



**KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ**

*im. gen. bryg. Jana Tomasza Gorzechowskiego
ul. Adama Mickiewicza 34
37 – 700 Przemyśl*

Przemyśl, dnia 7 kwietnia 2016r.

Egzemplarz nr 2

BIESZCZADZKI ODDZIAŁ STRAŻY GRANICZNEJ	
Kancelaria Jawną	
Nr	31-NK/2107/16/w
Zaś.	STR.
Wpłynęło	2016-04-07

Pan ppłk SG Roman ZAJĄC

**NACZELNIK
WYDZIAŁU TECHNIKI I ZAOPATRZENIA
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ
w Przemyślu**

Wystąpienie pokontrolne z kontroli planowej w trybie zwykłym

I. Podmiot kontrolowany:

Wydział Techniki i Zaopatrzenia w Komendzie Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej,
ul. Mickiewicza 34, 37-700 Przemyśl.

II. Funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą pełnił:

ppłk SG Roman Zajęc

III. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Katarzyna Winiarska - kierownik zespołu - starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego BiOSG, upoważnienie nr 2/1/2016 z dnia 29 stycznia 2016r.,
- st. chor. sztab. SG Wojciech Łach – członek zespołu – starszy asystent ds. zabezpieczenia logistycznego PSG w Hermanowicach, upoważnienie nr 2/2/2016 z dnia 29 stycznia 2016r. (oddelegowany do pełnienia służby w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego od 01.01.2016r.).

IV. Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 01-05.02.2016r. oraz 08-12.02.2016r.

V. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

W toku realizacji kontroli zbadaniu i ocenie poddane zostały następujące zagadnienia:

- legalność w zakresie sposobu rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG,
- rzetelność prowadzenia dokumentacji służbowej dotyczącej rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG,
- sposób pełnienia nadzoru służbowego nad realizacją zadań w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG.

Kontrolą został objęty okres rozliczeniowy za lata 2013/2014 i 2014/2015.

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

Zadanie związane z przyjętą do kontroli tematyką w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej realizowane jest przez Wydział Techniki i Zaopatrzenia, zwany w dalszej części dokumentu wydziałem, który jest komórką organizacyjną powołaną do logistycznego zabezpieczenia działań BiOSG w zakresie swojej właściwości. Zgodnie z zapisem § 1 ust. 27 Wewnętrznego Podziału Zadań Wydziału Techniki i Zaopatrzenia BiOSG do zadań wydziału należy administrowanie lokalami mieszkalnymi będącymi w zarządzie Oddziału. Naczelnik wydziału zgodnie z zapisem pkt I ppkt 3 i 4 szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień jest przełożonym wszystkich funkcjonariuszy i pracowników wydziału oraz sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków określonych dla podległych funkcjonariuszy i pracowników. Zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 ww. dokumentu Sekcja Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej jest komórką organizacyjną wydziału powołaną do prowadzenia gospodarki mieszkaniowej. Do jej głównych zadań należy m.in. bieżące rozliczanie opłat czynszowych w tym opłat za centralne ogrzewanie za lokale mieszkalne. Zadania określone w Wewnętrznym Podziale Zadań Wydziału Techniki i Zaopatrzenia dla Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej znalazły odzwierciedlenie w zapisach szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy i pracowników sekcji. Kierownik Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej jest bezpośrednim przełożonym funkcjonariuszy i pracowników sekcji i sprawuje nadzór nad realizacją wykonywanych przez nich zadań.

Ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą nastąpiło poprzez sprawdzenie całości dokumentacji (przy wyłączeniu PSG w Hermanowicach) przy wykorzystaniu techniki analizy dokumentów. Do oceny przedmiotu objętego kontrolą przyjęto czterostopniową skalę tj. ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych realizację zadania objętego kontrolą przez Wydział Techniki i Zaopatrzenia Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej w Przemyśle ocenia się **negatywnie**. Na powyższą ocenę składają się oceny częściowe z poszczególnych obszarów objętych kontrolą.

Negatywnie ocenia się zgodność sposobu rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG z zasadami określonymi w wewnętrznych regulaminach rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej dla poszczególnych nieruchomości, zatwierdzonych przez Komendanta BiOSG, których podstawą opracowania są przepisy Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo Energetyczne (tj. Dz. U. 2012.1059 ze zm.).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono:

PSG w Horyńcu Zdroju

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Horyńcu Zdroju w sezonie 2013/2014 i 2014/2015 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Horyńcu Zdroju*. Rozliczenie okresu grzewczego 2013/2014, 2014/2015 przedstawiono w dokumentach *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Horyńcu Zdroju sezon grzewczy 2013/2014* oraz *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Horyńcu Zdroju sezon grzewczy 2014/2015*.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie grzewczym 2013/2014 niezgodnie z zapisem pkt 7 *Regulaminu rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Horyńcu Zdroju* wyliczono koszt wytworzenia 1 GJ energii ciepłej na c.o. Do obliczeń przyjęto niewłaściwą wartość zużycia energii cieplnej przez wszystkie budynki na terenie placówki (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

W zakresie powyższego oświadczenie złoży operator urządzeń przygotowania danych Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia cyt. „(...) błędne wyliczenie kosztów 1 GJ w rozliczeniu kosztów c.o. dla PSG Horyniec Zdrój za sezon 2013/14 wynika z omyłkowego przyjęcia do obliczeń zużycia energii cieplnej przez wszystkie budynki, wskazań licznika energii cieplnej dla budynku mieszkalnego, które to zużycie zawierało się już we wskazaniu innego licznika (budynek mieszkalny + garaże). Powyższe mogło być spowodowane tym, że na zużycie energii cieplnej przez wszystkie budynki składa się między innymi dwa niezależne liczniki dla budynku administracyjnego, w związku z czym najprawdopodobniej zasugerowałem się tym, że licznik energii cieplnej c.o. dla budynku mieszkalnego oraz licznik energii cieplnej dla budynku mieszkalnego + garaże są również licznikami niezależnymi, których wskazania nie dublują się (...)”. Ponadto ww. nadmienił, że na popełniony błąd mogła mieć znaczny wpływ jego sytuacja rodzinna związana z poważną chorobą członka rodziny (akta kontroli dowód nr 21, karta 251).

W wyniku analizy dokumentu *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Horyńcu Zdroju sezon grzewczy 2013/2014* stwierdzono następujące rozbieżności:

1. w obliczeniu:

- ilości zużytej energii cieplnej na ogrzewanie całego obiektu 965,65 GJ – powinno być 716,90 GJ,
- kosztu opału na wytworzenie 1 GJ energii 118,03 zł/GJ - powinno być 158,98 zł/GJ,
- kosztu opału na ogrzewanie pomieszczeń wspólnych 12 329,41 zł - powinno być 16 607,05 zł,
- kosztu ogrzewania pomieszczeń wspólnych w przeliczeniu na 1 m² powierzchni lokalu mieszkalnego i pom. internatowych rocznie 14,26 zł/m²/rok - powinno być 19,21 zł/m²/rok,
- kosztów zużytej energii cieplnej na ogrzanie lokali mieszkalnych 17 030,43 zł - powinno być 22 939,07 zł,
- stawki bazowej kosztu wytworzenia 1 GJ energii dla lokali mieszkalnych 145,94 zł/GJ - powinno być 196,57 zł/GJ,
- stawki dla poszczególnych lokali mieszkalnych z uwzględnieniem współczynników korekcyjnych:
 - a = 102,16 zł/GJ - powinno być 137,60 zł/GJ
 - b = 116,75 zł/GJ - powinno być 157,26 zł/GJ
 - c = 131,35 zł/GJ - powinno być 176,91 zł/GJ
 - d = 145,94 zł/GJ - powinno być 196,57 zł/GJ
- sprawdzenie:
 - a = 6 771,57 zł - powinno być 9 120,68 zł
 - b = 1 968,52 zł - powinno być 2 651,56 zł
 - c = 5 695,07 zł - powinno być 7 670,46 zł
 - d = 2 595,69 zł - powinno być 3 496,19 zł
- razem = 17 030,85 zł - powinno być 22 938,89 zł
- różnicy wynikającej z zaokrągleń liczb ułamkowych w wysokości 0,42 zł, powinno być 0,18 zł (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

2. Przy rozliczeniu lokalu numer 4 wyliczono:

- stawkę dla lokalu 145,94 zł/GJ - powinno być 196,57 zł/GJ,
- należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych 1 931,52 zł - powinno być 2 601,60 zł,
- należność za dogrzewanie pomieszczeń wspólnych wg zajmowanej powierzchni 949,72 zł - powinno być 1 279,39 zł,
- łączną należność 3 071,05 zł - powinno być 4 070,80 zł,
- bilans rozliczenia 45,11 zł nadpłata - powinno być – 954,64 zł niedopłata.

