



Komendant
 Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej
 im. nadkom. Józefa Bocheńskiego
 z siedzibą w Raciborzu

Racibórz, 26 czerwca 2014 r.

Egzemplarz nr 2

ZAŁ. Nr 1 do pisma wych./wch.

Nr SM-2729/14

Data 26.06.14

Pan mjr SG

KOMENDANT

Placówki SG w Rudzie Śląskiej

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z „Rocznym planem kontroli przewidzianych do realizacji przez Wydział Nadzoru i Kontroli Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej w roku 2014” (nr KJ/9095/13 z dnia 29 listopada 2013 r.), w Placówce SG w Rudzie Śląskiej została przeprowadzona kontrola w trybie zwykłym na temat „Rozliczanie mandatów”. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011r., Nr 185, poz. 1092).

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Placówka SG kat. II w Rudzie Śląskiej Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej,
 ul. Główna 11a, 41 – 711 Ruda Śląska.

W okresie objętym kontrolą funkcję Komendanta Placówki SG w Rudzie Śląskiej pełnił mjr SG

II. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera.

Kierownik zespołu kontrolnego: mjr SG – starszy specjalista Wydziału Kontroli
 i Audytu Wewnętrznego, upoważnienie nr 93/2014 z dnia 12 maja 2014 r.;

Członek zespołu kontrolnego: chor.sztab. SG – specjalista Wydziału Kontroli
 i Audytu Wewnętrznego, upoważnienie nr 92/2014 z dnia 12 maja 2014 r.

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 12 maja 2014 r. Kontrolę zakończono podpisaniem projektu wystąpienia pokontrolnego w dniu 02 czerwca 2014 r.

Przerwy w realizacji czynności kontrolnych:

chor.sztab. – 13 i 30 maja 2014 r.

IV. Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania mandatów karnych nałożonych w okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. i rozliczonych do dnia 31 grudnia 2013 r. w następującym zakresie:

- 1) sprawdzenie rozwiązań organizacyjnych, tj. uwzględnienie w *Wewnętrznym Podziale Zadań* placówki realizacji zadań związanych z rozliczaniem mandatów karnych;
- 2) wystawianie dowodu wpłaty po przekazaniu rozliczającemu środków finansowych przez funkcjonariusza nakładającego mandat karny gotówkowy (dalej „mkg”);
- 3) dokonywanie wpisu do *Książki wpływów za mandaty karne* dotyczącego środków finansowych przekazanych rozliczającemu przez funkcjonariusza nakładającego mkg;
- 4) dokonywanie wpłat środków finansowych za nałożone mkg do kasy oddziału;
- 5) dokonywanie wpłat środków finansowych za nałożone mkg do kasy oddziału w terminie określonym w wytycznych nr 3 Komendanta Śląskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 7 lipca 2006 r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej, rozliczania wpłat za wizy oraz wpływów z nałożonych kar pieniężnych za naruszenie przepisów ustawy o transporcie drogowym w Śląskim Oddziale Straży Granicznej (dalej „wytyczne nr 3”);
- 6) sporządzanie zestawień mandatów karnych według wzoru określonego w wytycznych nr 3 przed dokonaniem rozliczenia mkg w kasie oddziału;
- 7) sporządzanie miesięcznych zestawień mandatów karnych według wzorów określonych w wytycznych nr 3 oraz przysyłanie je w terminie do prowadzącego gospodarkę mandatową w oddziale;
- 8) przekazywanie odcinka „D” mandatu karnego kredytowanego do oddziału przed upływem 7 dni od jego nałożenia.

V. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz wskazanie zakresu, przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości.

Ocena kontrolowanej działalności została dokonana w oparciu o miernik przyjęty w każdym kontrolowanym obszarze oraz na podstawie ustaleń kontroli, udokumentowanych w aktach kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie *Książki wpływów za mandaty karne* RWD Nr 99-ŚM-RU-2/14 oraz analizy formularzy mandatów karnych ustalono, iż w 2013 roku funkcjonariusze Placówki SG w Rudzie Śląskiej nałożyli 70 mandatów (68 gotówkowych i 2

kredytowane, nie wystawiono mandatów zaocznych), z czego 69 z nich zostało rozliczonych właśnie w tym roku, 1 natomiast w roku 2014.

