

MORSKI ODDZIAŁ STRAŻY GRANICZNEJ W GDAŃSKU	
In. płk. Bacza	
nr	2042/14
wpłynęło	2014-04-07
zał.	
(01)	(01)

Gdańsk, dnia 07 kwietnia 2014 r.

Egz. nr 2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Planie kontroli Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli Morskiego Oddziału Straży Granicznej na 2014 rok

I. Jednostka kontrolowana: Wydział Finansów Morskiego Oddziału Straży Granicznej
80-917 Gdańsk, ul. Oliwska 35.

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Wydział Finansów MOSG pełniła kmdr ppor. SG Ewa ZAMOROWSKA.

II. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) kmdr ppor. SG Grzegorz Glista – kierownik Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli MOSG - upoważnienie Nr 5/14 z dnia 26.03.2014r. - kierownik Zespołu Kontrolnego;
- 2) ppor. SG Danuta Pomianowska – specjalista Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli MOSG - upoważnienie Nr 6/14 z dnia 26.03.2014r.

III. Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 – 28 marca 2014r.

IV. Zakres przedmiotowy kontroli:

Realizacja zagadnień z zakresu gospodarki kasowej.

Kontrolą objęto dokumentację oraz stan gotówki i druków ścisłego zarachowania na dzień kontroli.

V. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Kontrolowane zagadnienia regulują następujące akty normatywno-prawne:

- Wytyczne w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych, wprowadzone do stosowania w SG Decyzją nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30.08.2012r.;
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. 166 poz. 1128);
- Decyzja nr 17 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk Karola Bacza z dnia 29.01.2009r. w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego Instrukcji Kasowej Morskiego Oddziału Straży Granicznej w Gdańsku (ze zmianami);
- Wytyczne nr 200 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk. Karola Bacza z dnia 24.12.2007r. w sprawie zasad przyjmowania wpłat w Morskim Oddziale Straży Granicznej od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej za sprzedaż towarów i usług;

- Decyzja nr 78 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk. Karola Bacza z dnia 01.06.2006r. w sprawie upoważnienia osób funkcyjnych z Komendy i granicznych jednostek organizacyjnych Morskiego Oddziału Straży Granicznej do wykonywania czynności z zakresu gospodarki finansowej oraz w sprawie ustalenia stałego zapasu gotówki w kasach Morskiego Oddziału Straży Granicznej (z późn. zmianami).

OCENA OGÓLNA

Pozytywnie została oceniona prawidłowość realizacji przez kasjera zadań z zakresu gospodarowania środkami pieniężnymi, drukami ścisłego zachowania oraz znakami wartościowymi, a także ich zabezpieczenia.

W dniu 27.03.2014r. kasjer złożył oświadczenie o ujęciu w raportach kasowych wszystkich dokumentów przychodowych i rozchodowych znajdujących się w kasie.

Dowód: Akta kontroli – poz. 7.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi, znakami wartościowymi i drukami ścisłego zachowania.

1) rzeczywisty stan gotówki w kasie:

- stan środków pieniężnych w PLN – [REDACTED]
- stan środków pieniężnych w walutach obcych – [REDACTED]

2) stan gotówki wg raportów kasowych:

a/ w PLN

Lp.	Numer raportu	Data	Saldo (w zł)
1	DB/8/14	20.03.2014r.	[REDACTED]
2	PKZP/17/14	25.03.2014r.	[REDACTED]
3	RB/22/14	25.03.2014r.	[REDACTED]
4	WB/37/14	25.03.2014r.	[REDACTED]
5	ZFS/5/14	12.03.2014r.	[REDACTED]
RAZEM			[REDACTED]

Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Dowód: Akta kontroli – poz. 8.

b/ w walutach obcych

Lp.	Numer raportu	Data	saldo
1	3/EUR	21.03.2014r.	[REDACTED] EUR

Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Staly zapas gotówki w kasie Wydziału Finansów MOSG ustalono Decyzją nr 78 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk. Karola Bacza z dnia 01.06.2006r. w sprawie upoważnienia osób funkcyjnych z Komendy i granicznych jednostek organizacyjnych Morskiego Oddziału Straży Granicznej do wykonywania czynności z zakresu gospodarki

finansowej oraz w sprawie ustalenia stałego zapasu gotówki w kasach Morskiego Oddziału Straży Granicznej (z późn. zmianami), na kwotę do ██████████ zł. W dniu kontroli zapas gotówki wynosił ██████████ zł.

