

**Znak: KN.1712.5.2013**

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w okresie od 21 do 30 października 2013 roku na stanowisku ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 8/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 września 2013 roku.

Przedmiot kontroli: Realizacja zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie KN.1712.6.2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku w zakresie rozliczania zużycia paliwa w jednostkach ochotniczych straży pożarnych.

Okres objęty kontrolą: I półrocze 2013 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Zalecenia pokontrolne i ich wykonanie
- III. Ustalenia końcowe

### **I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

Na podstawie § 25 ust. 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach wprowadzonego w życie na podstawie zarządzenia Nr 481/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 stycznia 2012 roku (zmienionego na podstawie zarządzenia Nr 892/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku) - prowadzenie spraw z zakresu ochrony pożarowej należało do obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Od 20 kwietnia 2013 roku – na podstawie § 31 ust. 5 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego w życie zgodnie z zarządzeniem Nr 981/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia

5 kwietnia 2013 roku (zmienionego na podstawie zarządzenia Nr 1034/2013 z dnia 23 maja 2013 roku i Nr 1056/2013 z dnia 31 maja 2013 roku) - sprawy z zakresu ochrony przeciwpożarowej przejęła Straż Miejska, w strukturach której funkcjonowało Stanowisko ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego.

Z dniem 5 lipca 2013 roku na mocy zarządzenia Nr 1110/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 lipca 2013 roku Stanowisko ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego zostało wyłączone ze struktury Straży Miejskiej i obecnie funkcjonuje samodzielnie, w tym w dziedzinie spraw z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Według zakresów czynności odpowiedzialność za dokonywanie kontroli dokumentów związanych z rozliczaniem zużycia paliwa przez kierowców OSP ponosił Pan Dominik Wójcik (rozdz. IV pkt 11 zakresu czynności bez daty).

W okresie przebywania Pana D. Wójcika na urlopie bezpłatnym tj. od 7 stycznia do 1 czerwca 2013 roku – odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosił Pan Michał Maduzia (zgodnie z rozdz. IV pkt 11 zakresu czynności z dnia 17 stycznia 2013 roku).

Komendantem Gminnym Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Pyrzycach jest Pan Jerzy Wroński.

## **II. Zalecenia pokontrolne i ich wykonanie**

Realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie KN.1712.6.2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku sprawdzono w oparciu o listę kontrolną, która stanowi Akta kontroli Nr 1 oraz na podstawie wrywkowej analizy dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia listy.

Okres, na podstawie którego dokonano oceny realizacji zaleceń, ustalono na I półrocze 2013 roku.

***Zalecenie 1 – Przeprowadzenie postępowania w celu wyboru dostawcy paliwa w trybie postępowania do 14 000 euro***

W okresie pokontrolnym dokonano wybory dostawcy paliwa na podstawie zarządzenia Nr 80/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 9 marca 2011 roku. Zawarta w dniu 23 marca 2012

roku umowa obowiązywała do 31 grudnia 2012 roku. Następną umowę – w trybie powyższego zarządzenia – podpisano dnia 20 czerwca 2013 roku.

Nadmienia się, że zarządzenie Nr 80/2011 z dnia 9 marca 2011 roku zostało uchylone na podstawie zarządzenia Nr 646/2012 z dnia 12 czerwca 2012 roku. Następnie Procedura udzielania zamówień publicznych została określona w zarządzeniu Nr 919/2013 z dnia 28 stycznia 2013 roku, w związku z czym w umowie zawartej w dniu 20 czerwca 2013 roku powołano nieobowiązujące zarządzenie z 2011 roku.

W okresie od stycznia do czerwca 2013 roku nie dokonano wyboru dostawcy paliwa. Wartość zakupionego paliwa w 2012 roku wynosiła 7 896,80 zł brutto tzn. nie przekraczała 3 000 euro. W związku z tym udzielenie zamówienia nie podlegało obecnie obowiązującym procedurom określonym w zarządzeniu Nr 919/2013 Burmistrza Pyrzyce z dnia 28 stycznia 2013 roku.

