



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

Chełm, dnia ..... września 2015 r.

Egz. nr 2

Pismo nr .....  
.....

Data ..... 2015-09-10 .....

Pan pplk SG Artur RAPA  
Komendant  
Placówki Straży Granicznej  
w Sławatyczach

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli nt. „Przestrzeganie warunków, trybu i terminów związanych ze zwrotem kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby” zrealizowanej w trybie zwykłym w Placówce Straży Granicznej kat. II w Sławatyczach, z siedzibą przy ul. Włodawskiej 1, 21-515 Sławatycze ujętej w „Rocznym planie kontroli przewidzianych do realizacji przez Wydział Kontroli i AW Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w 2015 r.”<sup>1</sup>

Kontrolę na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przeprowadził w terminie od 27 maja do 17 lipca 2015 r. zespół kontrolny w składzie:

Kierownik zespołu: st. chor. SG Katarzyna STEĆ – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego NOSG – Upoważnienie nr 14/2015 z dnia 27 maja 2015 r., przedłużone do dnia 31 lipca 2015 r.<sup>2</sup>

członkowie zespołu:

- por. SG Magdalena JURAK – starszy specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego NOSG – Upoważnienie nr 15/2015 z dnia 27 maja 2015 r., przedłużone do dnia 31 lipca 2015 r.<sup>3</sup>
- st. chor. SG Karolina MARTYNIUK – IWKO – specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego NOSG – Upoważnienie nr 16/2015 z dnia 27 maja 2015 r., przedłużone do dnia 31 lipca 2015 r.<sup>4</sup>

Czynności kontrolne w siedzibie jednostki kontrolowanej przeprowadzono w dniu 02 czerwca 2015 r. W dniach 11 - 12 czerwca; 29 czerwca - 08 lipca; 15 - 20 lipca; 03 - 17 sierpnia 2015 r. w siedzibie kierownika jednostki kontrolującej, w pomieszczeniach Wydziału Kontroli i AW.

<sup>1</sup> Nr 11350/14 z 03.12.2014 r. l.p. 3

<sup>2</sup> Akta kontroli, dowód nr 3.

<sup>3</sup> Akta kontroli, dowód nr 4.

<sup>4</sup> Akta kontroli, dowód nr 5.

Funkcje kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą pełnił: pplk SG Artur RAPA.

Bezpośrednim przełożonym wyżej wymienionego był Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Placówki Straży Granicznej w Sławatyczach wg opisu nr NA-SŁ-13/13, poz. 2/15.

#### **I. Zakres kontroli.**

##### **1. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie:**

- podstaw prawnych udzielania zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby,
- poprawności sporządzania wniosków o zwrot kosztów dojazdu,
- właściwości osoby potwierdzającej wniosek,
- ewidencji czasu służby funkcjonariuszy korzystających ze zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby.

##### **2. Kontrolą objęto okres od 01 września 2014 r. do 28 lutego 2015 r.**

**II. Cel kontroli:** ocena, czy zagadnienia objęte jej zakresem realizowane są zgodnie z przepisami w zakresie prawidłowości wnioskowania dodatkowego wynagrodzenia z tytułu zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby. Realizacja powyższego celu ogólnego wymagała dokonania oceny prawidłowości oraz kompletności sporządzania i prowadzenia dokumentacji służbowej w kontrolowanej Placówce Straży Granicznej, a także jej zgodność z obowiązującymi przepisami, w tym w szczególności:

- 1) rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 września 2005 r. w *sprawie warunków, trybu oraz terminów zwrotu funkcjonariuszowi Straży Granicznej kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby* (Dz. U. z 2005 r., Nr 197, poz. 1641)<sup>5</sup>;
- 2) rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 10 czerwca 2009 r. w *sprawie rozkładu czasu służby funkcjonariuszy Straży Granicznej* (Dz. U. z 2009 r., nr 95, poz. 794, z późn. zm.).<sup>6</sup>

Sprawdzeniu została poddana legalność, celowość i rzetelność dokumentów będących podstawą zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby i prowadzonej ewidencji czasu służby funkcjonariuszy, a także formy i poziom realizowanego nadzoru służbowego. Celem kontroli było również ujawnienie ewentualnych nieprawidłowości, przyczyn ich powstania, zakresu, skutków oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie.

