



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

Chełm, dnia 11 października 2014r.

Egz. nr 2.

Pismo nr. WCh 9829/14  
Data 17 10 2014

[REDACTED]

Zastępca Głównego Księgowego  
Pionu Głównego Księgowego  
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej  
w Chełmie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli planowej przeprowadzonej w dniach 25 marca 2014r. – 15 maja 2014r., w Komendzie Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej – Wydział Finansów/Pion Głównego Księgowego, ul. Tubakowska 2, 22-100 Chełm, w trybie zwykłym, nt.: „*Prawidłowość wnioskowania i naliczania dodatkowego wynagrodzenia z tytułu opieki nad psem służbowym.*” Kontrolę przeprowadzono na podstawie wytycznych stanowiących załącznik do decyzji Nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012r.<sup>1</sup> (Dz. Urz. MSW Nr 8, poz. 43, z późn. zm.), wprowadzonych do stosowania 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 Wewnętrznych (Dz. Urz. KGSG, poz. 47, ze zm.).

**I. W okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. Naczelnikiem Wydziału Finansów była [REDACTED]**

Bezpośrednim przełożonym wyżej wymienionej we wskazanym okresie był Główny Księgowy Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie.

W związku ze zmianami struktury organizacyjnej komendy Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej z dniem 1 maja 2014r.<sup>2</sup> Wydział Finansów został przekształcony w Pion Głównego Księgowego, którym kieruje Naczelnik Wydziału – Zastępca Głównego Księgowego Pionu

<sup>1</sup> Zwanych dalej wytycznymi w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli.

<sup>2</sup> Zarządzenie nr 40 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 20 marca 2014r. zmieniające zarządzenie w sprawie organizacji i etatów jednostek organizacyjnych Straży Granicznej.

Głównego Księgowego. Rozkazem personalnym nr 4876 z dnia 12 maja 2014r. Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej powierzył [REDAKTOWANE] - Naczelnikowi Wydziału - Zastępcy Głównego Księgowego pełnienie obowiązków na stanowisku Głównego Księgowego Kierownictwa Komendy Oddziału w okresie od 19 maja 2014r. do 30 czerwca 2014r.

Od dnia 1 lipca 2014r. Pionem Głównego Księgowego kieruje [REDAKTOWANE]

## II. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- **chor. SG Katarzyna STEĆ** – specjalista Wydziału Nadzoru i Kontroli NOSG – kierownik zespołu kontrolerów, Upoważnienie nr 4/2014 z dnia 11.03.2014r. przedłużone do dnia 30.05.2014r. W związku ze zmianami struktury organizacyjnej Komendy Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej, z dniem 1 maja 2014r. specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego<sup>4</sup>.
- **por. SG Magdalena JURAK** – starszy specjalista Wydziału Nadzoru i Kontroli NOSG, Upoważnienie nr 5/2014 z dnia 11.03.2014r. przedłużone do dnia 30.05.2014r. Z dniem 1 maja 2014r. starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego.
- **st. chor. SG Karolina MARTYNIUK – IWKO** – specjalista Wydziału Nadzoru i Kontroli NOSG, Upoważnienie nr 6/2014 z dnia 11.03.2014r. przedłużone do dnia 30.05.2014r. Z dniem 1 maja 2014r. specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

## III. Czynności kontrolne przeprowadzono:

w dniu 11 kwietnia 2014r. w pomieszczeniach Wydziału Finansów, tj. podmiotu kontrolowanego oraz w dniach od 25 marca 2014r. do dnia sporządzenia projektu wystąpienia pokontrolnego w siedzibie Wydziału Nadzoru i Kontroli<sup>5</sup>. Czynności kontrolne w podmiocie kontrolowanym zakończono w dniu 30 maja 2014r.

## IV. Określenie przedmiotu kontroli i okresu objętego kontrolą:

Zakresem kontroli objęto sprawdzenie prawidłowości wnioskowania i naliczania dodatkowego wynagrodzenia z tytułu opieki nad psem służbowym w okresie od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r.

