



Komendant
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej
im. 27 Wołyńskiej Dywizji Armii Krajowej

Chełm, dnia 20 kwietnia 2015r.

27 04 2015

Egz. nr

9383/15
2015-04-21

Pan [REDACTED]
Naczelnik Wydziału Operacyjno-Śledczego
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej
w Chełmie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat: „*Nakładanie, dokumentowanie i ewidencjonowanie grzywien za wykroczenia ścigane w postępowaniu mandatowym oraz rozliczanie blochków mandatowych w NOSG*” zrealizowanej w trybie zwykłym¹ w Wydziale Operacyjno-Śledczym² Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie³, ul. Trubakowska 2, 22-100 Chełm, przeprowadzonej w terminie od dnia 29 września do dnia 31 grudnia 2014r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie załącznika do Decyzji Nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych⁴, wprowadzonych do stosowania w komendach oddziałów Straży Granicznej, ośrodkach Straży Granicznej i ośrodkach szkolenia Straży Granicznej Decyzją Nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w Straży Granicznej wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych⁵, zwanych dalej *Wytycznymi do kontroli*, przez zespół kontrolny w składzie:

- mjr SG Elżbieta ŁYSOMIRSKA – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego NOSG – kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 21/2014 z dnia 22.09.2014r.;
- ppor. SG Mirosław BŁASZCZAK – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego NOSG, upoważnienie nr 22/2014 z dnia 22.09.2014r.

¹ wynikająca z rocznego planu kontroli przewidzianych do realizacji przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego w 2014 roku, nr wch. 8662/13 z dn. 05.12.2013r.

² zwany dalej WOŚ

³ zwany dalej NOSG

⁴ Dz. Urz. MSW z 2012r., poz.43, ze zm.

⁵ Dz. Urz. KGSG z 2012r., poz. 47, ze zm.

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą był [REDAKOWANE] – Naczelnik WOŚ NOSG. Bezpośrednim przełożonym w/w był właściwy do spraw granicznych Zastępca Komendanta NOSG. Czynności kontrolne w Wydziale Operacyjno-Śledczym przeprowadzono w terminie od 01.10 do 31.12.2014r., z wyłączeniem dni: 13-30.10.2014r., 7.11.2014r., 18.11.2014r., 27.11.2014r., 8.12.2014r. oraz 22-24.12.2014r.

I. Zakres kontroli.

Przedmiotem kontroli było:

1) w obszarze przyjętych rozwiązań organizacyjno-funkcjonalnych:

- uwzględnienie w wewnętrznym podziale zadań komórki organizacyjnej realizacji zadań związanych z gospodarką mandatową⁶,
- udzielanie upoważnień do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego oraz prowadzenia ewidencji upoważnień.

2) w obszarze sprawowanego nadzoru służbowego:

- sposób podziału kompetencji osób funkcyjnych w zakresie sprawowania nadzoru służbowego,
- sposób sprawowania nadzoru merytorycznego przez Wydział Operacyjno-Śledczy.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.06.2014r. do dnia 31.08.2014r.

II. Cel kontroli.

Celem kontroli było dokonanie oceny legalności, rzetelności i celowości przyjętych rozwiązań organizacyjno-funkcjonalnych w zakresie realizacji zadań, wynikających z właściwości Wydziału oraz oceny trybu i skuteczności nadzoru służbowego nad postępowaniami mandatowymi, ujawnienie ewentualnych uchybień lub nieprawidłowości, przyczyn ich powstania oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie, a także sformułowanie wniosków i zaleceń zmierzających do ich usunięcia.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie uzyskanych kopii dokumentów, informacji i wyjaśnień złożonych kontrolerom.

III. Ocena skontrolowanej działalności.

Przyjęto, że ocena końcowa kontrolowanej działalności zostanie sporządzona na podstawie czterostopniowej skali, obejmującej: ocenę pozytywną, ocenę pozytywną z uchybieniami, pozytywną z nieprawidłowościami i negatywną⁷.

