

Pan ppłk SG Wiesław KOS

Naczelnik
Wydziału Techniki i Zaopatrzenia
Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej
ul. Bema 100
15-370 Białystok

do MSZ WT:Z

*- prośba o przedkwalifikację
pełną informację o
podjętych działaniach
wopowiesz*

10 KWI. 2015

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat „Przestrzeganie zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej przez Sekcję Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej” zrealizowanej w trybie uproszczonym, który zmieniono w trakcie jej trwania na zwykły na podstawie § 39 ust. 9 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 w Wydziale Techniki i Zaopatrzenia z siedzibą w Komendzie Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej przy ul. Bema 100; 15-370 Białystok nie ujętej w Planie Kontroli Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej na 2015 r.

Kontrola została przeprowadzona 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 Wewnętrznych¹ zwanych dalej „wytycznymi w sprawie kontroli”, w dniach od 16.02.2015 r. do 27.03.2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

¹ Dz. Urz. MSW z 2012 r., poz. 43, z późn. zm.

Zapoznałem się
NACZELNIK
WYDZIAŁU TECHNIKI I ZAOPATRZENIA
Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej
w Białymstoku
13 KWI 2015
ppłk SG Wiesław Kos

kierownik zespołu:

- kpt. SG Piotr Czerech, starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego, upoważnienie nr 1/2015 z dnia 16.02.2015 r.

członkowie:

- mjr SG Andrzej Raczkowski, starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego, upoważnienie nr 2/2015 z dnia 16.02.2015 r.

Czynności kontrolne w podmiocie kontrolowanym przeprowadzono w dniach:
od 17.02.2015 r. do 27.03.2015 r.

Funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą pełnił:

- ppłk SG Wiesław Kos

I. Zakres kontroli.

1. Przedmiotem kontroli było:

- Gospodarowanie sprzętem służbowym będącym na stanie Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej.
- Prawdliwość ewidencjonowania pracy sprzętu lub urządzeń technicznych będących na stanie Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej, a także rozliczanie zużycia MPS wydanego dla sprzętu lub urządzeń.

2. Kontrolą objęto okres: od 01.01.2014 r. do 14.02.2015 r.

II. Cel kontroli.

1. Celem kontroli była:

- Weryfikacja prawidłowości gospodarowania wybranym sprzętem inżynieryjno – technicznym (urządzeniami technicznymi) będącym na stanie Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej.
- Weryfikacja prawidłowości ewidencjonowania pracy wybranego sprzętu lub urządzeń technicznych będących na stanie Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej, a także rozliczanie zużycia MPS wydanego dla tego sprzętu lub urządzeń.
- Weryfikacja uzyskanej przed kontrolą informacji w zakresie wykorzystania mienia służbowego w postaci agregatu prądotwórczego przez WTIZ poza Komendą Oddziału, w tym szczegółowe wyjaśnienie tego zdarzenia.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty udostępnione kontrolerom, wyjaśnienia, oświadczenia i informacje uzyskane od przedstawicieli podmiotu kontrolowanego.

III. Ocena kontrolowanej działalności.

Realizację zadań objętych zakresem kontroli w przypadku wybranego sprzętu inżynieryjno – technicznego oceniono negatywnie z uwagi na kryterium legalności, gospodarności i celowości.

Ocenę sformułowano na podstawie następujących ustaleń:

W okresie objętym kontrolą funkcjonowały dwa akty normatywne określające zasady gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej, tj.:

- w okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. zarządzenie nr 5 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 7 stycznia 2004 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej zwane dalej „Zarządzeniem nr 5 KGSG”,
- w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 14.02.2015 r. zarządzenie nr 95 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 31 października 2014 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej zwane dalej „Zarządzeniem nr 95 KGSG”.

Zgodnie z definicją „gospodarowania mieniem” zawartą w ww. aktach normatywnych należy pod tym pojęciem rozumieć całokształt czynności związanych z planowaniem zaopatrzenia, ewidencją, eksploatacją oraz likwidacją rzeczowych składników będących w zarządzie jednostki organizacyjnej². W związku z szerokim zakresem działalności wchodzącym w zakres gospodarowania mieniem zespół kontrolny ograniczył czynności kontrolne do niektórych tylko elementów wchodzących w zakres przedmiotowego pojęcia oraz do ustalenia prawidłowości gospodarowania mieniem w zakresie wybranego sprzętu inżynieryjno – technicznego (urządzeń technicznych), ujętych w podstawowych urządzeniach ewidencyjnych Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej – podkreślić należy, że jedną z przesłanek wszczęcia kontroli była informacja w zakresie użytkowania mienia służbowego w postaci agregatu prądotwórczego poza Komendą Oddziału.

