



KOMENDANT
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ
im. gen. bryg. Stefana Pasławskiego

Kętrzyn, dnia grudnia 2021 r.

WM-NK-SSAM.0910.11.2021

Egz. nr

Pan
pplk SG Wojciech NIEWULIS

NACZELNIK
Wydziału Łączności i Informatyki
W-MOSG

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli planowej zrealizowanej w trybie zwykłym na temat „**Gospodarowanie mieniem zbędnym i zużytym**”, przeprowadzonej w terminie od 29 czerwca do 30 listopada 2021 r., z przerwami od 1 do 25 lipca oraz od 5 sierpnia do 14 września 2021 r. w Wydziale Łączności i Informatyki Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, z siedzibą przy ul. gen. Władysława Sikorskiego 78, 11-400 Kętrzyn. W-MOSG podlega Komendzie Głównej Straży Granicznej w Warszawie.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie decyzji nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012 r. w *sprawie wprowadzenia do stosowania w Straży Granicznej wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzenia kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych* (Dz. Urz. KGSG poz. 47 ze zm.) oraz załącznika 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* (Dz. Urz. MSW poz. 43 ze zm.) przez zespół kontrolerów Wydziału Kontroli w składzie:

- kierownik zespołu - Joanna Kozik - specjalista ds. kontroli finansowej Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 10/2021 z dnia 29.06.2021 r.
- członek zespołu - mł. chor. SG Żaneta Górecka - specjalista Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 10/I/2021 z dnia 29.06.2021 r.

Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2021 r.

Kierownikiem komórki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był pplk SG Wojciech Niewulis - Naczelnik Wydziału Łączności i Informatyki W-MOSG.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował całokształt czynności związanych z klasyfikacją, zagospodarowaniem lub likwidacją i rozliczeniem mienia zbędnego lub zużytego łączności, informatyki i obserwacji technicznej będącego w zarządzie jednostki organizacyjnej realizowanych przez Wydział Łączności i Informatyki W-MOSG.

Celem kontroli było: ustalenie stanu faktycznego w obszarze gospodarowania mieniem zbędnym i zużytym przez Wydział Łączności i Informatyki, rzetelne jego udokumentowanie i dokonanie oceny kontrolowanej działalności pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Ocena kontrolowanej działalności:

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych **obszar dotyczący stanu i kwalifikowania majątku ruchomego** oceniono pozytywnie pod względem celowości i legalności i pozytywnie z uchybieniami pod względem rzetelności.

Stwierdzono, że analizy stanu i kwalifikacji składników rzeczowych majątku ruchomego dokonywano na bieżąco.

Komisje oceniające przydatność do dalszego wykorzystania mienia podczas wybrakowania, powołano rozkazami dziennymi Komendanta W-MOSG w składzie umożliwiającym właściwe przeprowadzenie czynności.

Komisja realizująca czynności wybrakowania swoje ustalenia udokumentowała w protokołach wybrakowania zawierających wykazy zużytych i zbędnych składników rzeczowych majątku ruchomego sporządzone z zachowaniem podziału na składniki zużyte i zbędne, z wyceną mienia i propozycją sposobu ich zagospodarowania. Protokoły wybrakowania i załączone do nich wykazy były sporządzane na właściwych drukach i były zatwierdzone przez upoważnioną osobę.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły opisywania czynności wybrakowania, określenia jednostkowego kosztu remontu i błędów technicznych w dokumentacji.

Obszar realizacji i dokumentowania procesu zagospodarowywania zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego oceniono pozytywnie pod względem rzetelności, legalności i gospodarności.

Stwierdzono, że Naczelnik WŁiI realizację zadań związanych z gospodarowaniem mieniem zbędnym i zużytym powierzył funkcjonariuszom i pracownikom WŁiI w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień.

Informację o zbędnych składnikach rzeczowych majątku ruchomego Wydziału Łączności i Informatyki W-MOSG, które mogą być przekazane nieodpłatnie lub w formie darowizny opublikowano na stronie BIP W-MOSG i zawierały one wykazy mienia oraz określały zakres danych, które powinien zawierać pisemny wniosek dotyczący pozyskania składników rzeczowych majątku ruchomego.

Złożone wnioski o nieodpłatne przekazanie lub darowiznę zawierały niezbędne dane i po ich rozpatrzeniu w terminie 60 dni od daty ich wpływu mienie nieodpłatnie przekazano 5 wnioskującym w okresie 08-10.08.2018 r. oraz jako darowiznę w dniu 22.05.2019 r. - fundacji, na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, zawierających niezbędne dane, w tym cechy identyfikujące składniki rzeczowe majątku ruchomego.

W świetle dokonanych przez zespół kontrolny ustaleń w oparciu o przyjęte kryteria oceny i mierniki, funkcjonowanie Wydziału Łączności i Informatyki W-MOSG w badanym obszarze i okresie oceniono pozytywnie z uchybieniami¹.

