

Znak: KN.1712.2.2015

Protokół

kontroli przeprowadzonej w dniach od 9 lutego do 25 marca 2015 roku (z przerwami związanymi ze zwolnieniem chorobowym) na stanowisku ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przy współudziale Komendanta Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Pyrzycach. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Waldemar Orłowski działająca na podstawie upoważnienia Nr 9/2015 Burmistrza Pyrzyc z dnia 9 lutego 2015 roku.

Przedmiot kontroli: Rozliczanie zużycia paliwa przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych w 2014 roku.

Kontroli dokonano na podstawie rozliczeń za okres styczeń – grudzień 2014 roku.

Ustalenia kontroli zawarto w następujących punktach:

- I. Ustalenia organizacyjne
- II. Umocowanie prawne prowadzonej działalności
- III. Finansowanie Ochotniczych Straży Pożarnych
- IV. Stan środków transportu w OSP
- V. Stan urządzeń silnikowych w OSP
- VI. Rozliczanie paliwa pożarniczych pojazdów samochodowych
- VII. Rozliczanie paliwa urządzeń silnikowych
- VIII. Terminowość i prawidłowość rozliczania zakupionego paliwa

I. Ustalenia organizacyjne

1. Zgodnie z § 33a ust. 4 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Nr 981/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 kwietnia 2013 roku zmienionego Zarządzeniem Nr 1110/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 lipca 2013 roku do zadań Stanowiska ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego (OCiZK) należało m.in. prowadzenie i monitorowanie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych.
2. W okresie od XI 2011 do XII 2014 roku na stanowisku OCiZK zatrudnionych było 3 pracowników tj.: od 21.11.2011 r. do 2.04.2014 r. (z przerwami) zatrudniano p. D. W.; w przerwach w zatrudnieniu p. W. tj. od I do V 2013r., od IX do X 2013r. oraz w III 2014r. zastępstwo pełnił Komendant Straży Miejskiej w Pyrzycach p. M. M.; od 24.04.2014 r. do 31.12.2014 r. zatrudniano p. T. N..
3. W czasie kontroli na stanowisku OCiZK zatrudniony był p. M. S. (od 19.01.2015r.)
4. Zgodnie ze szczegółowym podziałem czynności (akta kontroli nr 1) do zadań stanowiska OCiZK między innymi należy:
 - organizowanie i prowadzenie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych (pkt. IV.1)
 - realizowanie zadań związanych z ochroną pożarową – nadzór i koordynacja

- działań Ochotniczych Straży Pożarnych (OSP), (pkt. IV.6)
- organizowanie jednostek OSP i ich wyposażenie w sprzęt i umundurowanie (pkt IV.7)
 - nadzór na eksploatacją sprzętu i pojazdów OSP (pkt. IV.8)
 - organizowanie i przeprowadzanie inwentaryzacji sprzętu i wyposażenia (pkt IV.9)
 - dokonywanie kontroli dokumentów związanych z rozliczeniem zużycia paliwa przez kierowców OSP.
5. Obowiązki Komendanta Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Pyrzycach pełni Pan J. W..

II. Umocowanie prawne prowadzonej działalności

1. W ramach prac związanych z procesem tankowania i rozliczania paliw do pojazdów i urządzeń silnikowych wykorzystywanych przez Ochotnicze Straże Pożarne (OSP) stosowane są między innymi następujące przepisy:
 - ✓ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks Cywilny (Dz.U. 1964 Nr 16, poz. 93 ze zm.) - **KC**.
 - ✓ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2009 Nr 157 poz.1240 ze zm.) - **ufp**.
 - ✓ Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 1994 Nr 121 poz. 591 ze zm.) - **uor**.
 - ✓ Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. 1990 Nr 16 poz. 95 ze zm.) - **usg**,
 - ✓ Ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. 1991 Nr 81 poz. 351 ze zm.) - **uoppoż**, reguluje organizację Ochotniczych Straży Pożarnych (OSP) oraz obowiązki gminy w finansowaniu tych jednostek.
 - ✓ Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. 1989 Nr 20 poz. 104 ze zm.) - **upos**.
 - ✓ ustawa z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. 1997 Nr 98 poz. 602 ze zm.) – **upord**,
 - ✓ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 roku w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakres ich niezbędnego wyposażenia (Dz.U. 2003 Nr 32 poz. 262 ze zm.) - **rmi**.
 - ✓ Zarządzenie Nr 840/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 listopada 2012 roku w sprawie gospodarki transportowej w Ochotniczych Strażach Pożarnych działających na terenie Gminy Pyrzyce – **zarządzenie 840/2012**.
 - ✓ Zarządzenie Nr 451/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 10 sierpnia 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową – **zarządzenie 451/2005** (załącznik nr 1 instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania).

III. Finansowanie Ochotniczych Straży Pożarnych.

1. Ochotnicze Straże Pożarne (OSP) działają na podstawie ustawy z 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (uoppoż). Stosownie do art. 19 ust. 1 uoppoż ochotnicza straż pożarna i związek ochotniczych straży pożarnych funkcjonują według przepisów ustawy z 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach (upos). Przepisy uoppoż, określają status ochotniczych straży pożarnych jako jednostek mundurowych, wyposażonych w specjalistyczny sprzęt, przeznaczonych w szczególności do walki z pożarami, klęskami żywiołowymi lub innymi miejscowymi zagrożeniami. W zakresie szczegółowych zadań i organizacji odsyłają do statutu. Postanowienia statutu ochotniczej straży pożarnej w sprawach dotyczących ochrony przeciwpożarowej podlegają uzgodnieniu z właściwym komendantem powiatowym (miejskim) Państwowej Straży Pożarnej.
2. Art. 29 uoppoż wprowadza generalną zasadę, iż koszty funkcjonowania jednostek ochrony przeciwpożarowej pokrywane są z:
 - budżetu państwa,
 - budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
 - dochodów instytucji ubezpieczeniowych, ubezpieczających osoby prawne i fizyczne,
 - środków własnych podmiotów, o których mowa w art. 17, które uzyskały zgodę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na utworzenie jednostki ochrony przeciwpożarowej.
3. Z punktu widzenia OSP najistotniejsze jest finansowanie ich działalności przez jednostki samorządu terytorialnego, ponieważ podmioty te w największym zakresie biorą udział w finansowaniu działalności OSP. W szczególności dotyczy to Gminy, na terenie której dana OSP ma swoją siedzibę. Zapisy art. 32 ust. 2-3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej stanowiące, iż koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej OSP, bezpłatnego umundurowania członków OSP, ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej (przy czym ubezpieczenie może być imienne lub zbiorowe nieimienne), koszty okresowych badań lekarskich, o których mowa w art. 28 ust. 6 ponosi gmina są zapisami przykładowymi i nie wyczerpującymi całego zakresu finansowania OSP, ponieważ muszą być powiązane z brzmieniem art. 29 ustawy. Ponadto, wskazują na bezwzględne obowiązki jednostek samorządu terytorialnego w zakresie finansowania OSP. Zostały zaś enumeratywnie wymienione przez ustawodawcę niektóre z nich by zwrócić uwagę na ich ważkość, a ponadto odróżnić od części kosztów, które w przypadku OSP ponosi budżet państwa np. udział w kosztach utrzymania OSP będących w krajowym systemie ratowniczo-gaśniczym (KSRG), koszty szkoleń prowadzonych dla członków OSP przez Państwową Straż Pożarną (tj. wynikające z art. 34 i art. 35 uoppoż).
Zatem co do zasady koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej OSP ponosi gmina, co wynika wprost z art. 32 ust. 2 uoppoż z zastrzeżeniem art. 35 ust. 1. Obowiązek powyższy wynika również wprost z art. 7 ust. 1 pkt 14 usg, zgodnie z którym: "Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy: [...] ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej [...]". W związku z powyższym do kosztów utrzymania i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej należą - m.in. wydatki związane z: zakupem paliwa potrzebnego jednostce OSP do jej udziału w akcji przeciwpożarowej, ubezpieczeniem

zakupionego z udziałem z dotacji jednostki samorządu terytorialnego samochodu OSP (służącego OSP do prowadzenia akcji przeciwpożarowych), dokonywania napraw sprzętu OSP (w tym samochodów należących do OSP i służących do prowadzenia akcji przeciwpożarowych). Obowiązek pokrycia powyższych kosztów należy do zadań gminy wynikających z ustawy (koszty utrzymania i zapewnienia gotowości bojowej OSP). Ponadto do kosztów wskazanych w art. 32. ust. 2 uoppoż można również zakwalifikować inne wydatki - które będą mieściły się w ramach szeroko ujętych pojęć wskazanych w cytowanym przepisie. Zgodnie bowiem z wyrokiem z dnia 8 listopada 2005 r., Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, III SA/Wa 2736/05: "Regulacja art. 32 uoppoż mieści się w ogólnej zasadzie wyrażonej w ustawie o ochronie przeciwpożarowej, zobowiązującej jednostki samorządu terytorialnego do finansowania kosztów szeroko rozumianej działalności jednostek ochotniczych straży pożarnych".

Równocześnie do zadań gminy należy również obowiązek: bezpłatnego umundurowania członków ochotniczej straży pożarnej, ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej, ponoszenia kosztów okresowych badań lekarskich, o których mowa w art. 28 ust. 6. w związku z art. 32 ust. 3 uoppoż. Niezależnie od powyższego przepis art. 32 ust. 4 uoppoż zobowiązuje gminy do ponoszenia kosztów utrzymania i wyposażenia budynku, obiektu lub terenu, zajmowanego przez jednostkę ochotniczej straży pożarnej, jeśli tylko obiekt taki nie jest własnością gminy albo nie jest przez nią użytkowany lub zarządzany.

4. Jednostki samorządu terytorialnego mogą również, w celu sfinansowania zadań określonych w art. 32 uoppoż, przekazywać ochotniczym strażom pożarnym środki pieniężne w formie dotacji, co wynika z art. 32 ust.3b uoppoż. Zasada ta znalazła wyraz w orzeczeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z 4 sierpnia 2010 r., w uchwale nr KI – 411/202/10, znak sprawy: KI – 43-061/26/10 dotyczącym udzielania dotacji przewidzianych w art. 32 ust. 3b uoppoż które stanowi, że:

- ✓ przepis art. 32 ust. 3b w sposób bezpośredni (samodzielny) wyraża podstawę prawną do udzielania w nim przewidzianej dotacji dla OSP. Ustawę o ochronie przeciwpożarowej należy traktować jako "ustawę odrębną", czyli zawierającą tytuł prawny do udzielania dotacji i określającą jej przeznaczenie - w rozumieniu legalnej definicji dotacji z art. 126 ufp;
- ✓ dotacja przewidziana w art. 32 ust. 3b uoppoż jest dotacją celową, ponieważ nie wypełnia ona cech normatywnych właściwych dotacjom podmiotowym (w rozumieniu art. 131 ufp) bądź dotacjom przedmiotowym (w rozumieniu art. 130 i art. 219 ufp);
- ✓ przeznaczeniem dotacji celowej z art. 32 ust. 3b uoppoż jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji zakupu składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 uoppoż;
- ✓ udzielanie przez gminę dotacji z art. 32 ust. 3b uoppoż jest fakultatywne i stanowi alternatywą - do tzw. "wydatków bezpośrednich budżetu" - formę wykonania przez gminę zadań własnych obowiązkowych z art. 32 ust. 1-3 uoppoż;
- ✓ - organem gminy właściwym do zadecydowania o udzieleniu dotacji celowej dla określonej OSP, z racji nieuregulowania właściwości w przepisach szczególnych, jest Rada Gminy z mocy generalnej klauzuli kompetencyjnej rad gmin wyrażonej w art. 18 ust. 1 usg;
- ✓ w zakresie przyznanej przez Radę Gminy dotacji z art. 32 ust. 3b uoppoż

kwestie szczegółowe, odnośnie terminu i sposobu przekazania środków oraz terminu i sposobu rozliczenia się z dotacji, reguluje (burmistrz) wójt gminy w umowie o które mowa w art. 250 ufp;

- ✓ dodatkowo poprzez dotację udzielaną na podstawie przepisu art. 32 ust. 3b uoppoż gmina nie "zleca (na rzecz OSP) zadania publicznego w zakresie swojego obowiązku ponoszenia kosztów utrzymania, wyszkolenia i wyposażenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochotniczych straży pożarnych", ale przekazuje środki pieniężne na bezpośrednie finansowanie przez OSP zadania ustawowego ochotniczych straży pożarnych.

Wnioski: Dotychczasowa forma finansowania OSP (na przykładzie wyposażenia jednostek w paliwa) nie sprawdza się w warunkach Gminy Pyrzyce. Jak opisano w dalszej części protokołu prowadzi do powstawania licznych uchybień w terminowości i prawidłowości oraz w przekazywaniu środków finansowych potrzebnych do zaopatrzenia posiadanego sprzętu w niezbędne materiały. Proponuje się, rozważenie możliwości zmiany finansowania OSP z bezpośredniej na finansowanie za pośrednictwem dotacji co jest dozwolone i zgodne z uoppoż art. 32 ust. 3b oraz ufp art. 250.

5. Na obszarze działania Gminy Pyrzyce znajduje się 9 jednostek OSP, które mają siedziby w miejscowościach:

- Brzesko
- Mielęcín
- Nowielin
- Obromino
- Pstrowice
- Pyrzyce
- Ryszewko
- Stróżewo
- Żabów

Jednostki powyższe zrzeszone są w Oddziale Gminnym Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej w Pyrzycach.

