



**KOMENDANT**  
Śląsko-Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej  
im. nadkom. Józefa Bocheńskiego  
z siedzibą w Raciborzu

Racibórz, dnia 28 09.2014 r.

Egzemplarz nr 2

Załącz. Nr 1 do pisma wych./wch.

Nr SM-3923/14

Data 2014-09-30

**Pan ppłk SG**

Naczelnik  
Wydziału Techniki i Zaopatrzenia  
Śląsko – Małopolskiego Oddziału  
Straży Granicznej

## SPRAWOZDANIE

z kontroli na temat Prawidłowość naliczenia należności przysługującej funkcjonariuszowi zgodnie z § 15 rozporządzenia MSWiA z dnia 31.03.2011 r. w sprawie wysokości i warunków przyznawania funkcjonariuszowi Straży Granicznej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie, zrealizowanej w trybie uproszczonym na podstawie wytycznych, stanowiących załącznik do Decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. MSW z dnia 5 czerwca 2012 r. poz. 43 z późn. zm.).

### I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego, imię i nazwisko kierownika podmiotu kontrolowanego:

Wydział Techniki i Zaopatrzenia Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej  
ul. Dąbrowskiego 2, 47 – 400 Racibórz.

W okresie objętym kontrolą Naczelnikiem Wydziału Techniki i Zaopatrzenia był

### II. Imię, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów, nazwa komórki kontroli oraz numer i data upoważnienia do kontroli:

Kierownik zespołu kontrolnego:

- naczelnik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego,  
uważnienie nr 361/14 z dnia 22 lipca 2014 r.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Akta kontroli karta nr 9



służbową dwóm byłym funkcjonariuszom Karpackiego Oddziału Straży Granicznej:

W dalszej części melunku stwierdzono także (bez wskazania konkretnych nazwisk funkcjonariuszy), że w maju br. dokonano sprawdzenia wszystkich wypłaconych należności. Na podstawie porównania kart wyposażenia z listami wypłat stwierdzono, że jednemu funkcjonariuszowi należy wypłacić za kurtkę służbową<sup>4</sup>.

Na podstawie § 2 ust. 2 Zarządzenia Nr 43 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie przekazania mienia pomiędzy Karpackim Oddziałem Straży Granicznej im. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich z siedzibą w Nowym Sączu a Śląsko – Małopolskim Oddziałem Straży Granicznej z siedzibą w Raciborzu (Dz. Urz. z 2013 r. poz. 50) Komendant Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej zapewniał obsługę logistyczną Karpackiemu Oddziałowi SG, w okresie od dnia przejęcia składników mienia (tj. od dnia 20.09.2013 r.) do dnia 31.12.2013 r.

Zgodnie z § 2 ust. 5 przywołanego zarządzenia KGSG Nr 43 w dniu 11.07.2013 r. podpisane zostało także Porozumienie Nr 2 pomiędzy Komendantem ŚMOSG a Komendantem KaOSG w sprawie zakresu i terminu przejęcia przez ŚMOSG mienia, zakresu i terminu przekazania w użyczenie KaOSG składników mienia oraz trybu, sposobu i terminu realizacji czynności związanych z zapewnieniem obsługi logistycznej. W ramach realizacji jego postanowień w dniu 19.09.2013 r. sporządzony został Protokół zdawczo – odbiorczy 77/P – R/M/2013 r. (nr wch. 7003/13 z dnia 23.09.2013 r.)<sup>5</sup>, na podstawie którego komisja powołana Rozkazem Komendanta ŚMOSG nr SM 179/2013 z dnia 16.09.2013 r. przejęła 718 kart wyposażenia osobistego funkcjonariuszy KaOSG wraz z kartami zaopatrzenia mundurowego i wydrukami z ewidencji elektronicznej fortech EW – 7. Na tej podstawie Sekcja Kwatermistrzowska Wydziału Techniki i Zaopatrzenia ŚMOSG w grudniu 2013 r. sporządzała listy za przedmioty nie wydane w naturze funkcjonariuszom ŚMOSG oraz KaOSG.

