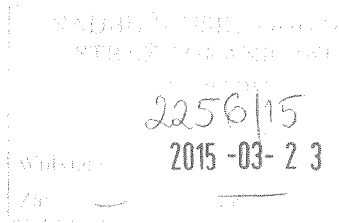




KOMENDANT
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej
im. 27 Wołyńskiej Dywizji Armii Krajowej



Chełm, dnia 20 marca 2015r.

Egz. nr 2

[REDACTED]
Naczelnik
Wydziału Techniki i Zaopatrzenia
Nadbużańskiego Oddziału SG

Handwritten notes:
D. P. M.
23 03 2015 - 11.55.51
C.O. [unclear]

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 30 września 2014r. – 31 grudnia 2014r., w Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej¹ Wydziału Techniki i Zaopatrzenia NOSG, 22-100 Chełm, ul. Trubakowska 2 przeprowadzono kontrolę w trybie zwykłym² nt.: „Prawidłowość naliczania równoważnika mundurowego”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wytycznych stanowiących załącznik do decyzji Nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012r.³ (Dz. Urz. MSW, poz. 43, ze zm.), wprowadzonych do stosowania decyzją Nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w Straży Granicznej 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. KGSG, poz. 47, ze zm.).

I. Kontrolą objęto okres od 1 kwietnia 2013r. do 31 lipca 2014r. Funkcję Naczelnika Wydziału Techniki i Zaopatrzenia we wskazanym okresie pełnił [REDACTED]

Bezpośrednim przełożonym wyżej wymienionego był Zastępca Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie właściwy w sprawach logistycznych.

Kierownikiem wewnętrznej komórki zaopatrzącej podmiotu kontrolowanego w wyżej wymienionym okresie był [REDACTED]

II. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

por. SG Magdalena JURAK – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu

¹ Zwaną dalej SGMiZ

² Kontrola ujęta w rocznym planie kontroli przewidzianych do realizacji WKiAW Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie w 2014 r. (Roczny plan kontroli nr 5710/2014 z 26.06.2014r. - korekta nr 1.)

³ Zwanych dalej wytycznymi w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli.

Wewnętrznego Nadbużańskiego Oddziału SG, na podstawie upoważnienia nr 29/2014 z dnia 25 września 2014r. - kierownik zespołu kontrolerów.

por. SG Monika PIEKARSKA – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Nadbużańskiego Oddziału SG, na podstawie upoważnienia nr 30/2014 z dnia 25 września 2014r.

st. chor. SG Katarzyna STEĆ – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Nadbużańskiego Oddziału SG, na podstawie upoważnienia nr 31/2014 z dnia 25 września 2014r.

III. Czynności kontrolne przeprowadzono: w dniach 1-3 października, 12-14 listopada, 1-5 grudnia 2014r. w pomieszczeniach SGMiŻ. Pozostałe czynności wykonywano w siedzibie podmiotu kontrolującego.

IV. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczania równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie nie wydane w naturze w okresie od 01 kwietnia 2013r. do 31 lipca 2014r. w szczególności w zakresie:

1. Prawidłowości naliczania równoważnika pieniężnego w zamian za przedmioty umundurowania, wypłaconego w 2014r. funkcjonariuszom PSG w Dorohusku, Wydziału Łączności i Informatyki NOSG oraz III Wydziału Lotniczego w Zarządzie Granicznym KGSG, z uwzględnieniem:

a) kryteriów wynikających z zał. Nr 2 oraz § 5⁴ rozporządzenia MSWiA z dnia 31 marca 2011r. w sprawie wysokości i warunków przyznawania funkcjonariuszom Straży Granicznej równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (Dz.U. z 2011r., nr 70 poz.374, z późn.zm)⁵;

b) § 4 ust. 2⁶ rozporządzenia;

c) § 7⁷ rozporządzenia;

d) § 10 ust 1 i 2 rozporządzenia⁸.

2. Prawidłowości naliczenia kwoty równoważnika podlegającego zwrotowi, w przypadkach określonych w § 10 ust. 4 rozporządzenia⁹ zaistniałych w okresie 1 kwietnia 2014r. - 31 lipca 2014r.