W toku kontroli nie udokumentowano, w jaki sposób w okresie od 1 stycznia do 19 czerwca 2013 roku Burmistrz Pyrzyce wyznaczył stację, w której należy zaopatrywać pojazdy i sprzęt w paliwo, oleje i płyny – na podstawie § 16 ust. 1 zarządzenia Nr 840/2012 z dnia 5 listopada 2012 roku w sprawie gospodarki transportowej w Ochotniczych Strażach Pożarnych działających na terenie Gminy Pyrzyce.

W związku z powyższym skierowano do Pana Michała Maduzi zapytanie – stanowiące Akta kontroli Nr 3 - czy pojazdy i sprzęt OSP były zaopatrywane w paliwo, oleje i płyny na podstawie zarządzenia tj. w stacji wyznaczonej przez Burmistrza Pyrzyce oraz w jaki sposób, lub w jakim dokumencie stacja została wskazana.

Z uwagi na bieżące obowiązki termin dostarczenia wyjaśnienia ustalono na dzień 6 listopada 2013 roku tzn. na dzień podpisania protokołu.

Nadmienia się, że wartość zakupionego paliwa od początku 2013 roku do dnia kontroli (ostatnie księgowanie wydatku z dnia 11.10.2013 roku) wynosiła 5 396,96 zł brutto i również nie przekraczała 3 000 euro.

Zawarcie umowy w dniu 20.06.2013 roku poprzedzało postępowanie mające na celu wyłonienie najkorzystniejszej oferty cenowej. W trakcie kontroli okazano jedną ofertę. W okresie kontrolowanym nie dokonywano zakupów w oparciu o ww. umowę.

**Zalecenie 2 – Stosowanie zapisów zarządzenia Burmistrza Pyrzyc po dokonaniu jego weryfikacji**

Zmiany obowiązujących uregulowań dokonano wprowadzając 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.

W obowiązujących uregulowaniach określono m.in.:

- termin przedkładania kart – Naczelnicy jednostek do Komendanta Gminnego OSP do 7 dnia kolejnego miesiąca rozliczeniowego (§ 5 ust. 3).

Następnie Komendant Gminny OSP w terminie do 14 dnia następnego miesiąca przedkłada na ręce pracownika ds. ochrony przeciwpożarowej rozliczenie miesięczne (§ 11 ust. 8).

Na podstawie okazanych kart stwierdzono, że karty (poza miesięcznymi) obejmowały również okresy dłuższe tzn. dwu i trzymiesięczne.

Ponadto stan faktyczny nie odpowiadał zapisom zarządzenia tzn. karty przedkładano na Stanowisko OCiZK, gdzie była prowadzona Księga druków ścisłego zarachowania.

Przeładowa analiza kart oraz fakt ich kompletowania w trakcie kontroli wskazuje na nieprzestrzeganie obowiązujących terminów.

- sposób prowadzenia rejestru z dokonanych tankowań – według listy kontrolnej Rejestr z dokonanych tankowań stanowi Załącznik Nr 4 do zarządzenia tj. „Rozliczenie paliwa płynnego jednostek OSP Gminy Pyrzyce”

Nadmienia się, że:

- powyższe rozliczenie nie w pełni pozwala odnieść zakup paliwa do konkretnej faktury (brak rubryki dotyczącej zakupu), czego wymaga weryfikacja określona w § 16 ust. 2 lit.b),
- w trakcie kontroli okazano miesięczne rozliczenia za maj i czerwiec 2013 roku. Za okres od stycznia do kwietnia rozliczeń nie okazano.

W związku z powyższym skierowano do Pana Michała Maduzi wyjaśnienie (stanowiące Akta kontroli Nr 3) w sprawie nieegzekwowania miesięcznych rozliczeń.

Z uwagi na bieżące obowiązki termin dostarczenia wyjaśnienia ustalono na dzień 6 listopada 2013 roku tzn. na dzień podpisania protokołu.

- okazane rozliczenia sporządził Pan D. Wójcik a nie Komendant Gminny OSP.
- obowiązujące normy zużycia paliwa dla sprzętu silnikowego – zgodnie z Załącznikiem Nr 5 do zarządzenia.