Na podstawie § 15 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie wysokości i warunków przyznawania funkcjonariuszowi Straży Granicznej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (Dz. U. z 2011 r., Nr 70, poz. 374) funkcjonariusz, który przed dniem wejścia w życie rozporządzenia (1 kwietnia 2011 r.) nabył prawo do następujących przedmiotów umundurowania:

- 1) munduru letniego,
- 2) płaszcza sukiennego,
- ~~3) munduru wyjściowego,~~
- 4) kurtki służbowej z podpinką,
- 5) kurtki zimowej nieprzemakalnej z podpinką,

otrzymuje jednorazowo, w przypadku braku możliwości wydania tych przedmiotów w naturze lub wydania ich zamienników na podstawie odrębnych przepisów w sprawie umundurowania funkcjonariuszy Straży Granicznej, kwotę stanowiącą ich wartość pieniężną, najpóźniej do dnia zwolnienia funkcjonariusza ze służby w Straży Granicznej lub jego przeniesienia do służby w innej formacji umundurowanej.

4 Akta kontroli karty 1-6

5 Akta kontroli karty nr 128-130

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczenia należności przysługującej funkcjonariuszowi zgodnie z § 15 cytowanego rozporządzenia sprawdzeniu poddano następującą dokumentację :

- listy za przedmioty nie wydane w naturze funkcjonariuszom:

- 159/Mund/2013 r. - łącznie 574 funkcjonariuszy KaOSG,
- 161/Mund/2013 r. - łącznie 489 funkcjonariuszy ŚMOSG,
- 162/Mund/2013 r. - łącznie 11 funkcjonariuszy ŚMOSG,
- 164/Mund/2013 r. - łącznie 556 funkcjonariuszy KaOSG,
- 165/Mund/2013 r. - łącznie 368 funkcjonariuszy ŚMOSG,

- 1101 kart wyposażenia osobistego funkcjonariusza SG pozostających w dyspozycji Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia.

Szczegółowe dane z powyższej czynności opisane zostały w notatkach służbowych<sup>6</sup>.

W ramach kontroli nie dokonano sprawdzenia dokumentacji funkcjonariuszy przeniesionych w 2014 roku do dalszego pełnienia służby w innych jednostkach organizacyjnych Straży Granicznej, gdyż ich karty wyposażenia osobistego zostały przekazane do tych jednostek. Wyjątkiem jest (przeniesiony do KGSG), którego kopię karty posiadała Sekcja Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia i przekazała zespołowi kontrolnemu do sprawdzenia.

Na podstawie analizy dokumentacji oraz zebranych wyjaśnień ustalono, że przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, w okresie od stycznia do 17 lipca 2014 r. tj. do czasu sporządzenia melunku nr KJ/8924/14, pracownicy i funkcjonariusze Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej WTiZ w ramach samokontroli stwierdzili nw. błędy w naliczeniach sporządzonych w grudniu 2013 r.:

1. Podwójne naliczenie funkcjonariuszowi należności przysługującej za kurtkę służbową – 4 przypadki (
2. Nie naliczenie należności przysługującej za kurtkę służbową – 1 przypadek /
3. Nie naliczenie należności przysługującej za mundur wyjściowy – 1 przypadek (
4. Naliczenie nieprzysługującej należności za kurtkę służbową – 1 przypadek (
5. Podwójne wypłacenie należności przysługującej za mundur wyjściowy – 1 przypadek (
6. Nie wypłacenie należności za mundur wyjściowy – 1 przypadek

W trakcie kontroli zespół kontrolny stwierdził kolejny przypadek nie naliczenia w grudniu 2013 r. kwoty stanowiącej wartość pieniężną kurtki służbowej jako należności przysługującej na podstawie cytowanego § 15 rozporządzenia MSWiA

Powyższa nieprawidłowość została usunięta w czasie kontroli, funkcjonariuszowi

<sup>6</sup> Akta kontroli karta 126; 254-277

281

wypłacono należność w dniu 15.09.2014 r. (lista wypłat dodatkowych należności pieniężnych nr 33/Mund/14)<sup>7</sup>.

Osobami odpowiedzialnymi za ww. nieprawidłowość są:

- inspektor Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej WTiZ (do dnia 1 maja 2014 r. inspektor Sekcji Kwatermistrzowskiej), do której obowiązków zgodnie z zapisami zawartymi w *Szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień* należało m.in. sporządzanie list, wykazów do wypłaty funkcjonariuszom należności mundurowych oraz do sprawozdań statystyczno – rozliczeniowych,
- specjalista Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej WTiZ (do dnia 1 maja 2014 r. specjalista Sekcji Kwatermistrzowskiej), do której obowiązków zgodnie z zapisami zawartymi w *Szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień* należało m.in. sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem przez pracowników sekcji zadań wynikających ze szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień oraz prac zleconych do realizacji przez przełożonych oraz nadzór nad nanoszeniem na listy płac oszczędności mundurowych, równoważnika rocznego za umundurowanie, równoważników pieniężnych za nie wydane w naturze przedmioty mundurowe i ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej.

