



Karpacki Oddział Straży Granicznej
im. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich
w Nowym Sączu

Nowy Sącz, dnia 18-11-2020 r.

KA-NK.0910.5.2020 MO

Egz. pojedynczy

pplk SG Wiesław GÓRSKI

KOMENDANT
Placówki Straży Granicznej
im. gen. bryg. Mieczysława Ludwika
Boruty-Spiechowicza
w Zakopanem

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z „Planem kontroli przewidzianym do realizacji przez Wydział Kontroli Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w 2020 r.” (nr RPW/33288/2019 z dnia 04 grudnia 2019 r.), w Placówce SG w Zakopanem została przeprowadzona kontrola w trybie zwykłym, na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, na temat: „Przestrzeganie zasad obiegu dokumentów księgowych dot. należności z tytułu kosztów związanych z wydawaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu oraz kosztów związanych z przymusowym wykonaniem decyzji o wydaleniu”.

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Placówka Straży Granicznej w Zakopanem
im. gen. bryg. Mieczysława Ludwika Boruty-Spiechowicza²
Adres: 34-500 Zakopane, al. Przewodników Tatrzańskich 3.

Funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą pełnił:

- pplk SG Wiesław Górski.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092,

² Zwana dalej BSG w Zakopanem

II. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

Kierownik zespołu kontrolnego:

chor. szt. SG Beata Pasionek - specjalista Wydziału Kontroli

Karpackiego Oddziału Straży Granicznej.

Upoważnienie nr 264/Z/20 z dnia 28 września 2020 r.³

Członek zespołu kontrolnego:

st. chor. szt. SG Marek Olipra – starszy specjalista Wydziału Kontroli

Karpackiego Oddziału Straży Granicznej.

Upoważnienie nr 265/Z/20 z dnia 28 września 2020 r.⁴

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 29 września 2020 r., a zakończono w dniu 16 października 2020 r.

Przerwy występujące w trakcie kontroli:

- chor. szt. SG Beata Pasionek – zwolnienie z zajęć służbowych - 02 października 2020 r.,

- st. chor. szt. SG Marek Olipra – zwolnienie z zajęć służbowych - 08 października 2020 r.

IV. Zakres kontroli (przedmiot i okres objęty kontrolą):

Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

Przedmiotem kontroli była realizacja zadań w zakresie przestrzegania zasad obiegu dokumentów księgowych dot. należności z tytułu kosztów związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu, w których nie określono terminu dobrowolnego powrotu oraz kosztów związanych z przymusowym wykonaniem decyzji

o wydaleniu, w ramach których ocenie zostały poddane następujące obszary:

a) obieg dokumentów wynikający z załącznika nr 43 do Decyzji nr 56;

b) sprawowanie nadzoru nad obiegiem dokumentów.

V. Cel kontroli

Celem kontroli była ocena przestrzegania zasad obiegu dokumentów księgowych dot. należności z tytułu kosztów związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu

³ akta kontroli str. 11-12,

⁴ akta kontroli str. 13-14

cudzoziemca do powrotu oraz kosztów związanych z przymusowym wykonaniem decyzji o wydaleniu, określonych w Decyzji nr 56 Komendanta Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w Nowym Sączu (zwana dalej Decyzja nr 56).

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

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów legalności oraz rzetelności. Dokonano jej na podstawie ustaleń wynikających z materiałów źródłowych zamieszczonych w aktach postępowań w sprawach, w których wydano decyzję o kosztach związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu, w których nie określono terminu dobrowolnego powrotu oraz kosztów związanych z przymusowym wykonaniem decyzji o wydaleniu. Kontroli poddano 20 akt postępowań, które znajdowały się w dyspozycji PSG w Zakopanem⁵.

Ocena skontrolowanej działalności została dokonana głównie w oparciu o kryterium rzetelności pod kątem ustalenia, czy wykonywanie obowiązków związanych z przekazywaniem dokumentacji dotyczących wydanych decyzji było zrealizowane **terminowo** i z należytą starannością, zgodnie z wewnętrznym aktem normatywnym.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają na stwierdzenie, że w generalnym ujęciu wykonywanie obowiązków związanych z przekazywaniem dokumentacji dotyczącej wydanej decyzji oraz dokumentacji z nią związanej było prawidłowe. Jednak należy stwierdzić, że występowały pojedyncze przypadki nie przesyłania w terminach wskazanych w wewnętrznym akcie normatywnym dokumentów dotyczących wydawanych decyzji co uznano za uchybienia.