#### **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 negatywną.<sup>7</sup>

Dla osiągnięcia zamierzonego celu, na podstawie przyjętej próby kontroli poddane zostały wnioski, w oparciu o które dokonano zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia

<sup>5</sup> Zwanym dalej rozporządzeniem z dnia 19 września 2005 r.

<sup>6</sup> Zwanym dalej rozporządzeniem z dnia 10 czerwca 2009 r.

<sup>7</sup> Wprowadzenie do kontroli z administracji rządowej – *Metody i techniki kontroli* – str. 49

służby w okresie objętym kontrolą; prowadzona ewidencja czasu służby dotycząca funkcjonariuszy, którym dokonano zwrotu kosztów dojazdu wg kolejności funkcjonariuszy wskazanej w tabelarycznym zestawieniu przekazanym przez WTiZ.<sup>8</sup> Typowanie dokumentacji odbywało się w sposób losowy z zachowaniem systematyki (pierwszy element dobrany został losowo, a każdy kolejny z zachowaniem jednakowego odstępu do poprzedniego).<sup>9</sup>

Analizie została poddana również dokumentacja odnosząca się do struktury organizacyjnej jednostki kontrolowanej (dokumentacja organizacyjno - funkcjonalna) w postaci decyzji czasu służby – wydanej przez Komendanta PSG w Sławatyczach; wewnętrznego podziału zadań, właściwości potwierdzających prawdziwość informacji zawartych w wykazach jako bezpośredni przełożeni.

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji, wyjaśnień, dokumentów udostępnionych kontrolerom oraz dokumentacji sporządzonej na ich podstawie.

Ocena wynika z ustaleń stanu faktycznego dokonanych w znajdującej się w terytorialnym zasięgu działania Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej-Placówce Straży Granicznej kat. II w Sławatyczach<sup>10</sup>, którą kieruje Komendant Placówki Straży Granicznej w Sławatyczach posiadający status terenowego organu Straży Granicznej.

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

**1. Kompletność sporządzonych wniosków o zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby pod kątem elementów określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r.**

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą liczba funkcjonariuszy pełniących służbę w PSG w Sławatyczach posiadających możliwość i uprawnienie do skorzystania ze zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby, wynosiła 76.<sup>11</sup>

Kontrolą wg przyjętej próby objęto 65 funkcjonariuszy Placówki SG w Sławatyczach, którym w okresie objętym kontrolą dokonano zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby. Rezultatem powyższego było sprawdzenie 198 wniosków o zwrot kosztów dojazdu.<sup>12</sup>

Zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r. zwrotu kosztów dojazdu dokonano na pisemny wniosek funkcjonariusza.

Potwierdzono, że wszystkie skontrolowane wnioski zawierały następujące elementy:

<sup>8</sup> Akta kontroli, dowód nr 11.

<sup>9</sup> Szczegółowy wykaz funkcjonariuszy Placówki SG w Sławatyczach, których wnioski zostały poddane kontroli - Akta kontroli, dowód nr 14.

<sup>10</sup> § 21 pkt 13 regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 45 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 11 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej imienia 27 Wołyńskiej Dywizji Armii Krajowej z siedzibą w Chełmie (Dz. Urz. KGSG z 2014 r., poz. 63, ze zm.).

<sup>11</sup> Akta kontroli, dowód nr 11.

<sup>12</sup> Akta kontroli, dowód nr 14.

stopień, imię i nazwisko funkcjonariusza, miejsce pełnienia służby, nr telefonu służbowego, miejsce zamieszkania (adres), nazwę miasta, za który funkcjonariusz składał wniosek, nazwę miejscowości zamieszkania, nazwę miejscowości pełnienia służby, najkrótszą odległość drogi publicznej od granicy miejscowości zamieszkania do granicy administracyjnej miejscowości pełnienia służby, datę sporządzenia wniosku oraz podpis funkcjonariusza.

Poddane kontroli wnioski były zgodne z załącznikiem nr 1 rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r.

