



Komendant  
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej  
im. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich  
w Nowym Sączu

Nowy Sącz, dnia <sup>07</sup>.... listopada 2018 r.

Egzemplarz nr <sup>2</sup>....

KA-NK. 0911. 1. 2018

**pplk SG Kazimierz Jarosz**

**Naczelnik  
Wydziału Techniki i Zaopatrzenia  
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej**

## SPRAWOZDANIE

z kontroli na temat: „Rozliczanie kosztów w lokalach użytkowanych przy PSG w Zakopanem będących w zasobach mieszkaniowych Karpackiego Oddziału Straży Granicznej” zrealizowanej w trybie uproszczonym w Wydziale Techniki i Zaopatrzenia Karpackiego Oddziału Straży Granicznej im. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich, ul. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich 5, 33-300 Nowy Sącz nie ujętej w planie kontroli przewidzianym do realizacji przez Wydział Kontroli Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w 2018 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Decyzji Nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych<sup>1</sup> wprowadzonej do stosowania w Straży Granicznej Decyzją Nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w Straży Granicznej wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. KGSG poz. 47 z późn. zm.), w dniach od 11.10.2018 r. do 30.10.2018 r. przez zespół kontrolny w składzie:

---

<sup>1</sup>Dz. Urz. Min. Spraw Wew. poz. 43 z późn. zm.

Kierownik zespołu kontrolnego:

- kpt. SG Piotr Ciesielka – starszy specjalista Wydziału Kontroli,  
upoważnienie nr 496/Z/18 z dnia 11 października 2018 r.<sup>2</sup>

Członek zespołu kontrolnego:

- st. chor. szt. SG Marek Olipra – specjalista Wydziału Kontroli,  
upoważnienie nr 497/Z/18 z dnia 11 października 2018 r.<sup>3</sup>

Funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą pełnił:

- ppłk SG Kazimierz Jarosz

## **I. Zakres kontroli.**

### 1. Przedmiotem kontroli było:

prawidłowość rozliczania kosztów, poniesionych przez użytkowników lokali mieszkalnych przy PSG w Zakopanem, będących w zasobach mieszkaniowych KaOSG przez Wydział Techniki i Zaopatrzenia KaOSG, w kontekście kryterium legalności i rzetelności.

2. Kontrolą objęto okres od dnia 01 września 2016 r. do dnia 30 września 2018 r.

## **II. Cel kontroli.**

1. Celem kontroli była ocena dokonanych rozliczeń kosztów poniesionych przez użytkowników lokali mieszkalnych przy PSG w Zakopanem będących w zasobach mieszkaniowych KaOSG przez Wydział Techniki i Zaopatrzenia KaOSG.

## **III. Ocena kontrolowanej działalności.**

Realizację zadań objętych zakresem kontroli **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację dotyczącą rozliczania użytkowników lokali mieszkalnych przy PSG w Zakopanem za okres objęty kontrolą (między innymi wszystkie

---

<sup>2</sup>Akta kontroli karta nr 35.

<sup>3</sup>Akta kontroli karta nr 36.

otrzymane i wystawione faktury VAT, zawiadomienia przesyłane najemcom, wyjaśnienia i informacje uzyskane od przedstawicieli podmiotu kontrolowanego).

Pozytywnie oceniono legalność wykonywania zadań przez podmiot kontrolowany w zakresie stosowania przepisów prawa i zawartych umów. Pozytywnie oceniono stosowanie stawek za czynsz i dostarczone media. Pozytywnie z uchybieniami oceniono rzetelność dokonywanych rozliczeń najemców, przez to iż w fakturach VAT korygujących niewłaściwie rozliczano faktyczną ilość podgrzanej wody oraz niewłaściwie rozliczano faktyczną ilość pobranej wody i odprowadzonych ścieków.