Pozytywnie oceniono realizację zadań, wynikających z właściwości Wydziału, w tematyce nakładania, dokumentowania i ewidencjonowania grzywien za wykroczenia ścigane w postępowaniu mandatowym. Powyższa ocena jest wynikiem ustaleń poczynionych w poszczególnych obszarach kontrolowanej problematyki, udokumentowanych w aktach kontroli i ocenionych w oparciu o przyjęte, szczegółowe mierniki, na podstawie których formułowano **oceny częściowe**.

Kontrolowane zagadnienia oceniono pozytywnie, zarówno pod względem legalności działania kontrolowanej komórki w tej przedmiotowej dziedzinie, jak też pod kątem celowości i rzetelności wypełniania obowiązków, wynikających z właściwości Wydziału,

⁶ wg Wytycznych nr 4 Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 27 maja 2014r. – gospodarka mandatowa to dokumentacja i ewidencja grzywien za wykroczenia, ściągane w postępowaniu mandatowym, wydawanie i rozliczanie blochków mandatowych.

⁷ Wprowadzenie do kontroli w administracji rządowej. Warszawa, marzec 2012r., str. 62

jednakże zdaniem zespołu kontrolnego zakres czynności komórki, jako komórki merytorycznej, koordynującej i nadzorującej prowadzenie postępowań mandatowych w NOSG został maksymalnie zawężony i ograniczony, co opisano poniżej.

1. Legalność, rzetelność i celowość rozwiązań organizacyjno-funkcjonalnych

Jak wynika z Zarządzenia Nr 28 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 6 lipca 2011r. *w sprawie utworzenia placówek i dywizjonów Straży Granicznej, określenia ich terytorialnego zasięgu działania, a także określenia szczegółowego zakresu zadań terenowych organów Straży Granicznej oraz organizacji komend oddziałów, placówek i dywizjonów*⁸ terenowe organy Straży Granicznej planują, organizują, kontrolują i kierują wykonywaniem przez podległych funkcjonariuszy zadań służbowych, w szczególności w zakresie, m.in. zapewnienia bezpieczeństwa w komunikacji międzynarodowej i porządku publicznego w zasięgu terytorialnym przejścia granicznego, a w zakresie właściwości Straży Granicznej - także w strefie nadgranicznej. W powyższym zakresie do zadań Komendanta Oddziału należy, m.in. nadzorowanie postępowań w sprawach o wykroczenia, w tym postępowań mandatowych.

Zgodnie z § 7 Zarządzenia Nr 45 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 11 kwietnia 2014r. *w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej imienia 27 Wołyńskiej Dywizji Armii Krajowej w Chełmie*⁹ do szczegółowego zakresu zadań Wydziału Operacyjno-Śledczego należy, m.in.: prowadzenie postępowań w sprawach o wykroczenia i sprawowanie nadzoru nad prowadzeniem tych postępowań w zakresie właściwości Wydziału oraz realizowanie czynności w przedmiocie wydawania funkcjonariuszom Oddziału upoważnień do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego w zakresie właściwości Wydziału.

Postępowanie mandatowe jest jednym z trzech postępowań szczególnych uregulowanych w kodeksie postępowania w sprawach o wykroczenia¹⁰, określone w przepisach od art. 95 do 102, oraz wymienia przesłanki które umożliwiają prowadzenie postępowania mandatowego.

Jednocześnie kierownik komórki organizacyjnej WOŚ jest też merytorycznym redaktorem aktualnych wewnętrznych uregulowań dotyczących gospodarki mandatowej, tj. Wytycznych nr 4 Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 27 maja 2014r. zmieniające wytyczne w sprawie nakładania, dokumentacji i ewidencji grzywien za wykroczenia, ściąganych w postępowaniu mandatowym oraz wydawania i rozliczania blochków mandatowych w Nadbużańskim Oddziale Straży Granicznej¹¹, ze zm.