W kontrolowanych wnioskach o zwrot kosztów dojazdu, o których mowa powyżej, w 51 przypadkach stwierdzono rozbieżności w ilości kilometrów, wskazywanych przez funkcjonariuszy dojeżdżających do miejsca pełnienia służby prywatnym pojazdem mechanicznym.<sup>13</sup>

W związku z powyższym zwrócono się do funkcjonariuszy o wyjaśnienie przyczyn wpisywania we wnioskach o zwrot kosztu dojazdu niewłaściwej ilości kilometrów, która określała najkrótszą odległość drogą publiczną od granicy miejscowości zamieszkania do granicy administracyjnej miejscowości pełnienia służby.<sup>14</sup> W przedłożonych wyjaśnieniach funkcjonariusze jako przyczynę wpisywania niewłaściwej ilości kilometrów wskazywali m.in.: powody niedopatrzenia, braku wiedzy, pomyłki, aktualizacji granic administracyjnych oraz dokonywania pomiaru za pomocą licznika samochodowego (mierzenie od granic administracyjnych obu miejscowości).<sup>15</sup>

Dodatkowe ustalenia wykazały, że wnioski o zwrot kosztów dojazdu składane przez funkcjonariuszy na bieżąco były weryfikowane przez pracownika Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia odpowiedzialnego za naliczanie zwrotu kosztów dojazdu. W przypadku występowania różnic w odległościach mających wpływ na wysokość świadczenia, wnioski rozliczane były według odległości ustalonej na podstawie programu „nawigator Professional”.<sup>16</sup>

W związku z powyższym wpisane przez funkcjonariuszy niewłaściwe ilości kilometrów ostatecznie pozostały bez wpływu na wysokość wypłaconego świadczenia z tytułu zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby.

Stwierdzone rozbieżności w ocenie zespołu kontrolnego stanowią uchybienia o charakterze formalnym, które ostatecznie nie przyniosły negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności podmiotu kontrolowanego. Z uwagi jednak na powtarzalność uchybień - badany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

## **2. Prawidłowość sporządzonych wniosków pod względem właściwego zaznaczania wykazu dni pełnienia służby.**

Jak ustalono wszyscy funkcjonariusze z Placówki Straży Granicznej w Sławatyczach, którzy ubiegali się o zwrot kosztów dojazdu, złożyli wnioski za przejazd prywatnym pojazdem mechanicznym.<sup>17</sup> Dokumentem potwierdzającym poniesienie kosztów przez

<sup>13</sup> Akta kontroli, dowód nr 14, 16.

<sup>14</sup> Akta kontroli, dowód nr 21, 23, 24.

<sup>15</sup> Akta kontroli, dowód nr 25-27.

<sup>16</sup> Akta kontroli, dowód nr 16.

<sup>17</sup> Akta kontroli, dowód nr 14.

funkcjonariusza były sporządzone wykazy dni pełnienia służby, potwierdzone przez bezpośredniego przełożonego.

Wszystkie skontrolowane wykazy dni pełnienia służby zawierały następujące elementy: stopień, imię i nazwisko, miejsce pełnienia służby, nr telefonu służbowego, miejsce zamieszkania (adres), nazwę miesiąca w którym funkcjonariusz pełnił służby, wykaz dni do zaznaczania, w którym funkcjonariusz pełnił służbę, nie pełnił służby, datę sporządzenia wykazu. Wspomniane dokumenty zostały podpisane przez funkcjonariusza oraz potwierdzone przez bezpośredniego przełożonego.

Powyższe było zgodne z § 3 ust. 1 i 4 pkt 2 rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r.

W miesięcznych wykazach dni pełnienia służby stwierdzono ponadto, że zawierały niezbędne dane, z uwzględnieniem przyjętego kryterium przyznawania dodatkowego wynagrodzenia. Czas pełnienia służby był ewidencjonowany w sposób umożliwiający ustalenie prawidłowej podstawy wynagrodzenia.

Wyżej opisane wykazy, zgodnie z § 4 rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r., upoważniały do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia za każdy miesiąc, nie wcześniej niż w najbliższym terminie wypłaty uposażenia funkcjonariusza i nie później jednak, niż w kolejnym terminie tego uposażenia.

Zgodnie z § 3 ust. 1 i 3 rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r. o zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby funkcjonariusz występuje drogą służbową z pisemnym wnioskiem do bezpośredniego przełożonego (...). Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że zaznaczone przez funkcjonariuszy dni pełnienia służby nie odzwierciedlały faktycznych dni dojazdu do służby w poniższych 29 przypadkach:

1. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]
- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *grudzień* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]

2. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *wrzesień* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Wsparcia Specjalistycznego Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]

3. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *wrzesień* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Wsparcia Specjalistycznego Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]

4. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Wsparcia Specjalistycznego Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]

5. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *wrzesień* potwierdzony przez Komendanta PSG w Sławatyczach [REDAKTOWANE]

6. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Wsparcia Specjalistycznego Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]

7. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *grudzień* potwierdzony przez Kierownika [REDAKTOWANE]

Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDACTED]

8. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *październik* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *luty* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDACTED]

9. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *styczeń* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDACTED]

10. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *grudzień* potwierdzony przez Zastępcę Komendanta PSG w Sławatyczach [REDACTED]

11. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *październik* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Organizacji Służby Grupy Granicznej [REDACTED]

12. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *wrzesień* potwierdzony przez Kierownika do Spraw Cudzoziemców [REDACTED]

13. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *wrzesień* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDACTED]

14. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *wrzesień* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *grudzień* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDACTED]

15. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *wrzesień* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Kontroli Ruchu Granicznego [REDACTED]

16. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *wrzesień* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *październik* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDACTED]

17. [REDACTED]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *styczeń* potwierdzony przez Zastępcę Komendanta PSG w Sławatyczach [REDACTED]

[REDAKOWANE]  
- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *październik* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Organizacji Służby Grupy Granicznej [REDAKOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Organizacji Służby Grupy Granicznej [REDAKOWANE]

19. [REDAKOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *październik* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDAKOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDAKOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *grudzień* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDAKOWANE].<sup>18</sup>

W związku z powyższym zwrócono się do bezpośrednich przełożonych o wyjaśnienie powodów potwierdzania prawdziwości informacji zawartych we wnioskach złożonych przez funkcjonariuszy, którzy we wnioskach nie odzwierciedlali faktycznych dni dojazdu do służby.<sup>19</sup>

W przedłożonych wyjaśnieniach osoby potwierdzające prawdziwość informacji, fakt potwierdzania dokumentów pomimo niewłaściwych danych tłumaczyli tym, iż w ich ocenie funkcjonariusze zaznaczali prawidłowo dni pełnienia służby, ponieważ były one zgodne ze stanem faktycznym tj. rzeczywistym pełnieniem służby przez funkcjonariusza. Za główny powód stwierdzonych nieprawidłowości wskazywali niewłaściwą interpretację treści wzoru wniosku zawartego w rozporządzeniu z dnia 19 września 2005 r. W opinii przedkładających wyjaśnienia Załącznik nr 2 tego rozporządzenia ściśle wskazuje, że należy w tabeli wskazać wykaz dni pełnienia służby, natomiast § 3 ust 4 pkt. 2 ww. rozporządzenia określa, że dokumentem potwierdzającym poniesienie kosztów dojazdu przez funkcjonariusza jest właśnie potwierdzony przez przełożonego wykaz dni pełnienia służby. Jednocześnie niewłaściwa interpretacja i postępowanie funkcjonariuszy sporządzających wykazy oraz ich samych jako właściwych do potwierdzania danych w nich zawartych wg. ww. było zgodne z aktualnym stanem prawnym.<sup>20</sup>

Ze względu na fakt odejścia ze służby z dniem 03 lutego 2015 r. Kierownika Zespołu Organizacji Służby Granicznej [REDAKOWANE] oraz Kierownika Grupy Granicznej [REDAKOWANE] z dniem 25 lutego 2015 r. od funkcjonariuszy nie odebrano wyjaśnień.

Stosowne wyjaśnienia, na potrzeby kontroli złożyli również funkcjonariusze składający wnioski. W treści wyjaśnień funkcjonariusze stwierdzili, że powodem wskazania dwóch dni na przełomie służby był spowodowany tym, iż nie chcąc poświadczyc nieprawdy zaznaczali zgodnie z sentencją we wniosku faktyczne dni pełnienia służby.<sup>21</sup>

Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r. funkcjonariuszowi przysługuje zwrot kosztów dojazdu do miejscowości pełnienia służby w wysokości ceny miesięcznego biletu:miennego na przejazd w klasie drugiej pociągu

<sup>18</sup> Akta kontroli, dowód nr 14.

<sup>19</sup> Akta kontroli, dowód nr 25, 26.

<sup>20</sup> Akta kontroli, dowód nr 25, 27.

<sup>21</sup> Akta kontroli, dowód nr 22, 25, 27.

osobowego lub miesięcznego biletu imiennego na przejazd autobusem, o ile z miejscowości pobliskiej nie ma połączenia kolejowego.