W toku kontroli stwierdzono przypadki, w których norm zużycia paliwa nie określono lub normy były odmienne od wynikających z obowiązującego zarządzenia.

Ustalone i stosowane normy wykazano w poniższej Tabeli:

Pojazdy i sprzęt	Norma ustalona	Dokument z którego wynika	Norma stosowana
Jelcz ZPYR203 – OSP Brzesko	brak danych	brak danych	31/100
Jelcz ZPYR203 – autopompa – OSP Brzesko	brak danych	brak danych	21/godz.
Magirus ZPYL747 – OSP Brzesko	brak danych	brak danych	27/100
Magirus ZPYL747 – autopompa – OSP Brzesko	20/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	21/godz. - niezgodna
Piła – OSP Brzesko	1/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	1/godz.
Motopompa szlamowa – OSP Brzesko	brak danych	brak danych	3/godz
Agregat prądowórczy – OSP Brzesko	1,5/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	1/godz. - niezgodna
Mercedes ZPYJ676 - OSP Mielęcín	brak danych	brak danych	18/100
Motopompa Toatsu - OSP Mielęcín	9/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	9,5/godz. - niezgodna
Ford Transit ZPYJ688 – OSP Nowielin	brak danych	brak danych	80/100
Motopompa PO-3 – OSP Nowielin	12/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	12/godz.
Lublin ZPY04GP – OSP Pstrowice	brak danych	brak danych	13/100
Motopompa Kohler – OSP Pstrowice	brak danych	brak danych	7/godz.
Lublin ZPY46GJ – OSP Pyrzyce	brak danych	brak danych	13/100

Motopompa 16/8 – OSP Pyrzyce	brak danych	brak danych	18/godz.
Mercedes ZPYF188 – OSP Pyrzyce	brak danych	brak danych	20/100
Ford Transit ZPYE187 – OSP Ryszewko	brak danych	brak danych	18/100
Motopompa Kohler – OSP Ryszewko	brak danych	brak danych	8/godz.
Piła – OSP Ryszewko	1/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	1/godz.
Jelcz ZPYR187 – OSP Żabów	brak danych	brak danych	31,3/100
Jelcz ZPYR187 – autopompa – OSP Żabów	21/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	21/godz.
Motopompa Niagara - OSP Żabów	1/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	1/godz.
Motopompa Tohatsu – OSP Żabów	9/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	12/godz. - niezgodna
Jelcz SZA3536 – OSP Żabów	brak danych	brak danych	31,3/100
VW Transporter ZPY48GU – OSP Obromino	brak danych	brak danych	13/100
Motopompa PO-5 – OSP Obromino	12/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	12/godz.
VW Transporter ZPY74HN – OSP Stróżewo	brak danych	brak danych	13/100
Motopompa PO-5 – OSP Stróżewo	12/godz.	Zarządzenie 840/2012 z dnia 5 listopada 2012r.	12/godz.

W związku z brakiem danych w zakresie wskazanym w powyższej Tabeli – w trakcie kontroli poproszono Pana Dominika Wójcika o wskazanie (w uzgodnieniu z Komendantem Gminnym ZOSP) dokumentacji stanowiącej podstawę stosowania norm zużycia paliwa przez pojazdy i sprzęt, o których mowa w powyższej Tabeli, których nie ujęto w załączniku do zarządzenia Burmistrza Pyrzyc i dla których nie udostępniono w trakcie kontroli dokumentacji w oparciu, o którą określone normy przyjęto do stosowania.

Tabela ze wskazanymi normami stanowi Akta kontroli Nr 5.

- ilość i sposób wykonywania rozruchów – określono w § 15 ust. 4 i 5
- normy zużycia paliwa podczas rozruchów – określono w § 15 ust. 4 i 5

Na podstawie przeglądowej analizy kart stwierdzono, że w kartach nie wskazywano dat dokonania rozruchów (poza OPS Nowielin, OPS Mielęcín), co uniemożliwia potwierdzenie zachowania odstępów pomiędzy uruchamianiem sprzętu i stanowi naruszenie zasad określonych w zarządzeniu.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że w uregulowaniach wewnętrznych określono dwuznacznie wymagania względem rozruchów dla pojazdów tzn. raz co 7 dni, a raz co miesiąc.

