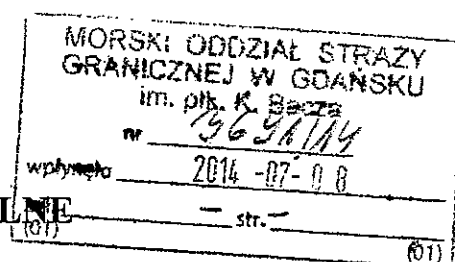


Gdańsk, dnia 08 lipca 2014 r.



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Jednostka kontrolowana: **Wydział Techniki i Zaopatrzenia
Morskiego Oddziału Straży Granicznej
80-917 Gdańsk, ul. Oliwska 35**

W okresie kontroli funkcję Naczelnika Wydziału Techniki i Zaopatrzenia MOSG pełnił p.o. kmdr ppor. SG Marek Krzywicki.

II. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) ppor. SG Danuta POMIANOWSKA – Kierownik Zespołu Kontrolnego – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG - upoważnienie Nr 11/14 z dnia 23.04.2014 r.;
- 2) kpt. SG Joanna NOWIK – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG – upoważnienie Nr 13/14 z dnia 23.04.2014 r.;
- 3) chor. sztab. SG Joanna MURAWSKA – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG – upoważnienie Nr 12/14 z dnia 21.04.2014 r.;
- 4) kpt. SG Józef RACHWAŁSKI – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG – upoważnienie Nr 14/14 z dnia 23.04.2014 r.;
- 5) mjr SG Bogdan SOBKOWIK – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG – upoważnienie Nr 14/14 z dnia 23.04.2014 r.

III. Kontrolę przeprowadzono w dniach: 28.04.2014 r. – 16.05.2014 r.

IV. Zakresem kontroli objęto problematykę:

Realizacja zadań z zakresu :

1. prowadzenia gospodarki magazynowej;
2. prowadzenia gospodarki MPS.

Przedmiotową kontrolą został objęty okres od dnia 01 lipca 2013 roku do dnia 16 maja 2014 roku.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie nw. aktów normatywno-prawnych:

- ustawa z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 116 poz. 675 ze zm.);
- decyzja 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. poz. 43 z późn. zm.) wprowadzona do stosowania w Straży Granicznej Decyzją Nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012 r.

- zarządzenie nr 5 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 7 stycznia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej (Dz. Urz. KGSG Nr 2, poz. 6 ze zm.);
- Wytyczne nr 159 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 25.10.2006 r. w sprawie zasad eksploatacji służbowego sprzętu transportowego w Morskim Oddziale Straży Granicznej,
- Wytyczne nr 157 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 18.10.2007 r. zmieniające wytyczne w sprawie zasad eksploatacji służbowego sprzętu transportowego w Morskim Oddziale Straży Granicznej,
- Wytyczne nr 144 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 22.09.2008 r. zmieniające wytyczne w sprawie zasad eksploatacji służbowego sprzętu transportowego w Morskim Oddziale Straży Granicznej,
- Wytyczne nr 121 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 19.11.2012 r. zmieniające wytyczne w sprawie zasad eksploatacji służbowego sprzętu transportowego w Morskim Oddziale Straży Granicznej,
- Wytyczne nr 124 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 15.10.2013 r. zmieniające wytyczne w sprawie zasad eksploatacji służbowego sprzętu transportowego w Morskim Oddziale Straży Granicznej.

Celem kontroli była ocena:

- 1) w obszarze realizacji zadań z zakresu gospodarki mundurowej prowadzonej w Komendzie MOSG:
 - a) czy stan faktyczny przedmiotów umundurowania jest zgodny ze stanem ewidencyjnym ?
 - b) czy przedmioty umundurowania wydane funkcjonariuszom w magazynie zaewidencjonowane są w kartach wyposażenia osobistego funkcjonariuszy ? (sprawdzeniu podlegała ewidencja za m-c lipiec i listopad 2013 r. oraz marzec 2014 r.)
 - c) czy w magazynie mundurowym znajduje się aktualny regulamin pracy?
- 2) w obszarze realizacji zadań z zakresu gospodarki MPS w magazynach Komendy MOSG:
 - a) czy utrzymywany jest prawidłowy zapas interwencyjny i bieżący paliw płynnych?
 - b) czy stan faktyczny MPS (dotyczy stacji paliw i magazynu w Komendzie MOSG) jest zgodny ze stanem ewidencyjnym (różnica podczas pomiaru paliw nie może przekraczać $\pm 0,5$ % stanu faktycznego).