Stwierdzono, że w 2013 roku w Placówce SG w Rudzie Śląskiej obowiązywały trzy *Wewnętrzne Podziały Zadań* (akta kontroli, karta nr 36), a każdy z nich zawierał zapisy dotyczące rozliczania mandatów:

a) o numerze ŚL-RU-201/12 z dnia 01 lutego 2012 r., zatwierdzony przez Komendanta Śląskiego Oddziału Straży Granicznej w dniu 07 lutego 2012 r., gdzie w pkt. V – Grupa Zabezpieczenia Logistycznego – Zespół Zabezpieczenia i Kadrowo – Szkoleniowy, ppkt. 5 wpisano cyt. „Prowadzenie czynności finansowych związanych z naliczaniem należności dla funkcjonariuszy, rozliczanie diet, delegacji służbowych, zaliczek, mandatów karnych i innych finansowych kar administracyjnych, pobieranych przez funkcjonariuszy PSG” (str. 26/27);

b) o numerze ŚM-RU-1307/13, zatwierdzony przez Komendanta Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej w dniu 26 września 2013 r., gdzie w pkt. II – Zespół do spraw Obsługi i Koordynacji Działań, ppkt. 41 wpisano cyt. „Dokonywanie wpłat należności pieniężnych dla podległych funkcjonariuszy i pracowników oraz prowadzenie rozliczenia wpłat, w szczególności za nałożone kary i grzywny w drodze mandatu karnego” (str. 8/30);

c) nie zarejestrowany, zatwierdzony przez Komendanta Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej w dniu 24 grudnia 2013 r., gdzie w pkt. II – Zespół do spraw Obsługi i Koordynacji Działań, ppkt. 41 wpisano cyt. „Dokonywanie wpłat należności pieniężnych dla podległych funkcjonariuszy i pracowników oraz prowadzenie rozliczenia wpłat, w szczególności za nałożone kary i grzywny w drodze mandatu karnego” (str. 8/30).

Mając powyższe na uwadze przyjęte w placówce rozwiązania organizacyjne oceniono **pozytywnie**.

Zgodnie z § 2 ust. 1 wytycznych nr 3 kwoty uzyskane z grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego gotówkowego funkcjonariusze placówek wpłacają rozliczającym, którzy wypisują dowód wpłaty.

W czasie kontroli sprawdzeniu poddano wpisy dokonywane w *Księżce wpływów za mandaty karne* oraz bloczki dowodów wpłat stanowiące druki ścisłego zarachowania. Każdy bloczek zawiera dowód wpłaty, na którym dana osoba (najczęściej rozliczający) potwierdza przyjęcie środków finansowych z nałożonego mandatu karnego, w celu ich dalszego rozliczenia.

Ustalono, że we wszystkich przypadkach nałożenia mandatów karnych gotówkowych w 2013 roku w Placówce SG w Rudzie Śląskiej, wystawiono dowody wpłaty określone w cytowanym przepisie (akta kontroli, karty nr 49 – 51).

Mając powyższe na uwadze, kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Zgodnie z zapisem § 2 ust. 2 wytycznych nr 3 rozliczający zobowiązani są do wpisywania otrzymanych kwot za mandaty karne do książki wpływów, prowadzonej według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wytycznych.

W Placówce SG w Rudzie Śląskiej *Książka wpływów za mandaty karne* została rozpoczęta w dniu 11 czerwca 2010 r. i zarejestrowana pod numerem RWD Nr 99-ŚM-RU-2/14. Sprawdzeniu poddano zapisy dokonane w kontrolowanym okresie (pozycje od 82 do 163), potwierdzające przyjęcie wpłaty i rozliczenie 67 mandatów karnych gotówkowych nałożonych przez funkcjonariuszy jednostki kontrolowanej. Nie stwierdzono braków w powyższym zakresie.

W trakcie kontroli dokonano również weryfikacji zapisów zawartych w *Księżce wpływów za mandaty karne* porównując je z dowodami wpłat. Stwierdzono 11 przypadków błędnych wpisów (akta kontroli, karty nr 49 – 51).

