



KOMENDANT
KARPACKIEGO ODDZIAŁU STRAŻY GRANICZNEJ
im. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich
z siedzibą w Nowym Sączu

Nowy Sącz, dnia 20 września 2024 r.

KA-NK.0910.4.2024 JT

Egz. pojedynczy

pplk SG Damian DOBOSZ
Naczelnik
Wydziału Analiz, Informacji i Współpracy
Międzynarodowej
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej

SPRAWOZDANIE

Zgodnie z „Planem kontroli przewidzianym do realizacji przez Wydział Kontroli Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w 2024 roku”, w Wydziale Analiz, Informacji i Współpracy Międzynarodowej w Nowym Sączu (zwany dalej: WAIiWM KaOSG) została przeprowadzona kontrola, na podstawie Zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej, na temat: „Naliczanie świadczeń pieniężnych za wyżywienie w przypadku pełnienia służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie.”

I. Oznaczenie podmiotu kontrolowanego, jego adres, imię i nazwisko kierownika podmiotu kontrolowanego.

Wydział Analiz, Informacji i Współpracy Międzynarodowej
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w Nowym Sączu
im. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich,
ul. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich 5, 33-300 Nowy Sącz

Funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą pełnił:
- pplk SG Damian DOBOSZ.

II. Imiona i nazwiska, stanowiska służbowe kontrolerów, nazwa komórki kontroli.

Kierownik zespołu kontrolnego:

- ppor. SG Joanna Tabaszewska – starszy specjalista Wydziału Kontroli,

Członek zespołu kontrolnego:

- chor. SG Jakub Pacholarz – specjalista Wydziału Kontroli.

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w podmiocie kontrolowanym.
Czynności kontrolne prowadzono w okresie od 22 sierpnia 2024 r. do 06 września 2024 r.

IV. Określenie przedmiotu kontroli i okresu objętego kontrolą.

1. Zakres przedmiotowy kontroli.

Kontroli zostało poddane 100% dokumentacji dotyczącej naliczonych świadczeń pieniężnych za wyżywienie w przypadku pełnienia służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie za okres objęty kontrolą.

2. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od dnia 01 listopada 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r.

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

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego oraz dokumentacji, przede wszystkim „Wykazów należności pieniężnych otrzymywanych w zamian wyżywienia w naturze” (dalej: „Wykazów...”), „Kart ewidencji funkcjonariuszy pododdziału uprawnionych do zaopatrzenia żywnościowego” (dalej: „Kart ewidencji...”), danych zawartych w systemie CBD SG SWK, a także złożonych wyjaśnień, oświadczeń przez osoby z podmiotu kontrolowanego oraz innego, przy zastosowaniu kryteriów legalności oraz rzetelności. Kontrola została przeprowadzona w szczególności w oparciu o Polecenie nr 6/22 Komendanta Karpackiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 01 września 2022 r. dot. naliczania świadczeń pieniężnych za wyżywienie w przypadku pełnienia służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie w okresie od 1 listopada do 31 marca (dalej: *Polecenie*). Pozytywnie oceniono: zgodność informacji zawartych w „Karcie ewidencji...” z systemem CBD SG SWK, sporządzenie dokumentacji przez osobę której powierzono to zadanie, dokonywanie sprawdzeń dokumentacji w myśl *Polecenia* przez kierownika komórki organizacyjnej, tj. przez osobę wskazaną w przepisach. Ponadto, pozytywnie oceniono działania Naczelnika WAlWM polegające na wnioskowaniu o naliczenie świadczenia za wyżywienie w przypadku pełnienia służb na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie zawierających odpowiednie adnotacje w systemie określone w *Poleceniu*. Prawidłowo naliczono świadczenie jednorazowo w przypadku służby pełnionej na przełomie doby. Za uchybienie uznano: rozbieżność danych zawartych w „Wykazie...” a „Kartą ewidencji...”, a także modyfikację wzoru „Wykazu...”, nie powodujące skutków finansowych. Za nieprawidłowość uznano błędne wykazanie w „Wykazie...” za miesiąc luty w poz. nr 3 kolumna nr 3 chor. SG _____ jako pełniącego służbę w dniu 10.02.2024 r., natomiast w „Karcie ewidencji...” za miesiąc luty ujęty został chor. szt. SG _____ jako pełniący służbę w wspomnianym dniu. Skutkiem tego działania było nienależnie pobrane świadczenie przez chor. SG _____ oraz niewypłacenie należnego świadczenia chor. szt. SG _____

SG _____
Odnosząc się do całości kontrolowanego obszaru, zgodnie z przyjętymi kryteriami i miernikami, realizację zadań w WAlWM KaOSG, objętych zakresem kontroli **oceniono pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Ocenę sformułowano na podstawie ustaleń przedstawionych poniżej.