OCENA OGÓLNA

Realizację zadań w zakresie prowadzenia gospodarki MPS i gospodarki mundurowej oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Zgodnie z planem kontroli Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli Morskiego Oddziału Straży Granicznej na 2014 rok, sprawdzono czy Wydział Techniki i Zaopatrzenia MOSG prawidłowo realizuje zadania w zakresie gospodarki mundurowej i gospodarki MPS.

1. Kontrola zadań z zakresu gospodarki mundurowej.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o Zarządzenie nr 5 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 7 stycznia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej (Dz. Urz. KGSG Nr 2, poz. 6 ze zm.);

Kontrola obejmowała zbadanie prawidłowości prowadzenia ewidencji przedmiotów umundurowania na kartach osobistego wyposażenia funkcjonariuszy, ustalenie stanu faktycznego przedmiotów umundurowania przechowywanych w magazynie mundurowym znajdującym się na terenie Komendy MOSG oraz sprawdzenie regulaminu pracy magazynu mundurowego.

Ciągłość działania magazynu mundurowego zapewniają:

- 1) Zbigniew Różga – kierownik magazynu mundurowego,
- 2) Henryk Kajdański – starszy magazynier,
- 3) Grażyna Czaja – starszy referent,
- 4) Halina Białek – robotnik magazynowy.

Regulamin pracy magazynu mundurowego był aktualny i spełniał wymagania określone w § 44 Zarządzenia Nr 5 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 7 stycznia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej.

Podstawą ustalenia zgodności stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym przedmiotów umundurowania było zestawienie składników majątku ruchomego sporządzone według stanu na dzień 25.04.2014 roku przez Sekcję Gospodarki Żywnościowej i Mundurowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia MOSG.

Dowód: akta kontroli – poz. 13

W wyniku kontroli ustalono, że w jednym przypadku stan faktyczny był niezgodny ze stanem ewidencyjnym. Stwierdzono nadwyżkę koszul khaki z długimi rękawami i brak koszul khaki z krótkimi rękawami. Różnica wynosiła 5 sztuk.

Dowód: akta kontroli – poz. 14

Z wyjaśnienia złożonego przez kierownika magazynu mundurowego – pana Zbigniewa Różgę wynika, że rozbieżność powstała „najprawdopodobniej z powodu pośpiesznego wydawania koszul funkcjonariuszom SG”. Wskazał również, że „w niektórych przypadkach koszule są tak zapakowane, że nie można rozróżnić jaki to rękaw”.

Dowód: akta kontroli – poz. 15-16

W trakcie trwania kontroli przywrócono właściwy stan koszul poprzez zwrot źle wydanych przedmiotów umundurowania.

Dowód: akta kontroli – poz. 17

Ponadto w wyniku przeprowadzonej kontroli magazynu mundurowego ustalono, iż przedmioty zakwalifikowane do III kategorii w przeważającej części nie nadają się do dalszego użytku ze względu na ich stan, który można określić jako całkowicie pozbawiony wartości użytkowej, a dalsze ich przechowywanie jest niecelowe i nieopłacalne.

Przykładem są zużyte całkowicie przedmioty umundurowania oraz inne przedmioty nie nadające się do użytku, np. poduszki, koce, pościel, ręczniki itp.

Kontrolowany obszar oceniony został pozytywnie z uchybieniami.

Ponadto w ramach czynności kontrolnych metodą reprezentatywną obejmującą okres trzech miesięcy (lipiec i listopad 2013 r. oraz marzec 2014 r.) sprawdzono poprawność ewidencjonowania wydanych w magazynie przedmiotów umundurowania na kartach wyposażenia osobistego funkcjonariuszy. Porównano również zgodność wpisów zawartych w dowodach materiałowych z wpisami w książkach ewidencji głównej.

Dowód: akta kontroli – poz. 18-19

Nie stwierdzono uchybień w zakresie ewidencji przedmiotów umundurowania.

2. Kontrola realizacji zadań z zakresu gospodarki MPS w magazynach Komendy MOSG.

W Morskim Oddziale Straży Granicznej gospodarką MPS zajmuje się Sekcja Gospodarki Transportowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia. W trakcie kontroli zbadano:

- stan faktyczny i ewidencyjny MPS przechowywanych na terenie Komendy MOSG,
- stan utrzymania zapasu interwencyjnego i bieżącego paliw płynnych (stacja paliw przy Komendzie MOSG).

