



Komendant
Śląskiego Oddziału Straży Granicznej
im. nadkom. Józefa Bocheńskiego

Racibórz, 16 czerwca 2017 r.

Egzemplarz nr 2

Załącz. Nr. 1 do pisma wych./weh.

Nr SL-2362/14

Data 2017-06-14

Pan ppłk SG Zenon WOŹNIAK

KOMENDANT

Placówki SG w Bielsku-Białej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z „Rocznym planem kontroli przewidzianych do realizacji przez Wydział Kontroli Śląskiego Oddziału Straży Granicznej w roku 2017” w Placówce SG w Bielsku-Białej została przeprowadzona kontrola w trybie zwykłym na temat „Prowadzenie gospodarki mandatowej w placówce – ewidencjonowanie i rozliczanie mandatów gotówkowych”. 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 Bielsku - Białej, ul. Komorowicka 164, 43-300 Bielsko-Biała.
W okresie objętym kontrolą funkcję Komendanta Placówki SG w Bielsku-Białej pełnili:

- ppłk SG Jacek Klorczyk (do dnia 10 czerwca 2016 roku),
- ppłk SG Zenon Woźniak (od dnia 11 czerwca 2016 roku).

II. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

Kierownik zespołu kontrolnego: kpt. SG Grzegorz Jonik – starszy specjalista Wydziału Kontroli, upoważnienie nr 122 z dnia 26 kwietnia 2017 roku¹

¹Akta kontroli, str. 14-15

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 9 maja 2017 roku, a zakończono w dniu 26 maja 2017 roku.

Przerwy występujące w trakcie kontroli:

- kpt. SG Grzegorz Jonik – 12 maja 2017 roku do 15 maja 2017 roku.

IV. Zakres kontroli obejmował prowadzenie gospodarki mandatowej w placówce – ewidencjonowanie i rozliczanie mandatów gotówkowych, w następujących obszarach:

1. Przyjęte rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne w zakresie prowadzenia gospodarki mandatowej w placówce (kryterium rzetelności i legalności);
2. Prawdliwość realizacji wybranych zadań w zakresie prowadzenia gospodarki mandatowej w placówce tj. ewidencjonowania i rozliczania mandatów gotówkowych (kryterium rzetelności i legalności).

Kontrolą został objęty okres od dnia 6 maja 2016 roku do dnia 5 maja 2017 roku.

V. Cel kontroli:

1. Ocena legalności i rzetelności działania podmiotu w obszarze przyjętych rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych.
2. Ocena legalności i rzetelności działań podmiotu w zakresie wykonywania zadań związanych z prowadzeniem gospodarki mandatowej w placówce tj. ewidencjonowaniem i rozliczaniem mandatów gotówkowych.
3. Zebranie informacji zmierzających do doskonalenia działalności kontrolowanego podmiotu.

VI. Ocena działalności podmiotu kontrolowanego

Ustalenia kontroli oparto na weryfikacji dokumentacji sporządzanej w podmiocie kontrolowanym w związku z realizacją zadań w zakresie prowadzenia gospodarki mandatowej w placówce oraz na podstawie informacji i wyjaśnień przekazanych przez podmiot kontrolowany.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności została dokonana według przyjętej skali ocen, w oparciu o ustalenia poczynione w poszczególnych obszarach kontrolowanej problematyki,

²Akta kontroli, str. 16-17

udokumentowane w aktach kontroli i ocenione w oparciu o przyjęte mierniki, z uwzględnieniem stwierdzonych uchybień. Szczegółowe ustalenia z czynności kontrolnych udokumentowane zostały w notatce służbowej.³

Biorąc pod uwagę poszczególne oceny częściowe, poddaną kontroli działalność Placówki SG w Bielsku – Białej oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

W trakcie czynności kontrolnych w poszczególnych obszarach dokonano następujących ustaleń:

W obszarze pierwszym kontroli poddano przyjęte rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne w zakresie prowadzenia gospodarki mandatowej w placówce. W ramach czynności kontrolnych ustalono, że Wewnętrzne podziały zadań Placówki SG w Bielsku-Białej⁴ sporządzone w okresie objętym kontrolą zawierają odpowiednie zapisy dotyczące gospodarki mandatowej. Ustalono, że powyższe zadania powierzone zostały do realizacji Zespołowi ds. Obsługi i Koordynacji Działań, co znalazło odzwierciedlenie w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień⁵ funkcjonariuszy i pracownika tej komórki.

