



KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ
im. gen. bryg. Jana Tomasa Gorzechowskiego
w Przemyślu
ul. Adama Mickiewicza 34
37-700 Przemyśl

BI-NK/4893/15

05.05.2015

Przemyśl, dnia 05.05.2015r.
Egzemplarz nr 2...

Pan mjr SG Józef BURCHAŁA

KOMENDANT
PLACÓWKI STRAŻY GRANICZNEJ
w Sanoku

Wystąpienie pokontrolne z kontroli planowej w trybie zwykłym

- I. Jednostka kontrolowana: Placówka Straży Granicznej w Sanoku, ul. Mickiewicza 23a, 38 – 500 Sanok.
- II. Funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą pełnili:
 - ppłk SG Robert ZIAJKA (do dnia 22.02.2015r.),
 - mjr SG Józef BURCHAŁA (od dnia 23.02.2015r.)
- III. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:
 - kpt. SG Ewa TYLKA – kierownik zespołu – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego BiOSG, upoważnienie nr 5/1/2015 z dnia 31 marca 2015r.,
 - chor. sztab. SG Małgorzata STRZYŻ – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego BiOSG, upoważnienie nr 5/2/2015 z dnia 31 marca 2015r.
- IV. Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 08-10.04.2015r.
- V. Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:
 - nakładanie mandatów karnych w sprawach o wykroczenia określone w zapisach rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 18 kwietnia 2014r. w sprawie wykroczeń, za które funkcjonariusze Straży Granicznej są uprawnieni do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego (Dz.U. poz. 539 ze zm.),
 - rozliczanie pobranych formularzy mandatów karnych oraz rozliczanie kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatów karnych,
 - sporządzanie i prowadzenie dokumentacji służbowej w tym zakresie.

Okres objęty kontrolą od 01.10.2014r. do 08.04.2015r.

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

Na podstawie ustaleń dokonanych w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych, realizację zadań przez Placówkę Straży Granicznej w Sanoku w zakresie problematyki poddanej kontroli ocenia się **pozytywnie**.

Pozytywnie ocenia się nakładanie mandatów karnych w sprawach o wykroczenia określone w zapisach rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 18 kwietnia 2014r. w sprawie

wykroczeń, za które funkcjonariusze Straży Granicznej są uprawnieni do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego (Dz.U. poz. 539 ze zm.).

Z informacji przedstawionej przez Komendanta Placówki Straży Granicznej w Sanoku¹ wynika, że w okresie objętym kontrolą 37 funkcjonariuszy posiadało uprawnienia do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego. Na stanie placówki znajdowało się 15 sztuk bloczków mandatowych przydzielonych funkcjonariuszom. W okresie od 01.10.2014r. do 08.04.2015r. funkcjonariusze placówki nałożyli 69 grzywien w drodze mandatu karnego, z liczby tej do Pionu Głównego Księgowego zostało zdanych 13 sztuk formularzy mandatów karnych wystawionych w powyższym okresie (akta kontroli dowód nr 7, str. 9).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że funkcjonariusze placówki nakładali mandaty karne na podstawie wydanych im przez Komendanta Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej w Przemyślu upoważnień, za wykroczenia określone w ustawie z dnia 20 maja 1971r. Kodeks wykroczeń (tj. Dz.U z 2013r. poz. 482 ze zm.) i ustawie z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (poz. 1650 ze zm.), co jest zgodne z zapisami wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 18 kwietnia 2014r. (akta kontroli dowód nr 10, str. 14).