² Zarządzenie nr 95 KGSG rozszerza to pojęcie również do nabywania rzeczowych aktywów będących w zarządzie jednostki organizacyjnej.

1. Planowanie zaopatrzenia i nabywanie rzeczowych aktywów.

Mienie w postaci sprzętu inżynieryjno – technicznego przydzielone użytkownikom według stanu z 2014 roku stanowiło wartość przekraczającą kwotę 660 tys. zł. Jedynie mienie o wartości ok. 5 tys. zł znajdowało się w tym czasie w magazynie Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w trakcie planowania zaopatrzenia sprzętu inżynieryjno – technicznego na 2014 rok realizowano dyrektywę określoną w § 498 Zarządzenia nr 5 KGSG, tj. opracowywano tabelę potrzeb zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 97 do przedmiotowego zarządzenia, która została zatwierdzona przez uprawnioną osobę³. W wyniku sprawdzenia stwierdzono ponadto, że zaopatrzenie w ww. sprzęt realizowane było na podstawie tabeli potrzeb, do wysokości w niej podanych, tj. zgodnie z treścią § 499 Zarządzenia nr 5 KGSG.

Ustalono jednocześnie, że w stosunku do wyjściowej tabeli potrzeb na 2014 rok, w trakcie roku zaopatrzeniowego⁴, dokonano trzech korekt, które zatwierdzone zostały przez kierownika jednostki budżetowej lub przez osobę przez niego upoważnioną⁵. Należy nadmienić, że przepisy zarządzenia nr 5 KGSG nie odnoszą się bezpośrednio do możliwości przeprowadzania korekt tabel potrzeb sprzętu inżynieryjno – technicznego. Jednakże zespół kontrolny po dokonaniu analizy zawartych w ww. zarządzeniu przepisów nie formułował zastrzeżeń, co do legalności sporządzenia przedmiotowych korekt. Nie mniej jednak wątpliwości zespołu kontrolnego budzą:

- w przypadku sporządzania korekt podawano nowe stany posiadania na dzień sporządzenia korekty⁶ – w ocenie zespołu kontrolnego taki stan rzeczy może stanowić o sporządzeniu nowej tabeli potrzeb, a nie o sporządzeniu korekty już obowiązującej tabeli; jednocześnie korekty w trakcie roku zaopatrzeniowego mogłyby dotyczyć jedynie danych określonych w kolumnach 5-9 tabeli potrzeb (poza przypadkami konieczności skorygowania błędnych stanów posiadania określonych w wyjściowej tabeli potrzeb – nie dotyczy stwierdzonych przypadków);
- w związku z wybrakowaniem/likwidacją pewnych aktywów dokonywano przesunięcia liczby porządkowej w korektach w stosunku do liczby porządkowej ujętej w wyjściowej tabeli potrzeb – w ocenie zespołu

³ poz. 64 – wykaz zawartości akt kontroli – tom II.

⁴ rok zaopatrzeniowy liczony od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

⁵ poz. 65-67 – wykaz zawartości akt kontroli – tom II.

⁶ poz. 65-67 – wykaz zawartości akt kontroli – tom II.

kontrolnego powodowało to utrudnienia w zakresie weryfikacji wyjściowej tabeli potrzeb⁷,

- zarówno w wyjściowej tabeli potrzeb, jak i korekcie III podawano nazwy marek sprzętu w kolumnie „*Nazwa i typ sprzętu*” – w ocenie zespołu kontrolnego podanie marki sprzętu w tabeli potrzeb może niepotrzebnie ograniczać możliwości zakupu tego rodzaju sprzętu⁸.

W związku z faktem, że przepisy zarządzenia nr 5 KGSG nie regulują bezpośrednio sposobu opracowania korekty zespół kontrolny odstąpił od oceniania przedmiotowej kwestii.

