



KOMENDANT
MORSKIEGO ODDZIAŁU STRAŻY GRANICZNEJ
im. płk. Karola BACZA

Gdańsk, dnia 31 grudnia 2019 r.

MO-WK.0910.8.2019

Egz. nr 2

Pan
kmdr SG Janusz Czupryński
Główny Księgowy
Morskiego Oddziału Straży Granicznej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat: **"Realizacja zagadnień z zakresu gospodarki kasowej"** zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Planie kontroli Wydziału Kontroli Morskiego Oddziału Straży Granicznej na 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wytycznych stanowiących załącznik do decyzji 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. MSWiA, poz. 43 z późn. zm.).

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

W okresie objętym kontrolą obowiązki Głównego Księgowego Morskiego Oddziału Straży Granicznej w zastępstwie pełniła kmdr por. SG Ewa ZAMOROWSKA.

II. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) **st. chor. sztab. SG Joanna MURAWSKA** – starszy specjalista Wydziału Kontroli MOSG – kierownik zespołu kontrolnego – upoważnienie nr 22/2019 z dnia 17.12.2019 r.;
- 2) **kpt. SG Wojciech TEMPSKI** – kierownik sekcji Techniki Okrętowej i Inżynierijno - Portowej Wydziału Techniki Morskiej MOSG, delegowany do Wydziału Kontroli MOSG – upoważnienie nr 23/2019 z dnia 17.12.2019 r.

III. Kontrolę przeprowadzono w dniu: 19 grudnia 2019 r.

IV. Zakres przedmiotowy kontroli:

Realizacja zagadnień z zakresu gospodarki kasowej.

Zagadnienia poddane ocenie:

1. gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym sprawdzenie aktualnego stanu gotówki, oraz druków ścisłego zarachowania, depozytów i niepodjętych należności;
2. powierzenie prowadzenia gospodarki kasowej.

Cel kontroli:

Celem kontroli było sprawdzenie prowadzenia gospodarki kasowej, w tym dokumentowania operacji kasowych pod kątem rzetelności i zgodności z przepisami prawa.

V. Ocena skontrolowanej działalności.

Ocenę skontrolowanej jednostki dokonano na podstawie ustaleń stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów legalności i rzetelności.

Realizację zadań objętych zakresem kontroli oceniono pozytywnie.

Jest to ocena ogólna, na którą składają się oceny cząstkowe poszczególnych obszarów tematycznych.

Pozytywnie oceniono prawidłowość realizacji przez kasjera zadań z zakresu gospodarowania środkami pieniężnymi, drukami ścisłego zarachowania, a także ich dokumentowania.

Potwierdzono podpisanie przez kasjera umowy o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

Ocenę sformulowano na podstawie następujących ustaleń:

1. Gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym sprawdzenie aktualnego stanu gotówki, oraz druków ścisłego zarachowania, depozytów i niepodjętych należności.

1) Rzeczywisty stan gotówki w kasie:

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

[REDAKTOWANE]
- [REDAKTOWANE]

2) Stan gotówki wg raportów kasowych:

a/ w PLN:

Lp.	Numer raportu	Data	Saldo (w zł.)
1	WB/193/19	18.12.2019	[REDAKTOWANE]
2	RB/108/19	18.12.2019	[REDAKTOWANE]
3	DB/18/19	18.12.2019	[REDAKTOWANE]
4	ZFS/26/19	17.12.2019	[REDAKTOWANE]
5	PKZP/45/19	17.12.2019	[REDAKTOWANE]
Razem			[REDAKTOWANE]

Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Dowód: akta kontroli – str.8

b/ w walutach obcych:

Lp.	Numer Raportu	Data	Saldo
1	23/FR	18.12.2019	[REDACTED]
2	41/EUR	12.12.2019	[REDACTED]
3	3/GBP	30.04.2019	[REDACTED]

Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Stały zapas gotówki w kasie Pionu Głównego Księgowego MOSG ustalono Decyzją nr 28 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 06.02.2015 r. w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego „Instrukcji gospodarki kasowej Morskiego Oddziału Straży Granicznej w Gdańsku” (z póź. zm.), na kwotę do [REDACTED]. W dniu kontroli zapas gotówki wynosił [REDACTED].

3) 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	228/13/13 str.10 poz. 19	-	-
		[REDACTED]	50	50	228/13/13 str. 12 poz. 21	-	-

Czeki gotówkowe NBP (WB), NBP (RB), NBP (ZFS) nie są już w użytkowaniu i zostały zdane w dniu 12.12.2019 r.

Stan faktyczny zgodny z ewidencyjnym.**4) Stan depozytów oraz ich zgodność z ewidencją:**

W depozycie znajdują się zabezpieczenia złożone przez firmy realizujące inwestycje w Morskim Oddziale Straży Granicznej w ilości 26 szt., zaewidencjonowane w Rejestrze depozytów RWD 228/9/06 pod pozycjami 93, 100, 101, 102, 104, 105, 107, 108, 109, 110, 111, 113, 114, 117, 118, 121, 122, 123, 126, 127, 129, 131, 132, 133, 135, 136.

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

Stan faktyczny zgodny z ewidencyjnym.**5) 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 19.12.2019 r.

Stan faktyczny zgodny z ewidencyjnym.

Dowód: akta kontroli – str.9

2. Zasady powierzenia prowadzenia gospodarki kasowej.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wymogów określonych w § 5 pkt 4 ppkt 1 Instrukcji gospodarki kasowej Morskiego Oddziału Straży Granicznej w Gdańsku, dotyczących odpowiedzialności materialnej kasjera za powierzone mienie.

Stwierdzono, że kasjer [REDACTED] (pracownik cywilny) podpisała umowę o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w dniu 15.12.2000 r., jak również aktualny,

szczegółowy zakres obowiązków służbowych uprawnień i odpowiedzialności ~~pracownika~~
w dniu 2.03.2015 r.

Dowód: akta kontroli – str.14-15

W dniu 19.12.2019 r. kasjer złożył oświadczenie o ujęciu w raportach kasowych wszystkich dokumentów przychodowych i rozchodowych znajdujących się w kasie.

Dowód: akta kontroli – str. 7

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

VI. Zalecenia i wnioski.

Z uwagi na brak ujawnionych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień nie formułowano zaleceń i wniosków.

VII. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

VIII. O przeprowadzeniu kontroli w trybie zwykłym dokonano wpisu w „Księżce kontroli Morskiego Oddziału SG”, Rej. Dokumentów nr 180/07, rozpoczętej dnia 26.09.2007 r., pod poz. nr 3 str. 10.

cr
KOMENDANT
Morskiego Oddziału Straży Granicznej
[Signature]
kmdr SG Wojciech Heninborch
ZASTĘPCA KOMENDANTA
.....
Podpis zarządzającego kontrolę



Za zgodność

NACZELNIK
Wydziału Kontroli
Morskiego Oddziału Straży Granicznej
im. płk. Karola Bącza
[Signature]
kmdr por. SG Edyta Józwiak

Wykonano w 2 egzemplarzach:
Egz. nr 1 – Główny Księgowy MOSG
Egz. nr 2 – a/a
Sporządziła: J. Murawska (tel. 6642078)
Dnia 31.12.2019 r.