Ustalenia kontroli:

¹ Ocena sformułowana przy zastosowaniu przyjętej skali ocen, tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna oraz zgodnie z określonym w programie kontroli sposobem formułowania oceny.

Wyniki kontroli oparto na szczegółowym badaniu dokumentacji źródłowej dotyczącej gospodarowania mieniem zbędnym i zużyтым łączności, informatyki i obserwacji technicznej, a także dokumentacji w zakresie powierzenia obowiązków i przypisania odpowiedzialności osobom funkcyjnym odpowiadającym za realizację i nadzór nad realizacją zadań w ww. zakresie.

Stan i kwalifikowanie stanu majątku ruchomego: kwalifikowanie do kategorii mienia zbędnego i zużytego, powołanie komisji do realizacji czynności w zakresie oceny stanu technicznego i wybrakowania, dokumentowanie sposobu oceny przydatności do dalszego użytkowania mienia zbędnego lub zużytego, w tym ustalanie wartości i określanie sposobu zagospodarowania, sporządzanie dokumentacji.

W W-MOSG przy realizacji zadań związanych z gospodarowaniem mieniem zbędnym i zużyтым stosowano przepisy ustawy *o zasadach zarządzania mieniem państwowym*², ustawy *o rachunkowości*³, ustawy *o finansach publicznych*⁴, a także określające szczegółowy sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, ich sprzedaży, dzierżawy, najmu, przekazywania i darowizny, a także likwidacji, tj. rozporządzenie Rady Ministrów *w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa*⁵ oraz zarządzenie Komendanta Głównego Straży Granicznej *w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej*⁶.

Natomiast wewnętrznymi aktami prawnymi doprecyzowano obszary: decyzją Komendanta W-MOSG [*w sprawie zasad \(polityki\) rachunkowości w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*](#)⁷ - określono metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ewidencji księgowej natomiast [*wytycznymi Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w sprawie obiegu dokumentów materiałowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*](#)⁸ - wskazano jakie dokumenty materiałowe występują w Oddziale i określono szczegółowe karty ich obiegu.

W okresie 01.01.2018 r. - 30.06.2021 r. w Wydziale Łączności i Informatyki działania związane z zagospodarowaniem mienia zbędnego i zużytego dotyczyły składników rzeczowych majątku ruchomego natomiast nie objęły praw na dobrach niematerialnych.

Klasyfikację składników rzeczowych majątku ruchomego wykonywano na bieżąco, m.in. sporządzano protokoły stanu technicznego oraz wykazy składników rzeczowych majątku

² ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. *o zasadach zarządzania mieniem państwowym* (tekst pierwotny Dz.U. z 2016 r. poz. 2259 ze zm.)

³ ustawa z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2017 roku, poz. 2342 ze zm., t.j. Dz. U. z 2018 roku poz. 395 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 ze zm.)

⁴ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.)

⁵ [*rozporządzenie*](#) Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. *w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa* (Dz. U. poz. 729) - obowiązujące do 23.10.2019 r., **zwane dalej rozporządzeniem**, zastąpione rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. *w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa* (Dz. U. poz. 2004, z 2021 r. poz. 578)

⁶ zarządzenie nr 95 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 31 października 2014 r. *w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 120 ze zm.), **zwane dalej zarządzeniem nr 95**

⁷ decyzja nr 64 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 15 czerwca 2018 r. *w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*, zmieniona [*decyzją nr 101 z 19 września 2018 r., decyzją nr 152 z dnia 2 grudnia 2020 r. i decyzją nr 12 z dnia 1 lutego 2021 r.*](#)

⁸ wytyczne nr 72 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 4 grudnia 2015 r. *w sprawie obiegu dokumentów materiałowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*, **zwane dalej wytycznymi nr 72**

ruchomego planowanego do zagospodarowania, na podstawie których komisja dokonywała oceny przydatności do dalszego wykorzystania podczas wybrakowania - zgodnie z § 49 zarządzenia nr 95.

Jak wyjaśnił Kierownik Sekcji Ekonomicznej WŁiI odpowiedzialny za organizowanie i nadzór nad realizacją procesów stanowiących przedmiot kontroli, zbędne składniki rzeczowe były oceniane i kwalifikowane w szczególności pod kątem możliwości ich dalszego wykorzystania, przydatności w realizacji zadań służbowych, kompatybilności z wykorzystywanym sprzętem i urządzeniami, stopnia wyeksploatowania, możliwości dostosowania pod kątem ekonomicznym mając na względzie rozwój formacji w szeroko pojętym zakresie teleinformatycznym ulegającym ciągłym zmianom. Natomiast kwalifikacja składników rzeczowych uznanych za zużyte przeprowadzana była biorąc pod uwagę m.in. stopień zużycia, stan techniczny, wartość użytkową, bezpieczeństwo użytkowania, konieczność przystosowania do obowiązujących przepisów, możliwość dalszego wykorzystania w realizacji ustawowych zadań, przeciętną jednostkową wartość rynkową oraz szacunkowy koszt ewentualnej naprawy lub remontu. [Akta kontroli: karty 82-84.]