IV. Stan środków transportu w OSP

1. Podstawowym zadaniem OSP jest utrzymywanie gotowości bojowej oraz uczestnictwo w akcjach ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej. Do realizacji powyższego celu służą strażakom między innymi: pojazdy oraz sprzęt silnikowy (motopompy, piły, agregaty prądotwórcze itp.).
2. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego - konta 07 741-3, na stanie OSP (na dzień 25.03.2015r.) znajdować powinno się 19 pojazdów, m.in.: wg. konta 07-741 – 1 pojazd (akta kontroli nr 2), wg. konta 07-742 – 6 pojazdów (akta kontroli nr 3), wg. konta 07-743 12 pojazdów (akta kontroli nr 4). Natomiast zgodnie ze stanem faktycznym OSP posiadały 20 pojazdów. Wykaz pojazdów będących na stanie OSP umieszczono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zestawienie stanu pojazdów używanych przez OSP wg stanu na 25.03.2015r.

Lp.	Marka pojazdu	inentyfi- kator	Postój faktyczny na 30-04- 2015r.	na stanie wg. księgi inwentarza UM	nr konta	pozycja konta	Miejsce pozyskania/data	właściciel wg. dokumentów
1	Lublin	(vin 27990)	Brzesko	Urząd Miasta	07-742	5	KWP darowizna 22.12.2009 protokół 26/12/2009	Obromino (darowizna 23.05.2010)
2	Jelcz	ZPY R203	Brzesko	Brzesko	07-743	31	KR PSP VII/1999	Urząd Miejski
3	Vectra	ZPY Y933	Brzesko	brak			Korbach darowizna 20.04.2007	Brzesko
4	Magirus	ZPY L747	Brzesko	Brzesko	07-743	48	Korbach darowizna 26.08.2004	Brzesko
5	Mercedes	ZPY J676	Mielęcin	Mielęcin	07-743	45	Korbach darowizna 27.01.2003	Mielęcin
6	Ford Transit	ZPY J688	Nowielin	Nowielin	07-743	46	Korbach darowizna 27.01.2003	Obromino
7	Żuk	SZD 968E	Obromino	Obromino	07-743	37	Urząd Miejski PT z dn. 27.07.2000	Obromino – dow.rej.PSP
8	VolksWagen T4	ZPY 48GU	Obromino	Urząd Miasta	07-742	9	KWP darowizna 22.12.2009 protokół 20/12/2009	Urząd Miejski
9	Lublin	(vin 27068)	Pstrowice	brak			KWP darowizna 22.12.2009 protokół 25/12/2009	Stróżewo (darowizna 23.05.2010)
10	Lublin	ZPY 04GP	Pstrowice	brak			KWP darowizna 22.12.2009 protokół 28/12/2009	Pstrowice (PT z dnia 14.05.2014)
11	Żuk	SCZ 968S	Pstrowice	Pstrowice	07-743	33	Nowielin (PT 115/03) 18.11.2003	Pstrowice
12	Ford Transit	ZPY F187	Pyrzyce	Ryszewko	07-743	40	Korbach darowizna 22.10.2001	Ryszewko
13	Mercedes	ZPY F188	Pyrzyce	Pyrzyce	07-743	39	Korbach darowizna 24.08.2001	Pyrzyce
14	Lubllin	ZPY 46GJ	Pyrzyce	brak			KW PSP darowizna (PTT-246/10-2/10) 25.08.2010	Pyrzyce
15	Magirus	ZPY 98LE	Ryszewko	Brzesko	07-743	50	Korbach darowizna 10.05.2013	Brzesko
16	VolksWagen T4	ZPY 74HN	Stróżewo	Urząd Miasta	07-742	8	KWP darowizna 22.12.2009 protokół 21/12/2009	Urząd Miejski
17	Lublin	(vin 27123)	Stróżewo	Urząd Miasta	07-742	3	KWP darowizna 22.12.2009 protokół 27/12/2009	Urząd Miejski
18	Żuk	SZD 609Z	Stróżewo	Stróżewo	07-743	7	Mielęcin (MT 109/03) 19.07.2003	Stróżewo
19	Jelcz	ZPY R187	Żabów	Żabów	07-743	49	KM PSP (PT nr 6) 23.02.2005	Żabów
20	Jelcz	SZA 353G	Żabów	Żabów	07-743	29	zakup ze środków własnych UM	Urząd Miejski
21	VW T4	(vin 131716)	brak	Urząd Miasta	07-742	7	KWP darowizna 22.12.2009 protokół 22/12/2009	Pstrowice (darowizna 28.06.2010)
22	Ford Transit	(vin 89384)	brak	Urząd Miasta	07-742	6	KWP darowizna 22.12.2009 protokół 23/12/2009	Stróżewo (darowizna 23.05.2010)
23	UAZ		brak	Urząd Miasta	07-741	1	KWP darowizna 22.12.2009 protokół 24/12/2009	Obromino (darowizna 28.06.2010)

Źródło: Opracowanie własne.

- Jak wykazano w tabeli, w księgach Urzędu Miejskiego nie zewidencjonowano 4 pojazdów (poz. 3,9,10,14 tabeli nr 1). Opel Vectra pozyskany z Gminy w Korbach w dniu kontroli był nieużytkowany i znajdował się w OSP Brzesko. Furgon Lublin (niezarejestrowany) pozyskany z Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie był nieużytkowany, w stanie technicznie niesprawnym znajdował się na podwórku strażaka w Pstrowicach. Furgon Lublin (rej. ZPY 04GP) pozyskany z Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie użytkowany był przez OSP Pstrowice. Furgon Lublin (rej. ZPY 46GJ) pozyskany przez OSP Pyrzyce z Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie użytkowany był w tejże strażnicy.
- Pojazdy pozyskane z Gminy w Korbach oraz z jednostek Państwowej Straży Pożarnej przekazywane były darowiznami, bezpośrednio do strażnic OSP. Natomiast pojazdy pozyskane z Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie przekazane były Gminie Pyrzyce, a następnie re-dystrybuowane do OSP. Pojazdy nie powinny być ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

- Zgodnie z opinią Radcy Prawnego z dnia 23 maja 2013 roku (akta kontroli nr 5) umowy darowizny są zgodne z prawem i wywołują zawarte w nich skutki prawne. W oparciu o art 888 KC należy przyjąć, że poprzez umowę darowizny, darczyńca zobowiązuje się do nieodpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego. Umowa darowizny w konsekwencji przenosi prawa własności z darczyńcy na obdarowanego, co w przypadku przekazania środka trwałego wywołuje m.in. taki skutek, że darczyńca zmniejsza stan środków trwałych natomiast obdarowany stan ten zwiększa. Mając na uwadze fakt, że zgodnie z art. 17 ust. 1 upos w myśl, którego „stowarzyszenie uzyskuje osobowość prawną i może rozpocząć działalność z chwilą wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego” oraz art. 2 ust. 2 usg zgodnie, z którym "Gmina posiada osobowość prawną" należy przyjąć, że Gmina i OSP posiadają odrębne osobowości prawne. Konsekwencją takiego rozdziału jest rozdzielenie majątku Gminy i OSP. W związku z powyższym majątek przekazany OSP nie może stanowić majątku Gminy, a także majątek Gminy nie może stanowić majątku OSP. Dla obu tych podmiotów musi być prowadzona oddzielna ewidencja majątku własnego zgodnie z art. 4 uor. Powyższe kwestie były poruszane przez Stałą Komisję Inwentaryzacyjną, która opracowała wnioski dotyczące rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych, transportowych w Ochotniczych Strażach Pożarnych w 2014 roku. Nadmienić należy, że wartość majątku nie stanowiącego własności Gminy a wykazanego w księgach rachunkowych wyniosła 313.421,65 zł. Natomiast wartość pojazdów stanowiących własność gminy wynosiła 249.282,75 zł.
5. Jak ustalono w czasie wizyt w 9-ciu strażnicach OSP, jednostki ochotniczych straży posiadały 20 pojazdów (pozycje od 1 do 20 tabeli nr 1). W jednostkach brak było 3 pojazdów (poz. 21 do 23 tabeli nr 1), które pozyskano na stan Gminy Pyrzyce z Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie, a następnie przekazano umowami darowizn do OSP Pstrowice, Stróżewo, Obromino. Jak wynika z oświadczenia Komendanta Gminnego Związku OSP RP w Pyrzycach pojazdy ze względu na zły stan techniczny zostały sprzedane, a pozyskane środki przeznaczono na utrzymanie pozostałych pojazdów użytkowanych przez OSP. Na 20 posiadanych pojazdów 12 utrzymywano w gotowości bojowej, pozostałe były nieużytkowane. Furgony Lublin, sztuk 3 (pozycja 1,9,17 tabeli nr 1) w stanie niesprawnym technicznie przetrzymywane były na prywatnych podwórkach strażaków. Samochody marki Żuk, sztuk 3 (pozycja 7,11,18 tabeli nr 1) wyłączone z eksploatacji przetrzymywane były na podwórkach strażaków (poz. 11,18) oraz w strażnicy (poz. 7). Opel Vectra stacjonował na prywatnym podwórku strażaka (pozycja 3 tabeli nr 1). Natomiast Furgon Ford Transit, niesprawnie technicznie (pozycja 12 tabeli nr 1) garażował na placu PSP w Pyrzycach, w której to siedzibę posiadała OSP Pyrzyce.
5. Pismem z dnia 18 marca 2013 roku (akta kontroli nr 6) Komendant Gminnego Związku OSP RP w Pyrzycach zwrócił się do Burmistrza Pyrzyc o zdjęcie ze stanu majątku gminy pojazdów pozyskanych umową darowizny z Komendy Wojewódzkiej Policji i przekazanych w 2010 roku darowiznami dla OSP Pstrowice, Obromino, Stróżewo. W tym samym piśmie poproszono o zdjęcie ze stanu majątku gminy trzech samochodów marki Żuk, które były wyeksploatowane i wycofane z podziału od 2010 roku. Do dnia kontroli pismo pozostało bez odpowiedzi. Jak ustalono na podstawie dokumentacji księgowej samochody marki Żuk pozyskane z jednostek PSP przekazane były na OSP i nie stanowiły własności Gminy Pyrzyce.

Wnioski: Ewidencja księgowa nie odzwierciedla faktycznego stanu posiadanego przez Gminę Pyrzyce majątku. Za taki stan rzeczy odpowiedzialni są pracownicy Urzędu dokonujący przyjęcia majątku od jednostek PSP i przekazania go

jednostkom OSP oraz pracownicy BiF ewidencjonujący pojazdy nie będące majątkiem gminy w księgach rachunkowych Urzędu. W celu wyeliminowania nierzetelnych danych w sprawozdawczości rachunkowej należy bezwzględnie dostosować zapisy księgowe do posiadanych dokumentów (umów darowizn, dokumentów PT) ujmując w księgach majątek będący jedynie własnością Gminy Pyrzyce.

5. Na 20 pojazdów będących w posiadaniu OSP - 17 było zarejestrowanych, z czego 16 posiadało ważną polisę ubezpieczeniową. Zestawienie pojazdów i polis ubezpieczeniowych przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2: Wykaz ubezpieczonych samochodów będących w użytkowaniu przez OSP w 2014 r.

Lp.	Jednostka OSP	Marka	Numer rejestracyjny	Tankowanie wg. faktur	Tankowanie w karcie	Termin ubezpieczenia	Właściciel wg. polisy	Użytkownik wg. polisy	Dokumenty	Uwagi
1	Brzesko	Jelcz	ZPY R203	Tak	Tak	I/2014	Urząd Miejski	brak	KR PSP – UM VII/1999	
2	Brzesko	Magirus	ZPY L747	Tak	Tak	XII/2014	Brzesko	brak	Korbach-Brzesko dar.26.08.2004	
3	Brzesko	Magirus	ZPY 98LE	Tak	brak karty	V/2014	Brzesko	Brzesko	Korbach-Brzesko dar.10.05.2013	tankowany przez OSP Ryszewko
4	Brzesko	Vectra	ZPY Y933	Nie	Nie	IV/2014	Brzesko	brak	Korbach-Brzesko dar.20.04.2007	nie użytkowany
5	Mielęcín	Mercedes	ZPY J676	Nie	Tak	XI/2014	Mielęcín	brak	Korbach-Mielęcín 27.01.2003	
6	Nowielin	Ford Transit	ZPY J688	Tak	Tak	XI/2014	Obromino	brak	Korbach-Obromino dar.27.01.2003	
7	Obromino	VolksWagen T4	ZPY 48GU	Nie	Nie	ubez. w dniu kontroli	Urząd Miejski	brak	KWP-Gm.Pyrzyce dar.20/12/2009 własność UM	
8	Obromino	Żuk	SZD 968E	Nie	Nie	V/2014	Urząd Miejski	Obromino	KP PSP – UM, PT z dn.30.10.2000 UM –Obromino PT dn.27.07.2000	Do Kasacji
9	Pstrowice	Lublin	ZPY 04GP	Nie	Tak	V/2014	Urząd Miejski	Pstrowice	KWP-Gm.Pyrzyce dar.28/12/2009 Gm.Pyrzyce-Pstrowice PT 14.05.2014	
10	Pstrowice	Żuk	SCZ 968S	Nie	Nie	I/2014	Urząd Miejski	brak	Nowielin-Pstrowice PT 115/03 dn.18.11.2003	Do Kasacji
11	Pyrzyce	Lubllin	ZPY 46GJ	Tak	Tak	III/2014	Pyrzyce	Pyrzyce	KW PSP-Pyrzyce dar. 25.08.2010	
12	Pyrzyce	Mercedes	ZPY F188	Tak	Tak	I/2014	Pyrzyce	brak	Korbach-Pyrzyce dar.24.08.2001	
13	Ryszewko	Ford Transit	ZPY F187	Nie	Nie	I/2014	Pyrzyce	brak	Korbach-Ryszewko dar.22.10.2001 dar. Ryszewko - Pyrzyce	niesprawny technicznie
14	Stróżewo	VolksWagen T4	ZPY 74HN	Nie	Tak	I/2014	Gmina Pyrzyce	brak	KWP-Gm.Pyrzyce dar.21/12/2009 własność UM	
15	Stróżewo	Żuk	SZD 609Z	Tak	brak karty	I/2014	Urząd Miejski	brak	Mielęcín-Stróżewo przek MT 109/03 dn.19.07.2003	Do Kasacji
16	Żabów	Jelcz	ZPY R187	Tak	Tak	IV/2014	Żabów	brak	KM PSP Pyrzyce-Żabów PT nr 6 dn.23.02.2005	
17	Żabów	Jelcz	SZA 353G	Nie	Nie	I/2014	Urząd Miejski	brak	zakupiony ze środ. własn. UM	Rosenbauer PLF 3000

Źródło: Opracowanie własne.

