie.

**Kontrolę przeprowadzono w dniu:** 9 października 2014 r.

**I. Podsumowanie i ocena działalności Komendanta Powiatowego PSP w Pyrzycach**.

1. **Kontrola przestrzegania unormowań dotyczących zasad przyznawania równoważnika pieniężnego za remont lokalu mieszkalnego lub domu zajmowanego na podstawie przysługującego tytułu prawnego.**

Sprawdzono pod względem formalno-prawnym ponad 50 % całej dokumentacji, wybierając do analizy sprawy na podstawie oceny ich istotności tak, aby uzyskać reprezentatywny obraz prowadzenia spraw z zakresu objętego kontrolą.

W 2013 r. równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego został przyznany
21 osobom. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że równoważnik był przyznawany prawidłowo.

W 2014 r. na dzień przeprowadzenia kontroli równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego został przyznany 22 osobom. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że równoważnik był przyznawany prawidłowo.

1. **Kontrola przestrzegania unormowań dotyczących zasad przyznawania równoważnika pieniężnego za brak lokalu.**

Sprawdzono pod względem formalno-prawnym ponad 50 % całej dokumentacji, wybierając do analizy sprawy na podstawie oceny ich istotności tak, aby uzyskać reprezentatywny obraz prowadzenia spraw z zakresu objętego kontrolą.

 W 2013 r. równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego w miejscu pełnienia służby lub w miejscowości pobliskiej pobierało 15 osób.

 W 2014 r. równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego w miejscu pełnienia służby lub w miejscowości pobliskiej pobierało 15 osób.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że równoważnik był przyznawany prawidłowo.

1. **Sprawdzenie prawidłowości prowadzenia spraw dotyczących przydzielania pomocy finansowej na uzyskanie lokalu mieszkalnego lub domu.**

Sprawdzono wszystkie dokumenty dotyczące przyznania pomocy finansowej.
W kontrolowanym okresie pomoc otrzymały następujące osoby: ………………… oraz ……………………. Pomoce zostały przyznane prawidłowo. Nieprawidłowo jednak ustalono daty utraty uprawnień tych osób do otrzymywanych równoważników pieniężnych za brak lokalu mieszkalnego, które ww. osoby pobierały. W przypadku …………………. data utraty uprawnień do przedmiotowego równoważnika powinna przypadać na dzień zakupu mieszkania, tj. 15 maja 2013 r., natomiast równoważnik został wstrzymany na dzień 1 czerwca 2013 r. W przypadku …………………. data utraty uprawnień do przedmiotowego równoważnika powinna przypadać na dzień zakupu mieszkania, tj. 28 listopada 2013 r., natomiast równoważnik został wstrzymany na dzień 1 grudnia 2013 r. Nienależnie pobrane świadczenia podlegają zwrotowi.

Odpowiedzialnym za nieprawidłowości jest ……………………. – starszy inspektor
ds. technicznych w KP PSP w Pyrzycach. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów, co spowodowało nadpłatę w wypłacanych świadczeniach.

1. Ewidencja analityczna rzeczowych składników majątku (prowadzenie ksiąg inwentarzowych oraz kart szczegółowych środków trwałych).

Ewidencja środków trwałych (przychody, rozchody, stany) prowadzona jest w formie księgi rachunkowej, kart szczegółowych środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.
W kontrolowanym okresie ewidencję prowadzono w księdze inwentarzowej (szt. 1) założonej na dzień 01.01.1999 r. Księga jest trwale oznaczona nazwą jednostki oraz nazwą konta. Ewidencja rzeczowych składników majątku prowadzona jest metodą ilościowo – wartościową. 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 2011 ze stawkami amortyzacyjnymi i współczynnikami podwyższającymi te stawki (Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. – Dz. U. Nr 241.poz. 1622)
dają rzetelny i jasny stan posiadania rzeczowego majątku.

W KP PSP w Pyrzycach szczegółowy podział środków trwałych jest następujący:

- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 3 poz. wartość – 19 376,99

- grupa 6 - urządzenia techniczne 14 poz. wartość – 625 459,85

- grupa 7 - środki transportu 7 poz. wartość – 3 198 129,62

- grupa 8 - narzędzia , przyrządy ruchomości i wyposażenie 2 poz. wartość – 27 926,70.

Karty szczegółowe środków trwałych (26 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 są zgodne
z obowiązującymi unormowaniami.

