

Gdańsk, dnia 28 września 2018 r.

Egz. nr 2

MORSKI ODDZIAŁ STRAŻY GRANICZNEJ W GDAŃSKU	
im. płk. K. Bacza	
Nr	4345/18
Wpłynęło	2018-09-01 Głgd
Zał.	- str.

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

**I. Jednostka kontrolowana:** Pion Głównego Księgowego Morskiego Oddziału Straży Granicznej 80-563 Gdańsk, ul. Oliwska 35.

W okresie objętym kontrolą funkcję Głównego Księgowego MOSG pełnił kmr por. SG Janusz Czupryński

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

- 1) kpt. SG Joanna Nowik – starszy specjalista Wydziału Kontroli MOSG - upoważnienie Nr 12/18 z dnia 21.08.2018 r. - kierownik Zespołu Kontrolnego;
- 2) st. chor. sztab. SG Joanna Murawska – starszy specjalista Wydziału Kontroli MOSG - upoważnienie Nr 13/18 z dnia 21.08.2018 r.

**III. Kontrolę przeprowadzono w dniu:** 24 sierpnia 2018 r.

**IV. Zakres przedmiotowy kontroli:**

Realizacja zagadnień z zakresu gospodarki kasowej.

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

### OCENA OGÓLNA

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

W dniu 24 sierpnia 2018 r. kasjer złożył oświadczenie o ujęciu w raportach kasowych wszystkich dokumentów przychodowych i rozchodowych znajdujących się w kasie.

*Dowód: Akta kontroli – poz. 6.*

**1. Gospodarka środkami pieniężnymi, znakami wartościowymi i drukami ścisłego zarachowania.**

1) rzeczywisty stan gotówki w kasie:

- stan środków pieniężnych w PLN
- stan środków pieniężnych w walutach obcych
- stan środków pieniężnych w walutach obcych

- [REDACTED]  
- [REDACTED]  
- [REDACTED]

2) stan gotówki wg raportów kasowych:

a/ w PLN

Lp.	Numer raportu	Data	Saldo (w zł)
1	WB/128/18	21.06.2017 r.	[REDACTED]
2	RB/77/18	20.06.2017 r.	[REDACTED]
3	DB/10/18	14.06.2017 r.	[REDACTED]
4	ZFS/20/18	12.06.2017 r.	[REDACTED]
5	PKZP/34/18	20.06.2017 r.	[REDACTED]
	<b>RAZEM</b>		[REDACTED]

**Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.**

*Dowód: Akta kontroli – poz. 7.*

b/ w walutach obcych

Lp.	Numer raportu	Data	Saldo
1	11/FR	31.07.2018 r.	[REDACTED]
2	36/EUR	20.08.2018 r.	[REDACTED]
3	3/GBP	29.06.2018 r.	[REDACTED]

**Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.**

*Dowód: Akta kontroli – poz. 7.*

Stały zapas gotówki w kasie Wydziału Finansów MOSG ustalono *Decyzją nr 242 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk. Karola Bacza z dnia 02.12.2016 r.* zmieniająca decyzję w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego „Instrukcji gospodarki kasowej Morskiego Oddziału Straży Granicznej”, na kwotę do [REDACTED]. W dniu kontroli zapas gotówki wynosił [REDACTED].

a/ 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	[REDACTED]	50 50 50	150	228/13/13 str. 9 poz. 3 228/13/13 str. 9 poz. 21 228/13/13 str. 9 poz. 19	-	-
2	Czeki gotówkowe NBP (WB)	[REDACTED]	1	1	228/13/13 str. 19 poz. 1	-	-
3	Czeki gotówkowe NBP (RB)	[REDACTED]	3	3	228/13/13 str. 25 poz. 1	-	-
4	Czeki gotówkowe NBP (ZFS)	[REDACTED]	12	12	228/13/13 str. 32 poz. 1	-	-

b/ stan depozytów oraz ich zgodność z ewidencją:

W depozycie znajdują się zabezpieczenia złożone przez firmy realizujące inwestycje w Morskim Oddziale Straży Granicznej w ilości 24 sztuk zaewidencjonowane w Rejestrze depozytów RWD 228/9/06 pod pozycjami 127, 126, 125, 124, 123, 122, 121, 118, 117, 114, 113, 111, 110, 109, 108, 107, 105, 104, 102, 101, 100, 99, 94, 93.

W Rejestrze depozytów RWD 228/15/18 pod pozycjami 1-4 znajdowały się odznaki pamiątkowe.

**Stan faktyczny zgodny z ewidencyjnym.**

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wymogów określonych w § 5 pkt 4.2 *Instrukcji kasowej Morskiego Oddziału Straży Granicznej w Gdańsku*, a dotyczących odpowiedzialności kasjera i osób go zastępujących za powierzone mienie.

Stwierdzono, że wszystkie osoby realizujące czynności kasjera mają podpisane umowy o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie (pracownicy cywilni), bądź mają powierzone te obowiązki Decyzją Komendanta MOSG (funkcjonariusze SG).

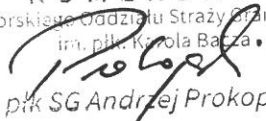
**2. Stan niepodjętych należności.**

Stan niepodjętych należności na dzień kontroli, wg Rejestru niepodjętych należności prowadzonego w systemie komputerowym, wynosił [REDACTED] i był zgodny z ewidencją księgową na dzień 24.08.2018 r.

*Dowód: Akta kontroli – poz. 8.*

- V. Wystąpienie niniejsze sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

- VI. 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 1/2018.

KOMENDANT  
Morskiego Oddziału Straży Granicznej  
im. płk. Karola Bawca  
  
plik SG Andrzej Prokopski

Wykonano w 2 egzemplarzach:  
Egz. nr 1 – Główny Księgowy MOSG  
Egz. nr 2 – a/a  
Sporządził: J. Nowik (tel. 6642088)