



Kętrzyn, dnia 30 grudnia 2024 r.

Egz. nr 2.

Pani
mjr SG Joanna IRSKA-PIĄTEK
NACZELNIK
Wydziału Techniki i Zaopatrzenia
W-MOSG

SPRAWOZDANIE

z kontroli planowej zrealizowanej w trybie zwykłym na temat „**Gospodarowanie sprzętem szkoleniowym**” przeprowadzonej w terminie od 19 czerwca 2024 r. do 27 grudnia 2024 r. w Sekcji Techniki Specjalnej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, z siedzibą przy ul. gen. Władysława Sikorskiego 78, 11-400 Kętrzyn.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w *sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.), przez zespół kontrolerów Wydziału Kontroli w składzie:

- kierownik zespołu – Julianna Kuhn – specjalista ds. kontroli finansowej Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 5/2024 z dnia 19 czerwca 2024 r.
- członek zespołu – st. sierż. SG Aleksandra Bielska – starszy kontroler Zespołu Kontroli Ruchu Granicznego Grupy Granicznej PSG w Bezledach delegowanej do czasowego pełnienia służby w Wydziale Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 5/I/2024 z dnia 19 czerwca 2024 r.

Kierownikiem komórki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był p. Wojciech Gorczyński – Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG do dnia 30 czerwca 2023 r. Następnie obowiązki Naczelnika WTiZ W-MOSG powierzono kolejno od 1 stycznia 2023 r. do 28 marca 2023 r. mjr SG Zbigniewowi Filarowi oraz od 15 czerwca 2023 r. do 31 października 2023 r. mjr SG Joannie Irskiej-Piątek. Od 1 listopada 2023 r. Naczelnikiem Wydziału Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG jest mjr SG Joanna Irska-Piątek.

Kierownikiem Sekcji Techniki Specjalnej w okresie objętym kontrolą był: do 25.01.2023 roku mjr rez. SG Jarosław KRUSZYŃSKI. Następnie obowiązki kierownika powierzono:

od 01.02.2023 roku do 31.01.2024 roku chor. SG Robertowi KACZMARKOWI;
od 01.02.2024 roku do chwili obecnej st. chor. SG Marcinowi KUZIA.

I. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI

Przedmiot kontroli obejmował kontrolę gospodarki i ewidencji składników majątku, tj. sprzętu szkoleniowego będącego na stanie Sekcji Techniki Specjalnej WTiZW-MOSG, w tym środki trwałe, wyposażenie oraz składniki majątkowe nie zaliczane do środków trwałych nie podlegające ewidencji magazynowej, a które są powierzone osobom, które kontrolują ich prawidłowe użycie, przechowywanie ww. mienia oraz porównanie stanu ewidencyjnego z faktycznym.

Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 listopada 2024 r. oraz okresy wcześniejsze niezbędne do realizacji celu kontroli.

II. CEL KONTROLI

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą, rzetelne jego udokumentowanie i dokonanie oceny kontrolowanej działalności przy zastosowaniu kryterium legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. W szczególności celem kontroli było ustalenie czy badany obszar funkcjonuje zgodnie z przyjętymi kryteriami.

III. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W świetle dokonanych przez zespół kontrolny ustaleń w oparciu o przyjęte kryteria oceny, funkcjonowanie Sekcji Techniki Specjalnej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w badanym obszarze i okresie oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości¹.

Nieprawidłowości:

1. Nie sporządzono dokumentu wycofującego 3 szt. repliki pistoletu GLOCK z ewidencji PŚT w momencie skierowania pozwu do sądu, co skutkowało ujęciem w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego sporządzonego w 2023 i 2024 roku w aktywach trwałych w poz. 1.5 sprzętu, który powinien być wówczas zdjęty ze stanu majątkowego jednostki. Ponadto w związku z brakiem przypisu przedmiotowych należności w 2022 r., nie zostały one ujęte w sporządzanych w 2023 roku sprawozdaniach finansowych za rok 2022.

Uchybienia:

1. Błędne prowadzenie ewidencji: nie wytwarzano dokumentu wskazującego na zwrot z kartoteki użytkownika w momencie przyjęcia mienia celem przesłania go do kalibracji/naprawy oraz nie sporządzano dokumentu powodującego zmianę kategorii przyjmowanego sprzętu do naprawy.
2. Książka ewidencji napraw B-Rtd 33/18 zawiera liczne braki i błędy formalne.

