

Gdańsk, dnia 06 czerwca 2018 r.

Egz. nr 2

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Planie kontroli  
Wydziału Kontroli Morskiego Oddziału Straży Granicznej na 2018 rok**

**I. Jednostka kontrolowana:** Kaszubski Dywizjon Straży Granicznej  
ul. Sucharskiego 80-601 Gdańsk-Westerplatte

W okresie objętym kontrolą funkcję Komendanta Kaszubskiego Dywizjonu Straży Granicznej pełnił **kmdr SG Roman KIELPIKOWSKI**

**II. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:**

- 1) kpt. SG Joanna Nowik - starszy specjalista Wydziału Kontroli MOSG – Kierownik Zespołu Kontrolnego – upoważnienie nr 12/18 z dnia 13 marca 2018 r.;
- 2) st. chor. sztab. SG Joanna Murawska – starszy specjalista Wydziału Kontroli MOSG – upoważnienie nr 13/18 z dnia 13 marca 2018 r.;

**III. Kontrolę przeprowadzono w dniach:** od 26.03.2018 r. do 13.04.2018 r.

**IV. Zakres przedmiotowy kontroli:**

Prawidłowość naliczeń i ewidencji równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających.

**Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.**

### OCENA OGÓLNA

pozytywnie z uchybieniami oceniona została prawidłowość naliczeń i ewidencji równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających w zakresie:

1. Zasadności przyznawania równoważników pieniężnych.
2. Prawidłowości naliczeń równoważników pieniężnych.
3. Ewidencji równoważników pieniężnych.

Na powyższą ocenę ogólną złożyły się poszczególne oceny cząstkowe dotyczące obszarów objętych kontrolą, które przedstawiono poniżej:

**1. Zasadność przyznawania równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających.**

Norma „SZ” przysługiwała bezpłatnie w naturze funkcjonariuszom skierowanym służbowo na jednostki pływające Straży Granicznej, na czas powyżej 8 godzin oraz wchodzącym w skład etatowych załóg jednostek pływających Straży Granicznej - w dniach pełnienia służby, zgodnie z § 7.1.8 i 9 *Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2002 r. w sprawie przypadków otrzymywania przez funkcjonariuszy Straży Granicznej wyżywienia oraz norm tego wyżywienia*. Ponadto, norma „DU” przysługiwała bezpłatnie w naturze, jako dodatek do normy SZ w czasie pobytu na wodach śródlądowych oraz na polskich obszarach morskich, z wyłączeniem wód portów i w dniach pełnienia dyżurów w porcie, zgodnie z § 10.2 a i c. ww. *Rozporządzenia*.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Zasadność przyznawania równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających oceniono pozytywnie.**

**2. Prawidłowość naliczeń równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających.**

Równoważnik pieniężny był zgodny z wartościami pieniężnymi zasadniczych norm wyżywienia zawartymi w *Decyzji Nr 1/11 Dyrektora Departamentu Analiz i Nadzoru MSWiA i Dyrektora Departamentu Budżetu MSWiA z dnia 4 października 2011 r. zmieniająca decyzję w sprawie określenia wartości pieniężnych norm wyżywienia oraz sposobu ich stosowania dla strażaków Państwowej Straży Pożarnej, policjantów, funkcjonariuszy Straży Granicznej i funkcjonariuszy Biura Ochrony Rządu*.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Prawidłowość naliczeń równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających oceniono pozytywnie.**

**3. Ewidencja równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających.**

Sprawdzenie zgodności ewidencjonowania równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających odbyło się poprzez porównanie „wykazu należności pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze” z „kartami ewidencji funkcjonariuszy pododdziału uprawnionych do zaopatrzenia żywnościowego” oraz rozkazami dziennym Komendanta KdSG.

Kontrola przeprowadzona została na próbie jednostek pływających KdSG, w których wykazy należności pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze w 2017 i 2018 roku zostały sprawdzone w 100%:

- 1) SG 311;
- 2) SG 211;

- 3) SG 213;
- 4) SG 112;
- 5) SG 412;
- 6) Galeon.

Osoba upoważniona do sporządzania wykazów na jednostce pływającej, naliczała należności pieniężne, w oparciu o rozkaz dzienny lub grafik służb, wykaz służb, wg stawek wynikających z *Decyzji Nr 1/11 Dyrektora Departamentu Analiz i Nadzoru MSWiA i Dyrektora Departamentu Budżetu MSWiA z dnia 4 października 2011 r. zmieniająca decyzję w sprawie określenia wartości pieniężnych norm żywienia oraz sposobu ich stosowania dla strażaków Państwowej Straży Pożarnej, policjantów, funkcjonariuszy Straży Granicznej i funkcjonariuszy Biura Ochrony Rządu.*

Dowódca jednostki pływającej sprawdzał prawidłowość dokonania naliczenia oraz zgodność zawartych danych z rozkazem dziennym pododdziału lub grafikiem służb, potwierdzając ten fakt poprzez złożenie podpisu na wykazie.

