



**KOMENDA WOJEWÓDZKA
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
W SZCZECINIE**

ul. Firlika 9-14, 71-637 Szczecin

WO.092.19.2019

a.p. Olszewski
20.01.2020

W PŁYNE
Szczecin, 17 stycznia 2020 r.
KOMENDA POWIATOWA
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
w Choszcznie

20. 01. 2020

nr sprawy *58*

podpis *aka*

**Pan
mł. bryg. Mirosław Dzidek**

**Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Choszcznie**

Sprawozdanie z kontroli

Na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zwanej dalej „ustawą”, zespół kontrolerów z Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie przeprowadził kontrolę doraźną w trybie uproszczonym w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie przy ul. Bolesława Chrobrego 6.

Kontrolę przeprowadzili:

- bryg. Sylwester Podwyszyński – kierownik zespołu kontrolerów – naczelnik Wydziału Kwatermistrzowskiego Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.19.1.2019 z 15 października 2019 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej nadbryg. Jacka Staśkiewicza,
- st. kpt. Dariusz Kempisty – kierownik Sekcji ds. Kwatermistrzowskich w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.19.2.2019 z 18 września 2019 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej nadbryg. Jacka Staśkiewicza;
- Jakub Biskupski – starszy specjalista w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.19.3.2019 z 18 września 2019 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej nadbryg. Jacka Staśkiewicza;
- Agata Brzoskiewicz – starszy specjalista w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.19.4.2019 z 18 września 2019 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej nadbryg. Jacka Staśkiewicza;
- Iweta Łozińska – starszy specjalista w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.19.5.2019 z 18 września 2019 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej nadbryg. Jacka Staśkiewicza;

Podpis

- bryg. Elżbieta Zielińska – naczelnik Wydziału Kadr Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.19.6.2019 z 15 października 2019 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z nadbryg. Jacka Staśkiewicza;
- asp. Krzysztof Stelmasiak – z-ca naczelnika Wydziału Kadr Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.19.7.2019 z 18 września 2019 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z nadbryg. Jacka Staśkiewicza.

Kontrolę przeprowadzono: 20 września i 17 października 2019 roku.

Przedmiotowy zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: Sprawdzenie zarzutów podniesionych w raporcie z 1 lipca 2019 r. strażaków KP PSP w Choszcznie, w tym:

- 1) zasady przyznawania dodatków służbowych i motywacyjnych;
- 2) legalność i celowość dokonywanych wydatków;
- 3) sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 roku.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Podsumowanie i ocena działalności Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie.

1. Prawidłowość przyznawania dodatków motywacyjnych w latach 2016-2018.

Uposażenie strażaka składa się z uposażenia zasadniczego i z dodatków.

Strażacy otrzymują następujące dodatki do uposażenia:

- dodatek za stopień;
- dodatek służbowy;
- dodatek motywacyjny;
- dodatki uzasadnione szczególnymi właściwościami, kwalifikacjami, warunkami albo miejscem pełnienia służby.

Kontrolą objęto proces przyznawania dodatków: służbowego i motywacyjnego w latach 2016-2018.

Dodatek motywacyjny

Zgodnie z § 6 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. 2018 r., poz. 313 ze zm.) strażakowi może być przyznany na czas określony, ustalany kwotowo, dodatek motywacyjny w wysokości do 30% najniższego uposażenia, które obejmuje stawkę przewidzianą dla najniższej grupy uposażenia zasadniczego i dodatek za stopień strażaka.

Dodatek motywacyjny może być przyznany za:

- 1) wykonywanie zadań służbowych wykraczających poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku;
- 2) szczególną dbałość o powierzone mienie;
- 3) posiadanie wykształcenia ogólnego lub specjalistycznego, kwalifikacji pożarniczych lub przeszkolenia specjalistycznego wykraczającego poza wymagania określone w odrębnych przepisach dla zajmowanego stanowiska służbowego w jednostce organizacyjnej Państwowej Straży Pożarnej, w której strażak pełni służbę, szczególnie jeśli to wykształcenie, kwalifikacje lub przeszkolenie przyczyniają się do skutecznego wykonywania obowiązków służbowych;
- 4) wykonywanie zadań ratowniczych oraz pomocy humanitarnej poza granicą państwa;
- 5) wykonywanie czynności kontrolnych w podległych, podporządkowanych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej;
- 6) szkolenie i opiekę nad psem wykorzystywanym w grupach specjalistycznych;

- 7) udział w akcjach ratowniczych o dużym obciążeniu psychofizycznym;
- 8) prowadzenie szkoleń specjalistycznych dla strażaków Państwowej Straży Pożarnej;
- 9) prowadzenie szkoleń dla strażaków Ochotniczej Straży Pożarnej.