W 29 opisanych wyżej przypadkach zaznaczanie m.in.: siedmiu, sześciu, pięciu, czterech, trzech, dwóch czy jednego dnia służby więcej niż wynikało to ze stanu faktycznego nie spowodowało niezasadnego wydatkowania środków budżetowych, ponieważ funkcjonariusze otrzymali zwrot środków finansowych tylko do wysokości ceny biletu miesięcznego. Nie zmienia to jednak faktu, że wykazy dni pełnienia służby ww. funkcjonariusze wypełnili nierzetelnie i niezgodnie z prawdą. Za powstałą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi funkcjonariusz wypełniający wniosek o zwrot kosztów dojazdu oraz osoba potwierdzająca prawdziwość informacji w nim zawartych.

Ponadto na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w 6 przypadkach dokonano nadpłaty wynagrodzenia z tytułu zwrotu kosztów dojazdu tj.:

1. [REDAKTOWANE] wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Organizacji Służby Grupy Granicznej [REDAKTOWANE] w trakcie analizy stwierdzono, że funkcjonariusz oznaczył 13 rubryk z dniami pełnienia służby podczas gdy dni dojazdu do służby było 11. Wynagrodzenie zawyżono o kwotę 2,20 zł<sup>22</sup>;
2. [REDAKTOWANE] wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *październik* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Wsparcia Specjalistycznego Grupy Granicznej [REDAKTOWANE] w trakcie analizy stwierdzono, że funkcjonariusz oznaczył 16 rubryk z dniami pełnienia służby podczas gdy dni dojazdu do służby było 11. Wynagrodzenie zawyżono o kwotę 6,80 zł<sup>23</sup>;
3. [REDAKTOWANE]:
  - wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *październik* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Organizacji Służby Grupy Granicznej [REDAKTOWANE] w trakcie analizy stwierdzono, że funkcjonariusz oznaczył 9 rubryk z dniami pełnienia służby podczas gdy dni dojazdu do służby było 6. Wynagrodzenie zawyżono o kwotę 45,60 zł<sup>24</sup>;
  - wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *listopad* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Organizacji Służby Grupy Granicznej [REDAKTOWANE] w trakcie analizy stwierdzono, że funkcjonariusz oznaczył 10 rubryk z dniami pełnienia służby podczas gdy dni dojazdu do służby było 7. Wynagrodzenie zawyżono o kwotę 45,60 zł<sup>25</sup>;
  - wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *grudzień* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Organizacji Służby Grupy Granicznej [REDAKTOWANE] w trakcie analizy stwierdzono, że funkcjonariusz oznaczył 10 rubryk z dniami pełnienia służby podczas gdy dni dojazdu do służby było 7. Wynagrodzenie zawyżono o kwotę 45,60 zł<sup>26</sup>;
4. [REDAKTOWANE] wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc

<sup>22</sup> Akta kontroli, dowód nr 14, 18.

<sup>23</sup> Akta kontroli, dowód nr 14, 18.

<sup>24</sup> Akta kontroli, dowód nr 14, 18.

<sup>25</sup> Akta kontroli, dowód nr 14, 18.

<sup>26</sup> Akta kontroli, dowód nr 14, 18.



wrzesień potwierdzony przez Kierownika Zespołu Wsparcia Specjalistycznego Grupy Granicznej [REDAKTOWANE] w trakcie analizy stwierdzono, że funkcjonariusz oznaczył 8 rubryk z dniami pełnienia służby podczas gdy dni dojazdu do służby było 6. Wynagrodzenie zawyżono o kwotę 30,40 zł<sup>27</sup>;

Wyjaśniając zaistniały stan rzeczy, odnosząc się do ww. wniosków funkcjonariusze w tożsamy sposób wskazali, że w tytule wniosku zamieszczono określenie „Wykaz dni pełnienia służby”, a nie wykaz dni dojazdu do służby. W związku z powyższym zgodnie z prawdą zaznaczyli służby nocne jako dwa dni pełnienia służby.<sup>28</sup> Z uwagi na fakt przebywania na urlopie wypoczynkowym nie odebrano wyjaśnień od [REDAKTOWANE]

Należy wskazać, że ww. wykazy zostały sporządzone przez funkcjonariuszy w sposób nierzetelny. Natomiast potwierdzanie dokumentacji pod kątem prawdziwości danych zawartych w wykazach przez funkcjonariuszy jako bezpośrednich przełożonych stanowi nieprawidłowości skutkujące naruszeniem § 3 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r. Takie działanie może świadczyć o niewłaściwie sprawowanym nadzorze służbowym w kontrolowanym obszarze. Skutkiem takiego działania było wypłacenie na ich podstawie wynagrodzenia w nienależnej wysokości.

