

WO.092.11.2012

Pan
ml. bryg. Zbigniew Kwiatkowski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Drawsku Pomorskim

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zwanej dalej „ustawą”, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Drawsku Pomorskim przy placu Marii Konopnickiej 1, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w Szczecinie w dniu 23 listopada 2011 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Sekcji ds. Kwatermistrzowskich, Techniki i Transportu w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.11.1.2012 z dnia 21 września 2012 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej nadbryg. Henryka Cegielkę,
- w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie, działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.11.2.2012 z dnia 21 września 2012 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej nadbryg. Henryka Cegielkę,
- w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie, działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr: WO.092.11.3.2012 z dnia 21 września 2012 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej nadbryg. Henryka Cegielkę.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24 i 27 września 2012 r.

Przedmiotowy zakres kontroli:

prawidłowość realizacji zadań i obowiązków w zakresie środków trwałych w ewidencji, gospodarki majątkiem oraz umundurowaniem.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2011 r. do 21 września 2012 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Podsumowanie i ocena działalności Komendanta Powiatowego PSP w Drawsku Pomorskim.

Kontrolujący pozytywnie z zastrzeżeniami oceniają prawidłowość realizacji zadań i obowiązków w zakresie środków trwałych w ewidencji, gospodarki majątkiem oraz umundurowaniem.

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

W trakcie działań kontrolnych w Komendzie Powiatowej PSP w Drawsku Pomorskim sprawdzono prawidłowość prowadzenia dokumentacji, dotyczącej wyposażenia strażaków w umundurowanie, środki ochrony indywidualnej, ekwipunek osobisty i odzież specjalną. W Komendzie Powiatowej PSP w Drawsku Pomorskim karty mundurowe odzieży specjalnej i wyposażenia osobistego strażaków prowadzone są w formie papierowej, indywidualnie dla każdego strażaka. W wyniku analizy kart dotyczących wybranych losowo 28 strażaków, stwierdzono, iż wpisy dotyczące wydanych przedmiotów dokonywane są według nieprawidłowego podziału na lata kalendarzowe od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku, a nie zgodnie z „rokiem zaopatrzeniowym” od 1 kwietnia do 31 marca następnego roku. Za powstałą nieprawidłowość odpowiedzialny jest bezpośrednio
..... Pryczyną nieprawidłowości było dokonanie nieprawidłowego podziału „roku zaopatrzeniowego” w kartach mundurowych, co w konsekwencji mogło skutkować nieprawidłowościami w naliczeniach równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

W okresie objętym kontrolą 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 w kontrolowanej Komendzie równoważnik obliczany zgodnie z ww. unormowaniami wypłacany był na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Drawsku Pomorskim wydawanych dla każdego z uprawnionych indywidualnie. W skontrolowanej dokumentacji stwierdzono decyzję dot., w której nieprawidłowo naliczono wysokość równoważnika za rok zaopatrzeniowy 2010/2011. Za powstałą nieprawidłowość bezpośrednio odpowiedzialnym jest
i technicznych. Pryczyną nieprawidłowości zgodnie z wyjaśnieniami osoby odpowiedzialnej był błąd rachunkowy, co w konsekwencji spowodowało powstanie roszczenia pieniężnego Komendanta Powiatowego PSP w Drawsku Pomorskim wobec podległego strażaka.

Ponadto na podstawie analizy przedłożonych dokumentów ustalono, iż w jednym przypadku wydano kolejny komplet ubrania treningowego pomimo, iż nie upłynął obowiązujący 3 letni okres używalności od wydania poprzedniego kompletu. Za powstałą nieprawidłowość odpowiedzialny jest bezpośrednio
..... Nieprawidłowość zgodnie z wyjaśnieniami osoby odpowiedzialnej powstała w wyniku przedwczesnego wydania kompletu, który to komplet został wydany w ramach pierwszego zaopatrzenia strażaka związanego z przejściem do służby stałej. Konsekwencją błędu było przedwczesne wydatkowanie przez Komendanta Powiatowego PSP środków związanych z zakupem ubrania treningowego.