2. Prowadzenie ewidencji materiałowej.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w zakresie sprzętu inżynieryjno – technicznego Sekcja Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej prowadziła podstawowe urządzenia ewidencyjne przewidziane obowiązującymi w tym zakresie przepisami⁹. Jednocześnie Sekcja Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej prowadziła dodatkową ewidencję w formie elektronicznej w postaci systemu Ft-GMat. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości w zakresie techniki zapisów nanoszonych w ww. dokumentacji materiałowej. Stwierdzono, również że kontrolowany sprzęt został ujęty w ww. urządzeniach ewidencyjnych Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej, w tym, w przypadku sprzętu zakwalifikowanego do środków trwałych, w księdze środków trwałych¹⁰.

Stwierdzono jednostkowe przypadki, nie mające charakteru powtarzalnego, dotyczące naruszenia obowiązku rejestracji dowodów materiałowych, tj. obowiązku, o którym mowa w § 10 ust. 2 zarządzenia nr 5 KGSG. Przedmiotowa kwestia dotyczyła dwóch protokołów przyjęcia – przekazania¹¹ wystawionych dla wiertnicy z zestawem wiertel o indeksie (wg FT-GMat.) 3895SG0600081-328, którą przekazano, tam i z powrotem, pomiędzy użytkownikami „Kierownik Gospodarzy

⁷ poz. 67 i 75 – wykaz zawartości akt kontroli – tom II.

⁸ poz. 64 i 67 – wykaz zawartości akt kontroli – tom II.

⁹ Zarówno w ujęciu materiałowym określonym w zarządzeniu nr 5 i 95 KGSG, jak i finansowym określonym ustawą o rachunkowości oraz aktami wewnętrznymi, tj. Decyzją nr 203/D/06 Komendanta Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w POSG z późn. zm.

¹⁰ według rejestru teczek nr 130/2006.

¹¹ poz. 59, 60, 75 – wykaz zawartości akt kontroli – tom II.

Obiektów¹² a „PSG w Szudziałowie”. Biorąc pod uwagę kryterium rzetelności zespół kontrolny zakwalifikował powyższe jako uchybienie natury formalnej.

3. Eksploatacja sprzętu inżynieryjno - technicznego.

a) Eksploatacja

W trakcie kontroli przeprowadzono czynności w zakresie sprawdzenia prawidłowości eksploatacji wybranego sprzętu inżynieryjno-technicznego, w tym agregatu prądotwórczego znajdującego się na ewidencji głównej Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej. Ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. agregat prądotwórczy HONDA GX 390 o numerze inwentarzowym 343-006/00001, zakwalifikowany był do grupy sprzętu inżynieryjno – technicznego¹³, a w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 14.02.2015 r. do grupy urządzeń technicznych¹⁴. Stwierdzono, że przedmiotowy agregat został ujęty w podstawowym urządzeniu ewidencyjnym Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej na stronie 8¹⁵. Jednocześnie z uwagi na fakt, że przedmiotowe urządzenie zostało zakwalifikowane jako środek trwały¹⁶ zostało ono również ujęte w księdze środków trwałych¹⁷ na stronie 5 pod pozycją 44. Nadzór nad eksploatacją przedmiotowego sprzętu przez użytkowników¹⁸ oraz odpowiedzialność majątkową za środek trwały przypisano Kierownikowi Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej.

Przedmiotowy agregat w okresie objętym kontrolą znajdował się na stanie użytkownika w postaci Zespołu Konserwacji. Zespół ten w okresie 01.01.2014 r. – 30.04.2014 r. wchodził w struktury Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej, a od 01.05.2014 r. w struktury Sekcji Budownictwa i Obsługi Nieruchomości¹⁹.

Agregat prądotwórczy, o którym mowa wyżej, w okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r., traktowano jako agregat w rozumieniu § 496 Zarządzenia nr 5 KGSG, dla którego na każdy miesiąc wystawiano książkę kontroli pracy pojazdu (łodzi, agregatu). W przypadku służbowego wykorzystywania urządzenia, odnotowywana była jego praca w książkach kontroli pracy pojazdu (łodzi, agregatu)

¹² Użytkownik znajduje się w Zespole Utrzymania Nieruchomości Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej.

¹³ w rozumieniu § 496 Zarządzenia nr 5 KGSG.

¹⁴ w rozumieniu § 218 Zarządzenia nr 95 KGSG.

¹⁵ kopia strony 8 książki ewidencji sprzętu i materiałów trwałych – środki trwałe wg rtd. 728/12.

¹⁶ w rozumieniu ustawy o rachunkowości

¹⁷ według rejestru teczek nr 130/2006.