Maksymalna wysokość dodatku motywacyjnego w poszczególnych latach wynosiła:

639,00 zł – w okresie 01.01. – 31.12.2016 r.

756,60 zł – w okresie 01.01.2017 r. – 30.04.2018 r.

816,60 zł. – w okresie 01.05. – 31.12.2018 r.

Zestawienie przyznanych dodatków motywacyjnych w okresie podlegającym kontroli przedstawia poniższa tabela.

ROK	stan zatrudnienia	liczba osób które otrzymały dod. motywacyjny	procent zabieg, która otrzymała dod. motywacyjny	liczba osób oraz miesięcy na jaki przyznano dodatek motywacyjny							ŁĄCZNY okres na jaki przyznano dodatek motywacyjny		ŁĄCZNA kwota otrzymanego dodatku motywacyjnego		liczba wydanych decyzji w sprawie dod. mot.	łączna kwota wydatkowana na dod. motywacyjne	
				1	2	3	4	5	6	7	10	min	max	min			max
2016	41	28	68,29%	1	2	2	1	1	21		2	7	180,00 zł	2 300,00 zł	75	37 310,00 zł	
2017	43	23	53,49%		2					2	19	3	10	420,00 zł	2 990,00 zł	63	43 540,00 zł
2018	43	23	53,49%	4	1			18				2	5	300,00 zł	1 750,00 zł	41	22 410,00 zł

Do zestawienia nie ujmowano osób zwolnionych ze służby w latach 2016-2018 oraz komendanta i jego zastępcy.

Dodatki motywacyjne przyznawano decyzjami maksymalnie 3 razy w ciągu danego roku. Ustalone kwoty wynosiły od 50 zł do 460 zł i nie przekraczały maksymalnej wysokości wynikającej z przepisów. Zestawienie minimalnych i maksymalnych kwot dodatków motywacyjnych przedstawia poniższa tabela

ROK	min. dodatek motywacyjny	max. dodatek motywacyjny
2016	50	460
2017	100	400
2018	150	350

Dodatki motywacyjne przyznawane były za wykonywanie zadań służbowych wykraczających poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku (np. reprezentowanie jednostki w kompanii honorowej, poczcie sztandarowej, sporcie, wykonywanie prac konserwatorskich, wykonywanie funkcji tłumacza podczas wizyt strażaków holenderskich w Polsce oraz wizyt strażaków polskich w Holandii), szczególną dbałość o powierzone mienie oraz prowadzenie szkoleń dla strażaków Ochotniczej Straży Pożarnej. Decyzje przyznające dodatek motywacyjny pod względem formalnym sporządzono prawidłowo, tj. zawierały oznaczenie organu, podstawę prawną, uzasadnienie prawne i faktyczne oraz pouczenie o możliwości odwołania się do Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP.

Dodatki motywacyjne Komendant Powiatowy PSP w Choszcznie przyznawał na wniosek dowódcy JRG, bezpośredniego przełożonego strażaka lub z własnej inicjatywy.

Decyzje przyznające dodatek motywacyjny... porównano z zakresami czynności. We wszystkich przypadkach dodatek motywacyjny przyznano za aktywności wymienione w rozporządzeniu, tj.: szczególną dbałość o powierzone mienie, wykonywanie zadań służbowych wykraczających poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku oraz prowadzenie szkoleń dla strażaków

Ochotniczej Straży Pożarnej. Zadania dodatkowe za które przyznano dodatek nie były ujęte w zakresie czynności. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Analiza ewidencji realizacji zajęć dydaktycznych dla strażaków OSP za lata 2017-2018 wykazała, że 3 strażaków, pomimo uczestniczenia w szkoleniach dla OSP nie otrzymało dodatku motywacyjnego z tego tytułu. Poniżej zestawienie godzin udziału w szkoleniach OSP.