¹ Ocenę sformułowano przy zastosowaniu przyjętej skali ocen, tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocena negatywna - § 3 ust 4 zarządzenia nr 100 KGSG.

Ustalenia kontroli:

Wyniki kontroli oparto na szczegółowym badaniu dokumentacji źródłowej dotyczącej gospodarowania sprzętem szkoleniowym Sekcji Techniki Specjalnej, na porównaniu stanu ewidencyjnego z faktycznym, a także dokumentacji w zakresie powierzenia obowiązków i przypisania odpowiedzialności osobom funkcyjnym odpowiadającym za realizację i nadzór nad wykonaniem zadań w ww. zakresie.

W W-MOSG przy realizacji zadań związanych z gospodarowaniem mieniem stosowano przepisy ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym², ustawy o rachunkowości³, ustawy o finansach publicznych⁴, a także określające szczegółowy sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, tj. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa⁵ oraz zarządzenie Komendanta Głównego Straży Granicznej w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej⁶. Zapisy zawarte w decyzji Komendanta Głównego Straży Granicznej w sprawie instrukcji kancelaryjnej Straży Granicznej⁷, określają zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w Straży Granicznej oraz regulują postępowanie w tym zakresie z dokumentacją jawną, natomiast zarządzenie Komendanta Głównego Straży Granicznej w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej imienia gen. Bryg. Stefana Pasławskiego z siedzibą w Kętrzynie określa regulamin organizacyjny W-MOSG⁸.

Wewnętrzными aktami prawnymi uszczegółowiono obszary: decyzją Komendanta W-MOSG w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej⁹ określono zasady ewidencji księgowej, natomiast wytycznymi Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w sprawie obiegu dokumentów

²ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (t.j. Dz.U.2024 poz. 125, t.j. Dz.U.2023 poz. 973 ze zm. oraz t.j. Dz.U.2021 poz. 1933 ze zm.)

³ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023 poz. 120 ze zm.)

⁴ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2024 poz. 11530 z późn. zm.)

⁵rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (t.j. Dz.U.2023 poz. 2303 ze zm. oraz t.j. Dz.U.2022 poz. 998), zwane dalej rozporządzeniem

⁶zarządzenie 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

⁷Decyzja nr 167 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej Straży Granicznej, stanowiącej załącznik do decyzji, zwane dalej instrukcją kancelaryjną

⁸zarządzenie 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, zwane dalej zarządzeniem nr 50

⁹decyzja nr 88 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 8 sierpnia 2022 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej, zmieniona decyzją nr 222 z dnia 18 grudnia 2023 r. oraz decyzją nr 117 z dnia 09.12.2024 r., zwane dalej polityką rachunkowości

materiałowych w *Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*¹⁰ wskazano rodzaje dokumentów materiałowych występujących w Oddziale i określono szczegółowe karty ich obiegu.

W okresie 01.01.2023 r. – 30.11.2024 r. w Sekcji Techniki Specjalnej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia nie przeprowadzano likwidacji zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego.

Zgodnie z *wewnętrznym podziałem zadań Wydziału Techniki i Zaopatrzenia* obowiązującym w kontrolowanym okresie¹¹, w zakresie działalności STS WTiZ jest m.in. nadzór nad właściwą i zgodną z przepisami eksploatacją sprzętu z zakresu działalności sekcji w komórkach i jednostkach organizacyjnych oddziału, jak również jednostkach organizacyjnych pozostających na zaopatrzeniu oddziału, wystawianie dowodów księgowych przychodowo-rozchodowych w systemie informatycznym FORTECH w zakresie ewidencji składników rzeczowych i majątku trwałego jednostkom organizacyjnym i komórkom organizacyjnym będących na zaopatrzeniu W-MOSG.

Sekcja Techniki Specjalnej przekazuje sprzęt szkoleniowy użytkownikom, którzy są odpowiedzialni za powierzone jej rzeczowe aktywa jednostki organizacyjnej, na podstawie przepisów dotyczących odpowiedzialności materialnej funkcjonariuszy lub pracowników.

W trakcie czynności kontrolnych przeprowadzono oględziny sprzętu szkoleniowego celem porównania stanu faktycznego z ewidencyjnym. Kontrolą w zakresie gospodarki sprzętem sportowo-szkoleniowym objęto miejsca użytkowania: Wydział Zabezpieczenia Działań W-MOSG, Magazyn Broni Pododdziałów Szkolnych CSSG, Zakład Graniczny CSSG, Zakład Wychowania Fizycznego i Działań Specjalnych CSSG, Strzelnicę, Zakład Bezpieczeństw Komunikacji CSSG.

W trakcie oględzin stwierdzono różnice między stanem ewidencyjnym a stanem faktycznym u następujących użytkowników: Zakład Graniczny CSSG oraz Zakład Wychowania Fizycznego i Działań Specjalnych CSSG. W powyższych zakładach stwierdzono także nieprzydatność sprzętu pozostającego w ich użytkowaniu ze względu na fakt, iż nie nadają się do użytkowania ze sprzętem używanym przez jednostkę, a ich przystosowanie jest technicznie lub ekonomicznie nieuzasadnione oraz sprzęt, który całkowicie utracił wartość użytkową oraz technicznie przestarzały, a jego remont jest ekonomicznie nieuzasadniony.

W Zakładzie Wychowania Fizycznego i Działań Specjalnych CSSG sprzęt wydany por. SG [REDAKOWANE] zgodnie z ewidencjami według stanu na dzień 24.05.2023 r. udostępnionymi przez STS WTiZ różnił się od stanu faktycznego i nie został okazany także w późniejszym czasie trwania kontroli. Różnice dotyczyły m.in. pozycji „REPLIKA PISTOLETU GLOCK” – wg stanu na dzień 24.05.2024 r. stan ewidencyjny 4 szt.

¹⁰ 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*, zmieniona przez wytyczne nr 69 z dnia 8 czerwca 2022 r.

¹¹ Akta kontroli: karty 10-20

W dalszej kolejności ustalono, że książce ewidencji napraw sprzętu uzbrojenia nr B-Rtd 32/18 widnieją zapisy, iż w dniu 19.03.2020 r. zdano do naprawy 3 repliki broni GLOCK o numerach: 00408, 00421, 00425 (poz. 298-300) oraz w dniu 02.12.2020 r. zdano do naprawy 1 replikę broni GLOCK o numerze 00415 (poz. 333)¹². W trakcie kontroli ustalono, iż sprzęt został zlikwidowany z ewidencji materiałowejz dniem 30.09.2024 r. w wyniku postępowania sądowego Sygn. Akt: I C 43/23.

Z pozyskanej dokumentacji¹³ wynika, iż postępowanie sądowe w sprawie 3 replik pistoletu GLOCK rozpoczęto z chwilą złożenia przez powoda: *Skarb Państwa – Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej im. Gen. Bryg. Stefana Pasławskiego* pozwu do sądu z dn. 12 sierpnia 2022 r. przeciwko pozwanemu: [REDAKOWANE]. We wskazanym pozwie wniesiono o zapłatękwoty 10584,80 zł. Pismem procesowym powoda z dnia 6 maja 2024 r. *w zakresie zmiany powództwa, częściowego cofnięcia powództwa oraz zasądzenia kosztów związanych z doręczeniami korespondencji sądowej za pośrednictwem komornika* zmieniono powództwo w zakresie dochodzonej kwoty zwiększając je o kwotę 3728,85 zł w związkuz niezwróceniem także czwartej repliki pistoletu. W dniach 26.03.2024 r. oraz 01.08.2024 r. powód wpłacił na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej wymaganą kwotę.

Dopiero w trakcie kontroli w dn. 02.10.2024 r., na podstawie informacji przesłanej od p.o. Kierownika Sekcji Techniki Specjalnej WTiZ st. chor. SG Marcina Kuzia pracownica odpowiedzialna za ewidencję materiałową sprzętu szkoleniowego w użytkowaniu przez CSSG [REDAKOWANE] wystawiła dokument nr 1 PŚT_LT (likwidacja PŚT) na 4 repliki pistoletu GLOCK (SN: 00408, 00415, 00421, 00425) z dniem 30.09.2024 r. z adnotacją „*likwidacja z ewidencji materiałowej sprzętu w wyniku postępowania sądowego sygn. akt: I C 43/23*”¹⁴.

Przy dochodzeniu należności nie zastosowano procedury windykacji należności pieniężnych w Warmińsko – Mazurskim Oddziale Straży Granicznej¹⁵ - zgodnie z procedurą osobą prowadzącą windykację jest osoba z komórki właściwej w sprawach finansowych W-MOSG, zatrudniona na stanowisku wyznaczonym do prowadzenia spraw windykacyjnych, której zadaniem jest monitorowanie należności, a w szczególności bieżące monitorowanie wpłat od dłużników, wszczynanie procedury windykacyjnej i prowadzenie czynności w zakresie windykacji należności oraz współpraca z radcą prawnym przy windykacji.

Nieprawidłowość:

W momencie skierowania do sądu pozwu o zapłatę w 2022 roku użytkownik sprzętu w Zakładzie Wychowania Fizycznego i Działach Specjalnych por. SG [REDAKOWANE] miał na swoim stanie wszystkie 4 repliki pistoletu GLOCK, które nie zostały zaewidencjonowane jako mienie przyjęte do naprawy. W związku z dochodzeniem należności na drodze sądowej za 3 z nich i stwierdzeniem utraty kontroli nad mieniem powierzonym firmie zewnętrznej,

¹² Akta kontroli: karta 209

¹³ Akta kontroli: karty 129-152

¹⁴ Akta kontroli: karty 130-132

¹⁵ Decyzja nr 25 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie określenia procedury windykacji należności pieniężnych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej.

należało wówczas wycofać je z ewidencji PŚT. Na podstawie polityki rachunkowości⁹ W-MOSG utworzony został przypis należności umożliwiający ujęcie w księgach rachunkowych dochodzonej należności, jednakże został on utworzony dopiero 29 czerwca 2023 roku, co spowodowało, iż dopiero w bilansie za 2023 rok wskazano w pozycji B.II.1 w należnościach z tytułu dostaw i usług ujęto powstałą należność od dostawcy usługi. Ponadto niewycofanie z ewidencji skutkowało ujęciem dochodzonej należności także w informacji dodatkowej do bilansu w aktywach trwałych w poz. 1.5 jako „inne środki trwałe”. Nierzetelność w prowadzeniu dokumentacji spowodowała, iż sprawozdanie finansowe w części dot. informacji dodatkowej jednostki zarówno za rok 2022, jak i za 2023 było nieprawidłowe.

W odniesieniu do wskazanej nieprawidłowości Naczelnik WTiZ wskazała, iż cztery repliki broni GLOCK zostały zdjęte z ewidencji głównej po zakończonym postępowaniu sądowym. Wyjaśniła także, iż nastąpiła utrata kontroli w firmie, której była zlecona usługa oraz, że w 2022 roku użytkownik potwierdził stan faktyczny jako zgodny z ewidencyjnym.

Jak wynika z dokumentacji otrzymanej z STS WTiZ¹⁶ informacje odnośnie uznania należności oraz wpłat za pierwsze trzy repliki broni Sekcja otrzymała 19 kwietnia 2024 r., a 2 października 2024 r. informację z Pionu Głównego Księgowego przekazano w sprawie pozostałej części powództwa, czyli czwartej repliki. Niemniej jednak STS miała wiedzę w zakresie zagubienia replik, ponieważ z informacji uzyskanej od radcy prawnego [REDAKTOWANE]¹⁷ wynika, że to Sekcja Techniki Specjalnej korespondowała z wykonawcą usługi, a dokumentację stanowiącą podstawę opracowania powództwa przekazał radcy Specjalista STS WTiZ. Rzeczywiste odzwierciedlenie prowadzonych ksiąg rachunkowych powinno uwzględniać dochodzone należności w 2022 roku oraz faktyczny stan zagubionego mienia.

Nierzetelność w prowadzeniu dokumentacji oraz niestosowanie procedur obowiązujących w W-MOSG była bezpośrednią przyczyną powstałej nieprawidłowości, za co odpowiedzialnym jest sprawujący swoje obowiązki do dn. 25.01.2023 r. kierownik Sekcji Techniki Specjalnej mjr rez. SG Jarosław KRUSZYŃSKI. Z uwagi, iż osoba odpowiedzialna za powstałe nieprawidłowości odeszła na emeryturę, nie jest możliwe uzyskanie rzetelnych wyjaśnień w tym zakresie.

Mienie, które także nie zostało okazane w trakcie oględzin, to „REPLIKA PISTOLETU IR850” (Indeks: 7830SG3101200101) – stan ewidencyjny 1 sztuka wg stanu na dzień 24.05.2024 r. Ustalono, że sprzęt przekazany do naprawy na podstawie protokołu przyjęcia – przekazania sporządzonym w [REDAKTOWANE] dnia 17.10.2024 r. Dodatkowo przedstawiono dokument Zw_k (zwrot z kartoteki) numer 2 z dnia 18.10.2024 r. (rodzaj operacji: 145-przyjęcie w 2 kat.)¹⁸.

¹⁶ Akta kontroli: karty 130-132

¹⁷ Akta kontroli: karta 128

¹⁸ Akta kontroli: karty 112-114

Uchybienie: Nie sporządzono dokumentu powodującego zmianę kategorii przyjmowanego sprzętu do naprawy. Zgodnie z §50 ust. 1 pkt. 3 zarządzenia nr 95 sprzęt wymagający naprawy lub orzeczenia o stanie technicznym jest zakwalifikowany do kategorii III.

Ponadto w trakcie oględzin stwierdzono iż część sprzętu pozostająca na stanie por. SG [REDAKTOWANE] ewidencyjnym i faktycznym jest nieprzydatna ze względu na fakt, iż nie nadaje się do użytkowania ze sprzętem używanym przez jednostkę, tj. wkładka z emiterym laserowym do broni bojowej (1200000304606) oraz dwie wkładki z emiterym laserowym do broni bojowej laser Ammo (1200000304705, 1200000304613). Z dokumentacji otrzymanej od STS WTiZ wynika, iż systemy treningowe, tzw. trenażery, do których były wykorzystywane ww. emitery laserowe, na podstawie protokołów stanu technicznego nr 11/PST/STS/2023 oraz 12/PST/STS/2023 zostały zakwalifikowane do kategorii IV i zdane do magazynu STS, w związku z niemożliwością naprawy i dalszego użytkowania¹⁹. Emitery pozostały w użytkowaniu por. SG [REDAKTOWANE], gdyż są sprawne.

Sprzęt, który użytkownik także zgłosił jako nieprzydatny, to *torba medyczna jednorazowa z wyposażeniem* (1200000302879), z uwagi na nieadekwatne wyposażenie do działań ratowniczych na strzelnicy. W opisie zestawu sprzętu widnieją m.in. gazy opatrunkowe, kompresy, plastry, *tabletki „PABIALGIN”*. W trakcie oględzin por. SG [REDAKTOWANE] poinformował, iż wyposażenie z kończącym się terminem przydatności jest wymieniane oraz, że ww. lek zamieniono na inny, tj. *tabletki „IBUPROFEN”*²⁰.

Sprzęt ratowniczy jest zakupywany i wyposażany przez Służbę Zdrowia W-MOSG, tj. specjalistów w dziedzinie leczenia i ratownictwa. Nadto, tylko Służba Zdrowia ma możliwość zakupu leków na potrzeby W-MOSG i CSSG i nie realizuje zakupów na potrzeby szkoleniowe.

Realizując oględziny w Zakładzie Granicznym CSSG u ppor. SG [REDAKTOWANE]²¹ stwierdzono różnice pomiędzy stanem ewidencyjnym a faktycznym. W trakcie oględzin, ani w pozostałym okresie trwania kontroli nie okazano sprzętu:

1. ALKOSENSOR URZĄDZENIE ELEKTR. DO BADANIA ZAWARTOŚCI ALKOHOLU(1200000010095)
2. TESTER TRZEŹWOŚCI ALCOBLOW(100000057670)
3. DYMOMIERZ ARCON OLIVER D100(1200000302862)

Użytkownik sprzętu oświadczył, iż ww. mienie zostało przekazane do kalibracji. Nie przedstawił dokumentacji potwierdzającej fakt przekazania mienia do STS WTiZ. Wyjaśnienia udzielone przez STS WTiZ²² potwierdziły, iż ww. sprzęty zostały przesłane do kalibracji do serwisów zgodnie ze złożonymi zamówieniami Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej. Z informacji przesłanych od pracownicy STS, p. [REDAKTOWANE] wynika, że zarówno sprzęt z poz. nr 1 jak i z poz. nr 2 zostały wysłane do kalibracji po dostarczeniu ich przez użytkownika bezpośrednio do biura STS w bloku nr 4.