Pomimo sprawowanego nadzoru przez osoby funkcyjne nad aktami postępowań należy stwierdzić, że nadzór ten nie był skuteczny ponieważ występowały przypadki braku terminowego sporządzania i przesyłania informacji.

Na podstawie przyjętych kryteriów i mierników realizację zadań przez Placówkę SG w Zakopanem w zakresie problematyki objętej kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Ocenę sformułowano na podstawie ustaleń przedstawionych poniżej.

⁵ Akta kontroli str. 15, 16

Obszar nr 1. Obieg dokumentów wynikający z załącznika nr 43 do Decyzji nr 56.

Decyzją nr 56 Komendanta Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w Nowym Sączu z dnia 05 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji regulującej szczegółowe zasady sporządzania kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Karpackim Oddziale Straży Granicznej, w załączniku nr 43 Komendant określił szczegółowe zasady obiegu dokumentów księgowych dotyczących należności z tytułu kosztów związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu oraz kosztów związanych z przymusowym wykonaniem decyzji o wydaleniu ob. UE lub członka rodziny niebędącego obywatelem UE z terytorium RP. Wydaną decyzję o kosztach związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu Komendant Placówki SG (zwany dalej Komendant PSG) przesyła do Pionu Głównego Księgowego (zwany dalej PGK) niezwłocznie, tj. tego samego dnia lub następnego dnia roboczego. Przesyła również zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji niezwłocznie po jego otrzymaniu, a także informuje PGK o złożonym odwołaniu i niezwłocznie tj. tego samego dnia lub następnego dnia roboczego przesyła posiadaną w tym zakresie korespondencję. Informuje również PGK o dacie kiedy decyzja staje się ostateczna. Komendant PSG po otrzymaniu informacji o braku wpłaty w terminie wystawia tytuł wykonawczy skierowany do Urzędu Skarbowego wraz z ewidencją tytułów wykonawczych niezwłocznie tego samego lub następnego dnia roboczego, a kopię tytułu wykonawczego przesyła do PGK w dniu wystawienia lub w dniu następnym roboczym.

Kontroli poddanych zostało 20 akt, które były w dyspozycji PSG w Zakopanem. W 6 przypadkach, gdzie były wydane decyzje o kosztach związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu oraz kosztów związanych z przymusowym wykonaniem decyzji o wydaleniu cudzoziemcy uiścili opłaty i tym samym akta zostały zakończone i zarchiwizowane⁶. W pozostałych 14 przypadkach do dnia rozpoczęcia kontroli koszty nie zostały uregulowane przez cudzoziemców. Tylko w jednym przypadku Komendant PSG wszczął postępowanie egzekucyjne i wystawił tytuł wykonawczy, który jednak decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zakopanem nie został zrealizowany, gdyż z okoliczności sprawy wynikało, że egzekucja byłaby bezskuteczna. W pozostałych przypadkach, jak wynika z akt spraw, brak było podstaw do wszczęcia postępowań egzekucyjnych.

Wszystkie decyzje o kosztach związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu oraz kosztów związanych z przymusowym

⁶ Akta kontroli str. 17-20

wykonaniem decyzji o wydaleniu zostały przesłane do PGK. W 17 przypadkach nastąpiło to zgodnie z załącznikiem nr 43 do Decyzji nr 56 *niezwłocznie, tj. tego samego dnia lub następnego dnia roboczego.*

W dniu wydania decyzji KA-ZA/1/D-KWY/2017 z dnia 25.04.2017 r. nie był precyzyjnie określony termin przekazania informacji do PGK natomiast, w 2 przypadkach przekroczone były terminy przesłania informacji przez PSG w Zakopanem do PGK o wydanych decyzjach:

- KA-ZA/7/D-ZKW/2018 z dnia 15.10.2018 r., decyzję wysłano w dniu 08.11.2018r.;
- KA-ZA/8/D-ZKW/2018 z dnia 02.11.2018 r., decyzję wysłano w dniu 08.11.2018r.

W związku z powyższym zwrócono się do Komendanta PSG z pytaniem dlaczego informacje do PGK nie zostały przesłane w terminie⁷. Zgodnie z wyjaśnieniami informacje o decyzjach KA-ZA/7/D-ZKW/2018, KA-ZA/8/D-ZKW/2018 „ (...)zostały przesłane do PGK KaOSG prawdopodobnie faksem (taka wtedy obowiązywała praktyka), a dopiero w późniejszym terminie wprowadzone do wersji edukacyjnej Elektronicznego Zarządzania Dokumentami, który w tym okresie był testowany (...)”⁸. W ocenie zespołu kontrolnego powyższe należy uznać jako uchybienia.

