



KOMENDANT
NADODRZAŃSKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ
ul. Poprzeczna 1
66-600 Krosno Odrzańskie

Krosno Odrzańskie, dnia *24* czerwca 2019 r.

Egz. nr *2*

NO-NK.0910.3.2019
Sygn. Kontr. 4/NK/19

Pani plk SG Edyta Lewandowska-Ślipko
Główny Księgowy
Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat *Realizacja zadań związanych ze zmniejszaniem wysokości uposażenia funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystaniem środków finansowych uzyskanych z tego tytułu zrealizowanej w trybie zwykłym w Pionie Głównego Księgowego Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej¹, ul. Poprzeczna 1, 66-660 Krosno Odrzańskie, ujętej w „Rocznym planie kontroli jednostek i komórek organizacyjnych Nadodrzańskiego Oddziału SG w 2019 r.”². Kontrolę, na podstawie Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r., wprowadzonych 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 w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych³, przeprowadził w dniach od 28.03.2019 r. do 11.05.2019 r. zespół kontrolny w składzie:*

kierownik zespołu:

chor. szt. SG Magdalena Jakuczun - Starszy Specjalista Wydziału Kontroli NoOSG,
upoważnienie nr 4/1/NK/19 z dnia 28.03.2019 r.⁴

członek zespołu:

¹ W dalszej części zwany PGK NoOSG

² Pismo Nr NO-NK.093.1.2018

³ Dz.Urz. KGSG z 2012 r., poz. 47 z późn. zm., zwane dalej Wytycznymi

⁴ Akta kontroli, karta nr 12

Mateusz Zawadzki - Specjalista Wydziału Kontroli NoOSG, upoważnienie nr 4/2/NK/19 z dnia 28.03.2019 r.⁵

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 28.03.2019 r. do 11.05.2019 r.

Funkcję kierownika w podmiocie kontrolowanym w okresie objętym kontrolą pełniła **plk SG Edyta Lewandowska-Ślipko**.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w *Księżce kontroli* Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej wg RWD Nr 452/5/13, karta 9, poz. 1.

I. Zakres kontroli.

Przedmiotem kontroli były:

- rozwiązania organizacyjno - funkcjonalne dotyczące realizacji zadań w zakresie zmniejszania wysokości uposażeń funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystania środków finansowych uzyskanych z tego tytułu;
- legalność oraz rzetelność realizacji zadań w zakresie zmniejszania wysokości uposażeń funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystania środków finansowych uzyskanych z tego tytułu;
- sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w ww. zakresie.

Kontrolą objęto okres od 01.07.2018 r. do 31.12.2018 r.

II. Cel kontroli.

Celem kontroli była ocena legalności oraz rzetelności realizacji zadań w zakresie zmniejszania wysokości uposażeń funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystania środków finansowych uzyskanych z tego tytułu. Ocenie poddano także rozwiązania organizacyjno - funkcjonalne i sprawowanie nadzoru nad kontrolowaną problematyką. Ponadto celem kontroli było ujawnienie ewentualnych nieprawidłowości/uchybień i ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie wniosków zmierzających do usunięcia nieprawidłowości/uchybień oraz wskazanie zaleceń naprawczych.

III. Ocena skontrolowanej działalności.

Realizację zadań objętych zakresem kontroli oceniono pozytywnie.

Podstawą do dokonania ustaleń były dokumenty udostępnione przez podmiot kontrolowany, pisemne wyjaśnienia oraz oświadczenia funkcjonariuszy, pracowników, a także weryfikacja istniejących rozwiązań organizacyjno - funkcjonalnych. Ponadto ustalenie stanu prawnego

⁵ Akta kontroli, karta nr 13

w kontrolowanym obszarze odbyło się na podstawie analizy obowiązujących regulacji prawnych. Zespół kontrolny na podstawie informacji udzielonej przez kierownika podmiotu kontrolowanego ustalił próbę kontrolną obejmującą sprawy z PSG w Tuplicach oraz Wydziale Operacyjno - Śledczym⁶. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z programem kontroli poddając sprawdzeniu 100% spraw związanych ze zmniejszaniem wysokości uposażeń funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystaniem środków finansowych uzyskanych z tego tytułu

Ocenę końcową kontrolowanej działalności sporządzono w oparciu o takie czynniki jak okres i zakres kontroli, wskazane kryteria i mierniki oraz oceny cząstkowe na podstawie czterostopniowej skali⁷. Realizację zadań objętych zakresem kontroli, na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów legalności i rzetelności oceniono **pozytywnie**.