Nazwisko i imię	2017		2018		
	liczba godzin prowadzonych szkoleń	z czyjej inicjatywy przyznano dod. motywacyjny	liczba godzin prowadzonych szkoleń	z czyjej inicjatywy przyznano dod. motywacyjny	
	26	inicjatywa komendanta powiatowego	0		
	23		10	nacz. wydz. operacyjnego	
	23		11	nacz. wydz. operacyjnego	
	13		16	inicjatywa komendanta	
	20		6	nacz. wydz. operacyjnego	
	13		9	nacz. wydz. operacyjnego	
	25		22	inicjatywa komendanta	
	17		19	nacz. wydz. operacyjnego	
	30		4	d-ca JRG	
	39		15	nacz. wydz. operacyjnego	
	4		14	nacz. wydz. operacyjnego	
	0			10	brak wniosku - nie przyznano dodatku motywacyjnego
	10		nie przyznano dodatku motywacyjnego	4	
	0		4		

Dodatek służbowy.

Zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej strażakowi przyznaje się, ustalany kwotowo, dodatek służbowy w wysokości do 50% otrzymywanego uposażenia zasadniczego i dodatku za stopień. Warunkami przyznawania i okolicznościami uwzględnianymi przy ustalaniu i zmianie wysokości dodatku służbowego są:

- 1) dyspozycyjność związana z zajmowanym stanowiskiem i odpowiedzialność za podejmowane decyzje służbowe oraz stopień zdyscyplinowania przy realizacji zadań służbowych;
- 2) udział w ćwiczeniach i zgrupowaniach;
- 3) udział w akcjach ratowniczych poza terenem działania jednostki organizacyjnej Państwowej Straży Pożarnej, w której strażak pełni służbę;
- 4) sprawność fizyczna, potwierdzona wynikami sprawdzianów;
- 5) inne szczególnie uzasadnione przypadki, uzasadniające przyznanie dodatku służbowego.

Z cytowanego przepisu wynika, że dodatek służbowy przysługuje strażakowi i jest to element obligatoryjny jego wynagrodzenia, natomiast zadaniem organu uprawnionego

Piotek

do mianowania lub powołania strażaka jest ustalenie jego wysokości. W tym zakresie przepis szczegółowo wskazuje, jakimi przesłankami, musi kierować się przełożony przy ustalaniu jego wysokości.

Komendant Główny PSP w wytycznych z dnia 17 czerwca 2014 r. w zakresie zasad ustalania oraz podwyższania dodatku służbowego i określania wysokości dodatku motywacyjnego dla strażaków Państwowej Straży Pożarnej wskazał by przy ustalaniu wysokości oraz zmianie wysokości dodatku służbowego na określonym stanowisku służbowym kierować się nw. zasadami (pkt 2.2.1. i 2.2.2 wytycznych):

1. zasadą porównywalności wysokości tego dodatku do zadań przypisanych zakresem obowiązków na porównywalnych stanowiskach służbowych biorąc również pod uwagę dyspozycyjność związaną z zajmowanym stanowiskiem i odpowiedzialność za podejmowane decyzje służbowe;
2. jakościowym i ilościowym wzrostem lub wystąpieniem przesłanek wynikających z warunków określonych w ww. wyżej rozporządzeniu tj. § 5 ust. 1 pkt. 2 do 5;
3. stopniem zdyscyplinowania przy realizacji zadań służbowych;
4. opinią służbową strażaka.

Każdą zmianę wysokości dodatku służbowego, zgodnie z wytycznymi, należy umotywić spełnieniem ww. przesłanek, i odzwierciedlić to w uzasadnieniu decyzji o zmianie wysokości dodatku służbowego, a jego wysokość ustalać w sposób zrównoważony i podlegający okresowej weryfikacji. Ponadto Komendant Główny PSP zalecił by przy ustalaniu wysokości dodatku kierować się obiektywizmem w ocenie okoliczności i warunków, przejrzystości przyjętych kryteriów oraz sprawiedliwością i jednolitością w szacowaniu przyjętych kryteriów.

W okresie objętym kontrolą analizowano wzrost dodatku służbowego w 2017 r. w stosunku do 2016 r. oraz w 2018 r. w stosunku do roku 2017.