Z powyższych danych wynika, że zgodnie z zaleceniem pokontrolnym dokonano weryfikacji obowiązującego zarządzenia i wprowadzono w życie nowe uregulowania. Niemniej jednak nadal występuje niezgodność pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wymaganym wynikającym z obecnie obowiązującego zarządzenia.

Pomimo powyższego stwierdzono, że podjęte działania wpłynęły na poprawę jakości prowadzonej dokumentacji w stosunku do poprzedniego okresu kontrolnego.

**Zalecenie 3** – *Przekazanie treści obowiązującego zarządzenia wszystkim zainteresowanym osobom*

Zgodnie z listą kontrolną zarządzenie Burmistrza Pyrzyc przekazano do każdej jednostki OSP.

**Zalecenie 4** – *Stosowanie norm zużycia paliwa przez sprzęt zgodnie z obowiązującym zarządzeniem*

Na podstawie listy kontrolnej, okazanych kart i zarządzenia Burmistrza Pyrzyc stwierdzono niezgodność stosowanych norm z obowiązującymi uregulowaniami. Różnice wykazano w Tabeli opisującej realizację zalecenia 2.

**Zalecenie 5** – *Określenie w sposób wyczerpujący norm zużycia paliwa tzn. dla wszystkich zasilanych paliwem urządzeń*

Na podstawie listy kontrolnej, okazanych kart i zarządzenia Burmistrza stwierdzono, że norm zużycia paliwa (poza przypadkami stosowania norm niezgodnych z zarządzeniem) nie określono dla każdego sprzętu. W trakcie kontroli poproszono Pana Dominika Wójcika

o wskazanie podstawy stosowanych norm dla sprzętu nieujętego w załączniku do zarządzenia Burmistrza Pyrzyc – Akta kontroli Nr 5.

**Zalecenie 6 – Prowadzenie oddzielnych kart dla każdego pojazdu i sprzętu**

Na podstawie przeglądowej analizy kart z I półrocza 2013 roku nie stwierdzono nieprawidłowości polegającej na prowadzeniu jednej karty dla kilku urządzeń.

**Zalecenie 7 – Rzetelne wypełnianie kart, w tym rozważenie możliwości wprowadzenia odstępstw od wypełniania niektórych rubryk lub wyjaśnienia niektórych pojęć**

Na podstawie listy kontrolnej i kart z I półrocza 2013 roku – rubryki wypełniane są zgodnie z przeznaczeniem.

Niemniej jednak w trakcie kontroli stwierdzono przypadki: braku oznaczenia kart jednostka OSP której dotyczą, brak dat poboru paliwa, brak wypełniania pozycji „sprawdził”. Ponadto nie wypełniano pozycji dotyczących dysponenta.

**Zalecenie 8 – Ujmowanie w kartach wszystkich tankowań lub ustalenie zasad finansowania zakupu paliwa wyłącznie ze środków budżetowych**

Na podstawie tankowań z I półrocza 2013 roku i zapisów okazanych kart sprawdzono, czy wszystkie zakupy paliwa wynikające z opłaconych przez Gminę Pyrzyce faktur ujęto w kartach.

W 5 przypadkach wyniki dokonanej analizy wskazują na różnice pomiędzy zakupem wynikającym z faktur a ujętym w kartach, co obrazuje poniższa Tabela.

