



Komendant

Ośrodek Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej w Lubaniu

OSSEK SZKOLEŃ SPECJALISTYCZNYCH
STRAŻY GRANICZNEJ

Nr 5298/15

Wpłynęło 22.12.2015 r.

Za: _____ str. _____

Lubań, dnia 22.12.2015 r.

Egz. nr 2.

kpt. SG Arkadiusz Reliszka

**Naczelnik
Wydziału Techniki i Zaopatrzenia
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej w Lubaniu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat „Prawidłowość prowadzenia gospodarki MPS przez Sekcję Techniczną”, zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w „Planie kontroli przewidzianych do realizacji przez Referat Kontroli w Kierownictwie Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu na rok 2015” pod poz. 5, nr wch. 3482/14 z dnia 5.12.2014 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych stanowiących załącznik do Decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r.¹

I. Podmiot kontrolowany.

Wydział Techniki i Zaopatrzenia² Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu³, ul. Wojska Polskiego 2, 59-800 Lubań.

W okresie objętym kontrolą kierownikiem kontrolowanego podmiotu był kpt. SG Arkadiusz Reliszka⁴.

II. Kontroler wykonujący jednocześnie czynności przewidziane dla kierownika zespołu kontrolnego.

Mjr SG Beata Rejczak - starszy specjalista - koordynator Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG.

Upoważnienie nr 8/2015 z dnia 29.09.2015 r., ważne do dnia 30.10.2015 r. Przedłużone w dniu 30.10.2015 r. do dnia 30.11.2015 r.

¹ Dz. Urz. Min. Spraw Wew. poz. 43 z późn. zm.

² Zwany dalej WTiZ lub Wydziałem.

³ Zwany dalej OSS SG lub Ośrodkiem.

⁴ Zwany dalej Naczelnikiem.

III. Termin rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w podmiocie kontrolowanym.

Kontrola została przeprowadzona w terminie 30.09-30.11.2015 r. z przerwami w dniach 3-4.10.2015 r., 10-11.10.2015 r., 17-18.10.2015 r., 24-25.10.2015 r., 31.10.2015 r. oraz 1.11.2015 r., 3-6.11.2015 r. (usprawiedliwiona absencja kontrolera), 7-8.11.2015 r., 11.11.2015 r., 14-15.11.2015 r., 21-22.11.2015 r., 28-29.11.2015 r.

IV. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą.

1. Zbadanie i ocena działalności służbowej związanej z prowadzeniem gospodarki MPS w Ośrodku.
2. Uzyskanie informacji służących podejmowaniu decyzji zmierzających do doskonalenia działalności kontrolowanej komórki organizacyjnej.
3. Ujawnienie ewentualnych nieprawidłowości i osób za nie odpowiedzialnych oraz przyczyn i skutków powstania tych nieprawidłowości.
4. Wskazanie sposobów i środków umożliwiających usunięcie ujawnionych nieprawidłowości.

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2015 r. do dnia 30.09.2015 r.

V. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz wskazanie osób za nie odpowiedzialnych.

Ustalenia stanu faktycznego w kontrolowanym obszarze zostały dokonane na podstawie wyjaśnień osób z podmiotu kontrolowanego oraz dokumentów udostępnionych kontrolerowi⁵. Szczegółowe ustalenia dotyczące kontroli zawarto w notatce służbowej⁶.

Na podstawie ustaleń dokonanych w toku czynności kontrolnych, biorąc pod uwagę przyjęty próg istotności kształtujący ocenę pozytywną, kontroler ocenia **pozytywnie z nieprawidłowościami** pod względem legalności, rzetelności i gospodarności realizację przez Sekcję Techniczną WTiZ OSS SG⁷ zadań związanych z prowadzeniem gospodarki MPS.

Zgodnie z definicją wynikającą z § 1 pkt 39) Zarządzenia nr 95 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 31 października 2014 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej⁸ MPS to materiały pędne i smary a w szczególności:

- a) paliwa płynne,
- b) smary plastyczne,
- d) inne płyny eksploatacyjne, m.in.: płyny chłodzące, hamulcowe,
- e) oleje i płyny przepracowane - substancje, które w czasie stosowania utraciły swoje właściwości użytkowe i nie mogą być dłużej stosowane w zakresie do którego były pierwotnie przeznaczone.

⁵ Dowód nr 4 (akta kontroli 10-11).

⁶ Dowód nr 38 (akta kontroli 133-142).

⁷ Zwanej dalej Sekcją.

⁸ Dz. Urz. KGSG, poz. 120 z późn. zm., zwanym dalej zarządzeniem 95.

1. W zakresie legalności i rzetelności przestrzegania zasad ogólnych gospodarowania MPS.

Zaopatrywanie w MPS służbowego sprzętu transportowego innych jednostek organizacyjnych Straży Granicznej realizowano nieodpłatnie na podstawie talonów MPS. W okresie objętym kontrolą w zbadanej próbie zrealizowano 79 talonów MPS.

Prawidłowo określono zapas interwencyjny paliw na rok 2015. Wysokość zbiorowej jednostki napełnienia określono według posiadanego stanu faktycznego służbowego sprzętu transportowego⁹, agregatów i sprzętu technicznego pozostających w eksploatacji w jednostce prowadzącej gospodarkę transportową na dzień 30.06.2015 r.

Wielkość zbiorowej jednostki napełnienia wynosiła odpowiednio dla benzyny bezołowiowej 948,5 l (707,5 kg) oraz dla oleju napędowego - 3751 litrów (3147 kg).

Informację o ustalonych wielkościach zbiorowej jednostki napełnienia przesłano zgodnie z § 122 ust. 5 zarządzenia nr 95 w dniu 14.07.2015 r. do Biura Techniki i Zaopatrzenia Komendy Głównej Straży Granicznej¹⁰.

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z wyjaśnieniami¹¹:

– Zastępcy Naczelnika wykonującego jednocześnie zadania kierownika Sekcji od dnia 1.05.2015 r.¹² nie była zwiększana wysokość zapasu interwencyjnego paliw o wielkość wynikającą z pojemności zbiorników paliwa fabrycznie zamontowanych w pozostałych urządzeniach technicznych oraz nie przeprowadzano odświeżania paliw, polegającego na dodaniu paliwa z nowej dostawy do paliwa już przechowywanego w zbiorniku. Powyższe nie jest błędem, gdyż przepis § 124 zarządzenia 95 nie narzuca określonego terminu w którym należy dokonać odświeżania paliw, tym bardziej, że z uzyskanych wyjaśnień wynika, iż dostawy paliwa zrealizowano poza okresem kontroli.

