Szczecin, stycznia 2016 r.

WO.092.18.2015

 **Pan**

 **bryg. Krzysztof Makowski**

 **Komendant Powiatowy**

 **Państwowej Straży Pożarnej**

 **w Kołobrzegu**

**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 Kołobrzegu przy ul. Żurawiej 12b, zgodnie z rocznym planem kontroli zatwierdzonym przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w Szczecinie 4 grudnia 2014 r.

W okresie kontrolowanym funkcję Komendanta Powiatowego PSP w Kołobrzegu pełnili: do 31.05.2015 r. mł. bryg. Mieczysław Burzyński od 01.06.2015 r. bryg. Krzysztof Makowski.

**Kontrolę przeprowadzili:**

* kpt. Dariusz Kempisty - kierownik Sekcji ds. kwatermistrzowskich, techniki i transportu w Wydziale Kwatermistrzowskim w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr WO.092.18.1.2015 z 9 października 2015 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP nadbryg. Henryka Cegiełkę,
* st. ogn. Jadwiga Żelazowska - starszy technik w Wydziale Kwatermistrzowskim
w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Szczecinie, działająca na podstawie upoważnienia
do kontroli nr WO.092.18.2.2015 z 9 października 2015 r. podpisanego przez Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP nadbryg. Henryka Cegiełkę.

**Kontrolę przeprowadzono w dniach:** 12 i 13 października 2015 r.

**Przedmiotowy zakres kontroli:**

1. Gospodarka mundurowa:

kontrola przestrzegania unormowań dotyczących zasad gospodarowania umundurowaniem i wyposażeniem zaliczonym do środków ochrony indywidualnej strażaka, tj. kontrola wyposażenia w umundurowanie, odzież specjalną i środki ochrony indywidualnej, a także w przedmioty ekwipunku osobistego. Ponadto sprawdzenie dokumentacji dotyczącej sposobu naliczania równoważnika pieniężnego wypłacanego strażakom w zamian za umundurowanie.

1. Środki trwałe:
* kontrola przestrzegania unormowań dotyczących środków trwałych
w ewidencji,
* kontrola przestrzegania unormowań dotyczących gospodarki majątkiem komendy.

**Okres objęty kontrolą**: od 1 stycznia 2014 r. do 12 października 2015 r.

**W toku kontroli ustalono, co następuje:**

**I. Podsumowanie i ocena działalności Komendanta Powiatowego PSP w Kołobrzegu.**

1. **Gospodarka mundurowa.**

 W trakcie działań kontrolnych w Komendzie Powiatowej PSP w Kołobrzegu sprawdzono prawidłowość prowadzenia dokumentacji, dotyczącej wyposażenia strażaków
w umundurowanie, środki ochrony indywidualnej, ekwipunek osobisty i odzież specjalną.
W regulaminie organizacyjnym Komendy Powiatowej PSP w Kołobrzegu uwzględnione
są zadania dotyczące gospodarki mundurowej. W Komendzie prowadzony jest rejestr kart mundurowych. Karty mundurowe, odzieży specjalnej i wyposażenia osobistego strażaków prowadzone są w formie papierowej oraz równolegle w formie elektronicznej, 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 ustalono,
iż wpisy w kartach dokonywane są w większości w sposób prawidłowy, jednakże w kilku przypadkach brakowało informacji dotyczącej terminu wydania przedmiotów mundurowania.

 Za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialni są: ……………………….. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wypełnianie kart mundurowych, co mogło przyczynić się do nieprawidłowego wyliczania równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

 Ponadto ustalono, iż w Komendzie Powiatowej PSP w Kołobrzegu nie wydaje się strażakom w naturze wszystkich należnych przedmiotów umundurowania, odzieży specjalnej, środków ochrony indywidualnej i ekwipunku osobistego. Za powstałą sytuację odpowiedzialny jest bryg. Krzysztof Makowski – Komendant Powiatowy PSP w Kołobrzegu. Zgodnie z informacją bryg. Krzysztofa Makowskiego nieprawidłowość spowodowana była niewystarczającą ilością środków finansowych będących do dyspozycji Komendy Powiatowej PSP w Kołobrzegu. Nieprawidłowość mogła spowodować, iż strażacy w trakcie pełnienia służby i wykonywania innych obowiązków nie byli wyposażani w komplet przysługujących składników umundurowania, odzieży specjalnej, środków ochrony indywidualnej i ekwipunku osobistego 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.).