Pozycja dowodu księgowego	Numer i data faktury	Data tankowania według faktury	Ilość i pojazd według faktury	Ujęcie w karcie	Różnica
W130224	Faktura Nr 52/P/FPB z dnia 31.01.2013r.	13.01.2013r. - ON – 153,21 zł	28,01l – ZPY46GJ	Tak	
		13.01.2013r. - Pb95 – 269,00 zł	50,00l - ZPYJ676	Tak	
W130298	Faktura Nr 99/P/FPB z dnia 28.02.2013r.	27.02.2013r. - ON – 471,86 zł	85,02l - ZPYL747	80 l	5,02 l
W130607	Faktura Nr 194/P/FPB z dnia 30.04.2013r.	18.04.2013r. - Pb95 – 116,55 zł	21l – motopompa		Brak



		20.04.2013r. - Pb95 – 111,00 zł	20l – motopompa	Tak	
		08.04.2013r. - Pb95 – 14,05 zł	2,5l – piła	Tak	
		22.04.2013r. - ON – 220,40 zł	40,00l – ZPY46GJ	Tak	
		08.04.2013r. - Pb95 – 126,45 zł	22,5l - ZPYF187	Tak	
W130915	Faktura 269/P/FPB z dnia 31.05.2013r.	14.05.2013r. - Pb98 – 114,40 zł	20l – motopompa	Tak	
		16.05.2013r. - Pb95 – 212,80 zł	40l – motopompa	Tak	
		24.05.2013r. - Pb95 – 79,80 zł	15l – motopompa	Tak	
		15.05.2013r. - Pb95 – 107,40 zł	20l – piła	Tak	
		16.05.2013r. - ON – 133,00 zł	25l – ZPY46GJ	Tak	
		16.05.2013r. - ON – 399,11 zł	75,02l – ZPYF188	Tak	
		11.05.2013r. - Pb95 – 201,32 zł	37,49l – ZPYJ688	Tak	
		24.05.2013r. - Pb95 – 212,80 zł	40l – ZPYJ676	Tak	
		15.05.2013r. - ON – 214,00 zł	40l - ZPYL747	Tak	
W130964	Faktura 326/P/FPB z dnia 30.06.2013r.	17.06.2013r. - Pb95 – 216,80 zł	40l – brak	Tak	
		17.06.2013. - ON – 157,18 zł	29l – brak		Brak
		19.06.2013r. - ON – 401,24 zł	74,03l – ZPY46GJ	Tak	
		15.06.2013r. - ON – 88,83 zł	16,39l – ZPY87JX		Brak
		16.06.2013r. - ON – 352,30 zł	65l – ZPYL747	Tak	
		15.06.2013r. - ON – 292,95 zł	54,05l - ZPYR203	65 l	10,95

O Wyjaśnienia wskazanych w powyższej Tabeli różnic poproszono Pana Dominika Wójcika (Akta kontroli Nr 2).

Według złożonego wyjaśnienia:

„1. Faktura nr 194/P/FPB z dnia 30.04.2013 r. - w miesiącu kwiecień 2013 r. zostało pobrane paliwo do motopompy z jednostki OSP Brzesko do wypompowania wody przy fosie, gdzie nie zostało ujęte w karcie.

2. Faktura 326/P/FPB z dnia 30.06.2013 r. - 29l ON zostało pobrane na rzecz pojazdu strażaka z jednostki OSP Mielęcín, do samochodu transportowego powyżej 3,5 t., który posłużył do przewiezienia rzeczy, przedmiotów, ubrań itp. pogorzalców z internatu do tymczasowych miejsc pobytu oraz po wyniesieniu przedmiotów z zalanych piwnic, gdzie na bieżąco wypompowywano wodę.
3. Faktura 326/P/FPB z dnia 30.06.2013 r. - 16,39 l ON zostało pobrane paliwo, do przewiezienia koców, materacy oraz łóżek polowych dla pogorzalców z miejscowości Lubieszyna (przejście graniczne Polska – Niemcy) z wojewódzkiego magazynu Zarządzania Kryzysowego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Osobiście odebrałem otrzymane przedmioty wraz z dokumentacją PT.
4. Dodatkowe paliwo zostało dolane ze środków własnych.
5. Faktura 99/P/FPB z dnia 28.02.2013 r. - ilość 5.02 L została przelana na konserwację dwóch podwozi samochodowych pożarniczych znajdujących się na podziale bojowym. Notatka znajduje się w jednostce OSP Brzesko”.

Według listy kontrolnej zakup paliwa ze źródeł pozabudżetowych był odpowiednio ujmowany w kartach.