Dane porównawcze z lat 2016-2018 pochodzą z bazy „STRAŻ” sporządzanej wg stanu na dzień 1 grudnia 2016 r. i 2017 r. oraz 31 grudnia 2018 roku.

ROK	stan zatrudnienia	liczba osób, która otrzymała wyższe dod. służbowe	procent załogi, która otrzymała wyższe dod. służbowe	wzrost dodatku służbowego	
				min	max
2017	43	40	93,02%	20	350
2018	43	31	72,09%	70	350

W 2018 r. w odniesieniu do jednej osoby wzrost dodatku służbowego był znaczny (720 zł) i wynikał z przeniesienia do wydziału operacyjno-kontrolno-rozpoznawczego, co wiązało się także ze zmianą systemu pełnienia służby: ze zmianowego na codzienny.

Decyzje zwiększające dodatek służbowy w 2018 r. wydane zostały 27 listopada natomiast wzrost dodatku następował z dniem 1 grudnia 2018 r. Od strony formalnoprawnej decyzje sporządzono prawidłowo. Jako podstawę przyznania dodatku w nowej, wyższej wysokości wskazano stopień zdyscyplinowania przy realizacji zadań służbowych (§ 5 ust.1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie uposażenia strażaków PSP) oraz duże zaangażowanie w realizację obowiązków służbowych.

Analiza wyników testu sprawności fizycznej przeprowadzonego w 2018 r. wykazała, że 1 funkcjonariusz otrzymał ocenę niedostateczną, 1 słabą, 4 dostateczną, 4 dobrą, 3 bardzo dobrą, 30 wybitną.

Decyzje zwiększające dodatek służbowy w 2017 r. wydane zostały 9 maja natomiast wzrost dodatku następował z dniem 1 czerwca 2017 r. W odniesieniu do 6 strażaków wzrost dodatku służbowego następował dwukrotnie:

- z dniem 1 lutego i 1 czerwca – 2 osoby;

- z dniem 1 maja i 1 czerwca – 6 osób.

Od strony formalnoprawnej decyzje sporządzono prawidłowo. Jako podstawę przyznania dodatku w nowej wyższej wysokości wskazano stopień zdyscyplinowania przy realizacji zadań służbowych (§ 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie uposażenia strażaków PSP).

Analiza wysokości dodatku służbowego w latach 2016-2018 oraz jego wzrostu w latach 2017-2018 na poszczególnych stanowiskach wykazuje, że zwiększając dodatek służbowy zarówno likwidowano jak i zwiększano rozpiętość w dodatku służbowym np. na stanowisku dyżurny operacyjny z 430 zł do 20 zł, a na stanowisku operator sprzętu specjalnego z 20 zł do 350 zł.

Przepisy rozporządzenia w sprawie uposażenia strażaków PSP jak i wytyczne Komendanta Głównego PSP nie uzależniają wysokości dodatku służbowego od posiadanego stażu służby, choć niewątpliwie staż służby może mieć (nie musi) wpływ na jakość wykonywanych zadań. Z tego też powodu kontrolujący nie analizował wysokości dodatków pod tym kątem.

5 grudnia 2018 r. naczelnik Wydziału Operacyjnego i Kontrolno- Rozpoznawczego złożył wniosek o podwyższenie kwoty dodatku służbowego dyżurnemu operacyjnemu ... Wniosek uzasadnił jego bardzo dużą dyspozycyjnością i odpowiedzialnością, zdyscyplinowaniem przy realizacji zadań służbowych, zaangażowaniem w prowadzeniu akcji prewencyjnej „Kręci mnie bezpieczeństwo”. Wniosek ten pozostał bez rozpatrzenia. Niestety kontrolujący nie mógł uzyskać wyjaśnienia w tej sprawie od ówczesnego komendanta powiatowego PSP albowiem od roku jest on poza służbą. Analiza wysokości dodatków służbowych strażaków zajmujących stanowisko dyżurny operacyjny wykazała, że ich wysokość jest porównywalna.

Zestawienie wysokości dodatku służbowego w latach 2016-2018 oraz jego wzrostu w latach 2017-2018 na poszczególnych stanowiskach przedstawia załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Pod względem formalnym nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji zagadnień dotyczących przyznawania dodatków: motywacyjnego i służbowego. Kontrolujący nie odnosi się natomiast do wysokości tych dodatków, które są uznaniowe i uzależnione od innych czynników.