Różnica w rozliczeniu 999,75 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

3. Przy rozliczeniu lokalu numer 2 do obliczeń przyjęto niewłaściwą powierzchnię użytkową lokalu to jest 65,21 m² - powinno być 66,21 m².

Wyliczono:

- stawkę dla lokalu 131,35 zł/GJ - powinno być 176,91 zł/GJ,

- należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych 1 905,49 zł - powinno być 2 566,43 zł,
- należność za dogrzewanie pomieszczeń wspólnych wg zajmowanej powierzchni 929,89 zł - powinno być 1 271,89 zł,
- należność wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych 185,85 zł - powinno być 188,70 zł,
- łączną należność 3 021,23 zł - powinno być 4 027,02 zł,
- bilans rozliczenia 76,69 zł nadpłata - powinno być – 1 005,79 zł niedopłata.

Różnica w rozliczeniu 1 082,48 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej w Przemyśle w złożonych w dniu 16.03.2016r. zastrzeżeniach zakwestionował wyliczone przez zespół kontrolny wartości w pozycji *bilans rozliczenia* oraz *różnica w rozliczeniu* w zakresie rozliczenia lokalu nr 2 w PSG Horyńcu Zdroju w okresie rozliczeniowym 2013/2014.

Odnosząc się do powyższego stwierdzono, że w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Horyńcu Zdroju sezon grzewczy 2013/2014* przy rozliczeniu indywidualnym lokalu nr 2 w pozycji *bilans rozliczenia* wyliczono kwotę 76,69 zł nadpłata. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wartość ww. pozycji powinna wynosić – 929,10 zł. niedopłata.

Wpisanie w projekcie wystąpienia pokontrolnego na stronie 3 pkt 3 w pozycjach *bilans rozliczenia* kwoty -1005,79 zł. oraz *różnica w rozliczeniu* kwoty 1082,48 zł. niedopłata wynika z oczywistej omyłki pisarskiej. Kwoty wskazane przez Naczelnika wydziału w ww. pozycjach pokrywają się z ustaleniami dokonanymi przez zespół kontrolny w trakcie czynności kontrolnych. Potwierdzają to również dowody zebrane w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93). Powyższe nie zmienia ustaleń dokonanych w trakcie kontroli, a stwierdzona powyżej nieprawidłowość wywołała negatywny skutek dla kontrowanej działalności – skutek finansowy.

Z uwagi na powyższe zastrzeżenie dot. zakwestionowanych wyliczeń dokonanych przez zespół kontrolny w zakresie rozliczenia lokalu nr 2 w PSG Horyńcu Zdroju w okresie rozliczeniowym 2013/2014 w pozycji *bilans rozliczenia* oraz *różnica w rozliczeniu* znajduje uzasadnienie i należy je uwzględnić.

W wyniku powyższego zapisom w pozycji *bilans rozliczenia* oraz *różnica w rozliczeniu* nadaje się brzmienie:

- bilans rozliczenia 76,69 zł nadpłata - powinno być – 929,10 zł niedopłata.

Różnica w rozliczeniu – 1005,79 zł niedopłata.

4. Przy rozliczeniu lokalu numer 7 błędnie wpisano stan końcowy licznika energii cieplnej w wysokości 24,201 GJ - powinno być 41,552 GJ. Niemniej obliczenia stanu zużycia energii cieplnej dokonane prawidłowo.

Wyliczono:

- stawkę dla lokalu 131,35 zł/GJ - powinno być 176,91 zł/GJ,
- należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych w wysokości 2 279,05 zł - powinno być 3 069,57 zł,
- należność za dogrzewanie pomieszczeń wspólnych wg zajmowanej powierzchni 913,92 zł - powinno być 1 231,17 zł,
- łączną należność 3 375,63 zł - powinno być 4 483,40 zł,
- bilans rozliczenia - 376,83 zł niedopłata - powinno być - 1 484,60 zł niedopłata.

Różnica w rozliczeniu – 1 107,77 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

5. Przy rozliczeniu lokalu numer 11 do obliczeń przyjęto niewłaściwą powierzchnię użytkową lokalu to jest 63,09 m² - powinno być 63,90m².

Wyliczono:

- stawkę dla lokalu 131,35 zł/GJ - powinno być 176,91 zł/GJ,
- należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych 1179,00 zł - powinno być 1 587,94 zł,

- należność za dogrzewanie pomieszczeń wspólnych wg zajmowanej powierzchni 899,66 zł - powinno być 1 227,52 zł,
- należność wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych 179,81 zł - powinno być 182,12 zł,
- łączną należność 2 258,47 zł - powinno być 2 997,58 zł,
- bilans rozliczenia 731,33 zł nadpłata - powinno być - 7,78 zł niedopłata.

Różnica w rozliczeniu - 739,11 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

Wskazane w pkt 1-5 nieprawidłowości wywołały negatywny skutek dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy.

Ustalono, że w okresie grzewczym 2014/2015 dla lokalu nr 2 koszty za ogrzewanie pomieszczeń wspólnych oraz koszty stałe wymienione w pkt 5 b-d ww. dokumentu wyliczono niezgodnie z zapisem pkt 10 *Regulaminu rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Horyńcu Zdroju* (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

Z uwagi na powyższe w wyniku analizy *Rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Horyńcu Zdroju sezon grzewczy 2014/2015* stwierdzono w rozliczeniu indywidualnym lokalu numer 2 za okres rozliczeniowy 2014/2015, że do obliczeń przyjęto niewłaściwą powierzchnię użytkową lokalu to jest 65,21 m² - powinno być 66,21 m².

Wyliczono:

- stawkę dla lokalu 131,27 zł/GJ - powinno być 131,29 zł/GJ,
- należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych 2 423,64 zł - powinno być 2 424,00 zł,
- należność za dogrzewanie pomieszczeń wspólnych wg zajmowanej powierzchni 232,15 zł - powinno być 235,71 zł,
- należność wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych 73,69 zł - powinno być 74,82 zł,
- łączną należność 2 729,48 zł - powinno być 2 734,53 zł,
- bilans rozliczenia 368,44 zł nadpłata - powinno być 363,39 zł nadpłata.

Różnica w rozliczeniu - 5,05 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

Wskazana nieprawidłowość wywołała negatywny skutek dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy.

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej w Przemyśle w złożonych w dniu 16.03.2016r. zastrzeżeniach zakwestionował wyliczone przez zespół kontrolny wartości w pozycji *należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych, łączna należność, bilans rozliczenia oraz różnica w rozliczeniu* w zakresie rozliczenia lokalu nr 2 w PSG Horyńcu Zdroju w okresie rozliczeniowym 2014/2015.

Odnosząc się do powyższego stwierdzono, że w trakcie czynności kontrolnych przy obliczeniu pozycji *należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych* przyjęto: **18,463 zł x 131,29 zł = 2424,00 zł**. Co za tym idzie przy wyliczeniu pozycji *łączna należność* przyjęto **2 424,00 zł + 235,71 zł + 74,82 = 2734,53 zł**, *bilans rozliczenia* **3 097,92 zł – 2734,53 zł = 363,39 zł nadpłata**. W wyniku wyżej dokonanych obliczeń zespół kontrolny przyjął, że pozycja *różnica w rozliczeniu* wynosi - **5,05 zł** niedopłata.