W dniach 08-09.04.2015r. dokonano przeglądu 100% dostępnych w placówce bloczków mandatów karnych, w których znajdowało się 56 wypełnionych formularzy mandatów karnych nałożonych w okresie objętym kontrolą. Formularze mandatów karnych opieczetowane zostały okrągłą pieczęcią Komendanta BiOSG, co czyni zadość zapisom § 5 ust. 2 Wytycznych Komendanta BiOSG z dnia 14.09.2009r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu² oraz § 5 ust. 2 Wytycznych Komendanta BiOSG z dnia 17.03.2015r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu³. Bloczki mandatowe będące na stanie placówki, ewidencjonowano w dokumencie o nazwie *Ewidencja bloczków mandatowych*, odnotowując w nim fakt wydania bloczków funkcjonariuszom oraz zdania wykorzystanych bloczków do Komendy BiOSG. Ustalono, że wraz z formularzami mandatów karnych przechowywano kopie potwierdzeń wpłaty za nałożone mandaty karne gotówkowe. Formularze mandatów karnych wystawionych w okresie 01.10.2014r. – 08.04.2015r. oraz potwierdzenia wpłat wypełniane były czytelnie, kwotę mandatu funkcjonariusze wpisywali cyfrowo i słownie, podkreślając właściwą formę nałożonego mandatu. Tylko w jednym przypadku stwierdzono mało czytelny zapis liczby nałożonych punktów karnych. Na formularzach mandatów karnych funkcjonariusze zamieszczali wszystkie wymagane informacje. Stwierdzono kilka przypadków, gdzie na odcinku E formularza mandatu karnego widniał naniesiony długopisem podpis osoby przyjmującej mandat. Komendant placówki wyjaśnił, że powyższe spowodowane było bardzo słabo widocznym odbiciem podpisu osoby ukaranej złożonego na wcześniejszych odcinkach formularza danego mandatu, niemniej każdorazowo podpis składany był przez osobę ukaraną. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie doszło do utraty formularza mandatu karnego, nie stwierdzono również zniszczenia czy uszkodzenia bloczka mandatowego, ani jego anulowania (akta kontroli dowody: nr 9 str. 12, nr 10, str. 13-15).

Pozytywnie ocenia się rozliczanie pobranych formularzy mandatów karnych oraz rozliczanie kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatów karnych.

Zgodnie z § 3 Wytycznych z dnia 14.09.2009r. oraz § 3 Wytycznych z dnia 17.03.2015r., osobami odpowiedzialnymi za rozliczanie kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatu karnego przez funkcjonariuszy placówek Straży Granicznej są upoważnieni funkcjonariusze lub pracownicy placówek, którzy ponoszą odpowiedzialność materialną za powierzone mienie. Na podstawie umów o współodpowiedzialności materialnej (Nr

¹ zwana dalej placówką

² Wytyczne Komendanta BiOSG z dnia 14.09.2009r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu, stanowiące załącznik do Decyzji nr 202 Komendanta Bieszczadzkiego Oddziału Straży w Przemyślu z dnia 14.09.2009r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu – zwane dalej Wytycznymi z dnia 14.09.2009r.,

³ Wytyczne Komendanta BiOSG z dnia 17.03.2015r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu, stanowiące załącznik do Decyzji nr 60 Komendanta Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej w Przemyślu z dnia 17.03.2015r. w sprawie prowadzenia gospodarki mandatowej w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej w Przemyślu – zwane dalej Wytycznymi z dnia 17.03.2015r.

88/2010/27/73/WF z dnia 09.08.2010r. oraz Nr 880/2015/43/1PGK z dnia 27.01.2015r.) mienie w postaci bloczków mandatów karnych oraz bloczków dowodów wpłaty za nałożone mandaty karne, Komendant BiOSG powierzył dwóm osobom, tj.: kierownikowi Zespołu ds. Obsługi i Koordynacji Działań PSG w Sanoku oraz starszemu asystentowi ds. Zabezpieczenia Logistycznego Zespołu ds. Obsługi i Koordynacji Działań PSG w Sanoku. Zadanie rozliczania wpłat za nałożone grzywny w drodze mandatu karnego zgodnie z wewnętrznym podziałem zadań placówki, przypisane zostało Zespołowi ds. Obsługi i Koordynacji Działań. Powyższe znalazło odzwierciedlenie w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień ww. funkcjonariuszy (akta kontroli dowód nr 11, str. 17-18).

