



**KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ**

*im. gen. bryg. Jana Tomasza Gorzechowskiego
ul. Adama Mickiewicza 34
37 – 700 Przemyśl*

Przemyśl, dnia 08 grudnia 2017r.

Egz. nr 2

BIESZCZADZKI ODDZIAŁ STRAŻY GRANICZNEJ	
Kancelaria Jawną	
Nr	BI-NK/6157/17/W
Zał. SER.
Wpłynęło	17 12 08

**Pan ppłk SG ROMAN ZAJĄC
NACZELNIK
WYDZIAŁU TECHNIKI I ZAOPATRZENIA
Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej
w Przemyślu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat „**Prawidłowość rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG**” zrealizowanej w trybie zwykłym w Wydziale Techniki i Zaopatrzenia Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej, z siedzibą, w Przemyślu, ujętej w Rocznym Planie Kontroli przewidzianym do realizacji przez Wydział Kontroli Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej w 2017r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie wytycznych, stanowiących załącznik do decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012r. 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. MSW z 2012 r., poz. 43, z późn. zm.) przez zespół kontrolny w składzie:

kierownik zespołu:

– Katarzyna Winiarska – st. specjalista WK, upoważnienie nr 14/1/2017 z dnia 20.11.2017r.

członek zespołu:

– st. chor. sztab. SG Tomasz Potocki - st. specjalista WK, upoważnienie nr 14/2/2017 z dnia 20.11.2017r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 21.11–27.11.2017r. z wyłączeniem 25-26.11.2017r.

Funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą pełnił:

ppłk SG Roman Zajęc

I. Zakres kontroli.

1. Przedmiotem kontroli była:

- legalność w zakresie sposobu rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG,
- rzetelność prowadzenia dokumentacji służbowej dotyczącej rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG,
- sposób pełnienia nadzoru służbowego nad realizacją zadań w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG.

2. Kontrolą został objęty okres rozliczeniowy za sezon grzewczy 2016/2017.

II. Cel kontroli.

1. Celem kontroli była ocena:

- czy realizacja zadań służbowych w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG odbywa się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi;
- czy działania związane z procesem rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG prowadzono w sposób wydajny i oszczędny;
- czy dokumentacja służbowa w tym zakresie prowadzona jest w sposób prawidłowy.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dostępne techniki badawcze, takie jak:

- analiza regulacji prawnych oraz analiza sporządzonych dokumentów udostępnionych przez podmiot kontrolowany dotyczących zakresu kontroli;
- analiza pisemnych i ustnych wyjaśnień i oświadczeń funkcjonariuszy/pracowników realizujących zadania związane z tematem kontroli.

W trakcie kontroli zespół kontrolny dokonał sprawdzenia dokumentacji dotyczącej rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG za sezon grzewczy 2016/2017 w PSG w Hermanowicach, w PSG w Czarnej Górnej i w PSG w Ustrzykach Górnych.

III. Ocena kontrolowanej działalności.

Realizację zadań objętych zakresem kontroli oceniono **pozytywnie**.

Na powyższą ocenę składają się oceny cząstkowe z poszczególnych obszarów objętych kontrolą. Kontrola została przeprowadzona zgodnie z kryterium legalności i rzetelności.

Do oceny przedmiotu objętego kontrolą przyjęto czterostopniową skalę tj. ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna.

Ustalenia stanu faktycznego w kontrolowanym obszarze dokonano na podstawie dokumentacji zgromadzonej i prowadzonej w Wydziale Techniki i Zaopatrzenia BiOSG.

Ocenę sformułowano na podstawie następujących ustaleń:

Zadanie związane z przyjętą do kontroli tematyką w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej realizowane jest przez Wydział Techniki i Zaopatrzenia, który jest komórką organizacyjną powołaną do logistycznego zabezpieczenia działań BiOSG w zakresie swojej właściwości. Zgodnie z zapisem § 1 ust. 27 Wewnętrznego Podziału Zadań Wydziału Techniki i Zaopatrzenia BiOSG do zadań wydziału należy administrowanie lokalami mieszkalnymi będącymi w zarządzie Oddziału. Naczelnik wydziału zgodnie z zapisem pkt I ppkt 3 i 4 szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień jest przełożonym wszystkich funkcjonariuszy i pracowników wydziału oraz sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków określonych dla podległych mu funkcjonariuszy i pracowników. Zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 ww. dokumentu Sekcja Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej jest komórką organizacyjną wydziału powołaną do prowadzenia gospodarki mieszkaniowej. Do jej głównych zadań należy m.in. bieżące rozliczanie opłat czynszowych w tym opłat za centralne ogrzewanie za lokale mieszkalne. Zadania określone w Wewnętrznym Podziale Zadań Wydziału Techniki i Zaopatrzenia dla Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej znalazły odzwierciedlenie w zapisach szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy i pracowników sekcji. Kierownik Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej jest bezpośrednim przełożonym funkcjonariuszy i pracowników sekcji i sprawuje nadzór nad realizacją wykonywanych przez nich zadań. Zarządzeniem organizacyjnym Nr 16 KGSG z dnia 15.04.2011r. z późn. zm. wprowadzony został Etat Nr 11 Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej określający strukturę organizacyjną Wydziału Techniki i Zaopatrzenia.

Rozliczenia okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG odbywa się po zakończeniu sezonu grzewczego. Rozliczenie dokonywane jest na podstawie wewnętrznych regulaminów rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej dla poszczególnych nieruchomości, zatwierdzonych przez Zastępcę Komendanta Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej, których podstawą opracowania są przepisy Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo Energetyczne (j.t. Dz.U.2017.220 ze zm.).

Pozytywnie ocenia się zgodność sposobu rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG z zasadami określonymi w wewnętrznych regulaminach rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej dla poszczególnych nieruchomości, zatwierdzonych przez Komendanta BiOSG, których podstawą opracowania są przepisy Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo Energetyczne (j.t. Dz. U. 2012.1059 ze zm.).

PSG w Hermanowicach.

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Hermanowicach w sezonie grzewczym 2016/2017 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych oraz wytworzenia ciepłej wody użytkowej na terenie Placówki Straży Granicznej w Hermanowicach*. Jak ustalono powyższy dokument po zatwierdzeniu w dniu 05.05.2017r. przez Zastępcę Komendanta BiOSG został przesłany w dniu 10.05.2017r. za pismem fax BI-TZ/13/SGMiK/2016 do Komendanta PSG w Hermanowicach celem zapoznania w terminie do dnia 18.05.2017r. najemców lokali mieszkalnych. Fakt zapoznania najemców z ww. dokumentem został potwierdzony na odwrocie przesłanego regulaminu niemniej nie wskazano tam daty zapoznania. W zakresie powyższego Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia poinformował, że zgodnie z uzyskaną informacją z PSG w Hermanowicach najemcy lokali mieszkalnych zostali zapoznani z powyższym dokumentem w określonym terminie. Ustalono,

że w okresie grzewczym 2016/2017 z lokali mieszkalnych zlokalizowanych w PSG w Hermanowicach korzystało 7 najemców, zaś podpisów potwierdzających zapoznanie z ww. dokumentem było 8. W zakresie powyższego ustalono, że jeden z najemców zamieszkuje lokal mieszkalny od dnia 01.08.2017r. i został on zapoznany z zapisami ww. dokumentu z chwilą przekazania lokalu mieszkalnego. Rozliczenie okresu grzewczego 2016/2017 przedstawiono w dokumentach *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Hermanowicach sezon grzewczy 2016/2017*. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono rozbieżności w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG na terenie PSG w Hermanowicach (akta kontroli dowód nr 16 karta 138-143).

Placówka Straży Granicznej w Ustrzykach Górnych

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Ustrzykach Górnych w sezonie grzewczym 2016/2017 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych oraz wytworzenia ciepłej wody użytkowej na terenie Placówki Straży Granicznej w Ustrzykach Górnych*. Jak ustalono powyższy dokument po zatwierdzeniu w dniu 05.05.2017r. przez Zastępcę Komendanta BiOSG został przesłany w dniu 10.05.2017r. za pismem fax BI-TZ/13/SGMiK/2016 do Komendanta PSG w Ustrzykach Górnych celem zapoznania do dnia 18.05.2017r. najemców lokali mieszkalnych. Fakt zapoznania najemców z ww. dokumentem został potwierdzony na odwrocie przesłanego regulaminu niemniej nie wskazano tam daty zapoznania. W zakresie powyższego Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia poinformował, że zgodnie z uzyskaną informacją z PSG w Ustrzykach Górnych najemcy lokali mieszkalnych zostali zapoznani z powyższym dokumentem w określonym terminie. Ustalono, że w okresie grzewczym 2016/2017 z lokali mieszkalnych zlokalizowanych w PSG w Ustrzykach Górnych korzystało 8 najemców. Wszyscy z lokatorów zapoznali się z zapisami ww. dokumentu. Rozliczenie okresu grzewczego 2016/2017 przedstawiono w dokumentach *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Ustrzykach Górnych sezon grzewczy 2016/2017*. W powyższym zakresie rozbieżności nie stwierdzono (akta kontroli dowód nr 15 karta 132-137).

