



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

WO.092.19.2024

**Pan
bryg. Jacek Cyburt
Komendant Miejski
Państwowej Straży Pożarnej
w Szczecinie**

Projekt wystąpienia pokontrolnego

Na podstawie art. 6 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹, zwanej dalej „ustawą”, zespół kontrolerów Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie przeprowadził kontrolę w trybie zwykłym w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie, przy ul. Grodzkiej 1-5, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP 1 grudnia 2023 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

- mł. bryg. Dariusz Kempisty – kierownik zespołu kontrolerów – kierownik Sekcji Kwatermistrzowskiej w Wydziale Logistyki Komendy Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.19.1.2024 z 8 października 2024 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Mirosława Pendera;
- Katarzyna Ratajska – st. specjalista w Wydziale Logistyki Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie, działająca na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.19.2.2024 z 8 października 2024 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Mirosława Pendera.

Kontrolę przeprowadzono w terminie: od 11 – 31 października 2024 roku.

Przedmiotowy zakres kontroli:

1. Realizacja zadań z zakresu bezpieczeństwa i higieny służby i pracy przez Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie, w tym:
 - 1) Organizowanie szkoleń wstępnych z zakresu bezpieczeństwa i higieny służby i pracy.
 - 2) Organizacja służby bhp.
 - 3) Ocena ryzyka zawodowego.
 - 4) Rejestr wypadków przy pracy i dokumentacji powypadkowej.
2. Spełnienie wymagań wynikających z przepisów dotyczących ewidencji środków trwałych oraz gospodarki majątkiem w celu prawidłowej realizacji zadań ratowniczo-gaśniczych na terenie powiatu

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Okres objęty kontrolą: pkt 1. od 1 stycznia 2024 r. do 11 października 2024 roku'
pkt 2. od 1 stycznia 2023 r. do 11 października 2024 roku.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Podsumowanie i ocena działalności Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie.

1. Realizacja zadań z zakresu bezpieczeństwa i higieny służby i pracy przez Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie.

1) Organizowanie szkoleń wstępnych z zakresu bezpieczeństwa i higieny służby i pracy.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych przeanalizowano zaświadczenia o ukończeniu szkoleń wstępnych osób przyjętych do służby i pracy w Komendzie Miejskiej PSP w Szczecinie w okresie objętych kontrolą. W kontrolowanej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

2) Organizacja służby BHP w Komendzie Miejskiej PSP w Szczecinie.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że obowiązki przewidziane dla służby bhp w okresie objętym kontrolą realizowała pani Elżbieta Kaczmarek. Zadania przewidziane dla służby bhp zostały jej przydzielone na podstawie „Zakresu czynności”. Osoba realizująca zadania służby bhp posiada stosowne kwalifikacje zawodowe do prowadzenia spraw z zakresu bhp. Zgodnie z § 6.1 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie ustalonego Decyzją 5/2017 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie z 2 listopada 2017 r. zadania z zakresu bhp podlegają bezpośrednio Komendantowi Miejskiemu PSP w Szczecinie.

3) Ocena ryzyka zawodowego.

W Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie przeprowadzono ocenę ryzyka zawodowego. Stosownymi podpisami strażaków/pracowników cywilnych udokumentowano fakt potwierdzający zapoznanie się z ryzykiem zawodowym na stanowiskach pracy.

4) Rejestr wypadków przy pracy i dokumentacja powypadkowa.

W kontrolowanej Komendzie prowadzony jest rejestr wypadków pozostających w związku z pełnieniem służby, który jest zgodny ze wskazaniami określonymi w art. 27 ust. 2 ustawy o świadczeniach odszkodowawczych przysługujących w razie wypadku lub choroby pozostających w związku ze służbą².

Kontroli poddano dokumentację powypadkową sporządzone w okresie objętym kontrolą. W okresie kontrolowanym w KM PSP w Szczecinie doszło do 18 wypadków.

Przeanalizowano wskazaną poniżej dokumentację powypadkową:

1. Protokół powypadkowy nr PBHP-131/08/2024 z 30.04.2024 r. dot. mł. asp. Norberta Ptaszyńskiego,
2. Protokół powypadkowy nr PBHP-131/11/2024 z 27.06.2024 r. dot. mł. kpt. Pawła Szylińca,
3. Protokół powypadkowy nr PBHP-131/14/2024 z 22.08.2024 r. dot. mł. asp. Michała Pastuszaka,
4. Protokół powypadkowy nr PBHP-131/11/2024 z 27.06.2024 r. dot. mł. ogn. Artura Andybura,
5. Protokół powypadkowy nr PBHP-131/16/2024 z 3.10.2024 r. dot. st. ogn. Krzysztofa Plesnera,
6. Protokół powypadkowy nr PBHP-131/18/2024 z 10.10.2024 r. dot. mł. kpt. Pawła Szylińca.