Na podstawie analizy comiesięcznych stanów ewidencyjnych ww. paliw¹³ potwierdzono, iż zapas interwencyjny paliw utrzymywany w zbiornikach magazynowych utrzymywany był w przedziale wyższym niż 50% zbiorowej jednostki napełnienia.

O wysokość i sposób określenia przez Komendanta Ośrodka zapasu bieżącego MPS zapytano Kierownika Sekcji. W złożonych wyjaśnieniach¹⁴ poinformował, iż dla roku 2015 r. Komendant OSS SG ustnie określił jego wysokość dla paliw do maksymalnej pojemności zbiorników magazynowych. Dla olejów, smarów plastycznych i płynów eksploatacyjnych była to wielkość do 40% faktycznego zużycia w roku 2014, którą wyliczyła p. [imię] – starszy księgowy Referatu Zabezpieczenia Transportu i MPS Sekcji Technicznej WTiZ OSS SG. Wyliczona „Wysokość zapasu bieżącego dla olei, smarów plastycznych i płynów eksploatacyjnych na dzień 31.05.2015 r.” przedstawiona w trakcie kontroli stanowiła wydruk z komputera ww. pracownicy¹⁵. W roku ubiegłym, zestawienie było wykonywane na dzień 31 maja i stanowiło załącznik do rocznego planu eksploatacji służbowego sprzętu transportowego na 2015 r. wysłanego do Biura Techniki i Zaopatrzenia Komendy Głównej Straży Granicznej. W chwili obecnej jest dokumentacją pomocniczą prowadzoną wyłącznie w formie elektronicznej, wykorzystywaną do ustalenia wysokości zapasu bieżącego MPS dla olejów, smarów plastycznych i płynów eksploatacyjnych (ilościowo i asortymentowo) do 40% faktycznego zużycia z ubiegłego roku.¹⁶ Zgodnie z obowiązującymi zapisami § 123

⁹ Na podstawie ewidencji: "Książek ewidencji indywidualnej pojazdów mechanicznych OSS SG" Rtd 416/2010 i Rtd 417/2010.

¹⁰ Dowód nr 10 (akta kontroli 51-52).

¹¹ Dowód nr 39 (akta kontroli 143-145).

¹² Zwany dalej Kierownikiem Sekcji.

¹³ Dowód nr 40 (akta kontroli 146-154).

¹⁴ Dowód nr 39 (akta kontroli 143-145).

¹⁵ Dowód nr 42 (akta kontroli 164-165).

¹⁶ Pismo wch. nr 3179/15 z dnia 16.12.2015 r.

zarządzenia nr 95 brak jest wymogu sporządzania naliczeń czy wysyłania ich w określonym terminie do KGSG. Omawiana kwestia jest pozostawiona do określenia przez kierownika jednostki prowadzącej gospodarkę transportową, przy czym również nie ma sprecyzowanej formy, w jakiej ma to uczynić.

W złożonych wyjaśnieniach¹⁷, Naczelnik, dodał, iż utrzymanie wysokości zapasu bieżącego dla paliw uzależniona jest również od posiadanych przez Biuro Techniki i Zaopatrzenia Komendy Głównej Straży Granicznej środków finansowych, gdyż mimo, wskazywania maksymalnych potrzeb w zakresie ilości paliwa jakie można przyjąć, otrzymywane dostawy mogą być niewystarczające.

Analizując wartości określone w ww. zestawieniu kontroler porównał je z comiesięcznymi stanami magazynu 601 - magazyn główny MPS¹⁸ i stwierdził, iż w 15 przypadkach, w okresie od stycznia do września br. wystąpiły przekroczenia ilościowe stanów poszczególnych produktów pozostałych MPS (dla olejów, smarów plastycznych i płynów eksploatacyjnych) względem 40% faktycznego zużycia w roku 2014, świadczące o utrzymywaniu zapasu bieżącego omawianych MPS na poziomie wyższym niż 40% obliczonych przez p.

Kierownik Sekcji w złożonych wyjaśnieniach¹⁹, z którymi zapoznał się i potwierdził Naczelnik, tłumaczył, iż nie jest możliwym utrzymanie tych stanów dokładnie w ww. wysokości. Zazwyczaj są one wyższe, niż wynikające z wyliczeń matematycznych. Podyktowane jest to kilkoma czynnikami, m.in. :

- uzyskaniem najkorzystniejszej ceny jednostkowej produktu poprzez zakup produktu w pojemnikach o dużej pojemności np. 200 l,
- najmniejszą nominalną pojemnością, w jakiej jest oferowany produkt przez producenta co może w momencie jego zakupu przewyższać wyliczony dla jednostki organizacyjnej stan całkowitego zużycia produktu za poprzedni rok,
- otrzymywaniem z innych jednostek Straży Granicznej²⁰ produktów, które w pozyskanych ilościach (oryginalne opakowanie) przekraczają normy określonego dla Ośrodka zapasu bieżącego,
- zaopatrywaniem w MPS pojazdów transportowych innych jednostek SG oraz innych służb MSW, gdzie do końca nie można przewidzieć, który asortyment zostanie zużyty w większej ilości,
- przekazanie specjalistycznych pojazdów, do których przeznaczone są określone typy smarów czy olejów, co wpływa na nie zmniejszanie jego ilości w stanach magazynowych i powstanie zapasu.

Ww. argumenty wg Kierownika Sekcji są przyczyną przekroczenia wysokości stanu zapasu bieżącego, jednakże są zasadne, gdyż zapewniają ciągłość pracy w Parkowej Stacji Obsługi Sekcji²¹ i nie powodują zakłóceń w realizacji podpisanych umów i porozumień.

Biorąc pod uwagę ww. argumenty i ewentualne negatywne skutki w postaci zakłóceń w ciągłości pracy Sekcji lub negatywnego wpływu na wizerunek Ośrodka względem innych jednostek organizacyjnych SG i MSWiA, w przypadku niedoboru produktu oraz kierując się względami gospodarności poprzez uzyskiwanie korzystniejszych cen zakupu poszczególnych produktów w większych pojemnikach, bądź wynikających ze specyfikacji producenta kontroler przyjął ww. wyjaśnienia za wystarczające, jednakże wymagającego wydania zaleceń w tym zakresie.