Na podstawie wykazów dołączonych do protokołów wybrakowania stwierdzono, że klasyfikacji wg wartości użytkowej dokonywano na poszczególne kategorie, z uwzględnieniem zasad ustalonych w § 50 zarządzenia nr 95 oraz zgodnie z podziałem wynikającym z definicji zbędnych i zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego, określonych w § 2 pkt. 1 i 3 rozporządzenia, tj. zbędnymi składnikami rzeczowymi majątku ruchomego są składniki rzeczowe majątku ruchomego, które: nie są i nie będą mogły być wykorzystane w realizacji zadań związanych z działalnością organu lub jednostki, lub nie nadają się do użytkowania ze sprzętem używanym przez organ lub jednostkę, a ich przystosowanie byłoby technicznie lub ekonomicznie nieuzasadnione, natomiast zużytymi składnikami rzeczowymi majątku ruchomego są składniki rzeczowe majątku ruchomego: posiadające wady lub uszkodzenia, których naprawa byłaby ekonomicznie nieuzasadniona, lub zagrażające bezpieczeństwu użytkowników lub najbliższego otoczenia, lub które całkowicie utraciły wartość użytkową, lub które są technicznie przestarzałe, a ich remont byłby ekonomicznie nieuzasadniony.

W okresie obejmującym kontrolowane zagadnienia powołano do realizacji czynności w zakresie oceny przydatności i wybrakowania dwie komisje, tj. rozkazem dziennym nr 87 Komendanta W-MOSG z dnia 08.05.2018 r. powołano stałe składy komisji celem realizacji zapisów zawartych w § 32, § 33, § 588 i § 595 zarządzenia nr 95 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 31 października 2014 r. *w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej* w związku z koniecznością sporządzenia m.in. protokołów zużycia, przeklasyfikowania, wybrakowania i likwidacji (ust. 4 pkt. 2 lit. c rozkazu) oraz rozkazem dziennym nr 198 Komendanta W-MOSG z dnia 09.10.2020 r. powołano komisję w związku z koniecznością przeprowadzenia czynności wybrakowania składników rzeczowych majątku ruchomego w Wydziale Łączności i Informatyki i sporządzenia protokołu wybrakowania (ust. 6 pkt. 2 lit. b rozkazu). Sposób powołania komisji był zgodny z zapisami § 5 ust. 2 rozporządzenia.

Skład komisji przeprowadzającej ocenę przydatności tych składników i ich zakwalifikowania do kategorii majątku zbędnego lub zużytego stanowiły 3 osoby, które zostały wyznaczone przez Naczelnika WŁiI i były to osoby posiadające odpowiednie doświadczenie w gospodarowaniu składnikami rzeczowymi - powyższe zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia

i § 54 ust. 1 zarządzenia nr 95, tj. do prac komisji powoływanych do oceny stanu technicznego oraz wybrakowania, wyznacza się przedstawicieli z komórek organizacyjnych lub granicznych jednostek organizacyjnych eksploatujących (użytkujących) ten sprzęt i komórek zaopatrujących, przy czym większość składu tej komisji powinna posiadać odpowiednie przygotowanie fachowe z zakresu eksploatacji i budowy ocenianych składników rzeczowych majątku ruchomego.

Jak wyjaśnił Kierownik Sekcji Ekonomicznej WŁiI, członkowie komisji byli wskazywani przez Naczelnika Wydziału w formie ustnej na organizowanych odprawach służbowych dla kadry kierowniczej Wydziału Łączności i Informatyki, po dokonaniu analizy jakiego rodzaju asortyment będzie podlegał procedurze wybrakowania. Powyższe umożliwiała właściwy i optymalny dobór członków komisji do rodzaju przeprowadzanych prac mając na uwadze specyfikę i charakter funkcjonowania komórki organizacyjnej ze szczególnym uwzględnieniem konieczności zapewnienia odpowiednio wysokiego poziomu wiedzy merytorycznej pozwalającej na właściwą realizację przedsięwzięcia. [Akta kontroli: karty 82-84.]

W okresie 01.01.2018 r. - 30.06.2021 r. prace realizowała i zakończyła komisja powołana w roku 2018. Natomiast prace realizowane przez komisję powołaną w 2020 r. były rozpoczęte, natomiast nie zostały zakończone do 30.06.2021 r. - terminu objętego kontrolą. [Akta kontroli: karta 87.]

Likwidacji zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego łączności i informatyki w okresie objętym kontrolą nie dokonywano. Jak wyjaśnił Kierownik Sekcji Ekonomicznej WŁiI składniki rzeczowe majątku ruchomego, które nie zostały zagospodarowane znajdują się w magazynie Wydziału Łączności i Informatyki Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej. [Akta kontroli: karty 82-84.]

Komisja powołana w 2018 roku określiła ocenę przydatności do dalszego wykorzystania majątku ruchomego w oparciu o dokumentację obejmującą wykazy sprzętu zużytego i zbędnego, protokoły stanu technicznego oraz na podstawie weryfikacji ilościowej stanu faktycznego i ewidencyjnego oraz oględzin. Jak wyjaśnił przewodniczący komisji, sprzęt, który był weryfikowany znajdował się w magazynie WŁiI. Komisja przy udziale magazyniera na podstawie otrzymanego wykazu sprzętu zużytego i zbędnego oraz protokołów stanu technicznego dokonała oględzin sprzętu i sprawdziła stan ilościowy mienia, oznaczenie, a także wizualnie stopień zużycia. Na podstawie przeprowadzonej analizy komisja sporządziła wykazy sprzętu zużytego i zbędnego. [Akta kontroli: karta 80.]

Zespół kontrolny zweryfikował ww. protokoły stanu technicznego. Stwierdzono, że dokumentacja dotyczyła mienia wybrakowywanego, a przeglądu stanu technicznego i jego dokumentacji dokonywały komisje, w których uczestniczyły osoby wyznaczone w rozkazie dziennym Komendanta W-MOSG, tj. odpowiednio: rozkazie dziennym nr 7 z 13.01.2015 r., rozkazie dziennym nr 227 z 24.11.2016 r., rozkazie dziennym nr 17 z 25.01.2017 r. i rozkazie dziennym nr 161 z 23.08.2017 r. - zgodne z § 54 ust. 1 zarządzenia nr 95.

Wnioski były akceptowane i zatwierdzane przez Naczelnika WŁiI lub Zastępcę Naczelnika WŁiI jako osoby upoważnione do wykonania tych czynności. [Akta kontroli: karty 71-79.] Powyższe było zgodne z § 33 ust. 1 pkt. 6 zarządzenia nr 95.

Jednocześnie stwierdzono praktykę, że protokoły stanu technicznego były zarówno akceptowane, przedstawiane do zatwierdzenia, jak i zatwierdzane przez Naczelnika WŁiI - jako kierownika komórki zaopatrującej (akceptacja) i jako osobę upoważnioną (zatwierdzenie protokołu). Podobnie w przypadku Zastępcy Naczelnika WŁiI. [Akta kontroli: karty 101-106.]

Uchybienie.

W protokołach stanu technicznego⁹ [Akta kontroli: karty 101-106] nie określano jednostkowego kosztu remontu składnika, a jedynie wskazywano, że jest on nieopłacalny. Zgodnie ze wzorem protokołu stanu technicznego, określonym w załączniku nr 11 do zarządzenia nr 95, protokół powinien zawierać oszacowany jednostkowy koszt remontu. W związku z powyższym na podstawie ww. danych nie można obiektywnie ocenić, czy podjęto należyte starania w celu ustalenia rzeczywistych kosztów remontu i czy dana naprawa była uzasadniona ekonomicznie.

Uchybienie.

Porównując dane ujęte w wykazach załączonych do protokołów wybrakowania z danymi przedstawionymi w protokołach stanu technicznego stwierdzono niezgodności dotyczące określenia wartości początkowej składników, tj. w 6 przypadkach wartość ujęta w protokole stanu technicznego była niezgodna z wartością wskazaną w wykazie załączonym do protokołu wybrakowania. Powyższe zweryfikowano na podstawie ewidencji prowadzonej w WŁiI oraz dokumentacji: „dowodów LT”, „kart pozycji majątku”, dokumentów „zwrot kartoteki”. [Akta kontroli: karty 96-108.]

Ponadto wykazy nie zawierały przy wszystkich pozycjach danych umożliwiających identyfikację poszczególnego mienia, w związku z czym w 3 przypadkach niemożliwym było ustalenie, który z wyszczególnionych w protokole stanu technicznego składnik był ujęty w wykazie załączonym do protokołu wybrakowania. Powyższe zweryfikowano na podstawie ewidencji prowadzonej w WŁiI oraz dokumentacji: protokołu zdawczo-odbiorczego oraz „kart pozycji majątku”. [Akta kontroli: karty 96-108.]

Protokoły wybrakowania i załączone do nich wykazy były zgodne odpowiednio z załącznikiem nr 12 i nr 13 do zarządzenia nr 95 i były zatwierdzone przez upoważnioną osobę - zgodne z § 53 ust. 2 pkt. 2 i § 54 ust. 3 zarządzenia nr 95.

Stwierdzono, że komisja realizująca czynności wybrakowania, swoje ustalenia udokumentowała w protokołach wybrakowania zawierających wykazy zużytych i zbędnych składników rzeczowych majątku ruchomego¹⁰.

Ww. wykazy zostały sporządzone z zachowaniem podziału na składniki rzeczowe majątku ruchomego zużyte i zbędne, zawierały wycenę mienia, propozycję sposobu ich zagospodarowania - zgodne z § 53 ust. 1 i ust. 2 pkt. 1 i 2 zarządzenia nr 95 oraz § 5 ust. 2, 4 i 5 i § 6 rozporządzenia.

W wyniku przeprowadzonej oceny przydatności do dalszego wykorzystania majątku ruchomego określono ogólną wartość wybrakowanych składników majątku, która wyniosła 75 734 zł - mienie II kategorii wartości użytkowej (na podstawie protokołu wybrakowania nr 1/2018 z 21.06.2018 r.) oraz 4 532,00 zł - mienie IV kategorii wartości użytkowej (na podstawie protokołu wybrakowania nr 2/2018 z 21.06.2018 r.).

Uchybienia.

⁹ Przykładowe protokoły stanu technicznego ujęto w załączniku nr 3 do notatki służbowej z 15.11.2021 r., stanowiącej akta kontroli.

¹⁰ Protokół wybrakowania nr 1/2018 z dnia 21.06.2018 r. i nr 2/2018 z dnia 21.06.2018 r. ujęty w teczce „Wybrakowanie sprzętu, urządzeń i materiałów. Dokumentacja zbędnych i zużytych składników majątku ruchomego łączności i informatyki” - karty 6-44

W protokole wybrakowania nr 1/2018 z dnia 21.06.2018 r. ogólna wartość wybrakowanych składników majątku ruchomego (76 pozycji - 1013 składników) została wskazana jako 75 734,00 zł, natomiast zgodnie z załączonym do protokołu wykazem i wartością ujętą w ewidencji księgowej powinna wynosić 73 438,00 zł. Powyższe nie miało wpływu na realizację procedury zbycia mienia i zostało uznane za uchybienie.

Zespół kontrolny stwierdził, że komisja dokonująca wybrakowania nie dokumentowała metod i sposobu przeprowadzenia czynności wyceny składników rzeczowych majątku ruchomego, a jedynie stwierdziła fakt ustalania wartości poszczególnych składników na podstawie § 3 rozporządzenia. Zgodne z § 32 ust. 4 pkt. 6 zarządzenia nr 95 protokół wybrakowania sporządzany jest w celu opisanie czynności wybrakowania.

Kierownik Sekcji Ekonomicznej nadzorujący ww. czynności wyjaśnił, że sposób i metoda wyceny składników rzeczowych majątku ruchomego nie zostały oddzielnie udokumentowane ponieważ w czasie trwania prac komisji nie obowiązywały przepisy jednoznacznie wskazujące i obligujące komisję do przeprowadzenia tego rodzaju czynności. [Akta kontroli: karty 88-89.]

W związku z brakiem pisemnego dokumentowania sposobu i metody wyceny składników rzeczowych majątku ruchomego wyjaśnienia złożył przewodniczący komisji dotyczącej wybrakowania mienia, który oznajmił, że członkowie komisji wyceniali wartość sprzętu zbędnego wspólnie, na podstawie swojej wiedzy eksperckiej, przeglądu stron internetowych, np. Allegro, gdzie szukano ceny zakupu tego lub podobnego sprzętu (o podobnych parametrach), a w przypadku sprzętu zużytego wartość była określana wg cen materiału złomowanego. [Akta kontroli: karta 80.]

Również Kierownik Sekcji Ekonomicznej potwierdził, że wartość składników rzeczowych majątku ruchomego określana była przez komisję z zachowaniem należytej staranności, tj. dokonywano oględzin, a następnie do określenia wartości majątku stosowano i wykorzystywano ogólnodostępne narzędzia informatyczne, portale aukcyjne, dostępne cenniki, porównywarki cenowe, ogłoszenia o sprzedaży. W przypadku braku możliwości określenia wartości poszczególnych składników do wyceny stosowana była metoda ekspercka, tzn. wyceny dokonywała komisja z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz popytu na nie, wartości użytkowej, bezpieczeństwa użytkowania. [Akta kontroli: karty 82-86 i 88-89.]

W związku z tym, że w zarządzeniu nr 95 nie wskazano sposobu pisemnego dokumentowania opisu ww. czynności powyższe uznano za uchybienie. Niemniej jednak ustalenie prawidłowej wartości składnika ma istotny wpływ na wybór formy dalszej realizacji procedury zbycia mienia, w tym podjęcia lub zaniechania czynności zmierzających do sprzedaży mienia, należy zatem dochować szczególnej staranności przy dokumentowaniu podejmowanych czynności i tym samym dodatkowo potwierdzić podjęcie celowych decyzji.

Ponadto nadmienić należy, że podjęto działania w celu regulacji ww. kwestii. Komendant Główny Straży Granicznej pismem nr KG-TZ-ZSS.230.1.2021 z dnia 16 lutego 2021 r. dotyczącym gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego zalecił w zakresie ustalania wartości zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego dokumentować sposób wyceny. [Akta kontroli: karty 109-110.]

Natomiast w trakcie realizacji czynności kontrolnych w W-MOSG wydano decyzję w sprawie zasad gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego będącymi w zarządzie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, która szczegółowo określa zasady postępowania w przedmiocie kontroli¹¹.

¹¹ decyzja nr 119 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie zasad gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego będącymi w zarządzie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży

Ponadto w protokołach wybrakowania nie ujęto informacji o osobach, w obecności których dokonano wybrakowania. Powyższe nie spełnia wymogów określonych w ww. wzorze protokołu wybrakowania, a także nie dokumentuje faktu wykonania czynności określonych w punkcie 1 *Szczegółowej karcie obiegu „Protokołu wybrakowania”* przez osoby wskazane, tj. komisję w obecności magazyniera przy udziale osób prowadzących ewidencję składników majątku w wewnętrznej komórce zaopatrującej¹². [Akta kontroli: karty 99-100.]

Stwierdzono, że komisja realizowała czynności w terminie dłuższym niż wskazany w *Szczegółowej karcie obiegu „Protokołu wybrakowania”*. Jednocześnie zespół kontrolny zauważa, że wykonanie prac przez komisję w terminie określonym w wytycznych nr 72, tj. 2-5 dni był niemożliwy do zachowania, z uwagi na ilości mienia objętego weryfikacją (tj. 1013 składników zbędnych i 365 składników zużytych), a realizacja prac w tym terminie mogłaby nie zapewnić rzetelności i prawidłowości ich przebiegu.

Komisja w sporządzanych protokołach wybrakowania przedstawiła propozycję sposobu zagospodarowania zbędnych i zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego - zgodnie z § 5 ust. 5 rozporządzenia.

Komisja wnioskuje o: nieodpłatne przekazanie, sprzedaż lub darowiznę na zasadach określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa, rozesłanie informacji do innych jednostek budżetowych resortu spraw wewnętrznych i administracji, umieszczenie na stronie W-MOSG oraz BIP ogłoszenie o możliwości nieodpłatnego przekazania innym jednostkom budżetowym, darowizny lub sprzedaży zgodnie z rozporządzeniem, uwzględniając zalecenia zawarte w piśmie KG-OI-VII.0156.1.2016.BŁ z 21.04.2016 r., w przypadku braku zainteresowania wymienionymi składnikami dokonanie ich likwidacji oraz nieprzekazywanie uszkodzonych informatycznych nośników danych poza SG.

Na podstawie kontrolowanych protokołów wybrakowania stwierdzono, że jednostkowa wartość zagospodarowywanego mienia nie przekraczała kwoty 1 200 zł, w związku z tym jednostka mogła zdecydować o nieodpłatnym przekazaniu lub darowiznie mienia bez konieczności podjęcia w pierwszej kolejności próby ich sprzedaży, do czego obligowałyby przepis § 8 i 9 rozporządzenia.

Sporządzone protokoły wybrakowania zatwierdził 21.06.2018 r. Naczelnik WLiI - zgodnie z posiadanym upoważnieniem. [Akta kontroli: karty 71-72.]

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Zagospodarowanie zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego, tj.: realizacja i dokumentowanie procesu sprzedaży, przekazywania lub darowizny, a także procesu likwidacji, z uwzględnieniem zakresu odpowiedzialności zaangażowanych w nie osób.

Granicznej

¹² Szczegółowa karta obiegu „Protokołu wybrakowania” stanowi załącznik nr 8 do wytycznych nr 72.

Zadania: organizowanie oraz wykonywanie czynności związanych z planowaniem zaopatrzenia, ewidencją oraz likwidacją rzeczowych aktywów majątku łączności, informatyki i obserwacji technicznej, będących w zarządzie w zakresie niezbędnym do ochrony granicy państwowej i kontroli ruchu granicznego na poziomie określonym obowiązującymi standardami i przepisami, przypisano w *Regulaminie organizacyjnym Komendy W-MOSG* do zakresu zadań Wydziału Łączności i Informatyki¹³.

Dokumentem „Wewnętrznym podziałem zadań Wydziału Łączności i Informatyki” określono zadania i wskazano zakres odpowiedzialności osobom funkcyjnym.

Zastępca Naczelnika WŁiI odpowiada za nadzór nad dokonywaniem klasyfikacji i weryfikacji sprzętu łączności, informatyki, radiokomunikacji i obserwacji technicznej oraz awaryjnego zasilania w zakresie oceny stanu technicznego, do 19.04.2021 r. odpowiadał za nadzór nad organizowaniem i wykonywaniem czynności związanych ze zbyciem zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku będących na ewidencji prowadzonej w WŁiI oraz likwidacją rzeczowych aktywów majątku łączności, informatyki i obserwacji technicznej będących w zarządzie w zakresie niezbędnym do ochrony granicy państwowej i kontroli ruchu granicznego na poziomie określonym obowiązującymi standardami i przepisami.

Kierownicy sekcji (SIiUS, SAlIB, SOiR, SS) WŁiI odpowiedzialni są za prowadzenie ewidencji sprzętu, materiałów i informatycznych nośników danych oraz udział w pracach komisji wynikających z przepisów określających zasady gospodarowania mieniem będącym w zarządzie SG. Ponadto Kierownik Sekcji Serwisu WŁiI odpowiada za dokonywanie klasyfikacji i weryfikacji sprzętu w zakresie oceny stanu technicznego.