Należy zaznaczyć, że analiza przedkontrolna do planowanej kontroli w przedmiotowej tematyce wykazała, że w 2014 roku funkcjonariusze WOŚ nie nakładali żadnych mandatów karnych, nie dysponują również upoważnieniami do ich wystawiania. Powyższe potwierdził Naczelnik WOŚ w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

⁸ Dz. Urz. KGSG z 2011r. Nr 7, poz.29, ze zm.

⁹ Dz. Urz. KGSG z 2014r., poz. 63

¹⁰ Ustawa z dnia 24 sierpnia 2001r. Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia, tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 395, ze zm.

¹¹ zwane dalej Wytycznymi nr 4

W związku z powyższym, zespół kontrolny, obszar związany z przyjętymi przez kontrolowany podmiot rozwiązaniami organizacyjno-funkcjonalnymi, oszacował na podstawie przyjętych poniżej ocen cząstkowych:

1. W wewnętrznym podziale zadań WOŚ z dnia 29.10.2013r. wykonywanie zadań związanych z kontrolowaną tematyką uwzględniono dla Sekcji Koordynacji i Nadzoru w zakresie:
 - prowadzenia nadzoru merytorycznego nad postępowaniami w sprawach o wykroczenia w zakresie właściwości Straży Granicznej realizowanych przez jednostki organizacyjne oddziału;
 - przygotowywania oraz prowadzenia szkoleń z zakresu postępowania mandatowego z uprawnionymi funkcjonariuszami oddziału;
 - prowadzenia dokumentacji, w zakresie właściwości wydziału, związanej z ewidencjonowaniem i wydawaniem upoważnień do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego funkcjonariuszom oddziału, zgodnie z obowiązującymi w tym względzie przepisami;

→ ocena pozytywna.

(akta kontroli, str. 56-74)

2. Zadania, będące we właściwości WOŚ, w kontrolowanym obszarze, uwzględniono w szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień specjalisty sekcji Koordynacji i Nadzoru WOŚ, [REDACTED], tj. prowadzenie nadzoru merytorycznego nad postępowaniami w sprawach o wykroczenia w zakresie właściwości Straży Granicznej realizowanych przez jednostki organizacyjne oddziału; przygotowywanie i prowadzenie szkoleń z zakresu postępowania mandatowego z uprawnionymi funkcjonariuszami oddziału oraz ewidencjonowanie i wydawanie funkcjonariuszom oddziału upoważnień do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego, zgodnie z obowiązującymi w tym względzie przepisami. Powyższy zakres obowiązków i uprawnień był aktualny i podpisany;
- ocena pozytywna.

(akta kontroli, str. 75-77)

3. W kontrolowanym okresie, tj. od 1 czerwca do 31 sierpnia 2014r., Naczelnik WOŚ, z up. chor. SG Katarzyna Kijańczuk przeprowadziła 5 szkoleń z zakresu postępowania mandatowego zakończonych pisemnym egzaminem, poprzedzonych 15 pisemnymi wnioskami kierowników jednostek organizacyjnych NOSG, w których udział wzięło 51 funkcjonariuszy NOSG. Wszystkie skierowane wnioski zostały zrealizowane. Nie mniej, w jednym przypadku, pomiędzy zapotrzebowaniem na szkolenie a jego przeprowadzeniem upłynęły 3 miesiące¹². Z wyjaśnienia, złożonego przez funkcjonariuszkę WOŚ, odpowiedzialną za realizację przedmiotowych szkoleń wynikało, że szkolenia organizowane są w momencie zebrania większej grupy osób i w zależności od potrzeb przeprowadzane są w jednostkach organizacyjnych NOSG, bądź na terenie komendy Oddziału. We wspomnianym okresie, kolejne zapotrzebowanie na przeszkolenie wpłynęło 30 maja 2014r.¹³ Dla wyżej wymienionej grupy funkcjonariuszy szkolenie zorganizowano w dniu 01.07.2014r. Uwzględniając powyższe wyjaśnienie, jak też przyjętą zasadę ekonomiki przeprowadzania takich szkoleń przyjęto, że zagadnienie

¹² Wniosek Komendanta PSG we Włodawie z dnia 24.03.2014r. o przeprowadzenie szkolenia dla 1 funkcjonariuszki, zrealizowany w dniu 01.07.2014r.