Na podstawie sprawdzonych kart oraz udzielonego Wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 2 stwierdzono, że w kartach ujmowano tankowania niewynikające z faktur sfinansowanych z budżetu Gminy Pyrzyce (bez wskazania w kartach źródła finansowania paliwa - np. pojazd ZPYR187 – zakup 200 l paliwa w czerwcu, pojazd ZPYR203 – zakup 10,95 l paliwa w czerwcu).

**Zalecenie 9** – Dokonywanie kontroli rachunkowej przeliczeń dokonywanych przez wypełniających karty, w tym kompletności zarejestrowanych tankowań

Na okazanych kartach brak było adnotacji, podpisu potwierdzającego dokonanie sprawdzenia. Według listy kontrolnej potwierdzenie sprawdzenia stanowi miesięczne rozliczenie.

**Zalecenie 10** – Ustalenie sposobu dokumentowania zgody Burmistrza Pyrzyce na wyjazdy

W okresie pokontrolnym nie wskazano obowiązującej formy dokumentu, stanowiącego zgodę Burmistrza Pyrzyc na wyjazdy.

W praktyce stosowano natomiast jednolity wzór „Udzielenie zgody” z kolejno nadaną numeracją.

Za okres kontrolowany okazano zgodę Burmistrza Pyrzyc z dnia 28 czerwca 2013 roku na nieodpłatne użycie pojazdu OSP w celu uczestniczenia w festynie rodzinnym.

Nadmienia się, że w udzielonej zgodzie powołano nieaktualne zarządzenie Burmistrza Pyrzyc w sprawie gospodarki transportowej w OSP (tzn. według formy stosowanej w 2012 roku).

W przypadku pozostałych wyjazdów z I półrocza 2013 roku niezwiązanych z ochroną przeciwpożarową (m.in. pogrzeby, festyny) zgody Burmistrza Pyrzyc nie okazano.

W związku z powyższym skierowano do Pana Michała Maduzi wyjaśnienie – stanowiące Akta kontroli Nr 3 – w sprawie braku udokumentowania zgody Burmistrza Pyrzyc na wyjazdy niezwiązane z ochroną przeciwpożarową.

Z uwagi na bieżące obowiązki termin dostarczenia wyjaśnienia ustalono na dzień 6 listopada 2013 roku tzn. na dzień podpisania protokołu

### **Zalecenia 11 – Tankowanie pojazdów i sprzętu do pełna**

W trakcie kontroli (na przykładzie losowo wybranych pojazdów) stwierdzono, że pojazdy nie były tankowane do pełna.

Stan paliwa w bakach pojazdów na koniec miesiąca sprawdzono na przykładzie pojazdów i okazanych miesięcznych rozliczeń paliwa za maj i czerwiec.

Ponadto stan paliwa sprawdzono na dzień 15 czerwca 2013 roku tzn. na okoliczność pożaru czyli nieprzewidzianego zdarzenia, z którym mogło wiązać się zwiększone zapotrzebowanie na paliwo.

Pojazd	Pojemność	Stan paliwa - maj	Stan paliwa - czerwiec	Stan paliwa na dzień 15.06.2013r. (pożar na ul. Niepodległości)	
				stan	%pojemności
ZPYJ688 – poza systemem KSRG	70l	51,39l	40l	45,81l	65%
SZA353G - KSRG	300l	207,25l	194,99l	207,25l	69%
ZPYR187 – uszkodzony zbiornik paliwa podczas pożaru	250l	74,84l	186,68l	70,77l	28%
ZPYR203 - KSRG	250l	137,40l	126,96l	137,40l	55%
ZPY48GU – poza systemem KSRG	70l	36,58l	19,68l	26,18l	37%
ZPYL747 - KSRG	150l	81,84l	98,36l	81,84l	55%
ZPYF188 - KSRG	120l	122l	122l	122l	100%
ZPY04GP – poza systemem KSRG	80l	25,5l	23l	25,5l	32%
ZPYF(E)187 – poza systemem KSRG	70l	17,96l	17,96l	27,20l	39%
ZPYJ676 – poza systemem KSRG	100l	61l	43l	51,20l	51%