¹⁹ Akta kontroli: karty 122-127

²⁰ Akta kontroli: karty: 115-121

²¹ Akta kontroli: karty: 49-52

²² Akta kontroli: karty 91-110

Powyższe było spowodowane nieobecnością osób odpowiedzialnych za pracę w rusznikarni/warsztacie napraw STS (przebywającego na urlopie [REDAKTOWANE] oraz zastępującego go [REDAKTOWANE]).

W kwestii *DYMOIERZA ARCON OLIVER D100* informację przesłał p.o. Kierownik STS WTiZst. chor. SG Marcin Kuzia, który ustalił, iż podległy mu pracownik, p. [REDAKTOWANE] przyjmując ww. sprzęt, omyłkowo nie wpisał go do książki ewidencji napraw.

Uchybienie: Nie wytworzono dokumentu potwierdzającego zwrot z kartoteki użytkownika (Zw_k). Nie sporządzano także dokumentu powodującego zmianę kategorii przyjmowanego sprzętu do naprawy. Zgodnie z §50 ust. 1 pkt. 3 zarządzenia nr 95 sprzęt wymagający naprawy lub orzeczenia o stanie technicznym jest zakwalifikowany do kategorii III.

Podczas oględzin sprzętu w Zakładzie Wychowania Fizycznego i Działań Specjalnych CSSG u ppor. SG [REDAKTOWANE] jeden ze sprzętów, tj. *ROWER SPININGOWY SPIDER XPR (NS: 137028)* odnaleziono w warsztacie napraw u p. [REDAKTOWANE] w budynku nr 6 w pomieszczeniu 8/8A²³. Użytkownik sprzętu nie wie, kto przekazał ww. sprzęt do naprawy, dodatkowo w książce ewidencji napraw sprzętu nie ma wpisu dokumentującego jego przyjęcie.

Uchybienie: Książka ewidencji napraw B-Rtd 33/18 prowadzona przez st. technika zawiera liczne braki, nie tylko dotyczące nie ujmowania w ewidencji sprzętów przyjmowanych do naprawy, ale także dotyczące wpisanych pozycji. Analizując naprawy sprzętu poddanego oględzinom, np. Alkosensor (nr 108478) pomimo tego, że nie został wydany po naprawie, do której został zdawany w dniu 26.06.2023 r., to według zapisów w ewidencji ponownie został oddany do naprawy dn. 01.02.2024 r. Numeracja od str. 40-41 została cofnięta o 69 pozycji, tj. po pozycji 797 kolejnym numerem była poz. 728, natomiast od str. 42-43, gdzie po pozycji 758 wpisano poz. 559, w dalszej kolejności zaprzestano numeracji przyjmowanych sprzętów. Podczas ewidencjonowania w książce napraw pomijane są także nazwy sprzętów, numery fabryczne, ilości zdawanych sztuk, daty przyjmowania do naprawy, jednostkowe przypadki braku w kolumnie opisujące imię i nazwisko przyjmującego oraz podpis, a także bardzo często: brak daty wydania po naprawie i podpisu przyjmującego²⁴.

Zgodnie z §18 instrukcji kancelaryjnej⁸ obowiązującej w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej, wpisów w urządzeniach ewidencyjnych dokonuje się w sposób czytelny, zgodnie z tytułami kolumn, w kolejnych wierszach, natychmiast po powstaniu przyczyny uzasadniającej ich dokonanie, natomiast w §17 ust. 2 określono, iż prowadzenie ewidencji prowadzi się w zależności od potrzeb – kończąc ewidencję w danym roku lub prowadząc w systemie stale narastającym.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w mieniu oddanym w użytkowanie do: Wydziału Zabezpieczenia Działań W-MOSG, Magazynu Broni Pododdziałów Szkolnych CSSG, Strzelnicy, Zakładu Bezpieczeństwa w Komunikacji CSSG.

