



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

WO.092.23.2021

**Pan
bryg. Andrzej Wójtowicz**

**Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Szczecinku**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹, zwanej dalej „ustawą”, zespół kontrolerów z Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie przeprowadził kontrolę zdalną w trybie zwykłym w Komendzie Powiatowej PSP w Szczecinku przy ul. 1 Maja 61, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej 1 grudnia 2020 roku.

W okresie kontrolowanym funkcję Komendanta Powiatowego PSP w Szczecinku pełnili:

- do 26 lutego 2020 r. – st. bryg. Adam Serafin - Komendant Powiatowy PSP w Szczecinku,
- od 27 lutego do 31 maja 2020 r. bryg. Andrzej Wójtowicz – p.o. Komendanta Powiatowego PSP w Szczecinku,
- od 1 czerwca 2020 r. bryg. Andrzej Wójtowicz – Komendant Powiatowy PSP w Szczecinku.

Kontrolę przeprowadzili:

- st. kpt. Dariusz Kempisty – kierownik zespołu kontrolerów – kierownik Sekcji ds. kwatermistrzowskich w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.23.1.2021 z 28 października 2021 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jarosława Tomczyka,
- inż. Katarzyna Ratajska – starszy specjalista w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.23.2021 z 28 października 2021 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jarosława Tomczyka.

Kontrolę przeprowadzono zdalnie w terminie: od 29 października do 29 listopada 2021 roku.

¹ ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., nr 185, poz. 1092),

Przedmiotowy zakres kontroli: spełnienie wymagań wynikających z przepisów dotyczących gospodarki mundurowej, ewidencji środków trwałych oraz gospodarki majątkiem w celu prawidłowej realizacji zadań ratowniczo – gaśniczych na terenie powiatu.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 29 października 2021 roku.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

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

1. Gospodarka mundurowa.

1a. Ocena przestrzegania unormowań dotyczących zasad gospodarowania umundurowaniem i wyposażeniem zaliczanym do środków ochrony indywidualnej strażaka.

W trakcie kontroli w Komendzie Powiatowej PSP w Szczecinku przeanalizowano prawidłowość prowadzenia dokumentacji, dotyczącej wyposażenia strażaków w umundurowanie, środki ochrony indywidualnej, ekwipunek osobisty i odzież specjalną. Na podstawie przedstawionej dokumentacji dokonano poniższych ustaleń:

- w regulaminie organizacyjnym Komendy Powiatowej PSP w Szczecinku uwzględniono zadania dotyczące gospodarki mundurowej;
- karty mundurowe odzieży specjalnej i wyposażenia osobistego strażaków prowadzone są w formie elektronicznej, indywidualnie dla każdego strażaka. Karty zawierają między innymi 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, że wpisy są kompletne;
- w Komendzie Powiatowej PSP w Szczecinku nie wydano strażakom w naturze niektórych należnych przedmiotów umundurowania wskazanych w tabelach należności stanowiących załącznik do rozporządzenia² w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej. Za powstałą sytuację odpowiedzialny jest Komendant Powiatowy PSP w Szczecinku. Nieprawidłowość spowodowana była niewystarczającą ilością środków finansowych będących do dyspozycji Komendanta Powiatowego PSP. Powyższe mogło spowodować, że strażacy w trakcie pełnienia służby i wykonywania innych obowiązków nie byli wyposażani w komplet przysługujących składników umundurowania.

Kontrolowane zagadnienia ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

1b. Realizacja obowiązku dotyczącego wypłaty równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

W trakcie kontroli ustalono, iż w Komendzie Powiatowej PSP w Szczecinku podstawą naliczania równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie było rozporządzenie³ w sprawie wysokości i warunków otrzymywania przez strażaków Państwowej Straży Pożarnej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie. Kontrolujący po przeanalizowaniu połowy dokumentacji dotyczącej

² rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej

³ 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

wysokości wypłaconego równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie w okresie objętym kontrolą ustalił, iż w 2020 r. w dwóch przypadkach wypłacono kwoty w nieprawidłowej wysokości.

Za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialny jest strażak merytorycznie realizujący te zadania oraz przełożony, który sprawuje bezpośredni nadzór nad realizacją zadań kwatermistrzowsko-technicznych. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne przygotowanie dokumentacji związanej z wyliczeniem równoważnika. Nieprawidłowości w ww. obszarze doprowadziły w konsekwencji do wypłaty równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie w nieprawidłowej wysokości.