Kontrolowane zagadnienia pod względem legalności, gospodarności i rzetelności ocenia się pozytywnie.

1. 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 podlegających umorzeniu prowadzi
się w tabelach amortyzacyjnych. Tabele te otwiera się na podstawie danych wynikających
z kart szczegółowych środków trwałych na początku danego roku.

Kontrolowane zagadnienia pod względem legalności, gospodarności i rzetelności ocenia się pozytywnie.

1. Prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu i wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie § 38 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. Nr 114, poz. 761) zgodnie z wnioskiem znak: PT.0754.28.2012 z dnia 19 lipca 2012 r. Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pyrzycach przekazano nieodpłatnie składniki rzeczowe majątku ruchomego ujęte w PT – 30/2012 z dnia 03.08 2012 r.

Kontrolowane zagadnienia pod względem legalności, gospodarności i rzetelności ocenia się pozytywnie.

1. Prowadzenie dokumentacji dotyczącej miejsca użytkowania, zmiany miejsca użytkowania, kasacji, zbycia środków trwałych, wyposażenia.

Miejsce użytkowania środków trwałych określone jest w urządzeniach ewidencyjnych pod pozycją „adnotacje”. W kontrolowanym okresie nie dokonano przekazania środków trwałych.

Kontrolowane zagadnienia pod względem legalności, gospodarności i rzetelności ocenia się pozytywnie.

1. Porównanie stanów rzeczywistych z ewidencją środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że stany kont 011 w ewidencji syntetycznej KW PSP Szczecin są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w KP PSP Pyrzyce – stan na dzień 30.09.2014 r. – 3 870 893,16.

Kontrolowane zagadnienia pod względem legalności, gospodarności i rzetelności ocenia się pozytywnie.

**9. Kontrola przestrzegania unormowań dotyczących zasad gospodarowania umundurowaniem i wyposażeniem zaliczonym do środków ochrony indywidualnej strażaka.**

W trakcie działań kontrolnych w Komendzie Powiatowej PSP w Pyrzycach sprawdzono prawidłowość prowadzenia dokumentacji, dotyczącej wyposażenia strażaków
w umundurowanie, środki ochrony indywidualnej, ekwipunek osobisty i odzież specjalną.
W Komendzie Powiatowej PSP w Pyrzycach karty mundurowe, odzieży specjalnej
i wyposażenia osobistego strażaków prowadzone są w formie papierowej, indywidualnie
dla każdego strażaka. W wyniku analizy kart dotyczących wybranych losowo strażaków, stwierdzono, iż wpisy w kartach dokonywane są w sposób prawidłowy. Ponadto ustalono,
iż strażakom z KP PSP w Pyrzycach nie są wydawane wszystkie przedmioty umundurowania wynikające z tabel należności stanowiących załącznik do rozporządzeniem MSWiA z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. Nr 4, poz. 25 z 2006 r. ze zm.). Za powstałą nieprawidłowość odpowiedzialny
jest bryg. Mirosław Rabiega - Komendant Powiatowy PSP w Pyrzycach. Przyczyną nieprawidłowości jest niewystarczająca ilość środków finansowych.

W Komendzie Powiatowej PSP w Pyrzycach podstawą naliczania 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). Ustalono, iż równoważnik pieniężny
w zamian za umundurowanie naliczany był w sposób prawidłowy.

**II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Kontrolujący oceniają działalność Komendanta Powiatowego PSP w Pyrzycach pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zakres, przyczyny i skutki powstałych nieprawidłowości i uchybienia opisano
w rozdziale „Podsumowanie i ocena działalności Komendanta Powiatowego PSP
w Pyrzycach”.

**III. Wnioski i zalecenia.**

1. Wyegzekwować od podległych strażaków: Tomasza Radeckiego oraz Radosława Pluty**,** którym przydzielono pomoc finansową na uzyskanie lokalu mieszkalnego lub domu nienależnie wypłacony równoważnik pieniężny za brak lokalu.
2. Wydawać należne przedmioty umundurowania wyjściowego i służbowego zgodnie
z tabelami należności stanowiące załącznik do rozporządzeniem MSWiA z dnia 30 listopada 2005r. w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. Nr 4, poz. 25 z 2006 r. ze zm.).

Wystąpienie pokontrolne zawiera 5 stron.

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.

Do wiadomości:

1. Komendant Główny

 Państwowej Straży Pożarnej.