**Zalecenie 12** – Zapoznanie się z Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz prowadzenie obrotu kartami w sposób w niej określony

Miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego oraz miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego ujęto w Księdze druków ścisłego zarachowania Urzędu Miejskiego w Pyrzycach tj.:

- Miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego - 02.01.2013r. przyjęto karty AB (01-160)  
Rozchód:  
26.02.2013r. - 1-30  
19.07.2013r. - 31-60

14.10.2013r. - 61-80

- Miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego - 02.01.2013r. przyjęto karty AA (1-160)

Rozchód:

26.02.2013r. - 1-30

19.07.2013r. - 31-60

14.10.2013r. - 61-80

Po pobraniu kart z kasy Urzędu Miejskiego karty ponownie były rejestrowane w Księdze prowadzonej na Stanowisku ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego, z którego były rozdysponowywane na poszczególne jednostki OSP.

Przeładowa analiza kart oraz zapisów księgi wskazuje, że część kart nie została objęta ścisłą ewidencją tzn. rozliczeń dokonywano na drukach nieoznaczonych (karty z okresy styczeń- luty), co jest niezgodne z § 3 ust. 3 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 451/05 Burmistrza Pyrzyc z 10 sierpnia 2005 roku.

Ponadto obrotu kartami nie prowadzono wprost w sposób określony w powyższej Instrukcji np. w zakresie: oznaczenia druków (rozdział III Instrukcji), pobierania nowych druków po zdaniu wykorzystanego (§ 8 ust. 4), postępowania z błędnie wypełnionymi drukami (§ 9 ust. 2).

Ponieważ praktyka objęcia ewidencją kart kart drogowych i kart pracy sprzętu wskazuje, że stosowanie obowiązującej Instrukcji nie zawsze jest adekwatne, niezbędne jest ustalenie odrębnych zasad ewidencji i obrotu tymi drukami.

**Zalecenie 13** – Sprawdzenie – w porozumieniu ze Skarbnikiem Gminy – rzeczywistego stanu paliwa w bakach poprzez zatankowanie do pełna

Według listy kontrolnej w okresie pokontrolnym w styczniu 2012 roku przeprowadzono inwentaryzację paliwa poprzez zatankowanie do pełna.

**Zalecenie 14** – Podjęcie działań związanych z przestrzeganiem zapisów Regulaminu Organizacyjnego w zakresie opracowania zakresu czynności i programu działania OSP

Obecnie Regulamin organizacyjny nie zawiera odniesień do zakresu czynności. Według listy kontrolnej Plan działania opracowany jest w porozumieniu z Gminnym Zarządem OSP na dany cały rok. W kontaktach zarząd reprezentuje Jerzy Wroński.

**Zalecenie 15** – Wyjaśnienie – w porozumieniu z Komendantem Gminnym OSP – miejsca i sposobu użytkowania pojazdów (pochodzących z darowizn), których w trakcie kontroli nie ujawniono

Według listy kontrolnej – przedstawiono dokumenty umowy darowizny z Gminy do jednostek OSP. Stwierdzono brak dokumentów PT.

Dokumenty z przeprowadzonej na powyższą okoliczność inwentaryzacji znajdują się w Komisji Stałej. Do dnia niniejszej kontroli inwentaryzacja przeprowadzona w 2012 roku nie została rozliczona.

Zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. Poz. 330 z późn. zm) - ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Wyjaśnienie w sprawie nie przedstawienia do dnia niniejszej kontroli wniosków z inwentaryzacji - o których mowa w § 12 ust. 6 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Pyrzyce stanowiącej Załącznik do zarządzenia Nr 404/2005 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 maja 2005 roku - złożyła Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej Pani Ewa Jędraszak (Akta kontroli Nr 6).