3. Prawidłowości i terminowości sporządzania decyzji, o której mowa w § 13 pkt. 3

4. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 1 równoważnik pieniężny nalicza się według przydziału etatowego funkcjonariusza na dzień 1 kwietnia danego roku.

5. Zwanym dalej rozporządzeniem.

6. Wysokość równoważnika pieniężnego otrzymywanego przez funkcjonariusza, któremu w poprzednim roku zaopatrzeniowym wydano przedmioty umundurowania w naturze, stanowi kwotę będącą różnicą pomiędzy wysokością równoważnika określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia, a wartością pieniężną tych przedmiotów umundurowania, obowiązującą w dniu ich wydania. Rok zaopatrzeniowy stanowi okres od 1 kwietnia danego roku do 31 marca następnego roku kalendarzowego.

7. Funkcjonariuszowi mianowanemu do służby w straży granicznej w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku kalendarzowego, któremu wydaje się z dniem mianowania przedmioty umundurowania w naturze, przyznaje się równoważnik pieniężny z dniem 1 kwietnia następnego roku kalendarzowego.

8. Równoważnik pieniężny nie przysługuje funkcjonariuszowi w przypadku korzystania z urlopu wychowawczego lub bezpłatnego, zawieszenia w czynnościach służbowych.

9. W przypadku wypłaty równoważnika pieniężnego przed: 1) rozpoczęciem urlopu wychowawczego lub bezpłatnego - funkcjonariusz zwraca część równoważnika pieniężnego za okres, o którym mowa w ust. 2, w terminie miesiąca od dnia rozpoczęcia tego urlopu; 2) zawieszeniem funkcjonariusza w czynnościach służbowych lub tymczasowym aresztowaniem, jeżeli w tym okresie nastąpiło zwolnienie funkcjonariusza ze służby - funkcjonariusz zwraca część równoważnika pieniężnego za okres liczony od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczął się okres zawieszenia w czynnościach służbowych lub tymczasowego aresztowania, do końca roku zaopatrzeniowego w terminie do ostatniego dnia pełnienia służby.

rozporządzenia w odniesieniu do sytuacji określonych w § 10 ust. 4 rozporządzenia, zaistniałych w okresie 1 kwietnia 2014r. - 31 lipca 2014r.

4. Prawidłowości naliczenia kwoty równoważnika pieniężnego w sytuacjach, o których mowa w § 10 ust. 5¹⁰, zaistniałych w okresie 1 kwietnia 2014r. - 31 lipca 2014r.

5. Prawidłowości i terminowości sporządzania decyzji, o której mowa w § 1 pkt. 3 rozporządzenia w odniesieniu do sytuacji określonych w § 10 ust. 5 rozporządzenia, zaistniałych w okresie 1 kwietnia 2014r. - 31 lipca 2014r.

6. Prawidłowości naliczenia równoważnika pieniężnego funkcjonariuszom mianowanym po raz pierwszy w korpusie podoficerów, chorążych i oficerów, w okresie 1 stycznia - 31 lipca 2014r., pod względem zgodności z kwotami określonymi w zał. Nr 3 do rozporządzenia.

7. Prawidłowości udokumentowania wypłaconych równoważników w kartach wyposażenia osobistego funkcjonariusza w służbie przygotowawczej/stalej, których wzór stanowi zał. Nr 73 do zarządzenia nr 5:

a/ funkcjonariuszy PSG w Dorohusku, WLiI NOSG oraz III Wydziału Lotniczego w Zarządzie Granicznym KGSG – w zakresie corocznego równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie, wypłaconego w 2014r., z uwzględnieniem wartości przedmiotów umundurowania pobranych w okresie od 1 kwietnia 2013r. do 31 marca 2014r.

b/ funkcjonariuszy z tytułu mianowania po raz pierwszy na stopień w korpusie podoficerów, chorążych i oficerów Nadbużańskiego Oddziału SG w okresie 01 stycznia 2014r. - 31 lipca 2014r.

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

Ocena końcowa kontrolowanej działalności została sporządzona na podstawie czterostopniowej skali, obejmującej: ocenę pozytywną, ocenę pozytywną z uchybieniami, pozytywną z nieprawidłowościami i negatywną¹¹.