Przepracowane produkty MPS przechowywane są w wydzielonym magazynie opisanym „MAGAZYN MPS, Odpady niebezpieczne”. Stanowi on odrębne pomieszczenie

¹⁷ Dowód nr 42 (akta kontroli 164-165).

¹⁸ Dowód nr 41 (akta kontroli 155-163).

¹⁹ Dowód nr 39 (akta kontroli 143-145).

²⁰ Np. ze zlikwidowanego Sudeckiego Oddziału Straży Granicznej.

²¹ Zwanej dalej PSO.

zamknięte, niedostępne dla osób z zewnątrz, zaplombowane referentką ołowianą. Pomieszczenie magazynu utwardzone, zabezpieczone przed zanieczyszczeniami gruntu i opadami atmosferycznymi. W trakcie kontroli ustalono, iż znajduje się tam 9 rodzajów odpadów. Każdy rodzaj odpadów znajdował się w specjalnie oznakowanych pojemnikach, oklejonych dobrze widoczną i czytelną etykietą z 6-cyfrowym kodem, przykrytych, zamkniętych szczelnie lub odkrytych.

Stwierdzono także obecne środki do zbierania ewentualnych wycieków ww. odpadów w postaci pustej szczelnej beczki metalowej, skrzyni z trocinami służącymi do ewentualnego pochłaniania wycieku, łopaty oraz pojemnika z czyszczywem, sorbentami i tkaninami, określonymi jako odpad 15.02.02, służące jednocześnie jako środek do zbierania ewentualnego wycieku odpadów.

Postępowanie z przetworzonymi MPS było zgodne z wymaganiami określonymi w Instrukcji nr 1 Komendanta OSS SG z dnia 14 stycznia 2015 r. w sprawie określenia zasad postępowania z odpadami niebezpiecznymi i innymi niż niebezpieczne wytwarzanymi przez Ośrodek Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu.

Sprzętu przeznaczonego do zbiórki przetworzonych MPS, które stanowi specjalistyczne urządzenie do usuwania oleju Alfa znajdujące się w PSO nie wykorzystuje się do manipulacji produktami świeżymi.

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z wyjaśnieniami²² Kierownika Sekcji produkty przetworzone MPS nie podlegały odsprzedaży lub utylizacji, dlatego też nie było możliwości stwierdzenia postępowania z nimi w świetle obowiązujących przepisów o ochronie środowiska.

Ewidencję stanów ilościowych i wartościowych oraz obrotów paliw płynnych prowadzi się z dokładnością do 1 kg, natomiast pozostałych materiałów pędnych, płynów eksploatacyjnych i smarów z dokładnością do 0,1 kg w aplikacji informatycznej FT Gm7, co jest zgodne z zapisami § 7 ust. 1 Decyzji Nr 199 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 7 października 2015 r. w sprawie wykorzystywania w Straży Granicznej zintegrowanego systemu informatycznego FORTECH²³.

Paliwa zalane w układach służbowego sprzętu transportowego, agregatów oraz pozostałych urządzeń technicznych ewidencjonuje się w „Książce ewidencji paliwa w sprzęcie technicznym”, Rtd 156/2010²⁴. Stwierdzono, iż książka nie odpowiada tytułem i wzorem załącznikowi nr 28 zarządzenia 95, mimo, że oryginał albumu nazywa się „Książka ewidencji paliwa w sprzęcie technicznym”.

Stwierdzono, iż książka „Ewidencja paliwa na sprzęcie w użytkowaniu w kg. Analityka”, Rtd 156/2010²⁵, mimo, iż posiada inny tytuł i rubryki nie odpowiadające wzorowi określone w załączniku nr 28 zarządzenia 95, gdyż zastosowano wzór „Książki ewidencji sprzętu w użytkowaniu” powinna być nazwana „Książką ewidencji paliw i sprzętu do mps przy sprzęcie technicznym”.

Jak wytłumaczyła w wyjaśnieniach odpowiedzialna za ich prowadzenie p. 26 w roku zakładania książek tj. 2010 r. tylko takie wzory były dostępne i zostały dostosowane do wymogów obowiązujących przepisów.

Mimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego w przypadku ww. książek oraz w świetle złożonych wyjaśnień, kontroler uznał, iż na podstawie § 619 ust. 4 zarządzenia 95 dokumentacja, teczki, albumy i zbiory dokumentów, których prowadzenie rozpoczęto na podstawie dotychczasowych przepisów mogą być prowadzone na dotychczasowych zasadach.

²² Dowód nr 39 (akta kontroli 143-145).

²³ Dz. Urz. KGSG Nr 76.

²⁴ Dowód nr 8 (akta kontroli 46-49).

²⁵ Dowód nr 7 (akta kontroli 43-45).

²⁶ Dowód nr 33 (akta kontroli 126-127).

W ramach działalności zaplecza magazynowo-dystrybucyjnego Sekcji paliwo przechowywane jest w 4 zbiornikach bezciśnieniowych, podziemnych do magazynu materiałów ciekłych, zapalnych, przy czym zbiorniki nr 1, 2 i 3 służą do przechowywania oleju napędowego, zaś zbiornik o nr 5 do przechowywania benzyny. Dla każdego ze zbiorników ustalono formę pełnego dozoru technicznego, sprawowanego przez Okręgowy Urząd Miar we Wrocławiu, Oddział w Wałbrzychu i prowadzone są księgi rewizyjne^{27,28,29,30}. Świadczenia legalizacji ponownych opisywanych urządzeń ważne są do dnia 31.12. 2019 r.

Ustalenia stanu ilościowego paliw płynnych przechowywanych w zbiornikach magazynowych dokonywano z użyciem odmierzaczy paliw ciekłych innych niż gazy ciekłe lub desymetrów do cieczy innej niż alkohol z wbudowanym termometrem, posiadających świadectwa legalizacji ponownej ważne do dnia 30.09.2017 r., lub których świadectwo legalizacji pierwotnej jest ważne, jeżeli przyrząd pomiarowy spełnia wymagania metrologiczne³¹. Pomiarów ewidencjonowano w książce „Produkty naftowe i zbiorniki. Książka pomiarów i ewidencji materiałów płynnych w zbiornikach” Rtd 67/2013.³²

Pomiarów stanów faktycznych paliw płynnych przechowywanych w zbiornikach magazynowych dokonywano dla każdego ze zbiorników oddzielnie, a wyniki obliczano w oparciu o „Tablice objętości w decymetrach sześciennych”³³, stanowiących załączniki do świadectw legalizacji, właściwych dla konkretnego zbiornika i zgodnych z dokumentacją zawartą w księgach rewizyjnych.

