



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ-4114-02-08/2012  
I/12/009

Szczecin, 4 sierpnia 2012 r.

Komenda Powiatowa  
Państwowej Straży Pożarnej  
w Stargardzie Szczecińskim

27. 08. 2012

WPLYNEŁO

L.dz. 995/2012

Pan  
Wojciech Siergiej  
Komendant Powiatowy Państwowej Straży  
Pożarnej w Stargardzie Szczecińskim

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Stargardzie Szczecińskim (dalej: Komenda) kontrolę prawidłowości ewidencjonowania nieruchomości Skarbu Państwa otrzymanych w trwały zarząd w latach 2009-2011.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 lipca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK (w brzmieniu obowiązującym do dnia 1.06.2012 r. – art. 2 ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. o zmianie ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>), przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Komendy w kontrolowanym zakresie.

W badanym okresie Komenda wykorzystywała na swoje potrzeby nieruchomości zabudowane Skarbu Państwa, przekazane jej w trwały zarząd (decyzją Starosty Stargardzkiego z 7.12.2007 r.), tj. grunty oznaczone działkami ewidencyjnymi nr 436/6, 436/7, 438/8 i 436/10 o łącznej powierzchni 1,3867 ha, na których posadowione były budynki o łącznej pow. użytkowej 2.856,30 m<sup>2</sup> oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

W latach 2009-2011 wartość budynków i obiektów inżynierii lądowej otrzymanych w trwały zarząd była wykazywana w książce ewidencji środka trwałego i ujmowana w ewidencji księgowej Komendy. Wg stanu na koniec każdego roku wartość tych nieruchomości wynosiła odpowiednio: 4.026.075,57 zł, 3.881.865,28 zł i 3.737.654,99 zł (z uwzględnieniem wartości umorzenia).

Grunty Skarbu Państwa, którymi Komenda zarządzała, nie były ujmowane w latach 2009-2011 w księgach rachunkowych, co skutkowało niewykazywaniem w bilansie faktycznego stanu aktywów Komendy. Stanowiło to

<sup>1</sup> Dz.U. z 2012 r. poz. 82, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Dz.U. Nr 227, poz. 1482 ze zm.

naruszenie przepisów art. 46 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

W toku kontroli NIK ustalono, że Komenda otrzymała od właściwego organu, na podstawie decyzji administracyjnej, w trwały zarząd nieruchomości składające się z gruntów wraz ze znajdującymi się na nich budynkami na okres dłuższy niż rok, kompletne, zdadne do użytku i na wykonywanie zadań ustawowych Komendy. Na podstawie tych przesłanek nieruchomości te kwalifikowały się do środków trwałych, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, stanowiącym, że rozumie się przez nie rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości – w tym grunty, budowle i budynki. Starosta Stargardzki w decyzji z 7.12.2007 r. o ustanowieniu trwałego zarządu wartość przekazanych nieruchomości gruntowych ustalił w wysokości 672.549,50 zł.

Otrzymane przez Komendę grunty (jako środki trwałe) były jej aktywami, podobnie jak posesje na nich budynki, gdyż Komenda sprawowała kontrolę i gospodarowała tymi zabudowanymi nieruchomościami.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości przez aktywa rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Doprecyzowaniem powyższych przepisów ustawy o rachunkowości jest § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.<sup>4</sup>, który stanowi że przez środki trwałe - rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Ponadto wartości ww. gruntów nie ujęto w ewidencji księgowej z naruszeniem obowiązującego w latach 2009-2011 zakładowego planu kont Komendy, w którym postanowiono, że: „środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji”.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o rachunkowości Komenda powinna stan aktywów wykazywać w bilansie na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Z ustaleń kontroli wynika, że od stycznia 2011 r. do dnia kontroli, z naruszeniem art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, Pan Komendant nie aktualizował zakładowego planu kont Komendy. W dokumentacji opisującej przyjęte przez Pana Komendanta zasady prowadzenia zakładowego planu kont wskazano, że prowadzony jest on m. in. na podstawie ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...). Rozporządzenie to przestało obowiązywać z dniem 15.07.2010 r. Zgodnie z § 27 ust. 1 ww.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>4</sup> w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), które poprzedzone było rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).



rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...), od 1.01.2011 r. ewidencję zdarzeń należało prowadzić na podstawie tego nowego rozporządzenia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Ujmowanie w ewidencji bilansowej i wykazywanie w bilansie Komendy gruntów, które zostały przekazane w trwałe zarząd,*
2. *Aktualizowanie dokumentacji opisującej zasady prowadzenia zakładowego planu kont, na podstawie obowiązujących przepisów.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK<sup>5</sup>, oczekuje od Pana Komendanta w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust.1 ustawy o NIK<sup>5</sup>, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Komendantowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK<sup>5</sup>, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej Komisji NIK.

DYREKTOR DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli  
w Szczecinie  
z up. Pelczar Ryszard  
wicedyrektor

<sup>5</sup> patrz przypis nr 2. 1022 20 20.