Rozwiązania organizacyjno - funkcjonalne związane z realizacją zadań związanych ze zmniejszeniem wysokości uposażenia funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystaniem środków finansowych uzyskanych z tego tytułu zespół kontrolny ocenił **pozytywnie**. Dokumentacja w niniejszym zakresie opracowana została w sposób prawidłowy.

Realizacja zadań w zakresie zmniejszania wysokości uposażeń funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystania środków finansowych uzyskanych z tego tytułu pod kątem legalności i rzetelności została oceniona **pozytywnie**. Podmiot kontrolowany w swojej działalności stosował się do zapisów Decyzji nr 146 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 10 lipca 2014 r. w *sprawie przeznaczania na nagrody uznaniowe środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy Straży Granicznej w okresie ich przebywania na zwolnieniu lekarskim*⁸ zarówno pod kątem opracowywanej dokumentacji jak i procedur obiegu dokumentów. Kontrolujący dokonali weryfikacji wysokości kwot potrąceń. Sprawdzone czy zaistniały rozbieżności potrąceń w stosunku do wypłaconych nagród uznaniowych funkcjonariuszom wykonującym zadania w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniu. Nie stwierdzono nieprawidłowości czy uchybień w zakresie wysokości ww. kwot. W kontrolowanej próbie występowały przypadki omyłkowych potrąceń uposażenia. Jeden przypadek dotyczący potrącenia uposażenia funkcjonariuszowi nieobecnemu w służbie z powodu oddawania krwi oraz przypadek podwójnego potrącenia uposażenia w jednym okresie. Obydwie sytuacje zostały przez podmiot kontrolowany wykryte w ramach nadzoru

⁶ Zwany dalej WOŚ

⁷ Skala obejmuje: ocenę pozytywną, pozytywną z uchybieniami, pozytywną z nieprawidłowościami oraz negatywną, zgodnie z zasadami określonymi we *Wprowadzeniu do kontroli w administracji rządowej* - Warszawa, marzec 2012 r. -str. 60

⁸ Dz. Urz. KGSG z 2014 r. poz. 98, zwana dalej Decyzją 146 KGSG

i samokontroli. Zastosowano odpowiednie środki naprawcze poprzez wypłacenie funkcjonariuszom równowartości dokonanych niesłusznie potrąceń.

W okresie objętym kontrolą Główny Księgowy oraz Kierownik Sekcji Rachuby i Płac⁹ sprawowali właściwy nadzór służbowy, a także pracownicy w zakresie swoich czynności wykonywali działania zmierzające do samokontroli. W związku z tym działania nadzorcze oceniono **pozytywnie**.

Jednak kontrolujący zwracają uwagę, iż zasadnym jest wzmocnienie prewencyjnego charakteru samokontroli i nadzoru, poprzez wykonanie tych czynności przed dokonaniem potrąceń. Powyższe podejście pozwoli na zminimalizowanie ryzyka zaistnienia sytuacji, w których doszło do przypadku omyłkowego potrącenia uposażenia funkcjonariuszowi oddającemu krew czy też przypadku podwójnego potrącenia uposażenia za ten sam okres zwolnienia lekarskiego.

1. Rozwiązania organizacyjno - funkcjonalne związane z realizacją zadań związanych ze zmniejszeniem wysokości uposażenia funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystaniem środków i finansowych uzyskanych z tego tytułu

Kontroli podlegała dokumentacja dotycząca przyjętych rozwiązań organizacyjno - funkcjonalnych w zakresie realizacji zadań objętych kontrolą. Szczegółowe ustalenia z powyższego zakresu zespół kontrolny ujął w notatce służbowej¹⁰.

