

WO.092.22.2016

Pan
st. bryg. Marek Garbicz
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Choszczynie

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 Choszczynie przy ul. Bolesława Chrobrego 6, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w Szczecinie 2 grudnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- kpt. Dariusz Kempisty - kierownik Sekcji ds. kwatermistrzowskich, techniki i transportu w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.22.1.2016 z 24 października 2016 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.092.22.2.2016 z 24 października 2016 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jacka Staśkiewicza,
- mgr inż. Agata Brzoskiewicz - starszy specjalista w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.22.3.2016 z 24 października 2016 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jacka Staśkiewicza.

Kontrolę przeprowadzono w dniu: 26 października 2016 r.

Przedmiotowy zakres kontroli: spełnienie wymagań wynikających z przepisów dotyczących gospodarki mundurowej, ewidencji środków trwałych oraz gospodarki majątkiem, pomocy mieszkaniowej, przydzielania równoważnika za brak i remont lokalu mieszkalnego.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2015 r. do 25 października 2016 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

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

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 Choszczynie sprawdzono prawidłowość prowadzenia dokumentacji dotyczącej wyposażenia strażaków w umundurowanie, środki ochrony indywidualnej, ekwipunek osobisty i odzież specjalną. W regulaminie organizacyjnym Komendy Powiatowej PSP w Choszczynie uwzględnione są zadania dotyczące gospodarki mundurowej. W Komendzie prowadzony jest rejestr kart mundurowych. Karty mundurowe, odzieży specjalnej i wyposażenia osobistego strażaków prowadzone są w formie papierowej, indywidualnie dla każdego strażaka, zawierają m.in. informacje: imię i nazwisko strażaka, datę zatrudnienia, datę mianowania oraz datę zwolnienia

ze służby, a także wpisy dotyczące wydanych przedmiotów umundurowania, środków ochrony indywidualnej oraz środków czystości. W wyniku analizy kart dotyczących wybranych losowo strażaków ustalono, iż wpisy w kartach dokonywane są w sposób prawidłowy.

W trakcie działań kontrolnych ustalono, iż podstawą naliczania w Komendzie Powiatowej PSP w Choszczynie 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 Komendzie Powiatowej PSP w Choszczynie nie wydaje się strażakom w naturze kompletu należnych przedmiotów umundurowania, wskazanych w tabelach należności stanowiących załącznik do ww. rozporządzenia. Za powstałą sytuację odpowiedzialny jest st. bryg. Marek Garbicz – Komendant Powiatowy PSP w Choszczynie. Zgodnie z informacją st. bryg. Marka Garbicza nieprawidłowość spowodowana była niewystarczającą ilością środków finansowych będących do dyspozycji Komendy Powiatowej PSP w Choszczynie. Nieprawidłowość mogła spowodować, iż strażacy w trakcie pełnienia służby i wykonywania innych obowiązków nie byli wyposażeni w komplet przysługujących składników umundurowania.

Kontrolujący po przeanalizowaniu dokumentacji dotyczącej wyliczeń równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie za 2015 r. i 2016 r. dla 60 % strażaków ustalił, iż wysokość równoważnika została ustalona na prawidłowym poziomie. Ponadto ustalono, iż ww. należność została wypłacona terminowo, zgodnie z obowiązującymi unormowaniami.

Kontrolowane zagadnienia z zakresu gospodarki mundurowej pod względem legalności, celowości, gospodarności i rzetelności ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

• 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 Komendy Powiatowej PSP w Choszczynie. 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 01.01.2005 r., zgodnie z § 6 Wytocznych Dyrektora Departamentu Finansów MSWiA z dnia 21 listopada 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad ewidencji rzeczowych składników majątku jednostek organizacyjnych resortu spraw wewnętrznych i administracji. 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 242 poz. 1622) dają rzetelny i jasny stan posiadania rzeczowego majątku.

W Komendzie Powiatowej PSP w Choszczynie szczegółowy podział środków trwałych na dzień 30.09.2016 r. jest następujący:

- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 3 poz. wartość – 19 600,62,
- grupa 6 - urządzenia techniczne - 2 poz. wartość – 157 155,49,
- grupa 7 - środki transportu - 5 poz. wartość – 2 744 879,86.

Karty szczegółowe środków trwałych – (8 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.

- **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 i wartości niematerialnych i prawnych zastosowano stawki zawarte w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1888).

- **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.2315.18.2012 z dnia 19 października 2012 r. Komendzie Powiatowej PSP w Choszczynie przekazano nieodpłatnie składniki rzeczowe majątku ruchomego ujęte w PT- 34/2012 z dnia 25.10.2012 r. i PK-88/2012 z dnia 25.10.2012 r. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w księdze rachunkowej zgodnie z obowiązującymi zasadami.

- **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 przekazano środki trwałe zgodnie z PT – 20/2016 z dnia 19.02.2016 r. – sprzężarka – OSP Zamęcin.

W kontrolowanym okresie dokonano kasacji środków trwałych zgodnie z LT – 5/2016 z dnia 04.10.2016 – komputer PC.

- **Porównanie stanów rzeczowych z ewidencją środków trwałych.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że stany kont 011 w ewidencji syntetycznej Komendy Wojewódzkiej PSP w Szczecinie są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w Komendzie Powiatowej PSP w Choszczynie – stan na dzień 30.09.2016 r. – 2 921 635,97 zł.

Kontrolowane zagadnienia z zakresu ewidencji środków trwałych i gospodarki materiałowej pod względem legalności, celowości i rzetelności ocenia się pozytywnie.

3. Kontrola prawidłowości realizacji zadań z zakresu: przyznawania równoważnika pieniężnego za remont lokalu mieszkalnego, równoważnika pieniężnego za brak lokalu mieszkalnego oraz pomocy finansowej na uzyskanie lokalu mieszkalnego.

- **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 2015 r. równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego został przyznany 36 osobom. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że równoważnik był przyznawany prawidłowo. W 2016 r. na dzień przeprowadzenia kontroli równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego został przyznany 38 osobom. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że równoważnik był przyznawany prawidłowo.

- **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 2015 r. równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego w miejscu pełnienia służby lub w miejscowości pobliskiej pobierało 6 osób. W 2016 r. równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego w miejscu pełnienia służby lub w miejscowości pobliskiej na dzień przeprowadzenia kontroli otrzymuje 7 osób.

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

Sprawdzono wszystkie dokumenty dotyczące przyznania pomocy finansowej. W 2015 r. pomoc otrzymały dwie osoby, natomiast w 2016 r. do dnia przeprowadzenia kontroli pomoc została przyznana jednej osobie. Pomoce zostały przyznane prawidłowo.

Kontrolowane zagadnienia z zakresu przyznawania równoważnika pieniężnego za remont lokalu mieszkalnego, równoważnika pieniężnego za brak lokalu mieszkalnego oraz pomocy finansowej na uzyskanie lokalu mieszkalnego pod względem legalności, celowości, gospodarności i rzetelności ocenia się pozytywnie.

II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Nieprawidłowości występujące w Komendzie Powiatowej PSP w Choszczynie dotyczyły zasad gospodarowania umundurowaniem. Przyczyny, zakres, skutek oraz osoby odpowiedzialne za zaistniałe nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w I części wystąpienia pokontrolnego.

III. Wnioski i zalecenia.

1. Wydać strażakom należne przedmioty umundurowania zgodnie z § 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.).

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone na podstawie projektu wystąpienia pokontrolnego oraz stanowiska kierownika komórki ds. kontroli do zastrzeżeń wniesionych do projektu wystąpienia pokontrolnego.

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. 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.