W zakresie określenia odpowiedzialności z racji nadzoru służbowego ustalono, że

- kierownik Sekcji Kwatermistrzowskiej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia został mianowany na stanowisko z dniem 16 listopada 2013 r., natomiast *Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień* został przez niego podpisany w dniu 15 stycznia 2014 r.<sup>8</sup>. W związku z powyższym odpowiedzialność z racji nadzoru służbowego należy w tym przypadku przypisać naczelnikowi Wydziału Techniki i Zaopatrzenia.

Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami za główne przyczyny powstania błędnych naliczeń uznać należy krótki termin na sporządzenie wykazów należności, obciążenie pracowników i funkcjonariuszy sekcji innymi zadaniami związanymi m.in. z przekazywaniem mienia do nowo powstałych komórek organizacyjnych ŚMOSG realizujących zdania w m. Nowy Sącz czy też rozliczanie funkcjonariuszy odchodzących na emerytury oraz przechodzących do innych jednostek organizacyjnych (w związku z przejęciem kart indywidualnego wyposażenia funkcjonariuszy z KaOSG)<sup>9</sup>.

Należy podkreślić, że wszystkie błędy w naliczeniach (stanowiące niecały 1 % całości) zostały skorygowane do czasu zakończenia czynności kontrolnych, tj. nieprzysługujące należności zostały zwrócone, a przysługujące zostały naliczone i wypłacone, tak więc ŚMOSG nie poniósł żadnych strat z tego tytułu.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono ponadto dwa przypadki, w odniesieniu do których istnieją wątpliwości w zakresie zrealizowania pierwszej należności płaszcza sukiennego<sup>10</sup>. Powyższe przypadki dotyczą nw. funkcjonariuszek:

<sup>7</sup> Akta kontroli karta 251

<sup>8</sup> Akta kontroli karty 162-184

<sup>9</sup> Akta kontroli karty 241-245

<sup>10</sup> Akta kontroli karty 222-234

Zgodnie z wyjaśnieniami naczelnika WTiZ obie funkcjonariuszki nie nabyły uprawnień do wypłaty równoważnika w ramach kolejnej należności za płaszcz sukienny, w związku z czym równoważnik za przedmioty nie wydane w naturze nie przysługiwał im na podstawie § 15 rozporządzenia MSWiA z dnia 31 marca 2011 r. Jednocześnie stwierdził, że z kart osobistego wyposażenia obu funkcjonariuszek wynika, że otrzymały one płaszcz sukienny w ramach pierwszej należności<sup>11</sup> (co automatycznie pozbawiałoby je roszczeń o wypłatę należności za ten przedmiot), to jednak w ocenie zespołu kontrolnego nie jest zgodne ze stanem faktycznym. Na podstawie zapisów zawartych w kartach wymienionych funkcjonariuszek nie można bowiem stwierdzić w sposób jednoznaczny, że przedmiot ten (lub jego zamienniki) został wydany. W konsekwencji, bez podjęcia działań mających na celu wyjaśnienie tej kwestii, nie można w chwili obecnej określić czy przysługują im w związku z tym jakiegokolwiek należności z tego tytułu.

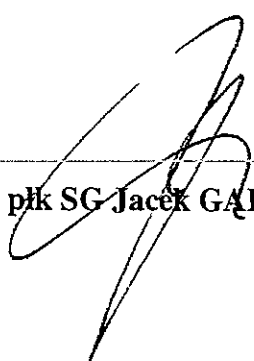
## **VI. Zalecenia**

1. Zwiększyć nadzór nad rzetelnym prowadzeniem kart wyposażenia osobistego funkcjonariuszy oraz procesem naliczania należności będących w zakresie zadań Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia.
2. Podjąć czynności zmierzające do ustalenia stanu faktycznego w zakresie zrealizowania w stosunku do \_\_\_\_\_ oraz \_\_\_\_\_ erwszej należności płaszcza sukiennego.

**VII. Informację o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć zarządzającemu kontrolę w terminie do 31 października 2014 r., za pośrednictwem naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego.**

**VIII. Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika jednostki kontrolowanej.**

**IX. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce Kontroli Śląsko-Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej w Raciborzu RWD KJ/14/06, karta 36, pozycja 5.**

  
plk SG Jacek GARTMAN

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. 1 – WTiZ ŚMOSG

Egz. Nr 2 – aa.

Wyk. M.B. tel. 66

Dnia: 26.09.2014 r.