

Warszawa, dnia 23 lutego 2022 r.

**Informacja o wynikach kontroli**  
**na temat: *Gospodarowanie składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu***

- I. Podstawa prawna**  
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup>.
- II. Tryb kontroli**  
Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie Departament Kontroli) Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie uproszczonym, poza planem kontroli.
- III. Termin kontroli**  
Od 3 września 2020 r. do 20 listopada 2020 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
- 1) Ewidencjonowanie oraz analizowanie stanu majątku ruchomego.
  - 2) Postępowanie ze zbędnymi lub zużytymi składnikami rzeczowymi majątku ruchomego.
  - 3) Nadzór nad gospodarowaniem składnikami rzeczowymi majątku ruchomego.
- V. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r.**
- VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności**  
Na podstawie zebranych w toku kontroli dowodów **pozytywnie** oceniono działania podejmowane w zakresie prowadzenia ewidencji składników rzeczowych majątku ruchomego, powoływania komisji oraz przeprowadzania procesów inwentaryzacyjnych, zamieszczania ogłoszeń na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej<sup>2</sup>, a także czynności wynikające z realizacji zapisów § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 października 2019 r. *w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa*<sup>3</sup>. **Negatywnie** oceniono działania podejmowane przez OSS SG w obszarze prawidłowego i celowego gospodarowania zbędnymi lub zużytymi składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w szczególności z uwagi na:  
– przekazywanie sprzętu specjalistycznego oraz innych składników rzeczowych majątku ruchomego, który nie znajdował racjonalnego wykorzystania w działalności statutowej gmin (w tym Ochotniczych Straży Pożarnych<sup>4</sup>);

<sup>1</sup> t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Zwanej dalej: OSS SG.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2004.

<sup>4</sup> Zwanej dalej: OSP.

- niepodjęcie działań odnoszących się do wniosków składanych przez podmioty zainteresowane pozyskaniem składników rzeczowych majątku ruchomego OSS SG w drodze darowizny;
- niesporządzenie protokołów rozkompletowania dla radiotelefonów ze skramblerami oraz stanowisk (zestawów) komputerowych.

Powyższe działania stanowiły nieprawidłowość i miały bezpośredni wpływ na niecelowe gospodarowanie przez OSS SG składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa.

W toku kontroli stwierdzono również uchybienia dotyczące:

- niewystarczającego dokumentowania podejmowanych czynności w zakresie ustalania wartości rynkowej składników rzeczowych majątku ruchomego;
- nierzetelnego szacowania stopnia zużycia procentowego poszczególnych składników oraz niedostatecznego dokumentowania czynności związanych z kwalifikowaniem składników rzeczowych majątku ruchomego do kategorii majątku zbędnego lub zużytego;
- nierzetelnego dokumentowania w protokołach stanu technicznego wykonanych czynności w zakresie określenia kosztów jednostkowych napraw,
- nieewidencjonowania wszystkich dokumentów wytwarzanych w kontrolowanej jednostce, nieodpłatnego przekazywania majątku ruchomego, w przypadku którego z uwagi na charakter wykorzystania, należało rozważyć poddanie go likwidacji/unieszkodliwieniu lub rozkompletowaniu.

Mając powyższe na uwadze, nadzór kierownictwa OSS SG nad realizacją ww. zadań uznany został za niekompletny i niewystarczający.

## VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania ze służbowej działalności stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki wnioskowano o:

1. Wypracowanie zasad/procedur związanych ze zbyciem zbędnych i zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego (m.in. z uwzględnieniem sprzętu specjalistycznego), które będą uwzględniały celowe i racjonalne gospodarowanie tymi składnikami z uwzględnieniem wszystkich możliwych form ich zbywania.
2. Sporządzanie protokołów rozkompletowania jako dowodów obrotu materiałowego zgodnie z zarządzeniem Nr 95 Komendanta Głównego Straży Granicznej w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej<sup>5</sup> (§ 32 ust. 4 pkt 2).
3. Rzetelne, transparentne oraz udokumentowane przeprowadzanie procesu ustalania wartości rynkowej składników majątku ruchomego uznanych za zbędne lub zużyte.
4. Wypracowanie odpowiednich zasad i algorytmów wyliczających rzeczywiste procentowe zużycie składników rzeczowych majątku ruchomego.
5. Rzetelne dokumentowanie w protokołach stanu technicznego czynności w zakresie określenia jednostkowych kosztów napraw.
6. Bezwzględne przestrzeganie przepisów *Instrukcji kancelaryjnej*.
7. Właściwe dokumentowanie wykonywanych czynności służbowych oraz sporządzanie wymaganej przepisami dokumentacji związanej z kwalifikowaniem oraz likwidacją składników rzeczowych majątku ruchomego.
8. Wprowadzenie właściwych mechanizmów nadzoru, które zagwarantują prawidłowy i celowy sposób gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego OSS SG.

<sup>5</sup> Dz. Urz. KGSG z 2014 r. poz. 120.