Uchybienia te mogą świadczyć o nie zawsze rzetelnym prowadzeniu dokumentacji służbowej. Należy jednak podkreślić, że nie miały one wpływu na wykonanie zadania dotyczącego rozliczenia nałożonych mandatów karnych. Mając powyższe na uwadze, jak również przyjęty miernik, kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Zgodnie z § 4 ust. 1 wytycznych nr 3 rozliczający, na podstawie wystawionego mu zlecenia wpłaty, dokonuje w kasie oddziału wpłaty kwot uzyskanych z nałożenia mandatów karnych gotówkowych.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dowodów wpłat z środków uzyskanych z mandatów karnych gotówkowych nałożonych przez funkcjonariuszy Placówki SG w Rudzie Śląskiej w okresie podlegającym kontroli. Dowody te są wystawiane przez pracownika kasy Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej w czasie dokonywania wpłaty gotówki za nałożone mandaty karne. W przypadku istnienia wątpliwości co do potwierdzenia rozliczenia mandatu w kasie oddziału dowodem wpłaty o określonym numerze, dokonano również sprawdzenia *Zleceń przyjęcia wpłaty gotówkowej* wystawianych przez Wydział Finansów i stanowiących podstawę dokonania wpłaty środków z mandatów do kasy oddziału (akta kontroli, karta nr 42).

Stwierdzono, że wszystkie środki pieniężne z mandatów podlegających sprawdzeniu zostały rozliczone w kasie Ś-MOSG, natomiast w 7 przypadkach mandaty zostały rozliczone na podstawie dowodów wpłat o numerach innych niż podane w *Księżce wpływów za mandaty karne*.

Powyższe stanowiło uchybienie nie mające jednak wpływu na wykonanie zadania polegającego na rozliczeniu nałożonych mandatów karnych, zatem, mając na uwadze przyjęty miernik, kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Na podstawie § 2 ust. 2 wytycznych nr 3 rozliczający byli zobowiązani do okresowego dokonywania wpłat w kasie oddziału, nie później jednak niż w pierwszym dniu roboczym miesiąca za miesiąc poprzedni, w którym nałożono mandat.

Analizując zapisy *Książki wpływów za mandaty karne* oraz dowody wpłat środków pieniężnych do kasy Ś-MOSG stwierdzono, iż w 8 przypadkach wpłat dokonano w drugim dniu roboczym miesiąca następującego po miesiącu, w którym nałożono mandat (akta kontroli, karty nr 49 – 51).

Ustalono, że rozliczenia tych mandatów karnych w kasie oddziału w okresie objętym kontrolą dokonał chor.sztab. SG (akta kontroli, karta nr 49), który z dniem 4 kwietnia 2014 r. został zwolniony ze służby w Straży Granicznej (rozkaz personalny nr 1753 Komendanta Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 03 marca 2014 r. – akta kontroli, karta nr 43) oraz p. (akta kontroli, karta nr 50).

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że nie rozliczenie mandatów w pierwszym dniu roboczym miesiąca lipca mogło wynikać z okoliczności podniesionych w piśmie Naczelnika Wydziału Finansów Śląskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 21 lipca 2010 r. (akta kontroli, karta nr 33) przesłanym do Komendantów Placówek ŚOSG. Pismo to dotyczyło terminów przekazywania uiszczonych kar pieniężnych za naruszenie przepisów o transporcie drogowym do kasy lub na rachunek bankowy oddziału. Wytyczne określone w tym piśmie były stosowane także do rozliczania należności uzyskanych z mandatów karnych (akta kontroli, karta nr 34). W uzupełnieniu wyjaśnień stwierdzono, iż w dniu 2 lipca 2013 r. najprawdopodobniej nastąpił łączony wyjazd do komendy oddziału w Raciborzu (akta kontroli, karta nr 40).