W trakcie czynności kontrolnych przeprowadzonych w dniach 01-05.02.2016r. oraz 08-12.02.2016r. stwierdzono, że za sezon grzewczy 2013/2014 i 2014/2015 nie rozliczano kosztów za ogrzewanie pomieszczeń wspólnych budynku mieszkalnego w PSG w Ustrzykach Górnych. Jak ustalono powyższe wynikało z braku opomiarowania zbiorczego uniemożliwiającego miarodajne rozliczenie. Z uwagi na deklarację Naczelnika Wydziału Techniki i Zaopatrzenia zawartą w wystąpieniu pokontrolnym pismo BI-NK/2017/16/W z dnia 07.04.2016r. cyt., w 2016r. Wydział Techniki i Zaopatrzenia podejmie działania w celu wykonania pełnego opomiarowania w PSG Ustrzyki Górne” ustalono, że pod koniec 2016r. zostały zakupione ciepłomierze, a w 2017r. po zakończeniu okresu grzewczego 2016/2017 zainstalowano pełne opomiarowanie zbiorcze na podstawie którego dokonywane będzie rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych od sezonu grzewczego 2017/2018 (akta kontroli dowód nr 12 karta 123).

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono rozbieżności w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG na terenie PSG w Ustrzykach Górnych.

PSG w Czarnej Górnjej

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Czarnej Górnjej w sezonie grzewczym 2016/2017 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych oraz wytworzenia ciepłej wody użytkowej na terenie Placówki Straży Granicznej w Czarnej Górnjej*. Jak ustalono powyższy dokument po zatwierdzeniu w dniu 05.05.2017r. przez Zastępcę Komendanta BiOSG został przesłany w dniu 10.05.2017r. za pismem fax BI-TZ/13/SGMiK/2016 do Komendanta PSG w Czarnej Górnjej celem zapoznania do dnia 18.05.2017r. najemców lokali mieszkalnych. Fakt zapoznania najemców z ww. dokumentem został potwierdzony na odwrocie przesłanego regulaminu niemniej nie wskazano tam daty zapoznania. W zakresie powyższego Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia poinformował, że zgodnie z uzyskaną informacją z PSG w Czarnej Górnjej najemcy zostali zapoznani z powyższym dokumentem w określonym terminie. Ustalono, że w okresie grzewczym 2016/2017 z lokali mieszkalnych zlokalizowanych w PSG w Czarnej Górnjej korzystało 8 najemców, zaś podpisów potwierdzających zapoznanie z ww. dokumentem było 9. W zakresie powyższego ustalono, że jeden z najemców zamieszkuje lokal mieszkalny od dnia 01.09.2017r. i został on zapoznany z zapisami ww. dokumentu z chwilą przekazania lokalu mieszkalnego. Rozliczenie okresu grzewczego 2016/2017 przedstawiono w dokumentach *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Czarnej Górnjej sezon grzewczy 2016/2017*. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono rozbieżności w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG na terenie PSG w Czarnej Górnjej (akta kontroli dowód nr 14 karta 125-131).

O wynikach dokonanych rozliczeń kosztów ponoszonych przez BiOSG na ogrzewanie budynków w sezonie grzewczym 2016/2017 Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia informował meldunkiem Komendanta BiOSG. Do ww. dokumentu dołączano *Zestawienia należności wg rzeczywistych kosztów poniesionych na C.O. wg stosowanych stawek oraz rozliczenia najemców lokali za okres sezonu grzewczego*, w których przedstawiano rozliczenia zbiorcze za sezon grzewczy 2016/2017 z wyszczególnieniem indywidualnych najemców lokali mieszkalnych w PSG w Hermanowicach, w PSG w Czarnej Górnjej i w PSG w Ustrzykach Górnych (akta kontroli dowód nr 3 karta 35-80).

Po rozliczeniu okresu grzewczego 2016/2017 Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wysłał do funkcjonariuszy zajmujących lokale mieszkalne w wyżej wskazanych placówkach imienne informacje dot. wysokości powstałej nadpłaty/niedopłat z tytułu rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania. Powyższy dokument otrzymał i zapoznał się z nim każdy z najemców lokali mieszkalnych w PSG w Hermanowicach, w PSG w Czarnej Górnjej i w PSG w Ustrzykach Górnych. W zakresie powyższego rozbieżności nie stwierdzono (akta kontroli dowód nr 3 karta 81-103).