Komendzie Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej nadano regulamin organizacyjny Zarządzeniem nr 52 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 17 kwietnia 2014 r.¹¹ W treści niniejszego aktu określono zadania komórce organizacyjnej PGK NoOSG. W § 12 pkt 11 ww. Zarządzenia wskazano m.in. naliczanie uposażeń wynagrodzeń i sporządzanie list płac, naliczanie i wypłata innych świadczeń pieniężnych, dokonywanie potrąceń zgodnie z odrębnymi przepisami. Powyższe zadanie zostało odzwierciedlone w Wewnętrznym Podziale Zadań Pionu Głównego Księgowego z dnia 23 kwietnia 2015r.¹² zatwierdzonym przez Komendanta NoOSG. Ustalono, iż Zastępca Głównego Księgowego posiada pisemne upoważnienie¹³ wydane przez Komendanta Oddziału do wykonywania w określonych przypadkach i zakresie, zadań w zastępstwie obowiązków Głównego Księgowego.

Natomiast bieżącą realizację zadań związanych ze zmniejszeniem wysokości uposażenia funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim przypisano SRiP. W toku kontroli

⁹ Zwana dalej SRiP

¹⁰ Akta kontroli, karty 60-61

¹¹ Dz. Urz. KGSG 2014 r., poz.72 z późn. zm.

¹² Akta kontroli, karty 62-70

¹³ Akta kontroli, karta 74

ustalono, iż w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy i pracowników SRiP PGK zawarto adekwatne zapisy¹⁴ związane z realizacją kontrolowanych zadań.

Ponadto sprawdzeniu podlegała organizacja związana z nadaniem odpowiednich upoważnień i uprawnień do pracy w systemach teleinformatycznych na stanowiskach pracy osób wykonujących czynności służbowe w kontrolowanym zakresie. Szczegółowe ustalenia z powyższego zakresu zespół kontrolny ujął w przytoczonej notatce służbowej. Kontrolujący zweryfikowali upoważnienia nadane przez administratora danych. W treści niniejszych dokumentów zawarto właściwe zapisy. Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie uprawnień do przetwarzania danych w systemie płacowym.

Uwzględniając kryterium legalności, rzetelności kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

2. Legalność, rzetelność realizacji zadań w zakresie zmniejszania wysokości uposażeń funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystania środków finansowych uzyskanych z tego tytułu

Z dniem 1 czerwca 2014 r.¹⁵ wprowadzono zmianę określającą nowe zasady naliczania wysokości uposażenia funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniu lekarskim. W art. 125b ustawy o Straży Granicznej¹⁶ wskazano, iż w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim, w określonych okolicznościach funkcjonariusz otrzymuje 80% uposażenia. Ustawodawca określił jednocześnie przypadki, w których funkcjonariusz pomimo zwolnienia od zajęć służbowych zachowuje prawo do 100% uposażenia.

Na podstawie informacji przedkontrolnej otrzymanej od Głównego Księgowego NoOSG¹⁷ zespół kontrolny dla osiągnięcia zamierzonego celu zweryfikował dokumentację dotyczącą procesu zmniejszania wysokości uposażenia funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz wykorzystania środków finansowych uzyskanych z tego tytułu w PSG w Tuplicach oraz w Wydziale Operacyjno - Śledczym NoOSG w okresie od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Szczegółowe ustalenia z powyższego zakresu zespół kontrolny ujął w notatkach służbowych¹⁸.

W toku kontroli ustalono, iż objęte kontrolą zaświadczenia potwierdzające wystąpienie okoliczności wymienionych w art. 125b ustawy o SG były właściwie zakwalifikowane jako podstawa do dokonania potrącenia lub też zachowania prawa do 100% uposażenia¹⁹.

¹⁴ Akta kontroli, karty 75-85

¹⁵ Ustawą z dnia 24 stycznia 2014 r. o zmianie ustawy o Policji, ustawy o Straży Granicznej, ustawy o Państwowej Straży Pożarnej, ustawy o Biurze Ochrony Rządu, ustawy o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu, ustawy o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych, ustawy o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym, ustawy o służbie funkcjonariuszy Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Służby Wywiadu Wojskowego, ustawy o Służbie Więziennej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r. poz. 502)