Ogólną ocenę (kończącą), wynikającą z przyjętych mierników oraz ocen cząstkowych ustalono jako **pozytywną**.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie uzyskanych informacji i materiałów, przekazanych pisemnych wyjaśnień, dokumentów udostępnionych zespołowi kontrolnemu oraz pomocniczych wykazów sporządzonych przez zespół kontrolny w oparciu o otrzymane dane.

Ustalenia stanu faktycznego w kontrolowanych obszarach zostały dokonane na podstawie dokumentacji zgromadzonej w Komendzie Oddziału w Wydziale Techniki i Zaopatrzenia, tj.:

a) dokumentacji ewidencyjnej (karty wyposażenia osobistego funkcjonariusza, załączniki do kart wyposażenia osobistego-wykazy potrąceń z równoważnika mundurowego za przedmioty umundurowania pobrane z magazynu akonto równoważnika, karty zaopatrzenia mundurowego);

¹⁰. W przypadku zakończenia urlopu (wychowawczego lub bezpłatnego) funkcjonariuszowi wypłaca się część równoważnika pieniężnego za okres liczony od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zakończył się ten urlop, do końca roku zaopatrzeniowego, w terminie miesiąca od zakończenia tego urlopu.

¹¹. Wprowadzenie do kontroli w administracji rządowej - Warszawa, marzec 2012r., str. 62.

b) dokumentacji przychodowo - rozchodowych (rozdzielniki wydania przedmiotów umundurowania pobranych akonto równoważnika pieniężnego);

c) wykazów dodatkowych należności pieniężnych dla funkcjonariuszy w służbie stałej i przygotowawczej (listy naliczonych równoważników pieniężnych).

Ponadto oparto się na pisemnych informacjach uzyskanych z Wydziału Kadr i Szkolenia.

Dodatkowo zapoznano się z dokumentacją organizacyjno – funkcjonalną kontrolowanego podmiotu (wewnętrzny podział zadań, zakresy obowiązków i uprawnień, zakresy czynności) oraz z rozwiązaniami praktycznymi wypracowanymi przez wewnętrzną komórkę podmiotu kontrolowanego w zakresie naliczania równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

W wewnętrznym podziale zadań Wydziału Techniki i Zaopatrzenia w części obejmującej zadania SGMiŻ ujęto naliczanie równoważników pieniężnych. (akta kontroli, str. 119-120)

Ponadto zakresy czynności/szczegółowe zakresy obowiązków i uprawnień pracowników oraz funkcjonariuszy SGMiŻ obejmują czynności związane z kontrolowanymi zagadnieniami:

a) starszy specjalista SGMiŻ - „*nadzór nad terminowym sporządzaniem list do wypłaty należności mundurowych dla funkcjonariuszy*”;

b) inspektor SGMiŻ - „*prowadzenie ewidencji przedmiotów mundurowych wydawanych funkcjonariuszom na odsprzedaż w odpowiednich do tego przeznaczonych kartach odsprzedaży*”;

c) inspektor SGMiŻ - „*sporządzanie list wypłat równoważników pieniężnych w zamian za umundurowanie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, naliczanie równoważników pieniężnych w zamian za umundurowanie dla funkcjonariuszy służby stałej i przygotowawczej, prowadzenie indywidualnych kart wyposażenia mundurowego funkcjonariuszy zatrudnionych w NOSG*”;

d) starsza księgowa SGMiŻ - „*wprowadzanie (...) wykazów należności pieniężnych, list wypłat równoważników pieniężnych dla funkcjonariuszy w programach elektronicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.*”

Nadzór nad gospodarką mundurową sprawuje Kierownik SGMiŻ.

(akta kontroli, str. 121-131)

Zgodnie z § 380 zarządzenia nr 5 Komendanta Głównego SG z dnia 7 stycznia 2004r. w sprawie zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie SG¹² funkcjonariusze w służbie stałej lub przygotowawczej otrzymywali przysługujące im należności umundurowania w naturze lub poprzez wypłatę równoważnika pieniężnego. Funkcjonariusze otrzymali również coroczny równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie, zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu, z przeznaczeniem na zakup przedmiotów umundurowania wyjściowego i polowego zgodnego z obowiązującymi w Straży Granicznej wzorami, pranie i czyszczenie

12. Uchylonym po wejściu w życie w dniu 01.01.2015r. zarządzenia nr 95 KGSG z dnia 31 października 2014r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej (Dz.Urz. KGSG.2014.120, ze zm.) - zwanym dalej zarządzeniem nr 5.

umundurowania. Równoważniki wypłacane były także doraźnie w indywidualnych przypadkach np. ryczałt na poprawki krawieckie, z tytułu mianowania na wyższy stopień.