¹⁸ pkt 9 „Szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień” z dn. 03.07.2012 r. oraz „Szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień” z dn. 23.05.2014 r. – poz. 70 i 71 – wykaz zawartości akt kontroli – tom I.

¹⁹ poz. 1 - wykaz zawartości akt kontroli – tom II.

w kolumnach 1 - 15. W okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 14.02.2015 r. przedmiotowe urządzenie traktowano jako pozostałe urządzenie techniczne²⁰, dla którego wystawiana powinna być karta pracy urządzenia²¹. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 14.02.2015 r. nie wystawiano karty pracy urządzenia technicznego w związku z przyjęciem przez WTiZ rozwiązania, o którym mowa w § 89 ust. 4 i § 88 ust. 6 Zarządzenia nr 95 KGSG, tj. dla urządzeń technicznych eksploatowanych sezonowo dopuszcza się wydawanie kart pracy urządzenia technicznego w miesiącach, w których sprzęt jest eksploatowany. Natomiast w okresie tym nie stwierdzono pracy przedmiotowego urządzenia w ramach działalności służbowej.

W przypadku eksploatacji ww. agregatu prądotwórczego stwierdzono rażące naruszenie zasad gospodarowania mieniem określonych zarówno w zarządzeniu nr 5 KGSG, jak i zarządzeniu nr 95 KGSG. Polegało ono na nieuprawnionym, co najmniej dwukrotnym, w latach 2014 (w okresie letnim) i 2015 (28.01.2015 r. – 06.02.2015 r.), wywiezieniu poza Komendę Oddziału i użyciu sprzętu inżynieryjno – technicznego (urządzenia technicznego) w postaci agregatu prądotwórczego do celów poza służbowych. Zasady gospodarowania mieniem zostały naruszone m.in. przez:

- kierownika Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej, który m.in. pobrał mienie od użytkownika w sposób nieuprawniony i użytkował je niezgodnie z jego przeznaczeniem, tj. do celów poza służbowych, czym naruszył obowiązujące w SG zasady eksploatacji sprzętu inżynieryjno - technicznego.
- użytkownika, tj. Zespołu Konserwacji Sekcji Budownictwa i Obsługi Nieruchomości, a w szczególności osoby odpowiedzialnej za dysponowanie tym sprzętem w postaci starszego mistrza ds. budowlanych, który nie zabezpieczył ww. mienia w sposób uniemożliwiający nieuprawnione pobranie przedmiotowego mienia, a także dopuścił do obsługiwanego go przez nieuprawnioną osobę, której nie zostało ono przydzielone.

Stwierdzone zdarzenia, biorąc pod uwagę kryterium legalności, gospodarności oraz celowości w ocenie zespołu kontrolnego stanowią nieprawidłowości, które odniosły negatywny skutek w działalności służbowej POSG, tj.:

- działanie kierownika Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej naruszyło obowiązujące zasady gospodarowania mieniem SG,
- złamano określone zabezpieczenia w zakresie ochrony zasobów POSG,
- przyczyniono się do użycia urządzenia przez osoby nieuprawnione .

²⁰ co było zgodne z treścią § 70 pkt 22 Zarządzenia nr 95 KGSG.

²¹ o której mowa w § 89 Zarządzenia nr 95 KGSG.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono uszkodzenia urządzenia w wyniku nieuprawnionego użycia. Osobami odpowiedzialnymi za powstanie przedmiotowej nieprawidłowości byli:

- kierownik Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej – odpowiedzialność wynikająca z § 4 ust. 2 pkt 6 i § 7 ust. 1 zarządzenia nr 5 KGSG i § 6 zarządzenia nr 95 KGSG oraz „Szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień²²”.
- starszy mistrz ds. budowlanych Zespołu Konserwacji - odpowiedzialność wynikająca z § 505 zarządzenia nr 5 KGSG i § 226 zarządzenia nr 95 KGSG oraz „szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień²³”.

Przyczynami powstania nieprawidłowości w ocenie zespołu kontrolnego są:

- świadome naruszenie obowiązujących procedur przez kierownika Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej,
- niewłaściwe zabezpieczenie mienia przez użytkownika, któremu zostało ono przydzielone,
- brak świadomości u użytkownika, co do uprawnień kierownika Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej,
- brak właściwej reakcji użytkownika na stwierdzany brak urządzenia w miejscu stałego przechowywania.