2. Legalność i celowość dokonywanych wydatków.

Do zakresu kontroli zostały włączone zagadnienia ujęte w piśmie ... z 23 września 2019 r. w tej części, w której pokrywają się przedmiotowo i czasowo z zakresem kontroli, który został rozszerzony o lata 2013 – 2016.

2.1. Sprawdzenie zakupu telewizora w grudniu lub listopadzie 2018r. przeznaczonego do świetlicy JRG pod względem przestrzegania przepisów dotyczących zakupów oraz zasadności zakupu. Na wyposażeniu świetlicy był już jeden sprawny telewizor, a na wyposażeniu JRG Choszczno brakowało sań lodowych, które miały być zakupione przed sezonem zimowym.

Zakupy w KP PSP Choszczno realizowane są w oparciu zarządzenie Nr 12/2015 Komendanta Powiatowego PSP w Choszcznie z 28 grudnia 2015 r. w sprawie regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych, zwanych dalej zarządzeniem. Zgodnie z § 9 regulaminu do zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 3500 euro netto zamawiający może nie stosować postanowień niniejszego regulaminu. Kierownik jednostki organizacyjnej realizuje zakupy kierując się zasadą gospodarności, celowości i rzetelności wydatkowanych środków finansowych.

Telewizor został zakupiony 24 grudnia 2018 r. za kwotę 3499,99 zł brutto w sklepie MediaExpert TERG S.A. ul. Wolności 39, 73-200 Choszczno (faktura S122/F003546/12/2018) i jest użytkowany w Komendzie Powiatowej PSP w Choszcznie.

Sanie ratownictwa lodowego zostały zakupione 28 grudnia 2018 r. za kwotę 5 185,60 zł brutto w firmie ARPOL Sp. z o.o. ul. Karmelkowa 29, 52-437 Wrocław(faktura

338/MAG/12/2018). Zgodnie z wykazem z SWD, sanie zostały wprowadzone do podziału bojowego komendy.

2.2 Sprawdzenie zakupów dokonywanych w sklepach Pana Eugeniusza Nykiela w Reczu w latach 2010 – 2016 pod względem przestrzegania przepisów dotyczących zakupów, w szczególności pod względem konkurencyjności ofert.

Od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2018 r. nie dokonano żadnych zakupów w ww. sklepach.

W latach 2013 – 2014 w sklepie zarejestrowanym pod działalnością „Sprzedaż Hurtowa i Detaliczna artykułów spożywczych i przemysłowych Eugeniusz Nykiel”, ul. Środkowa 16, 73-210 wydatkowano kwotę 2190,08 zł.

Ponadto w latach 2015-2016 w sklepie zarejestrowanym pod działalnością „Sprzedaż artykułów gospodarstwa domowego, mebli i sprzętu RTV Robert Eugeniusz Nykiel”, ul. Środkowa 16, 73-210 Recz dokonano zakupów na kwotę 44 732,00 zł.

Ze względu na brak ofert porównawczych realizowanych zakupów w latach 2013 – 2016 na obecnym etapie nie jest możliwe sprawdzenie gospodarności, celowości oraz rzetelności wydatkowanych środków finansowych komendy.

2.3 Sprawdzenie zasadności wyboru miejsca sezonowej wymiany opon w pojazdach służbowych w latach 2013 – 2016, a także kosztów świadczonych tam usług pod względem konkurencyjności. Mimo, że w Choszcznie działa kilka zakładów wulkanizacyjnych, pojazdy KP PSP Choszczno jeździły na wymianę opon 15 km do Recza, co oprócz dodatkowych kosztów dojazdu powodowało osłabienie gotowości operacyjnej JRG.

Analiza dokumentacji finansowej wykazała, że w latach objętych kontrolą wymiana opon była realizowana w dwóch firmach:

1. FHU Nykiel Robert ul. Stargardzka 6, 73-210 Recz za kwotę 28 837 zł.
2. Zakład Wulkanizacyjny Marian Krocak, ul. Wolności 54 73-200 Choszczno za kwotę 20 000 zł.

Ze względu na odległy termin, brak porównania ofert w badanym okresie, dostępności usług trudno jest określić konkurencyjności świadczonych usług.