Jak wynika z informacji opisującej sposób realizacji naliczania przez SGMiŻ równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie, przedstawionej w piśmie nr 11575/14 z 10.12.2014r. Naczelnika WTiZ, lista do wypłaty równoważnika pieniężnego sporządzana była z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. Dane dotyczące kryteriów, od których zależy wysokość naliczonego równoważnika pieniężnego (przydział etatowy funkcjonariuszy na dzień 1 kwietnia, aktualny stopień, rodzaj służby, miejsce pełnienia służby oraz płeć) oraz informacje o przypadkach, w których równoważnik pieniężny nie przysługuje (urlop wychowawczy, urlop bezpłatny, zawieszenie w czynnościach służbowych, przyjęcie do służby w roku kalendarzowym, w którym realizowana jest wypłata równoważnika) były pozyskiwane z Wydziału Kadr i Szkolenia. Na podstawie otrzymanych wykazów przygotowywana była lista wypłaty równoważnika pieniężnego, w której pomijano funkcjonariuszy przyjętych w okresie 1 stycznia - 31 marca danego roku, a funkcjonariuszom przebywającym na urlopie wychowawczym/bezpłatnym lub zawieszonym w czynnościach służbowych, naliczony równoważnik nie był wypłacany.

Od kwoty naliczonego funkcjonariuszowi równoważnika mundurowego odliczana była kwota stanowiąca wartość pieniężną przedmiotów umundurowania pobranych przez niego z magazynu akonto równoważnika w poprzednim roku zaopatrzeniowym. Wyliczona różnica stanowiła ostateczną kwotę równoważnika do wypłaty.

(akta kontroli, str.132-133)

Przedmioty umundurowania pobrane przez funkcjonariusza akonto równoważnika mundurowego były ewidencjonowane oddzielnie za każdy rok mundurowy w załączniku do karty wyposażenia osobistego funkcjonariuszy zwanym *Wykazem potrąceń z równoważnika mundurowego za przedmioty umundurowania pobrane z magazynu akonto równoważnika*. Rzeczony *Wykaz potrąceń (...)* sporządzano zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 76 do zarządzenia nr 5.

Utworzona lista naliczonego równoważnika pieniężnego podpisywana była przez kierownika wewnętrznej komórki zaopatrzącej, zaakceptowana przez jego przełożonego i zatwierdzana przez kierownika jednostki organizacyjnej, zgodnie z § 380 pkt. 5 zarządzenia nr 5.

Na podstawie zatwierdzonej listy należności mundurowe były wprowadzane do systemu „FT-Place” przez pracowników SGMiŻ. Wypłatę corocznego równoważnika realizował w 2014r. Wydział Finansów NOSG¹³.

Zgodnie z § 380 pkt. 6 zarządzenia nr 5 równoważniki były wypłacane doraźnie, w indywidualnych przypadkach np. z tytułu mianowania na wyższy stopień na podstawie listy dodatkowych należności pieniężnych.

13. Od 1 maja 2014r. Pion Głównego Księgowego NOSG.

SGMiŻ NOSG na podstawie otrzymanych ze strony Wydziału Kadr i Szkolenia informacji na temat mianowań funkcjonariuszy na wyższy stopień sporządzała listę, będącą podstawą do wypłaty równoważnika pieniężnego, uwzględniającą kwoty równoważnika obowiązujące w dniu mianowania.

Końcowa ocena wyniku z dokonanych w toku kontroli następujących ustaleń:

1. Równoważnik pieniężny w zamian za przedmioty umundurowania funkcjonariuszom PSG w Dorohusku, Wydziału Łączności i Informatyki NOSG oraz III Wydziału Lotniczego Zarządu Granicznego KGSG został naliczony prawidłowo.

