



Gdańsk, dnia 09 grudnia 2015 r.

Egz. nr 2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Planie kontroli przewidywanych do realizacji przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Morskiego Oddziału Straży Granicznej w Gdańsku na 2015 rok.

I. Jednostka kontrolowana:

Pion Głównego Księgowego Morskiego Oddziału Straży Granicznej 80-563 Gdańsk, ul. Oliwska 35.

W okresie objętym kontrolą funkcję Głównego Księgowego MOSG pełnił kmr SG Janusz Czupryński.

II. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

1. por. SG Danuta Pomianowska – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG - upoważnienie Nr 27/15 z dnia 20.11.2015 r. - kierownik Zespołu Kontrolnego;
2. chor. sztab. SG Joanna Murawska – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG - upoważnienie Nr 28/15 z dnia 20.11.2015 r.

III. Kontrolę przeprowadzono w dniu: 26 listopada 2015 r.

IV. Zakres przedmiotowy kontroli:

Realizacja zagadnień z zakresu gospodarki kasowej.

Kontrolą objęto dokumentację oraz stan gotówki i druków ścisłego zarachowania na dzień kontroli.

V. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Kontrolowane zagadnienia regulują następujące akty normatywno-prawne:

- Wytyczne w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych, wprowadzone do stosowania w SG Decyzją nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30.08.2012r. (ze zmianami);
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. 166 poz. 1128, ze zmianami);

- Decyzja nr 28 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk Karola Bacza z dnia 06.02.2015 r. w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego „Instrukcji gospodarki kasowej Morskiego Oddziału Straży Granicznej w Gdańsku”, (ze zmianami);
- Wytyczne nr 64 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk. Karola Bacza z dnia 04.04.2014 r. w sprawie zasad przyjmowania wpłat w Morskim Oddziale Straży Granicznej od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej za sprzedaż towarów i usług (ze zmianami).
- Decyzja nr 78 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk. Karola Bacza z dnia 01.06.2006r. w sprawie upoważnienia osób funkcyjnych z Komendy i granicznych jednostek organizacyjnych Morskiego Oddziału Straży Granicznej do wykonywania czynności z zakresu gospodarki finansowej oraz w sprawie ustalenia stałego zapasu gotówki w kasach Morskiego Oddziału Straży Granicznej (ze zmianami).

OCENA OGÓLNA

Pozytywnie została oceniona prawidłowość realizacji przez kasjera zadań z zakresu gospodarowania środkami pieniężnymi, drukami ścisłego zarachowania, a także ich zabezpieczenia.

W dniu 26.11.2015 r. kasjer złożył oświadczenie o ujęciu w raportach kasowych wszystkich dokumentów przychodowych i rozchodowych znajdujących się w kasie.

Dowód: Akta kontroli – poz 9

1. Gospodarka środkami pieniężnymi, znakami wartościowymi i drukami ścisłego zarachowania.

1) rzeczywisty stan gotówki w kasie:

- stan środków pieniężnych w PLN – ██████████ zł
- stan środków pieniężnych w walutach obcych – ██████████

2) stan gotówki wg raportów kasowych:

a/ w PLN

Lp.	Numer raportu	Data	Saldo (w zł)
1	RB/104/15	26.11.2015 r.	██████████
	DB/30/15	20.11.2015 r.	██████████
	WB/183/15	26.11.2015 r.	██████████
2	PKZP/63/15	26.11.2015 r.	██████████
3	ZFS/24/15	20.11.2015 r.	██████████
4	SD/1/15	27.03.2015 r.	██████████
	RAZEM		██████████

Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Dowód: Akta kontroli – poz.10

b/ w walutach obcych

Lp.	Numer raportu	Data	saldo
1	3/USD	09.07.2015	0,00
2	22/FR	30.10.2015	0,00
3	42/EUR	20.11.2015	0,00

Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Dowód: Akta kontroli – poz. 11 i 13

Stały zapas gotówki w kasie Wydziału Finansów MOSG ustalono *Decyzją nr 78 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk. Karola Bacza z dnia 01.06.2006r. w sprawie upoważnienia osób funkcyjnych z Komendy i granicznych jednostek organizacyjnych Morskiego Oddziału Straży Granicznej do wykonywania czynności z zakresu gospodarki finansowej oraz w sprawie ustalenia stałego zapasu gotówki w kasach Morskiego Oddziału Straży Granicznej (z późn. zmianami)*, na kwotę do [REDACTED] zł. W dniu kontroli zapas gotówki wynosił [REDACTED] zł.

c/ stan druków ścisłego zarachowania i ich zgodność z ewidencją:

Lp	Nazwa druku	Numery od - do	Stan faktyczny	Stan ewidencyjny		Różnica	
			ilość	ilość	RWD nr, str. poz.	nad	brak
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dowody wpłaty	AB 017751 – 017200 AB 017751 - 017800	100	100	228/13/13 str. 7 poz. 30	-	-
2	Czeki gotówkowe NBP (WB)	[REDACTED]	27	27	228/13/13 str. 18 poz. 34	-	-
3	Czeki gotówkowe NBP (RB)	[REDACTED]	11	11	228/13/13 str. 24 poz. 6	-	-
4	Czeki gotówkowe NBP (ZFS)	[REDACTED]	6	6	228/13/13 str. 31 poz. 11	-	-

d/ stan depozytów oraz ich zgodność z ewidencją:

W depozycie znajdują się zabezpieczenia złożone przez firmy realizujące inwestycje w Morskim Oddziale Straży Granicznej w ilości 8 sztuk zaewidencjonowane w Rejestrze depozytów RWD 228/9/06 pod pozycjami 81, 84, 85, 88, 89, 90, 93, 94. Stan faktyczny zgodny z ewidencyjnym.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wymogów określonych w § 5 pkt 4 *Instrukcji kasowej Morskiego Oddziału Straży Granicznej w Gdańsku*, a dotyczących odpowiedzialności kasjera i osób go zastępujących za powierzone mienie.

Stwierdzono, że wszystkie osoby realizujące czynności kasjera mają podpisane umowy o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie (pracownicy cywilni), bądź mają powierzone te obowiązki w drodze decyzji (funkcjonariusze SG).

2. Stan niepodjętych należności.

Stan niepodjętych należności na dzień kontroli, wg Rejestru niepodjętych należności prowadzonego w systemie komputerowym, wynosił 4 488,49 zł i był zgodny z ewidencją księgową na dzień 26.11.2015 r.

Dowód: Akta kontroli – poz. 14-15

VI. Niniejsze wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

VIII. O przeprowadzeniu kontroli w trybie zwykłym dokonano wpisu w "Księżce kontroli Morskiego Oddziału SG", Rej. dokumentów nr 180/07, rozpoczętej dnia 26.09.2007r., pod poz. Nr 3/2015.

podpis zarządzającego kontrolę:

KOMENDANT
Morskiego Oddziału Straży Granicznej

WZ
[Signature]
kmdr SG Wojciech Heninborch
ZASTĘPCA KOMENDANTA

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Główny Księgowy MOSG

Egz. nr 2 – a/a

Sporządził: zespół kontrolny (tel. 6642447)