#### Ocenę sformułowano na podstawie następujących ustaleń.

Ustalono, że czynsz najmu lokalu mieszkalnego w budynkach będących własnością Skarbu Państwa, pozostających w zarządzie Straży Granicznej, obliczany jest prawidłowo według zasad obowiązujących dla lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, na terenie której lokal ten jest położony<sup>4</sup>, co jest zgodne z § 3 ust. 2 Rozporządzenia MSWiA z dnia 4 lipca 2002 r. w sprawie warunków lokali mieszkalnych znajdujących się w budynkach będących własnością Skarbu Państwa, pozostających w zarządzie Straży Granicznej, oraz sposobu obliczania czynszu najmu za te lokale. Stawki opłat niezależnych od wynajmującego tj. woda, odprowadzanie ścieków, energia elektryczna w części wspólnej, naliczane są zgodnie z podpisanymi stosownymi umowami, a opłaty za odpady są naliczane zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

Przed dokonaniem faktycznego rozliczenia kosztów najemcy otrzymywali zawiadomienia, faktury VAT, w których podawano prognozowane zużycie mediów. Z informacji uzyskanej od Naczelnika Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wynika, iż w KaOSG rozliczanie kosztów rzeczywistych odbywa się raz na rok (po otrzymaniu przez KaOSG wszystkich faktur za media za dany rok), z tym że pierwsze rozliczenie zostało wykonane na dzień 31 grudnia 2017 r. za okres od 01 września 2016 r. (data przejścia lokali służbowych do administrowania przez Komendanta KaOSG) do 31 grudnia 2017 r.<sup>5</sup>.

Rozliczenie kosztów rzeczywistych centralnego ogrzewania i podgrzania ciepłej wody użytkowej dokonano na podstawie kalkulacji opisanej w dokumencie o nazwie „Analiza zużycia ciepła w obiektach PSG Zakopane na podstawie wskazań przyrządów pomiarowych od dnia 01.09.2016 r. do dnia 31.12.2017 r.”<sup>6</sup>. Wyliczone stawki kosztu ogrzania 1 m<sup>2</sup> powierzchni, energii

---

<sup>4</sup> Akta kontroli karta nr 39.

<sup>5</sup> Akta kontroli karta nr 38.

<sup>6</sup> Akta kontroli karta nr 17

elektrycznej w piwnicy i podgrzania 1 m<sup>3</sup> wody zostały przyjęte jako stawki prognozowane do rozliczeń z najemcami na 2018 r.

Jednakże rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i podgrzewania ciepłej wody użytkowej w budynkach administrowanych przez Karpacki Oddział Straży Granicznej, między innymi okresy rozliczeniowe, sposób wyliczenia kosztów (wzory) dla najemców nie jest uregulowany w żadnym wewnętrznym akcie prawnym KaOSG.

W wyniku kontroli faktur VAT, zawiadomień o kosztach wystawionych w roku 2017 przez Wydział Techniki i Zaopatrzenia KaOSG dla najemców oraz faktur VAT korygujących z dnia 09.07.2018 r. obejmujących okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. dotyczących rozliczenia faktycznych kosztów poniesionych w roku 2017 stwierdzono, że w fakturach VAT korygujących niewłaściwie rozliczono ilość podgrzanej wody (dane z odczytów licznika ciepłej wody użytkowej w powiązaniu z ilością prognozowaną wynikającą z wystawionych w tym okresie faktur stanowią zawyżone rozliczenie co do faktycznego zużycia podgrzanej wody, przede wszystkim dotyczy to dwukrotnego rozliczenia podgrzanej wody za okres VIII-XII 2017). Ponadto w tych fakturach VAT korygujących niewłaściwie rozliczono wodę i odprowadzone ścieki przez to, iż nie dokonano zsumowania faktycznej ilości ciepłej i zimnej wody odczytanej z liczników, a oparto rozliczenie tylko o faktyczny odczyt licznika zimnej wody. Powyższy błąd rozliczenia faktycznego zużycia wody użytkowej i odprowadzonych ścieków dotyczy również wszystkich dotychczas wystawionych z datą 09.07.2018 r. za rok 2018 faktur korygujących VAT dla najemców mieszkań służbowych w zakresie rozliczenia wody i odprowadzenia ścieków<sup>7</sup>. Z uzyskanych wyjaśnień od Wydziału Techniki i Zaopatrzenia KaOSG wynika, że w tych fakturach korygujących popełniono pomyłki przez to, iż niewłaściwie rozliczono rzeczywiste zużycie podgrzanej wody oraz nie zsumowano ilości pobranej wody zimnej i ciepłej i tym samym niewłaściwie rozliczono ilość faktycznie pobranej wody i odprowadzonych ścieków. W wyjaśnieniach deklarują, że powyższe ustalone pomyłki będą niezwłocznie skorygowane<sup>8</sup>. Ponadto wyjaśnili, co cytuję „błędy zostaną skorygowane zgodnie z art. 106 j ustawy o podatku od towarów i usług. Dodatkowo ustalono po konsultacjach w Urzędzie Skarbowym w Nowym Sączu, że nie ma przeciwwskazań do korygowania faktury korygującej. Istotne jest, aby ostatecznie faktura została udokumentowana we właściwy sposób”. Możliwość zgodnego z prawem korygowania faktury korygującej potwierdza również stanowisko wyrażone przez Izbę Skarbową w Bydgoszczy w piśmie z dnia 14 sierpnia 2012 r. ITPP1/443-579/12/MS dotyczące interpretacji indywidualnej w sprawie korygowania faktur