Dokonano sprawdzenia 100% przeprowadzonych pomiarów w co drugim miesiącu okresu kontroli, od stycznia zaczynając. W zbadanej próbie stwierdzono 7 przypadków przekroczenia częstotliwości dokonania pomiarów tj. rzadziej niż co 10 dni, (wahania od 11 do 13 dni), co naruszyło postanowienia § 127 ust. 1 pkt 2) zarządzenia nr 95. Stwierdzono również 1 przypadek dokonania nieprawidłowego wyliczenia, co skutkowało zawyżeniem o 331 kg paliwa ON w zbiorniku nr 3³⁴, jednakże zsumowanie paliwa dla wyników uzyskanych dla wszystkich trzech zbiorników było właściwe. Stwierdzono również 1 przypadek wpisania błędnej daty dokonania pomiaru. Za ww. uchybienia odpowiadało bezpośrednio dwóch pracowników - magazynierów Referatu Zabezpieczenia Transportu i MPS Sekcji.

W złożonych w powyższej kwestii wyjaśnieniach³⁵ p. ... wytłumaczył, że pomiarów paliwa w zbiornikach zgodnie z przyjętą praktyką dokonuje się w godzinach porannych, które są także godzinami natłoku czynności w punkcie MPS i jeśli okaże się, że wykonywanie pilnych obowiązków zajmuje mu czas do przedpołudnia, pomiarów dokonuje w dniu następnym. Ww. nie wykluczył również, że sporadycznie mógł nie dokonać pomiaru dokonywanego na zewnątrz, we właściwym okresie gdyż mogły panować bardzo niekorzystne warunki atmosferyczne np. ulewny deszcz. P. ... zapytany o rozbieżności w dacie dokonania pomiarów potwierdził pomyłkę, że zamiast daty 28.07.2015 r. wpisał 27.07.2015 r.

Kolejny pracownik p. ... w złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach³⁶ stwierdził, iż jeden raz, w związku z tym, iż w Wydziale Łączności i Informatyki OSS SG trwały prace związane z pomiarami wielkości zbiorników paliw

²⁷ Dowód nr 11 (akta kontroli 53-55).

²⁸ Dowód nr 12 (akta kontroli 56-58).

²⁹ Dowód nr 13 (akta kontroli 59-61).

³⁰ Dowód nr 14 (akta kontroli 62-64).

³¹ Dowód nr 16 (akta kontroli 84-90).

³² Dowód nr 15 (akta kontroli 65-83).

³³ Dowód nr 17 (akta kontroli 91-94).

³⁴ Wyliczenia dokonane w dniu 02.07.2015 r. powinno być 10468 kg a wyliczono 10798 kg.

³⁵ Dowód nr 35 (akta kontroli 129-130).

³⁶ Dowód nr 34 (akta kontroli 128).

agregatów zwlekał z pomiarem paliwa, gdyż oczekiwał zwrotu nadwyżki paliwa do zbiornika, do której doszło w godzinach popołudniowych. Z uwagi na poranne dokonywanie pomiarów zrealizował pomiar dopiero w dniu następnym.

Odnosnie pomyłki w obliczeniach matematycznych, w wyniku których wpisano zawyżoną o 331 kg liczbę kg paliwa, niż wynikająca z obliczeń p. wy tłumaczył³⁷, że najprawdopodobniej podczas posługiwania się tablicą obliczenia objętości w decymetrach sześciennych spojrzął w liczby służące obliczeniom z innego wiersza lub kolumny i w obliczeniach podstawiał niewłaściwe dane. Stwierdził również, że powstały błąd nie miał konsekwencji dla następnego wpisu pomiaru, był błędny tylko dla stanów paliwa w dniu 2.07.2015 r., dla zbiornika nr 3, gdyż dla każdego dnia pomiaru dokonuje się innych wyliczeń wynikających ze specyfiki przechowywania paliwa. Ponadto podsumowanie liczby kg paliwa ze zbiorników 1, 2 i 3 zostało, mimo źle wpisanego wyniku dla obliczeń zbiornika nr 3 prawidłowo obliczone. Tłumaczył to możliwością spisania z kartki poprawnego wyniku zapisanego w trakcie dokonywania wyliczeń i wzięcie go pod uwagę przy sumowaniu. Powyższe zostało w kontroli potwierdzone.

Kontroler, złożone w zakresie nieprawidłowej częstotliwości dokonywania pomiarów wyjaśnienia, tym bardziej, że opisane przypadki nie były odosobnione uznał za niewystarczające i stoi na stanowisku, że jest możliwe zorganizowanie pracy na stanowisku tak, aby wypełnić dyspozycje wynikające z zapisów § 127 ust. 1 pkt 2) zarządzenia nr 95 i wykonywać je nie rzadziej niż co 10 dni.

Stwierdzone uchybienia nie spowodowały negatywnych skutków dla badanego obszaru. Bezpośrednią odpowiedzialność za nie ponoszą, adekwatnie do złożonych wyjaśnień ww. pracownicy, natomiast z racji sprawowanego nadzoru służbowego odpowiedzialnym jest Kierownik Sekcji, gdzie w okresie od dnia 1.01.2015 r. do dnia 30.04.2015 r. funkcję tę sprawował , oraz Naczelnik.

W trakcie trwania kontroli dokonano poprawek w zakresie wpisania właściwej daty przeprowadzenia pomiaru³⁸ oraz właściwego wyliczenia stanu paliwa dla zbiornika nr 3 w dniu 2.07.2015 r.³⁹

Podczas czynności kontrolnych dokonano porównania stanów MPS ujętych w ewidencjach pomocniczych prowadzonych przez magazynierów^{40,41} ze stanami ewidencyjnymi wynikającymi z księgowości prowadzonej w systemie FT Gm7⁴² na dzień 31.08.2015 r.⁴³ Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanami prowadzonych ewidencji poszczególnych MPS.