2. 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. Księga inwentarzowa (szt. 1) założona na dzień 1.01.2010 r. zgodnie z § 6 Wytycznych Dyrektora Departamentu Finansów MSWiA z dnia 21 listopada 1997 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 – Dz. U. Nr 242 poz. 1622) dają rzetelny i jasny stan posiadania rzeczowego majątku.

W KP PSP w Drawsku Pomorskim szczegółowy podział środków trwałych jest następujący:

- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 2 poz.
- grupa 6 - urządzenia techniczne 6 poz.
- grupa 7 - środki transportu 10 poz.

Karty szczegółowe środków trwałych - 18 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.

3. 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.

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

Ewidencja pozostałych środków trwałych w używaniu Komendy Powiatowej PSP w Drawsku Pomorskim prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej – szt. 11 oraz wartości niematerialne i prawne - 1 szt. Urządzenia ewidencyjne prowadzone są zgodnie z Wytycznymi Dyrektora Departamentu Finansów MSWiA z dnia 21 listopada 1997 r. Księgi są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą konta, opatrzone datą ich założenia. Zapisy prowadzone są w przekroju rodzajowym grup środków rzeczowych w układzie klasyfikacji podmiotowej. Poszczególne lata są od siebie odznaczone w sposób trwały i czytelny. Wszelkie ruchy stanów nanoszone są na bieżąco. Dowodami przychodów i rozchodów środków trwałych i pozostałych środków trwałych są dokumenty: PT brak OT (przyjęcie środka trwałego) i LT (likwidacja środka trwałego).

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

Miejsce użytkowania pozostałych środków trwałych w używaniu są określone w urządzeniach ewidencyjnych pod pozycją „uwagi co do miejsca znajdowania”. W kontrolowanym okresie dokonano przekazania i likwidacji zbędnych i zużytych środków trwałych zgodnie z: PK – 42/2011 z dnia 25.5.2011 r. oraz PK – 4/2012 z dnia 31.1.2012 r.

6. 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 Drawsku Pomorski.

7. Prawidłowość sporządzania spisów inwentarzowych.

W kontrolowanej Komendzie spisy inwentarzowe sporządzane są w formie wywieszek, oddzielnie dla każdego pomieszczenia. Spisy inwentarzowe zawierają informacje: nazwę jednostki, nazwę przedmiotu, nr inwentarzowy.

II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Kontrolujący oceniają pozytywnie prowadzenie spraw związanych z zagadnieniami objętymi kontrolą w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Drawsku Pomorskim. Pomimo powyższej oceny nie uniknięto nieprawidłowości, które szczegółowo opisano w części I pkt 1 projektu wystąpienia. Przyjmując wyjaśnienia osoby odpowiedzialnej za realizację kontrolowanych zagadnień ustalono:

1. W kartach mundurowych zostaną dokonane poprawki dotyczące przyporządkowania poszczególnych wpisów z podziałem na „rok zaopatrzeniowy”, tj. od 1 kwietnia do 31 marca następnego roku a nie z podziałem na lata kalendarzowe.
2. Nieprawidłowość dotycząca wysokości naliczenia równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie zostanie zgodnie z wyjaśnieniami osób odpowiedzialnych skorygowana a należności wyegzekwowane.
3. Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów ustalono, iż w kontrolowanej Komendzie wydano kolejny przedmiot umundurowania pomimo, iż nie upłynął obowiązujący okres używalności. Zobowiązano osoby odpowiedzialne do przestrzegania zapisów 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. 25).

III. Wnioski i zalecenia.

1. Wpisy w kartach mundurowych dotyczące wydanych przedmiotów umundurowania dokonywać w podziale na „rok zaopatrzeniowy” tj. od 1 kwietnia do 31 marca następnego roku.
2. Dokonać weryfikacji za ostatnie 3 lata wyliczeń należności 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). W przypadku stwierdzenia niedopłaty uregulować zobowiązanie pieniężne lub w przypadku stwierdzenia nadpłaty wyegzekwować od podległych strażaków zwrot nienależycie wypłaconego równoważnika pieniężnego.
3. Przedmioty umundurowania wydawać zgodnie z czasookresami używalności określonymi w załączniku nr 13 do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 30 listopada 2005 r. w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2006 r., Nr 4, poz. 25).

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.