W każdym aktach sprawy znajdowały się notatki (służbowe lub urzędowe) z informacjami o podjętych czynnościach wobec cudzoziemców, które spowodowałyby uiszczenie przez nich kosztów związanych z ich wydaleniem. W 2 przypadkach (decyzja nr KA-ZA/2/D-ZKW/2018, KA-ZA/5/D-ZKW/2018) stwierdzono, że PGK nie został poinformowany przez Komendanta PSG o nie wszczynaniu egzekucji niezwłocznie tj. tego samego (dzień podjęcia decyzji w przedmiotowej sprawie) lub następnego dnia roboczego⁹. Zwrócono się z zapytaniem dlaczego PGK nie został w terminie poinformowany o czynnościach w sprawach. Z wyjaśnień wynika, że informacje zostały przekazane „w kwartalnej informacji z realizacji podjętych działań windykacyjnych o nie przystąpieniu do egzekucji. Ponadto (...) przekazano dodatkowo notatkę z dokonania ustaleń składników majątku”.

W jednych aktach sprawy do decyzji nr KA-ZA/9/D-KWY/2018 Komendant PSG wszczął postępowanie egzekucyjne i wystawił tytuł wykonawczy nr 3/2018 wobec cudzoziemca. Po uzyskaniu informacji od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zakopanem o nie przystąpieniu do egzekucji wobec dłużnika o tym fakcie nie poinformował PGK¹⁰. W związku z powyższym zadano pytanie Komendantowi PSG dlaczego PGK nie został

⁷ Akta kontroli str. 50-52,

⁸ Akta kontroli str. 53-55,

⁹ Akta kontroli str. 21-26,

¹⁰ Akta kontroli str. 30

poinformowany o podjętych czynnościach. W odpowiedzi Komendant PSG wyjaśnił, że „poinformowano PGK KaOSG (...) w kwartalnej informacji z realizacji podjętych działań windykacyjnych powiadomiono, iż US Zakopane nie przystąpi do egzekucji wobec dłużnika”.

W ocenie zespołu kontrolnego brak przesłania informacji o podjętych czynnościach (o braku wszczęcia egzekucji jak i informacji z Urzędu Skarbowego) należy uznać jako uchybienia.

Obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Obszar nr 2. Sprawowanie nadzoru nad obiegiem dokumentów.

W aktach spraw znajdowały się wpisy na kartach kontrolnych o przeprowadzonym nadzorze przez Komendanta PSG, Kierownika Grupy ds. Cudzoziemców lub Kierownika Zespołu ds. Migracji. Dodatkowo na dokumentach takich jak: notatki służbowe, notatki urzędowe, informacje z Ministerstwa Sprawiedliwości, informacje z PGK znajdowały się wpisy Komendanta PSG o zapoznaniu się z dokumentami lub wskazaniu do kogo lub gdzie dokumenty mają trafić¹¹. Pomimo widniejących wpisów osób funkcyjnych, z uwagi na stwierdzone wyżej uchybienia wyszczególnione w obszarze 1, należy stwierdzić, że nadzór nie był sprawowany skutecznie.

Obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

VII. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w egzemplarzu pojedynczym, kierownikowi jednostki kontrolowanej zostanie przekazane poprzez aplikację EZD.

VIII. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli PSG w Zakopanem zarejestrowanej pod numerem RWD 2/9/16, Rdet KA-ZA-13/16 strona 6, pozycja 1.

IX. Zalecenia i wnioski:

1. Zalecenia – w ramach odprawy służbowej z funkcjonariuszami wykonującymi czynności będące przedmiotem kontroli omówić opisane w wystąpieniu pokontrolnym uchybienia oraz polecić, aby ściśle przestrzegali terminów wskazanych w załączniku nr 43 do Decyzji nr 56.

2. Wnioski – nie formułowano.

- X. Informację o wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosku, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć zarządzającemu kontrolę w terminie do 23 grudnia 2020 r. za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli.

Z poważaniem

K O M E N D A N T

*Karpackiego Oddziału Straży Granicznej
w Nowym Sączu*

plk SG Stanisław Laciuga
podpisano elektronicznie certyfikatem PKI SG

Wykonano w egz. pojedynczym – po przesłaniu drogą elektroniczną ad act.:

Wykonał: Marek Olipra 📠 IP 6653019

Data: 18.11.2020 r.