W związku z udzielonymi przez Kierownika Sekcji wyjaśnieniami⁴⁴, iż pozostałe materiały MPS takie jak olej silnikowy mineralny, płyn chłodzący Petrygo czy nafta zmywacza, przechowywane są w 200 litrowych oryginalnych metalowych beczkach, a producent nigdy dołączał listw pomiarowych, odpowiednich do konkretnego zbiornika, dlatego też ustalania stanów tych materiałów wykonuje się w taki sposób, że na początku waży się pełną beczkę wraz zawartością, a następnie przy wydawaniu tych materiałów w litrach, przelicza się jednostki miar z litrów na kilogramy i ewidencjonuje w książce ewidencji materiałów MPS. Część z ww. MPS np. oleje silnikowe syntetyczne, półsyntetyczne, przekładniowe czy hydrauliczne, przechowywane są w pojemnikach plastikowych o różnych pojemnościach (tj. od 0,5 litra do 30 litrów). Ustalenie stanów tych materiałów wykonuje się na podstawie fabrycznie wykonanej skali dozującej znajdujących się

³⁷ Dowód nr 35 (akta kontroli 129-130).

³⁸ Dowód nr 36 (akta kontroli 131).

³⁹ Dowód nr 37 (akta kontroli 132).

⁴⁰ Dowód nr 5 (akta kontroli 12-35).

⁴¹ Dowód nr 6 (akta kontroli 36-42).

⁴² Dowód nr 9 (akta kontroli 50).

⁴³ Data wybrana z uwagi na dostępność dowodów kontroli.

⁴⁴ Dowód nr 39 (akta kontroli 143-145).

na pojemnikach, gdzie następnie przy wydawaniu tych materiałów w litrach również dokonuje się przeliczenia jednostek miar z litrów na kilogramy i ewidencjonowane są w książce ewidencji materiałów MPS. Ww. czynności wykonywane są raz na kwartał i porównywane są ze stanem ilościowym z osobą prowadzącą księgowość. Wg Kierownika Sekcji zamówienie - wykonanie takich listew pomiarowych, odpowiednich do kształtu i pojemności konkretnego zbiornika wiązałyby się z dodatkowymi kosztami finansowymi.

W świetle przedstawionych wyjaśnień, mimo, iż zapisy § 127 ust. 1 pkt 5) zarządzenia nr 95 mówią o ustaleniu stanów MPS przechowywanych w beczkach, kanistrach itp. przy pomocy listew pomiarowych kontroler uznał złożone wyjaśnienia za wystarczające. Z uwagi na ułatwienie stosowane przez producentów w postaci oryginalnych opakowań zawierających skalę oraz praktykę wydawania MPS w litrach, a prowadzenia ewidencji w kilogramach i tak wymusza ona konieczność przeliczania jednostek miar. Ponadto przytoczony przepis mówi tylko o orientacyjnym pomiarze, nie precyzując innych czynności w tym zakresie.

2. W zakresie legalności, rzetelności i gospodarności rozliczania zużycia MPS.

W okresie objętym kontrolą sporządzono 68 dzienników rozchodu MPS. Stanowią one nigdzie nie ewidencjonowane arkusze, nr kolejny jest nadawany na podstawie poprzedniego, a kilka arkuszy z tego samego dnia jest numerowane poprzez litery A, B, C itd.

Stwierdzony brak ewidencji omawianych dokumentów stanowi nieprawidłowość polegającą na naruszeniu postanowień § 17 instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do Decyzji nr 59 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej w Straży Granicznej,⁴⁵ zgodnie z którym dokumenty wytworzone w jednostkach lub komórkach organizacyjnych albo otrzymane przez te jednostki lub komórki podlegają rejestracji w urządzeniach ewidencyjnych prowadzonych przez kancelarię lub w urządzeniach ewidencyjnych wydanych przez kancelarię właściwym osobom, niezależnie od formy, sposobu i miejsca ich wykonania.

Brak ewidencjonowania ww. dokumentów rodzi potencjalną możliwość braku zachowania chronologii w numeracji dzienników np. nadaniu podwójnego numeru lub ominięciu kolejnego, chociaż takiej nie stwierdzono w trakcie czynności kontrolnych, a także umożliwia dowolny sposób postępowania z dokumentem.

Za ww. nieprawidłowość odpowiada bezpośrednio dwóch pracowników - magazynierów Referatu Zabezpieczenia Transportu i MPS Sekcji p. _____ oraz p. _____, a także z tytułu nadzoru Kierownik Sekcji, gdzie w okresie od dnia 1.01.2015 r. do dnia 30.04.2015 r. funkcję tę sprawował _____, oraz Naczelnik.

Stwierdzono, iż druk dziennika rozchodu MPS nieznacznie różni się od obowiązującego wzoru, stanowiącego załącznik nr 30 zarządzenia nr 95. Od wzoru stanowiącego załącznik nr 31 zarządzenia nr 95 odbiegał również stosowany formularz talonu MPS⁴⁶. Stwierdzono jednakże, że wypełnienie treści w pkt. 6 formularza Talonu MPS jest zgodnie z obowiązującym wzorem tj. zamiast nazwy jednostki SG pobierającej MPS wpisywana jest właściwie jednostka SG, która wydała MPS.

Talony MPS wystawiane dla funkcjonariuszy i pracowników Ośrodka, zgodnie z zapisami instrukcji na drugiej stronie druku są ewidencjonowane w książce „Dowody obrotów materiałowych, rozliczenia i ewidencja. Rejestr obrotów materiałowych”, Rtd 226/2015, w części INNE: Talony. W okresie objętym kontrolą zarejestrowano talony od poz. 1 do poz. 47, przy czym liczba porządkowa nie pokrywała się z nr kolejnym talonu, gdyż niewykorzystany talon zaznaczano w uwagach, a następnie wpisywano pod kolejną liczbą porządkową.

⁴⁵ Dz. Urz. KGSG z 2010, nr 3, poz. 15 z późn. zm.

⁴⁶ Dowód nr 18 (akta kontroli 95-96).

Mimo, że druki zarówno dzienników rozchodu MPS jak i Talonów⁴⁷ różnią się od obowiązującego wzoru⁴⁸, w związku z ich zapasem posiadanym w Sekcji, zgodnie z § 619 ust. 3 zarządzenia 95 dotychczas stosowane druki i formularze stosuje się do czasu wyczerpania posiadanych zapasów, jednak nie dłużej niż do dnia 31.12.2017 r.