<sup>3</sup> Rozkaz personalny nr [REDAKTOWANE]

<sup>4</sup> W związku ze zmianami struktury organizacyjnej Komendy Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej wg nazewnictwa stanowisk Wynikającego z Zarządzenia nr 40 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 20 marca 2014r. zmieniające zarządzenie w sprawie organizacji i etatów jednostek organizacyjnych Straży Granicznej.

<sup>5</sup> W związku ze zmianami struktury organizacyjnej komórka uzyskała nazwę Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

## V. Cel kontroli:

Ocena prawidłowości wnioskowania i naliczania (ustalania/~~terminowość~~ wypłaty) dodatkowego wynagrodzenia z tytułu opieki nad psem służbowym pod względem zgodności z przepisami i regulacjami obowiązującymi w tym zakresie.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji, wyjaśnień oraz dokumentów udostępnionych zespołowi kontrolnemu. Przyjęto, że ocena końcowa kontrolowanej działalności zostanie sporządzona na podstawie czterostopniowej skali, obejmującej: ocenę pozytywną, ocenę pozytywną z uchybieniami, pozytywną z nieprawidłowościami i negatywną<sup>6</sup>.

Zespół kontrolny przyjął, że podstawą sformułowania oceny działalności podmiotu kontrolowanego było sprawdzenie prawidłowości ustalania i terminowości wypłacania dodatkowego wynagrodzenia za wykonanie czynności, o których mowa w § 5a Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 maja 2002r. w sprawie warunków otrzymywania przez funkcjonariuszy Straży Granicznej dodatkowego wynagrodzenia za wykonywanie zadań zleconych wykraczających poza obowiązki służbowe (Dz.U. z 2002 r. Nr 74, poz. 685 ze późn. zm.), naliczonego w oparciu o wykazy czasu sprawowania opieki nad psem służbowym, które zostały sporządzone przez funkcjonariuszy PSG w Bohukałach i PSG w Dołhobrodach w okresie objętym kontrolą.

**OGÓLNA OCENĘ (kończącą),** wynikającą z przyjętych mierników oraz ocen cząstkowych ustalono jako pozytywną z uchybieniami.

Ustalenia oraz oceny cząstkowe dotyczące poszczególnych obszarów objętych kontrolą, przedstawiono poniżej.

Warunki otrzymywania przez funkcjonariuszy Straży Granicznej dodatkowego wynagrodzenia z tytułu opieki nad psem służbowym za wykonywanie zadań zleconych wykraczających poza obowiązki służbowe w okresie objętym kontrolą regulowały przepisy Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 maja 2002r. w sprawie warunków otrzymywania przez funkcjonariuszy Straży Granicznej dodatkowego wynagrodzenia za wykonywanie zadań zleconych wykraczających poza obowiązki służbowe<sup>7</sup>.

Zgodnie z § 5c ust. 2 rozporządzenia z dnia 27 maja 2002r.- wysokość dodatkowego wynagrodzenia za wykonywanie czynności, o których mowa w § 2, 5 i 5a<sup>8</sup>, ustala – dla

<sup>6</sup> Wprowadzenie do kontroli w administracji rządowej – Warszawa, marzec 2012r., str. 62

<sup>7</sup> Zwane dalej Rozporządzeniem z dnia 27 maja 2002r.

<sup>8</sup> Z tytułu sprawowania opieki nad psem służbowym.

funkcjonariuszy pełniących służbę w oddziałach SG (...) – kierownik jednostki organizacyjnej SG lub upoważniona przez niego osoba.

Zgodnie z posiadanym szczegółowym zakresem zadań określonym w § 14 pkt 25 regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 82 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 8 listopada 2013r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej im. 27 Wołyńskiej Dywizji AK z siedzibą w Chełmie<sup>9</sup> kontrolowana komórka dla przyjętego okresu kontroli była właściwą do naliczania uposażeń, wynagrodzeń i sporządzania list płac oraz naliczania i wypłaty innych świadczeń pieniężnych.