W przedmiotowej kontroli przyjęto, że populacja funkcjonariuszy, dla których dokonywane było sprawdzenie prawidłowości naliczonych równoważników, zostanie podzielona na grupy zróżnicowane pod względem miejsca pełnienia służby (komenda oddziału, placówka SG i komenda główna SG) oraz rodzaju noszonego umundurowania (typu wojsk lądowych i typu sił powietrznych).

Funkcjonariusze wyżej wymienionych podmiotów zostali wyodrębnieni z wykazów funkcjonariuszy Nadbużańskiego Oddziału SG według stanu etatowego na dzień 1 kwietnia 2014r., sporządzonych przez Wydział Kadr i Szkolenia NOSG i przekazanych SGMiŻ pocztą elektroniczną.

Na podstawie pomocniczej listy naliczeń równoważnika pieniężnego dla funkcjonariuszy wyżej wymienionych komórek/jednostek organizacyjnych, utworzonych przez zespół kontrolny na potrzeby kontroli porównano kwoty naliczonego równoważnika z kwotami ujętymi na liście nr 29/2014 z dnia 14.04.2014r. *równoważnika pieniężnego na rok mundurowy od 01.04.2014r. do 31.03.2015r.* utworzonej w SGMiŻ (akta kontroli, str. 15-67, 138-145)

W 2014 roku funkcjonariuszom pełniącym służbę w Nadbużańskim Oddziale SG naliczono 2234 równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie, przysługujące od 1 kwietnia 2014r., przy czym 7 funkcjonariuszom zawieszono wypłatę naliczonych równoważników z powodu zawieszenia w czynnościach służbowych (5), przebywania na urlopie wychowawczym (1) oraz przebywania na urlopie bezpłatnym (1).

W związku z przyjętą próbą, kontroli poddano 286 równoważników, naliczonych wszystkim funkcjonariuszom, którzy według przydziału etatowego na dzień 1 kwietnia 2014 roku pełnili służbę w Placówce SG w Dorohusku, Wydziale Łączności i Informatyki NOSG oraz III Wydziale Lotniczym Zarządu Granicznego KGSG.

a) Stwierdzono, że równoważniki mundurowe funkcjonariuszom wybranych podmiotów naliczono zgodnie z ich przydziałem etatowym na dzień 1 kwietnia 2014r. oraz w wysokości określonej w załączniku nr 2 do rozporządzenia (czyli odpowiednio: według tabeli nr 1 *dla funkcjonariuszy pełniących służbę w placówkach i dywizjonach SG* - w odniesieniu do funkcjonariuszy PSG w Dorohusku, według tabeli nr 2 *dla funkcjonariuszy pełniących służbę w komendach oddziałów i ośrodkach szkolenia* - w odniesieniu do funkcjonariuszy Wydziału

Łączności i Informatyki, według tabeli nr 3 dla funkcjonariuszy pełniących służbę w Komendzie Głównej SG - dla funkcjonariuszy III Wydziału Lotniczego Zarządu Granicznego KGSG).

Badany obszar oceniono **pozytywnie**.

b) Analiza wpisów w rozdzielnikach wydania przedmiotów umundurowania akonto równoważnika pieniężnego, zapisów w załącznikach do kart wyposażenia osobistego funkcjonariuszy - wykazach potrąceń z równoważnika mundurowego za przedmioty umundurowania pobrane z magazynu akonto równoważnika oraz naliczeń równoważnika pieniężnego została przedstawiona w tabeli sporządzonej przez komisję na potrzeby kontroli (akta kontroli, str. 138 -154).

Wynika z niej, że wszystkim funkcjonariuszom PSG w Dorohusku, WŁiI i III Wydziału Lotniczego Zarządu Granicznego KGSG, którym w poprzednim roku zaopatrzeniowym wydano przedmioty umundurowania w naturze (na podstawie rozdzielników wydania), wysokość naliczonego równoważnika pieniężnego stanowiła kwotę będącą różnicą pomiędzy wysokością równoważnika określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia, a wartością pieniężną tych przedmiotów umundurowania, obowiązującą w dniu ich wydania, określoną w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

W toku kontroli stwierdzono dwa przypadki omyłkowego zaewidencjonowania w załącznikach do kart wyposażenia osobistego funkcjonariuszy-wykazach potrąceń z równoważnika mundurowego za przedmioty umundurowania pobrane z magazynu akonto równoważnika polegającego na wpisaniu niewłaściwych numerów rozdzielników wydania przedmiotów umundurowania. Dotyczyły one:

- wpisanie w załączniku do karty (...) nr 184 [REDAKTOWANE] rozdzielnika nr 293/S/13 w odniesieniu do zakupów oznak stopnia do munduru wyjściowego, sznura galowego podoficera i oznak stopnia do munduru polowego.