Osoby odpowiedzialne za rozliczanie kwot pieniężnych z tytułu nałożonych grzywien w drodze mandatu karnego, w trakcie miesiąca sporządzały specyfikacje wystawianych mandatów karnych kredytowanych i gotówkowych oraz zbiorcze rozliczenia mandatów karnych oraz nałożonych i zainkasowanych grzywien. Powyższe dokumenty sporządzane były w dwóch egzemplarzach i przekazywane do Pionu Głównego Księgowego w sposób i w terminach określonych w § 11 Wytycznych z dnia 14.09.2009r. oraz § 11 Wytycznych z dnia 17.03.2015r. Zamieszczone na każdej specyfikacji oraz zbiorczym rozliczeniu data i podpis Komendanta placówki, potwierdzały fakt ich sprawdzenia. Przekazanie gotówki do kasy BiOSG potwierdzane było każdorazowo w *Księdze Kasowej PSG w Sanoku* po stronie rozchodów (akta kontroli dowód nr 12, str. 19-21).

Zgodnie z § 14 Wytycznych z dnia 14.09.2009r. oraz § 14 Wytycznych z dnia 17.03.2015r., Komendant placówki przeprowadzał raz na kwartał doraźną kontrolę stanu mandatów u podległych funkcjonariuszy oraz rozliczeń kwot uzyskanych z tytułu nałożonych grzywien. Kontrola obejmowała bieżące i terminowe rozliczanie mandatów karnych, sposób ich ewidencjonowania oraz rozliczanie gotówki i depozytu. Fakt jej przeprowadzenia odnotowywany był w *Zeszycie kontroli gospodarki mandatowej PSG w Sanoku*, wraz z określeniem wyniku kontroli (akta kontroli dowód nr 13, str. 26).

Zgodnie z § 13 Wytycznych z dnia 14.09.2009r. oraz § 13 Wytycznych z dnia 17.03.2015r. funkcjonariusze odpowiedzialni za rozliczanie kwot pieniężnych z tytułu nałożonych mandatów karnych, raz w miesiącu dokonywali sprawdzenia stanu bloczków mandatowych i rozliczonych wpłat z tytułu nałożonych grzywien. Sprawdzenie obejmowało bieżące i terminowe rozliczanie mandatów karnych, sposób ewidencjonowania i rozliczania gotówki oraz stan bloczków mandatowych. Fakt ten odnotowywany był w *Zeszycie kontroli gospodarki mandatowej PSG w Sanoku*, wraz z określeniem wyniku sprawdzenia. Dodatkowo przy rozliczaniu się funkcjonariusza placówki z nałożonego mandatu karnego oraz przy zdawaniu bloczka mandatowego do depozytu, dokonywane było sprawdzenie jego bloczka mandatowego. Powyższe odnotowywane było w dokumencie pomocniczym o nazwie *Zeszyt kontroli bloczków mandatowych PSG w Sanoku*, z określeniem serii i numeru sprawdzanego bloczka, daty czynności oraz jej wyniku (akta kontroli dowód nr 13, str. 26).

Zgodnie z § 7 Wytycznych z dnia 14.09.2009r. oraz § 7 Wytycznych z dnia 17.03.2015r., funkcjonariusze placówki, którzy nałożyli grzywnę w drodze mandatu karnego gotówkowego, uzyskane środki pieniężne rozliczali bezpośrednio po zakończeniu zmiany. W przypadku braku takiej możliwości, uzyskane środki pieniężne funkcjonariusze deponowali w pomieszczeniu kierownika zmiany, według procedury wskazanej w załączniku nr 6 Wytycznych z dnia 14.09.2009r. oraz załączniku nr 6 Wytycznych z dnia 17.03.2015r., dokumentując powyższe w *Zeszycie depozytów środków pieniężnych pochodzących z nałożonych grzywien w drodze mandatów karnych gotówkowych*. Następnie funkcjonariusze placówki rozliczali się z nałożonych mandatów w terminie do 5 dni od daty ich nałożenia z jednym z wskazanych powyżej upoważnionych funkcjonariuszy (akta kontroli dowód nr 14, str. 27).