---

<sup>7</sup> Akta kontroli karty nr 42-70.

<sup>8</sup> Akta kontroli karty nr 74-76.

korygujących, które zawierają pomyłki dotyczące jakiegokolwiek pozycji to powinny one zostać skorygowane w ten sposób, aby odzwierciedlały faktycznie dokonaną transakcję. Zgodnie z normą prawną wynikającą z art. 118 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>9</sup> termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe wynosi 3 lata. W związku z powyższym przedawnienie roszczeń jeszcze nie nastąpiło i nie można ustalonych pomyłek w wystawionych fakturach rozpatrywać w kategoriach skutkujących powstaniem ewentualnej szkody. Po wystawieniu faktur VAT korygujących z dnia 09 lipca 2018 r. Naczelnik WTiZ pismem z dnia 22 sierpnia 2018 r.<sup>10</sup>, informował Komendanta KaOSG w Nowym Sączu o potrzebie skorygowania pomyłek związanych z błędnym rozliczeniem wody i ścieków poprzez to, iż w tych wystawionych fakturach pominięto ilość pobranej ciepłej wody. Ponadto najemcy mogli zakwestionować prawidłowość otrzymanych faktur i domagać się sprawdzenia danych zawartych w tych fakturach, tym bardziej, że koszty rozliczenia podgrzania wody zostały im zawyżone.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, przede wszystkim fakt, iż nie nastąpiło przedawnienie roszczeń, pomyłki w fakturach korygujących można skorygować oraz pismo Naczelnika WTiZ do Komendanta KaOSG o ujawnionych w wystawionych fakturach pomyłkach w zakresie rozliczenia wody i ścieków, to kontrolowany obszar pod względem rzetelności oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Całość obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniami.

#### **IV. Zalecenia i wnioski.**

##### 1. Zalecenia:

- dokonać korekt faktur VAT w zakresie stwierdzonych pomyłek w ten sposób, aby dane odzwierciedlały stan rzeczywisty zgodny z faktycznym zużyciem ilości podgrzanej wody, ilości pobranej wody i ilości odprowadzonych ścieków.

##### 2. Wnioski:

- rozważyć opracowanie wewnętrznego aktu prawnego regulującego rozliczenie kosztów centralnego ogrzewania i podgrzewania ciepłej wody użytkowej w budynkach administrowanych przez Karpacki Oddział Straży Granicznej.

---

<sup>9</sup> Dz. U. z roku 2018 poz. 1025.

<sup>10</sup> Akta kontroli karta nr 7.

**V. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz wskazanie osób za nie odpowiedzialnych.**

W kontrolowanym podmiocie w zakresie przedmiotowym kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

**VI.** Informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć zarządzającemu kontrolę w terminie do 30 listopada 2018 r. za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli KaOSG.

**VII. Pouczenie o prawie przedstawienia stanowiska.**

Na podstawie § 39 ust. 8 załącznika do Decyzji Nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. w *sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych* wprowadzona do stosowania w Straży Granicznej Decyzją Nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012 r. w *sprawie wprowadzenia do stosowania w Straży Granicznej wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych*, kierownik podmiotu kontrolowanego w terminie 2 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji zaleceń i wniosków z kontroli.

**VIII.** Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Karpackiego Oddziału Straży Granicznej, zarejestrowanej pod numerem Rtd nr 33/2016, na karcie 15, poz. 12.

**IX.** Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego i dostarczany za potwierdzeniem odbioru.

plk SG Stanisław Laciuga

Wykonano w 2 egzemplarzach:  
Egz. nr 1 – adresat  
Egz. nr 2 – ad acta  
Wykonał: P.C. tel. 6653309  
Dnia: 05.11.2018 r.