W działalności służbowej Sekcji „Zestawienia talonów MPS (SPRZĘTU)” nie są sporządzane⁴⁹.

Na zbadane 2 „Zestawienia dzienników rozchodu MPS”^{50,51,52,53} stwierdzono, że jedno z nich^{54,55} nie obejmowało „Dziennika rozchodu MPS nr 2”⁵⁶, dotyczącego płynu do spryskiwaczy oraz, że stosowane druki różnią się nieznacznie od obowiązującego wzoru, określonego załącznikiem 32 do zarządzenia 95. Dodatkowo ujawniono, iż wymagane jest sporządzanie ww. zestawień w kilogramach, natomiast w Ośrodku jest także prowadzone w litrach. Skontrolowane zestawienia były sporządzone, sprawdzone i zatwierdzane przez osoby uprawnione.

Jak wytłumaczyła p. [imię] w swoich wyjaśnieniach⁵⁷ w związku z tym, że jednostką miary paliwa zakupywanego na stacjach paliw są litry, ta sama miara jest wpisywana także w książkach kontroli pracy pojazdu, (łodzi motorowej, agregatu)⁵⁸, w celu bieżącego nadzoru nad ilością paliwa, a księgowość wymaga ewidencjonowania zarówno w kilogramach jak i litrach, wymusza to konieczność przeliczania jednostek miar i opracowywania dwóch rodzajów zestawień. Dane z obydwu zestawień dzienników rozchodu MPS wykonanych zarówno w litrach jak i kilogramach mają przełożenie na zestawienie zużycia MPS za dany miesiąc. Przyjęte wyjaśnienia kontroler uznał za wystarczające. Prowadzenie dodatkowej dokumentacji, usprawniającej pracę w Sekcji, przy zachowaniu podstawowej, wymaganej przepisami, nie ma negatywnego wpływu na badaną działalność.

Biorąc pod uwagę zapas posiadanych w Sekcji druków ww. dokumentów, zgodnie z § 619 ust. 3 zarządzenia 95 dotychczas stosowane druki i formularze stosuje się do czasu wyczerpania posiadanych zapasów, jednak nie dłużej niż do dnia 31.12.2017 r.

W czasie czynności kontrolnych ustalono, iż dziennik rozchodu MPS nr 32 dotyczący płynu Ad BLUE⁵⁹ został ujęty w zestawieniu dzienników rozchodu MPS nr 84/05/15⁶⁰.

W świetle stwierdzenia ujmowania dzienników rozchodu MPS z płynem Ad BLUE⁶¹ do comiesięcznych zestawień dzienników rozchodu MPS kontroler zadał pytanie odnośnie przesłanek, nie zawierania w nich dziennika rozchodu MPS dotyczącego płynu do spryskiwaczy tym bardziej, że w świetle wydruku opracowanego przez p. [imię] w celu wyliczenia zapasu bieżącego produktów MPS⁶² zarówno płyn do spryskiwaczy jak i płyn Ad BLUE był kwalifikowany w tabeli jako „Inne płyny eksploatacyjne”. Dodatkowo za tym, że jest traktowany jako inny rodzaj MPS świadczy jego

⁴⁷ Szczegóły zawiera notatka kontrolera.

⁴⁸ Szczegóły zawiera notatka kontrolera.

⁴⁹ Dowód nr 39 (akta kontroli 143-145).

⁵⁰ Dowód nr 19 (akta kontroli 97-98).

⁵¹ Dowód nr 20 (akta kontroli 99-100).

⁵² Dowód nr 21 (akta kontroli 101-102).

⁵³ Dowód nr 22 (akta kontroli 103-104).

⁵⁴ Dowód nr 19 (akta kontroli 97-98).

⁵⁵ Dowód nr 20 (akta kontroli 99-100).

⁵⁶ Dowód nr 23 (akta kontroli 105).

⁵⁷ Dowód nr 33 (akta kontroli 126-127).

⁵⁸ Zwanych dalej KKPP.

⁵⁹ Dowód nr 25 (akta kontroli 108).

⁶⁰ Dowód nr 24 (akta kontroli 106-107).

⁶¹ Płyn o podobnej specyfice co płyn do spryskiwaczy tj. tracony bezpowrotnie w trakcie eksploatacji.

⁶² Dowód nr 42 (akta kontroli 164-165).

ewidencjonowanie w „Książce ewidencji materiałów oleje, smary, płyny specjalne”, Rtd 16/2014.⁶³

Jak tłumaczyli w wyjaśnieniach^{64,65,66} poszczególni pracownicy Sekcji wynika to ze specyfiki produktu. Płynu do spryskiwaczy nie można traktować jak pozostałych produktów MPS, nie można go odzyskać, gdyż ulega całkowitemu zużyciu, bez możliwości odzyskania go jako produktu przepracowanego, nie wymagającego postępowania w zakresie utylizacji odpadów. Postępowanie z nim przyjęto na podstawie wcześniejszych, doświadczeń i praktyki poprzednich pracowników zajmujących się MPS. Nie jest niezbędny do eksploatacji pojazdu, więc nie jest traktowany jako płyn eksploatacyjny. Jest materiałem jednorazowym. Powyższe potwierdził w wyjaśnieniach Kierownik Sekcji dodając jeszcze, że z ww. powodów zdejmowanie płynu do spryskiwaczy z ewidencji odbywa się bezpośrednio za pomocą dziennika rozchodu MPS, nie zaś zestawienia gdyż nie stanowi on płynu eksploatacyjnego. Powyższe potwierdził w wyjaśnieniach także Naczelnik⁶⁷.

W świetle przyjętych wyjaśnień oraz poczynionych ustaleń kontroler, biorąc pod uwagę, że nie ma jednoznacznych przepisów regulujących sposób postępowania z tym akurat rodzajem płynu nie uznał wskazanego postępowania za błędne, lecz stoi na stanowisku, iż płyn do spryskiwaczy powinien być traktowany jak inny płyn eksploatacyjny MPS, np. jak przywołany płyn Ad BLUE, który ma podobną specyfikę – jest zużywany bezpowrotnie i być ujmowany do comiesięcznych zestawień rozchodu dzienników MPS albo być traktowany jako MPS pobrany na bieżącą obsługę i rozliczony w ciągu miesiąca następującego po zakończeniu eksploatacji miesięcznej na podstawie protokołu zużycia, zgodnie z § 130 ust. 1 pkt 5) zarządzenia 95. W powyższej sprawie zostaną wydane zalecenia dotyczące sposobu ujednoczenia postępowania z omawianym produktem.