Ponadto ustalono, że osoby wykonujące obowiązki w zakresie gospodarki mandatowej posiadają upoważnienia Komendanta Oddziału⁶ do wykonywania czynności związanych z wprowadzaniem, weryfikacją i wysyłaniem dokumentów w portalu usług elektronicznych związanych z mandatami karnymi nałożonymi przez funkcjonariuszy Placówki SG w Bielsku-Białej.

Na tej podstawie, w oparciu o przyjęty miernik powyższy **obszar zespół kontrolny ocenił pozytywnie**.

W obszarze drugim kontroli poddano prawidłowość realizacji wybranych zadań w zakresie prowadzenia gospodarki mandatowej w placówce tj. ewidencjonowania i rozliczania mandatów gotówkowych.

W ramach ww. obszaru sprawdzono czy wyznaczona została w PSG osoba wykonująca obowiązki „rozliczającego”, o którym mowa w par. 1 ust. 2 Decyzji nr 46 Komendanta Śląsko - Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 6 maja 2016 roku w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej, zwanej dalej Decyzją nr 46.

Na podstawie analizy dokumentacji sporządzonej w podmiocie kontrolowanym ustalono, że obowiązki „rozliczającego”, o których mowa w par. 1 ust. 2 Decyzji nr 46 w PSG w Bielsku-Białej realizuje

– starszy kontroler ds. zabezpieczenia logistycznego Zespołu ds.

³ Akta kontroli – str. nr 225-230

⁴ Akta kontroli – str. nr 28-50

⁵ Akta kontroli – str. nr 51-65,122-124

⁶ Akta kontroli – str. nr 66-71,125-130

Obsługi i Koordynacji Działań. Obowiązki te powierzono mu poprzez ujęcie w szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień⁷ zapisu dotyczącego prowadzenia gospodarki mandatowej w placówce. Podczas jego nieobecności obowiązki powyższe, na podstawie rozkazu Komendanta PSG⁸ pełnił

- Kierownik Zespołu ds. Obsługi i Koordynacji Działań.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono ponadto czy bloczki mandatowe będące w dyspozycji PSG w Bielsku-Białej ewidencjonowane są w książce druków ścisłego zarachowania. Ustalono, że stan bloczków w placówce jest zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji prowadzonej w Pionie Głównego Księgowego (księga druków ścisłego zarachowania RWD nr 78/1/15⁹). W podmiocie kontrolowanym ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w książce druków ścisłego zarachowania RWD nr 33-ŚM-BB-5/14¹⁰. W trakcie analizy kontrolowanej dokumentacji stwierdzono, że sposób prowadzenia ww. książki nie jest przejrzysty, co powoduje trudności w ustaleniu stanu faktycznego posiadanych przez PSG bloczków mandatów. Powyższe wynika z braku odpowiedniego podziału książki na części odzwierciedlające stan bloczków w poszczególnych komórkach placówki. Utrudnia to prawidłową ewidencję przekazania bloczków wewnątrz podmiotu kontrolowanego. Ponadto w ww. książce¹¹ stwierdzono brak adnotacji potwierdzającej zwrot do Pionu Głównego Księgowego grzbietów wykorzystanych bloczków mandatów gotówkowych o nr CZ 1539681-700, CZ 1539701-720, CZ 1539721-740, CZ 1539741-760, CZ 1539761-780. Z wyjaśnień Komendanta PSG w Bielsku-Białej¹² wynika, że było to niedopatrzenie wynikające ze zwiększonej ilości zadań związanych z miesięcznym rozliczeniem placówki przez funkcjonariusza ds. zabezpieczenia logistycznego, a brakujące wpisy uzupełniono w trakcie kontroli. Dodatkowo zespół kontrolerów dokonał sprawdzenia dokumentacji znajdującej się w Pionie Głównego Księgowego¹³. Na tej podstawie ustalono, że ww. bloczki mandatowe zostały zdane przez funkcjonariusza placówki w dniu 1 września 2016 roku. Biorąc powyższe pod uwagę brak adnotacji oraz sposób prowadzenia ewidencji uznano za uchybienia wyłącznie o charakterze formalnym. Niemniej jednak zespół kontrolny będzie wnioskował o wprowadzenie zasad ewidencji druków ścisłego zarachowania zapewniających transparentność operacji drukami wewnątrz placówki.