Jednocześnie należy wskazać, że wartość wskazana przy obliczeniu pozycji *należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych* w aplikacji kalkulacyjnej EXCEL wynosi dokładnie **2424,00727 zł** i zespół kontrolny dla obliczenia wartości przyjął kwotę dokładnie do drugiego miejsca po przecinku. Wskazana przez Naczelnika wydziału różnica w rozliczeniu w wysokości - **5,06 zł** niedopłata, a nie jak wskazał zespół kontrolny **-5,05 zł** niedopłata jeszcze bardziej powiększa powstały ogólny skutek finansowy dla BiOSG (o 0,01 zł.). Powyższe nie zmienia ustaleń dokonanych w trakcie kontroli, a stwierdzona powyżej nieprawidłowość wywołała negatywny skutek dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy.

Zastrzeżenie dot. zakwestionowanych wyliczeń dokonanych przez zespół kontrolny w zakresie rozliczenia lokalu nr 2 w PSG Horyńcu Zdroju w okresie rozliczeniowym 2014/2015

w pozycji *należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych, łączna należność, bilans rozliczenia oraz różnica w rozliczeniu* znajduje uzasadnienie i należy je uwzględnić.

W wyniku powyższego zapisom w pozycji *należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych, łączna należność, bilans rozliczenia oraz różnica w rozliczeniu* nadaje się brzmienie:

- należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych 2 423,64 zł - powinno być 2 424,01 zł,
- łączną należność 2 729,48 zł - powinno być 2 734,54 zł,
- bilans rozliczenia 368,44 zł nadpłata - powinno być 363,38 zł nadpłata.

Różnica w rozliczeniu - 5,06 zł niedopłata.

PSG w Huwnikach

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Huwnikach w sezonie 2013/2014 i 2014/2015 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Huwnikach*. Rozliczenie okresu grzewczego 2013/2014, 2014/2015 przedstawiono w dokumentach *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Huwnikach sezon grzewczy 2013/2014* oraz *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Huwnikach sezon grzewczy 2014/2015* (akta kontroli dowód nr 13, karta 94-118).

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono rozbieżności w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG na terenie PSG w Huwnikach z zasadami określonymi w wewnętrznych regulaminach rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej.

Placówka Straży Granicznej w Ustrzykach Górnych

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Ustrzykach Górnych w sezonie 2013/2014 i 2014/2015 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Ustrzykach Górnych*. Rozliczenie okresu grzewczego 2013/2014, 2014/2015 przedstawiono w dokumentach *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Ustrzykach Górnych sezon grzewczy 2013/2014* oraz *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Ustrzykach Górnych sezon grzewczy 2014/2015* (akta kontroli dowód nr 16, karta 159-190).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie rozliczano kosztów za ogrzewanie pomieszczeń wspólnych budynku mieszkalnego w PSG w Ustrzykach Górnych pomimo, że zapis dot. powyższego zawarto w *Regulaminie rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Ustrzykach Górnych*.

W zakresie nie rozliczania kosztów za ogrzewanie pomieszczeń wspólnych budynku mieszkalnego w PSG w Ustrzykach Górnych Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia złożył wyjaśnienia z których wynika cyt. „(...) nie rozliczenie kosztów ogrzewania pomieszczeń wspólnych budynku mieszkalnego w PSG w Ustrzykach Górnych za sezon grzewczy 2013/2014 i 2014/2015 wynika z braku opomiarowania zbiorczego w zakresie c.o. umożliwiającego określenie zużycia energii cieplnej przez cały obiekt oraz segment mieszkalny. W celu rozliczenia kosztów ogrzewania pomieszczeń wspólnych konieczne jest określenie zużycia energii cieplnej na ogrzewanie pomieszczeń wspólnych. Zużycie to stanowi różnicę pomiędzy wskazaniem zużycia energii cieplnej na ciepłomierzu zbiorczym dla budynku mieszkalnego a sumą wskazań ciepłomierzy indywidualnych w lokalach mieszkalnych i pomieszczeniach internatowych. Fakt braku opomiarowania zbiorczego uniemożliwiającego miarodajne rozliczenie został wskazany w rozliczeniu kosztów dla tej Placówki. Mając to na względzie analizowano możliwości techniczne wykonania tego opomiarowania. Ze względu na układ instalacji c.o. wykonanie takiego opomiarowania wiązałoby się z koniecznością znacznych przeróbek wymagających wykonania dokumentacji technicznej, uzyskania pozwolenia na

budowę przed 2015r. oraz poniesieniem znacznych nakładów finansowych na ten cel (...)" (akta kontroli dowód nr 16,20 karta 159-190, 249-250).

W zakresie powyższego ustalono, że z uwagi na to, że w 2015r. została zmieniona Ustawa z dnia 7 lipca 1994r. Prawo Budowlane (tj. Dz. U. 2013.1.1409 ze zm.) upraszczająca procedury przy realizacji powyższych prac Wydział Techniki i Zaopatrzenia w 2016r. podjął działanie w celu wykonania pełnego opomiarowania w PSG Ustrzyki Górne.

W zakresie zawarcia w *Regulaminie rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Ustrzykach Górnych* nie stosowanego w praktyce zapisu dot. rozliczania kosztów za ogrzewanie pomieszczeń wspólnych budynku mieszkalnego w PSG w Ustrzykach Górnych Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wyjaśnił, że powyższe wynikało z cyt., (...) *założenia, że będzie istniała możliwość wykonania zbiorczego opomiarowania (...)*" (akta kontroli dowód nr 20, karta 249-250).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżność zapisu pkt 7 ppkt 1 *Regulaminu rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Ustrzykach Górnych* dot. obliczania kosztu wytworzenia 1GJ energii cieplnej na c.o. ze stanem faktycznym tj. przyjmowaniem do rozliczenia średniego kosztu wytworzenia 1 GJ energii wyliczonego w oparciu o wskazania liczników zbiorczych w PSG w Huwnikach, Stuposianach i Czarnej Górnej (akta kontroli dowód nr 16, karta 159-190).

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wyjaśnił, że powyższe cyt. „(...) wynika z braku zbiorczego licznika energii, co uniemożliwia wyliczenie faktycznych kosztów wytworzenia 1 GJ energii cieplnej. W związku z tym do rozliczenia przyjęto średni koszt wytworzenia 1 GJ energii z PSG w Huwnikach, Stuposianach i Czarnej Górnej, co zostało wskazane w rozliczeniu (...)” (akta kontroli dowód nr 20 karta 249-250).

Powyższe nie wywołało negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności.

PSG w Wojtkowej

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Wojtkowej w sezonie 2013/2014 i 2014/2015 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Wojtkowej*. Rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania dokonywano raz do roku na podstawie odczytów wskazań zużycia energii cieplnej z ciepłomierzy zbiorczych dla budynku (budynków) oraz odczytów wskazań podzielników kosztów zainstalowanych w lokalach mieszkalnych i pomieszczeniach internatowych. Czynności dotyczące odczytów wskazań podzielników kosztów centralnego ogrzewania wykonała osoba upoważniona przez firmę Ista Polska Sp. z o.o. Oddział w Lublinie, która w obecności użytkownika lokalu dokonała odczytu zużycia ciepła po zakończeniu okresu rozliczeniowego. Użytkownicy wnosili opłaty zaliczkowe w okresie 12 miesięcy, ustalone na podstawie dokonanego rozliczenia kosztów za poprzedni okres rozliczeniowy. Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania za dany okres rozliczeniowy następowało nie później niż do 30 września roku po okresie rozliczeniowym. W skład kosztów centralnego ogrzewania podlegających rozliczeniu wchodziły: koszty zużytego opału, koszty energii elektrycznej związane z pracą kotłowni, koszty zużycia wody do celów technologicznych oraz koszty opłat na ochronę środowiska za emisję spalin wynikające z pracy kotłowni. Koszty poniesione na centralne ogrzewanie budynku mieszkalnego ustalane były proporcjonalnie do poniesionych kosztów na ogrzewanie wszystkich budynków na terenie placówki w oparciu o wskazania ciepłomierza zbiorczego dla budynku mieszkalnego oraz ciepłomierzy zbiorczych dla pozostałych budynków. Koszty ogrzewania budynku mieszkalnego podlegały rozliczeniu na lokale mieszkalne i pomieszczenia internatowe wg następującego podziału procentowego: koszty stałe rozliczane proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni – 40%, koszty zależne od zużycia – 60%. Koszty usługi rozliczeniowej lokali mieszkalnych obciążały użytkowników lokali, których ww. usługa dotyczy i zostały podzielone wg metrażu lokali. Dla lokali o zwiększonych stratach ciepła wynikających z niekorzystnego usytuowania tych lokali (np. nad piwnicą, przy

