

WO.092.7.2017

**Pan
st. bryg. Marek Gendek
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Policach**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej 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 Policach, przy ul. Tanowskiej 4a, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP 29 listopada 2016 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- kpt. Dariusz Kempisty – kierownik zespołu kontrolerów – kierownik Sekcji ds. kwatermistrzowskich, techniki i transportu w Wydziale Kwatermistrzowskim w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.7.1.2017 z 28 marca 2017 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jacek Staśkiewicz,
- st. ogn. Jadwiga Kalenko – starszy technik w Wydziale Kwatermistrzowskim w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.7.2.2017 z 28 marca 2017 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jacek Staśkiewicz.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 29 marca oraz 24 kwietnia 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 marca 2017 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

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

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

W trakcie działań kontrolnych ustalono, iż zadania dotyczące prowadzenia gospodarki umundurowaniem zostały uwzględnione w regulaminie organizacyjnym Komendy Powiatowej PSP w Policach. W Komendzie prowadzony jest rejestr kart mundurowych w formie papierowej. Karty mundurowe, odzieży specjalnej i wyposażenia osobistego strażaków prowadzone są w formie papierowej. Karty założone są 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 stwierdzono, iż wpisy w kartach dokonywane są w sposób prawidłowy.

Ustalono, iż w Komendzie Powiatowej PSP w Policach 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. z 2006 Nr 4, poz. 25 r. ze zm.). Za powstałą sytuację odpowiedzialny jest st. bryg. Marek Gendek – Komendant Powiatowy PSP w Policach. Zgodnie z informacją uzyskaną od st. bryg. Marka Gendka nieprawidłowość spowodowana była niewystarczającą ilością środków finansowych będących do dyspozycji Komendanta Powiatowego PSP w Policach. Nieprawidłowość mogła spowodować, iż strażacy w trakcie pełnienia służby i wykonywania innych obowiązków nie posiadali kompletu przysługujących składników umundurowania.

Ponadto w trakcie działań kontrolnych ustalono, iż w Komendzie Powiatowej PSP w Policach 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). Kontrolujący po przeanalizowaniu dokumentacji dotyczącej wyliczeń równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie za okres objęty kontrolą dla 60 % strażaków ustalił, iż wysokość równoważnika została wyliczona na prawidłowym poziomie. Dodatkowo ustalono, iż ww. należność została wypłacona terminowo, zgodnie z obowiązującymi unormowaniami.

Kontrolowane zagadnienia z zakresu gospodarki mundurowej pod względem legalności, celowości 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 KP PSP w Policach (zarządzenie Nr 7/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r., aneks nr 1/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.). Ewidencja środków trwałych (przychody, rozchody, stany) prowadzona jest w formie komputerowej z użyciem specjalistycznego programu księgowego *Powiat* firmy ZETO Koszalin, kart szczegółowych środków trwałych i tabel amortyzacyjnych. 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 KP PSP w Policach szczegółowy podział środków trwałych na dzień 30.03.2017 r. jest następujący:

- grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne - 2 poz. - wartość - 75 646,38;
- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 28 poz. wartość 460 725,47;
- grupa 6 - urządzenia techniczne - 10 poz. wartość - 278 036,42;
- grupa 7 - środki transportu - 8 poz. wartość - 5 331 554,70;
- grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - 7 poz. wartość - 54 806,09.

Karty szczegółowe środków trwałych - (55 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: PRiT.204.2.2012 z dnia 27 lutego 2012 r. KP PSP w Policach przekazano nieodpłatnie składniki rzeczowe majątku ruchomego ujęte w PT- 14/2012 z dnia 06.03.2012 r. i PK- 24/2012 z dnia 06.03.2012 r.

- **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 nie przekazywano środków trwałych, natomiast dokonano kasacji środków trwałych zgodnie z LT - 3/2016 z 5 lipca 2016 r. - komputer z monitorem - nr inwentarzowy: KP/KW - 011/I/10/10-1, komputer z monitorem - nr inwentarzowy: KP/KW - 011/I/10/10-16, myjka wysokociśnieniowa - nr inwentarzowy KP/KW – 011/I/7/1.

- **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 Policach - stan na dzień 30 marca 2017 r. - 6 200 769,06.

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

II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

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

III. Wnioski i zalecenia.

1. Wydać strażakom należne przedmioty umundurowania zgonie 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 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.