8. Co do zasady koszt ubezpieczania samochodów ponoszony był przez Urząd Miasta w Pyrzycach. Pracownik OCiZK zgłaszał do BiF potrzeby w zakresie polis OC, a następnie kontaktował się z agentem ubezpieczeniowym dokonującym ubezpieczenia pojazdów.
9. W 2014 roku zgodnie z zapisami księgowymi w dziale 754 rozdziale 75412 paragrafie 4430 na ubezpieczenie pojazdów OSP wydatkowano kwotę 8.925,00 zł. Za powyższą kwotę ubezpieczono 17 pojazdów. Przy czym na koncie 75412 w dniu 16.01.2014r. zaksięgowano polisę 900618371574 zgodnie, z którą ubezpieczeniu

podlegał samochód marki DaeWoo Nubira należący do Straży Miejskiej w Pyrzycach. Pismo o dokonanie przelewu (akta kontroli nr 9) zostało przekazane do BiF przez Komendanta Straży Miejskiej, który w tym czasie pełnił również obowiązki na stanowisku OCiZK. W piśmie podano prawidłową klasyfikację księgową tj. dział 754 rozdział 75416 § 4430, jednak przez pomyłkę pracownika BiF p. E. M. kwota ubezpieczenia została zaksięgowana na rozdział 75412. Analizując posiadane przez stanowisko OCiZK polisy stwierdzono, że pojazd marki VolksWagen Transporter będący własnością Urzędu Miasta, a użytkowany przez OSP Obromino (pozycja 7 tabeli nr 2) nie był w ogóle ubezpieczony, polisę wykupiono w dniu kontroli. W 4 przypadkach właścicielem polisy nie były podmioty prawnie władające pojazdem. Sytuacja dotyczy samochodów posiadanych przez OSP Obromino, Pstrowice, Stróżewo (pozycja 8, 9, 10, 15 tabeli nr 2). Pojazd (poz. 9 tabeli nr 2) pozyskany z Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie został przekazany do OSP Pstrowice dokumentem PT w dniu 14.05.2014r., a w ubezpieczeniu figuruje właściciel Urząd Miasta Pyrzyce. Ponadto pojazd ten nie był wykazany w ewidencji księgowej Urzędu Miasta. Natomiast na podstawie wizyt w OSP, rozmów z kierownikami OSP oraz zebranych dokumentów ustalono, że w 4 na 17 (23,5%) przypadków Urząd Miasta ponosił nieuzasadnione koszty ubezpieczenia pojazdów. Jak wynika z pisma Komendanta Gminnego Związku OSP RP z dnia 18.03.2013 r. już w 2013 roku informowano Urząd Miasta o wycofaniu z udziału (od 2010 roku) trzech samochodów marki Żuk, które ze względu na stan techniczny nie nadawały się do wykorzystania w działaniach bojowych. Natomiast samochód marki Opel Vectra jest pojazdem osobowym nieprzystosowanym do działań bojowych, w związku z czym koszty jego utrzymania nie stanowią kosztów w rozumieniu art. 32 ust. 2 uoppoż. Zestawienie kosztów ubezpieczenia pojazdów wyłączonych z eksploatacji w latach 2011 – 2015 zamieszczono w tabeli poniżej.

Tabela 3: Koszty ubezpieczenia nieużywanych pojazdów w latach 2011 - 2015.

Jednostka OSP	Marka pojazdu	Nr rejestracyjny	koszty ubezpieczenia 2011 – 2013*	koszt ubezpieczenia za 2014r.	koszt ubezpieczenia za 2015r.	RAZEM
Obromino	Żuk	SZD 968E	1 372,00 zł	500,00 zł	354,00 zł	2 212,00 zł
Pstrowice	Żuk	SCZ 968S	1 612,00 zł	540,00 zł	352,00 zł	2 504,00 zł
Stróżewo	Żuk	SZD 609Z	1 268,00 zł	430,00 zł	376,00 zł	2 074,00 zł
Brzesko	Opel Vectra	ZPY Y933	----	430,00 zł	370,00 zł	800,00 zł
RAZEM			4 252,00 zł	1 900,00 zł	1 438,00 zł	7 590,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Wnioski: *Brak weryfikacji sald przez komórki (Wydziału) UM prowadzi do powstawania błędnych zapisów księgowych. Dlatego też należy bezwzględnie stosować zasadę wprowadzoną Zarządzeniem Nr 279/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 października 2007 roku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych § 3 ust. 5 pkt 4), która zobowiązuje dysponentów budżetu do prowadzenia rejestrów wydatków oraz uzgadniania ich zapisów z ewidencją księgową.*

V. Stan urządzeń silnikowych w OSP

1. Jak wskazano powyżej podstawowym zadaniem OSP jest utrzymywanie gotowości bojowej oraz uczestnictwo w akcjach ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej. Do realizacji powyższego celu, oprócz pojazdów, służy strażakom sprzęt silnikowy, na który składają się motopompy, piły, agregaty prądotwórcze oraz wentylator. Dziewięć jednostek OSP działających na terenie Gminy Pyrzyce w 2014 roku posiadało 36 sztuk urządzeń silnikowych. Zestawienie urządzeń przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4: Zestawienie urządzeń silnikowych znajdujących się na stanie OSP w 2014 roku.

lp	jednostka OSP	rodzaj	typ	karta pracy	ewidencja księgową	ewidencja PSP	stan
1	Brzesko	motopompa	szlamowa HONDA	TAK	06 663-58	TAK	TAK
2	Brzesko	agregat	2kW	TAK	zakup OSP	TAK	TAK
3	Brzesko	piła	łańcuchowa STHIL	TAK	Gr.8 poz. 085	TAK	TAK
4	Brzesko	piła	tarczowa	NIE	Gr.8 poz. 126	TAK	TAK
5	Brzesko	motopompa	NIAGARA	NIE	zakup OSP	TAK	TAK
6	Brzesko	motopompa	szlamowa	NIE	zakup OSP	brak	TAK - nowe nieuruchamiane
7	Brzesko	motopompa	szlamowa	NIE	zakup OSP	brak	TAK - nowe nieuruchamiane
8	Brzesko	wentylator		NIE	zakup OSP	brak	TAK - nowe nieuruchamiane
9	Brzesko	motopompa	przenośna PO-5	NIE	Gr.8 poz. 010	TAK	TAK
10	Mielęcín	motopompa	TOHATSU	TAK	06 663-59	TAK	w naprawie
11	Mielęcín	motopompa	przenośna PO-5	NIE	Gr.8 poz.025	TAK	TAK - uszkodzona
12	Mielęcín	piła	łańcuchowa STHIL	NIE	Gr.8 poz. 134	TAK	TAK
13	Nowielin	motopompa	przenośna PO-3	TAK	Gr.8 poz. 006	TAK	TAK
14	Nowielin	piła	łańcuchowa STHIL	TAK	Gr.8 poz. 064	TAK	TAK
15	Obromino	motopompa	przenośna PO-5	TAK	Gr.8 poz. 003	TAK	TAK
16	Obromino	motopompa	przenośna PO-3	NIE	Gr.8 poz. 002	TAK	TAK
17	Pstrowice	motopompa	KOHLER	TAK	Gr.8 poz. 053	TAK	TAK
18	Pstrowice	motopompa	przenośna PO-3	NIE	Gr.8 poz. 005	TAK	TAK – w częściach
19	Pyrzyce	motopompa	TOHATSU	TAK	06 663-57	TAK	TAK
20	Pyrzyce	motopompa	NIAGARA	NIE	06 663-32	TAK	TAK - uszkodzona
21	Pyrzyce	motopompa	szlamowa	NIE	07 663-27	TAK	TAK
22	Pyrzyce	agregat	3,6kW HONDA	NIE	zakup OSP	TAK	TAK
23	Pyrzyce	piła	łańcuchowa STHIL	NIE	zakup OSP	TAK	TAK
24	Pyrzyce	motopompa	przenośna PO-3	NIE	Gr.8 poz. 41	brak	nie okazano
25	Ryszewko	motopompa	KOHLER	TAK	06 663-30	TAK	TAK
26	Ryszewko	piła	łańcuchowa STHIL	TAK	Gr.8 poz. 103	TAK	TAK
27	Ryszewko	motopompa	przenośna PO-3	NIE	Gr.8 poz. 014	TAK	TAK - uszkodzona
28	Ryszewko	motopompa	przenośna PO-5	NIE	Gr.8 poz. 015	TAK	TAK - uszkodzona
29	Stróżewo	motopompa	przenośna PO-5	TAK	Gr.8 poz. 28	TAK	TAK
30	Żabów	motopompa	NIAGARA	TAK	zakup OSP	TAK	TAK
31	Żabów	motopompa	TOHATSU	TAK	06 663-56	TAK	TAK
32	Żabów	piła	łańcuchowa STHIL	NIE	zakup OSP	TAK	TAK
33	Żabów	agregat	3,6kW HONDA	NIE	zakup OSP	TAK	TAK
34	Żabów	motopompa	przenośna PO-5	NIE	Gr.8 poz. 069	TAK	TAK – w częściach
35	Żabów	motopompa	szlamowa M-400	NIE	Gr.8 poz. 035	TAK	TAK
36	Żabów	motopompa	przenośna PO-5	NIE	Gr.8 poz. 096	TAK	TAK

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie ewidencji księgowych UM oraz zestawień PSP

Jak wynika z powyższego zestawienia, 7 urządzeń ewidencjonowanych było jako środki trwałe w księgach rachunkowych Urzędu, a 19 urządzeń wpisano jako wyposażenie w księgach pomocniczych. Oprócz ewidencji księgowych urządzenia spisywane były w zestawieniach prowadzonych na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pyrzycach (PSP). W zestawieniach PSP nie było ujętych 5 sztuk posiadanego przez OSP sprzętu, tj. 2 motopomp szlamowych oraz wentylatora do wietrzenia pomieszczeń z OSP Brzesko oraz motopomp przenośnej z OSP Pyrzyce i Żabów. Ze środków własnych OSP zakupiło 10 urządzeń silnikowych. Spośród 25 motopomp, 6 było trwale uszkodzonych.

2. Do jedynie 47% posiadanych urządzeń wydawane były miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego.

VI. Rozliczanie paliwa pożarniczych pojazdów samochodowych

1. W Urzędzie Miejskim w Pyrzycach zasady i sposób rozliczania zaopatrzenia w paliwa pojazdów oraz sprzętu silnikowego użytkowanego przez OSP uregulowano w Zarządzeniu Nr 840/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 listopada 2012 roku w sprawie gospodarki transportowej w Ochotniczych Strażach Pożarnych działających na terenie Gminy Pyrzyce. Zarządzenie obejmuje zasady korzystania ze sprzętu transportowego oraz prowadzenia ewidencji pracy tego sprzętu w jednostkach OSP, sposób rozliczania zużytego paliwa, metody utrzymania sprawności technicznej sprzętu silnikowego. Zakresem działania zarządzenia objęto pojazdy użytkowane przez OSP w rozumieniu ustawy prawo o ruchu drogowym, które spełniają warunki dodatkowe właściwe dla pojazdów samochodowych uprzywilejowanych, określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakres ich niezbędnego wyposażenia. W zarządzeniu 840/2012 w § 5 ust. 1 i 3, § 6 ust. 3 § 7 ust. 2 itd. wymieniane jest stanowisko „Komendanta Gminnego OSP”. Na terenie gminy Pyrzyce nie funkcjonuje takie stanowisko. Urząd Miejski nie skorzystał z uprawnień jakie daje uoppoż art. 32 ust. 3a i nie powołał „komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej”. Sprawami pożarowymi oraz kontaktami z OSP zajmowali się: Komendant Gminny Oddziału Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP oraz pracownik Urzędu zatrudniony na stanowisku młodszego referenta ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego (zgodnie z podziałem czynności rozdział IV).
2. W posiadaniu jednostek OSP na dzień 31.12.2014r. było 17 pojazdów, z których 5 stanowiło własność Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, natomiast 12 prawnie przekazane było na stan poszczególnych OSP. Wśród 5 pojazdów stanowiących własność Urzędu Miasta 3 były nie eksploatowane ze względu na zły stan techniczny (samochody marki Żuk). Spośród samochodów będących własnością OSP nie eksploatowano jednego pojazdu (samochód marki Opel Vectra). W analizie zużycia paliwa uwzględniono 13 pojazdów tj. 2 będące własnością Urzędu Miasta oraz 11 stanowiących własność OSP. Przy czym w OSP Ryszewko w 2014 roku używane były 2 pojazdy od stycznia do marca użytkowano pojazd marki Ford Transit nr rej. ZPY F188, który następnie ze względu na zły stan techniczny odstawiono do OSP Pyrzyce (faktyczny właściciel pojazdu), a od lipca do grudnia przejęto pojazd marki Magirus – przekazany z Gminy w Korbach do