ścianie szczytowej, pod stropodachem itp.) zastosowano odpowiednie współczynniki korekcyjne. Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania na poszczególne lokale mieszkalne przeprowadzane było przez firmę Ista Polska Sp. z o.o. Oddział w Lublinie, na podstawie umowy rozliczeniowej nr RLU53600214 zawartej w dniu 30.06.2014r. pomiędzy Ista Polska a BiOSG w Przemyślu. Po dokonaniu rozliczenia kosztów c.o. za okres rozliczeniowy 2013/2014, 2014/2015 nastąpiło porównanie wniesionych zaliczkowo opłat za c.o. z rzeczywiście poniesionymi kosztami (akta kontroli dowód nr 18, karta 202-246).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżność dot. przyjętego okresu rozliczeniowego zawartego w zapisie pkt 1 ppkt 1 *Regulaminu rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Wojtkowej*, a okresem przyjętym do rozliczenia przez firmę ISTA POLSKA sp. z o.o. tj. od 1 lipca do 30 czerwca roku następnego (akta kontroli dowód nr 18, karta 202-246).

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wyjaśnił cyt. „(...) okres rozliczeniowy przyjęty w Regulaminie rozliczenia kosztów c.o. lokali mieszkalnych (...) na terenie PSG w Wojtkowej dla c.o. od 1 maja roku poprzedzającego sezon grzewczy do 30 kwietnia następnego roku jest okresem spójnym przyjętym dla wszystkich nieruchomości BiOSG. Zachowanie tego okresu wymusza fakt, iż wg takiego okresu możliwe jest określenie ilości zużytego opału, a tym samym jego kosztów. W latach poprzednich do zakończenia sezonu 2013/2014 zgodnie z obowiązującymi przepisami zużycie określano na podstawie inwentaryzacji wg stanu na 15 maja danego roku, a od sezonu 2014/2015 po wejściu w życie zarządzenia 95 KGSG zużycie ustala komisja powołana do sprawdzenia stanu faktycznego i ewidencyjnego opału. Okres rozliczeniowy od 1 lipca danego roku do 30 czerwca następnego roku wskazany jest w dokumentach rozliczeniowych przez Firmę zewnętrzną Ista Polska dokonującą rozliczeń na podstawie podzielników ciepła wynika z okresu zawarcia uprzednich jak i bieżącej umowy jak i okresów dokonywania przez firmę odczytów podzielników. Należy tu zaznaczyć, że powyższa rozbieżność nie ma wpływu na wynik rozliczenia gdyż zmienne dotyczące wskazań ilości zużytej ilości energii cieplnej mające wpływ na wynik rozliczenia występują wyłącznie w okresie sezonu grzewczego. Ponadto należy dodać, że okres rozliczeniowy wynikający z zawartej umowy wymuszają względy techniczne. Zgodnie z zawartą umową BiOSG jako zleceniodawca zobowiązany jest do przekazania w terminie do 45 dni od daty zakończenia okresu rozliczeniowego oraz w terminie do 60 dni od daty dokonania odczytów wszelkich danych niezbędnych do rozliczenia kosztów, w tym kosztów ogrzewania. Nieterminowe przekazanie danych skutkować może naliczeniem przez Zleceniobiorcę kar umownych. Dane z zakresu kosztów opału możliwe były do wyliczenia po zatwierdzeniu przez Komendanta Oddziału w latach poprzednich inwentaryzacji, a obecnie po sporządzeniu przez komisję protokołu ze sprawdzenia stanu faktycznego i ewidencyjnego opału (realny termin wykonania powyższego to koniec maja). Dodatkowo konieczne jest ustalenie kosztów za emisję spalin, co jest możliwe po sporządzeniu sprawozdania półrocznego początkiem lipca danego roku. W związku z powyższym, w sytuacji przyjęcia w umowie rozliczeniowej okresu rozliczeniowego od 1 maja do 30 kwietnia skutkowałoby brakiem możliwości terminowego przekazania danych Zleceniobiorcy (...)” (akta kontroli dowód nr 20 karta 249-250).

Wskazana rozbieżność nie wywołała negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności.

PSG w Czarnej Górze

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Czarnej Górze w sezonie 2013/2014, 2014/2015 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Czarnej Górze*. Rozliczenie okresu grzewczego 2013/2014, 2014/2015 przedstawiono w dokumentach *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Czarnej Górze sezon grzewczy 2013/2014 oraz Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Czarnej Górze sezon grzewczy 2014/2015*.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie dokonano rozliczania kosztów za ogrzewanie pomieszczeń wspólnych budynku mieszkalnego w PSG w Czarnej Górze zgodnie z zapisami *Regulaminu rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u. na terenie Placówki Straży Granicznej w Czarnej Górze* (akta kontroli dowód nr 10, karta 21-58).

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wyjaśnił cyt. „(...) nie rozliczenie kosztów ogrzewania pomieszczeń wspólnych budynku mieszkalnego w PSG w Czarnej Górze za sezon 2013/2014 i 2014/2015 wynika z tego, iż wskazanie zużycia energii cieplnej przez budynek mieszkalny było mniejsze niż suma wskazań zużycia energii cieplnej przez lokale mieszkalne i pomieszczenia internatowe. Do wyliczenia kosztów ogrzewania pomieszczeń wspólnych przyjmuje się różnicę pomiędzy wskazaniem zużycia energii cieplnej przez budynek mieszkalny, a sumą wskazań zużycia energii cieplnej przez lokale mieszkalne i pomieszczenia internatowe. W zaistniałej sytuacji należało uznać, iż nie występowało zużycie energii cieplnej na ogrzewanie pomieszczeń wspólnych. Jednocześnie w związku z tym do rozliczenia jako zużycie energii cieplnej przez budynek mieszkalny zostało przyjęte suma wskazań zużycia energii cieplnej przez lokale mieszkalne i pomieszczenia internatowe, co zostało zaznaczone w rozliczeniu (...)” (akta kontroli dowód nr 20, karta 249-250).

Ponadto Naczelnika Wydziału Techniki i Zaopatrzenia zapytano czy wyjaśniono po sezonie grzewczym 2013/2014, 2014/2015 dlaczego wskazywania zużycia energii cieplnej na liczniku dla całego budynku mieszkalnego w PSG w Czarnej Górze były niższe w stosunku do wskazań liczników poszczególnych lokali mieszkalnych w budynku mieszkalnym oraz czy podjęto jakiegokolwiek działania w powyższym zakresie (akta kontroli dowód nr 19, karta 247-248).

Naczelnik wyjaśnił cyt. „(...) z przesłanych z PSG odczytów ciepłomierza wynikało, iż ciepłomierze nie wskazują błędów, co mogłoby być przyczyną nieprawidłowych wskazań. Ponadto kontaktowano się ze st. asystentem ds. zabezpieczenia logistycznego PSG Czarna Góra przesyłającego okresowe odczyty ciepłomierzy, który potwierdził, że ciepłomierze nie wskazują żadnych błędów. Jednocześnie uzyskano informację od ww., iż możliwa jest sytuacja że pomieszczenia wspólne nie generują zużycia energii cieplnej, gdyż najemca lokali w celu uniknięcia dodatkowych kosztów całkowicie zakręcili zawory na grzejnikach znajdujących się w pomieszczeniach wspólnych. Mając powyższe na względzie brak jest podstaw do podważenia prawidłowości działania urządzeń pomiarowych jak i możliwości ustalenia przyczyny wystąpienia takiego stanu (...)” (akta kontroli dowód nr 20, karta 249-250).