Zestawienia dzienników rozchodu MPS ewidencjonowane są w książce „Dowody obrotów materiałowych, rozliczenia i ewidencja. Rejestr obrotów materiałowych” Rtd 226/2015, w części ROZCHODY.

W związku z zapasem posiadanych w Sekcji ww. druków, zgodnie z § 619 ust. 3 zarządzenia 95 dotychczas stosowane druki i formularze stosuje się do czasu wyczerpania posiadanych zapasów, jednak nie dłużej niż do dnia 31.12.2017 r.

Sprawdzono 8 zestawień zużycia MPS za dany miesiąc. Stwierdzono, iż wzór odbiegał od obowiązującego wzoru⁶⁸, stanowiącego załącznik nr 34 zarządzenia 95.

W związku, z tym, że opisywany dokument był na bieżąco opracowywany w Sekcji i nie korzystano w tym celu z zapasu formularzy, brak aktualizacji wzoru uznano za uchybienie formalne, nie mające negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność i usunięto je w trakcie trwania kontroli. Za miesiąc wrzesień przedstawiono zestawienie zgodne z obowiązującym wzorem⁶⁹.

Zgodnie z udzielonymi przez p. wyjaśnieniami⁷⁰ wzór zestawienia został wypracowany przez nią w poprzednim roku i nie został zaktualizowany w roku bieżącym, co jednak nie miało wpływu na końcowe rozliczenie zużycia MPS.

Za powyższe uchybienie, odpowiada p. , a z racji sprawowanego nadzoru służbowego Kierownik Sekcji, gdzie w okresie od dnia 1.01.2015 r. do dnia 30.04.2015 r. funkcję tę sprawował , oraz Naczelnik.

⁶³ Dowód nr 5 (akta kontroli 12-35).

⁶⁴ Dowód nr 33 (akta kontroli 126-127).

⁶⁵ Dowód nr 34 (akta kontroli 128).

⁶⁶ Dowód nr 35 (akta kontroli 129-130).

⁶⁷ Dowód nr 42 (akta kontroli 164-165).

⁶⁸ Szczegóły zawiera notatka kontrolera.

⁶⁹ Dowód nr 32 (akta kontroli 124-125).

⁷⁰ Dowód nr 33 (akta kontroli 126-127).

Zestawienia zużycia MPS ewidencjonowane są w książce „Dowody obrotów materiałowych, rozliczenia i ewidencja. Rejestr obrotów materiałowych”, Rtd 226/2015, w części ROZCHODY.

W okresie objętym kontrolą w książce „Rejestr wydanych książek kontroli pojazdu”, Rtd 187/2013 zarejestrowano KKPP od nr 1 do nr 623. Wybranych losowo do próby 45 (po pięć z każdego miesiąca) stanowiło 7 % ogółu wydanych KKPP.

Stwierdzono, że po zakończeniu miesięcznej eksploatacji sprzętu transportowego rozliczono faktyczne ilości zużytego paliwa oraz liczbę przejechanych kilometrów.

Przy rozliczaniu MPS zasadnicze normy zużycia w badanej próbie były zgodnie z załącznikiem do Wytycznych nr 60 Dyrektora Biura Techniki i Zaopatrzenia Komendy Głównej Straży Granicznej z dnia 19 maja 2015 roku w sprawie określenia zasadniczych norm zużycia paliwa dla służbowego sprzętu transportowego (z późn. zm.).

W sprawdzonej próbie zastosowano właściwe dodatki do norm zużycia paliwa i odpowiednie ich symbole, a zasadność ich zastosowania wynikała z zapisów § 135 zarządzenia 95. W okresie od dnia 1.05.2015 r. do ostatniego dnia okresu objętego kontrolą, była zgodna z zarządzeniem nr 33 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 kwietnia 2015 roku w sprawie rozliczania zużycia paliw przez służbowy sprzęt transportowy, agregaty i pozostałe urządzenia techniczne⁷¹, które zmieniło system naliczania dodatków do norm zużycia paliwa⁷² i wyłączyło stosowanie zapisów zarządzenia nr 95 w zakresie nim objętym.

W badanej próbie stwierdzono 2 przypadki podjęcia decyzji w zakresie zasadności ponadnormatywnego zużycia paliwa przez służbowy sprzęt transportowy. Pisemną analizę zawarto w KKPP, a jej uzasadnienie wynikało z zapisów tej książki zrobionych przez użytkowników sprzętu transportowego. W 1 przypadku zatwierdzenia dokonał Naczelnik, a w drugim, zgodnie z nowymi zasadami naliczania dodatków do norm zużycia paliwa, wynikającymi z zapisów § 2 pkt 7) przytoczonego powyżej zarządzenia nr 33 dokonał Zastępca Komendanta właściwy w sprawach logistycznych wz. Naczelnik.

Właściwie, poza dwoma wyjątkami rozliczono MPS, nie stwierdzono rozbieżności co do daty, ilości i rodzaju MPS wydanych na eksploatację z magazynu oraz nr dziennika rozchodu MPS i pozycji w nim opisanej zamieszczonymi w KKPP a wpisami w tym zakresie w dzienniku rozchodu MPS.

Wskutek matematycznego błędu źle obliczono liczbę przejechanych km (naliczono o 80 km za dużo)⁷³. Dalsze obliczenia spowodowały zawyżenie o 18 litrów oszczędności paliwa uzyskane przez ten pojazd, co wpłynęło na wyniki wpisane do zestawienia zużycia MPS za miesiąc marzec⁷⁴. Następnie, również wskutek błędnych wyliczeń matematycznych nieprawidłowo obliczono liczbę przejechanych km tj. naliczono o 14 km za mało⁷⁵. Dalsze obliczenia w tym przypadku spowodowały zaniżenie o 9 l oszczędności paliwa uzyskane przez ten pojazd, co wpłynęło na wyniki wpisane do zestawienia zużycia MPS za miesiąc kwiecień⁷⁶.