Natomiast jak wynika z wyjaśnień Komendanta Placówki SG w Rudzie Śląskiej wyjazdy do komendy oddziału celem wpłaty środków finansowych uzyskanych z nałożenia mandatów karnych były łączone z innymi wyjazdami, co pozwalało na zmniejszenie ilości wyjazdów oraz ograniczenie wykorzystania limitu kilometrów i paliwa. Postulowane wydłużenie okresu wpłaty do co najmniej 3 dni roboczych kolejnego miesiąca zostało uwzględnione w wytycznych obowiązujących od dnia 01 stycznia 2014 r. (akta kontroli, karta nr 54).

Przesunięcie terminów rozliczenia wskazanych mandatów karnych o 1 dzień nie miało wpływu na wykonanie zadania polegającego na rozliczeniu nałożonych mandatów i nie przyniosło negatywnych skutków finansowych. Biorąc powyższe pod uwagę oraz przyjęty miernik, kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Zgodnie z § 4 ust. 1 wytycznych nr 3 po dokonaniu rozliczenia osób upoważnionych do nakładania mandatów, rozliczający sporządza zestawienie mandatów karnych według wzoru stanowiącego załącznik nr 4a do wytycznych, które następnie przekazuje prowadzącemu gospodarkę mandatową. W dalszej kolejności, na podstawie zlecenia wpłaty, dokonuje wpłaty środków pieniężnych z rozliczanych mandatów do kasy oddziału. Oznacza to, że w każdym przypadku rozliczenia mandatu

karnego gotówkowego, nawet pojedynczego, cytowany przepis nakłada na rozliczającego obowiązek sporządzenia odpowiedniego zestawienia.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że rozliczający z Placówki SG w Rudzie Śląskiej nie sporządzali zestawień, o których mowa w § 4 ust. 1 wytycznych nr 3.

Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami nie wykonywano takich zestawień, gdyż nikt tego nie wymagał i prawdopodobnie nie robiła tego żadna placówka. Nie istniało żadne polecenie, które mogłoby zwolnić rozliczających z realizacji tego obowiązku (akta kontroli, karta nr 40).

Komendant Placówki SG w Rudzie Śląskiej poproszony o ustosunkowanie się do tej kwestii wyjaśnił, że zestawienia, o których mowa w § 4 ust. 1 cyt. „od dłuższego okresu nie były wymagane przez osobę prowadzącą gospodarkę mandatową ani też stosowane przez żadną z placówek, ponieważ powielały one dane zawarte w zestawieniach zbiorczych (§ 4 ust. 2). Powyższa praktyka również została odzwierciedlona w „Nowych” Wytycznych dot. prowadzenia gospodarki mandatowej, gdzie zrezygnowano z zestawień bieżących, a pozostawiono zbiorcze” (akta kontroli, karta nr 54).

Nie ulega wątpliwości, że nie sporządzanie zestawień, o których mowa w § 4 ust. 1 wytycznych nr 3 jest naruszeniem zasady legalności, a więc działania na podstawie prawa. Przepisy prawa nie mogą być stosowane wybiórczo, przy przyjęciu kryterium „wymagania stosowania danej normy prawnej”. Nie znajduje także uzasadnienia wyjaśnienie, że podobna sytuacja występowała w innych placówkach. W przypadku, gdy przepis np. narzuca konieczność wykonywania nie mających uzasadnienia czynności, tak jak to miało miejsce w przypadku sporządzania zestawień na podstawie § 4 ust. 1 wytycznych nr 3, należy postulować o jego zmianę. Mając do czynienia z wewnętrznym aktem prawnym, wydanym przez Komendanta Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej, procedura z tym związana nie jest nadmiernie czasochłonna bądź skomplikowana. Wprawdzie, jak wskazuje kierownik jednostki kontrolowanej, wytyczne nr 3 zostały zmienione, jednak warto zauważyć, że zmiana ta nastąpiła dopiero od dnia 01 stycznia 2014 r. (wytyczne obowiązywały od dnia 22 lipca 2006 r.), a bezpośrednim elementem inicjującym była w tym przypadku konieczność dostosowania obowiązujących w Ś-MOSG wewnętrznych aktów prawnych do nowo tworzonej struktury etatowej oddziału.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą kierownik jednostki kontrolowanej oraz osoby, którym, po dokonaniu rozliczenia osób upoważnionych do nakładania mandatów, powierzono zadanie wpłaty uzyskanych w ten sposób środków pieniężnych w kasie oddziału.