PSG w Stuposianach

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Stuposianach w sezonie 2013/2014 i 2014/2015 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczania kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych oraz wytworzenia ciepłej wody użytkowej na terenie Placówki Straży Granicznej w Stuposianach*. Rozliczenie okresu grzewczego 2013/2014, 2014/2015 przedstawiono w dokumentach *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Stuposianach sezon grzewczy 2013/2014* oraz *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Stuposianach sezon grzewczy 2014/2015*.

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono rozbieżności w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG na terenie PSG w Stuposianach z zasadami określonymi w wewnętrznych regulaminach rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej.

PSG w Wetlinie

Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych w PSG w Wetlinie w sezonie 2013/2014 i 2014/2015 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczania kosztów centralnego ogrzewania lokali mieszkalnych na terenie Placówki Straży Granicznej w Wetlinie*. Rozliczenie okresu grzewczego 2013/2014 roku przedstawiono w dokumencie *Zestawienie należności wg rzeczywistych kosztów poniesionych na c.o. w lokalach PSG Wetlina*

wg stosowanych stawek oraz rozliczenia najemców lokali za okres sezonu grzewczego 2013/2014, zaś za okres grzewczy 2014/2015 w dokumencie *Zestawienie należności wg rzeczywistych kosztów poniesionych na c.o. w lokalach PSG Wetlina wg stosowanych stawek oraz rozliczenia najemców lokali za okres sezonu grzewczego 2014/2015* (akta kontroli dowód nr 17, karta 191-201).

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono rozbieżności w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG na terenie PSG w Wetlinie z zasadami określonymi w wewnętrznych regulaminach rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej.

Lokal mieszkalny w miejscowości Cisna

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że lokal mieszkalny w miejscowości Cisna 58/6 znalazł się w zasobach Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej od dnia 11.06.2014r. Sposób rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokalu mieszkalnego w miejscowości Cisna za okres rozliczeniowy 2014/2015 przedstawiony został w dokumencie *Regulamin rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania lokalu mieszkalnego w miejscowości Cisna 58/6*. Stwierdzono, że rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania dokonywano raz w roku i obejmowało okres rozliczeniowy od 1 maja roku poprzedzającego okres grzewczy do 30 kwietnia następnego roku. Dostawcą energii cieplnej do lokalu mieszkalnego w m. Cisna jest Gmina Cisna reprezentowana przez Wójta Gminy Cisna z którym Komendant Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej w Przemyśle zawarł umowę na dostawę energii cieplnej wyprodukowanej w kotłowni olejowej znajdującej się w budynku Szkoły Podstawowej w Cisnej. Opłata z tytułu dostarczania energii cieplnej dokonywana była przez najemcę z góry do 10-go dnia każdego miesiąca w formie zaliczki na konto BiOSG w Przemyśle. Stawkę opłat za ogrzanie 1 m² powierzchni lokalu miesięcznie określił dostawca energii cieplnej. Po zakończeniu sezonu grzewczego dostawca dokonywał weryfikacji kosztów ogrzewania. Różnicę stanowiącą niedopłatę kosztów ogrzewania najemca zobowiązany był uregulować w terminie 30 dni, od dnia otrzymania faktury rozliczeniowej (akta kontroli dowód nr 11, karta 59-64).

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono rozbieżności w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokalu, będącego w zasobach BiOSG na terenie miejscowości Cisna, z zasadami określonymi w wewnętrznych regulaminach rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej.

Dodatkowo w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że nie we wszystkich *Regulaminach rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u.* widnieje zapis dot. rozliczania kosztów stałych wg zajmowanej powierzchni na 1 dzień okresu grzewczego (widnieje jedynie w ww. dokumencie dot. PSG w Wetlinie) (akta kontroli dowód nr 10-14, 16, 18, karta 21-157, 159-190, 202-246).

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wyjaśnił cyt. „(...) *regulaminy rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytworzenia c.w.u.* zawierają ogólne zapisy dot. rozliczenia kosztów stałych jak i rozliczenia kosztów za ogrzewanie pomieszczeń wspólnych. Koszt za pozostałe składniki (koszty stałe) stanowi iloczyn stawki jednostkowej za te składniki w przeliczeniu na 1 m² powierzchni lokali mieszkalnych i pomieszczeń internatowych oraz powierzchni zajmowanego lokalu mieszkalnego natomiast koszt za ogrzewanie pomieszczeń wspólnych stanowi iloczyn stawki jednostkowej za ogrzewanie pomieszczeń wspólnych w przeliczeniu na 1 m² powierzchni lokali mieszkalnych i pomieszczeń internatowych oraz powierzchni zajmowanego lokalu. W regulaminie mowa jest o stawce jednostkowej, natomiast w zależności od okresu zajmowania lokalu w rozliczeniach stosowana jest stawka jednostkowa za 1m² rocznie w przypadku zamieszkiwania przez cały okres sezonu grzewczego lub za 1m² za 1 dzień sezonu grzewczego w przypadku zajmowania lokalu przez część sezonu grzewczego, przy zastosowaniu której uwzględnia się dodatkowo ilość dni zajmowania lokalu mieszkalnego w sezonie grzewczym (...)” (akta kontroli dowód nr 20, karta 249-250).

Powyższe nie wywołało negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności.

O wynikach dokonanych rozliczeń kosztów ponoszonych przez BIOSG na ogrzewanie budynków w sezonie grzewczym 2013/2014 i 2014/2015 Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia informował meldunkiem Komendanta BIOSG. Do ww. dokumentu dołączano *Zestawienia należności wg rzeczywistych kosztów poniesionych na C.O. wg stosowanych stawek oraz rozliczenia najemców lokali za okres sezonu grzewczego*, w których przedstawiano rozliczenia zbiorcze za sezon grzewczy 2013/2014, 2014/2015 z wyszczególnieniem indywidualnych najemców lokali mieszkalnych.

Po rozliczeniu ww. okresów grzewczych Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wysyłał do funkcjonariuszy zajmujących lokale mieszkalne w wyżej wskazanych placówkach imienne informacje dot. wysokości powstałej nadpłaty/niedopłaty z tytułu rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania. Powyższy dokument otrzymał i zapoznał się z nim każdy z najemców lokali mieszkalnych (akta kontroli dowód nr 22,23, karta 252-257, 258-264).

W zakresie powyższego rozbieżności nie stwierdzono.

Należy stwierdzić, iż główną przyczyną zaistnienia stwierdzonych nieprawidłowości było nie przestrzeganie w pełni zasad określonych w wewnętrznych regulacjach dot. tematyki objętej kontrolą.

Taki sposób postępowania wywołał negatywne skutki dla kontrolowanej działalności – skutki finansowe.

Za nieprawidłowości wskazane powyżej odpowiedzialność ponosi operator urządzeń przygotowania danych w Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej, zaś z tytułu nadzoru Kierownik Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej oraz Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia.

Negatywnie ocenia się rzetelność i dokładność prowadzenia dokumentacji służbowej w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BIOSG w okresie objętym kontrolą.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono:

PSG w Horyńcu Zdroju

1. w wyniku analizy dokumentu *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Horyńcu Zdroju sezon grzewczy 2013/2014* przy rozliczeniu lokalu numer 9 w pozycji *stawka dla lokalu* wpisano 145,94 zł/GJ - powinno być 196,57 zł/GJ (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

Wskazana nieprawidłowość nie wywołała negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy.