¹³ Wniosek Komendanta PSG w Sławatyczach z dnia 30.05.2014r., obejmujący 10 funkcjonariuszy placówki

dotyczące zrealizowania szkoleń w przedmiotowej tematyce zostało wykonane prawidłowo. Jednocześnie z informacji otrzymanej od Naczelnika WOŚ, wynikało, że przed wydaniem upoważnienia do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego każdy funkcjonariusz odbywał przeszkolenie, które kończyło się sprawdzianem wiadomości i wyłącznie uzyskanie pozytywnej oceny z tego testu było podstawą do wydania funkcjonariuszowi upoważnienia.

→ ocena pozytywna.

(akta kontroli, str. 53, 78-117, 252, 254-255)

4. W toku czynności kontrolnych, przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych ujętych w planie kontroli przewidzianych do realizacji w 2014r. w powyższym zakresie, skontrolowano łącznie 51 upoważnień do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego. Na podstawie przyjętej próby sprawdzenia wydanych upoważnień, ustalono, że zawierały one wszystkie, wskazane w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 18 kwietnia 2014r. w *sprawie wykroczeń, za które funkcjonariusze Straży Granicznej są uprawnieni do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego*¹⁴ elementy.

→ ocena pozytywna.

(akta kontroli, str. 289-294, 349-364, 468-471)

5. Na podstawie kopii ewidencji funkcjonariuszy upoważnionych do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego, wg rej. teczek NA-OŚ-1037/14, prowadzonego w WOŚ, ustalono, że wydano i przesłano w kontrolowanym okresie do odpowiednich jednostek/komórek organizacyjnych NOSG - 1709¹⁵ upoważnień. Ewidencja prowadzona była zgodnie ze wzorem, określonym w Wytycznych nr 4 i aktualizowana, zgodnie z informacjami wpływającymi z jednostek/komórek organizacyjnych NOSG w zakresie zmiany nazwiska funkcjonariusza, jego przeniesienia lub zwalniania ze służby. Upoważnienia, które zostały wydane przed wejściem w życie Rozporządzenia z dnia 18 kwietnia 2014r., na przykładzie kontrolowanych jednostek organizacyjnych, zostały przekazane do WOŚ i protokolarnie zniszczone¹⁶. W tym miejscu trzeba podkreślić, że od dnia 05.01.2015r.¹⁷ nieaktualne upoważnienia należy przysyłać do Wydziału Operacyjno-Śledczego¹⁸ celem ich archiwizacji. /

→ ocena pozytywna.

(akta kontroli, str. 54, 122-226, 227-241, 251-253)

2. Legalność, rzetelność i celowość nadzoru służbowego i merytorycznego.

1. W kontrolowanej komórce organizacyjnej dokonano podziału kompetencyjnego pomiędzy osoby funkcyjne poprzez naniesienie odpowiednich zapisów w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień:
- w zakresie nadzoru nad prowadzonymi postępowaniami przygotowawczymi oraz w sprawach o wykroczenia w wydziale oraz granicznych jednostkach organizacyjnych, jak też organizowania i nadzoru nad prowadzonymi szkoleniami funkcjonariuszy dotyczącymi realizacji czynności służbowych odnoszących

¹⁴ zwanym dalej Rozporządzeniem z dnia 18 kwietnia 2014r. (Dz. U. z 2014, poz. 539)

¹⁵ wg stanu na dzień 31.08.2014r.

¹⁶ protokół nr 134 z dnia 24.10.2014r., protokół nr 148 z dnia 06.11.2014r.