- wpisanie w załączniku do karty (...) nr 53 [REDAKTOWANE] rozdzielnika nr 180/S/13 w odniesieniu do zakupu oznaki stopnia do czapki polowej „sierż.szt.” Komisja nie stwierdziła w rozdzielniku nr 180/S/13 zapisu dokumentującego pobranie w/w przedmiotu umundurowania przez wspomnianego funkcjonariusza.

Z wyjaśnień przedstawionych przez Naczelnika WTiZ w pismach nr 11249/14 z 28.11.2014r. oraz nr 11575/14 z dnia 10.12.2014r. wynika, że powyższe sytuacje stanowiły oczywiste omyłki pisarskie - w odniesieniu do [REDAKTOWANE] został wpisany rozdzielnik nr 293/S/13 zamiast 239/S/13, a w odniesieniu do [REDAKTOWANE] rozdzielnik nr 180/S/13 zamiast nr 188/S/13 (akta kontroli, str. 90, 91-92, 95-97, 105-106, 115-118, 136, 137).

Wykazane sytuacje stanowią uchybienia nie mające wpływu na ocenę kontrolowanej działalności.

W toku kontroli napotkano przypadki, w których dane personalne funkcjonariuszy, którymi posługiwali się podczas pobrania przedmiotów umundurowania w dokumentacji rozchodowej, różniły

się od ich danych zawartych w dokumentacji ewidencyjnej, czyli w *załącznikach do kart wyposażenia osobistego funkcjonariuszy - wykazach potrąceń z równoważnika mundurowego za przedmioty umundurowania pobrane z magazynu akonto równoważnika*. Wspomniane sytuacje dotyczyły trzech funkcjonariuszy - kobiet, które otrzymały przedmioty umundurowania na podstawie rozdzielników nr 120/13, poz. 21 ([REDACTED]); 239/13, poz. 45 (kpr SG [REDACTED]); 239/13, poz. 30 [REDACTED]); 253/13 poz. 34 ([REDACTED]); 291/13 poz. 48 ([REDACTED]).

Z wyjaśnień Naczelnika Wydziału Techniki i Zaopatrzenia zawartych w piśmie 11575/14 z 10.12.2014r. wynika, że rozbieżność powstała z powodu zmiany nazwisk przez w/w funkcjonariuszy. Informacje o zmianie danych personalnych funkcjonariuszek, na podstawie których dokonuje się ich aktualizacji w dokumentacji ewidencyjnej, kierownik podmiotu kontrolowanego otrzymuje na bieżąco ze strony Wydziału Kadr i Szkolenia. Zmiany w dokumentacji rozchodowo-przychodowej nie są dokonywane ponieważ wpisy oddają stan aktualny na dzień pobrania przedmiotu. Informacje uzyskane z Wydziału Kadr i Szkolenia w piśmie nr 275/14 z 19.12.2014r. (fax nr KS 583/I/14) potwierdzają zmianę nazwisk wspomnianych funkcjonariuszy-kobiet, wynikającą z zawarcia przez nie związków małżeńskich. (akta kontroli, str. 93, 100, 103, 106, 107, 110-112, 115-116, 135)

Wskazane sytuacje nie stanowią uchybień ani nieprawidłowości i nie wpływają na ocenę kontrolowanej działalności.

Badany obszar oceniono **pozytywnie**.

c) Komisja stwierdziła, że funkcjonariusze przyjęci do służby w NOSG w okresie od 01 stycznia - 31 marca 2014r. (wskazani w piśmie Naczelnika Wydziału Kadr i Szkolenia nr 10471/14 z 31.10.2014r. - akta kontroli, str. 76-77) nie zostali uwzględnieni na liście naliczeń równoważnika pieniężnego nr 29/2014 z dnia 14.04.2014r., sporządzonej przez SGMiŻ. Oznacza to, że nie przyznano równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie żadnemu z 70 funkcjonariuszy przyjętych do służby w NOSG w okresie 1 stycznia - 31 marca 2014r., co jest zgodne z § 7 rozporządzenia.