- OSP Brzesko, do pojazdu nie wydano karty drogowej.
3. Na podstawie § 11 zarządzenia 840/2012 rozliczenie zużycia paliwa dokonywane jest zgodnie ze wskazaniem licznika zużycia paliwa, w przypadku posiadania takiego licznika. W pozostałych przypadkach wg normy podstawowej zużycia paliwa. Posiadane przez OSP pojazdy nie posiadały liczników zużycia paliwa. Do zarządzenia 840/2012 nie opracowano norm zużycia paliwa dla pojazdów użytkowanych przez OSP. W związku z powyższym rozliczenie paliwa następowało na podstawie norm zwyczajowo przyjętych i akceptowanych przez pracownika OCiZK Urzędu Miejskiego. Normy zużycia paliwa nanoszone były na karty pracy pojazdu wystawiane dla poszczególnych pojazdów.
 4. Karty pracy pojazdów wystawiane przez pracownika OCiZK Urzędu Miejskiego były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia 840/2012. Karty traktowane były jako druki ścisłego zarachowania. Przy czym jak ustalono, pracownik OCiZK zamawiał druki bez indywidualnych numerów w drukarni. Zgodnie z zapisem na koncie 75412 w paragrafie 4210 w dniu 18.06.2014r. zaksięgowano zakup kart drogowych oraz kart pracy sprzętu silnikowego w ilości 320 sztuk na kwotę 34,60 zł. (0,11 zł sztuka). Druki przekazywane były do kasy Urzędu Miejskiego, gdzie kasjerka nanosiła ręcznie numery wg matrycy AB/UM/xxx, gdzie xxx stanowił kolejny numer karty. Posiadane druki kart drogowych nie spełniały wymogów określonych w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia 451/2005. Zgodnie z § 4 instrukcji druki ścisłego zarachowania powinny być komisyjnie przyjęte i oznaczone numerem ewidencyjnym druków, natomiast zgodnie z § 5 pkt 3 z czynności powyższych powinien być sporządzony protokół. Zgodnie z § 6 każdy druk ścisłego zarachowania powinien być opatrzony pieczętą wg wzoru „Druk ścisłego zarachowania Urzędu”, a obok numeru druku ścisłego zarachowania, odpowiedzialny za ewidencję druków pracownik stawia swój podpis. Na drukach poddanych kontroli nie stwierdzono wymaganych przez instrukcję cech, co narusza zapisy § 6 ust. 5 instrukcji. Ewidencja druków ścisłego zarachowania „miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego” prowadzona jest w kasie Urzędu. Kasjer za pokwitowaniem wydaje pracownikowi OCiZK od 20 do 49 kart jednorazowo. Pracownik OCiZK wydaje karty kierowcom OSP za pokwitowaniem w podręcznej ewidencji wydanych/zwróconych kart. Ewidencję na stanowisku OCiZK sprawdzono od pozycji 31 do 238, prowadzona w sposób mało czytelny. Daty wydania kart są nieczytelne, nie wszystkie pozycje można odczytać prawidłowo. W pozycji 60 ewidencji (14.04.2013r.) nie naniesiono kart o numerze AB/UM/59 i AB/UM/60, karty anulowano w pozycji 148 i 149 (6.05.2014r.). Od listopada 2013 roku do maja 2014 roku ewidencja kart drogowych OCiZK była niezgodna z ewidencją wydanych druków ścisłego zarachowania prowadzoną w kasie Urzędu. W dniu 21.11.2013r. kasa wydała karty w ilości 30 sztuk od numeru 81 do 110, a wg OCiZK rozchodowano karty od numeru 83 do 112. W dniu 28.02.2014r. kasa wydała karty w ilości 30 sztuk od numeru 111 do 140, a wg OCiZK wydawano karty od numeru 113 do 140 (28 sztuk). Po anulowaniu kart numer 59 i 60 ewidencje w kasie i w OCiZK zgodne. W pozycji 149 dokonano nieprawidłowego podsumowania zamiast stanu 26 kart wpisano stan 25. W pozycjach 123 – 128, 149 – 149, 170 – 202, 237 dokonywano poprawek niezgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 uor. W pozycji 145, 146, 148, 149 brak podpisu osoby pobierającej kartę. W pozycji 33, 36, 37, 58, 59, 61, 62, 63, 64, 78, 80, 97, 98, 107, 111, 136, 138, 140-146, 148, 149, 179, 180, 204, 233, 236 brak podpisu osoby zdającej kartę.
 5. Zgodnie z § 5 ust. 3 zarządzenia 840/2012 „naczelnicy jednostek OSP składają

miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego do komendanta gminnego OSP, do 7 dnia kolejnego miesiąca rozliczeniowego”. Jak ustalono karty drogowe składane były bezpośrednio pracownikowi OCiZK, który gromadził je w oddzielnych teczkach (dla każdego OSP). Karty przekazywane były w terminach niezgodnych z powyższym przepisem, i tak: kartę drogową za miesiąc sierpień – wrzesień 2014r. z OSP Stróżewo nr AB/UM/234 przekazano do Urzędu 2.03.2015r.; kartę drogową za miesiąc październik – grudzień 2014r. z OSP Stróżewo nr AB/UM/235 przekazano do Urzędu 2.03.2015r.; kartę drogową za miesiąc marzec 2014r. z OSP Ryszewko nr AB/UM/120 przekazano do Urzędu 4.03.2015r.; kartę drogową za miesiąc marzec 2014r. z OSP Pstrowice nr AB/UM/110 przekazano do Urzędu w lutym 2015r.; karty drogowe za miesiąc kwiecień - grudzień 2014r. z OSP Pstrowice nr AB/UM/242, AB/UM/243, AB/UM/244 pobrano 10.03.2015r., a przekazano do Urzędu w marcu 2015r.; kartę drogową za miesiąc grudzień 2014r. z OSP Żabów nr AB/UM/217 przekazano do Urzędu w marcu 2015r.;

6. W prowadzonych kartach drogowych stwierdzono szereg nieprawidłowości, do których można zaliczyć: wystawianie i prowadzenie karty w okresie dłuższym niż jeden miesiąc, co jest sprzeczne z postanowieniami § 5 ust. 3 oraz § 11 ust. 8 zarządzenia 840/2012 (karty drogowe prowadzone są w okresach miesięcznych) – dotyczy m.in. kart z OSP Pyrzyce, Stróżewo, Nowielin, Pstrowice. W tabeli poniżej zestawiono pozostałe nieprawidłowości jakie stwierdzono podczas kontroli kart drogowych pojazdów pożarniczych prowadzonych w 2014 roku.

Tabela 5: Zestawienie nieprawidłowości stwierdzonych w kartach drogowych pożarniczych pojazdów samochodowych prowadzonych przez OSP w 2014 roku.

Jednostka OSP	pojazd	miesiąc	nieprawidłowości
Żabów	Jelcz ZPY R187	kwiecień	niewłaściwa norma pracy urzędnika do karty wpisano 21l/h a obliczano wg normy 20l/h nie wpisano w kartę ilości przejechanych kilometrów
		maj	niewłaściwa norma pracy urzędnika do karty wpisano 21l/h a obliczano wg normy 20l/h błąd rachunkowy wpisano 289,64 zamiast 283,65 różnica 5,99 litra
		czerwiec	niewłaściwa norma pracy urzędnika do karty wpisano 21l/h a obliczano wg normy 20l/h
		lipiec	niewłaściwa norma pracy urzędnika do karty wpisano 21l/h a obliczano wg normy 20l/h
		sierpień	niewłaściwa norma pracy urzędnika do karty wpisano 21l/h a obliczano wg normy 20l/h
		wrzesień	niewłaściwa norma pracy urzędnika do karty wpisano 21l/h a obliczano wg normy 20l/h zaewidencjonowano tankowanie z sierpnia
		październik	niewłaściwa norma pracy urzędnika do karty wpisano 21l/h a obliczano wg normy 20l/h
		listopad	niewłaściwa norma pracy urzędnika do karty wpisano 21l/h a obliczano wg normy 20l/h w poz. do przeniesienia wpisano 228,67 zamiast 222,76 różnica -5,91 litra
grudzień	w poz. do przeniesienia wpisano 224,67 zamiast 218,76 różnica -5,91 litra		
Żabów	Jelcz SZA 353G	kwiecień	w poz. do przeniesienia wpisano 110,68 zamiast 110,69 różnica -0,01 litra
		maj	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 5452 wpisano do karty 5437
		czerwiec	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 5452 wpisano do karty 5437 w poz. do przeniesienia wpisano 90,35 zamiast 90,37 różnica -0,02 litra
		lipiec	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 5469 wpisano do karty 5454
		sierpień	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 5474 wpisano do karty 5459 w poz. do przeniesienia wpisano 74,36 zamiast 74,68 różnica -0,32 litra
		wrzesień	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 5484 wpisano do karty 5469
		październik	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 5484 wpisano do karty 5469
		listopad	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 5484 wpisano do karty 5469
	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 5484 wpisano do karty 5469		

Jednostka OSP	pojazd	miesiąc	nieprawidłowości
		grudzień	w poz. do przeniesienia wpisano 55,36 zamiast 55,68 różnica -0,32 litra w poz. pozostałość wpisano 59,36 zamiast 59,68 różnica -0,32 litra
Brzesko	Magirus ZPY L747	kwiecień	w poz. przebyto km wpisano 8 km zużycie 1,68 litra zamiast 2,16 litra zaniżono zużycie o 0,48 litra
		sierpień	w poz. przebyto km wpisano 128 km zużycie 26,88 litra zamiast 34,56 litra zaniżono zużycie o 7,68 litra
		wrzesień	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 23685 do karty wpisano 23885
		październik	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 23689 do karty wpisano 23889
		listopad	przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 23703 do karty wpisano 23903
		grudzień	w poz. przebyto km wpisano 12 km zamiast 42 zużycie 3,24 litra zamiast 11,34 litra zaniżono zużycie o 8,1 litra przeniesiono niewłaściwy stan licznika zamiast 23703 do karty wpisano 23903 do przeniesienia wyprowadzono stan 23945 zamiast 23745
Brzesko	Jelcz ZPY R203	grudzień	w poz. pozostałość przeniesiono stan paliwa 30,26 zamiast 25,26 zawyżony stan o 5 litrów na następny miesiąc pozostałość wyniosła 178,13 zamiast 173,13 zawyżony stan o 5 litrów
Pyrzyce	Mercedes ZPY F188	styczeń – marzec	nie użytkowany nie pobirano karty drogowej
		kwiecień – grudzień	w poz. ilość rozruchów nie podawano ilości dokonanych rozruchów w miesiącu
Pyrzyce	Lublin ZPY 46GJ	czerwiec	w poz. do przeniesienia wpisano 21 zamiast 21,01 zaokrąglono o do pełnego litra
		sierpień	w poz. tankowanie wpisano 28 litrów, wg. faktur zatankowano 28,4 litra różnica – 0,4 litra
		wrzesień	w poz. przejechane km wpisano 56 km, zgodnie ze wskazaniami licznika powinno być 54 km, zawyżono o 2 km
		październik	w poz. przebyto km wpisano 861 km zużycie 86 litra zamiast 106,73 litra zaniżono zużycie o 25,93 litra w poz. pozostałość wpisano 2 litry zamiast -8 (zgodnie z rachunkiem)
		grudzień	w poz. tankowanie wpisano 24 litrów, wg. faktur zatankowano 24,8 litra różnica – 0,8 litra w poz. pozostałość wpisano 53 litry zamiast 43,8 litra różnica 9,2 litra
			w kartach nie podawano ilości rozruchów dokonanych w miesiącu
Stróżewo	VW T4 ZPY 74HN	styczeń	w poz. przejechane km wpisano 85 km, zgodnie ze wskazaniami licznika powinno być 80 km, zawyżono o 5 km
Mielęcin	Mercedes ZPY J676	styczeń	w poz. zużycie w ciągu miesiąca wpisano 12 zamiast 11,1 różnica 0,9 litra w poz. pozostałość wpisano 34 zamiast 34,9 różnica 0,9 litra
		luty	zaniżona pozostałość paliwa o 0,9 litra
		marzec	zaniżona pozostałość paliwa o 0,9 litra
		kwiecień	zaniżona pozostałość paliwa o 0,9 litra w poz. rozruch nie przeniesiono wartości z odwrotu karty
		czerwiec	w poz. pobrano w ciągu miesiąca nie wpisano zatankowanego paliwa w ilości 40 litrów (stan do przeniesienia zgodny)
		sierpień	w poz. pobrano w ciągu miesiąca nie wpisano zatankowanego paliwa w ilości 35 litrów (stan do przeniesienia zgodny)
		wrzesień	w poz. przebyto km wpisano 110 km zamiast 113 zużycie paliwa zgodne
Nowielin	Ford Transit ZPY J688	sierpień	w poz. pozostałość nieprawidłowo wyprowadzono stan paliwa wpisano 33,3 zamiast 32,3 różnica 1 litr
		wrzesień	w poz. pozostałość nieprawidłowo wyprowadzono stan paliwa wpisano 25,8 zamiast 24,8 różnica 1 litr
		październik	w poz. pozostałość nieprawidłowo przeniesiono stan paliwa wpisano 25,8 zamiast 24,8 różnica 1 litr
		grudzień	w poz. pozostałość nieprawidłowo przeniesiono stan paliwa wpisano 18 zamiast 19 różnica 1 lit
Obromino	VW T4 ZPY 48GU	lipiec	w poz. pozostałość nieprawidłowo przeniesiono stan paliwa wpisano 60,86 zamiast 60,88 różnica 0,02 lit
		sierpień	karta niewypełniona brak stanów z i do przeniesienia oraz dokonanych rozruchów – brak rozliczenia paliwa

Jednostka OSP	pojazd	miesiąc	nieprawidłowości
Pstrowice	Lublin ZPY 04GP	styczeń – marzec	w poz. pozostałość nieprawidłowo wyprowadzono stan paliwa wpisano 35,8 zamiast 55,8 różnica – 20 litrów
		kwiecień – czerwiec	w poz. pozostałość nieprawidłowo wyprowadzono stan paliwa wpisano 32,8 zamiast 52,8 różnica – 20 litrów
		lipiec – wrzesień	w poz. pozostałość nieprawidłowo wyprowadzono stan paliwa wpisano 28 zamiast 58 różnica – 20 litrów
		październik – grudzień	w poz. pozostałość nieprawidłowo wyprowadzono stan paliwa wpisano 26,5 zamiast 46,5 różnica – 20 litrów

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie miesięcznych kart drogowych pożarniczych pojazdów samochodowych.

