



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

Nowy Sącz, dnia 12 grudnia 2024 r.

KA-NK.0910.6.2024 JT

Egz. pojedynczy

ppłk SG Dariusz MICHALIK
Naczelnik
Wydziału Granicznego
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej

SPRAWOZDANIE

Zgodnie z „Planem kontroli przewidzianym do realizacji przez Wydział Kontroli Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w 2024 roku”, w Wydziale Granicznym Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w Nowym Sączu (zwany dalej: WG 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 Graniczny
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:
- ppłk SG Dariusz MICHALIK.

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 14 listopada 2024 r. do 06 grudnia 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 (dalej: SWK), a także złożonych wyjaśnień przez osoby z podmiotu kontrolowanego, 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 „Wykazem...”, 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 WG KaOSG 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, a określone w *Poleceniu*. Prawidłowo naliczono świadczenie jednorazowo w przypadku służby pełnionej na przełomie doby. Za uchybienie uznano: rozbieżność danych zawartych w systemie SWK a „Kartą ewidencji...”, nie powodujące skutków finansowych.

Odnosząc się do całości kontrolowanego obszaru, zgodnie z przyjętymi kryteriami i miernikami, realizację zadań w WG KaOSG, objętych zakresem kontroli **oceniono pozytywnie**.

Ocenę sformułowano na podstawie ustaleń przedstawionych poniżej.

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

Naczelnik WG KaOSG powierzył zadanie polegające na sporządzaniu dokumentacji dotyczącej naliczania świadczeń pieniężnych, tj. „Wykazów...” oraz „Kart ewidencji...” por. SG **Mariuszowi Homie** – Kierownikowi Sekcji Służb Dyżurnych i Operacyjnych WG 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, 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 – por. SG **Mariusz Hom**, dokumentację sprawdził kierownik komórki organizacyjnej - Naczelnik WG KaOSG ppłk SG Dariusz Michalik, natomiast „Wykaz...” zaakceptował do rozliczenia Kierownik Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej WTiZ por. SG **Witold Maj** (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. Z „Karty ewidencji...” za miesiąc styczeń 2024 r. w poz. 5 wynika, że chor. SG **Daniel Zwolenik** pełnił służbę w dniu 26.01.2024 r., natomiast wg danych wygenerowanych z systemu SWK służba pełniona była w dniu 25.01.2024 r.
2. Z „Karty ewidencji...” za miesiąc styczeń 2024 r. w poz. 6 wynika, że st. chor. SG **Sylwester Biel** pełnił służbę w dniu 26.01.2024 r., natomiast wg danych wygenerowanych z systemu SWK służba pełniona była w dniu 25.01.2024 r.
3. Z „Karty ewidencji...” za miesiąc styczeń 2024 r. w poz. 7 wynika, że chor. szt. SG **Łacek Kaleta** pełnił służbę w dniu 23.01.2024 r., natomiast wg danych wygenerowanych z systemu SWK służba pełniona była w dniu 24.01.2024 r.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że w przypadkach opisanych powyżej dane zawarte w „Karcie ewidencji...” nie odzwierciedlały danych wygenerowanych z systemu SWK.

Otrzymano wyjaśnienie por. SG **Mariusza Homy**, który wskazał że do błędu doszło w wyniku oczywistej omyłki pisarskiej, polegającej na zaznaczeniu służby w kratce, nieodpowiadającej właściwemu dniu służby, nie skutkującej konsekwencjami finansowymi. Zespół kontrolny uznał powyższe działanie za uchybienie, nie powodujące skutków finansowych.

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

Ponadto, dokonano kontroli zgodności danych zawartych w „Wykazie...” oraz „Karcie ewidencji...”; stwierdzono zgodność.

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 powietrzu 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”, „przeciwdziałanie nielegalnej migracji”, 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**.

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 48 pozycja nr 9.

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

wz. plk SG Renata Obrzut

Wykonano w egz. pojedynczym
– po udostępnieniu adresatowi poprzez system EZD – ad acta.
Wykonał zespół kontrolerów tel. 6653020
Data: 11.12.2024 r.