Złożone wyjaśnienie brzmi: „Uprzejmie informuję, że stała komisja inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 14 marca 2013 roku przystąpiła do prac związanych z rozliczeniem wyników inwentaryzacyjnych dot. inwentaryzacji środków trwałych – środki transportowe w OSP w Gminie Pyrzyce, która przeprowadzona była w dniach 6.06.2012r. do 14.06.2012r. W trakcie prac komisja stwierdziła, że zgromadzone i przedłożone komisji

*dokumenty są niekompletne, dlatego też pismem z dnia 14 marca 2013 roku wystąpiła do Kierownika Wydziału BiF w/m o wystąpienie do osób odpowiedzialnych merytorycznie i materialnie w Urzędzie Miejskim nad OSP oraz do Prezesów poszczególnych jednostek o złożenie dodatkowych wyjaśnień i dokumentów potwierdzających przekazanie środków transportowych na rzecz poszczególnych jednostek.*

*Wystąpiono również po otrzymaniu kolejnych dokumentów do radcy prawnego o opinię prawną z uwagi na złożoność sprawy, w tym na fakt prowadzenia sprawy przed innymi organami.*

*Ponieważ komisja nie uzyskała odpowiedzi na wszystkie zadane pytania, ponownie wystąpiła z zapytaniem do radcy prawnego.*

*Na podstawie zebranych materiałów, komisja ma wypracowane stanowisko, lecz z uwagi na zawłość sprawy ostateczne rozliczenie inwentaryzacji, komisja dokona do końca bieżącego roku”.*

### **III. Ustalenia końcowe**

W trakcie kontroli stwierdzono, że podjęte działania naprawcze nie były w pełni realizowane, w szczególności w zakresie należącym do obowiązków Naczelników/kierowców Ochotniczych Straży Pożarnych.

Trudność w powyższym zakresie wynikała z braku skuteczności w egzekwowaniu od Naczelników/kierowców stosowania uregulowań wprowadzonych w życie przez Burmistrza Pырzyc.

Nadmienia się, że na dzień kontroli 5 kierowców (którzy pomimo tego nie przestrzegają przyjętych zasad) z 10 posiada umowy, z których wynikają ich obowiązki.

Ponadto wyniki kontroli wskazują, że w Urzędzie Miejskim w Pырzycach nieprawidłowo funkcjonuje system przekazywania dokumentacji w związku ze zmianami na stanowiskach. Sporządzony i podpisany przez Pana Dominika Wójcika protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 3 stycznia 2013 roku na okoliczność urlopu bezpłatnego nie zawiera podpisu przyjmującego (czyli nie został przyjęty). Również Pan Michał Maduzia w wyjaśnieniu stanowiącym Akta kontroli Nr 3 potwierdził brak przekazania dokumentacji czy zadań. Formalnego przekazania dokumentacji przez Pana Michała Maduzię nie dokonano także po powrocie pracownika z urlopu.

Powyższa sytuacja spowodowała, że w trakcie kontroli nie okazano wszystkich niezbędnych do wypracowania wniosków dokumentów i jednocześnie nie można potwierdzić (poza oświadczeniem pracownika), że wymagane dokumenty związane z rozliczaniem paliwa faktycznie były sporządzane.

Nadmienia się, że zgodnie z wnioskami Zespołu ds. zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach Kierownik Wydziału Organizacyjnego został zobowiązany do opracowania procedury przekazywania spraw realizowanych na danym stanowisku – w przypadku zmiany stanowiska, reorganizacji, odejścia z pracy, planowanej dłuższej nieobecności.

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

Wykaz akt kontroli stanowiących integralną część protokołu:

Akta kontroli Nr 1 – Lista kontrolna

Akta kontroli Nr 2 – Wyjaśnienia Pana Dominika Wójcika

Akta kontroli Nr 3 – Wyjaśnienie Pana Michała Maduzi

Akta kontroli Nr 4 – 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

Akta kontroli Nr 5 – Tabela uzupełniona przez Pana Dominika Wójcika

Akta kontroli Nr 6 – Wyjaśnienie Pani Ewy Jędraszak

Pan Dominik Wójcik zatrudniony na stanowisku ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach 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 Kierownik 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 Panu Dominikowi Wójcikowi.



Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze kontroli wewnętrznych pod poz. 8/2013.

Pyrzyce, dnia 6 listopada 2013r.

Kontrolujący:

Za jednostkę kontrolowaną: