



KOMENDANT
BIESZCZYCKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ
im. gen. bryg. Jana Tomasza Gorzechowskiego
w PRZEMYŚLU
ul. Adama Mickiewicza 34
37-700 Przemyśl

Przemyśl, dnia 08 czerwca 2015r.
Egzemplarz nr 212

BI-NK / 5783 / 15
09.06.2015

Pan ppłk SG Robert Ingot
Komendant
Placówki Straży Granicznej
w Medyce

Wystąpienie pokontrolne z kontroli planowej w trybie zwykłym

- I. Jednostka kontrolowana: Placówka Straży Granicznej w Medyce, 37-732 Medyka.
- II. Funkcją kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą pełnił: ppłk SG Robert INGLOT.
- III. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:
 - kpt. SG Anna ZYBIŃSKA – kierownik zespołu - starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego BiOSG, upoważnienie nr 6/1/2015 z dnia 10 kwietnia 2015r.;
 - mjr SG Wojciech ŁOZIŃSKI - starszy specjalista ds. bezpieczeństwa i planowania Wydziału Techniki i Zaopatrzenia BiOSG, upoważnienie nr 6/2/2015 z dnia 10 kwietnia 2015r.;
 - Katarzyna WINIARSKA - starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego BiOSG, upoważnienie nr 6/3/2015 z dnia 10 kwietnia 2015r.;
- IV. Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 13 - 20 kwietnia 2015r., z wyłączeniem dnia 17 kwietnia 2015r. oraz z przerwą w wykonywaniu czynności w dniach 18 - 19 kwietnia 2015r.
- V. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Prawidłowość realizacji wniosków pokontrolnych z kontroli planowej w trybie zwykłym przeprowadzonej w Placówce Straży Granicznej w Medyce w dniach 04 - 14 marca 2014r.

Okres objęty kontrolą od 01.12.2014r. do 28.02.2015r.
- VI. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz wskazanie osób za nie odpowiedzialnych.

Na podstawie ustaleń dokonanych w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych realizację zadań przez Placówkę Straży Granicznej w Medyce w zakresie problematyki poddanej kontroli ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Na powyższą ocenę składają się oceny cząstkowe poszczególnych obszarów objętych kontrolą.

 1. **Pozytywnie z uchybieniami** ocenia się zgodność nakładania mandatów karnych z wymogami określonymi w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

Z informacji przedstawionej przez Komendanta PSG w Medyce w dniu 13.04.2015r. wynika, że w Placówce Straży Granicznej w Medyce w okresie objętym kontrolą 190 funkcjonariuszy posiadało uprawnienia do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego, z czego 173 funkcjonariuszy posiadało bloczki mandatowe. Na stanie placówki na dzień 13.04.2015r. znajdowało się 173 szt. bloczków mandatowych. W okresie objętym kontrolą do Pionu Głównego Księgowego BiOSG zdano 586 szt. formularzy mandatów karnych (akta kontroli dowód nr 9, str. 12-13).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że funkcjonariusze Placówki SG w Medyce nakładali mandaty karne na podstawie wydanych im przez Komendanta BiOSG w Przemysłu upoważnień, za wykroczenia za które funkcjonariusze Straży Granicznej są uprawnieni do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego.

W dniach 13.04.2015 – 20.04.2015r. dokonano przeglądu 58 bloczków mandatów karnych, w tym 166 wypełnionych formularzy. W toku prowadzonych czynności ustalono, że formularze mandatów karnych wypełniane były czytelnie, bez skreśleń, kwotę mandatu funkcjonariusze wpisywali cyfrowo i słownie, podkreślając właściwą formę nałożonego mandatu.

Dokonując sprawdzenia formularzy bloczków mandatów karnych wystawionych w okresie 01.12.2014r. – 28.02.2015r. ustalono, że 14 formularzy nie zostało wypełnionych zgodnie ze wzorem formularza określonym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2002r. w sprawie nakładania grzywien w drodze mandatu karnego (Dz. U. z 2002r., nr 20, poz. 201 ze zmianami) tj:

- w 4 przypadkach na formularzach mandatów karnych nie umieszczono nazwy dokumentu, na podstawie którego ustalono tożsamość osoby ukaranej podając jedynie jego numer i serię;
- w 1 przypadku na formularzu mandatu karnego w miejscu gdzie należy wpisać „imię i nazwisko” osoby, na którą nakłada się mandat wpisano imię i nazwisko oraz nazwę i serię dokumentu, zaś w miejscu gdzie należy wpisać numer pesel obwinionego wpisano jego datę urodzenia, w miejscu na „nazwę i numer doku. . .tu” nie wpisano nic;
- w 1 przypadku na formularzu mandatu karnego stwierdzono niedokończony opis wykroczenia;
- w 8 przypadkach na formularzu mandatu karnego nie zaznaczono rodzaju mandatu

Powyższe 14 przypadków opisano w notatce służbowej z dnia 13.04.2015r. (akta kontroli dowód nr 10, str. 14-53).

Przyczyną powyższego był brak dokładania przez funkcjonariuszy PSG w Medyce należytej staranności w trakcie wypełniania formularzy mandatów karnych. Powyższe nie wywołało negatywnych skutków dla kontrolowanej działalności.

W okresie objętym kontrolą nie doszło do utraty formularza mandatu karnego, nie stwierdzono zniszczenia lub uszkodzenia bloczka mandatowego. Stwierdzono 1 przypadek anulowania formularza mandatu karnego. Komendant PSG w Medyce przedstawił okoliczności jego anulowania, które zawarte zostały w meldunkach do Komendanta BiOSG sporządzonym przez funkcjonariusza nakładającego grzywnę w drodze mandatu karnego. Ustalono, że sposób procedowania tego przypadku był zgodny z zapisami zawartymi w § 16 Wytycznych Komendanta BiOSG, które stanowią załącznik do Decyzji 202 Komendanta BiOSG z dnia 14.09.2009r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w BiOSG w Przemysłu (akta kontroli dowód nr 9, str. 12-13).

2. Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się zgodność rozliczania pobranych formularzy mandatów karnych oraz rozliczania kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatów karnych, z wymogami określonymi w Decyzji nr 202 Komendanta BiOSG z dnia 14.09.2009r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w BiOSG w Przemysłu.

Zgodnie z obowiązującym Wewnętrznym Podziałem Zadań PSG w Medyce zadanie rozliczania wpłat za nałożone grzywny w drodze mandatu karnego przypisane zostało Zespołowi Zabezpieczenia Grupy Zabezpieczenia Logistycznego. Powyższe zadanie znalazło odzwierciedlenie w zapisach szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień Kierownika Zespołu Zabezpieczenia Grupy Zabezpieczenia Logistycznego oraz starszego kontrolera Zespołu Zabezpieczenia Grupy Zabezpieczenia Logistycznego. Jednocześnie ww. funkcjonariusze w okresie objętym kontrolą posiadali umowę o współodpowiedzialności materialnej. Zgodnie z powyższym podjęli się oni pieczy nad powierzonym mieniem w postaci bloczków mandatów karnych oraz bloczków dowodów wpłaty. Ponadto przyjęli współodpowiedzialność materialną za ewentualną szkodę spowodowaną niedoborem w powierzonym im mieniu BiOSG do pełnej wysokości powstałej szkody (każdy do 50% wartości) (akta kontroli dowód nr 12, str. 67-112).

Z przedstawionych do kontroli rozliczeń wynika, że w okresie objętym kontrolą w Placówce Straży Granicznej w Medyce nałożono łącznie 585 grzywien w drodze mandatów karnych na łączną kwotę 108880zł. w tym: mandatów karnych gotówkowych 576 na kwotę 107280zł., mandatów karnych kredytowanych 9 na kwotę 1600zł. (akta kontroli dowód nr 15, str. 118-215).

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji (formularze mandatowe, dowody wpłaty oraz zeszyt depozytu środków finansowych z nałożonych mandatów karnych) stwierdzono, że środki pieniężne uzyskane za nałożone grzywny w drodze mandatu karnego gotówkowego, które nie zostały rozliczone przez funkcjonariuszy po zakończeniu zmiany u osoby za to odpowiedzialnej, zostały zdeponowane w pomieszczeniu Kierownika Zmiany. Powyższe jest zgodne z zapisem § 7 Wytycznych Komendanta BiOSG.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano przeglądu dokumentu o nazwie „Zeszyt deponowania środków pieniężnych z nakładanych grzywien w drodze mandatu karnego PSG w Medyce”. Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą w ww. dokumencie dokonano 204 wpisy dot. deponowania środków finansowych przez funkcjonariuszy PSG w Medyce.

W zakresie weryfikacji zapisów zawartych w ww. dokumencie stwierdzono, że w 5 przypadkach wystąpiły rozbieżności dot. funkcjonariuszy zdających i odbierających środki finansowe do/z depozytu tj:

- z zapisów w dokumentacji służbowej PSG w Medyce wynika, że w okresie objętym kontrolą w 3 przypadkach inny funkcjonariusz zdawał środki finansowe do depozytu, a inny je odbierał i rozliczał (akta kontroli dowód nr 10, str. 14-53). Opisany wyżej sposób postępowania stanowi naruszenie zapisów § 7 ust. 2 ww. Wytycznych Komendanta BiOSG, który stanowi cyt. „(...) na wypadek nieobecności osoby wymienionej w § 3 funkcjonariusze, którzy nałożyli grzywny w drodze mandatu karnego gotówkowego obowiązani są do (...) rozliczenia się z nałożonych mandatów w terminie 5 dni od daty nałożenia mandatu (...)”.

Z uwagi na powyższe Komendant PSG w Medyce złożył stosowne wyjaśnienia, które nie zostały uwzględnione (akta kontroli dowód nr 17, str. 217-219). Należy stwierdzić, iż główną przyczyną zaistnienia stwierdzonego błędu było niestosowanie się do zapisów Decyzji nr 202 Komendanta Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej w Przemyślu z dnia 14.09.2009r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu.

Za powyższe odpowiedzialność ponoszą funkcjonariusze deponujący i odbierający z depozytu środki finansowe, funkcjonariusz przyjmujący i odbierający środki finansowe do/z depozytu, mł. chor. SG Grzegorz ZIOŁO, zaś z tytułu nadzoru st. chor. sztab. SG Marcin BADLIK i Komendant PSG w Medyce;

- w 1 przypadku stwierdzono, że w dokumencie o nazwie Zeszyt deponowania środków pieniężnych z nakładanych grzywien w drodze mandatu karnego w rubryce „podpis” widnieją podpisy funkcjonariusza, który zdał i odebrał depozyt oraz podpis funkcjonariusza wydającego środki finansowe z depozytu (akta kontroli dowód nr 10 str. 14-53). Z uwagi na powyższe Komendant PSG w Medyce złożył stosowne wyjaśnienia, które zostały uwzględnione (akta kontroli dowód nr 17 str. 217-219);
- natomiast 1 przypadek nie dotyczył kontrolowanej działalności i był związany z prowadzonym postępowaniem wobec cudzoziemca w związku z wydaniem decyzji o ustalenie kosztów wydania i wykonania decyzji do powrotu. W związku z powyższym Komendant PSG w Medyce złożył wyjaśnienia, które zostały uwzględnione (akta kontroli dowód nr 17, str. 217-219).

Należy stwierdzić, że stwierdzone powyżej nieprawidłowości nie wywołały negatywnych skutków dla kontrolowanej działalności.

W trakcie czynności kontrolnych w 1 przypadku stwierdzono, że jeden z depozytów środków finansowych o tym samym numerze został przekazany równocześnie dwóm funkcjonariuszom (akta kontroli dowód nr 10, str. 14-53). W powyższym zakresie wyjaśnienia złożył chor. SG Waldemar Głuszko z którego wynika, że cyt. „(...) w dniu 25/26.12.2014r. w godz. 19:00-07:00 pełniłem obowiązki służbowe jako Pomocnik Kierownika Zmiany PSG w Medyce. W trakcie pełnienia służby nie przypominam sobie

sytuacji odnośnie przyjmowania do depozytu środków płatniczych pochodzących z mandatów karnych gotówkowych od sierż. szt. Dudek Roman. Z dokumentacji służbowej wynika, że sierż. sztab. Dudek Roman w dniu 26.12.2014r. deponował środki płatnicze. Przepuszczalnie mógł ukarać ponownie mandatem karnym w dniu 28.12.2014r. i dodać pieniądze do kubka nr 17 zdeponowanego wcześniej w dniu 26.12.2014r. i w dniu 29.12.2014r. odebrał pieniądze z depozytu. Mając powyższe na uwadze mogło dojść do pomyłki pisarskiej" (akta kontroli dowód nr 18, str. 220).

Wyjaśnienia w powyższym zakresie zasługują na uwzględnienie i nie wywołało to negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w okresie objętym kontrolą 20 funkcjonariuszy PSG w Medyce nie wykonało dyspozycji zawartej w § 17 ww. Wytycznych Komendanta BiOSG dot. deponowania bloczków mandatowych w przypadku nieobecności funkcjonariusza w służbie powyżej 7 dni.

Z uwagi na powyższe funkcjonariusze złożyli stosowne wyjaśnienia z których wynika, że:

- w 15 przypadkach funkcjonariusze PSG w Medyce potwierdzili, że nie zastosowali się do dyspozycji zawartej w § 17 ww. Wytycznych Komendanta BiOSG niemniej bloczki mandatowe zabezpieczyli przed ich utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem i pozostawili je w pomieszczeniach służbowych na terenie PSG w Medyce. Powyższe wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie;
- w 5 przypadkach funkcjonariusze PSG w Medyce stwierdzili, że zastosowali się do dyspozycji zawartej w § 17 ww. Wytycznych Komendanta BiOSG niemniej nie potrafili oni wskazać osoby u której bloczek mandatowy zdeponowali. Powyższego nie potwierdzają zapisy w dokumentacji służbowej PSG w Medyce. Dlatego też złożone przez funkcjonariuszy wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie (akta kontroli dowód nr 11, str. 54-66).

W zakresie powyższego ustalenia wyjaśnienia złożył Komendant PSG w Medyce w których stwierdził cyt., (...) z dniem 29.04.2015r. wprowadzony został w PSG w Medyce nowy wzór zeszytu depozytu bloczków mandatowych, w którym w trakcie deponowania, jak i odbioru z depozytu bloczka mandatowego, obowiązek złożenia podpisów potwierdzających ten fakt będą mieli obaj funkcjonariusze tj. deponujący i przyjmujący do depozytu bloczek mandatowy oraz odbierający i wydający bloczek mandatowy z depozytu. Ponadto, to funkcjonariusz składający swój bloczek mandatowy do depozytu będzie wpisywał swoje dane w odpowiednich rubrykach ww. zeszytu, a funkcjonariusz przyjmujący weryfikował ich poprawność przed swoim podpisem (...). Ponadto cyt., (...) w przygotowaniu jest również polecenie Komendanta PSG w Medyce, które doprecyzuje obowiązki poszczególnych funkcjonariuszy, związanych z procesem deponowania i odbierania bloczków mandatowych z depozytu (...)"(akta kontroli dowód nr 19, str. 221-243). Powyższe wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie.

Ponadto oświadczenie w zakresie obowiązku deponowania bloczków mandatowych wynikającego z zapisu § 17 ww. wytycznych Komendanta BiOSG złożył Kierownik Zespołu Zabezpieczenia Grupy Zabezpieczenia Logistycznego PSG w Medyce w którym stwierdził, że wszystkie czynności dotyczące prowadzenia gospodarki mandatowej są objęte szczególnym nadzorem służbowym i wykonywane z należytą starannością i rzetelnością (akta kontroli dowód nr 19, str. 221-243).

W powyższym zakresie oświadczenie złożył również mł. chor. SG Grzegorz Ziolo w którym potwierdził wyjaśnienia złożone przez Kierownika Zespołu Zabezpieczenia Grupy Zabezpieczenia Logistycznego PSG w Medyce (akta kontroli dowód nr 20, str. 244).

Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości taki sposób postępowania nie wywołał negatywnych skutków dla kontrolowanej działalności. Za powyższe odpowiedzialność ponoszą funkcjonariusze, którzy nie wykonali dyspozycji zawartej w § 17 ww. wytycznych Komendanta BiOSG, zaś z tytułu nadzoru Komendant PSG w Medyce.

3. Pozytywnie z uchybieniami ocenia się zgodność sporządzania oraz prowadzenia dokumentacji dotyczącej rozliczania mandatów karnych oraz kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatów karnych, z wymogami określonymi w wytycznych Komendanta BiOSG stanowiącymi

załącznik do Decyzji nr 202 Komendanta BiOSG w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w BiOSG w Przemysłu w tym również sposób dokumentowania przypadków nieterminowego rozliczania środków uzyskanych z nałożonych grzywien w drodze mandatu karnego.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dokonano przeglądu dokumentacji związanej z rozliczaniem mandatów karnych oraz kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatów karnych pod kątem jej sporządzenia i prowadzenia zgodnie z zapisami ww. wytycznych Komendanta BiOSG.

Jak ustalono w okresie objętym kontrolą w PSG w Medyce prowadzono Księgę Kasową PSG w Medyce, gdzie po stronie przychodów odnotowywano wpłaty gotówkowe uzyskane od funkcjonariuszy, którzy nałożyli grzywny, zaś po stronie rozchodów wpłaty dokonywane do kasy Oddziału. Stwierdzono, że rubryki w ww. dokumencie opisane są zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do ww. wytycznych Komendanta BiOSG. W zakresie objętym kontrolą rozbieżności w zapisach nie stwierdzono.

Dokonano sprawdzenia wszystkich specyfikacji mandatów karnych gotówkowych, kredytowanych i anulowanych sporządzonych w okresie objętym kontrolą. Powyższe dokumenty sporządzane były w okresach miesięcznych. Jak ustalono dokumenty te przekazywane były do Pionu Głównego Księgowego na bieżąco, co jest zgodne z zapisem § 11 ust. 4 ww. wytycznych.

Specyfikacje mandatów karnych sporządzane były trzy razy w ciągu każdego miesiąca i przekazywane do Pionu Głównego Księgowego z zachowaniem terminów określonych w ww. wytycznych Komendanta BiOSG. Zestawienia zbiorcze sporządzano raz w miesiącu. Jeden egzemplarz rozliczenia wraz z zainkasowaną gotówką przekazywany był do kasy Oddziału z zachowaniem terminu określonego w ww. wytycznych. Na wszystkich rozliczeniach i specyfikacjach Komendant Placówki umieścił datę i swój podpis, potwierdzając tym samym sprawdzenie ww. dokumentów. Ustalono, że dokumenty zbiorcze rozliczenia mandatów karnych oraz nałożonych i zainkasowanych grzywien są zgodne ze wzorem określonym w załączniku nr 2 wytycznych Komendanta BiOSG. Niemniej stwierdzono, że w zbiorczych rozliczeniach mandatów karnych oraz nałożonych i zainkasowanych grzywien pod tabelą rozliczeniową, wpisana jest łączna wartość gotówki odprowadzonej do kasy Oddziału w danym miesiącu, a obok słownie poszczególne kwoty wpłacane do kasy Oddziału w ciągu danego miesiąca oraz daty ich wpłat – podczas gdy zgodnie z ww. wzorem należy wpisać wartość odprowadzonej gotówki i datę wpłaty.

Stwierdzono, że w specyfikacji mandatów karnych anulowanych nazwa dokumentu odbiegała od wzoru określonego w załączniku nr 5 ww. wytycznych Komendanta BiOSG. W powyższym przypadku – nazwa dokumentu brzmi „*Specyfikacja za miesiąc (...) anulowanych mandatów karnych (odcinki A, B, C, D) nałożonych do dnia ...*”, podczas gdy powinna brzmieć „*Specyfikacja za miesiąc (...) mandatów karnych i anulowanych (odcinki A, B, C, D) nałożonych do dnia ...*”.

Należy stwierdzić, iż główną przyczyną zaistnienia stwierdzonych błędów było niestosowanie w pełni wzorów dokumentów określonych w załącznikach do ww. wytycznych. Niemniej powyższe nie wywołało negatywnych skutków dla kontrolowanej działalności.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wystawione w okresie objętym kontrolą „*Potwierdzenia wpłat*” zawierały wszystkie określone w § 9 ww. wytycznych dane. Wypełniane były czytelnie i starannie, bez skreśleń (akta kontroli dowód nr 15, str. 118-215).

W trakcie realizacji czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą funkcjonariusze, którzy nałożyli grzywny w drodze mandatu karnego gotówkowego uzyskane środki pieniężne rozliczali w terminie określonym w ww. Wytycznych Komendanta BiOSG.

4. **Pozytywnie z nieprawidłowościami** ocenia się staranność i czytelność sporządzania oraz prowadzenia dokumentacji służbowej w zakresie objętym kontrolą.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dokonano przeglądu niżej wymienionych dokumentów:

- Księga kasowa PSG w Medyce.

Ustalono, że w PSG w Medyce prowadzono dokument o nazwie „*Księga Kasowa PSG w Medyce*” nr Rdet BI-ME-194/14 RWD 376 poz. 2 założony w dniu 02.06.2014r. Dokument prowadzony prawidłowo, rubryki wypełniane zgodnie z opisem. Niemniej stwierdzono, brak ciągłości numeracji w rubryce „L.P.” na stronie 39, gdzie ostanía „LP.” to 863 natomiast kolejna „LP.” na następnej tj. 40 stronie to „LP.” 564 (akta kontroli dowód nr 15, str. 118-215).

- Zeszyt deponowania środków pieniężnych z nakładanych grzywien w drodze mandatu karnego PSG w Medyce.

Ustalono, że w PSG w Medyce prowadzono dokument o nazwie „*Zeszyt deponowania środków pieniężnych z nakładanych grzywien w drodze mandatu karnego PSG w Medyce*” RWD 5 poz. 16 (rozpoczęty dnia 06.03.2014r.). W okresie objętym kontrolą powyższy dokument prowadzono zgodnie z wprowadzonym w tym zakresie wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do ww. wytycznych Komendanta BiOSG. Opis kolumn zgodny ze wzorem. Poprawek w ww. dokumencie dokonano niezgodnie tj. poprzez nadpisywanie nowego tekstu na tekście pierwotnym z zapisem § 15 ust. 2 Instrukcji Kancelaryjnej Straży Granicznej stanowiącej Załącznik do Decyzji nr 59 KGSG z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej SG (ze zmianami).

Dokument prowadzony czytelnie, niemniej dokonując jego przeglądu stwierdzono:

1. w kolumnie nr 3 o nazwie „*stopień, imię i nazwisko deponującego (nr referentki)*”:
 - 107 razy nie wpisano numeru referentki funkcjonariusza deponującego środki pieniężne w depozycie;
 - 28 razy nie wpisano imienia funkcjonariusza deponującego środki pieniężne w depozycie;
 - 3 razy nie wpisano pełnego imienia i nazwiska funkcjonariusza deponującego środki pieniężne w depozycie;
 - 3 razy nie wpisano stopnia funkcjonariusza deponującego środki pieniężne w depozycie;
2. w kolumnie nr 5 o nazwie „*stopień, imię i nazwisko, podpis Kierownika Zmiany/st. kontrolera Kierownika Zespołu Służby Granicznej*”:
 - 36 razy nie podano pełnego imienia i nazwiska Kierownika Zmiany/st. kontrolera Kierownika Zespołu Służby Granicznej;
 - 129 razy brak jest podpisu Kierownika Zmiany/st. kontrolera Kierownika Zespołu Służby Granicznej (jedy \rightarrow parafka);
 - 29 razy brak jest wpisanego stopnia Kierownika Zmiany/st. kontrolera Kierownika Zespołu Służby Granicznej;
 - 54 razy brak jest wpisanego imienia Kierownika Zmiany/st. kontrolera Kierownika Zespołu Służby Granicznej;
3. w 1 przypadku w kolumnie nr 6 o nazwie „*data odbioru*” funkcjonariusz odbierający środki pieniężne z depozytu podpisał się, zaś w kolumnie nr 7 o nazwie „*podpis funkcjonariusza*” wpisano datę ich odbioru z depozytu;
4. w 1 przypadku w kolumnie nr 7 o nazwie „*podpis funkcjonariusza*” brak podpisu funkcjonariusza odbierającego środki pieniężne z depozytu (akta kontroli dowód nr 10, str. 14-53).

W powyższym zakresie wyjaśnienia złożył Komendant PSG w Medyce w których stwierdza, że cyt., (...) *pomimo przeprowadzonego w ubiegłym roku szkolenia z zakresu gospodarki mandatowej oraz tego, iż w trakcie niemal wszystkich odpraw z funkcjonariuszami prowadzonych w ubiegłym i bieżącym roku w ramach doskonalenia lokalnego przypomniałem funkcjonariuszom PSG w Medyce o konieczności ścisłego realizowania zasad określonych w Decyzji 202 Komendanta BiOSG z dnia 14.09..2009r.*

„w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkiem Oddziale Straży Granicznej”, część z nich wynikała się brakiem rzetelności w trakcie dokonywania wpisów w „zeszycie deponowania środków pieniężnych z nakładanych mandatów karnych PSG w Medyce. ponadto nadmieniam, że tematyka ta poruszana jest w trakcie trwających szkoleń oraz odpraw z funkcjonariuszami, będzie również przedmiotem dalszych szkoleń, a także zostanie objęta zwiększonym nadzorem (...)” (akta kontroli dowód nr 17, str. 217-219).

Złożone wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie. Powyższe nie wywołało negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności.

- Rejestr wydawania i zdawania bloczków mandatowych PSG w Medyce.

Ustalono, że w PSG w Medyce prowadzony był dokument o nazwie „Rejestr wydawania i zdawania bloczków mandatowych PSG w Medyce” Rdet BI-ME-155/14 (rozpoczęto dnia 10.03.2014r.). W wyniku przeglądu ww. dokumentu stwierdzono że w okresie objętym kontrolą powyższy dokument prowadzono starannie i rzetelnie. Niemniej dokonując porównania wpisów w ww. dokumencie z bloczkami mandatowymi objętymi kontrolą (58 bloczków) stwierdzono, że w 19 przypadkach w ww. dokumencie zaewidencjonowano bloczki mandatowe w taki sposób, że ich początkowe numery różniły się od numerów faktycznych nadanych tym bloczkom przez Urząd Wojewódzki. Pomimo wyżej wskazanych rozbieżności w zapisach dokumentacji możliwe było ustalenie, który bloczek mandatowy należał do konkretnego funkcjonariusza PSG w Medyce. Poprawek w ww. dokumencie dokonano niezgodnie tj. poprzez nadpisywanie nowego tekstu na tekście pierwotnym, poprzez skreślenie i wstawienie tylko parafki i wstawienie nowego tekstu z zapisem § 15 ust. 2 Instrukcji Kancelaryjnej Straży Granicznej stanowiącej Załącznik do Decyzji nr 59 KGSG z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej SG (ze zmianami) (akta kontroli dowód nr 10, str. 14-53).

- Zeszyt kontroli mandatów.

W trakcie kontroli ustalono, że w PSG w Medyce prowadzono dokument o nazwie „Zeszyt kontroli mandatów” RWD 254/9/07 w którym znajdują się wpisy dot. sprawowania nadzoru i kontroli przeprowadzanych przez Komendanta Placówki oraz funkcjonariuszy odpowiedzialnych za rozliczanie kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatu karnego. Powyższy dokument prowadzono starannie i czytelnie b/u (akta kontroli dowód nr 14, str. 114-117).

- Specyfikacje wystawianych mandatów karnych gotówkowych, kredytowanych i anulowanych oraz Zbiorcze rozliczenie mandatów karnych oraz nałożonych i zainkasowanych grzywien.

Wszystkie specyfikacje sporządzane były w dwóch egzemplarzach i rejestrowane w Kancelarii Ogólnej Placówki. Sporządzane były w sposób staranny, bez skreśleń czy też poprawek. Pod każdą ze specyfikacji widniał podpis osoby sporządzającej dokument, data i podpis osoby sprawdzającej specyfikację w BiOSG oraz data i podpis Komendanta PSG w Medyce.

Niemniej w wyniku przeanalizowania dokumentacji związanej z zakresem kontroli stwierdzono, że w 5 przypadkach zaistniały rozbieżności pomiędzy zapisami numerów rozliczonych formularzy mandatowych zawartych w specyfikacjach wystawianych mandatów karnych gotówkowych, w księdze kasowej i zbiorczych rozliczeniach mandatów karnych oraz nałożonych i zainkasowanych grzywien. Jak ustalono powyższe wynikało z oczywistych omyłek pisarskich (akta kontroli dowód nr 15, str. 118-215).

Należy stwierdzić, iż główną przyczyną zaistnienia stwierdzonych nieprawidłowości było niedokładanie należytej staranności w trakcie sporządzania ww. dokumentacji.

Za powyższe odpowiedzialność ponoszą osoby dokonujące wpisów do ww. dokumentacji, zaś z tytułu nadzoru Komendant PSG w Medyce. Powyższe nie wywołało negatywnych skutków dla kontrolowanej działalności.

5. Pozytywnie ocenia się spełnienie obowiązku przeprowadzenia szkolenia funkcjonariuszy placówki w zakresie zapisów Decyzji 202 Komendanta BiOSG w Przemyślu z dnia 14.09.2009r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkiem Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu, ze szczególnym uwzględnieniem zapisów § 7 ww. wytycznych Komendanta BiOSG stanowiących załącznik do Decyzji 202 oraz sposobu wypełniania formularzy mandatów karnych.

Tak ustalono szkolenie z funkcjonariuszami PSG w Medyce w powyższym zakresie przeprowadzone zostało w miesiącu maju 2014r. (w dniach 8,15,22,29 maja 2014r.) i objęło ono 114 funkcjonariuszy (akta kontroli, dowód nr 9, str. 12-13).

Niemniej należy stwierdzić, że zamierzony skutek nie został osiągnięty. Powyższe uzasadniają ustalenia kontroli.

6. Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się sposób pełnienia nadzoru służbowego nad realizacją zadań przez funkcjonariuszy placówki z zakresu deponowania środków pieniężnych uzyskanych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatu karnego oraz ich terminowego rozliczania, jak również nad osobami odpowiedzialnymi za sporządzanie i prowadzenie dowodów księgowych w tym również sposób realizacji czynności o których mowa w § 13 i 14 wytycznych Komendanta BiOSG w Przemyślu z dnia 14.09.2009r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkiem Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu stanowiących załącznik do Decyzji 202 Komendanta BiOSG.

Niemniej w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zgodnie z § 14 ww. wytycznych, w okresie objętym kontrolą Komendant PSG w Medyce w dniu 24.12.2014r. przeprowadził doraźną kontrolę stanu bloczków mandatów karnych oraz rozliczeń kwot uzyskanych z tytułu nałożonych grzywien. W wyniku kontroli Komendant PSG stwierdził, że stan był zgodny. Uwag nie było. W okresie objętym kontrolą zgodnie z § 13 ww. wytycznych funkcjonariusze odpowiedzialni za rozliczanie kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatu karnego trzykrotnie dokonali sprawdzenia stanu bloczków mandatowych i rozliczonych wpłat z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatów karnych gotówkowych. Sprawdzenia obejmowały bieżące i terminowe rozliczanie mandatów karnych, sposób ewidencjonowania i rozliczania gotówki oraz stan bloczków mandatowych. Wynik każdego ze sprawdzeń był pozytywny, tj. „bez uwag”. Ustalono, że powyższe czynności dokumentowano wskazując zakres oraz ich wynik (akta kontroli dowód nr 14, str. 114-117).

Z uwagi na ustalony stan faktyczny należy stwierdzić, że pomimo zwiększenia nadzoru służbowego nad realizacją zadań w zakresie gospodarki mandatowej nie został osiągnięty zamierzony cel i w dalszym ciągu w dokumentacji dot. zakresu kontroli występowały liczne uchybienia i nieprawidłowości. Powyższe wskazuje na nierzetelny sposób sprawowanie nadzoru służbowego co zawarte zostało w ustaleniach kontroli. Za powyższe odpowiedzialność ponosi Komendant PSG w Medyce.

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

VII. Wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości i usprawnienia funkcjonowania podmiotu kontrolowanego:

1. Skutecznie sprawować nadzór służbowy nad realizacją zadania wykonywanego przez funkcjonariuszy placówki z zakresu wypełniania formularzy mandatów karnych zgodnie ze wzorem formularza określonym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2002r. w sprawie nakładania grzywien w drodze mandatu karnego (Dz. U. z 2002r., nr 20, poz. 201 ze zmianami).
2. W zakresie rozliczania pobranych formularzy mandatów karnych oraz kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatów karnych bezwzględnie stosować zapisy § 7 Wytycznych Komendanta BiOSG w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkiem Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu stanowiących załącznik do decyzji nr 60 Komendanta BiOSG z dnia 17.03.2015r., zaś w zakresie deponowania bloczków mandatowych bezwzględnie stosować zapisy § 17 ww. Wytycznych Komendanta BiOSG.
3. Stosować wzory dokumentów określonych w załącznikach do ww. Wytycznych Komendanta BiOSG.

- 220
4. Dokumentację służbową z zakresu gospodarki mandatowej prowadzić rzetelnie, starannie i czytelnie, a poprawek dokonywać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
 5. Organizować szkolenia funkcjonariuszy placówki z zakresu zapisów Decyzji nr 60 Komendanta BiOSG z dnia 17.03.2015r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu.
 6. W celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień nadzór służbowy dotyczący prowadzenia gospodarki mandatowej w PSG w Medyce sprawować w taki sposób, aby skutecznie egzekwować realizację zapisów określonych w ww. Wytycznych Komendanta BiOSG.

VIII. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce Kontroli Placówki SG w Medyce wg rejestru teczek 124/09 karta 27 poz. 2.

IX. Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) **wyznaczam termin 30 dni** od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego na przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Powyższą informację należy przekazać Komendantowi BiOSG za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

**KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ**


plk SG dr Piotr PATLA

Przedstawił do podpisu:

**NACZELNIK
WYDZIAŁU KONTROLI I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ**


pptk SG Marcin WRÓBEL

Wykonano w 2 egzemplarzach.
Egz. nr 1 – Komendant PSG w Medyce,
Egz. nr 2 – a/a
Sporządził/wyk.: zespół kontrolny, tel.: 6652387
Data: 08.06.2015r.