²³ Akta kontroli: karty 53-54

²⁴ Akta kontroli: karty 197-208

Oględziny sprzętu pozostającego na stanie st. chor. SG [REDAKOWANE] w Zakładzie Granicznym CSSG nie wykazały nieprawidłowości w kwestii różnic między stanem ewidencyjnym a faktycznym, jednakże sprzęt podlegający oględzinom był w większości sprzętem magazynowanym w jednym pomieszczeniu i nieużywanym. Zgodnie z rozporządzeniem⁵ mienie, które całkowicie utraciło wartość użytkową oraz jest technicznie przestarzałe, a ich remont jest ekonomicznie nieuzasadniony może być przedmiotem sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub darowizny, może zostać także zlikwidowane. Utrzymywanie w ewidencji zbędnego sprzętu poza koniecznością zapewnienia przestrzeni magazynowej, przede wszystkim powoduje fikcyjne zawyżanie wartości jednostki. Natomiast wykorzystywanie przestarzałego sprzętu, z przestarzałymi rozwiązaniami technologicznymi, bez wsparcia ze strony producentów, powoduje brak możliwości aktualizacji bezpieczeństwa, a także brak kompatybilności z nowoczesnym oprogramowaniem lub dodatkowym sprzętem.

IV. ZALECENIA I WNIOSKI

W związku z podjętymi czynnościami przez Zastępcę Naczelnika WTiZ w III kwartale br. w zakresie:

- ewidencjonowania przekazywanego mienia do naprawy i kalibracji poprzez przyjęcie mienia od użytkownika i zakwalifikowanie do kat. III w oparciu o system informacyjny FORTECH, zgodnie z §50 ust. 1 pkt. 3 zarządzenia nr 95⁷,
- uzupełnienia zapisów w książce ewidencji napraw sprzętu uzbrojenia nr B-Rtd 32/18 oraz zleconym zwiększeniem nadzoru nad dokumentacją w warsztacie napraw STS zgodnie z §18 instrukcji kancelaryjnej⁸,

zaleceń w powyższym zakresie nie formułowano.

Jednakże w celu usprawnienia działalności kontrolowanej komórki polecam:

- 1) wystosować zapytanie do osób posiadających na stanie sprzęt szkoleniowy w zakresie jego wykorzystania i przeznaczenia,
- 2) dokonać analizy uzyskanych informacji i w zależności od ich wyniku podjąć odpowiednie działania, np. w zakresie przeniesienia, wybrakowania, likwidacji sprzętu,
- 3) torbę medyczną pozostającą w użytkowaniu por. SG [REDAKOWANE] w Zakładzie Wychowania Fizycznego i Działań Specjalnych przekazać użytkownikowi, który wykorzysta ją zgodnie z przeznaczeniem, tj. do celów szkoleniowych (np. do Zakładu Ogólnozawodowego CSSG),
- 4) ustalić stosowne okresy, w których będą organizowane i przeprowadzane przeklasyfikowania, wybrakowania oraz likwidacje sprzętu i materiałów z zakresu działalności sekcji i regularnie je przeprowadzać,
- 5) przeszkolić osoby odpowiedzialne za gospodarowanie mieniem w Sekcji Techniki Specjalnej w kwestii obowiązujących przepisów,
- 6) zwiększyć nadzór nad osobami odpowiedzialnymi za gospodarowanie mieniem w Sekcji Techniki Specjalnej.

Wniosków nie formułowano.

Na podstawie § 24 ust 4 zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w *sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109) kierownik podmiotu kontrolowanego jest uprawniony do przedstawienia, w terminie **3 dni** roboczych od dnia otrzymania sprawozdania swojego stanowiska. Stanowisko to nie wstrzymuje realizacji zaleceń i wniosków z kontroli przedstawionych w sprawozdaniu.

W myśl § 40 zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w *sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.) proszę w terminie **do dnia 31 marca 2025 r.** pisemnie poinformować o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

KOMENDANT
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

plk SG Daniel WOJTASZKIEWICZ

Egz. Nr 1
Ołajmet au

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – adresat,

Egz. Nr 2 – aa.

Wykonała: Julianna Kuhn ☎664 35 89

Dnia: 28.12.2024 r.

NACZELNIK
WYDZIAŁU TECHNIK I ZAOPATRZENIA
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

mjr SG Joanna TRSKA-PIĄTEK

2024 -12- 31