Za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą osoby wypełniające wnioski o zwrot kosztów dojazdu oraz osoby potwierdzające prawdziwość danych w nich zawartych.

Zespół kontrolny stwierdził również, że w 7 innych przypadkach funkcjonariusze nie uwzględnili w wykazie stanowiącym podstawę do naliczania zwrotu kosztów dojazdu, dni pełnienia służby, co ustalono na podstawie listy obecności tj.:

1. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *styczeń* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]
- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *luty* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Wsparcia Specjalistycznego Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]

2. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *styczeń* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]

3. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *styczeń* potwierdzony przez Kierownika Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]

4. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *styczeń* potwierdzony przez Zastępcę Komendanta PSG w Sławatyczach [REDAKTOWANE]

5. [REDAKTOWANE]

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *październik* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDAKTOWANE]

<sup>27</sup> Akta kontroli, dowód nr 14; 20.

<sup>28</sup> Akta kontroli, dowód nr 25; 27

6.

- wniosek o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *październik* potwierdzony przez Kierownika Zespołu Granicznego Grupy Granicznej [REDACTED]<sup>29</sup>

Ponadto należy wskazać, że w 3 na 7 przypadków niepoprawne wypełnienie skutkowało zaniżeniem wynagrodzenia przysługującemu funkcjonariuszowi tj.:

- [REDACTED] we wniosku za miesiąc *styczeń* zaniżył wynagrodzenie o kwotę 8,80 zł;

- [REDACTED] we wniosku za miesiąc *styczeń* zaniżył wynagrodzenie o kwotę 37,20 zł.;

- [REDACTED] we wniosku za miesiąc *styczeń* zaniżyła wynagrodzenie o kwotę 6,80 zł.<sup>30</sup>

W pozostałych przypadkach nie spowodowało to niezasadnego wydatkowania środków budżetowych ponieważ funkcjonariusze otrzymali zwrot środków finansowych tylko do wysokości ceny biletu miesięcznego.

Przyczyną niewypłacenia wymienionym świadczenia za te dni był fakt, że funkcjonariusze ci w wykazie dni pełnienia służby nie zaznaczali tych dni jako dnia służby. W kwestii tej ww. wyjaśnili, że było to spowodowane pomyłką i dlatego nie uwzględnili tych dni we wniosku o zwrot kosztów dojazdu.<sup>31</sup>

Wypełniając wykaz dni pełnienia służby funkcjonariusz winien przede wszystkim wypełniać go rzetelnie.

Wskazane w przedmiotowym obszarze nieprawidłowości wymagają podjęcia kroków usprawniających i naprawczych w ramach sprawowanego nadzoru, które zostaną wskazane w zaleceniach pokontrolnych.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia oraz stwierdzone nieprawidłowości, które w 6 przypadkach przyniosły negatywne następstwa w kontrolowanym zakresie, badany obszar oceniono negatywnie.

### 3. Właściwość osoby potwierdzającej informację zawarte we wniosku o zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby.

Zgodnie z treścią § 3 ust. 1 i 3 i ust. 4 pkt 2 rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r. o zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby prywatnym pojazdem mechanicznym funkcjonariusz występuje drogą służbową z pisemnym wnioskiem do bezpośredniego przełożonego, który potwierdza wykaz dni pełnienia służby. Ustalenia kontroli wykazały, że w jednostce kontrolowanej obieg dokumentacji w postaci wykazów dni pełnienia służby odbywał się w sposób niejednorodny. Wspomniana różnorodność polegała na tym, iż na wnioskach stwierdzono podpisy: Komendanta PSG lub jego Zastępców, Kierowników Grup oraz Zespołów. Z uwagi na to, że rozporządzenie z dnia 19 września 2005 r. nie zawiera definicji bezpośredniego przełożonego, zespół kontrolerów posiłkował się definicją bezpośredniego przełożonego zawartą w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 czerwca 2002 r. w sprawie właściwości organów i jednostek organizacyjnych Straży Granicznej w sprawach wynikających ze stosunku służbowego

<sup>29</sup> Akta kontroli, dowód nr 14.

