



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

Kętrzyn, dnia grudnia 2025 r.

WM-NK-SSAM.0910.11.2025

Egz. nr 2

Pan mjr SG Piotr TYLICKI
NACZELNIK
Wydziału Organizacji i Promocji
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

SPRAWOZDANIE

z kontroli na temat „**Realizowanie wydatków reprezentacyjnych i okolicznościowych**” ujętej w rocznym planie kontroli Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2025, przeprowadzonej w terminie od 3 grudnia 2025 r. do 22 grudnia 2025 r. w Wydziale Organizacji i Promocji Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej¹, 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- MOSG w składzie:

- kierownik zespołu – st. chor. szt. SG Ewa Kłódka – starszy specjalista Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 11/2025 z dnia 3 grudnia 2025 r.
- członek zespołu – ppor. SG Żaneta Górecka – starszy specjalista Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 11/I/2025 z dnia 3 grudnia 2025 r.

Kierownikiem komórki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan mjr SG Piotr Tylicki – Naczelnik Wydziału Organizacji i Promocji W-MOSG.

¹ zwanym dalej WOiP

I. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI

Przedmiotem kontroli była analiza procesu planowania wydatków reprezentacyjnych oraz wydatków okolicznościowych wraz z dokumentacją dotyczącą realizacji przyznanych limitów wydatków reprezentacyjnych i okolicznościowych przydzielonych dla Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej.

Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.

Sprawdzeniu poddano 100% dokumentacji w przedmiotowym zakresie.

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

Na podstawie ustalonego przez zespół kontrolny stanu faktycznego oraz w oparciu o przyjęte kryteria, oceny i mierniki, działalność Wydziału Organizacji i Promocji Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w badanym obszarze i okresie **oceniono pozytywnie**².

Podstawą dokonanych ustaleń była analiza dokumentacji sporządzonej w okresie objętym kontrolą, dotyczącej realizowanych wydatków reprezentacyjnych i okolicznościowych w ramach przyznanych limitów wydatków przydzielonych dla Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej oraz analiza przepisów regulujących przedmiot kontroli.

1. Proces planowania wydatków reprezentacyjnych oraz wydatków okolicznościowych.

Głównym aktem prawnym regulującym przedmiotowy zakres jest decyzja *w sprawie wydatków reprezentacyjnych i okolicznościowych w Straży Granicznej*³.

Planowanie wysokości limitów wydatków reprezentacyjnych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt. 1 decyzji nr 129 inicjuje WOiP poprzez rozesłanie zapytania do Komendantów PSG oraz kierowników komórek organizacyjnych w przedmiocie zapotrzebowania wydatków ze środków reprezentacyjnych na rok następny. Na podstawie uzyskanych informacji WOiP opracowuje wniosek do Komendanta Głównego Straży Granicznej⁴ o ustalenie rocznego limitu wydatków. Zgodnie z § 3 ust. 4 decyzji nr 129 stosowne pismo winno być przedłożone Komendantowi Głównemu SG do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

² ocenę sformułowano przy zastosowaniu przyjętej skali ocen, tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocena negatywna - § 3 ust. 4 zarządzenia nr 100 KGSG

³ Decyzja nr 129 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 20 lipca 2012 r. *w sprawie wydatków reprezentacyjnych i okolicznościowych w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG z 2012 r., poz 43 ze zm.) zwana dalej **decyzją nr 129**

⁴ zwany dalej Komendantem Głównym SG

Przedmiotowe pismo przesłano w dniu 26 listopada 2024 r. na planowaną kwotę 78.000,00 zł a następnie w dniu 27 grudnia 2024 r. przesłano ponownie pismo we wskazanym zakresie prostujące błąd rachunkowy. Kwota, o którą wnioskowano na 2025 r. wynosiła 77.000,00 zł. Ponadto wniosek spełniał wymóg wskazany w § 3 ust. 4, tj. zawierał szczegółowe kalkulacje wnioskowanego limitu.

Z uwagi na potrzebę realizacji przedsięwzięć w 2025 roku sporządzono projekt podziału środków finansowych w ramach limitu wydatków reprezentacyjnych W-MOSG na 2025 rok na łączną kwotę 60.000,00 zł. W dniu 12 lutego 2025 r. Biuro Finansów KGSG przyznało limit wydatków reprezentacyjnych dla W-MOSG na 2025 rok na poziomie 80.000,00 zł stanowiący podstawę wystąpienia z pismem do Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej⁵ proponującym podział środków w ramach limitu wydatków reprezentacyjnych. Dokument zawierał szczegółowe informacje w zakresie terminu realizacji poszczególnych przedsięwzięć, wskazanie komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację, a także przydzieloną wysokość środków finansowych. Następnie komórki/jednostki organizacyjne otrzymały informację o zatwierdzonych przez Komendanta W-MOSG limitach wydatków reprezentacyjnych.

Przed wykorzystaniem środków z poszczególnych punktów limitu wydatków reprezentacyjnych W-MOSG, każda komórka przedłożyła Komendantowi W-MOSG preliminarz wydatków reprezentacyjnych związanych z realizacją danego przedsięwzięcia. Preliminarz zawierał nazwę przedsięwzięcia, kwotę oraz szczegółowe informacje dot. planowanych wydatków (np. poczęstunek, zakup upominków itp.), który opiniowany był przez Naczelnika WOiP i Głównego Księgowego W-MOSG a po zatwierdzeniu przez Komendanta W-MOSG, był udostępniony komórce/jednostce organizacyjnej umożliwiając rozpoczęcie jego realizacji.