Jednocześnie w ocenie zespołu kontrolnego w zakresie niewłaściwej eksploatacji agregatu prądotwórczego wystąpiły okoliczności wskazujące na uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa przez kierownika Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej polegającego na nieuprawnionym, co najmniej dwukrotnym, użyciu sprzętu służbowego POSG w celach prywatnych poza terenem komendy POSG, tj. czyn z art. 231 kodeksu karnego dotyczący przekroczenia uprawnień²⁴. Należy zauważyć, że ocena zespołu kontrolnego w tym zakresie została poparta również opinią Radcy Prawnego POSG²⁵. Zespół kontrolny zgodnie z dyspozycją zawartą w § 43 wytycznych w sprawie kontroli niezwłocznie zawiadomił na piśmie zarządzającego kontrolę.

Należy również zaznaczyć, że kierownik podmiotu kontrolowanego po powzięciu informacji o wykorzystaniu agregatu prądotwórczego w celach pozasłużbowych podjął niezbędne w tym zakresie działania zaradcze. W dniach 19.02.2015 r. i 12.03.2015 r. na odprawach z funkcjonariuszami i pracownikami WTiZ zwrócił uwagę na sposób eksploatacji przydzielonego mienia, tj. jasno wskazał na możliwość jedynie służbowego jego wykorzystywania. W trakcie przedmiotowych

²² poz. 70 i 71 – wykaz zawartości akt kontroli – tom I.

²³ poz. 60 i 61 – wykaz zawartości akt kontroli – tom I.

²⁴ poz. 56 – wykaz zawartości akt kontroli – tom II – zawiadomienie do Komendanta POSG.

²⁵ poz. 32 – wykaz zawartości akt kontroli – tom II – opinia Radcy Prawnego POSG.

odpraw kierownik podmiotu kontrolowanego zwrócił jednocześnie uwagę na konsekwencje wykorzystania sprzętu służbowego do celów poza służbowych²⁶. W trakcie przedmiotowych odpraw zobowiązano też Kierowników Sekcji do rozszerzenia czynności, o których mowa w § 6 ust. 5 zarządzenia nr 95 KGSG o wrywkowe sprawdzenie raz w kwartale i porównanie z ewidencją ilości mienia wykorzystywanego przez podległe wewnętrzne komórki zaopatrujące. Wszystkie osoby funkcyjne niższego szczebla zobowiązano do bieżącego, wrywkowego monitorowania sposobu wykorzystania powierzonego mienia, poprzez dokonywanie samokontroli oraz nadzorowanie podległych funkcjonariuszy i pracowników w tym zakresie. Czynności te nakazano dokumentować w pomocniczych urządzeniach ewidencyjnych z częstotliwością, co najmniej raz w miesiącu. Wszystkich uczestników odpraw zobowiązano do prowadzenia działań uświadamiających, profilaktycznych i zapobiegawczych mających na celu niedopuszczenie do wystąpienia incydentów w przyszłości oraz prowadzenie nadzoru nad racjonalnym wykorzystaniem sprzętu.

Podmiot kontrolowany w trakcie trwania kontroli podjął działania (w dn. 20.03.2015 r.) w zakresie ustalenia sprawności technicznej agregatu prądotwórczego²⁷. Zgodnie z wyjaśnieniami podmiotu kontrolowanego dokonano przeglądu technicznego systemem własnym. Stwierdzono sprawność techniczną urządzenia. Nie mniej jednak w ocenie zespołu kontrolnego należy zwrócić uwagę, że w tym przypadku zachodzą okoliczności określone w § 49 ust. 4 pkt 5 zarządzenia nr 95 KGSG, które uzasadniają zastosowanie procedury związanej z przeprowadzeniem klasyfikacji składników rzeczowych majątku ruchomego polegającej na ocenie technicznej składników rzeczowych. Stwierdzony stan faktyczny, a w szczególności wykorzystywanie agregatu prądotwórczego do celów poza służbowych w ocenie zespołu kontrolnego stanowią wystarczającą przesłankę do przeprowadzenia procesu klasyfikacji.