2. w wyniku analizy dokumentu *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Horyńcu Zdroju sezon grzewczy 2014/2015*:

1. w obliczeniu:

- kosztu zużytej energii cieplnej na ogrzanie lokali mieszkalnych 15 209,78 zł - powinno być 15 212,33 zł,
- kosztu opału na ogrzewanie pomieszczeń wspólnych wpisano 3 080,84 zł - powinno być 3 081,36 zł,
- kosztu ogrzewania pomieszczeń wspólnych w przeliczeniu na 1 m² powierzchni lokalu mieszkalnego i pom. internatowych wpisano 3 080,84 zł : 864,40 m² = 3,56 zł - powinno być 3 081,36 zł : 864,40 m² = 3,56 zł
- stawki bazowej kosztu wytworzenia 1GJ energii dla lokali mieszkalnych 145,85 zł/GJ - powinno być 145,88 zł/GJ,
- stawki dla poszczególnych lokali mieszkalnych:

a = 102,10 zł/GJ - powinno być 102,12 zł/GJ

b = 116,68 zł/GJ - powinno być 116,70 zł/GJ

c = 131,27 zł/GJ - powinno być 131,29 zł/GJ

d = 145,85 zł/GJ - powinno być 145,88 zł/GJ

- sprawdzenie:

a = 5 501,45 zł - powinno być 5 502,53 zł

b = 1 257,23 zł - powinno być 1 257,44 zł

c = 6 039,86 zł - powinno być 6 040,78 zł

d = 2 411,63 zł - powinno być 2 412,13 zł

razem 15 210,17 zł - powinno być 15 212,88 zł

- różnicy wynikającej z zaokrągleń liczb ułamkowych w wysokości 0,39 zł - powinno być 0,55 zł (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

3. w rozliczeniu lokalu numer 4 za okres rozliczeniowy 2014/2015 wyliczono:

- stawkę dla lokalu 145,85 zł/GJ - powinno być 145,88 zł/GJ,

- należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych 1 523,99 zł - powinno być 1 524,30 zł,

- łączną należność 1 836,35 zł - powinno być 1 836,66 zł,

- bilans rozliczenia 760,45 zł nadpłata - powinno być 760,14 zł nadpłata.

Różnica w rozliczeniu - 0,31 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

4. w rozliczeniu lokalu numer 7 za okres rozliczeniowy 2014/2015 wyliczono:

- stawkę dla lokalu 131,27 zł/GJ - powinno być 131,29 zł/GJ,

- należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych 83,75 zł - powinno być 83,76 zł,

- łączną należność 384,33 zł - powinno być 384,34 zł,

- bilans rozliczenia 1 115,07 zł nadpłata - powinno być 1 115,06 zł nadpłata.

Różnica w rozliczeniu - 0,01 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 12, karta 65-93).

Wskazane w pkt 2-4 nieprawidłowości wywołały negatywny skutek dla kontrolowanej działalności - skutek finansowy.

PSG w Huwnikach

1. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Huwnikach sezon grzewczy 2013/2014* przy rozliczeniu lokalu nr 10 w bilansie rozliczenia wskazano nadpłatę w wysokości 1 859,53 zł. Niemniej w piśmie z dnia 15.09.2014r., informującym o wyniku rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania w sezonie grzewczym 2013/2014 wykazano nadpłatę w kwocie 684,71 zł. Powyższa kwota również została wskazana w dokumencie *Zestawienie należności wg rzeczywistych kosztów poniesionych na C.O. wg stosowanych stawek oraz rozliczenia najemców lokali za okres sezonu grzewczego 2013/2014* (akta kontroli dowód nr 13, karta 94-118).

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wyjaśnił, że rozbieżność w kwocie, cyt. „(...) wynika z błędnego przeniesienia przez osobę dokonującą rozliczenia kosztów z rozliczenia kosztów dla PSG w Huwnikach do Zestawienia należności wg rzeczywistych kosztów poniesionych na c.o. wg stosowanych stawek oraz rozliczenia najemców lokali za okres sezonu grzewczego 2013/2014 stanowiącego część rozliczenia kwoty Należności wg kalkulacji kosztów (wpisano 2 237,51zł powinno być 1 062,69 zł). Powyższe spowodowało, że uwzględniając kwotę wniesionych zaliczek w wysokości 2 922,22zł w zestawieniu w kolumnie Bilans rozliczenia została wyliczona kwota 684,71zł a powinna być 1 859,53 zł. Informacje do najemców sporządzane są przez specjalistę ds. gospodarki mieszkaniowej w oparciu o przekazane przez sporządzającego rozliczenie Zestawienie, które w tym przypadku zawierało błąd (...)” (akta kontroli dowód nr 20, karta 249-250).

Różnica w rozliczeniu 1174,82 zł nadpłata (akta kontroli dowód nr 13, karta 94-118).

Powyższe wywołało negatywny skutek dla kontrolowanej działalności - skutek finansowy.

2. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Huwnikach sezon grzewczy 2013/2014* dokonano błędnych wpisów w pozycjach:

- ✓ ilość zużytej energii cieplnej na ogrzewanie lokali mieszkalnych i pomieszczeń internatowy wpisano 160,241 GJ - powinno być 160,238 GJ,
- ✓ ilość zużytej energii cieplnej na ogrzewanie pomieszczeń wspólnych wpisano 37,359 GJ - powinno być 37,362 GJ,
- ✓ koszt opału na ogrzewanie pomieszczeń wspólnych wpisano 5 234,00 zł - powinno być 5 234,42 zł,
- ✓ koszt ogrzewania pomieszczeń wspólnych w przeliczeniu na 1 m² powierzchni lokalu mieszkalnego i pom. internatowych rocznie wpisano 5 234,00 zł : 650 m² = 8,05 zł/m² /rok - powinno być 5 234,42 zł. : 649,84 m² = 8,05/m² /rok,
- ✓ koszt pozostałych składników stałych w przeliczeniu na 1 m² powierzchni lokalu mieszkalnego i pomieszczeń internatowych rocznie wpisano 1 534,24 zł : 650 m² = 2,36 zł/m² - powinno być 1 534,24 zł. : 649,84 m² = 2,36 zł/m²
- ✓ koszty zużytej energii cieplnej na ogrzanie lokali mieszkalnych wpisano 160,241 GJ x 140,10 zł/GJ = 22 449,76 zł - powinno być 160,238 GJ x 140,10 zł/GJ = 22 449,34 zł,
- ✓ w podliczeniu pozycji (razem) *Zużycie energii cieplnej w lokalach mieszkalnych* wpisano 160,241 GJ - powinno być 160,238 GJ,
- ✓ przy wyliczeniu stawki bazowej kosztu wytworzenia 1 GJ energii dla lokali mieszkalnych

$$\text{wpisano } x = \frac{22\,449,76}{132,115} = 169,93 \text{ zł/GJ}$$

$$\text{powinno być } x = \frac{22\,449,34}{132,11} = 169,93 \text{ zł/GJ}$$

- ✓ przy pozycji sprawdzenie (razem) wpisano 22 450,26 zł - powinno być 22 449,97 zł. Z uwagi na powyższe różnica wynikająca z zaokrągleń liczb ułamkowych powinna wynosić -0,63 zł a nie jak wpisano 0,50 zł (akta kontroli dowód nr 13, karta 94 -118).

3. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Huwnikach sezon grzewczy 2013/2014* przy rozliczeniu lokalu numer 3 w pozycji *łączna należność* wpisano 1 794,68 zł + 533,07 zł + 138,91 zł = 2 484,03 zł - powinno być 1 794,68 zł + 533,07 zł + 156,28 zł = 2 484,03 zł (akta kontroli dowód nr 13, karta 94-118).

4. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Huwnikach sezon grzewczy 2014/2015* dokonano błędnych wpisów w pozycjach:

- ✓ powierzchnia lokali mieszkalnych wpisano 472 m² - powinno być 471,84 m²,
- ✓ koszt ogrzewania pomieszczeń wspólnych w przeliczeniu na 1 m² powierzchni lokalu mieszkalnego i pom. internatowych rocznie wpisano 4 070,81 zł : 650 m² = 6,26 zł/m² - powinno być 4 070,81 zł : 649,84 m² = 6,26 zł/m²,
- ✓ koszt pozostałych składników stałych na budynek (energia elektryczna, woda, ochrona środowiska itp. wpisano 1 534,24 zł/rok - powinno być 1 123,92 zł/rok. Niemniej do wyliczeń przyjęto wartość prawidłową,
- ✓ koszt pozostałych składników stałych w przeliczeniu na 1 m² powierzchni lokalu mieszkalnego i pomieszczeń internatowych rocznie wpisano 1 123,92 zł. : 650 m² = 1,73 zł/m² - powinno być 1 123,92 zł. : 649,84m² = 1,73 zł/m². Niemniej wyliczenia dokonano prawidłowo,
- ✓ przy pozycji sprawdzenie (razem) wpisano 18 268,22 zł - powinno być 18 268,41 zł. Z uwagi na powyższe różnica wynikająca z zaokrągleń liczb ułamkowych powinna wynosić 0,06 zł a nie jak wpisano 0,25 zł (akta kontroli dowód nr 13, karta 94 -118).