¹⁶ t.j. Dz.U.2019 r., poz. 147 z późn. zm., zwana dalej ustawą o SG

¹⁷ Akta kontroli, karty 2-11

¹⁸ Akta kontroli, karty 115-238, 239-252 oraz 253

¹⁹ Art. 125b ust.5 i 6 ustawy o Straży Granicznej jeżeli zwolnienie lekarskie obejmuje okres, w którym funkcjonariusz jest zwolniony od zajęć służbowych z powodu:

Jednakże stwierdzono w jednym przypadku, że doszło do sytuacji gdzie potrącono uposażenie funkcjonariuszowi, którego nieobecność w służbie wiązała się z oddaniem krwi w jednostkach organizacyjnych publicznej służby krwi. Zaznaczyć należy, iż przypadek ten uprawnia do otrzymania 100% uposażenia. Zwrócono się o wyjaśnienia w powyższej sprawie.

Kierownik SRiP poinformował, że *w natłoku prac związanych ze zwiększoną ilością funkcjonariuszy, którym należało dokonać naliczeń i wypłaty uposażenia omyłkowo zamiast wprowadzić przerwę w zatrudnieniu, za którą należy się 100% uposażenia wprowadzono przerwę z 80% uposażenia.* Ponadto wskazał, iż omyłkowy wpis do systemu wykonał pracownik w zastępstwie, który w dniu 09.09.2018 r. rozwiązał stosunek pracy. Kierownik wyjaśnił, że po dokonaniu samokontroli niezwłocznie, przy najbliższym terminie wypłaty, dokonano zwrotu potrąconej części uposażenia. W związku z jednostkowym charakterem opisanej sytuacji i niezwłocznym zwrocie potrąconej kwoty zespół kontrolny powyższe uznał za uchybienie, bez wpływu na ocenę kontrolowanej działalności.

Zespół kontrolny stwierdził, iż prawidłowo obliczano okres nieobecności funkcjonariusza i wynikającą z tego tytułu wysokość potrącenia uposażenia. Następnie na podstawie list płac kontrolujący zweryfikowali realizację zmniejszenia uposażenia o dokonanie potrąceń we właściwych kwotach.

Stwierdzono jeden przypadek, w którym doszło do podwójnego potrącenia funkcjonariuszowi uposażenia za ten sam okres. W miesiącu wrześniu w trakcie przebywania funkcjonariusza na zwolnieniu lekarskim obejmującym okres od 25.08.2018 roku do 21.09.2018 roku inny lekarz w dniu 13.09.2018 r. wystawił kolejne zwolnienie lekarskie na okres 11.09.2018 r.-12.10.2018 r. dublując tym samym dni niezdolności do służby obejmujące okres od 11.09.2018 roku do 21.09.2018 roku. Pracownik st. inspektor SRiP oświadczył, iż niniejszy funkcjonariusz przebywał na długotrwałym zwolnieniu lekarskim od 25.07.2018 roku i za wspomniany wyżej okres otrzymywał 80% uposażenia. Zwolnienie lekarskie zostało wprowadzone ręcznie do systemu teleinformatycznego FT-Płace w związku z czym automatycznie dokonano potrącenia za okres od 11.09.2018 roku do 21.09.2018 roku. (...) *działanie systemu płacowego nie daje możliwości*

1) wypadku pozostającego w związku z pełnieniem służby,

2) choroby powstałej w związku ze szczególnymi właściwościami lub warunkami służby,

3) wypadku w drodze do miejsca pełnienia służby lub w drodze powrotnej ze służby,

4) choroby przypadającej w czasie ciąży,

5) poddania się niezbędnym badaniom lekarskim przewidzianym dla kandydatów na dawców komórek, tkanek i narządów oraz poddania się zabiegowi pobrania komórek, tkanek i narządów,

6) oddania krwi lub jej składników w jednostkach organizacyjnych publicznej służby krwi lub z powodu badania lekarskiego dawców krwi,

7) przebywania na obserwacji w podmiocie leczniczym w wyniku skierowania przez komisję lekarską

- zachowuje on prawo do 100% uposażenia.