W zakresie eksploatacji pozostałego kontrolowanego sprzętu inżynierijno – technicznego (urządzeń technicznych) zespół kontrolny nie odnotował uchybień lub nieprawidłowości. Jednakże w trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolny stwierdził z dużym prawdopodobieństwem, że w POSG do celów służbowych użytkowany był prywatny sprzęt kierownika Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej m.in. w postaci zagęszczarki do asfaltu²⁸. Nie potwierdzono tego faktu w dokumentacji służbowej prowadzonej na szczeblu Wydziału Techniki

²⁶ poz. 100 i 101 - wykaz zawartości akt kontroli - tom II.

²⁷ poz. 75 – wykaz zawartości akt kontroli - tom II - w treści pisma ad. pkt 3. podpunkt c.

²⁸ poz. 32 – wykaz zawartości akt kontroli – tom I oraz poz. 49 i 52 – wykaz zawartości akt kontroli – tom II.

i Zaopatrzenia, co może świadczyć o wykorzystywaniu sprzętu prywatnego do celów służbowych poza obowiązującymi w tym zakresie zasadami gospodarowania określonymi w zarządzeniu nr 5 KGSG.

b) Przechowywanie i zabezpieczenie mienia.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w Komendzie Oddziału mienie Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej w zakresie sprzętu inżyniersko – technicznego przechowywane było w 8 miejscach (w tym w budynkach, magazynie, kontenerze, namiotach). Proces przechowywania sprzętu w okresie objętym kontrolą z zasady odbywał się zgodnie z zarządzeniem nr 5 KGSG, zarządzeniem nr 95 KGSG i warunkami jakie posiadał w okresie objętym kontrolą Podlaski Oddział Straży Granicznej. Proces zabezpieczenia sprzętu odbywał się z zasady poprzez zabezpieczenie pomieszczeń, w których sprzęt się znajdował zgodnie z przepisami ww. zarządzeń oraz zgodnie z instrukcją ochrony obiektu Komendy POSG.

W trakcie wyjaśnienia zdarzenia dotyczącego nieuprawnionego wykorzystania agregatu prądotwórczego zespół kontrolny stwierdził jednakże, że sposób przechowywania tego rodzaju mienia nie zawsze był prawidłowy. Sprzęt w postaci ww. agregatu prądotwórczego oraz zagęszczarka o numerze inwentarzowym 3895SG060081-328 w okresie objętym kontrolą przechowywana była na korytarzu budynku nr 21 Komendy POSG. W trakcie prowadzonych czynności stwierdzono, że po otwarciu drzwi budynku wolny dostęp do przedmiotowego sprzętu miały osoby inne niż użytkownicy urządzenia, którym zostało ono przydzielone. Powyższe w ocenie zespołu kontrolnego stanowi nieprawidłowość, która przyczyniła się do powstania zdarzenia w postaci nieuprawnionej eksploatacji agregatu prądotwórczego. Należy zaznaczyć, że w trakcie trwania kontroli zarówno agregat prądotwórczy, jak i zagęszczarka, o których mowa wyżej zostały przeniesione do zamykanego na klucz kontenera znajdującego się na parku sprzętu technicznego, do którego dostęp posiadają jedynie osoby uprawnione do użytkowania przedmiotowego sprzętu.

Osobą odpowiedzialną za powstanie przedmiotowej nieprawidłowości byli:

- starszy mistrz ds. budowlanych Zespołu Konserwacji - odpowiedzialność wynikająca ze „szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień²⁹”.
- Kierownik Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej – odpowiedzialność z tytułu nadzoru nad prawidłowym organizowaniem

²⁹ poz. 60 i 61 – wykaz zawartości akt kontroli – tom I.

przechowywania sprzętu wynikająca ze „szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień³⁰”

Przyczyną powstania nieprawidłowości w ocenie zespołu kontrolnego było:

- niewłaściwe wykorzystanie przestrzeni służących do przechowywania mienia w POSG przez starszego mistrza ds. budowlanych Zespołu Konserwacji
- niewłaściwie sprawowany nadzór w zakresie organizowania przechowywania sprzętu przez Kierownika Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej.

W trakcie kontroli pozostałego sprzętu nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości w zakresie jego przechowywania i zabezpieczenia.