Wszystkie wydatki zrealizowano zgodnie z zarządzeniem.

Ponadto w latach 2013 – 2016 na ww. usługi wydatkowano kwotę:

1. FHU Nykiel Robert ul. Stargardzka 6, 73-210 Recz za kwotę 31 836,50 zł.
2. ROLPON Warsztat handlowo usługowy Roman Leśniawski, ul. Wojska Polskiego 1C, 73-210 Choszczno za kwotę 1 107 zł.

2.4. Sprawdzenie pod względem gospodarności zamówienia usługi montażu układu klimatyzacji w samochodzie nissan Terrano rocznik 1997. Usługa była wykonana najprawdopodobniej w 2016 roku.

Komenda Powiatowa PSP w Choszcznie najprawdopodobniej nie poniosła kosztów związanych z ww. usługą montażu. Kontrolującym nie przedstawiono dowodu zapłaty za montaż klimatyzacji w ww. samochodzie, gdyż w dokumentach księgowych nie ma takiego dokumentu.

2.5. Analiza wydatków poniesionych przez KP PSP w Choszcznie w związku ze startami w zawodach Firefighter Combat Challenge w latach 2012-2015 w szczególności:

- zakup materiałów do budowy wieży do treningów, sprzętu do treningów (manekiny, młotki, torby, ubrania specjalne, rękawice, hełmy, buty) opłaty startowe, koszty podróży, delegacje, nagrody dla funkcjonariuszy biorących udział w zawodach, oraz ocena zasadności poniesionych wydatków w kontekście braków sprzętowych występujących w tych latach w JRG Choszczno, np.: braku zestawu narzędzi hydraulicznych do ratownictwa drogowego o odpowiednich parametrach, defibrylatora, zestawu do tlenoterapii w torbie PSP R1 oraz w odniesieniu do złego stanu pomieszczeń socjalnych i sypialni JRG.

Analiza kosztów poniesionych na organizację i udział w zawodach wykazała, że KP PSP Choszczno w latach 2013 – 2017 wydała 83 000 zł oraz 1 350 USD jako koszty delegacyjne, 10 185 na zakupy związane z FCC.

W latach 2013 – 2018 dokonano zakupu lub otrzymano nw. sprzęt niezbędny do prowadzenia skutecznych akcji ratowniczo – gaśniczych za łączną kwotę ok. 300 000 zł. w tym:

- sprzęt do ratownictwa wysokościowego – kwota 4 459 zł.;
- tester do obsługi i konserwacji aparatów oddechowych – 16 000 zł.;
- sanie do ratownictwa lodowego – 5 184,60 zł.;
- kamera termowizyjna – 19 149,99 zł.;
- defibrylator – 5 450 zł.;
- radiotelefony wraz z osprzętem – 10 793,20 zł.;
- aparaty powietrzne wraz z maskami i czujnikami bezruchu – 38 300 zł.;
- armatura pożarnicza (prądownice, wytwornice pianowe, zasysacze, pompa elektryczna szlamowa) – 9 900 zł.;
- zestaw narzędzi hydraulicznych – 90 000 zł.;
- silnik zaburtowy – 2 724,07 zł.;
- butle kompozytowe do aparatów 1 374,28 zł.;
- sprężarkę powietrza – 34 090 zł.;
- motopompa Niagara – 4 700 zł.;
- węże tłoczne – 13 384 zł.

Ponadto w ww. latach dokonano zakupu środków ochrony osobistej oraz umundurowania służbowego za kwotę min. 250 000 zł.

W celu poprawy warunków socjalnych w JRG w latach 2013 – 2018 na zadania remontowo – inwestycyjne komendy (modernizacja i rozbudowa) została wydatkowana łączna kwota 3 867 650 zł.

Należy zwrócić uwagę, że trudno jest dokonać *oceny zasadności poniesionych wydatków w kontekście braków sprzętowych występujących w tych latach w JRG Choszczno* z powodu upływu czasu, który ogranicza możliwości kontrolujących w zakresie obiektywnej oceny sytuacji oraz ustalenia osób odpowiedzialnych. Komendant Powiatowy PSP dokonywał wydatków zarówno na sprzęt jak i inwestycje w celu poprawy warunków pracy i służby jednak ocena tych działań jest obecnie niemożliwa. Analiza zakupów wykazała, że braki sprzętowe, o których napisali skarżący zostały uzupełnione, a ocena zasadności wyjazdów kilka lat po ich realizacji jest niemożliwa do ustalenia w toku działalności kontroli organu.