Wskazane w pkt 2-4 nieprawidłowości nie wywołały negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności – brak skutku finansowego.

PSG w Ustrzykach Górnych

1. w sezonie grzewczym 2013/2014 dla lokalu nr 201 błędnie wyliczono należności wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych przyjmując, że lokal zajmowany był w okresie grzewczym przez 212 dni, podczas, gdy lokal ten zajęty był przez cały okres grzewczy, tj. 216 dni.

Wskazano:

- należność wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych 154,76 zł - powinno być 158,08 zł,
- łączną należność 855,05 zł - powinno być 858,37 zł,
- bilans rozliczenia 816,45 zł nadpłata - powinno być 813,13 zł nadpłata.

Różnica w rozliczeniu 3,32 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 16, karta 159-190).

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wyjaśnił, że funkcjonariusz SG, cyt., (...) zamieszkuje w lokalu mieszkalnym nr 201 w PSG w Ustrzykach Górnych od 01.10.2012r., a co za tym idzie pełny okres sezonu grzewczego 2013/2014. W rozliczeniu za sezon grzewczy 2013/2014 należność wg zajmowanej powierzchni i kosztów stałych naliczona została nieprawidłowo. W naliczeniu przyjęto, że ww. zamieszkiwał (...) od 01.10.2013r. (...)” (akta kontroli dowód nr 20, karta 249-250).

Powyższe wywołało negatywny skutek dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy

2. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Ustrzykach Górnych sezon grzewczy 2014/2015* przy rozliczeniu lokalu nr 1 błędnie wpisano stawkę dla lokalu tj. 127,94 zł/GJ - powinno być 127,98 zł/GJ. Niemniej do obliczeń przyjęto wartość prawidłową.

3. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Ustrzykach Górnych sezon grzewczy 2014/2015* przy rozliczeniu lokalu nr 7 błędnie wpisano stawkę dla lokalu tj. 127,94 zł/GJ - powinno być 127,98 zł/GJ. Niemniej do obliczeń przyjęto wartość prawidłową.

Wskazane w pkt 2-3 nieprawidłowości nie wywołały negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności – brak skutku finansowego.

PSG w Czarnej Górze

1. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Czarnej Górze sezon grzewczy 2013/2014* dokonano błędnych wpisów w pozycjach:

- ✓ koszt opału na wytworzenie 1 GJ energii wpisano 163,28 zł/GJ - powinno być 171,70 zł/GJ. Niemniej do obliczeń przyjęto właściwą wartość
- ✓ przy pozycji sprawdzenie wpisano:
 - a = 1 078,15 zł - powinno być 1 078,16 zł,
 - b = 6 403,32 zł - powinno być 6 403,22 zł,
 - c = 1 410,12 zł - powinno być 1 410,15 zł,
 - e = 7 244,25 zł - powinno być 7 244,29 zł.
- razem 17 484,95 zł - powinno być 17 484,94 zł.
- ✓ różnica wynikająca z zaokrągleń liczb ułamkowych 0,50 zł, powinno być 0,39 zł (akta kontroli dowód nr 10, karta 21-58).

2. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Czarnej Górze sezon grzewczy 2014/2015* w pozycji sprawdzenie wpisano:

- a = 977,26 zł - powinno być 977,29 zł,
- b = 6 001,37 zł - powinno być 6 001,27 zł,
- c = 1 183,06 zł - powinno być 1 183,05 zł,
- d = 1 267,03 zł - powinno być 1 267,00 zł,
- e = 5 126,32 zł - powinno być 5 126,33 zł.

razem 14 555,03 zł - powinno być 14 554,94 zł.

- ✓ różnicę wynikającą z zaokrągleń liczb ułamkowych w wysokości 0,10 zł - powinno być 0,19 zł (akta kontroli dowód nr 10, karta 21-58).

3. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Czarnej Górnjej sezon grzewczy 2014/2015* w rozliczeniu lokalu numer 5 w pozycji *bilans rozliczenia* błędnie wpisano kwotę nadpłaty 1 390,84 zł nadpłata - powinno być 1 390,64 zł nadpłata. Niemniej do dokumentu *Zestawienia należności wg rzeczywistych kosztów poniesionych na c.o. wg stosowanych stawek oraz rozliczenia najemców lokali za okres sezonu grzewczego 2014/2015* wpisano prawidłową kwotę naliczonej nadpłaty (akta kontroli dowód nr 10, karta 21-58).

Wskazane w pkt 1-3 nieprawidłowości nie wywołały negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności – brak skutku finansowego.

4. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Czarnej Górnjej sezon grzewczy 2013/2014* przy rozliczeniu lokalu nr 2 błędnie wyliczono:

- należność wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych 40,26 zł - powinno być 40,29 zł,
- łączną należność 66,72 zł - powinno być 66,75 zł,
- bilans rozliczenia 235,14 zł nadpłata - powinno być 235,11 zł nadpłata.

Różnica w rozliczeniu w wysokości 0,03 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 10, karta 21-58).

Powyższe wywołało negatywny skutek dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy

5. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Czarnej Górnjej sezon grzewczy 2013/2014* przy rozliczeniu lokalu nr 3, który był zamieszkiwany od 01.11.2013r. błędnie wyliczono:

- należność wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych 144,80 zł - powinno być 144,88 zł,
- łączną należność 662,31 zł - powinno być 662,39 zł,
- bilans rozliczenia 435,27 zł nadpłata - powinno być 435,19 zł nadpłata.

Różnica w rozliczeniu w wysokości 0,08 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 10, karta 21-58).

Powyższe wywołało negatywny skutek dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy

W okresie rozliczeniowym 2014/2015 błędów w rozliczeniu okresu grzewczego niosących skutki finansowe nie stwierdzono (akta kontroli dowód nr 10, karta 21-58).

PSG w Stuposianach

1. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Stuposianach sezon grzewczy 2013/2014* w rozliczeniu lokalu nr 10 wyliczono:

- należność za dogrzewanie pomieszczeń wspólnych wg zajmowanej powierzchni w wysokości 215,39 zł - powinno być 215,53 zł,
- należność wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych 54,74 zł - powinno być 54,43 zł,
- łączną należność 750,13 zł - powinno być 749,82 zł,
- bilans rozliczenia 1 523,83 zł nadpłata - powinno być 1 524,14 zł nadpłata.

Różnica w rozliczeniu 0,31 zł nadpłata (akta kontroli dowód nr 14, karta 119-157).

Powyższe wywołało negatywny skutek dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy.

2. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Stuposianach sezon grzewczy 2013/2014* w rozliczeniu lokalu numer 11 wyliczono:

- należność za dogrzewanie pomieszczeń wspólnych wg zajmowanej powierzchni 173,84 zł - powinno być 173,18 zł,
- należność wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych 44,52 zł - powinno być 43,73 zł,

- łączną należność 934,19 zł - powinno być 932,74 zł,
- bilans rozliczenia - 164,61 zł niedopłata - powinno być - 163,16 zł niedopłata.

Różnica w rozliczeniu 1,45 zł nadpłata (akta kontroli dowód nr 14, karta 119-157).

Powyższe wywołało negatywny skutek dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy.

3. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Stuposianach sezon grzewczy 2013/2014* w rozliczeniu lokalu numer 3 wyliczono:

- należność za dogrzewanie pomieszczeń wspólnych wg zajmowanej powierzchni 56,40 zł - powinno być 56,38 zł,
- należność wg zajmowanej powierzchni oraz kosztów stałych 14,10 zł - powinno być 14,24 zł,
- łączną należność 190,14 zł - powinno być 190,26 zł,
- bilans rozliczenia 62,78 zł nadpłata - powinno być 62,66 zł nadpłata (akta kontroli dowód nr 14, karta 119-157).