4. Prawidłowość ewidencjonowania pracy sprzętu lub urządzeń technicznych będących na stanie Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej, a także rozliczanie zużycia MPS wydanego dla sprzętu lub urządzeń.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano losowej kontroli prawidłowości ewidencjonowania pracy i rozliczenia zużycia MPS przy sprzęcie inżynieryjno – technicznym. Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzano, że odnotowywano pracę tego rodzaju sprzętu w stosownej dokumentacji służbowej, tj. w okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. w książkach kontroli pracy pojazdu (łodzi, agregatu) oraz w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 14.02.2015 r. w kartach pracy urządzenia technicznego. W trakcie czynności kontrolnych nie ujawniono przypadków nieodnotowania pracy sprzętu inżynieryjno – technicznego (urządzeń technicznych) w ww. dokumentacji służbowej, poza stwierdzonymi przypadkami eksploatacji agregatu prądotwórczego do celów poza służbowych.

W okresie od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. w zakresie kontrolowanych egzemplarzy sprzętu stosowano się do dyrektywy ujętej w § 191 ust. 1 zarządzenia nr 5 KGSG z zastrzeżeniem, co do wymogu określonego w pkt 2 przedmiotowego ustępu³¹, gdzie stosowano się do zapisów instrukcji urządzeń, które stanowiły o obowiązku opróżniania zbiorników z paliwa po zakończonej pracy. Jednocześnie prawidłowo dokonywano rozliczenia zużycia MPS w dokumentacji służbowej³². W okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 14.02.2015 r. prawidłowo też dokonywano rozliczenia MPS w wystawionych na podstawie zarządzenia nr 95 KGSG kartach pracy urządzenia.

³⁰ poz. 60 i 61 – wykaz zawartości akt kontroli – tom I.

³¹ dotyczącego uzupełnienia paliwa w zbiornikach.

³² poz. 2-5, 62, 68-71 – wykaz akt kontroli – tom II.

IV. Wnioski i zalecenia.

1. W związku z podjęciem w trakcie trwania kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego stosownych działań zaradczych odstępuje się od formułowania wniosków pokontrolnych w zakresie organizacji nadzoru służbowego nad wykorzystywaniem urządzeń technicznych będących na ewidencji głównej Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej.
2. Podjąć działania w zakresie przeprowadzenia klasyfikacji agregatu prądowłórczego, tj. czynności, o której mowa w § 49 zarządzenia nr 95 KGSG.
3. W zakresie przechowywania urządzeń technicznych będących na ewidencji głównej Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej, przestrzegać procedur umożliwiających właściwe zabezpieczenie mienia, a także zapewniających dostęp do niego jedynie osobom, którym zostało ono przydzielone.
4. Przeprowadzić szkolenie pracowników i funkcjonariuszy WTIZ w zakresie obejmującym niżej wymienione kwestie:
 - zakres podległości służbowej pracowników i funkcjonariuszy WTIZ, a także wynikające z tego tytułu obowiązki i uprawnienia,
 - sposób realizacji obowiązków pracownika w zakresie informowania przełożonych o stwierdzonych nieprawidłowościach,
 - obowiązki i uprawnienia użytkownika w kontekście gospodarowania urządzeniami technicznymi znajdującymi się na ewidencji głównej Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej,
 - uprawnienia kierownika Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej z tytułu nadzoru nad eksploatacją urządzeń technicznych przez użytkowników.

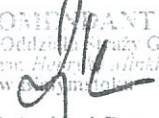
V. Informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć w terminie do 15.05.2015 r. za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej.

VI. W związku ze stwierdzonymi w trakcie kontroli okolicznościami mogącymi wskazywać na popełnienie przez funkcjonariusza WTIZ przestępstwa określonego w art. 231 kodeksu karnego na zasadzie art. 304 § 2 k.p.k. w zw. z § 43 ust. 4 załącznika do Decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. (poz. 43) obowiązującego w Straży Granicznej zgodnie z decyzją nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej 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 niezwłocznie zostanie sporządzone stosowne zawiadomienie do prokuratury.


VII. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w *książce kontroli POSG* zarejestrowanej pod numerem wg rejestru teczek 654/02/karta 26, poz. 3.

VIII. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego i dostarczany za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

KOMENDANT
Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej
im. gen. dyw. Henryka Minkiewicza
w Białymstoku

plk SG Andrzej Rytwiński

.....
stopień, imię i nazwisko oraz podpis zarządzającego kontrolę

Wykonano w dwóch egzemplarzach
Egz. nr 1 – Naczelnik WTiZ POSG
Egz. nr 2 - a/a
Sporządził: Zespół Kontrolny (6645192)
09.04.2015 r.

NACZELNIK
Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej
im. gen. dyw. Henryka Minkiewicza
w Białymstoku

plk SG Ewa