W analizowanej dokumentacji powypadkowej stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

² Ustawa z dnia 4 kwietnia 2014 r. o świadczeniach odszkodowawczych przysługujących w razie wypadku lub choroby pozostających w związku ze służbą (Dz. U. z 2023 r., poz. 2015 ze zm.)

- a) w protokołach powypadkowych, pkt. 5 nie uzasadniano uznania wypadku za wypadek w związku ze służbą,
- b) nie dokonywano oględzin miejsc wypadku lub nie uzasadniano faktu odstąpienia od tych oględzin,
- c) nie zbierano wyjaśnień od świadków wypadków.

Za powstałe uchybienia odpowiedzialne są komisje powypadkowe prowadzące poszczególne postępowania, które w swoich działaniach nie wykazały się należyłą rzetelnością. Stwierdzone nieprawidłowości mogły wpłynąć na ustalenia określające okoliczności i przyczyny wypadków.

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

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

Zadania dotyczące prowadzenia gospodarki mieniem zostały uwzględnione w zasadach polityki rachunkowości KM PSP w Szczecinie – Zarządzenie nr 11/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencja środków trwałych (przychody, rozchody, stany) prowadzona jest techniką komputerową, przy zastosowaniu programu „FINANSE PREMIUM” zakupionego w firmie Wolters Kluwer. 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 Trwałych³ ze stawkami amortyzacyjnymi i współczynnikami podwyższającymi te stawki⁴. Powyższe daje rzetelny i jasny obraz stanu posiadania rzeczowego majątku.

W Komendzie Miejskiej PSP w Szczecinie szczegółowy podział środków trwałych na 11 października 2024 r. jest następujący:

- grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne - 3 poz. wartość - 100 559,00 zł;
- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 12 poz. wartość- 412 078,63 zł;
- grupa 5 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - 4 poz. wartość- 43 488,00zł;
- grupa 6 - urządzenia techniczne- 26 poz. wartość - 2 365 579,18 zł;
- grupa 7- środki transportu - 34 poz. wartość - 37 265 499,93 zł;
- grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane - 63 poz. wartość - 3 273 002,60 zł.

Pozostałe środki trwałe 013- 121 poz. wartość 205 268,36 zł.

Wartości niematerialne i prawne 020 umarżane 071- 2 poz. wartość 122 433,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne 020 umarżane 072- 20 poz. wartość 28 967,20 zł.

Karty szczegółowe środków trwałych - (142 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.

2) 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 podlegających umorzeniu prowadzi się

³ Rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1864).

⁴ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r., poz.2805 ze zm.)

w tabelach amortyzacyjnych. Tabele te otwiera się na podstawie danych wynikających z kart szczegółowych środków trwałych.

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

3) 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 środki trwałe zgodnie z:

- PT- 1/2023 z 14.04.2023 r. i PK- 27/2023 z 18.04.2023 r. - samochód MAN do OSP Tucze;

- PT- 2/2023 z 09.10.2023 r. i PK- 70/2023 z 12.10.2023 r.- samochód Renault Mascott do OSP w Dobryniu Dużym;

- PT- 3/2023 z 08.01.2024 r. i PK- 200/2023 z 08.01.2024 r.- samochód Renault Midlum do OSP w Słonowicach.

4) Porównanie stanów rzeczywistych z ewidencją środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że stany kont 011, 013, 020 w ewidencji syntetycznej KW PSP w Szczecinie są zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w KM PSP w Szczecinie (stan na 11 października 2024 r.)

konto 011 - 43 460 207,34 zł;

konto 013 - 205 268,36 zł;

konto 020 – 071 - 122 433,00 zł;

konto 020 – 072 - 28 967,20 zł.

II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Realizację zadań objętych zakresem kontroli ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone nieprawidłowości, zostały szczegółowo opisane w I części projektu wystąpienia pokontrolnego.

Projekt wystąpienia pokontrolnego zawiera 4 strony.

Kontrolujący

Kempis

Ratojska

Kierownik komórki ds. kontroli

Q. Piater