Różnica w rozliczeniu 0,12 zł niedopłata (akta kontroli dowód nr 14, karta 119-157).

Powyższe wywołało negatywny skutek dla kontrolowanej działalności – skutek finansowy.

4. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Stuposianach sezon grzewczy 2013/2014* w pozycji *koszt opału na wytworzenie 1 GJ energii* wpisano 142,30 zł/GJ - powinno być 148,51 zł/ GJ (akta kontroli dowód nr 14, karta 119-157).

5. w dokumentach *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Stuposianach sezon grzewczy 2014/2015* w pozycji *sprawdzenie dot. „d”* wpisano 2 576,76 zł - powinno być 1 576,76 zł (akta kontroli dowód nr 14, karta 119-157).

6. w dokumencie *Rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i ciepłej wody dla Placówki SG w Stuposianach sezon grzewczy 2014/2015* przy rozliczeniu lokalu numer 3:

- ✓ w pozycji *należność wg zużycia oraz kosztów zmiennych* wpisano 10 268,26 zł - powinno być 1 028,26 zł,
- ✓ w pozycji *łączna należność* wpisano $10\,268,26\text{ zł} + 397,71\text{ zł} + 87,20\text{ zł} = 1513,17\text{ zł}$ - powinno być $1\,028,26\text{ zł} + 397,71\text{ zł} + 87,20\text{ zł} = 1\,513,17\text{ zł}$ (akta kontroli dowód nr 14, karta 119-157).

Wskazane w pkt 4-6 nieprawidłowości nie wywołały negatywnego skutku dla kontrolowanej działalności - brak skutku finansowego.

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wyjaśnił, cyt., (...) *rozliczenie kosztów (...) c.w.u. odbywa się wyłącznie w sposób ręczny przy użyciu kalkulatora. Ponadto do obliczeń przyjmowanych jest szereg danych z wielu pomocniczych zestawień. Powyższe powoduje duże niebezpieczeństwo popełnienia pomyłki (...)* (akta kontroli dowód nr 20, karta 249-250).

Należy stwierdzić, iż główną przyczyną zaistnienia stwierdzonych nieprawidłowości było niedokładanie należytej staranności w trakcie sporządzania dokumentacji dot. tematyki objętej kontrolą, w tym sposób prowadzenia rozliczeń i wyliczeń.

Za nieprawidłowości wskazane powyżej odpowiedzialność ponosi operator urządzeń przygotowania danych w Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej, zaś z tytułu nadzoru Kierownik Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej oraz Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia.

Negatywnie ocenia się sposób pełnienia nadzoru służbowego nad realizacją zadań w zakresie rozliczania okresu grzewczego lokali będących w zasobach BiOSG.

Biorąc pod uwagę ustalony stan faktyczny, w tym ilość stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą, należy stwierdzić, że nadzór służbowy realizowany w tym zakresie był nieskuteczny i niewystarczający.

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wyjaśnił, cyt., (...) *nadzór nad realizacją zadań z zakresu objętego kontrolą polega na przeprowadzaniu przez Kierownika SGMiK oraz Naczelnika (Z-cę Naczelnika) WTiZ analizy przyjętej metody dokonywanych obliczeń oraz wyrównowego sprawdzenia obliczeń. Ze względu na złożoność rozliczenia, którego sporządzenie trwa po 2-3 tygodnie nie sposób jest aby w/w osoby dokonały pełnego sprawdzenia danych i obliczeń zawartych w rozliczeniu, gdyż wymagałoby to poświęcenia ok. 5 dni pracy (...)* (akta kontroli dowód nr 20, karta 249-250).

Taki sposób postępowania wywołał negatywne skutki dla kontrolowanej działalności – skutki finansowe.

Za powyższe odpowiedzialność ponoszą Kierownik Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej i Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia.

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 BiOSG w Przemysłu wg rejestru teczek RWD NR 389/3/11 karta 45 poz. 4.

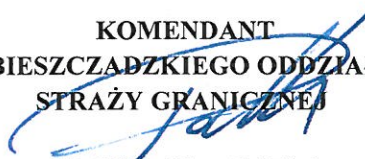
VIII. Zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości i usprawnienia funkcjonowania podmiotu kontrolowanego.

1. Dokonać korekty rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania w PSG w Horyńcu Zdroju za sezon grzewczy 2013/2014 dla lokali numer 4, 2, 7, 11 zgodnie z ustaleniami przedstawionymi w Wystąpieniu pokontrolnym z kontroli planowej w trybie zwykłym.
2. Dokonać korekty rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania w PSG w Huwnikach za sezon grzewczy 2013/2014 dla lokalu numer 10 zgodnie z ustaleniami przedstawionymi w Wystąpieniu pokontrolnym z kontroli planowej w trybie zwykłym.
3. Dokonać korekty rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania w PSG w Ustrzykach Górnych za sezon grzewczy 2013/2014 dla lokalu numer 201 zgodnie z ustaleniami przedstawionymi w Wystąpieniu pokontrolnym z kontroli planowej w trybie zwykłym.
4. Dokonać korekty rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania w PSG w Horyńcu Zdroju za sezon grzewczy 2014/2015 dla lokalu numer 2, 4, 7 zgodnie z ustaleniami przedstawionymi w Wystąpieniu pokontrolnym z kontroli planowej w trybie zwykłym.
5. Dokonać szczegółowej analizy zapisów w Regulaminach rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytwarzania ciepłej wody i dokonać w nich zmian poprzez uszczegółowienie zapisów oraz dostosowanie ich do istniejącego stanu faktycznego, a następnie w zgodnym z zapisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo Energetyczne (t.j. Dz. U. 2012.1059 ze zm.) terminie poinformować o tych zmianach lokatorów lokali mieszkalnych.
6. W Regulaminach rozliczania kosztów c.o. lokali mieszkalnych oraz wytwarzania ciepłej wody (oprócz PSG w Wetlinie) dokonać zapisu dot. rozliczenia kosztów stałych wg zajmowanej powierzchni na 1 dzień okresu grzewczego.
7. Zweryfikować dokonane naliczenia w zakresie rozliczania okresów grzewczych lokali mieszkalnych w PSG w Hermanowicach za okres grzewczy 2013/2014 i 2014/2015 oraz przedstawić wyniki Komendantowi BiOSG poprzez Naczelnika WKiAW.
8. W celu wyeliminowania nieprawidłowości nadzór służbowy dot. rozliczania okresów grzewczych lokali będących w zasobach BiOSG oraz prowadzenia dokumentacji w powyższym zakresie sprawować w taki sposób, aby skutecznie egzekwować prawidłowość realizacji powyższych zadań.

9. Zorganizować i przeprowadzić szkolenie lokalne w zakresie prawidłowości rozliczania okresów grzewczych lokali będących w zasobach BiOSG oraz prowadzenia w powyższym zakresie dokumentacji służbowej.

10. W celu sprawdzenia prawidłowości dokonywanych rozliczeń dobrą praktyką byłoby korzystanie przez Operatora Urządzeń Przygotowania Danych Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej WTiZ oraz osoby nadzorujące z dostępnych arkuszy kalkulacyjnych.

IX: Na podstawie § 1 Decyzji Nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzania do stosowania w Straży Granicznej wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych w związku z § 32 ust. 4 pkt 3 załącznika do Decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012r. 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. z dnia 5 czerwca 2012r., poz. 43 ze zm.) **wyznaczam termin 30 dni** od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego na przesłanie informacji o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Powyższą informację należy przekazać Komendantowi BiOSG za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego BiOSG.

KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ

plk SG dr Piotr PATLA

Przedstawił do podpisu:

NACZELNIK
WYDZIAŁU KONTROLI I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ

ppłk SG Mariusz WRÓBEL

Wykonano w 2 egzemplarzach.
Egz. nr 1 – Naczelnik WTiZ,
Egz. nr 2 – a/a
Sporządził/wyk.: zespół kontrolny (6652363)
Dnia 07.04.2016r.