Osobą odpowiedzialną za rozliczenie równoważników w KdSG była ██████████ – operator urządzeń elektronicznych w Zespole Techniki i Zaopatrzenia w Sekcji Zabezpieczenia Logistycznego. Ewidencjonowała wykazy poprzez nadanie kolejnego nr w miejscu „Nr rejestru organu finansowego” oraz ewidencjonowała wykazy poprzez nadanie im kolejnego numeru. Sprawdzała również poprawność naliczenia stawek pieniężnych, a poprawność wykonanych naliczeń potwierdzała podpisem w rubryce nr 4 wykazu należności. Ewidencja prowadzona była prawidłowo.

Podczas kontroli stwierdzono trzy przypadki niezgodności zawartych danych w „wykazie należności pieniężnych w zamian żywienia w naturze” i „karcie ewidencji funkcjonariuszy pododdziału uprawnionych do zaopatrzenia żywnościowego” z rozkazem dziennym Komendanta KdSG:

1. W Rozkazy dziennym Nr 30 z dnia 13.03.2017 r. stwierdzono, że w składzie załogi jednostki pływającej SG-112 wyznaczonej do pełnienia służby granicznej w formie dyżuru w p. Łeba, w okresie od 14.03 do 21.03.2017 r. nie wyszczególniono st. chor. SG ██████████, a który wymieniony został w „wykazie należności pieniężnych w zamian żywienia w naturze” i „karcie ewidencji funkcjonariuszy pododdziału uprawnionych do zaopatrzenia żywnościowego”.

Z wyjaśnień złożonych przez Komendanta KdSG wynika, że uchybienie powstało z omyłki pisarskiej. Nie spowodowało ono żadnych dodatkowych negatywnych następstw. Należy podkreślić, że w powyższym przypadku naliczenia finansowe zostały przeprowadzone w sposób prawidłowy, zgodnie ze stanem faktycznym.

Dowód: akta kontroli – poz. 14

2. W Rozkazy dziennym Nr 87 z dnia 02.08.2017 r. wyznaczono jednostkę pływającą SG-112 do prowadzenia działań granicznych w formie patrolowania polskich obszarów morskich i rozpoznawania na nich statków, w okresie od 02.08 do 10.08.2017 r. Służba została zakończona dzień wcześniej, 09.08.2017 r., co nie było sprostowane w późniejszych Rozkazach Komendanta KdSG.

Z wyjaśnień złożonych przez Komendanta KdSG wynika, że uchybienie powstało z przeoczenia. Nie spowodowało ono żadnych dodatkowych negatywnych następstw. Należy podkreślić, że w powyższym przypadku naliczenia finansowe zostały przeprowadzone w sposób prawidłowy, zgodnie ze stanem faktycznym.

Dowód: akta kontroli – poz. 12 i 14

3. W Rozkazie dziennym Nr 97 z dnia 28.08.2017 r. wyznaczono jednostkę pływającą SG-112 do prowadzenia służby granicznej w formie dozoru na Zatoce Gdańskiej, w okresie od 29.08 do 05.09.2017 r. Służba została zakończona dzień wcześniej, 04.09.2017 r., co nie było sprostowane w późniejszych Rozkazach Komendanta KdSG.

Z wyjaśnień złożonych przez Komendanta KdSG wynika, że uchybienie powstało z przeoczenia. Nie spowodowało ono żadnych dodatkowych negatywnych następstw. Należy podkreślić, że w powyższym przypadku naliczenia finansowe zostały przeprowadzone w sposób prawidłowy, zgodnie ze stanem faktycznym.

Dowód: akta kontroli – poz. 12 i 14

Komendant Kaszubskiego Dywizjonu SG lub osoba upoważniona (Zastępca Komendanta Kaszubskiego Dywizjonu SG) sprawdzał „wykaz należności pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze” i składał podpis w miejscu „akceptuję do rozliczenia”.

**Ewidencja równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

#### **V. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

W trakcie kontroli prawidłowości naliczeń i ewidencji równoważników pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze dla załóg jednostek pływających w Kaszubskim Dywizjonie Straży Granicznej nie stwierdzono nieprawidłowości.

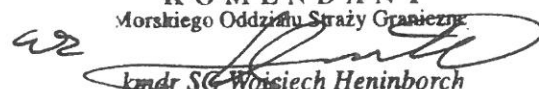
VI. Wystąpienie niniejsze sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przesłano kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

VII. O przeprowadzeniu kontroli problemowej w trybie zwykłym dokonano wpisu w “Książce kontroli KdSG” wg. rej. dok. 59/2006 rozp. dnia 17.05.1996 r., poz. nr 1/18.

#### **Pouczenie**

Komendant Kaszubskiego Dywizjonu SG, na podstawie art. 49 Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), ma obowiązek w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, pisemnie poinformowania Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczyn ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Zgodnie z art. 48 cyt. wyżej Ustawy, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

K O M E N D A N T  
Morskiego Oddziału Straży Granicznej  
  
kmdr SG Wojciech Heninborch  
ZASTĘPCA KOMENDANTA

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Komendant KdSG

Egz. nr 2 – a/a

Sporządził/Wykonał: Zespół kontrolny (tel. 6642088)