Kontroli została poddana dokumentacja, tj. „Karty ewidencji...”, „Wykazy...”, a także dane zawarte w systemie CBD SG SWK, zwanym dalej SWK pod kątem legalności i rzetelności. Sprawdzone również zgodność sporządzania dokumentacji ze wzorami.

Naczelnik WAlIWM KaOSG powierzył zadanie polegające na sporządzaniu dokumentacji dotyczącej naliczania świadczeń pieniężnych, tj. „Wykazów...” oraz „Kart ewidencji...” st. chor. szt. SG
- starszemu specjalście WAlIWM KaOSG.

Kontroli poddano dokumentację za miesiące: listopad 2023 r., grudzień 2023 r., styczeń 2024 r., luty 2024 r.; za miesiąc marzec nie wnioskowano o naliczanie świadczenia.

W wyniku analizy przepisów prawnych i dokumentacji dokonano następujących ustaleń:

Zgodnie z § 493 Zarządzenia nr 95 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 31 października 2014 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym z zarządzie Straży Granicznej (Dz. U. KGSG poz. 120), wzory „Kart ewidencji...” oraz „Wykazów...” określa naczelnik wydziału, któremu podlega gospodarka żywnościowa. W KaOSG gospodarka żywnościowa podlega pod Naczelnika Wydziału Techniki i Zaopatrzenia. W piśmie nr KA-TZ-4.2363.14.2023.KL Naczelnik WTiZ określił wzory ww. dokumentów. Wszystkie dokumenty zostały sporządzone na podstawie wzorów (w trzech przypadkach stwierdzono uchybienia), zawierały wszystkie elementy; wszystkie rubryki zostały odpowiednio uzupełnione. We wszystkich przypadkach, zarówno w odniesieniu do „wykazów...”, jak i „kart ewidencji...” stwierdzono że dokumentację sporządziła osoba, której powierzono to zadanie - st. chor. szt. SG

dokumentację sprawdził kierownik komórki organizacyjnej - Naczelnik WAlIWM KaOSG pplk SG Damian Dobosz, natomiast „Wykaz...” zaakceptował do rozliczenia Kierownik Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej WTiZ por. SG (wydział nieobjęty kontrolą). Czynności te zostały potwierdzone przez ww. osoby podpisem na dokumentacji.

Zespół kontrolny stwierdził uchybienia w kontrolowanej dokumentacji polegające na tym że:

1. „Wykazy...” za miesiąc grudzień, styczeń i luty zostały sporządzone niezgodnie ze wzorem. W dolnej części „Wykazu...” winno być: „osoba odpowiedzialna ds. logistycznych”, jest: „osoba sporządzająca kartę”.
2. Z „Wykazu...” za miesiąc grudzień w poz. 1 wynika, że st. chor. szt. SG pełniła służbę w dniu 29.12.2024 r., natomiast na „Karcie ewidencji...” podana była data 25.12.2024 r. Ponadto, wg „Wykazu...” chor. szt. SG pełnił służbę w dniu 25.12.2024 r., natomiast w „Karcie ewidencji...” widnieje data 29.12.2024 r.
3. W „Wykazie...” za miesiąc listopad w poz. 6 kolumna nr 7 st. chor. szt. SG, pełniła służbę w dniach „10,11,27”, natomiast w „Karcie ewidencji...” zaznaczone jako dni pełnienia służby są „11,12,28”.
4. W „Wykazie...” za miesiąc listopad w pozycji 9 kolumna nr 7 dwukrotnie wpisana jest cyfra „27”, natomiast w „Karcie ewidencji...” służby miały miejsce w następujących po sobie dniach, tj. 27 i 28 listopada.

Odnosząc się do pkt 1 otrzymano wyjaśnienie st. chor. szt. SG która wskazała że dokonano zmiany, ponieważ w WAlIWM KaOSG nie ma „osoby odpowiedzialnej ds. logistycznych”. Zespół kontrolny uznał powyższe działanie za uchybienie, nie powodujące skutków finansowych.

Biorąc pod uwagę pkt 2, 3 i 4 należy stwierdzić, że w przypadkach opisanych powyżej dane zawarte w „Wykazach...” nie odzwierciedlały danych zawartych w „Karcie ewidencji...”.

W ocenie zespołu kontrolnego dokumentacja została sporządzona z nienależytą starannością, natomiast nie spowodowało to skutków finansowych.