Wnioski: Zasady i sposób rozliczania zaopatrzenia w paliwa pojazdów oraz sprzętu silnikowego użytkowanego przez OSP uregulowane w Zarządzeniu Nr 840/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 listopada 2012 roku w sprawie gospodarki transportowej w Ochotniczych Strażach Pożarnych działających na terenie Gminy Pyrzyce są nieaktualne. Odnoszą się do nieistniejących stanowisk, nie ustalają osób odpowiedzialnych za rozliczanie i nadzór nad zakupywanym paliwem, nie regulują trybu pobierania i przekazywania kart „rozliczeniowych”. W związku z powyższym Zarządzenie 840/2012 należy przepracować i dostosować jego zapisy do warunków obecnie występujących na terenie Gminy Pyrzyce oraz uwzględniających wyeliminowanie stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości.

W znowelizowanym zarządzeniu należy ująć normy zużycia paliwa dla eksploatowanych przez OSP pojazdów pożarniczych.

Proponuje się rozważyć zmianę zapisów w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 451/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 10 sierpnia 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową tj. w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, tak aby wyłączyć z ewidencji druków ścisłego zarachowania „miesięczne karty drogowie pożarniczego pojazdu samochodowego”. Dotychczasowa praktyka nie potwierdza zasadności traktowania kart jako druków ścisłego zarachowania, w związku z czym ewidencjonowanie ich w podręcznych rejestrach stanowiska OCiZK powinno w pełni zapewnić bezpieczeństwo ich obrotu.

7. W następnej tabeli przedstawiono zestawienie stanów paliwa w zbiornikach pojazdów eksploatowanych przez OSP na początku i na końcu 2014 roku oraz ilość i wartość zatankowanego paliwa w 2014 roku.

Tabela 6: Stany paliwa w pojazdach eksploatowanych przez OSP w 2014 roku.

jednostka OSP	Marka pojazdu	Nr rejestracyjny	stan początkowy paliwa	stan końcowy	pojemność zbiornika paliwa	ilość zatankowanego paliwa	wartość zatankowanego paliwa
Brzesko	Jelcz	ZPY R203	103,37	173,13	250	450	2 265,60 zł
Brzesko	Vectra	ZPY Y933	---	---	---	---	---
Brzesko	Magirus	ZPY L747	55,98	133,17	150	323	1 619,82 zł
Mielęcin	Mercedes	ZPY J676	46	23	75	75	400,20 zł

jednostka OSP	Marka pojazdu	Nr rejestracyjny	stan początkowy paliwa	stan końcowy	pojemność zbiornika paliwa	ilość zatankowanego paliwa	wartość zatankowanego paliwa
Nowielin	Ford Transit	ZPY J688	46	16	70	35	189,00 zł
Obromino	Żuk	SZD 968E	---	---	---	---	---
Obromino	VolksWagen T4	ZPY 48GU	73,36	55,28	80	0	0,00 zł
Pstrowice	Lublin	ZPY 04GP	14,5	46,5	90	50	271,00 zł
Pstrowice	Żuk	SCZ 968S	---	---	---	---	---
Pyrzyce	Ford Transit	ZPY F187	10,96	9	70	0	0,00 zł
Pyrzyce	Mercedes	ZPY F188	112	122	150	70	360,50 zł
Pyrzyce	Lubllin	ZPY 46GJ	0	43	90	276,38	1 429,39 zł
Ryszewko	Magirus	ZPY 98LE	0	110	150	110	592,90 zł
Stróżewo	VolksWagen T4	ZPY 74HN	19,94	1,74	80	10	54,50 zł
Stróżewo	Żuk	SZD 609Z	---	---	---	---	---
Żabów	Jelcz	ZPY R187	351,98	318,76	250	133,07	697,29 zł
Żabów	Jelcz	SZA 353G	138,38	55,68	250	0	0,00 zł
RAZEM			972,47	1 007,26	1 755	1 532,45	7 880,20 zł

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie miesięcznych kart drogowych pożarniczych pojazdów samochodowych.

Z zestawienia (tabela nr 6) wynika, że pojemność zbiorników wszystkich pojazdów wynosiła 1.755 litrów. na początku roku 2014 w zbiornikach paliwa znajdowało się 972,47 litry paliwa tj. 55,4% ogólnej pojemności zbiorników. Na koniec 2014 roku pojazdy zatankowane były w 57,4% ogólnej pojemności. W ciągu całego roku na potrzeby OSP zatankowano 1532,45 litry paliwa na kwotę 7.880,20 zł. Należy zauważyć, że posiadane pojazdy używane przez OSP nie były tankowane do pełna, czym nie wypełniono postanowień § 16 ust. 2 zarządzenia 840/2012, które zobowiązuje tankować pojazdy do pełna po każdej akcji gaśniczej oraz na koniec roku kalendarzowego. Jednak jak wynika z rozmów z kierowcami OSP zapis taki nie jest uzasadniony. Mała ilość akcji gaśniczych oraz niewielka ilość przejechanych kilometrów wozów strażackich uzasadnia tankowanie zbiorników do 50% ich pojemności przyczyniając się do wymiany „starego” paliwa na „nowe” i uniemożliwia przechowywanie paliwa w zbiornikach dłużej niż rok.

Wnioski: *Proponuje się odstąpienie od konieczności tankowania paliwa do pełnych zbiorników, zastępując zapis normą utrzymania co najmniej 50% zaopatrzenia pojazdów w paliwo.*

- W tabeli poniżej przedstawiono ilości zużytego paliwa przez poszczególne pojazdy użytkowane przez OSP w 2014 roku z uwzględnieniem rodzajów czynności, w czasie których nastąpiło zużycie paliwa.

Tabela 7: Zużycie paliwa przez pojazdy OSP w 2014 roku w podziale na rodzaje pracy.

jednostka OSP	Marka pojazdu	Nr rejestracyjny	ilość zatankowanego paliwa	rozruch	praca urzędzeń	ilość przejechanych kilometrów	zużyte paliwo na jazdy	zużycie ogółem
Brzesko	Jelcz	ZPY R203	450	60	185,5	112	34,74	280,24
Brzesko	Vectra	ZPY Y933	---	---	---	---	---	---
Brzesko	Magirus	ZPY L747	323	50	220	341	75,81	345,81
Mielęcin	Mercedes	ZPY J676	75	20,04	---	378	75,06	95,1
Nowielin	Ford Transit	ZPY J688	35	24	---	218	41	65
Obromino	Żuk	SZD 968E	---	---	---	---	---	---
Obromino	Volkswagen T4	ZPY 48GU	0	0	---	139	18,08	18,08
Pstrowice	Lublin	ZPY 04GP	50	8,5	---	74	9,5	18
Pstrowice	Żuk	SCZ 968S	---	---	---	---	---	---
Pyrzyce	Ford Transit	ZPY F187	0	3,96	---	0	0	3,96
Pyrzyce	Mercedes	ZPY F188	70	26	---	166	34	60
Pyrzyce	Lublin	ZPY 46GJ	276,38	12	---	2005	233,99	245,99
Ryszewko	Magirus	ZPY 98LE	110	0	---	---	---	---
Stróżewo	Volkswagen T4	ZPY 74HN	10	5,5	---	164	22,7	28,2
Stróżewo	Żuk	SZD 609Z	---	---	---	---	---	---
Żabów	Jelcz	ZPY R187	133,07	65	100,25	323	101,04	266,29
Żabów	Jelcz	SZA 353G	---	68	---	47	14,7	82,7
RAZEM			1532,45	343	505,75	3 967	660,62	1 509,37

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie miesięcznych kart drogowych pożarniczych pojazdów samochodowych.

Na przejazdy samochodów o łącznej długości 3.967 kilometrów zużyto 43,8% paliwa. Na pracę urzędzeń zamontowanych na 3 pojazdach, które pracowały łącznie 1.550 minut (25 h 50 min.) zużyto 33,7% ogółu paliwa. Natomiast na rozruch nieużywanego sprzętu zużyto 22,7% paliwa.

9. W tabeli nr 8 przedstawiono ilości przejechanych kilometrów przez poszczególne pojazdy pożarnicze w podziale na rodzaje czynności, do których były wykorzystywane.

Tabela 8: Ilości przejechanych kilometrów przez pojazdy pożarnicze w 2014r.

jednostka OSP	pojazd	akcje bojowe	festyny, zabawy	krwio-dawstwo	obsługa techniczna	pogrzeby	utrzymanie sprawności	zabezpieczenie świąt	RAZEM
Brzesko	Jelcz ZPY R203	112	---	---	---	---	---	---	112
Brzesko	Magirus ZPY L747	230	73	---	30	---	8	---	341
Mielęcin	Mercedes ZPY J676	4	133	---	42	76	68	55	378
Nowielin	Ford Transit ZPY J688	10	90	---	11	30	28	49	218
Obromino	VW T4 ZPY 48GU	---	54	---	20	---	65	---	139
Pstrowice	Lublin ZPY 04GP	---	---	---	22	52	---	---	74
Pyrzyce	Lublin ZPY 46GJ	43	534	104	47	56	958	263	2005
Pstrowice	Mercedes ZPY F188	65	26	---	28	---	47	---	166
Stróżewo	VW T4 ZPY 74HN	6	70	---	26	32	4	26	164
Żabów	Jelcz ZPY 353G	5	27	---	15	---	---	---	47
Żabów	Jelcz ZPY R187	187	80	---	14	22	2	18	323
RAZEM		662	1 087	104	255	268	1 180	411	3 967

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie miesięcznych kart drogowych pożarniczych pojazdów samochodowych.

Prawie 30% ogółu kilometrów przejechano w celu utrzymania sprawności bojowej strażaków OSP. Do tej kategorii zaliczono: uczestnictwo w szkoleniach, kursach, zawodach oraz ćwiczeniach OSP. Niewiele mniej (27%) kilometrów przejechano uczestnicząc w festynach i zabawach takich jak: dożynki, festyny okolicznościowe, festyny związane z dniem strażaka, WOŚP, Pyrzyckie Spotkania z Folklorem, zabawy choinkowe. W celu uczestnictwa w akcjach bojowych takich jak: gaszenie pożarów i łąk, uprzążanie dróg i mienia komunalnego po wichurach i podtopieniach oraz poszukiwaniach osób zaginionych przejechano 17% ogólnej liczby kilometrów. Ponad 10% przejechanego dystansu wykorzystano w celu zabezpieczenia oficjalnych uroczystości oraz świąt (religijnych oraz państwowych). W celu obsługi technicznej pojazdów tj.: przeglądów technicznych, napraw i tankowania pojazdów wykorzystano 6% ogólnego dystansu. Podobny przebieg pojazdów dokonano w celu uczestnictwa w pogrzebach strażaków OSP. Natomiast najbardziej eksploatowanym pojazdem był samochód marki Lublin wykorzystywany przez OSP Pyrzyce (ponad 50% całego przejechanego dystansu). Jako jedyny wykorzystywany był do wszystkich rodzajów czynności. Po nie całe 10% dystansu pokonały ciężkie pojazdy pożarnicze z OSP Brzesko (marki Magirus), Mielęcin (marki Mercedes) oraz Żabów (marki Jelcz). Po około 5% dystansu przejechały pojazdy z OSP Nowielin, Pstrowice i Stróżewo. Pozostałe 4 pojazdy pokonały 3% i mniej ogółu przejechanych kilometrów.

VII. Rozliczanie paliwa urządzeń silnikowych

Zarządzenie 840/2012 regulowało zasady i tryb rozliczania paliwa tankowanego między innymi do urządzeń silnikowych.