(akta kontroli, str. 76-77, 15-67)

Badany obszar oceniono **pozytywnie**.

d) W toku kontroli komisja stwierdziła również, że funkcjonariuszom, którzy na dzień 1 kwietnia 2014r. korzystali z urlopu wychowawczego, bezpłatnego lub byli zawieszani w czynnościach służbowych, nie przyznano równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

Zgodnie z danymi przekazanymi przez Wydział Kadr i Szkolenia pismem nr 10471/14 z dnia 31.10.2014r., na dzień 01 kwietnia 2014r. zawieszonych w czynnościach służbowych było

5 funkcjonariuszy, na urlopie wychowawczym przebywał 1 funkcjonariusz, na urlopie bezpłatnym przebywał 1 funkcjonariusz. (akta kontroli, str. 73)

Funkcjonariuszy wskazanych w piśmie Naczelnika Wydziału Kadr i Szkolenia na liście nr 29/2014 ujęto jako osoby, którym naliczony równoważnik pieniężny został zawieszony (pod poz. 433/str.10 - [REDAKTOWANO] pod poz. 639/str.15 - [REDAKTOWANO] pod poz. 704/str.17 - [REDAKTOWANO] pod poz. 1002/str.23- [REDAKTOWANO] pod poz. 1302/30 - [REDAKTOWANO] pod poz. 19/str.42 - [REDAKTOWANO] pod poz. 77/str.43 - [REDAKTOWANO]).

Kwotę zawieszono w/w funkcjonariuszom równoważnika pieniężnego (wynosząca w sumie 13986,42 zł) wykazano w stanowiącym integralną część listy nr 29/2014 *Zestawieniu kwot przeznaczonych do wypłaty po potrąceniach*. (akta kontroli, str. 73, 15-67)

Badany obszar oceniono **pozytywnie**.

2) W okresie poddanym kontroli nie zaistniał przypadek wypłaty równoważnika pieniężnego funkcjonariuszom przed rozpoczęciem przez nich urlopu wychowawczego lub bezpłatnego. Nie wystąpił również przypadek wypłaty równoważnika w zamian za umundurowanie przed zawieszeniem funkcjonariuszy w czynnościach służbowych lub tymczasowym aresztowaniem, w którym to okresie nastąpiło ich zwolnienie ze służby.

W związku z powyższym **obszar nie podlegał ocenie**.

3) W kontrolowanym okresie wystąpił jeden przypadek zakończenia urlopu wychowawczego, wymagający wznowienia wypłaty równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie.

Na podstawie decyzji Komendanta Nadbużańskiego Oddziału SG nr 9/WRP/14 z dnia 29 lipca 2014r., [REDAKTOWANO] znowiono wypłatę części równoważnika pieniężnego, którego kwotę obliczono zgodnie z zasadami zawartymi w § 10 ust. 5 rozporządzenia. W związku z przebywaniem w okresie od 17.02.2014 r. do 30.06.2014r. na urlopie wychowawczym, równoważnik pieniężny za rok mundurowy 2014/2015 przysługiwał wyżej wymienionej od 1 lipca 2014r. do 31 marca 2015r., w wysokości 9/12 kwoty 1734,42 zł¹⁴. Z przyznanej części równoważnika, zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia, dokonano potrącenia w wysokości 783,00 zł (równowartość, określona w zał. nr 1 do rozporządzenia, kurtki ubioru na złą pogodę, pobranej akonto równoważnika pieniężnego w dniu 14.01.2014r.).

Decyzja w sprawie wznowienia wypłaty równoważnika została sporządzona 29 lipca 2014r.,

¹⁴Przysługującej zgodnie z przepisami funkcjonariuszowi-kobiecie użytkującemu umundurowanie typu wojsk lądowych, w służbie przygotowawczej, w stopniu szeregowego, z przydziałem etatowym w komendzie oddziału (WKiSzk.), obliczonej w następujący sposób: 1734,42 zł : 12 miesięcy = 144,54 zł (po zaokrągleniu); 144,54 zł x 9 miesięcy = 1300,86 zł.

a lista do wypłaty wznowionej części równoważnika 31 lipca 2014r., czyli w określonym rozporządzeniem terminie miesiąca od dnia zakończenia urlopu wychowawczego.

