



Kętrzyn, dnia marca 2025 r.

Egz. nr

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

SPRAWOZDANIE

z kontroli planowej zrealizowanej w trybie zwykłym na temat **„Przyznawanie funkcjonariuszom równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie niewydane w naturze oraz czyszczenie umundurowania”** przeprowadzonej w terminie od 30 września 2024 r. do 28 lutego 2025 r. w Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej 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 9/2024 z dnia 30 września 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 9/I/2024 z dnia 30 września 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 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 Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej w okresie objętym kontrolą była p. Joanna KOZIK.

I. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI

Przedmiot kontroli obejmował kontrolę dokumentacji Wydziału Techniki i Zaopatrzenia dotycząca wysokości przyznawanego funkcjonariuszom Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej równoważnika pieniężnego w zamian za przedmioty umundurowania niewydane w naturze, za czyszczenie umundurowania oraz przypadki jego pomniejszania lub powiększania.

Kontrolą został objęty okres od 1 kwietnia 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r.

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 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 Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w badanym obszarze i okresie **oceniono pozytywnie**¹.

Ustalenia kontroli:

Wyniki kontroli oparto na szczegółowym badaniu dokumentacji źródłowej Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej dotyczącej przyznawania funkcjonariuszom równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie niewydane w naturze oraz czyszczenie umundurowania, a także dokumentacji w zakresie powierzenia obowiązków i przypisania odpowiedzialności osobom funkcyjnym odpowiadającym za realizację i nadzór nad wykonaniem zadań w ww. zakresie.

Obowiązek naliczania równoważnika pieniężnego za przedmioty umundurowania niewydane w naturze oraz za czyszczenie umundurowania wynika z Ustawy o Straży Granicznej². W art. 65a ww. ustawy określone zostały zasady naliczania równoważnika, a także termin „roku zaopatrzeniowego”, tj. okres od dnia 1 kwietnia danego roku kalendarzowego do dnia 31 marca roku następnego. W odniesieniu do przedmiotowej kontroli równoważnik za przedmioty umundurowania niewydane w naturze oraz za czyszczenie umundurowania wypłacony w 2024 r. jest równoważnikiem za okres rozpoczynanego roku zaopatrzeniowego 2024/2025.

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.

² Ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej² (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 915 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 65 ust. 3 *Ustawy o Straży Granicznej*², funkcjonariusz Straży Granicznej jest obowiązany do noszenia przepisowego umundurowania i wyposażenia. Umundurowanie zgodnie z ust. 5 ww. ustawy, funkcjonariusz otrzymuje bezpłatnie.

Na podstawie art. 65 ust. 8 ww. ustawy Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wydał rozporządzenie w sprawie umundurowania funkcjonariuszy Straży Granicznej³ określające m.in. rodzaje norm należności umundurowania, sposób ich realizacji oraz przesłanki pomniejszania lub zwiększania tych norm. Zgodnie z §10 ww. rozporządzenia przedmiot umundurowania funkcjonariuszom wydaje się w naturze zgodnie z normami należności umundurowania, które są określone w załączniku nr 8 do rozporządzenia, a kolejna należność przedmiotów umundurowania jest realizowana przez wypłatę równoważnika pieniężnego lub wydanie w naturze.

Nadto, na podstawie art. 65a ust. 13 *ustawy o Straży Granicznej* Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wydał rozporządzenie z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie wysokości przyznawanego funkcjonariuszom Straży Granicznej równoważnika pieniężnego w zamian za przedmioty umundurowania niewydane w naturze oraz na czyszczenie umundurowania⁴.

Zgodnie z § 527 zarządzenia Komendanta Głównego Straży Granicznej w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej⁵ przedmiotami umundurowania są grupy składników majątku ruchomego obejmujące umundurowanie, bieliznę i obuwie.

Na podstawie ww. aktów prawnych Sekcja Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia realizuje obowiązek naliczania równoważnika pieniężnego w zamian za przedmioty umundurowania niewydane w naturze oraz czyszczenie umundurowania.