1. Na podstawie § 14 zarządzenia 840/2012 rozliczenie zużycia paliwa dokonywane jest wg normy zużycia paliwa, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia. Do zarządzenia 840/2012 opracowano norm zużycia paliwa dla urządzeń silnikowych użytkowanych przez OSP, jednak nie uwzględniono w nich wszystkich rodzajów urządzeń wykorzystywanych przez OSP. Brak było norm zużycia paliwa dla motopomp szlamowych, Z silnikiem Hondy oraz marki KOHLER. W związku z powyższym rozliczenie paliwa następowało częściowo na podstawie norm z załącznika oraz częściowo wg norm zwyczajowo przyjętych i akceptowanych przez pracownika OCiZK Urzędu Miejskiego. Normy zużycia paliwa nanoszone były na karty pracy urządzeń silnikowych wystawiane dla poszczególnych urządzeń. Karty pracy pojazdów wystawiane przez pracownika OCiZK Urzędu Miejskiego były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia 840/2012.
2. Miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego ewidencjonowane były jako druki ścisłego zarachowania. Druki numerowano wg matrycy AA/UM/xxx, gdzie xxx stanowił kolejny numer karty. Postępowanie takie było nieuzasadnione. Zarządzenie 451/2005 nie zalicza kart pracy sprzętu silnikowego do grupy druków ścisłego zarachowania. Ewidencję sprawdzono od pozycji 97 do 264. W pozycji 158, 180, 211, 251-257 dokonywano poprawek niezgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 uor. W pozycji 146-157, 159-167, 196, 197 brak podpisu osoby pobierającej kartę.

- W pozycji 112, 114, 129, 130, 167, 256, 257, 260 brak podpisu osoby zdającej kartę.
3. Karty przekazywane były w terminach niezgodnych z § 5 ust. 3 zarządzenia 840/2012, i tak: miesięczną kartę pracy sprzętu silnikowego za miesiąc sierpień – wrzesień 2014r. z OSP Stróżewo nr AA/UM/255 przekazano do Urzędu 2.03.2015r.; miesięczną kartę pracy sprzętu silnikowego za miesiąc październik – grudzień 2014r. z OSP Stróżewo nr AA/UM/256 przekazano do Urzędu 2.03.2015r.; miesięczną kartę pracy sprzętu silnikowego za miesiąc marzec 2014r. z OSP Ryszewko nr AA/UM/120 przekazano do Urzędu 4.03.2015r.; miesięczną kartę pracy sprzętu silnikowego za miesiąc marzec 2014r. z OSP Ryszewko nr AA/UM/122 przekazano do Urzędu 4.03.2015r.; miesięczną kartę pracy sprzętu silnikowego za miesiąc marzec 2014r. z OSP Pstrowice nr AA/UM/106 przekazano do Urzędu w lutym 2015r.; miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego za miesiąc kwiecień - grudzień 2014r. z OSP Pstrowice nr AA/UM/262, AA/UM/263, AA/UM/264 przekazano do Urzędu marcu 2015r. Natomiast w OSP Ryszewko od kwietnia do grudnia nie prowadzono karty co jest sprzeczne z postanowieniami § 13 ust. 1 zarządzenia 840/2012.
 4. W tabeli poniżej zestawiono pozostałe nieprawidłowości stwierdzone w miesięcznych kartach pracy sprzętu silnikowego poszczególnych OSP.

Tabela 9: Zestawienie nieprawidłowości stwierdzonych w miesięcznych kartach pracy sprzętu silnikowego, prowadzonych przez OSP w 2014 roku.

Jednostka	rodzaj sprzętu	miesiąc	nieprawidłowość
Brzesko	motopompa szlamowa	styczeń - grudzień	brak rozruchów
	agregat 2000 kW	styczeń	w pozycji pozostałość z poprzedniego okresu wpisano stan paliwa 5,55 litra, a następnie zaokrąglono do 5,5 brak rozruchów
	piła łańcuchowa	styczeń - grudzień	brak rozruchów
	piła tarczowa		brak karty
	motopompa NIAGARA		brak karty
	motopompa szlamowa		brak karty
	motopompa szlamowa		brak karty
	wentylator		brak karty
Mielęcin	motopompa TOHATSU	kwiecień, sierpień	do karty nie naniesiono 2 litrów zużytych na rozruch motopompy (rozpisano jedynie godziny pracy)
		wrzesień	nie zapisano do karty 5 litrów zatankowanego paliwa
		listopad - grudzień	brak rozruchów
	motopompa przenośna		brak karty
	piła łańcuchowa		brak karty
Nowielin	motopompa przenośna	kwiecień	na jednej kartce rozliczono okres od kwietnia do czerwca 2014r.
		czerwiec - lipiec	brak rozruchów
		październik - grudzień	brak rozruchów

Jednostka	rodzaj sprzętu	miesiąc	nieprawidłowość
Nowielin	piła łańcuchowa	kwiecień	na jednej kartce rozliczono okres od kwietnia do czerwca 2014r.
		kwiecień – wrzesień	na kartach brak podpisów sporządzającego oraz sprawdzającego karty
		styczeń - grudzień	brak rozruchów
Obromino	motopompa przenośna	styczeń - grudzień	brak rozruchów
		styczeń – sierpień	na kartach brak podpisu sporządzającego
Pstrowice	motopompa przenośna	kwiecień – grudzień	wydawano po jednej karcie na kwartał, na kartach brak podpisu sprawdzającego brak rozruchów
Pyrzyce	motopompa TOHATSU	styczeń – marzec	nie wydawano karty, stan na karcie kwietniowej zgodny z wpisem do karty ze września 2013r.
		maj - wrzesień	brak rozruchów
	motopompa NIAGARA		brak karty
	motopompa szlamowa		brak karty
	agregat 3,6kW HONDA		brak karty
	piła łańcuchowa		brak karty
Ryszewko	motopompa KOHLER	marzec	do karty wpisano w poz. pozostałość z poprzedniego okresu 2,5 zamiast 2 nieprawidłowa pozostałość do przeniesienia wpisano 2 zamiast 1,5 brak rozruchów od kwietnia do grudnia kart nie wydawano,
	piła łańcuchowa	styczeń - luty	brak rozruchów
		marzec	do karty wpisano w poz. pozostałość z poprzedniego okresu 2 zamiast 2,5 nieprawidłowa pozostałość do przeniesienia wpisano 1,5 zamiast 2 od kwietnia do grudnia kart nie wydawano,
	motopompa przenośna		brak karty
Stróżewo	motopompa przenośna	styczeń - kwiecień	brak rozruchów
		czerwiec – lipiec	okres VI-VII rozliczono na jednej kartce
		sierpień – październik	okres VIII-X rozliczono na jednej kartce
		listopad – grudzień	okres XI-XII rozliczono na jednej kartce brak rozruchów
Żabów	motopompa NIAGARA	listopad	paliwo (10 litrów) przepompowano do pompy TOHATSU
	motopompa TOHATSU	listopad	paliwo (10 litrów) przepompowano z pompy NIAGARA
	piła łańcuchowa		brak karty
	agregat 3,6kW HONDA		brak karty
	motopompa przenośna		brak karty

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie miesięcznych kart drogowych pożarniczych pojazdów samochodowych.

5. Na 36 jednostek sprzętu silnikowego uszkodzonych w dniu kontroli było 6 sztuk, sprawnych było 31 sztuk: motopomp, pił, agregatów i wentylatorów. Karty pracy sprzętu silnikowego wydawano wszystkim jednostkom OSP jednak tylko na 14 sztuk sprzętu silnikowego, co było niezgodne z § 15 ust. 5 zarządzenia 841/2012, zgodnie z którym sprzęt silnikowy w przypadku nieeksploatowania powinien być uruchomiony co 7 dni. W związku z powyższym, dla sprzętu silnikowego

posiadanego przez OSP powinny być wydawane co miesiąc karty pracy. W prowadzonych kartach nie stwierdzono śladów kontroli, co było przyczyną powstawania usterek formalnych oraz rachunkowych.

Wnioski: *Miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego nie powinny być ewidencjonowane jako druki ścisłego zarachowania ponieważ nie figurują w wykazie druków zgodnie z instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik do zarządzenia 451/2005) § 3 ust. 3. Ewidencjonowanie kart w podręcznych rejestrach stanowiska OCiZK powinno w pełni zapewnić bezpieczeństwo ich obrotu.*

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości proponuje się objęcie miesięcznych karty pracy sprzętu silnikowego comiesięczną kontrolą.

Proponuje się zobowiązać pracownika OCiZK do wydawania kart pracy sprzętu silnikowego dla każdego sprzętu silnikowego posiadanego przez OSP na stanie.

6. W tabeli poniżej zestawiono zaopatrzenie w paliwo sprzęt silnikowy, na który wydane były miesięczne karty pracy w 2014 roku.

Tabela 10: Pozostałości paliwa oraz ilości zatankowanego paliwa w 2014r. do sprzętu silnikowego jednostek OSP.

Jednostka	rodzaj sprzętu	pozostałość z 2013	tankowanie	pozostałość na 2015	pojemność zbiornika paliwa	różnica	wartość zatankowanego paliwa
Brzesko	motopompa szlamowa	11,08	40	16,08	5	-11,08	207,00 zł
Brzesko	agregat 2000 kW	5,5	10	21,67	3	-18,67	46,30 zł
Brzesko	piła łańcuchowa	0,4	5	2,4	1	-1,4	26,85 zł
Mielęcin	motopompa TOHATSU	30	5	15	18	-12	26,50 zł
Nowielin	motopompa przenośna PO-5	10,5	10	17	25	8	54,00 zł
Nowielin	piła łańcuchowa	0	5	5	1	-4	27,00 zł
Obromino	motopompa przenośna PO-5	20	0	14	25	11	0 zł
Pstrowice	motopompa KOHLER	7,3	0	5,4	15	9,6	0 zł
Pyrzyce	motopompa TOHATSU	19	32	29	18	-11	136,59 zł
Ryszewko	motopompa KOHLER	3	0	1,5	15	13,5	0 zł
Ryszewko	piła łańcuchowa	2,5	0	2	1	-1	0 zł
Stróżewo	motopompa przenośna PO-5	8,3	0	5,45	25	19,55	0 zł
Żabów	motopompa NIAGARA	32	7	16	2	-14	91,29 zł
Żabów	motopompa TOHATSU	12	10	8	18	10	0 zł
RAZEM		161,58	124	158,5	172	(-)8/(+)6	615,53 zł

Źródło: Opracowanie własne.

7. Do zasilania urządzeń silnikowych w 2014 roku zakupiono ogółem 124 litry paliwa o wartości 615,53 zł, co stanowiło odpowiednio 7,5% ilości zakupionego paliwa oraz 7,25% jego wartości. Jak zaprezentowano powyżej w tabeli na 14 przypadków, w 8-miu stan paliwa był większy od pojemności zbiornika paliwa w urządzeniu. Najwięcej paliwa zakupowały jednostki znajdujące się w KSGR tj. Brzesko, Pyrzyce, Żabów. Rozbieżności wynikają z tego, że paliwo do urządzeń zakupowane było w kanistry, a następnie wlewane do zbiorniczków w urządzeniach. Z tego też powodu wynika nieścisłość w ewidencji zakupionego paliwa w OSP Żabów, gdzie

zakupiono 17 litrów paliwa, które w załączniku do faktury rozpisano na motopompę NIAGARA, a zgodnie z kartami pracy zużyto do motopompy NIAGARA - 7 litrów oraz motopompy TOHATSU - 10 litrów.

8. Stany paliwa w urządzeniach silnikowych na początku i na końcu roku były zbieżne. Ilość pozostawionego paliwa była nieznacznie niższa niż pojemność zbiorników paliwa użytkowanych urządzeń. Jak oszacowano pojemność zbiorników paliwa wszystkich sprawnych urządzeń silnikowych wynosiła ok. 300 litrów. Taką też ilość paliwa powinny zakupić na koniec roku jednostki OSP zgodnie z zarządzeniem 840/2012 § 16 ust. 2.
9. W tabeli poniżej przedstawiono zużycie paliwa przez poszczególne urządzenia silnikowe.

Tabela 11: Zużycie paliwa przez urządzenia silnikowe OSP w podziale na rodzaje pracy.

Jednostka	rodzaj sprzętu	pozostałość z 2013	praca	rozruch	czas pracy	ilość zużytego paliwa ogółem	norma na rozruch w miesiącu	ilość miesięcy	norma na rozruch	różnica
Brzesko	motopompa szlamowa	11,08	15	0	300	15	0,5	12	6	-6
Brzesko	agregat 2000 kW	5,5	13,83	0	830	13,83	0,25	12	3	-3
Brzesko	piła łańcuchowa	0,4	3	0	180	3	0,25	12	3	-3
Mielęcin	motopompa TOHATSU	30	0	20	0	20	0,5	12	6	14
Nowielin	motopompa przenośna PO-5	10,5	0	3,5	0	3,5	0,5	12	6	-2,5
Nowielin	piła łańcuchowa	0	0	0	0	0	0,25	12	3	-3
Obromino	motopompa przenośna PO-5	20	6	0	30	6	0,5	12	6	-6
Pstrowice	motopompa KOHLER	7,3	0	1,9	0	1,9	0,5	12	6	-4,1
Pyrzyce	motopompa TOHATSU	19	18	4	70	22	0,5	9	4,5	-0,5
Ryszewko	motopompa KOHLER	3	0	1,5	0	1,5	0,5	3	1,5	0
Ryszewko	piła łańcuchowa	2,5	0	0,5	0	0,5	0,25	3	0,75	-0,25
Stróżewo	motopompa przenośna PO-5	8,3	1	1,85	5	2,85	0,5	12	6	-4,15
Żabów	motopompa NIAGARA	32	9	14	540	23	0,5	12	6	8
Żabów	motopompa TOHATSU	12	0	14	0	14	0,5	12	6	8
RAZEM		161,58	65,83	60,75	1 955	127,08	---	---	63,75	(-)4/ (+)2

Źródło: Opracowanie własne.

