

WO.092.20.2017

Pan
bryg. Arkadiusz Skrzypczak
p.o. Komendanta Powiatowego
Państwowej Straży Pożarnej
w Goleniowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 5 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 Goleniowie, przy ul. Andersa 8, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP 29 listopada 2016 roku.

W okresie kontrolowanym funkcję Komendanta Powiatowego PSP w Goleniowie pełnili: do 28.02.2017 r. st. bryg. Bogusław Tunkiewicz – Komendant Powiatowy PSP w Goleniowie, od 1.03.2017 r. do 5.03.2017 r. bryg. Arkadiusz Skrzypczak – p.o. Komendanta Powiatowego PSP w Goleniowie, od 6.03.2017 r. do 27.04.2017 r. st. kpt. Marek Michalak – p.o. Komendanta Powiatowego PSP w Goleniowie, od 28.04.2017 r. do 27.06.2017 r. bryg. Arkadiusz Skrzypczak – p.o. Komendanta Powiatowego PSP w Goleniowie, od 28.06.2017 r. do 27.08.2017 r. st. kpt. Marek Michalak – p.o. Komendanta Powiatowego PSP w Goleniowie, od 28.08.2017 do dnia kontroli bryg. Arkadiusz Skrzypczak – p.o. Komendanta Powiatowego PSP w Goleniowie.

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.092.20.1.2017 z 26 września 2017 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.092.20.2.2017 z 26 września 2017 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jacka Staśkiewicza.

Kontrolę przeprowadzono: 29 września 2017 r.

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 2016 r. do 28 września 2017 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

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

1. Gospodarka mundurowa: kontrola przestrzegania unormowań dotyczących zasad gospodarowania umundurowaniem i wyposażeniem zaliczonym do środków ochrony indywidualnej strażaka.

Zadania dotyczące prowadzenia gospodarki umundurowaniem w kontrolowanej jednostce zostały uwzględnione w regulaminie organizacyjnym Komendy Powiatowej PSP w Goleniowie. W okresie objętym kontrolą karty mundurowe, odzieży specjalnej i wyposażenia osobistego strażaków prowadzone są w formie elektronicznej, założone indywidualnie dla każdego strażaka. Karty 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 stwierdzono, iż wpisy w kartach dokonywane są w sposób prawidłowy.

Ustalono, iż w Komendzie Powiatowej PSP w Goleniowie nie wydaje się strażakom w naturze kompletu należnych przedmiotów umundurowania wyjściowego i służbowego wskazanych w tabelach należności stanowiących załącznik do rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie umundurowania strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. Nr 4, poz. 105 z dnia 10 stycznia 2006 r. ze zm.). Za powstałą sytuację odpowiedzialny jest Komendant Powiatowy PSP w Goleniowie. Zgodnie z informacją uzyskaną od realizującego zadania kwatermistrzowskie w KP PSP w Goleniowie nieprawidłowość spowodowana była niewystarczającą ilością środków finansowych będących do dyspozycji Komendanta Powiatowego PSP w Goleniowie. Nieprawidłowość mogła spowodować, iż strażacy w trakcie pełnienia służby i wykonywania innych obowiązków nie byli wyposażeni w komplet przysługujących składników umundurowania.

W trakcie działań kontrolnych ustalono, iż podstawą naliczania w Komendzie Powiatowej PSP w Goleniowie 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). Po przeanalizowaniu dokumentacji dotyczącej wyliczeń równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie dla 50% strażaków w służbie stałej ustalono, że wysokość równoważnika dla tej grupy została wyliczona prawidłowo.

Następnie przeprowadzono analizę dokumentacji dotyczącej sposobu wyliczenia wysokości równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie dla strażaków w służbie przygotowawczej. Ustalono, iż wyliczenia były dokonywane w niewłaściwy sposób. Zgodnie z § 6 ust 2 ww. rozporządzenia, przy ustalaniu wysokości równoważnika strażakowi w służbie przygotowawczej, któremu nie wydano w naturze należnych przedmiotów ubioru służbowego, wypłaca się równoważnik w wysokości rocznej wartości pieniężnej tych przedmiotów, naliczanej wg aktualnych tabel kalkulacyjnych”. W KP PSP w Goleniowie przy ustalaniu wysokości ww. równoważnika odliczano pełną wartość wydanych przedmiotów ubioru służbowego, zgodnie z cenami jednostkowymi określonymi w tabeli należności. Za powstałą nieprawidłowość odpowiedzialny jest realizujący zadania kwatermistrzowskie w KP PSP w Goleniowie. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, co w konsekwencji doprowadziło do wypłaty należności rocznych w złej wysokości.

Na podstawie okazanej dokumentacji księgowej ustalono, iż należności wynikające z ww. rozporządzenia wypłacane były w terminie.

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

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

- **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 Goleniowie – zarządzeniem nr 8/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Ewidencja środków trwałych (przychody, rozchody, stany) prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej, kart szczegółowych środków trwałych i tabel amortyzacyjnych. W kontrolowanym okresie ewidencje prowadzono w Księdze inwentarzowej (szt.1) założonej 2 stycznia 2015 r. zgodnie z § 6 Wytycznych 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 2016 ze stawkami amortyzacyjnymi i współczynnikami podwyższającymi te stawki (rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. – Dz. U. poz. 1864). Ww. zapisy odzwierciedlają w sposób rzetelny i jasny stan posiadania rzeczowego majątku.

W Komendzie Powiatowej PSP w Goleniowie szczegółowy podział środków trwałych na 29 września 2017 r. jest następujący:

- grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne – 1 poz. – wartość – 24 988,14;
- grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – 6 poz. wartość – 3637,23;
- grupa 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 1 poz. wartość – 3500,58;
- grupa 6 – urządzenia techniczne - 11 poz. wartość – 244 570,60;
- grupa 7 – środki transportu - 16 poz. wartość – 5 216 293,35;
- grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 3 poz. wartość – 120 826,62.

Karty szczegółowe środków trwałych – (38 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 zastosowano stawki zawarte w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

- **Prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu.**

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.204.11.2012 z 14 kwietnia 2012 r. Komendzie Powiatowej PSP w Goleniowie przekazano nieodpłatnie składniki rzeczowe majątku ruchomego ujęte w PT– 18/2012 z 24 maja 2012 r. i PK-43/2012 z 24 maja 2012 roku.

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

Miejsce użytkowania środków trwałych określone jest w urządzeniach ewidencyjnych pod pozycją „umiejscowienie”.

W kontrolowanym okresie przekazywano środek trwały zgodnie z: PT – 1/2017 z 16 maja 2017, PK – 52/2017 z 19 maja 2017 – samochód Lublin dla OSP Połczyn Zdrój.

• **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 Goleniowie – stan na dzień 29 września 2017 r. – 5 653 816,52.

Kontrolowane zagadnienia z zakresu gospodarki środkami trwałymi pod względem legalności, celowości i rzetelności ocenia się pozytywnie.

II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Przyczyny, zakres, skutek oraz osoby odpowiedzialne za zaistniałe nieprawidłowości w Komendzie Powiatowej PSP w Goleniowie 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.)
2. Dokonać weryfikacji, za ostatnie 3 lata, wyliczeń należności dla strażaków będących w tym okresie w służbie przygotowawczej, 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). Ponadto 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. Strażakom w służbie przygotowawczej, którym nie wydano w naturze należnych przedmiotów ubioru służbowego, wypłacać równoważnik w wysokości rocznej wartości pieniężnej tych przedmiotów, naliczanej wg aktualnych tabel kalkulacyjnych zgodnie z § 6 ust 2 ww. rozporządzenia.

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. 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.