



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

Racibórz, 08 stycznia 2015 r.

Egzemplarz nr 21

Pan

KOMENDANT

Placówki SG w Opolu

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 Opolu została przeprowadzona kontrola w trybie zwykłym na temat *Naliczanie należności w związku z pełnieniem w okresie zimowym służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie*. 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 Straży Granicznej w Opolu, ul. Drzymały 1b, 45-342 Opole. W okresie objętym kontrolą funkcję Komendanta Placówki SG w Opolu pełnił

II. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

Kierownik zespołu kontrolnego:

i Audytu Wewnętrznego, upoważnienie nr 454/14 z dnia 13 listopada 2014 r.¹

¹Akta kontroli, strona 31-32

Członek zespołu kontrolnego: – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego, upoważnienie nr 452/14 z dnia 13 listopada 2014 r.²

Członek zespołu kontrolnego: – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego, upoważnienie nr 453/14 z dnia 13 listopada 2014 r.³

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 13 listopada 2014 r., a zakończono w dniu 19 grudnia 2014 r.

Przerwy występujące w trakcie kontroli:

- – od 27.10.2014 r. do 05.12.2014 r.,
- – od 25.10.2014 r. do 05.12.2014 r.

IV. Zakres kontroli obejmował prawidłowość ustalania uprawnień i sporządzania dokumentacji będącej podstawą do naliczania należności w związku z pełnieniem w okresie zimowym służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie w następujących obszarach:

1. Ujęcie wszystkich służb stanowiących podstawę do naliczenia należności w związku z pełnieniem służby w okresie zimowym na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie w kartach ewidencji należności sporządzonych dla sekcji gospodarki mundurowej i żywnościowej WTiZ.
2. Spełnianie warunków otrzymania należności w związku z pełnieniem w okresie zimowym służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie przez wszystkie osoby ujęte na kartach ewidencji należności (sporządzanych przez osobę upoważnioną w PSG do WTiZ ŚMOSG).
3. Prawidłowość, zgodność z obowiązującymi w tym zakresie przepisami naliczenia wartości pieniężnej należności w związku z pełnieniem w okresie zimowym służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie.

Kontrolą został objęty okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 marca 2014 roku.

V. Cel kontroli:

a) ocena prawidłowości ustalania sposobu pełnienia służby będącego podstawą do naliczenia należności żywnościowych w związku z pełnieniem w okresie zimowym służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie,

²Akta kontroli, strona nr 27-28

³Akta kontroli, strona nr 29-30

b) ocena prawidłowości naliczeń oraz sporządzania dokumentacji stanowiącej podstawę do wypłaty równoważnika pieniężnego otrzymywanego przez funkcjonariuszy SG w zamian za wyżywienie.

Ustalenia kontroli oparto na weryfikacji dokumentacji dotyczącej służb pełnionych w okresie objętym kontrolą, dokumentacji w zakresie naliczenia należności żywnościowych w związku z pełnieniem w okresie zimowym służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie oraz na podstawie przekazanych przez kontrolowanych informacji i wyjaśnień.

VI. Ocena działalności podmiotu kontrolowanego.

Ocena kontrolowanej działalności została dokonana w oparciu o miernik przyjęty w każdym z kontrolowanych obszarów, przy uwzględnieniu charakteru, przyczyn i następstw stwierdzonych nieprawidłowości. Ocenę końcową stanowi wypadkowa ocen częściowych poszczególnych obszarów z uwzględnieniem stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości. Szczegółowy przebieg i ustalenia czynności kontrolnych udokumentowane zostały w notatce służbowej.⁴

Biorąc pod uwagę poszczególne oceny częściowe, poddaną kontroli działalność Placówki SG w Opolu oceniono **pozytywnie z nieprawidłowością**.

Na podstawie ustaleń kontroli sformułowano następujące oceny częściowe:

Ad IV. 1.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w PSG w Opolu przyjęta została procedura ustalania czasu służby na wolnym powietrzu na podstawie grafików służb oraz zapisów znajdujących się w książkach kontroli pracy pojazdów, przy jednoczesnym uwzględnianiu specyfiki realizowanych przez funkcjonariuszy zadań.

W celu sprawdzenia, czy w kartach ewidencji należności ujęte zostały wszystkie służby stanowiące podstawę do naliczenia ww. należności, szczegółowej analizie poddano służby pełnione w okresie objętym kontrolą (na podstawie grafików służb oraz danych zawartych w CBD SWK) oraz zapisy znajdujące się w książkach kontroli pracy pojazdów wykorzystywanych do służby w kontrolowanym okresie.

Na tej podstawie ustalono, że w odniesieniu do 5 przypadków na podstawie kontrolowanej dokumentacji służbowej nie można w sposób jednoznaczny określić czasu trwania służby na wolnym powietrzu. Były to przypadki służb pełnionych z innymi organami (m.in. ITD, Policja) przy użyciu pojazdów nie będących pojazdami służbowymi SG. Dlatego też w celu ustalenia faktycznego czasu

⁴ Akta kontroli – strona nr 105-120

Nie mniej jednak w ocenie zespołu kontrolnego przyjęta przez placówkę procedura w zakresie ustalania czasu służby na wolnym powietrzu nie znajduje zastosowania do wszystkich rodzajów służb. W związku z tym zasadnym jest dokonanie jej modyfikacji np. poprzez wprowadzenie oświadczeń funkcjonariuszy.