Pozytywnie oceniono sporządzanie i prowadzenie dokumentacji służbowej w zakresie gospodarki mandatowej. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych poza formularzami bloczków mandatowych i potwierdzeniami wpłaty dokonano przeglądu niżej wymienionych dokumentów:

- 1) *Księga kasowa PSG w Sanoku*,

- 2) Zeszyt depozytów środków pieniężnych pochodzących z nałożonych grzywien w drodze mandatu karnego,
- 3) Zeszyt kontroli gospodarki mandatowej PSG w Sanoku,
- 4) Zeszyt kontroli bloczków mandatowych PSG w Sanoku,
- 5) specyfikacje wystawianych mandatów karnych kredytowanych,
- 6) specyfikacje mandatów karnych gotówkowych, zaocznych,
- 7) zbiorcze rozliczenia mandatów karnych oraz nałożonych i zainkasowanych grzywien,
- 8) Zeszyt depozytu bloczków mandatowych,
- 9) Ewidencja bloczków mandatowych.

Stwierdzono, że dokumenty określone w Wytycznych z dnia 14.09.2009r. oraz Wytycznych z dnia 17.03.2015r. sporządzone zostały zgodnie z wzorami, a poszczególne rubryki wszystkich ww. dokumentów wypełniane były zgodnie z ich opisem. Dokumentacja prowadzona była w sposób czytelny i staranny (akta kontroli dowody: nr 10, str. 15, nr 12 str. 20-21, nr 13 str. 26, nr 14 str. 27).

W dwóch zbiorczych rozliczeniach mandatów karnych oraz nałożonych i zainkasowanych grzywien, dokonane zostały poprawienia serii egzemplarza mandatu karnego oraz dopisano numery dowodów wpłaty, a w jednym dowodzie wpłaty dokonano poprawienia w dacie rozliczenia gotówki. Z oświadczenia funkcjonariusza, który sporządził powyższe dokumenty wynika, że poprawień dokonano w celu skorygowania omyłek pisarskich, a dopisanie numerów dowodów wpłaty spowodowane było ich przeoczeniem przy sporządzaniu zbiorczego rozliczenia. Wyżej opisane omyłki i przeoczenia ujawnione zostały podczas przekazywania dokumentacji do Pionu Głównego Księgowego, a dokonanie poprawień i uzupełnień nastąpiło w ustaleniu z osobą przyjmującą ww. dokumenty. Sposób dokonania poprawień był zgodny z wymogami określonymi w § 10 ust. 2 Wytycznych z dnia 14.09.2009r., tj. poprzez skreślenie błędnej treści, a następnie wpisanie poprawnej treści i daty dokonania poprawki oraz złożenie podpisu osoby tej poprawki dokonującej. Z uwagi na fakt, że dokumenty te sporządzane są w dwóch egzemplarzach, dokonano przeglądu egzemplarzy przekazanych do Pionu Głównego Księgowego. Stwierdzono, że treść i sposób dokonania poprawień i dopisań są takie same jak na egzemplarzach znajdujących się w placówce (akta kontroli dowodu: nr 8 str. 11, nr 10 str. 15-16, nr 12 str. 20-25).

W trakcie czynności kontrolnych nie ujawniono nieprawidłowości wymagających informowania kierownika kontrolowanego podmiotu w celu niezwłocznego podjęcia działań zaradczych.

VII. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce Kontroli Placówki SG w Sanoku (RWD 1 poz. 49, RTDN 9/2009) na karcie 24, poz.1.

KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ
im. gen. bryg. /zn. Tomasz Gołaszewskiego
WZ. płk SG Robert ROGOZ
ZASTĘPCA KOMENDANTA
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU STRAŻY GRANICZNEJ

Przedstawił do podpisu:

Naczelnik Wydziału Kontroli
i Audytu Wewnętrznego
Nr 2 - kpt. SG Ewa Tyłko jph

Wykonano w 2 egzemplarzach.

Egz. nr 1 – Komendant PSG w Sanoku,

Egz. nr 2 – a/a

Sporządził: zespół kontrolny,

Wyk.: M. Strzyż, tel. nr IP 6652365

Dnia 05.05.2015r.