Natomiast Kierownik Sekcji Ekonomicznej (SE) odpowiada za organizowanie i nadzorowanie prowadzenia gospodarki ww. sprzętem; przekwalifikowania i wybrakowania rzeczowych składników majątkowych występujących w ewidencji wydziału; organizowanie oraz wykonywanie czynności związanych z ewidencją i likwidacją rzeczowych aktywów majątku łączności, informatyki i obserwacji technicznej; nadzór nad wykonywaniem wyceny aktywów majątku uznanych za zbędne lub zużyte oraz podejmowanie czynności związanych z ich gospodarowaniem, w szczególności sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub likwidacją; prowadzenie ewidencji środków trwałych pozostających we własności wydziału oraz nadzór nad odbieraniem, gromadzeniem, segregowaniem i przechowywaniem odpadów. [Akta kontroli: karty 8-29.]

Naczelnik WŁiI realizację zadań związanych z gospodarowaniem mieniem zbędnym i użytym powierzył funkcjonariuszom i pracownikom WŁiI w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień, z którymi się zapoznali. [Akta kontroli: karty 35-70.]

Po zatwierdzeniu protokołów wybrakowania dalsze prace związane z zagospodarowaniem zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego realizował Kierownik Sekcji Ekonomicznej, zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności. [Akta kontroli: karty 43-60.]

W dniu 22.06.2018 r. przesłano informację o mieniu zbędnym i użytym do innych jednostek organizacyjnych i komórek zaopatrujących KGSG (pismo nr WM-ŁI-SE.2613.2.2018

¹³ Zgodnie z § 10 pkt. 11 Regulaminu organizacyjnego Komendy Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej imienia gen. bryg. Stefana Pasławskiego z siedzibą w Kętrzynie stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 50 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej imienia gen. bryg. Stefana Pasławskiego z siedzibą w Kętrzynie (Dz. Urz. KGSG poz. 70 ze zm.)

z dnia 21.06.2018 r.) w celu oceny możliwości zagospodarowania przez nie z wyznaczeniem terminu na udzielenie odpowiedzi do dnia 04.07.2018 r. - zgodnie z § 53 zarządzenia nr 95.

Jednocześnie w dniach 21-22.06.2018 r. opublikowano na stronie BIP W-MOSG informację o zużytych i informację o zbędnych składnikach rzeczowych majątku ruchomego Wydziału Łączności i Informatyki W-MOSG, które mogą być przekazane nieodpłatnie lub w formie darowizny. [Akta kontroli: karty 85-86.]

Zgodnie z § 2a ust. 1 i 2 rozporządzenia zbędne lub zużyte składniki rzeczowe majątku ruchomego mogą być przedmiotem sprzedaży, oddania w najem lub dzierżawę, nieodpłatnego przekazania, darowizny lub zlikwidowane.

Informacje o zużytych i zbędnych składnikach rzeczowych majątku ruchomego Wydziału Łączności i Informatyki W-MOSG zawierały pisemne wykazy mienia oraz określały zakres danych, które powinien zawierać pisemny wniosek dotyczący pozyskania składników rzeczowych majątku ruchomego - zgodnie z § 38 ust. 3 i § 39 ust. 3 rozporządzenia.

Wnioski o nieodpłatne przekazanie mienia zbędnego złożyło 7 podmiotów: Karpacki Oddział Straży Granicznej w Nowym Sączu, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie, Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Bielsku Podlaskim, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim, Gmina Kłomnice i Urząd Gminy Władysławów, natomiast o dokonanie darowizny złożyła fundacja „Dar Życia”.

Wnioski zawierały niezbędne dane, zgodnie z § 38 ust. 4 i § 39 ust. 4 rozporządzenia.

Po dokonaniu weryfikacji otrzymanych wniosków o nieodpłatne przekazanie i darowiznę Kierownik Sekcji Ekonomicznej sporządził w dniu 25.07.2018 r. propozycję podziału zbędnych oraz propozycję podziału zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego znajdujących się w dyspozycji WŁiI W-MOSG. Decyzję o sposobie dalszego zagospodarowania, na podstawie posiadanego upoważnienia, podejmował Naczelnik Wydziału Łączności i Informatyki Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej po dokonaniu analizy danych przedstawionych przez Kierownika Sekcji Ekonomicznej Wydziału Łączności i Informatyki Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej.

Wnioski rozpatrzono w terminie 60 dni od daty ich wpływu - zgodnie z § 38 ust. 5 rozporządzenia.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że przy gospodarowaniu zbędnymi składnikami rzeczowymi majątku ruchomego uwzględniono w pierwszej kolejności potrzeby innych jednostek - zgodnie z § 8 ust. 3 rozporządzenia.