Ustalenia dokonane przez zespół kontrolny wykazały, że w związku ze zmianą rozporządzenia z dnia 27 maja 2002r., która nastąpiła w 2011r., w Nadbużańskim Oddziale Straży Granicznej w Chełmie do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie było wewnętrznej procedury, która regulowałaby kwestię związaną z obiegiem dokumentacji niezbędnej do otrzymania przez funkcjonariuszy dodatkowego wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad psem służbowym w ramach zadań wykraczających poza ich obowiązki służbowe.

W odniesieniu do powyższego Naczelnik Wydziału Finansów – [REDAKTOWANE] poinformowała, że w związku ze zmianą rozporządzenia jaka nastąpiła w 2011 roku, od listopada 2011r. wyznaczony pracownik Wydziału Finansów – [REDAKTOWANE] wykonuje dodatkowe obowiązki. Do tego czasu dodatek za sprawowanie opieki nad psem służbowym wchodził w skład uposażenia i był na stałe wprowadzany w Wydziale Kadr i Szkolenia. Zmiana rozporządzenia spowodowała, że wytyczne Komendanta NOSG stały się nieaktualne. Analogicznie na zasadzie OC<sup>10</sup> powierzonego sprzętu transportowego, gdzie wyznaczony pracownik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia wprowadza poszczególne ilości stawek do programu płacowego, przedłożono projekt wytycznych, uwzględniający zmiany wynikające z nowego rozporządzenia. W przedłożonym piśmie w/w wskazała, że do chwili obecnej nie uwzględniono jakie czynności realizują poszczególne komórki, w związku z tym Wydział Finansów nie czekając na zmianę wytycznych nalicza należności. Obecnie czynności w powyższym zakresie wykonuje starsza księgowa Sekcji Rachuby i Płac, która na podstawie otrzymanych miesięcznych harmonogramów służb funkcjonariuszy ze wszystkich Placówek SG będących w terytorialnym zasięgu NOSG (podczas których sprawowana jest opieka nad psem

<sup>9</sup> Przedmiotowy dokument utracił moc w związku z wejściem w życie z dniem 1 maja 2014r. Zarządzenia nr 45 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 11 kwietnia 2014r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej im. 27 Wołyńskiej Dywizji AK z siedzibą w Chełmie.

<sup>10</sup> OC - obsługa codzienna

służbowym) dokonuje obliczeń zgodnie z wytycznymi, wprowadza do systemu płacowego i ściśle kontroluje przeliczone kwoty.

(akt kontroli nr 28 str. 149)

Posiadany szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień [REDAKTOWANE] starszej księgowej Sekcji Rachuby i Płac Wydziału Finansów był aktualny i podpisany, ale nie zawierał w treści zapisów odnoszących się do zadań związanych z naliczeniem wynagrodzenia związanego ze sprawowaniem opieki nad psem służbowym. Jak ustalono, w związku z brakiem właściwych wewnętrznych regulacji, zadania wykonywane przez starszą księgową Sekcji Rachuby i Płac, były realizowane w ramach dodatkowych czynności.<sup>11</sup>

(akt kontroli nr 28 str. 150-151)

Ponadto na rewersie kontrolowanych wykazów sprawowania opieki nad psem służbowym stwierdzono zapis dot. „potwierdzam zlecenie opieki nad psem”. Adnotację powyższą nanosiła [REDAKTOWANE] – starszy specjalista ds. kynologicznych sekcji szkolenia Wydziału Kadr i Szkolenia, która po weryfikacji posiadanych dokumentów w ten sposób potwierdzała fakt posiadania przez funkcjonariusza sprawującego opiekę nad psem służbowym, aktualnego zlecenia. Powyższe czynności były wykonywane w Wydziale Kadr i Szkolenia po przekazaniu zatwierdzonych dokumentów z jednostek organizacyjnych, ale przed ich skierowaniem do Wydziału Finansów w celu wypłaty.

(akt kontroli nr 29 str. 191-242)

(akt kontroli nr 31 str.244)

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, opracowanie stosownej procedury wewnętrznej (karty obiegu) dotyczącej naliczenia wynagrodzenia związanego ze sprawowaniem opieki nad psem służbowym, będzie zaleceniem o charakterze usprawniającym. Powyższe pozwoli na określenie jednolitych zasad i właściwego obiegu dokumentacji w przedmiotowym zakresie, a tym samym na zawarcie stosownych obowiązków w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień/wydania upoważnień dla określonych osób.