c/ stan druków ścisłego zarachowania i ich zgodność z ewidencją:

Lp	Nazwa druku	Numery od - do	Stan faktyczny	Stan ewidencyjny		Różnica	
			ilość	ilość	RWD nr, str. poz.	nad	brak
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dowody wpłaty	AB 012901 – 012950 AB 014751 – 014800	100	100	228/13/13, str. 4, poz. 10	-	-
2	Czeki gotówkowe NBP (WB)	██████████	34	44	228/13/13, str. 15, poz.7	-	-
3	Czeki gotówkowe NBP (RB)	██████████	3	5	228/13/13, str. 24, poz. 1	-	-
4	Czeki gotówkowe NBP (ZFS)	██████████	18	4	228/13/13, str. 30, poz.6	-	-

d/ stan znaków (papierów) wartościowych oraz ich zgodność z ewidencją:

Lp	Nazwa druku	Stan faktyczny		Stan ewidencyjny			Różnica	
		ilość	wartość	ilość	wartość	RWD nr, str. poz.	nad	brak
1	Bilety ZKM	0	0,00zł	0	0,00zł	228/13/13 str. 44 , poz. 3	-	-

e/ stan depozytów oraz ich zgodność z ewidencją:

W depozycie znajdują się zabezpieczenia złożone przez firmy realizujące inwestycje w Morskim Oddziale Straży Granicznej w ilości 5 sztuk zaewidencjonowane w Rejestrze depozytów RWD 228/9/06 pod pozycjami, 50, 51, 57, 61, 62. **Stan faktyczny zgodny z ewidencyjnym.**

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wymogów określonych w § 4 pkt 3 *Instrukcji kasowej Morskiego Oddziału Straży Granicznej w Gdańsku*, a dotyczących odpowiedzialności kasjera i osób go zastępujących za powierzone mienie.

Stwierdzono, że:

- pani Bożena SIEWIOR – kasjer Wydziału Finansów podpisała umowę o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w dniu 15.12.2000r.;
- pan Włodzimierz ZAJĄC – zastępujący kasjera podpisał umowę o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w dniu 10.02.2004r.;
- st. chor. Marcin MATYKA – zastępujący kasjera ma powierzone te obowiązki Decyzją nr 107 Komendanta MOSG z dnia 04.07.2008r. w sprawie powierzenia mienia funkcjonariuszowi Morskiego Oddziału Straży Granicznej;
- chor. SG Monika Urbańska – zastępująca kasjera ma powierzone te obowiązki Decyzją nr 2/2012 Komendanta MOSG z dnia 06.07.2012r. w sprawie okresowego powierzenia mienia funkcjonariuszowi Morskiego Oddziału Straży Granicznej.

2. Stan niepodjętych należności.

Stan niepodjętych należności na dzień kontroli, wg Rejestru niepodjętych należności prowadzonego w systemie komputerowym, wynosił 3 972,97zł i był zgodny z ewidencją księgową na dzień 27.03.2014r.

Dowód: Akta kontroli – poz. 9

VI. Niniejsze wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

VII. O przeprowadzeniu kontroli w trybie zwykłym dokonano wpisu w "Książce kontroli Morskiego Oddziału SG", Rej. dokumentów nr 180/07, rozpoczętej dnia 26.09.2007r., pod poz. Nr 1/2014.

K O M E N D A N T
Morskiego Oddziału Straży Granicznej

kontradm. SG Piotr Stocki

Opracował

K I E R O W N I K
Samodzielnej Sekcji Nadzoru i kontroli
Morskiego Oddziału Straży Granicznej

kmr ppor. SG Grzegorz Glista

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Naczelnik Wydziału Finansów MOSG

Egz. nr 2 – a/a

Sporządził/Wykonał: Zespół kontrolny (tel. 6642060)