6. Prawo do 100% uposażenia przysługuje również wtedy, gdy funkcjonariusz został zwolniony od zajęć służbowych:

1) podczas oddelegowania do pełnienia służby poza granicami państwa w kontyngencji Straży Granicznej, o którym mowa w art. 147c pkt 1-3a;

2) w wyniku popełnienia przez inną osobę umyślnego czynu zabronionego w związku z wykonywaniem przez funkcjonariusza czynności służbowych, stwierdzonego orzeczeniem wydanym przez uprawniony organ;

3) na skutek czynów o charakterze bohaterskim dokonanych w szczególnie niebezpiecznych warunkach, z wykazaniem wyjątkowej odwagi, z narażeniem życia lub zdrowia, w obronie prawa, nienaruszalności granic państwowych, życia, mienia lub bezpieczeństwa obywateli.

wprowadzenia przerwy w zatrudnieniu spowodowanej chorobą funkcjonariusza w okresie kiedy taka przerwa już widnieje w systemie. Powyższy przypadek jest przypadkiem incydentalnym i niewytłumaczalnym z technicznego punktu widzenia²⁰.

Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienia w tej kwestii do kierownika SRiP, który poinformował, że za miesiąc wrzesień dokonano potrącenia z uposażenia dotyczącego dwóch zwolnień lekarskich obejmujących zdublowany okres nieobecności w służbie funkcjonariusza. Po pierwsze lekarz wystawił zwolnienie lekarskie w okresie kiedy funkcjonariusz już przebywał na takim zwolnieniu, po drugie system teleinformatyczny FT-Płace, który posiada blokadę powtórnego wprowadzenia tego samego okresu dotyczącego zwolnienia lekarskiego dopuścił do ponownego potrącenia za ten sam okres zwolnienia lekarskiego. Z technicznego punktu widzenia nie ma w ogóle możliwości aby użytkownik programu wprowadził dwa razy ten sam okres zwolnienia lekarskiego. Taka funkcjonalność miała powodować wyeliminowanie pomyłek pracowników dotyczących dublowania się dni zwolnień lekarskich. W tym przypadku z niewiadomych przyczyn również dla twórców programu (konsultowano ten przypadek telefonicznie) doszło do incydentu, którego skutkiem było powtarzne potrącenie za ten sam okres zwolnienia lekarskiego²¹. W niniejszym przypadku w wyniku samokontroli wykryto, że doszło do zdublowania okresów zwolnienia lekarskiego, w związku z czym podjęto czynności polegające na naliczeniu i wypłacie omyłkowo potrąconego uposażenia. Powyższe wyjaśnienia i okoliczności sprawy zespół kontrolny przyjął do wiadomości i przypadek został uznany za uchybienie. Przy uwzględnieniu niezwłocznego dokonania przez podmiot kontrolowany korekty zaistniałej omyłki, opisana powyżej sytuacja stanowi jednostkowy przypadek bez wpływu na ogólną ocenę kontrolowanej działalności.

W toku kontroli stwierdzono, przypadek w którym funkcjonariusz otrzymywał uposażenie w wysokości 80% z tytułu orzeczenia Rejonowej Komisji Lekarskiej podległej Ministrowi Właściwemu do Spraw Wewnętrznych. Zespół kontrolny zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o informacje w powyższym zakresie. Kierownik SRiP poinformował, że praktyka dokonywania potrąceń na podstawie orzeczeń Komisji Lekarskich podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych, była stosowana powszechnie w Straży Granicznej jako całej formacji. Podstawę powyższego działania stanowiło pismo Dyrektora Biura Finansów nr KG FI -1069/15 z dnia 20 lipca 2015 r.²² dotyczące zasad wypłacania uposażenia funkcjonariuszom SG w związku z wydanym orzeczeniem komisji lekarskiej, w którym ustalono, że *orzeczenie lekarskie jest równoznaczne ze zwolnieniem lekarskim, będzie każdorazowo uzależniona od treści orzeczenia komisji lekarskiej, stwierdzającej niezdolność do służby z powodu choroby*. W odniesieniu do kontrolowanego przypadku