Kontrola ww. zagadnień nie wykazała nieprawidłowości.

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

3.1. 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 Choszczynie. Ewidencje środków trwałych i pozostałych środków trwałych (przychody, rozchody, stany) prowadzone są w księgach inwentarzowych.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono poniższe nieprawidłowości i uchybienia:

- Księga Środków Trwałych KW założona 1 stycznia 2005 r. – po przekazaniu na własność do KP PSP w Choszczynie środków trwałych będących wcześniej własnością KW PSP w Szczecinie nie naniesiono informacji o zdjęciu ich stanu;
- Księga Środków Trwałych KW (aktualnie użytkowana w KP PSP w Choszczynie) – brak daty założenia księgi, strony nie ponumerowano do końca, brak trwałego zabezpieczenia przeciwdziałającemu ingerencji w ilość stron (zabezpieczenie np. poprzez przesczytanie wszystkich stron ewidencji i zabezpieczeniem przed nieuprawnionym usunięciem stron);
- Księga Środków Trwałych KW założona 1 stycznia 2005 r. – brakuje wpisu określającego datę zakończenia prowadzenia księgi;

- w dokumentach przyjęcia środka trwałego (OT) w polu, w którym powinien pojawić się zapis z nr inwentarzowym, nieprawidłowo wpisywano nr strony i pozycje z księgi inwentarzowej;
- w tej samej księdze inwentarzowej prowadzono przychody i rozchody z konta 011 i 020.

3.2. Prowadzenie dokumentacji dotyczącej miejsca użytkowania i oznakowania składników majątku.

Po przeprowadzeniu kontroli w wybranych pomieszczeniach stwierdzono brak „Spisów inwentarza” i oznakowania nr inwentarzowym składników majątku.

Kontrolowane zagadnienia ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Za powyższe błędy bezpośrednio odpowiedzialna jest osoba realizująca zadania kwatermistrzowskie oraz pośrednio osoba sprawująca nadzór na komórką organizacyjną – Z-ca Komendanta Powiatowego PSP w Choszcznie.

4. Gospodarka transportowa.

4.1. Kontrola prawidłowości sporządzania harmonogramów obsługi technicznej sprzętu specjalnego i transportowego.

Komenda posiada harmonogram obsługi technicznej sprzętu transportowego w formie zatwierdzonego wykazu samochodów służbowych oraz przyczep podlegających przeglądom technicznym OT 2. Zgodnie z harmonogramem w komendzie eksploatowanych jest 12 jednostek transportowych w tym 10 pojazdów oraz 2 przyczepy specjalne. Obsługa codzienna pojazdów OC realizowana jest przez kierowców - ratowników podczas zmiany służby, obsługa pojazdów OT 1 realizowana jest przez JRG podczas dni technicznych. Analiza przedstawionych dokumentów potwierdziła, że cały sprzęt transportowy eksploatowany przez komendę, na dzień kontroli posiadał wymagane przeglądy i jest dopuszczony do eksploatacji. Wszystkie przeglądy rejestracyjne pojazdów i przyczep są wykonane. Komenda prowadzi dokumentację techniczną pojazdów (w tym dokumenty nabycia pojazdu oraz instrukcje obsługi i książki serwisowe) w formie papierowej i elektronicznej.

Komenda posiada zbiorcze harmonogramy przeglądu sprzętu silnikowego, hydraulicznego, pneumatycznego, pomiarowego oraz specjalistycznego.

Przeglądy okresowe sprzętu hydraulicznego są realizowane przez firmę zewnętrzną. Wszystkie przeglądy i badania są potwierdzone protokołami z wykonania badań i przeglądów. Przeglądy bieżące, badania okresowe i próby szczelności sprzętu ochrony dróg oddechowych i ubrań gazoszczelnych realizowane są przez własne zaplecze techniczne. Eksploatowane przez komendę urządzenia pomiarowe i mierniki posiadają ważne legalizacje. Badania tych urządzeń realizowane są przez firmy zewnętrzne.