Przepis § 4 ust. 1 wytycznych nr 3 nakładał obowiązek sporządzania zestawień przed rozliczeniem nałożonych mandatów karnych gotówkowych w kasie oddziału oraz przedstawienie ich prowadzącemu gospodarkę mandatową. Należy jednak podkreślić, że brak realizacji tego zadania w Placówce SG w Rudzie Śląskiej nie wpłynął w negatywny sposób na rozliczenie nałożonych przez funkcjonariuszy kontrolowanej jednostki mandatów karnych. Jak już wskazano, wszystkie one zostały

rozliczone w kasie oddziału. Ponadto można przyjąć, że dla prawidłowego przeprowadzenia tej operacji, jak i dla celów dowodowych, sporządzenie zestawień, o których mowa w § 4 ust. 1 wytycznych nr 3 nie było niezbędne. Należy bowiem zauważyć, że każdy nałożony mandat jest ewidencjonowany w *Księżce wpływów za mandaty karne*, a wpłata uzyskanych w ten sposób środków finansowych dokumentowana jest wydaniem dowodu wpłaty: przez rozliczającego funkcjonariuszowi nakładającemu mandat oraz przez pracownika kasy oddziału rozliczającemu. Oprócz tego wpłata gotówki do kasy Ś-MOSG poprzedzona jest sporządzeniem w Wydziale Finansów (obecnie w Pionie Głównego Księgowego) kolejnego dokumentu, tj. *Zlecenia przyjęcia wpłaty gotówkowej*.

Z tych względów nie sporządzanie zestawień określonych w § 4 ust. 1 wytycznych nr 3 przez funkcjonariuszy kontrolowanej jednostki jest wprawdzie odstępstwem od stanu pożądanego, ale o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodującym następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania.

Niemniej jednak kontrolowany obszar, biorąc pod uwagę przyjęte mierniki, oceniono **negatywnie**.

W myśl § 4 ust. 2 wytycznych nr 3 na koniec miesiąca rozliczający sporządza zbiorcze zestawienie nałożonych w placówce mandatów karnych gotówkowych (według wzoru stanowiącego załącznik nr 4a do wytycznych), kredytowanych (załącznik nr 4b) oraz zaocznych (załącznik nr 4c) i przesyła je prowadzącemu gospodarkę mandatową do piątego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia wszystkich sporządzonych w 2013 roku w Placówce SG w Rudzie Śląskiej zbiorczych zestawień mandatów karnych (akta kontroli, karta nr 39). Ustalono, iż wykonano ich 14, z czego 12 dotyczyło nałożonych mandatów karnych gotówkowych, 2 kredytowanych. Stwierdzono, że wszystkie nałożone w 2013 roku przez funkcjonariuszy jednostki kontrolowanej mandaty karne zostały ujęte w zestawieniach, sporządzonych zgodnie z załącznikami do wytycznych nr 3, z podziałem na poszczególne miesiące tego roku.

Zestawienia poddano analizie pod względem spełnienia wymogu dotyczącego zachowania pięciodniowego terminu na ich przekazanie do prowadzącego gospodarkę mandatową. Stwierdzono, iż czynność ta nie była w żaden sposób rejestrowana, w związku z czym nie można było ustalić dokładnej daty ich wpływu. Na każdym zestawieniu widnieje jednak data adnotacji dokonywanej przez pracownika Wydziału Finansów Ś-MOSG, stąd należy przyjąć, że powyższe potwierdza fakt ich dostarczenia z Placówki SG w Rudzie Śląskiej najpóźniej w tym dniu. W tym kontekście można bezsprzecznie stwierdzić, iż 13 zestawień sporządzonych w kontrolowanej jednostce w 2013 roku zostało przesłanych do prowadzącego gospodarkę mandatową w terminie określonym w § 4 ust. 2 wytycznych nr 3.