Kontrolowane zagadnienie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Ocena prawidłowości realizacji zadań z zakresu ewidencji środków trwałych i gospodarki materiałowej (środki trwałe KW PSP w Szczecinie będące w użyczeniu w KP PSP w Szczecinku).

2a. Ewidencja analityczna rzeczowych składników majątku (prowadzenie ksiąg inwentarzowych oraz kart szczegółowych środków trwałych).

Zadania dotyczące prowadzenia gospodarki mieniem zostały uwzględnione w zasadach polityki rachunkowości KP PSP w Szczecinku - Zarządzenie nr 1/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinku z 25 stycznia 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Komendzie Powiatowej PSP w Szczecinku. Ponadto Zarządzeniem nr 4/2018 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinku z 3 grudnia 2018 r. wprowadzono Instrukcję w sprawie gospodarowania składnikami majątku będącymi w użytkowaniu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinku.

Ewidencja środków trwałych (przychody, rozchody, stany) prowadzona jest techniką komputerową, przy zastosowaniu programu pracującego autonomicznie, opracowanym przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie. 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 w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁴ KST). Powyższe daje rzetelny i jasny obraz stanu posiadania rzeczowego majątku.

W Komendzie Powiatowej PSP w Szczecinku szczegółowy podział środków trwałych na 30 września 2021 r. jest następujący:

- grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne - 1 poz. wartość - 97 200,00;
- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 5 poz. wartość – 193 104,78;
- grupa 6 - urządzenia techniczne - 2 poz. wartość – 155 115,15;
- grupa 7 - środki transportu - 11 poz. wartość – 5 357 509,40;
- grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane - 1 poz. wartość – 57 318,84.

Karty szczegółowe środków trwałych - (20 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.

⁴ rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych KST

2b. 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 programie komputerowym, brak tabel amortyzacyjnych oraz planu amortyzacji. Jest to niezgodne z § 8 ust. 1 pkt 3) Zarządzenia Komendanta Powiatowego PSP w Szczecinku w sprawie gospodarowania składnikami majątku będącymi w użytkowaniu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinku⁵, który stanowi, cyt.: *Ewidencja analityczna poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych i wartości materialnych i prawnych prowadzona jest w ujęciu ilościowo – wartościowym w formie: 3) tabeli amortyzacyjnej (umorzeniowej) stanowiącej podstawę obliczenia odpisów umorzeniowych. Tabele te otwiera się na podstawie danych wynikających z kart szczegółowych środków trwałych na początek danego roku. Ponadto konieczność i sposób amortyzacji środków trwałych wynika z zapisów art. 32 ustawy o rachunkowości⁶.*

Do naliczania umorzenia środków trwałych zastosowano stawki zawarte w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialny jest mł. kpt. Łukasz Staciwa specjalista w sekcji ds. kwatermistrzowsko-technicznych merytorycznie realizujący te zadania. Przyczyną nieprawidłowości był brak wiedzy o obowiązku prowadzenia tabel amortyzacyjnych i sporządzaniu planów amortyzacyjnych.

2c. Prowadzenie dokumentacji dotyczącej miejsca użytkowania, zmiany miejsca użytkowania, kasacji, zbycia środków trwałych, wyposażenia.

Miejsce użytkowania środków trwałych określone jest w urządzeniach ewidencyjnych pod pozycją „symbol komórki organizacyjnej”.

W kontrolowanym okresie przekazywano środek trwały zgodnie z PT-00001/2020 z 22.06.2020 r. i PK- 61/2020 z 06.07.2020 r. – samochód Renault Mascott dla OSP w Sępólnie Wielkim.

2d. 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 Szczecinku – stan na dzień 30.09.2021 r. – 5 860 248,17.

II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

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

III. Wnioski i zalecenia.

1. Wydać strażakom komplet należnych przedmiotów umundurowania zgonie z obowiązującymi unormowaniami.
2. Dokonać weryfikacji za ostatnie 3 lata wyliczeń 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

⁵ Zarządzenie nr 4/2018 Komendanta Powiatowego PSP w Szczecinku z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie gospodarowania składnikami majątku będącymi w użytkowaniu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinku,

⁶ ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości,

równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie. 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.

3. Utworzyć tabele amortyzacyjne wraz z planem amortyzacji dla środków trwałych KW PSP w Szczecinie będących w użyczeniu KP PSP w Szczecinku.

Wystąpienie pokontrolne zawiera 5 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. Jarosław Tomczyk

Do wiadomości:

1. Komendant Główny
Państwowej Straży Pożarnej.