



Gdańsk, dnia 14 kwietnia 2016 r.

Egz. nr ...

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Planie kontroli Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Morskiego Oddziału Straży Granicznej na 2016 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 kmdr por. SG Janusz Czupryński

II. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) kpt. SG Joanna NOWIK – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG - upoważnienie Nr 19/16 z dnia 24.03.2016 r. - kierownik Zespołu Kontrolnego;
- 2) chor. sztab. SG Joanna Murawska – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego MOSG - upoważnienie Nr 20/16 z dnia 24.03.2016 r.

III. Kontrolę przeprowadzono w dniu: 30 marca 2016 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 30.08.2012 r. (ze zmianami);
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. 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);
- 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” zmieniona Decyzją nr 89 Komendanta MOSG z dnia 27.03.2015;
- 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, zmienione Decyzjami Komendanta MOSG Nr 73 z dnia 06.05.2014 i Nr 201 z dnia 24.11.2015;

- Decyzja nr 78 Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej im. płk. Karola Bacza z dnia 01.06.2006 r. 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 oraz znakami wartościowymi, a także ich zabezpieczenia.

W dniu 30.03.2016 r. kasjer złożył oświadczenie o ujęciu w raportach kasowych wszystkich dokumentów przychodowych i rozchodowych znajdujących się w kasie.

Dowód: Akta kontroli – poz. 8.

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

1) rzeczywisty stan gotówki w kasie:

- stan środków pieniężnych w PLN – [REDACTED]
- stan środków pieniężnych w walutach obcych – [REDACTED]

2) stan gotówki wg raportów kasowych:

a/ w PLN

Lp.	Numer raportu	Data	Saldo (w zł)
1	WB/47/16	29.03.2016 r.	[REDACTED]
2	RB/24/16	24.03.2016 r.	[REDACTED]
3	DB/10/16	23.03.2016 r.	[REDACTED]
4	ZFS/9/16	25.03.2016 r.	[REDACTED]
5	PKZP/19/16	29.03.2016 r.	[REDACTED]
RAZEM			[REDACTED]

Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Dowód: Akta kontroli – poz. 9.

b/ w walutach obcych

Lp.	Numer raportu	Data	saldo
1	1/FR	23-24.02.2016 r.	[REDACTED]
2	15/EUR	24.02.2016 r.	[REDACTED]

Stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym.

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]. W dniu kontroli zapas gotówki wynosił [REDACTED].

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	[REDACTED]	100	100	228/13/13 str. 6 poz. 18	-	-
2	Czeki gotówkowe NBP (WB)	[REDACTED]	15	15	228/13/13 str. 18 poz. 8	-	-
3	Czeki gotówkowe NBP (RB)	[REDACTED]	8	8	228/13/13 str. 25 poz. 4	-	-
4	Czeki gotówkowe NBP (ZFS)	[REDACTED]	19	19	228/13/13 str. 32 poz. 7	-	-

d/ stan znaków (papierów) wartościowych oraz ich zgodność z ewidencją:

Lp	Nazwa druku	Stan faktyczny		Stan ewidencyjny			Różnica	
		ilość	wartość	ilość	wartość	RWD nr, str. poz.	nad	brak
1	Bilety ZKM	0	0,00	0	0,00	228/13/13 str. 44 poz. 3	-	-

e/ stan depozytów oraz ich zgodność z ewidencją:

W depozycie znajdują się zabezpieczenia złożone przez firmy realizujące inwestycje w Morskim Oddziale Straży Granicznej w ilości 6 sztuk zaewidencjonowane w Rejestrze depozytów RWD 228/9/06 pod pozycjami 81, 84, 85, 90, 93, 94. Stan faktyczny zgodny z ewidencyjnym.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację wymogów określonych w § 4 pkt 3 *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 *Decyzją Komendanta MOSG funkcjonariusze SG*.

2. Stan niepodjętych należności.

Stan niepodjętych należności na dzień kontroli, wg Rejestru niepodjętych należności prowadzonego w systemie komputerowym, wynosił [REDACTED] i był zgodny z ewidencją księgową na dzień 30.03.2016 r.

Dowód: Akta kontroli – poz. 10.

VII. Wystąpienie niniejsze 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 5/2016.

KOMENDANT
Morskiego Oddziału Straży Granicznej

kontradm. SG Piotr Stocki

za zgodność

NACZELNIK
Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Morskiego Oddziału Straży Granicznej

15.09.2016.
kmdr por. SG Grzegorz Głisto

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Główny Księgowy MOSG

Egz. nr 2 – a/a

Sporządził: J. Nowik (tel. 6642088)