¹⁷ Wytyczne nr 1 Komendanta NOSG z dnia 5 stycznia 2015r., wprowadzające zmiany do Wytycznych nr 4

¹⁸ zwany dalej WOŚ

się do prowadzenia postępowań karnych, karno-skarbowych i postępowań w sprawach o wykroczenia ujęto w obowiązkach Zastępcy Naczelnika WOŚ, [REDAKOWANE]

- w zakresie organizowania i prowadzenia nadzoru merytorycznego nad postępowaniami w sprawach o wykroczenia w zakresie właściwości Straży Granicznej realizowanych przez jednostki organizacyjne oddziału ujęto w obowiązkach kierownika Sekcji Koordynacji i Nadzoru WOŚ, [REDAKOWANE]

→ ocena pozytywna.

(akta kontroli, str. 52, 245-247)

2. Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej, Naczelnik WOŚ, informacje do Pionu Głównego Księgowego o liczbie funkcjonariuszy upoważnionych do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego przekazywał, zgodnie z terminem określonym w Wytycznych nr 4¹⁹.

→ ocena pozytywna.

(akta kontroli, str. 54, 45-48)

3. Zgodnie z informacją Naczelnika WOŚ, nadzór merytoryczny wydziału nad postępowaniami w sprawach o wykroczenia realizowanych przez jednostki organizacyjne oddziału, obejmuje:

- udzielanie wytycznych i czuwanie nad prawidłowym przebiegiem postępowań w sprawach o wykroczenie,
- bieżące usuwanie nieprawidłowości stwierdzonych w realizowanych czynnościach z zakresu postępowania mandatowego,
- przeprowadzanie doraźnych czynności koordynacyjnych mających na celu weryfikowanie sposobu nakładania i ewidencjonowania grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego.

Z dalszej wypowiedzi Naczelnika WOŚ, odnoszącej się do zagadnienia nadzoru merytorycznego, wynika, że w okresie poddanym kontroli, tj. od 01.06 do 31.08.2014r. w ramach sprawowanego nadzoru nie stwierdzono żadnych uchybień oraz nieprawidłowości. Nie mniej kierownik kontrolowanej komórki nie przedstawił zespołowi kontrolnemu udokumentowanych, przeprowadzonych wyżej czynności.

Na podstawie informacji uzyskanej z WOŚ należy stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą, nie przeprowadzano czynności koordynacyjnych związanych z weryfikacją sposobu nakładania i ewidencjonowania grzywien w drodze mandatu karnego. Uwarunkowane to było wymianą w tym czasie wszystkich upoważnień do nakładania grzywien, a spowodowane wejściem w życie Rozporządzenia z dnia 18 kwietnia 2014r. Zespół kontrolny w toku czynności kontrolnych ustalił, że wymiana upoważnień w znaczącej większości miała miejsce pod koniec miesiąca maja i na początku miesiąca czerwca 2014r. w przedmiotowej tematyce. Dopytany, na podstawie § 38 ust. 1 *Wytycznych do kontroli*, Naczelnik WOŚ wskazał, że po raz ostatni czynności koordynacyjne związane z weryfikacją sposobu nakładania i ewidencjonowania grzywien przeprowadzono w dniu 20.03.2014r. w PSG w Lublinie, natomiast w 2013r. przedmiotowymi czynnościami objęto 19 placówek SG NOSG.

Z uwagi na to, że ani w wewnętrznym podziale zadań kontrolowanej komórki, ani w szczegółowych zakresach obowiązków osób funkcyjnych nie zawarto zadań związanych z prowadzeniem nadzoru merytorycznego wyłącznie nad postępowaniami

¹⁹ w terminie do 10 dnia każdego miesiąca według stanu na ostatni dzień każdego miesiąca

mandatowymi, a obowiązujące dotyczą szeroko pojętego nadzoru nad postępowaniami w sprawach o wykroczenia, obszar ten należy ocenić pozytywnie. Nie mniej ograniczenie się tylko do sporządzania upoważnień i prowadzenia szkoleń w zakresie postępowania mandatowego przez komórkę, mającą nadzór nad tym obszarem, jest zdecydowanie niewystarczające i winno obejmować w szczególności takie istotne elementy, jak weryfikacja: opisu czynu i zastosowanej kwalifikacji prawnej, i inne elementy formalne odcinków mandatu karnego. Będzie to przedmiotem zaleceń pokontrolnych.