Sprzęt podlegający pod nadzór Urzędu Dozoru Technicznego jest sprawny i dopuszczony do eksploatacji. Konserwacja urządzeń poddozorowych prowadzona jest przez funkcjonariuszy komendy posiadających wymagane przepisami uprawnienia.

Kontrolowane zagadnienia ocenia się pozytywnie.

4.2. Kontrola prowadzenia kart drogowych pojazdów i kart pracy sprzętu silnikowego.

W okresie poddanym kontroli wzór okresowych karty pracy pojazdów i sprzętu był zgodny z zarządzeniami nr 8 Komendanta Głównego PSP z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej, nr 13 Komendanta Głównego PSP z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych PSP oraz nr 1 Komendanta Głównego PSP z dnia 7 kwietnia 2016 roku zmieniające zarządzenie w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych PSP.

Karty prowadzone są z uchybieniami. W kartach znajdują się nieliczne braki podpisów, nieczytelne wpisy, poprawianie wpisów przez nadpisywanie oraz stosowanie znaków powtórzenia.

Kontrolowane zagadnienia ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Należy zwrócić uwagę, że działania Komendanta Powiatowego PSP w Choszcznie opisane przez skarżących miały miejsce na przestrzeni prawie dwudziestu lat, zatem obecnie niemożliwe jest ustalenie okoliczności wielu spraw oraz – co najważniejsze w procesie kontroli – ustalenie osób odpowiedzialnych i wyeliminowanie nieprawidłowości. Zdziwienie kontrolujących budzi fakt tak opóźnionej reakcji w tym zakresie. Wcześniejsze zasygnalizowanie niepokojących działań umożliwiłoby podjęcie czynności kontrolnych w odpowiednim czasie, tj. kiedy opisane zdarzenia miały miejsce, a osoby za nie odpowiedzialne lub mogące udzielić wyjaśnień pełniły służbę w KP PSP w Choszcznie.

Zakupy w KP PSP Choszczno realizowane są w oparciu zarządzenie Nr 12/2015 Komendanta Powiatowego PSP w Choszcznie z 28 grudnia 2015 r. w sprawie *regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych*, zwanych dalej zarządzeniem. Zgodnie z § 9 regulaminu do zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 3500 euro netto zamawiający może nie stosować postanowień niniejszego regulaminu. Kierownik jednostki organizacyjnej realizuje zakupy kierując się zasadą gospodarności, celowości i rzetelności wydatkowanych środków finansowych. Należy zwrócić uwagę, że tak wysoko ustawiony próg, powoduje, że w zasadzie większość zakupów dokonywanych w jednostce jest prowadzona z wolnej ręki, a to może prowadzić do nadużyć.

Pomimo zwierzchnictwa nad działalnością komendantów powiatowych i miejskich PSP w sprawach realizowania ustawowych zadań formacji, jaką jest Państwowa Straż Pożarna, a więc walki z pożarami, klęskami żywiołowymi i innymi miejscowymi zagrożeniami, Komendant Wojewódzki PSP nie jest jednocześnie dysponentem przekazywanych środków budżetowych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych i nie ma kompetencji do sprawowania nadzoru i kontroli nad ich wydatkowaniem (art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych). Komendant Powiatowy PSP kieruje jednostką i odpowiada za gospodarkę finansową. Kierownik jednostki organizacyjnej ma obowiązek realizować zakupy kierując się zasadą gospodarności, celowości i rzetelności wydatkowania środków finansowych.

III. Wnioski i zalecenia.

1. W celu zwiększenia gospodarności, celowości oraz rzetelności wydatkowanych środków finansowych komendy należy uaktualnić (obniżyć) progi kwotowe ramowych procedur udzielenia zamówień publicznych uregulowanych w zarządzeniu w sprawie *regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych*.
2. Przeprowadzić szkolenie z wypełniania okresowych kart drogowych pojazdów.
3. Uzupełnić wpisy i poprawić błędy w księgach inwentarzowych.

Sprawozdanie zawiera 10 stron.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 „ustawy” kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania *sprawozdania* ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Zachodniopomorski
Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Pożarnej


nadbryg. Jacek Staśkiewicz

Do wiadomości:

1. Komendant Główny
Państwowej Straży Pożarnej.