<sup>30</sup> Akta kontroli, dowód nr 18, 20

<sup>31</sup> Akta kontroli, dowód nr 25, 27

funkcjonariuszy Straży Granicznej oraz trybu postępowania w tych sprawach. (Dz. U. z 2002 r. Nr 91, poz. 814). Użyta w przedmiotowym akcie prawnym definicja bezpośredniego przełożonego oznacza osobę zajmującą stanowisko kierownicze bezpośrednio wyższe od stanowiska zajmowanego przez funkcjonariusza, poczynając od stanowiska kierownika sekcji (równorzędnego) (...). W związku z tym, iż w strukturze organizacyjnej kontrolowanego podmiotu nie wymieniono sekcji, a równorzędność stanowisko była możliwa do określenia, wstępnie przyjęto, że właściwym do potwierdzania prawdziwości informacji w powołanym wyżej przepisie winni być Kierownicy Grup PSG w Sławatyczach, a w przypadku stanowisk samodzielnych Komendant PSG.

Z uwagi jednak na wątpliwości oraz w celu rozstrzygnięcia właściwości podmiotu zobowiązanego do potwierdzania prawdziwości danych wykazu dni pełnienia służby oraz nadzoru zwrócono się do Komendanta NOSG z prośbą o spowodowanie wydania opinii prawnej w zakresie wskazania, kto jest właściwy do potwierdzenia danych zawartych w wykazie dni pełnienia służb, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia z dnia 19 września 2005 r. – jako bezpośredni przełożony funkcjonariusza SG w Placówce SG kat. II.<sup>32</sup>

W przedłożonej opinii z dnia 29 lipca 2015 r. Radca Prawny wskazał, że cyt.: „(...) Opiniowane rozporządzenie nie zawiera legalnej definicji pojęcia „bezpośredni przełożony”, podobnie jak ustawa z dnia 12 października 1990r. o Straży Granicznej (Dz. U. z 2014r., poz. 1402, ze zm.), która posługuje się tym sformulowaniem w art. 63. (...). Skoro więc ww. ustawa i rozporządzenie nie podają definicji legalnej pojęcia „bezpośredni przełożony”, w związku z tym dla określenia tego pojęcia należy przyjmować znaczenie nadane mu w języku słownikowym i potocznym, uwzględniając strukturę organizacyjną SG. Tym samym w świetle przepisu § 3 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia za bezpośredniego przełożonego należy uznać osobę zajmującą stanowisko kierownicze bezpośrednio wyższe od stanowiska zajmowanego przez funkcjonariusza. Należy przyjąć, iż gdyby na gruncie rozporządzenia rozumienie pojęcia „bezpośredni przełożony” miało być ograniczone przez wskazanie stanowiska, od którego przełożonego można uznać za bezpośredniego (np. kierownika sekcji), to ustawodawca – podobnie jak uczynił to w odniesieniu do innych rozporządzeń – wprowadziłby odpowiednią definicję do treści rozporządzenia. Na gruncie ww. przepisu rozporządzenia bezpośrednim przełożonym funkcjonariusza zajmującego stanowisko w grupie granicznej PSG kat. II będzie więc kierownik zespołu a nie grupy”.<sup>33</sup>

Potwierdzono, że we wszystkich kontrolowanych przypadkach funkcjonariusze zwracali się z pisemnymi wnioskami (składanymi drogą służbową) do właściwego przełożonego. Zgodnie z panującymi w PSG Sławatyczach zasadami, przyjęto, iż wnioski o zwrot kosztów dojazdu potwierdzone zostały przez podmioty właściwe.<sup>34</sup>

Ponadto weryfikacja przedłożonej do kontroli dokumentacji wykazała, że w 3 wnioskach będących podstawą wypłaty, daty potwierdzenia mogły nastąpić przed datą złożenia wniosku.

Powyższe dotyczyło wniosku:

1. z dnia 31.01.2015 r. – [REDAKOWANE] – o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc styczeń. Wniosek został potwierdzony w dniu 26.01.2015 r.;

<sup>32</sup> Akta kontroli, dowód nr 28.

<sup>33</sup> Akta kontroli, dowód nr 29.

<sup>34</sup> Akta kontroli, dowód nr 14.