W przypadku środków przyznanych w ramach limitów okolicznościowych Warmińsko-Mazurski Oddział SG nie wnioskuje o środki, są one przyznawane przez Komendę Główną SG. Na 2025 rok przyznano limit wydatków okolicznościowych na kwotę 12.000,00 zł.

2. Dokumentacja dotycząca realizacji przyznanych limitów wydatków reprezentacyjnych i okolicznościowych.

Korzystanie z przyznanych limitów następowało wraz z rozpoczęciem roku. Każdorazowo wydatek poprzedzał zatwierdzony przez Komendanta W-MOSG preliminarz, podpisany przez kierownika komórki lub jednostki organizacyjnej odpowiedzialnego za realizację przedsięwzięcia, a także zaopiniowany przez Naczelnika WOiP. W przypadku konieczności przesunięcia środków przewidzianych do sfinansowania danego przedsięwzięcia z innego przedsięwzięcia, kierowano do Komendanta W-MOSG stosowny wniosek. W przypadku kiedy zaplanowane przedsięwzięcie nie odbyło się lub też po zrealizowaniu planowanego przedsięwzięcia na danym punkcie w limicie wydatków

⁵ zwany dalej Komendantem W-MOSG

reprezentacyjnych pozostawały środki finansowe, były one wykorzystane do realizacji przedsięwzięć dodanych do zatwierdzonego planu (zgodnie z wnioskami) lub też wykorzystane zostały do zwiększenia środków w zakresie planowanych przedsięwzięć.

W przypadku konieczności zwiększenia środków finansowych w zakresie planowanych w danym roku przedsięwzięć (zatwierdzonych w podziale środków), bądź w przypadku potrzeby dodania (do zatwierdzonego już podziału środków finansowych) nowego przedsięwzięcia, które wstępnie nie było planowane – sporządzane były wnioski o przesunięcie środków finansowych lub sporządzane były wnioski dotyczące dodania punktu do limitu wydatków reprezentacyjnych oraz przesunięcia środków finansowych z innego punktu. Powyższe realizowane było w ramach przyznanego limitu wydatków reprezentacyjnych.

Wszystkie wydatki nastąpiły zgodnie z decyzją nr 129 i związane były z:

- organizowaniem poczęstunków z okazji spotkań, a w szczególności:
 - z delegacjami zagranicznymi,
 - z przedstawicielami władz rządowych i samorządowych,
 - z przedstawicielami innych służb;
- zakupem upominków,
- reprezentowaniem Straży Granicznej przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Straży Granicznej,
- zawodów sportowych;
- szkoleń i odpraw,
- uroczystości związanych z obchodami świąt państwowych i narodowych, ustanowionych w drodze ustaw, w tym Święta Straży Granicznej.

Za każdym razem dowód księgowy potwierdzający przeprowadzenie operacji gospodarczej był prawidłowo opisany i zatwierdzony pod względem merytorycznym. Towary zostały przyjęte do magazynu i wpisane do ewidencji z wyjątkiem bezpośrednio wydanych, np. art. spożywczych do bezpośredniego spożycia. Wydatki poniesiono zgodnie z zachowaniem zasad oszczędności i gospodarności, o których mowa w § 5 ust. 2 decyzji nr 129. Zakupione artykuły żywnościowe nie podlegały przepisom dotyczącym należności żywnościowych według zasadniczej normy żywienia "SZ". Ponadto zakup upominków i nagród rzeczowych dla funkcjonariuszy i pracowników Straży Granicznej nie kwalifikował się do środków przewidzianych na nagrody, co jest zgodne z § 5 ust. 1 w/w decyzji.

W I półroczu 2025 r. w ramach limitu wydatków reprezentacyjnych zrealizowano 23 preliminarze, w których preliminowano wydatki na kwotę 37.482,24 zł, natomiast wydatkowano kwotę 36.344,89 zł⁶.

W ww. okresie realizowano wydatki okolicznościowe w ramach limitów przyznaných dla poszczególnych stanowisk kierowniczych na doposażenie sekretariatów w artykuły spożywcze na kwotę 5.994,90 zł⁷.

⁶ Akta kontroli: strony 118-228

⁷ Akta kontroli: strony 229-298

Ponadto realizowano zakupy wiązanek okolicznościowych na kwotę 2.119,99 zł⁸.

Każdy dowód księgowy potwierdzający przeprowadzenie operacji gospodarczej był prawidłowo opisany i zatwierdzony pod względem merytorycznym.

V. Zalecenia i wnioski.

W związku z pozytywną oceną kontrolowanego podmiotu zaleceń i 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 ze zm.) kierownik podmiotu kontrolowanego jest uprawniony do przedstawienia, w terminie 3 dni roboczych od otrzymania sprawozdania swojego stanowiska. Stanowisko to nie wstrzymuje realizacji zaleceń i wniosków z kontroli przedstawionych w sprawozdaniu.

KOMENDANT
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

gen. bryg. SG Daniel WOJTASZKIEWICZ

Egz. nr 1 otrzymany
dn. 29-12-2025

NACZELNIK
WYDZIAŁU ORGANIZACJI I PROMOCJI
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

mjr SG Piotr TYLICKI

Wykonano w 2 egzemplarzach.

Egz. nr 1 – adresat.

Egz. nr 2 – a/a.

Wykonała: Ewa Kłódka, ☎ 664 35 62

Dnia: 29.12.2025 r.

⁸ Akta kontroli: strony 300-329

NACZELNIK
WYDZIAŁU KONTROLI
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej
pph SG Ewa JANKÓWSKA
29.12.2025 r.