 W trakcie działań kontrolnych ustalono, iż podstawą naliczania w Komendzie Powiatowej PSP w Kołobrzegu 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 wyliczeń równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie za 2014 r. i 2015 r. dotyczących 60 % strażaków ustalił,
iż w nieprawidłowy sposób naliczano jego wysokość. Wyliczając wysokość równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie odliczano nie tylko wartość przedmiotów umundurowania wydanych strażakowi w naturze do dnia 31 marca danego roku, ale również odliczano wartość przedmiotów planowanych do wydania po 31 marca. Za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialni są: ……………………………………………………….. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów,
co w konsekwencji doprowadziło do nieprawidłowego naliczenia wysokości równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

1. **Środki trwałe.**

 **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 Kołobrzegu. Ewidencja środków trwałych (przychody, rozchody, stany) prowadzona jest w formie księgi rachunkowej, kart szczegółowych środków trwałych i tabel amortyzacyjnych. W kontrolowanym okresie ewidencję prowadzono w księdze inwentarzowej (szt. 1) założonej 1 stycznia 2013 r. zgodnie z § 6 Wytycznych Dyrektora Departamentu Finansów MSWiA z 21 listopada 1997 r. ws. 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 2011 ze stawkami amortyzacyjnymi i współczynnikami podwyższającymi te stawki (rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. – Dz. U. Nr 242 poz. 1622), co daje rzetelny i jasny stan posiadania rzeczowego majątku.

 W KP PSP w Kołobrzegu szczegółowy podział środków trwałych na dzień 30.09.2015 r. jest następujący:

- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 6 poz. wartość- 38 752,44

- grupa 6 - urządzenia techniczne - 3 poz. Wartość - 217 261,95

- grupa 7 - środki transportu - 15 poz. wartość - 4 530 872.76

- grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - 4 poz. wartość - 187 827,44.
 Karty szczegółowe środków trwałych – (28 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 i wartości niematerialnych
i prawnych zastosowano stawki zawarte w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

 **Prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu i wartości niematerialnych i prawnych.**

 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.203.9.2012 z dnia 06 grudnia 2012 r. KP PSP w Kołobrzegu przekazano nieodpłatnie składniki rzeczowe majątku ruchomego ujęte w PT-40/2012 z dnia 10.12 2012 r.
i PK-126/2012 z dnia 10.12.2012 r. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w księdze rachunkowej zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

 Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie uwzględnia
miejsca znajdowania się tych środków i wartości. Za powstałe uchybienie odpowiedzialni są: ………………………………... Przyczyną uchybienia była niewystarczająca wiedza osób realizujących kontrolowane zagadnienia. Uchybienie mogło przyczynić się do niemożności umiejscowienia poszczególnych składników majątku.

 W kontrolowanym okresie dokonano przekazania zbędnych środków trwałych zgodnie z: PK – 16/2015 – OSP Świecie Kołobrzeskie – przyczepa wężowa VTA 60.

 **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 Kołobrzegu – stan na dzień 30.09.2015 r. – 4 974 714,59.

**II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

 Kontrolujący oceniają realizacje zadań objętych programem kontroli pozytywnie, pozytywnie z uchybieniami i pozytywnie z nieprawidłowościami. Przyczyny, zakres i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości w Komendzie Powiatowej PSP w Kołobrzegu zostały szczegółowo omówione w I części wystąpienia pokontrolnego.

**III. Wnioski i zalecenia.**

1. Uzupełnić wpisy w kartach mundurowych.
2. Wydać strażakom należne przedmioty umundurowania, odzieży specjalnej, środków ochrony indywidualnej i ekwipunku osobistego 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. Nr 4, poz. 105
z 10 stycznia 2006 r. ze zm.).
3. Dokonać weryfikacji za ostatnie 3 lata wyliczeń należności 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). W przypadku stwierdzenia niedopłaty uregulować zobowiązanie pieniężne lub w przypadku stwierdzenie nadpłaty wyegzekwować od podległych strażaków zwrot nienależycie wypłaconego równoważnika pieniężnego.
4. Wskazane jest opracowanie normatywu określającego wyposażenie strażaków
w przedmioty odzieży specjalnej i środki ochrony indywidualnej oraz przedmioty ekwipunku osobistego z uwzględnieniem ich zakresu obowiązków.

Wystąpienie pokontrolne zawiera 5 stron.

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.

Do wiadomości:

1. Komendant Główny

 Państwowej Straży Pożarnej.