²⁰ Akta kontroli, karty 47-52

²¹ Akta kontroli, karty 88-89

²² Akta kontroli, karta 91

Kierownik SRiP wyjaśnił, iż *na podstawie orzeczenia Lubuskiej Rejonowej Komisji Lekarskiej w Zielonej Górze podległej Ministrowi Właściwemu do Spraw Wewnętrznych z dnia 14.09.2018 roku, ze względu na jego treść tj. stwierdzenie w pkt 13 orzeczenia, że stwierdzone schorzenie wymienione w pkt 1 i 2 rozpoznaw nie pozostają w związku ze szczególnymi warunkami lub właściwościami służby w SG, co nie wypełniało wymogów z art. 125 b ust 5 warunkujących wypłatę 100% uposażenia, dokonano wypłaty 80% uposażenia od dnia wydania wspomnianego wyżej orzeczenia komisji lekarskiej. O powyższym fakcie funkcjonariusz został pisemnie poinformowany.*

Ponadto wskazał, iż *W miesiącu grudniu 2018 Dyrektor Biura Finansów SG pismem KG-FI-P2745/2018 z dnia 21.12.2018 roku przekazał stanowiska w przedmiocie dokonywania potrąceń 20% uposażenia funkcjonariusza SG na podstawie orzeczenia komisji lekarskiej, w których stwierdzono, że orzecznictwo sądowe w tym zakresie uległo zmianie. W związku z powyższym w miesiącu styczniu dokonano zwrotu potrącanego na podstawie orzeczenia komisji lekarskiej uposażenia²³. W świetle powyższego działanie podjęte przez podmiot kontrolowany należy uznać za właściwe.*

Kontrolujący ustalili, iż w jednym przypadku okres zwolnienia lekarskiego dotyczył funkcjonariusza PSG w Tuplicach delegowanego z urzędu do wykonywania obowiązków służbowych w komendzie NoOSG. W niniejszym przypadku PGK przekazał informację o wielkości środków finansowych uzyskanych z tytułu potrącenia uposażenia do komórki organizacyjnej Komendy NoOSG, do której funkcjonariusz został oddelegowany. Powyższe działanie należy uznać za właściwe i zgodne z zapisami § 1 ust. 7 Decyzji nr 146 KGSG . Kolejny obszar poddany kontroli to analiza prawidłowości realizacji zadań dotyczących sposobu zagospodarowania środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszania wysokości uposażeń funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim. Wskazać należy, iż art. 125 g ust. 1 stanowi, że rozdział środków finansowych, o których mowa w ust. 1, odbywa się po zakończeniu okresu rozliczeniowego, trwającego nie krócej niż 1 miesiąc kalendarzowy i nie dłużej niż 3 miesiące kalendarzowe, przy czym wybór okresu rozliczeniowego uzależnia się od wielkości środków finansowych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika SRiP w *Nadodrzańskim Oddziale Straży Granicznej przyjęto, że długość okresu rozliczeniowego wynosi dwa miesiące. Taki sposób dokonywania rozliczenia daje możliwość rozdysponowania środków finansowych uzyskanych z potrąceń dotyczących poprzedniego miesiąca i wypłaty nagród dla funkcjonariuszy zastępujących funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniu lekarskim do końca miesiąca w którym nastąpiło potrącenie.* Ponadto Kierownik

²³ Akta kontroli, karty 88-114

SRiP poinformował, iż stosowana procedura zgodna jest z pismem Dyrektora Biura Finansów nr KG-FI-1913/14 z dnia 30.10.2014 r.²⁴. W kontrolowanych przypadkach zespół kontrolny nie stwierdził rozbieżności co do wysokości potrąconych kwot oraz kwot przeznaczonych na nagrody uznaniowe z tego tytułu. Ustalono, iż w podmiocie kontrolowanym każdorazowo sporządzano zestawienia o których mowa w § 2 Decyzji 146 KGSG²⁵. Wnioski o przyznanie nagród uznaniowych wykonane przez kierowników komórek organizacyjnych SG były każdorazowo opiniowane przez Głównego Księgowego zgodnie z § 3 ust. 2 Decyzji 146 KGSG²⁶.