W związku z powyższym na potrzeby przedmiotowej kontroli badaniu zostały poddane normy ustalone dla poszczególnych indywidualnych użytkowników w zakresie umundurowania, bielizny i obuwia. Sprawdzanie obejmowało także grupę funkcjonariuszy SG mianowanych lub przeniesionych do służby w Straży Granicznej, funkcjonariuszy zwolnionych ze służby w SG lub przenoszonych do innej formacji mundurowej oraz przypadki, kiedy równoważnik został pomniejszony lub uległ zwiększeniu.

W ustawie o Straży Granicznej w art. 65a ust. 9 wskazano, iż *równoważnik pieniężny podlega zwrotowi* w przypadku zwolnienia funkcjonariusza ze służby w Straży Granicznej w okresie służby przygotowawczej, zwolnienia funkcjonariusza ze służby w Straży Granicznej na podstawie art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 (tj. wymierzenia kary dyscyplinarnej wydalenia ze służby,

³ rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 marca 2016 r. w sprawie umundurowania funkcjonariuszy Straży Granicznej³ (Dz. U. z 2019 r. poz. 500 z późn. zm.)

⁴ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie wysokości przyznawanego funkcjonariuszom Straży Granicznej równoważnika pieniężnego w zamian za przedmioty umundurowania niewydane w naturze oraz na czyszczenie umundurowania⁴ (Dz.U. poz. 423).

⁵ 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 z 2014 r. poz. 120 z późn. zm.), **zwane dalej zarządzeniem nr 95**

skazania prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo umyślne, ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe umyślne) oraz gdy zaistniały okoliczności, w których równoważnik nie przysługuje wymienione w art. 65a ust. 6 i zwolnienia funkcjonariusza ze służby przed jego pomniejszeniem w przypadku, o którym mowa w ust. 7 pkt 1. W okresie 01.04.2023 r. – 31.08.2024 r. w Sekcji Gospodarki Mundurowej i Żywnościowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia nie było przypadków dotyczących zwrotu równoważnika.

Zgodność zapisów szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień osób SGMiŻ realizujących zadania z zakresu kontroli z wewnętrznym podziałem zadań i faktycznie wykonywanymi czynnościami:

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zgodnie z §13 Regulaminu organizacyjnego Komendy Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 50 Komendanta Głównego Straży Granicznej w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej imienia gen. Bryg. Stefana Pasławskiego z siedzibą w Kętrzynie⁶ zadanie naliczania świadczeń mundurowych przydzielono Wydziałowi Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG.

Zgodnie z wewnętrznym podziałem zadań Wydziału Techniki i Zaopatrzenia obowiązującym w kontrolowanym okresie⁷, zakres działalności SGMiŻ WTiZ obejmuje m.in. naliczanie równoważnika pieniężnego w zamian za przedmioty umundurowania niewydanego w naturze oraz za czyszczenie umundurowania, prowadzenie kart wyposażenia przedmiotów umundurowania funkcjonariuszy, przewodników psów służbowych, pracowników cywilnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, prowadzenie postępowań administracyjnych związanych ze zwrotem świadczeń pieniężnych wypłacanych w zamian za przedmioty umundurowania.

W szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień⁸ następujących osób uwzględniono czynności z zakresu naliczania świadczeń mundurowych oraz prowadzenie kart wyposażenia przedmiotów umundurowania:

- starszy specjalista – konsultant ds. mundurowych ZGMiŻ – pani ██████████,
- starszy inspektor SGMiŻ – pani ██████████,
- starszy inspektor SGMiŻ – pani ██████████,
- starszy inspektor SGMiŻ – pani ██████████.

Powyższy obszar oceniono pozytywnie.

Ustalanie wysokości wypłacanego funkcjonariuszom Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej równoważnika pieniężnego w zamian za przedmioty umundurowania niewydane w naturze, za czyszczenie umundurowania, przypadki jego pomniejszania, zwiększania lub zwrotu:

⁶ Zarządzenie 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 z 2014 r. poz. 70 z późn. zm.)

⁷ Akta kontroli: karty 22-37

⁸ Akta kontroli: karty 12-21

W czasie trwania kontroli dokonano analizy imiennych list dodatkowych środków pieniężnych za przedmioty umundurowania niewydane w naturze z okresu od 1 kwietnia 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r.