Sprawdzono również czy kwoty gotówki uzyskanej z grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego zostały zaewidencjonowane zgodnie z przepisami Decyzji nr 46. Zgodnie z jej zapisami „rozliczający” zobowiązani są do wpisania otrzymanych kwot do książki wpływów za mandaty karne. Z analizy wpisów w książce wpływów za mandaty PSG w Bielsku - Białej RWD Nr 33-ŚM-

⁷ Akta kontroli – str. nr 51-56

⁸ Akta kontroli – str. nr 112-119

⁹ Akta kontroli – str. nr 188-191, 214

¹⁰ Akta kontroli – str. nr 72-108

¹¹ Akta kontroli – str. nr 72-108

¹² Akta kontroli – str. nr 216

¹³ Akta kontroli – str. nr 188-191, 214

BB-4/14¹⁴, kwot wynikających z dowodów wpłat oraz formularzy nałożonych mandatów gotówkowych wynika, że wszystkie wpływy gotówkowe z mandatów w okresie objętym kontrolą zostały ujęte w ewidencji.

Zweryfikowano także czy środki pieniężne uzyskane z grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego gotówkowego zostały wpłacone do kasy, a odcinek „D” mandatu wraz z kopią dowodu wpłaty został przekazany do Pionu Głównego Księgowego w terminie określonym w przepisach wewnętrznych.

Analizie poddano dowody wpłat oraz wydruk z systemu księgowego FT-Fk¹⁵ dotyczący operacji kasowych w okresie objętym kontrolą. Ustalono, że wszystkie środki pieniężne uzyskane z nałożonych mandatów gotówkowych zostały wpłacone terminowo do kasy Oddziału, a wraz z nimi przekazane zostały odcinki D mandatu z kopią dowodu wpłaty. Ustalono, że odcinki D mandatów o numerach CZ 1539681-700, CZ 1539701-720, CZ 1539721-740, CZ 1539741-760, CZ 1539761-780 zostały już przekazane do Izby Skarbowej w Katowicach (zał. nr 42 do pisma KJ/2364/17¹⁶), wobec czego kontroli poddano tylko odcinki D mandatów o numerach: CY 0582821-840, CY 0582841-860, CY 0582861-880, CY 0582881-900, CY 0582901-920.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Decyzji nr 46 kierownik zmiany lub osoba wyznaczona przez Komendanta PSG przyjmując gotówkę wraz z bloczkiem, na odwrocie odcinka „D” dokonuje wpisu potwierdzającego przyjęcie gotówki: „przyjęto kwotę..., data, podpis czytelny”. Na odcinkach D mandatów poddanych kontroli stwierdzono brak powyższego wpisu. Jak wyjaśnił Komendant PSG w Bielsku-Białej wynika to z przyjętej w podmiocie kontrolowanym procedury potwierdzania przez kierownika zmiany odbioru gotówki wraz z odcinkiem „D” w „Ewidencji przekazanych kwot pieniężnych i związanej z tym dokumentacji w związku z nałożonymi karami administracyjnymi oraz mandatami karnymi”¹⁷. Ustalono, że w przypadku przekazania gotówki bezpośrednio „rozliczającemu” wystawiany jest dowód wpłaty oraz dokonywany jest odpowiedni wpis w książce wpływów za mandaty karne. W każdym przypadku zatem zapewnione jest udokumentowanie wpłaty dokonywanej przez funkcjonariusza nakładającego mandat karny gotówkowy. Powyższe powoduje, że zamieszczanie dodatkowych danych na odcinku mandatu, przesyłanym docelowo do Izby Skarbowej, staje się bezzasadne. Ponadto w trakcie kontroli wydana została Decyzja nr 60 Komendanta Śląskiego Oddziału Straży Granicznej¹⁸ zmieniająca Decyzję nr 46, która zniosła przedmiotowy obowiązek. Wobec powyższego zespół kontrolny odstąpił od kwalifikowania braku ww. wpisów na odcinkach mandatów za uchybienie.