10. W sumie 14 urządzeń pracowało 32 godziny i 35 minut zużywając 52% ogółu paliwa. Na rozruch przeznaczono 48% paliwa. Przy czym należy zauważyć, że nie wszystkie OSP przeprowadzały rozruch urządzeń zgodnie z § 15 ust. 5 zarządzenia 840/2012, i tak w: Brzesku, Obrominie i Nowielinie w ogóle nie przeprowadzano rozruchów sprzętu natomiast w: Mielęcinie, Nowielinie, Pyrzycach, Pstrowicach, i Ryszewku rozruchy dokonywane były ale nie w każdym miesiącu. W 4-rech strażnicach nie przekroczono rocznej normy na rozruch, a w 2-ch (Mielęcin i Żabów) przekroczono normy dla sprzętu. Przy czym w Mielęcinie stosowano normę na rozruch motopompy 2 litry/m-c, a w Żabowie stosowano normę na rozruch motopompy 1 i 2 litry/m-c; zgodnie z instrukcją (§ 15 ust.5) na rozruch motopompy przewidziano normę miesięczną w ilości 1 litra.
11. Do pracy przy akcjach, w ogóle nie używano urządzeń silnikowych w OSP Mielęcin, Nowielin, Pstrowice i Ryszewko. Urządzenia posiadane przez OSP Brzesko przepracowały 67% ogólnego czasu pracy wszystkich urządzeń, Żabów 27,6%

czasu pracy, Pyrzyc 3,5% czasu, w pozostałych przypadkach nie przekroczono w sumie 2% ogólnego czasu pracy wszystkich urzędzeń.

12. W tabeli poniżej zestawiono zużycie paliwa w czasie pracy oraz wyliczenie normy zużycia dla poszczególnych urzędzeń silnikowych wykorzystywanych w 2014 roku. W dwóch przypadkach (OSP Brzesko i Pyrzyce) zastosowano zmniejszone normy zużycia paliwa sprzętu silnikowego.

Tabela 12: Zużycie paliwa w czasie pracy przez urzędzenia silnikowe OSP w 2014 roku

jednostka	rodzaj sprzętu	czas pracy	zużycie paliwa w czasie pracy	norma wg załącznika	zużycie wg normy	różnica	uwagi
Brzesko	motopompa szlamowa	300	15	3	15	0	
Brzesko	agregat 2000 kW	830	13,83	1,5	20,75	6,92	do obliczeń zastosowano normę 1 litr
Brzesko	piła łańcuchowa	180	3	1	3	0	
Mielęcin	motopompa TOHATSU	0	0	9	0	0	
Nowielin	motopompa przenośna PO-5	0	0	12	0	0	
Nowielin	piła łańcuchowa	0	0	1	0	0	
Obromino	motopompa przenośna PO-5	30	6	12	6	0	
Pstrowice	motopompa KOHLER	0	0	8	0	0	
Pyrzyce	motopompa TOHATSU	70	18	16	18,67	0,67	w lipcu zastosowano normę 12 litrów
Ryszewko	motopompa KOHLER	0	0	8	0	0	
Ryszewko	piła łańcuchowa	0	0	1	0	0	
Stróżewo	motopompa przenośna PO-5	5	1	12	1	0	
Żabów	motopompa NIAGARA	540	9	1	9	0	
Żabów	motopompa TOHATSU	0	0	9	0	0	
RAZEM		1 955	65,83	---	74,42	---	

Źródło: Opracowanie własne.

Wnioski: W zarządzeniu 840/2012 należy uaktualnić normy zużycia paliwa oraz dodać normy dla wszystkich posiadanych na stanie OSP sprzętów silnikowych. Obecny załącznik z normami zużycia paliwa nie obejmuje wszystkich posiadanych urzędzeń.

VIII. Terminowość i prawidłowość rozliczania zakupionego paliwa

1. Od 2012 roku dostawy paliw dla pojazdów straży pożarnej oraz urzędzeń silnikowych realizowane były na podstawie zawieranych umów, i tak: Umowa OCiZK.272.1.2012 z dnia 23.03.2012r. ze stacją paliw CHROM, za-ewidencjonowana w Centralnym Rejestrze Umów Urzędu Miejskiego (CRU) pod pozycją 89, obowiązywała od 23.03.2012r. do 31.12.2012r., wartość umowy 19.345,13 zł. Umowa OCiZK.1.2013 z dnia 20.06.2013r. zawarta z Paliwa i Produkty Naftowe Marian Pastuszek Spółka Jawna, za-ewidencjonowana w CRU pod pozycją 297, obowiązywała od 20.06.2013r. do 31.12.2013r., wartość umowy 18.667,54 zł. Umowa OCiZK 04.08.2014 z dnia 04.08.2014r. zawarta ze stacją paliw CHROM, za-ewidencjonowana w CRU pod pozycją 269, obowiązywała od

4.08.2014r. do 31.12.2014r., wartość umowy 17.710,95 zł. Umowa OCiZK.02.01.2015 z dnia 02.01.2015, zawarta ze stacją paliw CHROM, do dnia kontroli nie została zarejestrowana w CRU, obowiązuje od 2.01.2015r. do 31.12.2015r., wartość umowy 16.235,02 zł. W zawieranych umowach przewidywano zaopatrzenie paliwa w ilości 1.500 litrów ON oraz 1.500 litrów Pb. Do umów nie były sporządzane aneksy. Jak wynika z powyższego w okresach od 1.01.2013r. do 19.06.2013r. i od 1.01.2014r. do 3.08.2014r. (łącznie 13 miesięcy) zaopatrzenie samochodów i sprzętu strażackiego odbywało się bez zawartych ważnych umów na dostarczanie paliwa.

2. W 2014 roku zgodnie z zapisami na koncie 75412 paragraf 4210 na paliwa dla OSP wydatkowano kwotę 8.540,26 zł. Jednak na kwotę składała się zapłata za tankowanie dokonane w grudniu 2013 roku, tj. 1.648,20 zł. Pomniejszając konto o powyższą kwotę uzyskamy wartość 6.892,06 zł. Niemniej do wartości tej należy dodać fakturę nr 635/P za tankowanie przeprowadzone w grudniu 2014 roku w kwocie 1.622,88 zł. Po dokonanych korektach zgodnie z zapisami na koncie 75412 paragraf 4210 zaksięgowano tankowanie paliwa dla pojazdów i urządzeń silnikowych wykorzystywanych przez OSP o wartości 8.514,94 zł. Przy czym na powyższym koncie księgowano całe faktury, na których występowało tankowanie. W opisie operacji podawano „faktura nr” oraz treść „olej napędowy”, „paliwo”, „za paliwo”. W rzeczywistości opłata za paliwo stanowiła tylko część wartości faktury. Oprócz paliwa zakupowane były inne oleje i preparaty stosowane w eksploatacji pojazdów i urządzeń silnikowych. Na podstawie faktur dostarczonych przez OSP ustalono kwotę zakupionego paliwa w wysokości 8.495,73 zł. W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie faktur zakupowych paliwa do pojazdów i urządzeń OSP.

Tabela 13: Zestawienie zakupionego paliwa przez OSP w 2014 roku.

lp.	jednostka OSP	rodzaj/nazwa pojazdu/urządzenia	rodzaj paliwa	nr dokumentu	data operacji	wartość	ilość litrów
1	Pstrowice	Lublin ZPY 04GP	ON	240/14/SPPY	9.01.2014	271,00 zł	50
2	Brzesko	Jelcz ZPY R203	ON	240/14/SPPY	31.01.2014	325,20 zł	60
3	Pyrzyce	Lubllin ZPY 46GJ	ON	240/14/SPPY	31.01.2014	308,94 zł	57
4	Nowielin	Ford Transit ZPY J688	Pb95	771/14/SPPY	8.03.2014	189,00 zł	35
5	Nowielin	motopompa	Pb95	771/14/SPPY	8.03.2014	54,00 zł	10
6	Nowielin	piła łańcuchowa	Pb95	771/14/SPPY	8.03.2014	27,00 zł	5
7	Brzesko	Magirus ZPY L747	ON	1316/14/SPPY	2.05.2014	541,00 zł	100
8	Pyrzyce	Lubllin ZPY 46GJ	ON	1316/14/SPPY	2.05.2014	64,92 zł	12
9	Pyrzyce	Lubllin ZPY 46GJ	ON	1316/14/SPPY	31.05.2014	112,14 zł	21
11	Brzesko	Jelcz ZPY R203	ON	1551/14/SPPY	21.06.2014	1 121,40 zł	210
12	Brzesko	motopompa	Pb95	1551/14/SPPY	21.06.2014	107,00 zł	20
13	Mielęcin	Mercedes ZPY J676	Pb95	1592/14/SPPY	6.06.2014	214,00 zł	40
14	Stróżewo	Żuk SZD 609Z	Pb95	1884/14/SPPY	11.07.2014	54,50 zł	10
15	Ryszewko	Magirus ZPY 98LE	ON	1884/14/SPPY	18.07.2014	592,90 zł	110
16	Brzesko	Magirus ZPY L747	ON	421/P	4.08.2014	487,32 zł	93
17	Brzesko	motopompa	Pb95	421/P	4.08.2014	80,55 zł	15
18	Żabów	Jelcz ZPY R187	ON	421/P	4.08.2014	697,29 zł	133,07
19	Żabów	motopompa	Pb95	421/P	4.08.2014	91,29 zł	17
20	Pyrzyce	Lubllin ZPY 46GJ	ON	421/P	25.08.2014	99,16 zł	19,18
21	Pyrzyce	Lubllin ZPY 46GJ	ON	421/P	31.08.2014	48,60 zł	9,4
22	Mielęcin	Mercedes ZPY J676	Pb95	2211/14/SPPY	29.08.2014	186,20 zł	35
23	Mielęcin	motopompa	Pb95	4737P	15.09.2014	26,50 zł	5
24	Pyrzyce	Mercedes ZPY F188	ON	522/P	4.10.2014	360,50 zł	70

lp.	jednostka OSP	rodzaj/nazwa pojazdu/urządzenia	rodzaj paliwa	nr dokumentu	data operacji	wartość	ilość litrów
25	Pyrzyce	motopompa	Pb95	522/P	4.10.2014	136,59 zł	32
26	Pyrzyce	Lubllin ZPY 46GJ	ON	522/P	9.10.2014	324,45 zł	63
27	Pyrzyce	Lubllin ZPY 46GJ	ON	573/P	5.11.2014	351,40 zł	70
28	Pyrzyce	Lubllin ZPY 46GJ	ON	635/P	2.12.2014	119,78 zł	24,8
29	Brzesko	Magirus ZPY L747	ON	635/P	22.12.2014	591,50 zł	130
30	Brzesko	Jelcz ZPY R203	ON	635/P	22.12.2014	819,00 zł	180
31	Brzesko	agregat	Pb95	635/P	22.12.2014	46,30 zł	10
32	Brzesko	motopompa	Pb95	635/P	22.12.2014	46,30 zł	10
RAZEM						8 495,73 zł	1 656,45

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie kserokopii faktur zakupowych wystawionych przez Paliwa i Produkty Naftowe Marian Pastuszak Spółka Jawna oraz Stacja Paliw CHROM.

3. Porównując faktury na zakupione paliwo z wpisami do kart drogowych pojazdów pożarniczych stwierdzono. Zgodnie z fakturą 1884/14/SPPY w dniu 11.07.2014r. zatankowano pojazd marki ŻUK nr rej. SZD 609Z przez OSP Stróżewo. Dla powyższego pojazdu nie prowadzono karty drogowej, jak ustalono w czasie wizyty w Stróżewie oraz podczas rozmowy z naczelnikiem OSP Stróżewo samochód marki Żuk od co najmniej 4 lat nie jest eksploatowany. Zgodnie z oświadczeniem (akta kontroli nr 7), strażacy dokonujący tankowania podali na stacji paliw niewłaściwe dane pojazdu zamiast faktycznie tankowanego samochodu marki VolksWagen Transporter T4 nr rej. ZPY 74HN podali dane nieużywanego samochodu marki Żuk. Na tej samej fakturze za-ewidencjonowano tankowanie pojazdu marki MAGIRUS nr rej. ZPY 98LE przez OSP Ryszewko. Pojazd marki Magirus stanowił darowiznę z gminy w Korbach dla OSP Brzesko. Dla powyższego pojazdu nie prowadzono karty drogowej. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Naczelnika OSP Ryszewko (akta kontroli nr 8) w miesiącu lipcu został przekazany do strażnicy, w której nie było sprawnego pojazdu pożarniczego. Użytkowany dotychczas pojazd marki Ford Transit uległ uszkodzeniu i został odtransportowany do OSP Pyrzyce.
4. Zgodnie z fakturą nr 2211/14/SPPY z dnia 31.08.2014r. (kserokopia akta kontroli nr 10) w dniu 29.08.2014r. zatankowano pojazd marki MERCEDES nr rej. ZPY J676 przez OSP Mielęcin. Powyższa faktura do dnia kontroli nie została opłacona i zaksięgowana. W miesiącu sierpniu 2014r. po przerwie trwającej od stycznia do lipca 2014r. (okres bezumownego tankowania paliwa przez OSP) w dniu 4.08.2014r. podpisano umowę na zaopatrzenie w paliwa OSP przez stację paliw CHROM w Pyrzycach. W okresie bezumownego tankowania paliwa, OSP pobierały paliwo od dostawcy, który posiadał umowę w 2013 r. (do 31 grudnia 2013r.) tj. Paliwa i Produkty Naftowe Spółka Jawna w Pyrzycach. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Naczelnik OSP Mielęcin (akta kontroli nr 11) przed tankowaniem w miesiącu sierpniu 29.08.2014r.) upewniał się gdzie może dokonać tankowania. Ponieważ nie uzyskał informacji zabraniającej tankowania u dotychczasowego dostawcy dokonał zaopatrzenia w paliwo na stacji Paliwa i Produkty Naftowe. Za zakupione paliwo została wystawiona faktura VAT z terminem płatności zapadającym na dzień 14.09.2014r. Od sprzedanego paliwa udzielono upustu jak za tankowanie umowne, który wyniósł 1,75 zł. Jak ustalono Urząd Miasta nie dysponuje pisemną informacją zgodnie, z którą OSP zostałyby poinformowane o dacie i zmianie dostawcy paliwa, czynności tej powinien dopełnić pracownik OCiZK p. Tomasz Nowakowski. Postępowanie z fakturą było niezgodne z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Faktura po wpłynięciu (4.09.2014r.) nie

została opisana pod względem merytorycznym oraz nie została przekazana do likwidatury celem sprawdzenia formalno-rachunkowego oraz zaksięgowania. Na fakturze brak jest śladów zgłoszonych zastrzeżeń co do braków formalnych uzasadniających jej nieopłacenie.