→ ocena pozytywna.

(akta kontroli, str. 52-55, 242-244, 248, 251, 256-257)

Całość tematyki objętą kontrolą w Wydziale Operacyjno-Śledczym oceniono pozytywnie, należy jednak zaznaczyć, że kontrolą objęto 3 miesięczny okres, tj. 01.06 – 31.08.2014r., tzw. wakacyjny, jak również był to okres następujący po wejściu w życie Rozporządzenia z dnia 18 kwietnia 2014r. oraz Wytycznych nr 4, regulujących kwestię nadawania upoważnień dla funkcjonariuszy SG, zaś jak wynika to z wewnętrznego podziału zadań WOŚ, tematyka mandatowa w tej komórce realizowana jest przede wszystkim w zakresie przygotowania funkcjonariuszy NOSG do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego.

Kierownik kontrolowanej komórki w swojej informacji wskazał, że realizacja czynności nadzoru merytorycznego ma charakter bieżący - usuwanie nieprawidłowości stwierdzonych w realizowanych czynnościach z zakresu postępowania mandatowego oraz doraźny - przeprowadzanie czynności koordynacyjnych mających na celu weryfikowanie sposobu nakładania i ewidencjonowania grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego, a następnie stwierdził, że w ramach sprawowanego nadzoru nie stwierdzono żadnych uchybień oraz nieprawidłowości.

W ocenie zespołu kontrolnego, czynnikiem koniecznym w procesie nadzoru merytorycznego i doskonalenia zawodowego funkcjonariuszy w przedmiotowej tematyce powinno być zaangażowanie pionu merytorycznego, posiadającego niezbędny zasób wiedzy teoretycznej i praktycznej w sposób usystematyzowany, określony np. harmonogramem lub planem. Będzie to przedmiotem zaleceń pokontrolnych.

IV. Zalecenia.

W celu usprawnienia działalności kontrolowanej komórki w zakresie prowadzonej gospodarki mandatowej oraz oceny trybu i skuteczności nadzoru służbowego nad postępowaniami mandatowymi, sformułowano następujące zalecenie:

- 1) uregulowanie procesu koordynacyjnego i nadzorczego prowadzonego przez Naczelnika WOŚ w powyższej tematyce poprzez dokonanie zapisów w odpowiednich aktach wewnętrznych, takich jak: wewnętrzny podział zadań WOŚ, szczegółowe zakresy obowiązków i uprawnień;
- 2) usystematyzowanie czynności koordynacyjnych poprzez określenie ich ramowym planem lub harmonogramem poprzedzonym wnikliwą analizą;
- 3) dookreślenie sposobu dokumentowania realizowanego nadzoru merytorycznego i koordynacyjnego.

- V. Zgodnie z treścią § 34 *Wytycznych* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
- VI. Na podstawie § 36 *Wytycznych*, pisemną informację o wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości należy przedłożyć w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego.
- VII. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Nadbużańskiego Oddziału SG w Chełmie, wg rejestru teczek NA-NK-1428/13, poz. 9/2014.
- VIII. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 1 jest przeznaczony dla kierownika podmiotu kontrolowanego.

Podpis zarządzającego kontrolę:

NACZELNIK
Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej
m. 27 Wołyńskiej Dywizji AK

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Naczelnik WOŚ

Egz. nr 2 – ad acta

Wykonał: zespół kontrolny, tel. 6655270

Dnia 14.04.2015r.

NACZELNIK
Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej
m. 27 Wołyńskiej Dywizji AK