Czynności magazyniera na stacji paliw w Komendzie MOSG i w magazynie technicznym MPS wykonuje pracownik korpusu cywilnego – Pan Wojciech Mikołajczak zatrudniony w Sekcji Gospodarki Transportowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia MOSG.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż czynności magazyniera wykonuje jedna osoba. Z uwagi na fakt, iż nie funkcjonuje system stałego zastępstwa, istnieje ryzyko zakłócenia ciągłości działania magazynu. Ryzyko to niweluje doraźna komisja powoływana w celu przyjmowania i wydawania składników majątkowych do/z magazynu, jednakże czynności te wykonywane są bez przeprowadzenia inwentaryzacji. Stan taki może rodzić negatywne dla pracodawcy skutki prawne w przypadku wystąpienia ewentualnych niedoborów magazynowych.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono 100 % (inne niż paliwa) stanów w magazynach MPS znajdujących się na terenie Komendy Morskiego Oddziału Straży Granicznej.

Dowód: akta kontroli – poz. 20

Ustalone stany faktyczne zostały porównane ze stanami ewidencyjnymi w książkach ewidencji głównej MPS Morskiego Oddziału SG, z uwzględnieniem przychodów i rozchodów ujętych w dziennikach rozchodu MPS, dowodach wydania, protokołach przyjęcia, protokole szkody i raportach wytwórczości.

Dowód: akta kontroli – poz. 21

Stan faktyczny produktów MPS był zgodny ze stanem ewidencyjnym, przy uwzględnieniu § 190 pkt. 3 Zarządzenia Nr 5 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 7 stycznia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej, który wskazuje, iż ustalanie stanów MPS przechowywanych w beczkach, kanistrach itp. dokonuje się przez orientacyjny pomiar przy pomocy listew pomiarowych.

Kontrolowany obszar oceniony został pozytywnie.

Badaniem objęto również stację paliw znajdującą się na terenie Komendy MOSG pod kątem zgodności stanu faktycznego paliw płynnych (benzyna bezołowiowa Pb-95 i olej napędowy) z ich stanem ewidencyjnym odnotowanym w Książkach Ewidencji Głównej MPS.

Stan faktyczny ustalano oddzielnie dla każdej z czterech komór o pojemności 25 m³ z użyciem listew pomiarowych i aerometru. Wysokość napełnienia zbiorników obliczono na podstawie *Instrukcji Pomiarowej* będącej załącznikiem do poszczególnych *Świadectw Legalizacji Pierwotnej* wystawionych dla każdego zbiornika przez Naczelnika Obwodowego Urzędu Miar Nr 1 w Gdańsku. Z uwagi na to, iż jednostkę ewidencyjną stanów ilościowych MPS stanowią kilogramy, wyniki pomiarów po ustaleniu gęstości i temperatury paliwa przeliczono na jednostkę masy.

Dowód: akta kontroli – poz. 22

W wyniku pomiaru stwierdzono różnicę między stanem faktycznym a ewidencyjnym w ilości - 180 kg benzyny bezołowiowej Pb-95 i 37 kg oleju napędowego. Po uwzględnieniu dopuszczalnych błędów pomiarowych nie przekraczających 0,5 % stanu faktycznego oraz po odliczeniu ubytków naturalnych powstała różnica mieści się w granicach dopuszczalnych błędów określonych w *Zarządzeniu nr 5 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 7 stycznia 2004 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej*.

Dowód: akta kontroli – poz. 18

Kontrolowany obszar oceniony został pozytywnie.

Zbadano również zabezpieczenie utrzymania ciągłości eksploatacji służbowego sprzętu transportowego i agregatów poprzez kontrolę zapasu interwencyjnego i bieżącego paliw płynnych. Ustalono, że wysokość zapasu interwencyjnego benzyny bezołowiowej Pb-95 i oleju napędowego w Komendzie MOSG utrzymywana jest w ilości przekraczającej 1 zbiorową jednostkę napełnienia, co jest zgodnie z zapisami § 181 *Zarządzenia Nr 5 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 07 stycznia 2004 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej*.

Wysokość zapasu bieżącego oleju napędowego nie przekracza wysokości 6 zbiorowych jednostek napełnienia, co jest zgodne z § 181 ust. 2 pkt. 1 cytowanego wyżej *Zarządzenia*.

Wysokość zapasu bieżącego benzyny bezołowiowej Pb-95 przekracza wysokość 6 zbiorowych jednostek napełnienia, co jest niezgodne z § 181 ust. 2 pkt. 1 cytowanego wyżej *Zarządzenia*. Maksymalny zapas dla Morskiego Oddziału Straży Granicznej według *Normatywu ilościowego zapasów MPS na rok 2014* wynosi 22.656 kg.

Dowód: akta kontroli – poz. 23-24

Ustalono, że ilość paliwa przechowywanego tylko w Komendzie MOSG według pomiaru na dzień 07 maja 2014 roku wynosi 28.129 kg, co stanowi przekroczenie zapasów bieżących o około 2,5 zbiorowej jednostki napełnienia.