2. z dnia 30.09.2014 r. – [REDAKTOWANE] – o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *wrzesień*. Wniosek został potwierdzony w dniu 29.09.2014 r.;

3. z dnia 02.02.2015 r. – [REDAKTOWANE] – o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *styczeń*. Wniosek został potwierdzony w dniu 01.02.2015 r.<sup>35</sup>

W związku z uzasadnioną rozbieżnością dat pomiędzy dniem złożenia wniosku, a datą potwierdzenia informacji uzyskano wyjaśnienie od Komendanta PSG w Sławatyczach, który potwierdził 1 z 3 wniosków. W treści wyjaśnień ppłk SG Artur RAPA stwierdził, że powodem zamieszczenia wcześniejszej daty potwierdzenia wniosku o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc styczeń 2015 r. było błędne ustawienie datownika o czym może świadczyć fakt, iż 01.02.2015 r. była to niedziela i tego dnia nie pełnił służby.<sup>36</sup>

Ze względu na fakt odejścia ze służby z dniem 25 lutego 2015 r. Kierownika Grupy Granicznej - [REDAKTOWANE] od funkcjonariusza nie odebrano wyjaśnień.

Ponadto, w 1 wniosku o zwrot kosztów dojazdu wpisano nieprawidłowo datę potwierdzenia wniosku będącego podstawą wypłaty dodatkowego wynagrodzenia tj.:

- wniosek z dnia 03.02.2015 r. – [REDAKTOWANE] – o zwrot kosztów dojazdu za miesiąc *styczeń*. Wniosek został potwierdzony w dniu 16.02.2016 r.<sup>37</sup>

W związku ze stwierdzoną rozbieżnością dat w złożonym wniosku uzyskano wyjaśnienie od Kierownika Zespołu Wsparcia Specjalistycznego Grupy Granicznej - [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] która zatwierdziła wniosek. W treści wyjaśnienia [REDAKTOWANE] stwierdziła, że była to pomyłka pisarska.<sup>38</sup>

Stwierdzone wyżej przypadki potwierdzania wniosków przez bezpośrednich przełożonych z niewłaściwą datą złożenia wniosku stanowią uchybienia, które nie miały negatywnego wpływu na działalność kontrolowanego podmiotu w zakresie objętym kontrolą.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia oraz uchybienia, które nie przyniosły negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności podmiotu kontrolowanego badany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

#### IV. Wnioski i zalecenia:

W celu wyeliminowania przyczyn stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich powstania w przyszłości, polecam:

1. Bezwzględnie przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 września 2005 r. w sprawie warunków, trybu oraz terminów zwrotu funkcjonariuszowi Straży Granicznej kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby oraz wzmocnić nadzór nad sporządzeniem przez funkcjonariuszy Wniosków o zwrot kosztów dojazdu oraz potwierdzaniem prawdziwości danych w nim zawartych.
2. Podjąć działania zmierzające do skorygowania nieprawidłowej wysokości

<sup>35</sup> Akta kontroli, dowód nr 14.

<sup>36</sup> Akta kontroli, dowód nr 25.

<sup>37</sup> Akta kontroli, dowód nr 14.

<sup>38</sup> Akta kontroli, dowód nr 25.

wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia, poprzez dokonanie korekt *Wniosków o zwrot kosztów dojazdu*, zgodnie z fatycznymi dniami dojazdu do miejsca pełnienia służby.

3. Opracować wewnętrzny mechanizm weryfikacji prawdziwości informacji zawartych we wnioskach o zwrot kosztów dojazdu złożonych przez funkcjonariuszy.
4. Wzmocnić nadzór nad wypełnianiem wniosków o zwrot kosztów dojazdu – wykaz dni pełnienia służby stanowiącego podstawę do naliczania zwrotu kosztów za dojazd do miejsca pełnienia służby.
5. Ustalenia kontroli zawarte w niniejszym wystąpieniu wykorzystać w działalności służbowej w ramach sprawowania nadzoru nad podległymi funkcjonariuszami oraz w działalności szkoleniowej, w celu uniknięcia w przyszłości podobnych uchybień i nieprawidłowości.

**V. Pisemną informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień należy przedłożyć w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli i AW.**

**VI. Zgodnie z treścią art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.**

**VII. Wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 1 jest przeznaczony dla kierownika jednostki kontrolowanej.**

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:

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

Wykonano w 2 egzemplarzach  
Egz. nr 1 – Komendant Placówki SG w Sławatyczach  
Egz. nr 2 – a/a.  
Sporządził i wykonał: zespół kontrolerów tel. 6655313  
Dnia: 10.09.2015r.

Komunikat zgodny z udostępnieniem w BIP po anonimizacji.  
Podatnik 84 ul. 1 Długa KROKO nr 75 z dn. 05.06.2014 r. w sprawie  
udostępnienia informacji publicznej przez nadbużański oddział  
stronicy granicznej.

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

12/10 2015  
płk SG