Za pierwsze z opisanych uchybień odpowiada bezpośrednio [imię] – specjalista – koordynator Referatu Zabezpieczenia Transportu i MPS Sekcji, zaś z racji sprawowanego nadzoru za ww. odpowiada ówczesny Kierownik Sekcji, którego funkcję w okresie od dnia 1.01.2015 r. do dnia 30.04.2015 r. sprawował [imię]. Za drugie z uchybień, zarówno bezpośrednio jak i z racji sprawowanego nadzoru odpowiada Naczelnik.

⁷¹ Dz. Urz. KGSG poz. 29.

⁷² Nastąpiło powiększenie o 30% dopuszczalnego zużycia paliwa.

⁷³ Dowód nr 27 (akta kontroli 110).

⁷⁴ Dowód nr 28 (akta kontroli 111-114).

⁷⁵ Dowód nr 26 (akta kontroli 109).

⁷⁶ Dowód nr 29 (akta kontroli 115-117).

Ww. uchybienia nie wpłynęły zasadniczo na kontrolowaną działalność, zarówno je same, jak i ich skutki skorygowano i usunięto w trakcie kontroli^{77, 78}.

Ewidencja efektywności zużycia MPS zarówno dla służbowego sprzętu transportowego jak i agregatów oraz pozostałych urządzeń technicznych prowadzona jest przez w formie elektronicznej⁷⁹, co jest zgodne z § 131 ust. 2 zarządzenia nr 95 i w razie potrzeb wykorzystywana do sprawozdawczości.

Zgodnie z przyjętymi od Kierownika Sekcji wyjaśnieniami⁸⁰ w okresie objętym kontrolą nie dokonywano badania zużycia paliwa według zasad określonych § 132 zarządzenia 95.

Ponadto ustalono, iż w ramach prowadzenia gospodarki MPS w Sekcji Technicznej WTiZ OSS SG prowadzony jest „Rejestr wydanych kart Flota OSS SG” Rtd 265/2015 w Lubaniu. Według stanu na dzień 29.09.2015 r. zarejestrowano pozycji od nr 1 do nr 116.

2. W zakresie legalności, rzetelności i gospodarności przestrzegania zasad stosowania norm i sposobów naliczania ubytków naturalnych paliw.

W okresie objętym kontrolą nie realizowano czynności obrotu zewnętrznego paliwem polegających na przyjmowaniu paliwa, a w zbadanej próbie nie stwierdzono czynności obrotu wewnętrznego paliwem polegających na przemieszczaniu paliwa wewnątrz magazynu MPS, a w szczególności przepompowywania paliwa z jednego zbiornika do innego zbiornika magazynowego, w związku z czym nie sprawdzono realizacji zadań wynikających z zapisów § 138 ust. 2 zarządzenia 95 w zakresie bieżącego rozliczania ubytków transportowych oraz manipulacyjnych wewnętrznych.

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

1. Zaleca się szczegółową analizę zapasu bieżącego MPS innych niż paliwa płynne, ze szczególnym uwzględnieniem produktów niewykorzystywanych, w związku z przekazaniem sprzętu transportowego, oraz w świetle terminów zachowania ważności wynikających z zaleceń producenta dla poszczególnych produktów, pod kątem realizacji nowych zakupów tych produktów.
2. Należy realizować pomiary stanów faktycznych paliw płynnych przechowywanych w zbiornikach magazynowych z częstotliwością określoną w § 127 ust. 1 pkt 2) zarządzenia nr 95 oraz wzmoc sprawowany nadzór służbowy w ww. zakresie.
3. Należy dopełnić obowiązku rejestracji dzienników rozchodu MPS zgodnie z § 17 instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do Decyzji nr 59 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej w Straży Granicznej.
4. Zaleca się ujednoczenie sposobu ujmowania w dokumentacji dzienników rozchodu MPS z płynem do spryskiwaczy względem płynu o podobnej specyfice Ad BLUE.
5. Należy wzmoc nadzór służbowy nad stosowaniem obowiązujących wzorów dokumentów, biorąc także pod uwagę zapasy posiadanych druków i formularzy, które należy stosować do wyczerpania zapasów, nie dłużej jednak niż do dnia 31.12.2017 r.

⁷⁷ Dowód nr 30 (akta kontroli 118-119).

⁷⁸ Dowód nr 31 (akta kontroli 120-123).

⁷⁹ Ścieżka dostępu: *Ewidencja efektywności zużycia paliwa i kilometry2015/kilometry paliwo2015/Zużycie paliwa 2015* oraz *Ewidencja efektywności zużycia paliwa i kilometry2015/kilometry paliwo2015/Zużycie smary 2015*.

⁸⁰ Dowód nr 39 (akta kontroli 143-145).

6. Należy wzmóc samokontrolę i nadzór służbowy nad wyliczeniami matematycznymi związanymi z rozliczeniem faktycznej ilości zużytego paliwa oraz liczby przejechanych kilometrów w książkach kontroli pracy pojazdu, (łodzi motorowej, agregatu).
7. Należy do dnia 14.01.2016 r. poinformować Komendanta OSS SG, za pośrednictwem Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG, o sposobie wykonania wniosków zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

VII. Pozostałe informacje i pouczenie.

Pisemnych informacji, o których mowa w § 14 ust. 1 pkt 3 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. Min. Spraw Wew. poz. 43 z późn. zm.) nie składano.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Naczelnika Wydziału Techniki i Zaopatrzenia OSS SG, drugi ad acta Referat Kontroli w Kierownictwie OSS SG i zostanie przekazane poprzez Kancelarię Tajną Sekcji Ochrony Informacji Wydziału Ochrony Informacji OSS SG.

Zgodnie z § 34 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. Min. Spraw Wew. poz. 43 z późn. zm.) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w „Książce kontroli OSS SG”, zarejestrowanej w Rtd nr 10/2009 pod pozycją nr 8 w 2015 r.

KOMENDANT
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej w Lubaniu

Podpis zarządzającego kontrolę.....
plk SG Marek WOSZCZATYŃSKI

Wykonano w 2 egzemplarzach:
Egz. nr 1 – Naczelnik WTiZ OSS SG OSS SG
Egz. nr 2 - ad acta Referat Kontroli w Kierownictwie OSS SG
Sporz./Wyk.: Kontroler (6664265)
Dnia: 22.12.2015 r.