Z wyjaśnienia, które złożył kpt. SG Janusz Dajek – p.o. Kierownik Sekcji Gospodarki Transportowej WTiZ wynika, iż przyjęcie paliwa w grudniu 2013 nastąpiło na skutek pisemnego polecenia Zastępcy Dyrektora BTiZ KGSG, dotyczącego uzupełnienia paliw płynnych do maksymalnego napełnienia wszystkich zbiorników magazynowych oddziałowych stacji paliw w ramach zwiększonych możliwości budżetowych KG SG w 2013 roku.

Dowód: akta kontroli – poz. 25-26

Kontrolowany obszar oceniony został pozytywnie z uchybieniami.

VI. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

W trakcie kontroli wykazano, że stan faktyczny koszul koloru khaki był niezgodny ze stanem ewidencyjnym. Stwierdzono nadwyżkę koszul khaki z długimi rękawami i brak koszul khaki z krótkimi. Różnica wynosiła 5 sztuk. Do czasu zakończenia czynności zespołu kontrolnego przywrócono właściwy stan koszul poprzez zwrot źle wydanych przedmiotów umundurowania.

Kontrola wykazała, iż składniki majątku zakwalifikowane do III kat. powinny być w przeważającej części wybrakowane, gdyż ich stan wskazuje na to, iż dalsze magazynowanie jest niecelowe i nieopłacalne.

Przekroczenie zapasu bieżącego dotyczącego benzyny bezołowiowej Pb-95 określonego w normatywie na rok 2014 budzi wątpliwości co do zasadności generowania nadwyżek i skłania do weryfikacji zamówienia przyszłych dostaw.

VII. Zalecenia i wnioski.

1. W zakresie gospodarki mundurowej :

- a) przeprowadzić na koniec III kwartału 2014 roku ustalenia w zakresie zgodności stanów ewidencyjnych i magazynowych wszystkich składników majątku ruchomego oraz w terminie do 15 października 2014 roku poinformować o rezultatach tych ustaleń Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej poprzez Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG.
- b) dokonać oceny stanu składników majątku ruchomego zakwalifikowanego do III kategorii, dokonać ich przekwalifikowania oraz zagospodarować jako zapasy zbędne i zużyte – w terminie do 30 listopada 2014 roku.

2. W zakresie gospodarki MPS:

- a) przeprowadzić analizę utrzymania zapasu bieżącego paliw płynnych z uwzględnieniem wszystkich punktów ich przechowywania w Morskim Oddziale Straży Granicznej oraz zweryfikować potrzeby przyszłych dostaw w celu doprowadzenia do utrzymania zapasu bieżącego paliw na poziomie określonym przez Komendanta Głównego Straży Granicznej w *Zarządzeniu Nr 5 Komendanta KGSG z dnia 07 stycznia 2004 roku w sprawie zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej.*

VIII. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

IX. Po przeprowadzeniu kontroli w trybie zwykłym dokonano wpisu w "Książce kontroli Komendy Morskiego Oddziału Straży Granicznej" Rej. dokumentów nr 180/07 rozpoczęto dnia 26.09.2007 r. str. 9 poz.2/2014.

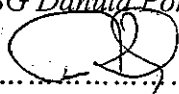
Pouczenie.

Zgodnie z § 36 *Wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych* stanowiących załącznik do *Decyzji Nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. (Dz. Urz. Min. Spraw Wew. poz. 43)*, Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia MOSG ma obowiązek pisemnie poinformować Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej o sposobie wykonania zaleceń, przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień – **w terminie do 01 grudnia 2014 roku.**

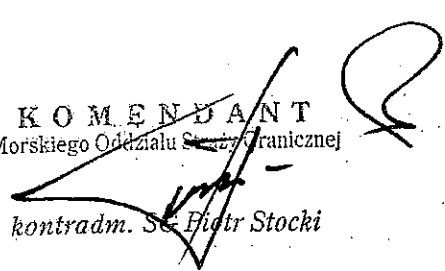
Zgodnie z § 34 cytowanych wyżej „*Wytycznych*”, kierownikowi podmiotu kontrolowanego nie przysługują środki odwoławcze.

Sporządził:

Kierownik zespołu kontrolnego
ppor. SG Danuta Pomianowska



KOMENDANT
Morskiego Oddziału Straży Granicznej



kontradm. SG Piotr Stocki

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia

Egz. nr 2 – a/a

Wykonał: zespół kontrolny (tel.6642447)

Dnia 08.07.2014 r.