Mając na względzie właściwość merytoryczną kontrolowanej komórki, w trakcie realizowanych czynności ograniczono się do sprawdzenia prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia z tytułu opieki nad psem służbowym zgodnie z wykazami sporządzonymi w okresie objętym kontrolą przez funkcjonariuszy sprawujących opiekę nad psem służbowym w PSG w Bohukałach oraz w PSG w Dołhobrodach.

<sup>11</sup> I pkt 14 szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień starszej księgowej SRiP WF, z którym pracownik zapoznał się w dniu 17.10.2011r.

Zagadnienia kontroli odnoszące się do kompletności sporządzonych wykazów czasu sprawowania opieki nad psem służbowym pod kątem elementów określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia z dnia 27 maja 2002r. oraz prawidłowości ich sporządzania pod względem właściwego zaznaczenia dni sprawowania opieki nad psem służbowym i wymiaru sprawowania tej opieki, zostały w sposób szczegółowy oraz kompletny sprawdzone w trakcie realizowanych czynności kontrolnych w jednostkach kontrolowanych. Wszelkie ustalenia oraz zastosowane w tym zakresie oceny zostały wskazane w dokumentacji przekazanej właściwym Komendantom PSG.

Jak ustalono w okresie od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. w PSG w Bohukałach sporządzono 23 wykazy czasu sprawowania opieki nad psem służbowym.

Natomiast w PSG w Dołhobrodach sporządzono 3 wykazy czasu sprawowania opieki nad psem służbowym. Mała ilość sporządzonych wykazów w przypadku wspomnianej placówki wynika z faktu posiadania psa służbowego od 9 listopada 2013r.

(akt kontroli nr 28 str. 156-181)

Sporządzone wykazy stanowiące podstawę wypłaty wynagrodzenia z tytułu opieki nad psem służbowym przechowywane były w Wydziale Finansów/Pionie Głównego Księgowego.

W trakcie weryfikacji zgromadzonego materiału stwierdzono 2 przypadki błędnie ustalonej wysokości dodatkowego wynagrodzenia za wykonywanie czynności związanych ze sprawowaniem opieki nad psem służbowym.

Pierwszy z przypadków dotyczy „wykazu czasu sprawowania opieki nad psem służbowym EDYP nr ewid. 3010” - za miesiąc czerwiec 2013r. – sporządzonego przez funkcjonariusza PSG w Bohukałach [REDAKTOWANE]. W dokumencie w rubrykach właściwych do zaznaczenia dni sprawowania opieki nad psem służbowym i wymiaru sprawowania tej opieki funkcjonariusz zaznaczył cztery rubryki z liczbą „1”<sup>12</sup> oraz pięć rubryk z liczbą „0,5”<sup>13</sup>.

(akt kontroli nr 28 str. 166)

W wyniku porównania powyższego wykazu z wydrukiem programu FT\_Place „Kartoteka zarobkowa funkcjonariusza” stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenie za miesiąc czerwiec 2013r., zostało ustalone w wysokości 41,20 zł i zostało wypłacone w dniu 1 sierpnia 2013r. Z obliczeń zespołu kontrolnego wynika, że właściwą do wypłaty powinna być kwota w wysokości 59,50 zł, a rzeczywiście wypłacone dodatkowe wynagrodzenie zostało

<sup>12</sup> Przedmiotową rubrykę wskazuje się w przypadku gdy funkcjonariusz oznacza dzień, w którym nie pełnił służby.

<sup>13</sup> Przedmiotową rubrykę wskazuje się w przypadku gdy funkcjonariusz oznacza dzień, w którym pełnił służbę.

zaniżone o kwotę 18,30 zł. Jak ustalono, różnica została skorygowana w ramach samokontroli z dniem 1 września 2013r.

