

WO.092.11.2018

**Pan
mł. bryg. Dariusz Borek
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Świdwinie**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 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 Świdwinie, przy ul. Armii Krajowej 23, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w Szczecinie 4 grudnia 2017 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

- kpt. Dariusz Kempisty – kierownik zespołu kontrolerów – kierownik Sekcji ds. kwatermistrzowskich, techniki i transportu w Wydziale Kwatermistrzowskim Komendy Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.11.1.2018 z 24 kwietnia 2018 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.092.11.2.2018 z 24 kwietnia 2018 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP st. bryg. Jacka Staśkiewicza.

Kontrolę przeprowadzono w dniu: 27 kwietnia 2018 roku.

Przedmiotowy zakres kontroli: spełnienie wymagań wynikających z przepisów dotyczących gospodarki mundurowej, ewidencji środków trwałych oraz gospodarki majątkiem.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2017 r. do 26 kwietnia 2018 roku.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Podsumowanie i ocena działalności Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Świdwinie.

1. Gospodarka mundurowa.

1) Przestrzeganie unormowań dotyczących zasad gospodarowania umundurowaniem i wyposażeniem zaliczanym do środków ochrony indywidualnej strażaka.

W trakcie działań kontrolnych w Komendzie Powiatowej PSP w Świdwinie sprawdzono prawidłowość prowadzenia dokumentacji, dotyczącej wyposażenia strażaków w umundurowanie, środki ochrony indywidualnej, ekwipunek osobisty

i odzież specjalną. Na podstawie przedstawionej dokumentacji dokonano poniższych ustaleń:

a. w regulaminie organizacyjnym Komendy Powiatowej PSP w Świdwinie uwzględnione są zadania dotyczące gospodarki mundurowej;

b. karty mundurowe odzieży specjalnej i wyposażenia osobistego strażaków prowadzone są w formie papierowej oraz równolegle w formie elektronicznej, indywidualnie dla każdego strażaka. Karty zawierają m.in. 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 były kompletne;

c. w Komendzie Powiatowej PSP w Świdwinie 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 Świdwinie. Nieprawidłowość spowodowana była niewystarczającą ilością środków finansowych będących do dyspozycji Komendanta Powiatowego. Powyższe mogło spowodować, że strażacy w trakcie pełnienia służby i wykonywania innych obowiązków nie byli wyposażani w komplet przysługujących im składników umundurowania.

Kontrolowane zagadnienie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

2) Realizacja obowiązku dotyczącego wypłaty równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

W trakcie kontroli ustalono, że w Komendzie Powiatowej PSP w Świdwinie 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 połowy dokumentacji dotyczącej wysokości wypłaconego równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie, w okresie objętym kontrolą ustalił, że w 2017 r. w 4 przypadkach, a w 2018 r. w 7 przypadkach wypłacono kwoty w nieprawidłowej wysokości. Zgodnie z § 6 ust. 2 ww. rozporządzenia, cyt.: *Przy ustalaniu wysokości równoważnika strażakowi w służbie przygotowawczej, któremu nie wydano w naturze należnych przedmiotów ubioru służbowego, wypłaca się równoważnik w wysokości rocznej wartości pieniężnych tych przedmiotów, naliczanej według aktualnych tabel kalkulacyjnych*, natomiast w Komendzie Powiatowej PSP w Świdwinie równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie dla strażaków będących w służbie przygotowawczej wypłacany był w pełnej wysokości, tj. 802,00 zł. pomimo, iż ww. otrzymali przedmioty umundurowania służbowego. Ponadto porównując wyliczenia równoważnika pieniężnego dokonane na kartach mundurowych z późniejszymi kwotami w decyzjach o wypłacie równoważnika stwierdzono rozbieżności.

Za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialny jest oraz, który sprawuje bezpośredni nadzór nad realizacją zadań kwatermistrzowsko-technicznych. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne przygotowanie dokumentacji związanej z wyliczeniem równoważnika i decyzji dotyczących wypłaty równoważnika oraz zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami błędna interpretacja rozporządzenia. Nieprawidłowości w ww. obszarze doprowadziły do wypłaty równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie w nieprawidłowej wysokości.

Kontrolowane zagadnienie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Kontrola 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 regulaminie organizacyjnym oraz w zasadach polityki rachunkowości Komendy Powiatowej PSP w Świdwinie – decyzja nr 7/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Świdwinie z 8 maja 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości w Komendzie Powiatowej PSP w Świdwinie. Ewidencja środków trwałych (przychody, rozchody, stany) prowadzona jest techniką komputerową, przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego. 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). Powyższe daje rzetelny i jasny obraz stanu posiadania rzeczowego majątku.

W KP PSP w Świdwinie szczegółowy podział środków trwałych na dzień kontroli jest następujący:

- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 3 poz. wartość – 27 579,8

- grupa 6 - urządzenia techniczne - 2 poz. wartość – 155 115,15

- grupa 7 - środki transportu - 11 poz. wartość – 5 622 942,30

Karty szczegółowe środków trwałych - (16 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.*

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 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.

3) 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.203.5.2012 KP PSP w Świdwinie i zarządzeniem nr 17 Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie z 4 lipca 2012 r. przekazano nieodpłatnie składniki rzeczowe majątku ruchomego ujęte w PT- 28/2012 z 5 lipca 2012 r. i PK - 65/2012 z 5 lipca 2012 roku.

4) 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.

5) Porównanie stanów rzeczowych 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 Świdwinie - stan na dzień 24 kwietnia 2018 r. – 5 336 903,30.

Kontrolowane zagadnienia ocenia się pozytywnie.

II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Kontrolujący ocenia realizację zadań objętych programem kontroli pozytywnie z nieprawidłowościami i pozytywnie. Przyczyny, zakres, skutek oraz osoby odpowiedzialne za zaistniałe nieprawidłowości w Komendzie Powiatowej PSP w Świdwinie zostały szczegółowo opisane w I części wystąpienia pokontrolnego.

III. Wnioski i zalecenia.

1. Wydać strażakom należne przedmioty umundurowania do czego zobowiązuje § 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 w służbie przygotowawczej i stałej 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.

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.