Kontrolujący ustalili, iż w PGK NoOSG realizowano czynności wskazane w § 4 Decyzji 146 KGSG. Prowadzono ewidencję środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach, a opracowywaną w tym zakresie informację przedkładano kierownikowi jednostki organizacyjnej. Sporządzano wnioski o dokonanie zmian w planie wydatków jednostki organizacyjnej obejmujących zwiększenie funduszu na nagrody i zapomogi kosztem zmniejszenia planu wydatków na uposażenia funkcjonariuszy. Prowadzono ewidencję kwot wypłaconych nagród uznaniowych dla funkcjonariuszy wykonujących zadania służbowe w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach. W okresie objętym kontrolą w PGK NoOSG opracowano i przekazywano informację do Biura Finansów KGSG o kwotach zmniejszeń uposażeń i przyznanych funkcjonariuszom nagrodach uznaniowych zgodnie z § 5 ust 1 Decyzji 146 KGSG²⁷. Każdorazowo podstawą do dokonania wypłaty nagrody uznaniowej funkcjonariuszom wykonującym zadania służbowe w zastępstwie f-szy przebywających na zwolnieniach lekarskich były rozkazy o ich przyznaniu przekazane z Wydział Kadr i Szkolenia²⁸.

Uwzględniając kryterium legalności, rzetelności kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

3. Sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w ww. zakresie

Zgodnie z zapisami Wewnętrznego Podziału Zadań organizowanie pracy w komórce finansowej, nadzór i kontrola nad wykonywaniem przez podległych funkcjonariuszy i pracowników zadań wynikających z zakresu ich obowiązków i uprawnień powierzone zostało kierownictwu: Głównemu Księgowemu oraz Kierownikowi SRiP. W Decyzji Nr 31/17 Komendanta Nadodrzańskiego NoOSG z dnia 14 marca 2017 r.²⁹ wskazano, że Główny Księgowy zobowiązany jest m.in. do bezpośredniego nadzorowania funkcjonowania i realizacji zadań przez PGK oraz

²⁴ Akta kontroli, karta 90

²⁵ Akta kontroli, karty 239

²⁶ Akta kontroli, karty 241-252

²⁷ Akta kontroli, karta 240

²⁸ Akta kontroli, karty 236-238

²⁹ Załącznik nr 3 Decyzji Nr 31/17 Komendanta Nadodrzańskiego NoOSG z dnia 14 marca 2017 do r. w sprawie określenia szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień dla: zastępców komendanta oddziału, głównego księgowego, komendantów placówek, kierowników komórek organizacyjnych komendy oddziału, zespołu stanowisk samodzielnych, osób bezpośrednio podlegających komendantowi oddziału.

kierowanie pionem przy pomocy zastępcy głównego księgowego i kierowników sekcji oraz nadzorowania naliczania uposażeń, wynagrodzeń i sporządzania listy płac, naliczania i wypłaty innych świadczeń pieniężnych, dokonania potrąceń zgodnie z odrębnymi przepisami. Natomiast bezpośredni i bieżący nadzór nad realizacją zadań w kontrolowanym zakresie powierzono Kierownikowi SRiP ujmując to zadanie w jego *Szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień*, przy wskazaniu, iż podlega on bezpośrednio Głównemu Księgowemu.

W okresie objętym kontrolą sprawowany był właściwy nadzór służbowy, a także pracownicy w zakresie swoich czynności wykonywali działania zmierzające do samokontroli. Wskazać jednak należy, iż zasadnym jest wzmocnienie prewencyjnego charakteru samokontroli i nadzoru, poprzez wykonanie tych czynności przed dokonaniem potrąceń. Powyższe podejście pozwoli na uniknięcie sytuacji, w których doszło do przypadku omyłkowego potrącenia uposażenia funkcjonariuszowi oddającemu krew czy też przypadku podwójnego potrącenia uposażenia za ten sam okres zwolnienia lekarskiego.

Uwzględniając kryterium legalności i rzetelności kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

IV. Wnioski i zalecenia

1. W celu zminimalizowania ryzyka zaistnienia omyłkowych potrąceń, wzmocnić prewencyjny charakter nadzoru służbowego oraz samokontroli pracowników.

V. Informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć w terminie do 31.07.2019 r. Komendantowi NoOSG za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli NoOSG.

VI. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego.


gen. brg. SG Wojciech SKOWRONEK

Sporządzono w 2 egzemplarzach:
Egz. nr 1 – Główny Księgowy NoOSG
Egz. nr 2 - WK NoOSG
Wyk. Zespół kontrolny (666 2287)
Dnia 24.06.2019 r.