(akt kontroli nr 28 str. 182)

Drugi z omawianych przypadków dotyczy stwierdzenia uchybień w wypłacie dodatkowego wynagrodzenie ustalonego na podstawie „wykazu czasu sprawowania opieki nad psem służbowym EDYP nr ewid. 3010” - za miesiąc październik 2013r. – sporządzonego przez funkcjonariusza PSG w Bohukałach [REDAKTOWANE], w którym funkcjonariusz w rubrykach właściwych do zaznaczenia dni sprawowania opieki nad psem służbowym i wymiaru sprawowania tej opieki funkcjonariusz zaznaczył jedną rubrykę z liczbą „1”.

(akt kontroli nr 28 str. 174)

Porównanie wspomnianego wykazu z wydrukiem programu FT\_Place „Kartoteka zarobkowa funkcjonariusza” wykazało, że wypłacone dodatkowe wynagrodzenie za miesiąc październik 2013r. zostało wypłacone w nie właściwej wysokości tj. w kwocie 4,60 zł, a powinno być 9,20 zł.

(akt kontroli nr 28 str. 185)

Odnosząc się do powyższego Naczelnik Wydziału – Zastępca Głównego Księgowego Pionu Głównego Księgowego, pełniąca jednocześnie obowiązki Głównego Księgowego – [REDAKTOWANE] wyjaśniała, że kwota naliczenia dodatkowego wynagrodzenia z tytułu opieki nad psem służbowym dla [REDAKTOWANE] za miesiąc październik 2013r. wynosi 9,20 zł. Wypłacona stawka 0,30 % podstawy wynagrodzenia zamiast właściwej 0,60 %, została spowodowana omyłką. Natomiast wypłata właściwej kwoty wynagrodzenia, poprzez wyrównanie kwoty 4,60 nastąpiła w dniu 14 kwietnia 2014r.

(akt kontroli nr 33 str. 250-251)

Stwierdzone wyżej przypadki w ocenie zespołu kontrolnego stanowią uchybienia, które z uwagi na podjęte czynności naprawcze w ramach samokontroli nie miały negatywnego wpływu na działalność kontrolowanego podmiotu w zakresie objętym kontrolą, ale wymagają podjęcia kroków naprawczych i usprawniających w ramach sprawowanego nadzoru, które zostaną wskazane w zaleceniach pokontrolnych.

## VII. Wnioski i Zalecenia:

W celu wyeliminowania przyczyn stwierdzonych uchybień oraz zapobieżenia ich powstania w przyszłości, polecam:

1. Bezwzględnie przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 maja 2002r. w sprawie warunków

otrzymywania przez funkcjonariuszy SG dodatkowego wynagrodzenia za wykonywanie zadań zleconych wykraczających poza obowiązki służbowe oraz wzmóc nadzór nad naliczeniem i wypłatą należności w oparciu o wykazy czasu sprawowania opieki nad psem służbowym, które sporządzane są przez funkcjonariuszy sprawujących opiekę nad psem służbowym.

2. Wypracować procedurę wewnętrzną (kartę obiegu) w zakresie obiegu dokumentacji będącej podstawą naliczenia wynagrodzenia związanego ze sprawowaniem opieki nad psem służbowym.
3. Ustalenia kontroli zawarte w niniejszym wystąpieniu wykorzystać w działalności służbowej w ramach sprawowania nadzoru nad podległymi funkcjonariuszami, w celu uniknięcia w przyszłości podobnych uchybień.

**VIII.** Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej – wg. Rejestru teczek dokumentów nr NA-NK-1428/13 pod pozycją nr 2/2014.

**IX.** Zgodnie z treścią § 34 wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**X.** Pisemną informację o wykazaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości należy w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

**XI.** Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 1 jest przeznaczony dla kierownika podmiotu kontrolowanego.

**Podpis zarządzającego kontrolę:**

KOMENDANT  
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej  
im. 27 Wołyńskiej Dywizji AK  
płk SG Waldemar SKARBK

Wykonano w 2 egzemplarzach

Egz. nr 1 – Zastępca Głównego Księgowego Pionu Głównego Księgowego

Egz. nr 2 – aa.

Sporządził i wykonał: zespół kontrolny tel. 6655313

Dnia 16.10.2014r.

**NACZELNIK**

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

płk SG Sławomir BILSKI