Stwierdzono również nieprawidłowość polegającą na tym, że w „Wykazie...” za miesiąc luty w poz. nr 3 kolumna nr 3 figuruje chor. SG jako pełniący służbę w dniu 10.02.2024 r., natomiast w „Karcie ewidencji...” za miesiąc luty ujęty został chor. szt. SG .

jako pełniący służbę we wspomnianym dniu. W wyniku analizy raportów z systemu CBD SG SWK ustalono, iż służbę w tym dniu pełnił funkcjonariusz wskazany w „Karcie ewidencji...” . Skutkiem tego działania było nienależnie pobrane świadczenie przez chor. SG oraz niewypłacenie należnego świadczenia chor. szt. SG . Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest st. chor. szt. SG . – osoba sporządzająca dokument oraz ppłk SG Damian Dobosz jako osoba sprawdzająca. Z wyjaśnień złożonych przez osobę sporządzającą wynika, że przyczyną była omyłka, natomiast osoba sprawdzająca wyjaśniła, że nie zauważyła błędu. W trakcie trwania kontroli, Naczelnik WALiWM KaOSG podjął czynności zmierzające do skorygowania stwierdzonej nieprawidłowości, kierując w dniu 28.08.2024 r. do Komendanta KaOSG wnioski o dokonanie korekty „Wykazu...”. Również chor. SG w wyjaśnieniu zobowiązał się do zwrotu nienależnie pobranego świadczenia w wysokości 15 złotych.

W dniu 12 września 2024 r. przeprowadzono rozmowę z Zastępcą Naczelnika WALiWM KaOSG, mjr. SG Marcinem Kądziołką, który oznajmił, iż chor. SG : w dniu 30 sierpnia 2024 r. dokonał wpłaty na wskazane w nocie księgowej konto, natomiast chor. szt. SG : w dniu 06 września 2024 r. wypłacono należne mu świadczenie.

W związku z tym, nie sformułowano zaleceń ani wniosków pokontrolnych.

Na podstawie analizy raportów wygenerowanych z systemu SWK oraz „kart ewidencji...” stwierdzono zgodność danych dotyczących służb w okresie objętym kontrolą. Daty pełnienia służb, a także ich ilość w pełni pokrywały się z danymi zawartymi w systemie SWK.

Dokonano kontroli wykonania pkt 3 *Polecenia* „W przypadku służby pełnionej na przełomie doby, naliczać świadczenie jednorazowo”.

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, iż we wszystkich przypadkach służb w ramach których wnioskowano o naliczenie świadczenia, świadczenie to zostało naliczone prawidłowo, tj. w przypadku służby pełnionej na przełomie doby, świadczenie naliczono jednorazowo.

Sprawdzono pkt 1 *Polecenia*: „Naliczać świadczenie pieniężne na podstawie zrealizowanego planu służby i udokumentowanych w CBD SG SWK zadań służbowych, których wykonanie na podstawie odrębnych przepisów, porozumień, wytycznych i poleceń obejmowało przebywanie funkcjonariuszy na wolnym powie trzu przez co najmniej 4 godziny dziennie w okresie od 1 listopada do 31 marca, w ramach służb pełnionych w ochronie granicy państwowej, kontroli ruchu granicznego i zabezpieczeniu terenu przejścia granicznego, zapobieganiu i przeciwdziałaniu nielegalnej migracji, a także realizacji czynności operacyjno - rozpoznawczych i dochodzeniowo - śledczych, działań specjalnych, zadań związanych z administrowaniem granicy państwowej, zadań z wykorzystaniem zwierząt służbowych oraz zadań związanych z podejmowaniem czynności na rzecz innych służb”. Po analizie raportów wygenerowanych przez system SWK pod kątem zawarcia stosownych wpisów służb wykazanych na „Kartach ewidencji...”, stwierdzono że w każdym przypadku służby, co do których wnioskowano

o naliczenie świadczenia zawierały odpowiednie adnotacje np. „kontrola ruchu granicznego”, „ochrona granicy państwowej”, w związku z tym zasadnym było wykazanie ich w dokumentacji. Podsumowując, należy stwierdzić, że naliczanie świadczeń pieniężnych odbyło się na podstawie zrealizowanego planu służby odpowiednio udokumentowanego w SWK.

Reasumując, obszar oceniono **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

VI. Pouczenie o prawie przedstawienia stanowiska.

Zgodnie z § 24 ust. 4 Zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej *Kierownik podmiotu kontrolowanego, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli, jest uprawniony do przedstawienia swojego stanowiska do tego sprawozdania, co nie wstrzymuje realizacji zaleceń i wniosków z kontroli przedstawionych w sprawozdaniu.*

VII. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli KaOSG zarejestrowanej pod numerem Rtd 33/2016, na stronie 47 pozycja nr 8.

VIII. Sprawozdanie sporządzono w egzemplarzu pojedynczym, które kierownikowi podmiotu kontrolowanego zostanie udostępnione poprzez system EZD.

gen. bryg. SG Adam JOPEK