¹⁴ Akta kontroli – str. nr 109-111

¹⁵ Akta kontroli – str. nr 208-213

¹⁶ Akta kontroli – str. nr 192

¹⁷ Akta kontroli – str. nr 219-222

¹⁸ Akta kontroli – str. nr 231-233

W trakcie kontroli sprawdzono także czy informacja z nałożonych mandatów karnych oraz otrzymanych i wykorzystanych formularzy przekazywana jest do Pionu Głównego Księgowego zgodnie z przepisami oraz we właściwych terminach. Zgodnie bowiem z zapisami Decyzji nr 46 do obowiązków rozliczającego należy przekazywanie informacji do Pionu Głównego Księgowego z nałożonych mandatów karnych raz w miesiącu, do 5 – go dnia za miesiąc poprzedni (wg wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. decyzji) oraz informacji z otrzymanych i wykorzystanych formularzy mandatu karnego co najmniej raz w miesiącu (wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do ww. decyzji). W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w okresie objętym kontrolą wszystkie wymagane zestawienia¹⁹ zostały przekazane do Pionu Głównego Księgowego terminowo i na drukach zgodnych ze wzorami określonymi w przepisach wewnętrznych.

W ramach kontroli analizie poddano również wprowadzanie i przekazywanie danych z wykorzystaniem portalu usług elektronicznych „PUE Mandaty” w zakresie zgodności z wewnętrznymi regulacjami w tym zakresie.

Według zapisów Decyzji nr 46 dane dotyczące mandatu należy wprowadzić do „PUE Mandaty” w terminie do 7 dni od daty jego nałożenia. Zgodnie z informacjami uzyskanymi w PGK system „PUE Mandaty” nie pozwala wygenerować dat wprowadzenia informacji o nałożonym mandacie przez osoby upoważnione z PSG w Bielsku - Białej. Wobec powyższego weryfikacji dokonano na podstawie informacji o nałożonych i wysłanych mandatach sporządzonych w Pionie Głównego Księgowego²⁰ zawierających datę wprowadzenia ww. informacji do systemu „PUE Mandaty” przez upoważnione osoby z PSG w Bielsku-Białej. Na tej podstawie ustalono, że w okresie objętym kontrolą w żadnym z przypadków nie nastąpiło przekroczenie ww. terminu.

Mając na uwadze powyższe oraz przyjęty miernik, przedmiotowy **obszar zespół kontrolny ocenił pozytywnie z uchybieniami.**

VII. Zalecenia i wnioski:

1. Wprowadzić zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania zapewniające transparentność operacji drukami wewnątrz placówki oraz możliwość ustalenia stanu faktycznego posiadanych przez placówkę bloczków mandatowych.
2. Każdorazowo przy zwrocie bloczków mandatowych do Pionu Głównego Księgowego dokonywać stosownych wpisów i uzyskiwać pokwitowanie osoby odbierającej w książce druków ścisłego zarachowania.

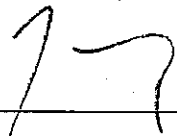
¹⁹ Akta kontroli – str. nr 164-187

²⁰ Akta kontroli – str. nr 132-140, 217-218

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 30 czerwca 2017 r., za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli.

IX. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika jednostki kontrolowanej.

X. Przeprowadzenie kontroli odnotowano w „Księżce kontroli Placówki SG w Bielsku-Białej”, zarejestrowanej wg Rejestru RWD nr 1 poz. 83/16, na stronie 1.



kierownik jednostki kontrolującej

Wykonano w 2 egzemplarzach:
Egzemplarz nr 1 – adresat
Egzemplarz nr 2 – ad acta
Wyk. D.G., G.J., tel. 6654364
Dnia 14.06.2017 r.