(akta kontroli, str. 70, 86, 87,109)

Badany obszar oceniono **pozytywnie**.

4) Na podstawie porównania wykazów funkcjonariuszy mianowanych na pierwszy stopień w korpusie podoficerów, chorążych, oficerów otrzymanych z Wydziału Kadr i Szkolenia pismem nr 10471/14 z 31 października 2014r. oraz kopii list dodatkowych należności pieniężnych z tytułu mianowania, sporządzonych przez Sekcję Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej WTiZ:

- nr 34/2014 z dnia 15.04.2014r. (dla mianowanych w dniu 10.03.2014r. na stopień kpr.),
- nr 42/2014 z dnia 26.05.2014r. (dla mianowanych w dniu 05.05.2014r. na stopień ppor.),
- nr 43/2014 z dnia 26.05.2014r. (dla mianowanych w dniu 03.04.2014r. na stopień kpr.),

stwierdzono, że wszystkim funkcjonariuszom, mianowanym w badanym okresie na stopień kaprała oraz podporucznika naliczono równoważnik pieniężny w wysokościach określonych w zał. nr 3 do rozporządzenia (wynoszący odpowiednio 196,00 zł i 376,00 zł), oraz w terminie nie dłuższym niż 2 miesiące od dnia powstania uprawnienia z tytułu mianowania, ustalonym w § 6 ust 4 rozporządzenia.

(akta kontroli, str. 73-76, 82-85)

Badany obszar oceniono **pozytywnie**.

5) Prawidłowość udokumentowania wypłaconych równoważników pieniężnych w kartach wyposażenia osobistego funkcjonariuszy.

a) W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania w kartach wyposażenia osobistego funkcjonariuszy PSG w Dorohusku, WLiI NOSG oraz III Wydziału Lotniczego w Zarządzie Granicznym KGSG wypłaty równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie. Stwierdzono, że fakt wypłaty w 2014r. równoważnika pieniężnego został prawidłowo udokumentowany w kartach wyposażenia osobistego funkcjonariuszy, z uwzględnieniem wartości kwot potrąconych za przedmioty umundurowania pobrane przez funkcjonariuszy z magazynu akonto równoważnika w poprzednim okresie rozliczeniowym. (akta kontroli, str. 138-145)

b) W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania wypłaconych równoważników pieniężnych w związku z mianowaniem funkcjonariuszy na pierwszy w stopień w korpusie podoficerów i oficerów w okresie 1 stycznia - 31 lipca 2014r. Stwierdzono, że fakt wypłaty równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie w 2014r. został prawidłowo udokumentowany w kartach wyposażenia osobistego funkcjonariuszy mianowanych na wyższy stopień. (akta kontroli, str. 155-156)

Badane obszary oceniono **pozytywnie**.

VI. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz wskazanie osób za nie odpowiedzialnych.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli nie wykazały ocen negatywnych ani nieprawidłowości, a stwierdzone uchybienia miały charakter sporadyczny i nie wpływały negatywnie na kontrolowaną działalność.

VII. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej – wg. Rejestru teczek nr NA-NK-1428/13, pod pozycją nr 10/2014.

VIII. W związku z nie stwierdzeniem ocen negatywnych ani nieprawidłowości nie formułowano zaleceń i wniosków dotyczących ich usunięcia oraz usprawnienia funkcjonowania podmiotu kontrolowanego.

IX. Zgodnie z treścią § 34 wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

X. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 1 jest przeznaczony dla kierownika podmiotu kontrolowanego.

Podpis zarządzającego kontrolę:

KOMENDANT
Nadbużańskiego Oddziału
Straży Granicznej
im. 27 Wołyńskiej Dywizji AK

SG Waldemar SKARBEK

Wykonano w 2 egzemplarzach

Egz. nr 1 – Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia

Egz. nr 2 – aa.

Sporządził i wykonał: zespół kontrolny, tel. 6655313

Dnia 19.03.2015r.

NACZELNIK

Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej
im. 27 Wołyńskiej Dywizji AK

SG Sławomir BILSKI