Kierownik Sekcji Ekonomicznej WŁiI wskazał, że przy wyborze sposobu podziału mienia poszczególnym podmiotom kierowano się w pierwszej kolejności potrzebami jednostek podległych Ministerstwu Spraw Wewnętrznych i Administracji, zwracając przede wszystkim szczególną uwagę na charakter wykonywanych przez nie zadań, stosując jednocześnie zasadę proporcjonalności. [Akta kontroli: karty 82-84.]

Zarówno nieodpłatnego przekazania jak i darowizny dokonano na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, zawierających niezbędne dane, w tym cechy identyfikujące składniki rzeczowe majątku ruchomego - zgodnie z § 38 ust. 6 i § 39 ust. 3 rozporządzenia.

Wartość składników rzeczowych majątku ruchomego przekazywanego w trybie § 38 rozporządzenia określono według wartości początkowej, natomiast przekazywanego w trybie § 39 rozporządzenia określono według wartości księgowej - zgodnie z § 40 rozporządzenia.

Mienie przekazano 5 wnioskującym w okresie 08-10.08.2018 r. oraz 22.05.2019 r. - fundacji.

Jak wyjaśnił Kierownik Sekcji Ekonomicznej WŁiI przekazanie składników rzeczowych majątku ruchomego do Fundacji Dar Życia nastąpiło w dniu 22.05.2019 r., z powodów niezależnych od Wydziału Łączności i Informatyki Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej i leżących po stronie odbierającego. Kierownik Sekcji Ekonomicznej WŁiI dodał, że w dniu 01.08.2018 r. pismem WM-ŁI-SE.2613.10.2018 poinformowano Fundację o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i rozpoczęto prace polegające na przygotowaniu niezbędnych dokumentów pozwalających na przekazanie składników rzeczowych majątku ruchomego. Z powodu braku kontaktu ze strony Fundacji Dar Życia kolejną próbę przeprowadzono w dniu 04.10.2018 r., podczas której ustalono, że odbiór nastąpi w 2019 r. w związku z problemami transportowymi Fundacji.

Korespondencja e-mailowa pomiędzy Fundacją Dar Życia i Wydziałem Łączności i Informatyki miała miejsce w okresie od 31.01.2019 r. do 20.05.2019 r., przy czym w dniu 28.02.2021 r. przesłano do Fundacji egzemplarze umowy darowizny składników rzeczowych majątku ruchomego celem ich podpisania (pismo WM-ŁI-SE.2613.1.2019). Finalnie odbiór składników nastąpił w dniu 22.05.2019 r. w siedzibie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej. [Akta kontroli: karty 82-86.]

Ponadto zespół kontrolny stwierdził na podstawie notatek służbowych¹⁴ dołączonych do dokumentacji obejmującej kontrolowany proces, że przy przekazywaniu do innych jednostek w ramach resortu spraw wewnętrznych i administracji sprzętu komputerowego wraz z informatycznymi nośnikami danych zastosowano środki bezpieczeństwa określone w piśmie nr KG-OI-VII.0156.1.2016 z dnia 21.04.2016 r.

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

Zalecenia i wnioski.

1. Zalecenia

- 1) W świetle dokonanych ustaleń kontroli polecam przy gospodarowaniu mieniem zbędnym i zużytym wypełniać zalecenia Komendanta Głównego Straży Granicznej określone w piśmie nr KG-TZ-ZSS.230.1.2021 z dnia 16 lutego 2021 r. i w szczególności:
 - w protokołach stanu technicznego określać wartościowo jednostkowy koszt remontu składnika,
 - w protokołach wybrakowania wskazywać osoby współuczestniczące w czynnościach realizowanych przez komisję,
 - sporządzać dokumentację w sposób umożliwiający identyfikację wyszczególnianego mienia na każdym etapie procesu jego zagospodarowania.
- 2) Ponadto polecam, by protokoły stanu technicznego nie były zarówno akceptowane jak i zatwierdzane przez tę samą osobę - jako kierownika komórki zaopatrującej (akceptacja) i jako osobę upoważnioną (zatwierdzenie protokołu).

2. Wnioski

¹⁴ Notatki służbowe z okresu 21-26.06.2018 r. znajdują się w teczce „Wybrakowanie sprzętu, urządzeń i materiałów. Dokumentacja zbędnych i zużytych składników majątku ruchomego łączności i informatyki” karty 51-53.

W związku z tym, że w trakcie trwania czynności kontrolnych została wydana decyzja nr 119 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie *zasad gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego będącymi w zarządzie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej*, która określa m.in. zasady dokumentowania metod i sposobu przeprowadzania czynności wyceny składników rzeczowych majątku ruchomego przy wybrakowaniu mienia - w powyższym zakresie wniosków nie formułowano.

gen. bryg. SG Robert INGLOT

Wykonano w 2 egzemplarzach.

Egz. nr 1 – adresat.

Egz. nr 2 – a/a.

Wykonała: Joanna Kozik, ☎ 664 35 89.

Dnia: 20.12.2021 r.