

Warszawa, dnia 23 lutego 2022 r.

**Informacja o wynikach kontroli**  
**na temat: *Gospodarowanie składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa***  
**w Nadodrzańskim Oddziale Straży Granicznej**

- 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 31 sierpnia 2020 r. do 2 września 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, powoływanie komisji oraz przeprowadzanie procesów inwentaryzacyjnych, zamieszczanie ogłoszeń na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Nadodrzańskiego Oddziału 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 natomiast działania podejmowane przez NoOSG w obszarze prawidłowego i celowego gospodarowania zbędnymi lub zużytymi składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w szczególności z uwagi na:
- brak właściwej weryfikacji wniosków składanych przez podmioty zainteresowane pozyskaniem składników rzeczowych majątku ruchomego NoOSG, w tym przekazywanie dużych ilości określonych

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

<sup>2</sup> Zwany dalej: NoOSG w Krośnie Odrzańskim lub NoOSG.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2004 - zwane dalej rozporządzeniem *w sprawie gospodarowania składnikami rzeczowymi*. Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. *w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa* (Dz. U. 2017 poz. 729).

składników jednostkom samorządu terytorialnego (gminom), które nie przedstawiły faktycznego uzasadnienia w zakresie możliwości ich dalszego wykorzystania;

- nieodpłatne przekazywanie majątku ruchomego w postaci sprzętu specjalistycznego, który z uwagi na charakter ich wcześniejszego wykorzystania powinien zostać poddany likwidacji, a nie zbyciu;
- nierzetelne kwalifikowanie składników rzeczowych majątku ruchomego do kategorii majątku zbędnego lub zużytego.

Powyższe działania miały bezpośredni wpływ na nieracjonalne (niecelowe) gospodarowanie przez NoOSG składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa.

W toku kontroli stwierdzono również **nieprawidłowości i uchybienia** dotyczące niepodejmowania stosownych działań zmierzających do zbycia składników rzeczowych majątku ruchomego w drodze sprzedaży i/lub darowizny, braku dokumentowania podejmowanych czynności w zakresie ustalania wartości rynkowej składników rzeczowych majątku ruchomego, nierzetelnego dokumentowania w protokołach stanu technicznego wykonanych czynności, nieewidencjonowania wszystkich dokumentów wytwarzanych w kontrolowanej jednostce, niesporządzania protokołów rozkompletowania i likwidacji składników rzeczowych oraz niesporządzania pisemnych odpowiedzi dotyczących sposobu rozpatrzenia wniosków złożonych przez podmioty zainteresowane nieodpłatnym przekazaniem rzeczowych składników majątku ruchomego NoOSG.

Mając powyższe na uwadze, nadzór kierownictwa NoOSG 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:

### Zalecenia:

1. Rzetelne, transparentne oraz pisemne przeprowadzanie procesu ustalania wartości rynkowej składników rzeczowych majątku ruchomego uznanych za zbędne lub zużyte.
2. Przedstawianie faktycznych uzasadnień przekwalifikowania składników rzeczowych majątku ruchomego na niższe kategorie majątku zbędnego i zużytego (*w protokołach stanu technicznego szczegółowo dokumentować przebieg i rodzaj wykonanych czynności służących ocenie stanu technicznego danego składnika rzeczowego oraz określać przybliżony koszt remontu z podziałem na poszczególne koszty jednostkowe*).
3. Wypracowanie (w oparciu o sprawozdanie) zasad/procedur związanych ze zbyciem zbędnych i zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego, które będą uwzględniały celowe i racjonalne gospodarowanie tymi składnikami.
4. Bezwzględne przestrzeganie przepisów *Instrukcji kancelaryjnej*.
5. Wprowadzenie właściwych mechanizmów nadzoru, które zagwarantują prawidłowy i celowy sposób gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego NoOSG.

### Wniosek:

Z uwagi na istotność nieprawidłowości stwierdzonych w obszarze związanym z prawidłowym gospodarowaniem rzeczowymi składnikami majątku ruchomego NoOSG, w szczególności dotyczących gospodarowania sprzętem techniki specjalnej wykorzystywanym do realizacji ustawowych zadań Straży Granicznej, w tym o charakterze niejawnym, zalecam rozważenie podjęcia działań przewidzianych

w Rozdziale 14 ustawy o *Straży Granicznej* wobec osób, które w sposób bezpośredni przyczyniły się do wystąpienia ww. nieprawidłowości