W celu sprawdzenia przedmiotowego obszaru dokonano porównania należności ujętych w kartach ewidencji funkcjonariuszy pododdziału uprawnionych do zaopatrzenia żywnościowego: (nr 123/14 za miesiąc styczeń 2014 roku, nr 125/14 za miesiąc luty 2014 roku, nr 127/14 za miesiąc marzec 2014 roku)⁶ z ustalonymi służbami uprawniającymi do naliczenia przedmiotowej należności. W wyniku analizy stwierdzono, że w kontrolowanym okresie naliczono łącznie 75 norm pieniężnych, z tego 2 normy zostały naliczone pomimo braku spełniania warunków do ich otrzymania. Obie normy ujęte zostały w karcie ewidencji nr 125/14⁷ za miesiąc luty 2014 roku pod datą 3 luty 2014 roku.

Powyższe stanowi nieprawidłowość, za którą odpowiedzialne są:

- starszy kontroler ds. zabezpieczenia logistycznego zespołu obsługi i koordynacji działań PSG Opole, która zgodnie ze szczegółowym zakresem obowiązków i uprawnień⁹ jest odpowiedzialna za prowadzenie gospodarki żywnościowej, w tym dokonywanie odpowiednich rozliczeń.

⁹ Akta kontroli – strona nr 70-72

Zgodnie z wyjaśnieniami ww. funkcjonariuszki¹⁰ osobiście sporządziła ona kartę ewidencji nr 125/14¹¹ zawierającą błędne naliczenia a przyczyną powstania ww. nieprawidłowości było błędne podsumowanie czasu trwania przejazdów ujętych w książce kontroli pojazdu,

– kierownik zespołu obsługi i koordynacji działań PSG Opole, która zgodnie ze szczegółowym zakresem obowiązków i uprawnień¹² jest odpowiedzialna za prowadzenie i nadzorowanie zgodnie z odpowiednimi przepisami gospodarki żywnościowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami funkcjonariuszki,¹³ nadzór pełniony był poprzez wyrywkowe sprawdzanie naliczeń należności. W przypadku błędnie naliczonych norm nie podlegały one wyrynkowemu sprawdzeniu.

Skutkiem błędnych naliczeń była nadpłata 2 norm należności 45% DU w wysokości 2,99 zł. każda. Łączna kwota wypłaty nienależnego równoważnika pieniężnego wyniosła zatem **5,98 zł.**

Mając na uwadze ustalenia kontroli oraz przyjęty miernik, przedmiotowy obszar zespół kontrolny ocenił **pozytywnie z nieprawidłowością.**

Ad IV. 3.

W wyniku analizy kart ewidencji funkcjonariuszy pododdziału uprawnionych do zaopatrzenia żywnościowego (nr 123/14 za miesiąc styczeń 2014 roku, nr 125/14 za miesiąc luty 2014 roku, nr 127/14 za miesiąc marzec 2014 roku),¹⁴ dotyczących okresu objętego kontrolą stwierdzono, że wszystkie normy pieniężne ujęte w ww. kartach były zgodne z wartością pieniężną dodatkowej normy 45% DU wynoszącej **2,99 zł.**, określonej w § 1 ust. 2 Decyzji nr 1/11 Dyrektora Departamentu Analiz i Nadzoru MSWiA i Dyrektora Departamentu Budżetu MSWiA z dnia 4 października 2011 roku zmieniającej decyzję w sprawie określenia wartości pieniężnych norm żywienia oraz sposobu ich stosowania dla strażaków PSP, policjantów, funkcjonariuszy Straży Granicznej i funkcjonariuszy BOR.

Mając na uwadze powyższe oraz przyjęty miernik, przedmiotowy obszar zespół kontrolny ocenia **pozytywnie.**

Ponadto w ramach czynności kontrolnych ustalono, że dokumentacja dotycząca zakresu kontroli ~~sporządzana przez osobę upoważnioną w PSG Opole była prowadzona zgodnie z przepisami Zarządzenia~~ nr 5 Komendanta Głównego SG z dnia 7 stycznia 2004 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej oraz załącznikiem nr 24 do Decyzji nr 100 z dnia 31.08.2012r. (z późn. zm.) w sprawie obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Śląskim Oddziale

¹⁰ Akta kontroli – strona nr 85-86

¹¹ Akta kontroli – strona nr 58

¹² Akta kontroli – strona nr 73-78

¹³ Akta kontroli – strona nr 87-88

¹⁴ Akta kontroli – strona nr 54-59

Strazy Granicznej w Raciborzu - szczegółową kartą obiegu wykazu należności pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla funkcjonariuszy.

VII. Zalecenia i wnioski:

1. Dokonać zwrotu nienależnie wypłaconej kwoty dwóch norm należności 45% DU w łącznej kwocie **5,98 zł**.
2. Wzmocnić nadzór nad prawidłowością i rzetelnością prowadzenia dokumentacji służbowej związanej z naliczaniem należności pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze.
3. Wypracować procedurę umożliwiającą skuteczniejszą weryfikację czasu służby uprawniającego do naliczenia przedmiotowej należności pieniężnej.

VIII. Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć kierownikowi jednostki kontrolującej w terminie do dnia 28 lutego 2015 r., za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

IX. Przeprowadzenie kontroli odnotowano w *Księżce kontroli Placówki SG w Opolu* zarejestrowanej pod numerem RWD 46/2003, na karcie 17, poz. 2.

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

KOMENDANT
Śląsko-Łódzkiego
Oddziału Straży Granicznej w Raciborzu
WZ.POL. SO. *[Podpis]* BUKOWSKI

kierownik jednostki kontrolującej

08 STY. 2015

Wykonano w 2 egzemplarzach:
Egzemplarz nr 1 – adresat
Egzemplarz nr 2 – ad acta
Wyk.: G.J., tel. 6654364
dnia 08.01.2015 r.