Pozytywnie ocenia się rzetelność i dokładność prowadzenia dokumentacji służbowej w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG w okresie objętym kontrolą.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dokonano przeglądu niżej wymienionych dokumentów:

- Regulamin rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych oraz wytworzenia ciepłej wody użytkowej na terenie Placówki Straży Granicznej w Hermanowicach;

- Regulamin rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych oraz wytworzenia ciepłej wody użytkowej na terenie Placówki Straży Granicznej w Ustrzykach Górnych;
- Regulamin rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych oraz wytworzenia ciepłej wody użytkowej na terenie Placówki Straży Granicznej w Czarnej Górze;
- Meldunek do Komendanta BiOSG dot. rozliczenia ogrzewania budynków w sezonie grzewczym 2016/2017 wraz z załącznikami;
- Rozliczenie kosztów c.o. i c.w.u dla PSG w Hermanowicach;
- Rozliczenie kosztów c.o. i c.w.u dla PSG w Ustrzykach Górnych;
- Rozliczenie kosztów c.o. i c.w.u dla PSG w Czarnej Górze;
- Stany liczników PSG w Hermanowicach, PSG w Ustrzykach Górnych, PSG w Czarnej Górze;
- Imienne informacje dot. wysokości powstałej nadpłaty/niedopłat z tytułu rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania za sezon 2016/2017.

W wyniku analizy wyżej wskazanej dokumentacji stwierdza się, że dokumentacja służbowa w zakresie objętym kontrolą prowadzona była starannie, czytelnie i rzetelnie. W powyższym zakresie rozbieżności nie stwierdzono. Zapisy i poprawki w dokumentacji dot. rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG dokonywane były zgodnie z wymogami Instrukcji Kancelaryjnej Straży Granicznej stanowiącej załącznik do decyzji nr 59 KGSG z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej Straży Granicznej (akta kontroli dowód nr 14, 15, 16 karta 125-143).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki Straży Granicznej w Ustrzykach Górnych sezon grzewczy 2016/2017* w pozycji rozliczenie kosztu centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych z uwzględnieniem współczynników korekcyjnych przy wyliczaniu stawki bazowej kosztu wytworzenia 1 GJ energii dla lokali mieszkalnych wyliczając różnicę, która wynika z zaokrągleń liczb ułamkowych wpisano 13 8081,78 zł., a powinno być 13 081,78 zł. Jak stwierdzono powyższe nie wpłynęło na dalszą część rozliczenia i stanowiło oczywistą omyłkę pisarską, która została poprawiona w trakcie czynności kontrolnych. Powyższe nie wpłynęło negatywnie na kontrolowaną działalność (akta kontroli dowód nr 15 karta 132-137).

Pozytywnie ocenia się sposób pełnienia nadzoru służbowego nad realizacją zadań w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG.

Biorąc pod uwagę ustalony stan faktyczny należy stwierdzić, że nadzór służbowy realizowany w powyższym zakresie był skuteczny i wystarczający. Ponadto należy wskazać, że wprowadzone przez Naczelnika Wydziału Techniki BiOSG zmiany organizacyjne w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG przyniosły pozytywny skutek dla kontrolowanej działalności.

W trakcie czynności kontrolnych nie ujawniono nieprawidłowości wymagających informowania kierownika kontrolowanego podmiotu w celu niezwłocznego podjęcia działań zaradczych.

IV. Wnioski/zalecenia.

1. Przy zapoznawaniu lokatorów z dokumentacją związaną z najmem lokali będących w zasobach BiOSG wprowadzić obowiązek wpisywania przy podpisie daty zapoznania się każdego z najemców w powyższych dokumentami.

V. Informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć w terminie do **08.01.2018r.** za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej.

VI. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w Komendzie Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej zarejestrowanej pod numerem 8 karta 46 wg opisu rejestru teczek RWD 573 poz. 28/16.

V. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego.

**KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ**

plk.SG Robert ROGOZ

Wykonano w 2 egz.
Egz. nr 1 – Naczelnik WTIZ
Egz. nr 2 – ad acta.
Opracował i sporządził zespół kontrolny tel. 6652363.
Dnia: 08.12.2017r.