Natomiast w jednym przypadku (zestawienie nr 04/13 z dnia 30 kwietnia 2013 r.) data adnotacji przekracza o 1 dzień pięciodniowy termin wyznaczony przepisem. Mając jednak na uwadze, iż koniec terminu przypadał na dzień ustawowo wolny od pracy (05 maja 2013 r. – niedziela), należy uznać, że potencjalne dostarczenie zestawienia za miesiąc kwiecień 2013 roku w dniu 06 maja 2013 r. jest zgodne z wymogiem określonym w § 4 ust. 2 cytowanych wytycznych.

Stwierdzono również, że zestawieniom z dni 31 marca 2013 r. i 31 sierpnia 2013 r. dotyczącym nałożonych mandatów karnych kredytowanych, nadano ten sam numer: 01/13. Uchybienie to, świadczące o braku rzetelności w sporządzaniu dokumentacji służbowej, nie miało jednak wpływu na wykonanie zadania polegającego na sporządzeniu zestawień i przekazaniu ich prowadzącemu gospodarkę mandatową.

Z tego względu, biorąc pod uwagę przyjęte mierniki, kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Na podstawie § 3 ust. 1 wytycznych nr 3 w przypadku nałożenia mandatu karnego kredytowanego funkcjonariusz nakładający taki mandat ma obowiązek niezwłocznie przekazać odcinek „D” rozliczającemu lub prowadzącemu gospodarkę mandatową. Wydział Finansów natomiast zobowiązany jest do przesłania odcinka „D” do właściwego urzędu wojewódzkiego w terminie do siedmiu dni od dnia nałożenia mandatu.

W celu umożliwienia pracownikom Wydziału Finansów terminowego wysłania mandatu karnego kredytowanego do urzędu wojewódzkiego, funkcjonariusze placówek powinni zatem dostarczyć taki mandat do komendy oddziału przed upływem siedmiu dni od dnia jego nałożenia.

Ustalono, że funkcjonariusze Placówki SG w Rudzie Śląskiej w 2013 roku nałożyli 2 mandaty karne kredytowane (akta kontroli, karta nr 49 – 50). W trakcie kontroli podjęto próbę ustalenia daty przekazania odcinków „D” tych mandatów prowadzącemu gospodarkę mandatową. Okazało się, iż czynność ta nie jest w żaden sposób dokumentowana ani w Wydziale Finansów (akta kontroli, karta nr 44), ani w Placówce SG w Rudzie Śląskiej (akta kontroli, karta nr 48). Bezsprzecznie odcinek „D” mandatu CI7244016 oraz odcinek „E” mandatu CW2551902 (odcinek „D” tego mandatu omyłkowo wydano ukaranemu) dotarły do Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (akta kontroli, karta nr 44), zostały więc rozliczone, jednak brak jest możliwości ustalenia dokładnej daty ich przekazania z jednostki kontrolowanej do prowadzącego gospodarkę mandatową.

Z tego względu należy stanąć na stanowisku, iż wskazany obszar nie mógł zostać oceniony według przyjętego miernika.

Biorąc pod uwagę poszczególne oceny cząstkowe poddaną kontroli działalność Placówki SG w Rudzie Śląskiej oceniono pozytywnie z uchybieniami.

VI. Wnioski i zalecenia.

- 1) Dokumentować fakt przekazania odcinka „D” mandatu karnego kredytowanego prowadzącemu gospodarkę mandatową;
- 2) Wzmocnić nadzór nad prawidłowością i rzetelnością prowadzenia dokumentacji służbowej związanej z rozliczaniem mandatów karnych.

VII. Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ustalono, że o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia kierownik jednostki kontrolowanej przekaze do dnia 25 lipca 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w *Księżce kontroli Placówki SG w Rudzie Śląskiej* zarejestrowanej pod numerem RWD nr 1/40/10, na stronie 3, poz. 3.-

KOMENDANT
Śląsko-Małopolskiego
Oddziału Straży Granicznej
im. nadkom. Józefa Bocznińskiego z siedzibą w Raciborzu
ppłk SG Waldemar HOŁODNIŁEK

(kierownik jednostki kontrolującej)

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egzemplarz nr 1 – adresat

Egzemplarz nr 2 – ad acta

TEL. 665 4371

25.06.2014 r.