Zweryfikowano rozliczenie równoważnika pieniężnego wypłaconego na rok mundurowy 2024/2025, porównano listy nr 19/I/M/2024 i 20/I/M/2024 z wykazem funkcjonariuszy zatrudnionych na dzień 01.04.2024 r. z Wydziału Kadr i Szkolenia W-MOSG oraz z listą nr 2/W-CMMSG/2024 wygenerowaną przez Centralny Magazyn Mundurowy Straży Granicznej określający wartość pieniężną wydanych przedmiotów umundurowania. Analizie poddano wszystkie przypadki jednorazowego zwiększenia równoważnika oraz jego pomniejszenia.⁹

Listy dodatkowych należności pieniężnych zawierają zgodnie z §553 ust. 1 zarządzenia nr 95 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 31 października 2014 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej⁵ podstawę prawną wypłaty, dane funkcjonariuszy obejmujące stopień, imię i nazwisko, prawidłową wysokość równoważnika pieniężnego, kwotę stanowiącą wartość pieniężną przedmiotów umundurowania otrzymanych z CMMSG na podstawie zleceń przesłanych przez funkcjonariuszy w programie informatycznym SEZAM w poprzednim roku zaopatrzeniowym, kwotę pomniejszenia wysokości równoważnika pieniężnego w związku z nieobecnością funkcjonariusza w służbie za okres, w którym równoważnik pieniężny nie przysługuje oraz kwotę do wypłaty.

Inne należności wypłacane w formie równoważnika pieniężnego (np. z tytułu mianowania na wyższy stopień) zgodnie z §553 ust. 5 ww. zarządzenia zawierają prawidłowe oraz kompletne dane, tj. podstawę prawną, dane funkcjonariuszy obejmujące: stopień, imię i nazwisko oraz kwotę do wypłaty.

Listy są podpisywane i akceptowane przez osoby do tego uprawnione, zawierają prawidłowe wartości należne do wypłaty, zachowany został także właściwy obieg dokumentów księgowych obowiązujący w W-MOSG.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie błędów rachunkowych przy wyliczaniu liczby dni oraz wartości za nieobecności w służbie stanowiących podstawę do pomniejszenia równoważnika w przypadkach przewidzianych w art. 65a ust. 6 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej.

W kontrolowanym okresie nie było przypadków określonych w ustawie o Straży Granicznej w art. 65a ust. 9 dotyczących zwrotu równoważnika.

Powyższy obszar oceniono pozytywnie.

Ewidencjonowanie naliczania równoważnika pieniężnego:

Zgodnie z §539 Zarządzenia nr 95 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 31 października 2014 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej⁵, ewidencję wypłaconych równoważników prowadzi się w karcie wyposażenia osobistego funkcjonariusza.

⁹ Akta kontroli: karty 39-108

W trakcie kontroli porównano zapisy dokonane w kartach wyposażenia osobistego funkcjonariusza w służbie z imiennymi listami dodatkowych środków pieniężnych za przedmioty umundurowania niewydane w naturze za okres od 1 kwietnia 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r.¹⁰ Analizie poddano 90 losowo wybranych kart wyposażenia osobistego funkcjonariusza w służbie. We wszystkich porównywanych przypadkach kwoty do wypłaty wykazane w imiennych listach dodatkowych środków pieniężnych za przedmioty umundurowania niewydane w naturze były zgodne z kwotami ujętymi w kartach wyposażenia osobistego funkcjonariusza w służbie. Ewidencjonowanie równoważnika pieniężnego odbywa się zgodnie z zapisami zarządzenia nr 95⁵ w kartach wyposażenia osobistego funkcjonariusza w służbie.

Powyższy obszar oceniono pozytywnie.

IV. ZALECENIA I WNIOSKI

W związku z pozytywną oceną kontrolowanego obszaru, wniosków i zaleceń 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.

KOMENDANT
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

płk SG Daniel WOJTASZKIEWICZ

Wykonano w 2 egz.:

Egz. nr 1 – adresat

Egz. nr 2 – aa.

Wykonała: Julianna Kuhn ☎ 664 35 89

Dnia: 14.03.2025 r.

¹⁰ Akta kontroli: karty 109-112