Wnioski: *Z ustaleń faktycznych wynika, że w dniu 29.08.2014r. do samochodu marki Mercedes nr rej. ZPY J676 będącego w użytkowaniu OSP Mielęcín zatankowano paliwo w ilości 35 litrów. W dniu 31.08.2014r. stacja sprzedająca paliwo wystawiła fakturę na Urząd Gminy Pyrzyce. Od początku roku 2014 stacja ta zaopatrywała jednostki OSP w paliwo do pojazdów i urządzeń silnikowych. Z uwagi na brak pisemnego powiadomienia OSP przez Urząd o zmianie dostawcy paliwa, tankowanie uprawnionego pojazdu u dotychczasowego dostawcy należy uznać za zasadne. W związku z czym proponuje się opisać fakturę pod względem merytorycznym oraz uregulować należne zobowiązanie.*

- Zgodnie z fakturą Nr 1551/14/SPPY w dniu 21.06.2014r. zakupiono między innymi 20 litrów paliwa przez OSP Brzesko do motopompy, natomiast wg miesięcznej karty pracy sprzętu silnikowego paliwo przeznaczono do agregatu prądotwórczego. Faktura Nr 421/P zgodnie, z którą w dniu 4.08.2014r. zakupiono między innymi paliwo w ilości 17 litrów do motopompy NIAGARA przez OSP Żabów. Natomiast zgodnie z miesięcznymi kartami pracy paliwo przeznaczono do motopompy NIAGARA – 7 litrów i motopompy TOHATSU 10 litrów.

Wnioski: *Opisane powyżej nieprawidłowości były następstwem braku osoby odpowiedzialnej za nadzór nad zdawanymi kartami pojazdów oraz nieprzeprowadzaniu bieżącej kontroli kart.*

- Paliwo do pojazdów pożarniczych stanowiło 93% ogółu zakupionego paliwa, natomiast do zasilania pozostałych urządzeń zakupiono 7% paliwa. W tabeli poniżej przedstawiono rozkład zakupionego paliwa do pojazdów pożarniczych według strażnic OSP.

Tabela 14: Zestawienie zakupionego paliwa w 2014 r. do pojazdów pożarniczych wg. strażnic OSP

lp.	jednostka OSP	ilość	wartość	udział procentowy
1	Brzesko	773	3 885,42 zł	50%
2	Mielęcín	75	400,20 zł	5%
3	Nowielin	35	189,00 zł	2%
4	Pstrowice	50	271,00 zł	3%
5	Pyrzyce	346,38	1 789,89 zł	23%
6	Ryszewko	110	592,90 zł	7%
7	Stróżewo	10	54,50 zł	1%
8	Żabów	133,07	697,29 zł	9%
RAZEM		1 532,45	7 880,20 zł	100%

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie kserokopii faktur zakupowych

Jak wynika z powyższego zestawienia, największą ilością paliwa w 2014 roku zatankowało pojazdy OSP Brzesko, które posiada 2 ciężkie pojazdy pożarnicze.

Najmniej zatankowano paliwa w OSP Stróżewo. Nie tankowano pojazdu z OSP Obromino. Przy czym pojazdy z OSP Brzesko aż 52% paliwa (400 litrów) zużyły na pracę urządzeń pomocniczych. Natomiast pojazdy z OSP Pyrzyce, które zatankowano 23% ogółu zakupionego paliwa przejechały najwięcej kilometrów tj. 2.171 km.

7. W następnym tabeli zestawiono rozkład zakupionego paliwa do urządzeń silnikowych według strażnic OSP.

Tabela 15: Zestawienie zakupionego paliwa w 2014 r. do urządzeń silnikowych wg. strażnic OSP

lp.	jednostka OSP	ilość	wartość	udział procentowy
1	Brzesko	55	280,15 zł	44%
2	Mielęcín	5	26,50 zł	4%
3	Nowielin	15	81,00 zł	12%
4	Pyrzyce	32	136,59 zł	26%
5	Żabów	17	91,29 zł	14%
RAZEM		124	615,53 zł	100,00%

Źródło: Opracowanie własne, na podstawie kserokopii faktur zakupowych

Paliwo do urządzeń silnikowych zakupywano w 2014 roku 9 razy. Po jednym razie zakupywano do piły łańcuchowej i agregatu prądotwórczego. Jednostki OSP posiadają na stanie 3 agregaty prądotwórcze oraz 7 pił spalinowych (w tym jedną tarczową i 6 łańcuchowych). Do urządzeń silnikowych paliwa nie zakupywały OSP Obromino, Pstrowice, Ryszewko i Stróżewo. Wymienione strażnice prowadziły karty pracy posiadanych urządzeń.

8. Na stanowisku pracy OCiZK od 18.07.2013 roku zalega faktura Nr 1710/13/SPPY z dnia 16.07.2013r. za zakup paliwa do pojazdu marki Jelcz nr rejestracyjny ZPY R187 z OSP Żabów w ilości 240 litrów oraz do pojazdu marki Volkswagen Transporter nr rejestracyjny ZPY 74HN z OSP Stróżewo w ilości 20 litrów (kserokopia, akta kontroli nr 12). Wartość faktury wynosi 1.312,00 zł. Faktura została wystawiona przez firmę Paliwa i Produkty Naftowe Marian Pastuszek Spółka Jawna Stacja Paliw ul. Żwirki i Wigury 3, 74-200 Pyrzyce w dniu 16.07.2013r. Do faktury załączone jest zestawienie sprzedaży potwierdzające zatankowanie powyższych pojazdów strażackich w dniu 11 i 12 lipca 2013 roku. Jak ustalono w dniu tankowania obowiązywała umowa na dostarczanie paliw do pojazdów i urządzeń silnikowych wykorzystywanych przez OSP, nr OCiZK.1.2013 zawarta w dniu 20.06.2013r. pomiędzy Gminą Pyrzyce a Paliwa i Produkty Naftowe Marian Pastuszek Spółka Jawna (kserokopia akta kontroli nr 13). Umowa obowiązywała do 31.12.2013r. Zgodnie z oświadczeniem naczelnika OSP w Żabowie p. Bartłomieja Czarnof z dnia 20.01.2015r. (akta kontroli nr 14) pojazd został zatankowany zgodnie z poleceniem pracownika Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Jednocześnie należy zaznaczyć, że jednostka OSP w Żabowie otrzymała w 2013 roku dotację z Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej na zakup produktów ropopochodnych w kwocie 1.500 zł. Zgodnie z pismem KP PSP-Pyrzyce znak: PT.0761.3.2015 z dnia 13.02.2015r. (akta kontroli nr 15) dotacja została rozliczona prawidłowo. Z dotacji zakupiono paliwo w miesiącu październiku 2013r. co potwierdzają karty drogowe za miesiąc październik pojazdu Jelcz nr rej. ZPY R187 z OSP Żabów. Po przeanalizowaniu wpisów do kart drogowych pojazdu nr rej ZPY R187 stwierdzono, że w 2013 roku był on tankowany

3-krotnie tj. w miesiącu czerwcu 200 l, w miesiącu sierpniu 200 l, w miesiącu październiku 61,59 l (rozliczone z KSRG). Natomiast pojazd nr rej. ZPY 74HN z OSP Stróżewo tankowano w 2013 roku tylko raz w miesiącu lipcu 20 l. Równocześnie przeanalizowano faktury wykazane w rejestrach księgowych konta 754.75412.4210 (akta kontroli nr 16) za tankowanie paliwa z miesięcy od maja do listopada 2013 roku tj. faktura 269/P z dnia 31.05.2013r, faktura 326/P z 30.06.2013r., faktura 2356/13/SPPY z dnia 31.08.2013r., faktura 2785/13/SPPY z dnia 30.09.2013r. oraz faktura 596/P z dnia 30.11.2013r. W wymienionych fakturach nie widniało tankowanie pojazdów z OSP Żabów i Stróżewo. W związku z powyższym brak jest przesłanek potwierdzających zapłatę zatankowanego paliwa przez OSP Żabów i Stróżewo. Jak ustalono na stacji paliw przy ul. Żwirki i Wigury 3, faktura 1710/13/SPPY wystawiona na Gminę Pырzyce w 2013 roku została anulowana i w jej miejsce wystawiono fakturę 3387/13/SPPY na OSP Żabów w związku ze środkami otrzymanymi z KSRG. Fakt ten nie został opisany na odwrocie faktury 1710/13/SPPY oraz w kartach drogowych pożarniczych pojazdów samochodowych OSP Żabów i Stróżewo, przez p. D. W. oraz zastępującego go w roku 2013 p. M. M..

Wnioski: Z ustaleń wynika, że faktura 1710/13/SPPY z dnia 16.07.2013r. została anulowana, a w jej miejsce wystawiono fakturę 3387/13/SPPY, której nabywcą zostało OSP Żabów. W związku z powyższym obciążenie za zatankowane paliwo przeszło z Gminy na OSP. Do dnia kontroli kwota 1.312,80 zł nie została uregulowana na stacji „Paliwa i Produkty Naftowe M.Pastuszek Spółka Jawna”. Z uwagi na bezsporność faktu zatankowania paliwa do pojazdu marki Jelcz nr rej. ZPY R187 oraz Volkswagen nr rej. ZPY 74HN w miesiącu lipcu 2013 roku oraz na obowiązek zaopatrzenia jednostek OSP w celu utrzymania gotowości bojowej wynikający z art. 32 ust. 2 uoppoż - zapłatę za fakturę należy uznać za uzasadnioną. W związku z czym proponuje się przekazanie dotacji dla OSP Żabów na pokrycie zobowiązania wynikającego z nieopłaconej faktury 3387/13/SPPY.

Winę za brak nadzoru nad opłaceniem faktury 1710/13/SPPY oraz nierozliczenie w 2013 roku zatankowanego paliwa do pojazdów OSP Żabów i Stróżewo, a także brak należytego opisywania obiegu dokumentów księgowych ponoszą p. D. W. oraz zastępujący go M. M..

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

Wykaz akt kontroli stanowiących integralną część protokołu:

- Akta kontroli Nr 1 – Zakres czynności stanowiska młodszego referenta ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach
- Akta kontroli Nr 2 – Zestawienie środków trwałych na koniec 12.2014r. konto 07 741
- Akta kontroli Nr 3 – Zestawienie środków trwałych na koniec 12.2014r. konto 07 742
- Akta kontroli Nr 4 – Zestawienie środków trwałych na koniec 12.2014r. konto 07 743
- Akta kontroli Nr 5 – Opinia prawna z dnia 23 maja 2013 r.
- Akta kontroli Nr 6 – Pismo z dnia 18 marca 2013 r.
- Akta kontroli Nr 7 – Oświadczenie Naczelnika OSP w Stróżewie
- Akta kontroli Nr 8 – Oświadczenie z dnia 20 marca 2015 r.
- Akta kontroli Nr 9 – Pismo znak: SM.3031.02.2014 z dnia 13 stycznia 2014 roku.
- Akta kontroli Nr 10 – Kserokopia faktury Nr 2211/14/SPPY z dnia 31.08.2014 r.
- Akta kontroli Nr 11 – Oświadczenie naczelnika OSP Mielęcín z dnia 23.06.2015r.
- Akta kontroli Nr 12 – Kserokopia faktury Nr 1710/13/SPPY z dnia 16.07.2013 r.
- Akta kontroli Nr 13 – Kserokopia umowy na dostarczanie paliwa nr OCiZK.1.2013 z dnia 20.06.2013r.
- Akta kontroli Nr 14 – Oświadczeniem naczelnika OSP w Żabowie z dnia 20.01.2015r.
- Akta kontroli Nr 15 – Pismo Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pyrzycach, znak: PT.0761.3.2015 z dnia 13.02.2015r.
- Akta kontroli Nr 16 – Zestawienie operacji przeprowadzonych w 2013 roku na koncie 754.75412.4210

Pan M. S. młodszy referent zatrudniony na stanowisku ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego został poinformowany o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy.

Ponadto w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu pracownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma również prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu bez zastrzeżeń podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano młodszemu referentowi ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze kontroli pod poz. 1/2015.

Pyrzyce, dnia 29.06.2015r.

Kontrolujący:

Za jednostkę kontrolowaną: