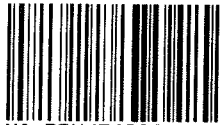




KOMENDANT  
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej  
im. 27 Wołyńskiej Dywizji Armii Krajowej

Chełm, dnia 04. listopada 2021 r.

Egz. nr ...2...



NA RPW/74988/2021 P  
Data: 2021-11-04

Pan mjr SG Jarosław BUDZYŃSKI

KOMENDANT  
Placówki Straży Granicznej  
we Włodawie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli nt. „Wydatkowanie środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich”, zrealizowanej w trybie zwykłym w Placówce Straży Granicznej we Włodawie im. gen. Nikodema Sulika, 22-200 Włodawa, ul. Saperów 1. Kontrola została ujęta w Planie kontroli Wydziału Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2021.<sup>1</sup> Kontrolę na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) przeprowadził, w terminie od 22 lipca 2021 r. do 17 września 2021 r.,<sup>2</sup> zespół kontrolerów w składzie:<sup>3</sup>

- 1) **st. chor. szt. SG Karolina MARTYNIUK – IWKO** – st. specjalista Wydziału Kontroli – Upoważnienie nr 15/2021 z dnia 19 lipca 2021 r. – kierownik zespołu kontrolerów;
- 2) **chor. szt. SG Katarzyna STEĆ** – st. specjalista Wydziału Kontroli – Upoważnienie nr 16/2021 z dnia 19 lipca 2021 r.

Z uwagi na potrzebę zachowania zasad reżimu sanitarnego kontrola prowadzona była w sposób zdalny w oparciu o pozyskane materiały i informacje z jednostki kontrolowanej, Wydziału Kadr i Szkolenia, Pionu Głównego Księgowego oraz dane sytemu CBD SG SWK Kadry. Czynności kontrolne, w terminie kontroli, realizowano w wybranych dniach roboczych w pomieszczeniach służbowych komórki ds. kontroli oraz Wydziału Kadr i Szkolenia Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej.<sup>4</sup>

Funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą pełnił mjr SG Jarosław BUDZYŃSKI. Bezpośrednim przełożonym ww. był Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce kontroli Placówki Straży Granicznej we Włodawie - wg Rdet Nr NA-WŁ-3/14 (RWD 56/59/19), poz. 2/2021, str. 8.

<sup>1</sup> Kontrola wynika z „Rocznego planu kontroli do realizacji przez Wydział Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w 2021 roku”, z dnia 24.11.2020 r. (RPW/69756/2020) – l.p. 9 planu

<sup>2</sup> Termin kontroli początkowo obejmował datę 31.08.2021 r., z uwagi jednak na nieprzewidziane wcześniej okoliczności służbowe, został przedłużony przez kierownika jednostki kontrolującej do dnia 17.09.2021 r.

<sup>3</sup> Akta kontroli, dowód nr 4-8.

<sup>4</sup> Z uwagi na ogłoszony i obowiązujący w kraju stan epidemii, w trakcie czynności kontrolnych wykorzystano wskazówki pracy zdalnej wynikające z przygotowanego przez Centrum Oceny Administracji KPRM Poradnika kontroli zdalnej (ograniczenie czynności w siedzibie podmiotu kontrolowanego oraz minimalizacja bezpośredniego kontaktu z pracownikami komórki). Pismo Departamentu Kontroli i Nadzoru MSWiA z dnia 21.05.2020 r. (DKiN-090-2/2020). Przerwy w realizacji czynności kontrolnych 16.08.-3.09.2021 r., 20.09.-15.10.2021 r. (podróż służbowa kierownika zespołu kontrolerów).

## **I. Zakres kontroli.**

Zakres kontroli związany był z potrzebą sprawdzenia poziomu prawidłowości oraz terminowości realizacji obowiązków wynikających z obowiązujących przepisów i procedur związanych z wydatkowaniem środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich w jednostce kontrolowanej. Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

- 1) sprawdzenie rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych przyjętych w jednostce kontrolowanej w zakresie objętym tematem kontroli oraz przyjętych form sprawowanego nadzoru służbowego;
- 2) sprawdzenie legalności, rzetelności oraz terminowości realizacji zadań wynikających z obowiązujących aktów prawnych, w tym wewnętrznych w zakresie procedur związanych z wydatkowaniem środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich.

Kontrolą objęto okres 1.10 – 31.12.2020 r. i 1.01.-31.03.2021 r.<sup>5</sup>

## **II. Cel kontroli.**

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadań związanych z wydatkowaniem środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich w Placówce SG we Włodawie. Przedmiotowa ocena działalności jednostki kontrolowanej, zgodnie z przyjętym celem kontroli, dokonana została na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli w zakresie legalności i rzetelności prowadzenia dokumentacji służbowej, wymaganej w szczególności przepisami:

- 1) ustawy z dnia 12 października 1990 r. *o Straży Granicznej* (t.j. Dz. U. z 2021 r., 1486, z późn. zm.);<sup>6</sup>
- 2) decyzji nr 25 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 9 lutego 2015 r. *w sprawie obiegu i kontroli formalnej dokumentów dotyczących przebywania funkcjonariuszy Straży Granicznej na zwolnieniu lekarskim* (Dz. Urz. KGSG z 2015 r., poz. 13, z późn. zm.);
- 3) decyzji nr 126 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 zwolnieniach lekarskich* (Dz. Urz. KGSG z 2014 r., poz. 98, z późn. zm.).

Celem kontroli w przypadku ujawnienia nieprawidłowości, było także ustalenie przyczyn ich powstania, zakresu, skutków oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie, jak również zebranie informacji przydatnych do podejmowania decyzji i formułowania zaleceń zmierzających do ich wyeliminowania oraz usprawnienia funkcjonowania badanego obszaru.

## **III. Ocena skontrolowanej działalności.**

Czynności kontrolne realizowano stosując kryteria legalności i rzetelności. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację udostępnioną kontrolerom przez kierownika jednostki kontrolowanej, zestawienia, przekazane informacje, wyjaśnienia oraz sporządzone wykazy i notatki służbowe.

Dla osiągnięcia zamierzonego celu kontroli, sprawdzeniu poddano 100% dokumentacji związanej z wydatkowaniem środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, sporządzonej w okresie objętym kontrolą (dotyczy również środków finansowych za zwolnienia lekarskie, na których funkcjonariusze przebywali przed 1.10.2020 r., a podlegających rozdziałowi w okresie objętym kontrolą). Sprawdzeniu podlegały również dokumenty obejmujące przyjęte rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne: wewnętrzny podział zadań, szczegółowe zakresy obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy kontrolowanej jednostki

<sup>5</sup> Wpływ na wybór okresu kontroli miała skala zwolnień lekarskich funkcjonariuszy PSG we Włodawie, na którą wpłynęły absencje związane z zakażeniem wirusem COVID-19 czy konieczność odbywania kwarantanny/izolacji domowej.

<sup>6</sup> Zwana dalej ustawą o SG. W okresie objętym kontrolą t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 305 z późn. zm.

organizacyjnej, upoważnienia, w tym rozwiązania wewnętrzne. Ocenie, zgodnie z przyjętym zakresem przedmiotowym kontroli, podlegał także poziom i przyjęte formy oraz metody sprawowania nadzoru służbowego nad realizacją zadań w zakresie objętym kontrolą.

Uzyskane dane zostały porównane z ewidencją i dokumentacją kadrową (dane systemu FT-7 Kadry – raport obejmujący podstawę prawną absencji funkcjonariuszy/ewidencja zwolnień lekarskich prowadzona w Placówce SG/indywidualne wnioski o przyznanie nagród uznaniowych) oraz z dokumentacją zawartą w systemie CBD SG SWK w zakresie porównania zgromadzonych danych z listami obecności funkcjonariuszy, którzy przebywali na zwolnieniach lekarskich oraz tych którzy otrzymali nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań w zastępstwie funkcjonariuszy. W celu zapewnienia kompleksowości kontroli, dane zgromadzone w trakcie kontroli, zostały porównane z zestawieniami kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy Placówki SG we Włodawie, rozdysponowanych w okresie objętym kontrolą.

Ocenę końcową kontrolowanej działalności sporządzono w oparciu o wskazane powyżej kryteria, okres i zakres kontroli, przyjęte mierniki oraz oceny cząstkowe przy uwzględnieniu charakteru, przyczyn i następstw stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, na podstawie czterostopniowej skali ocen obejmującej: ocenę pozytywną, ocenę pozytywną z uchybieniami, pozytywną z nieprawidłowościami i negatywną.<sup>7</sup>

**OGÓLNA OCENA (końcowa):** na podstawie ustaleń dokonanych w ramach poszczególnych obszarów kontrolowanej problematyki, uwzględniając przyjęte kryteria i mierniki kontroli, realizację zadań objętych zakresem kontroli oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.<sup>8</sup>

Ocena wynika z ustaleń stanu faktycznego dokonanych w znajdującej się w terytorialnym zasięgu działania Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej – Placówki Straży Granicznej kat. III we Włodawie im. gen. Nikodema Sulika, którą kieruje posiadający status terenowego organu Straży Granicznej Komendant Placówki Straży Granicznej we Włodawie.<sup>9</sup>

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

### **1) Rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne przyjęte w jednostce kontrolowanej w zakresie objętym tematem kontroli oraz przyjęte formy sprawowanego nadzoru służbowego.**

W ramach badanego obszaru, zespół kontrolerów dokonał szczegółowej analizy i weryfikacji przyjętych w jednostce kontrolowanej rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych w zakresie związanym z tematem, zakresem i celem kontroli. Dla osiągnięcia zamierzonego celu kontroli, sprawdzeniu poddano całość dostępnej dokumentacji służbowej odnoszącej się do rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych uwzględniających realizację zadań wyszczególnionych w temacie kontroli, które stosowano w okresie objętym kontrolą, tj. 1.10.2020 r.-31.03.2021 r.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w przedmiotowym obszarze został zawarty w treści notatki służbowej z dokonanych ustaleń z dnia 4.08.2021 r. (RPW/60744/2021).<sup>10</sup>

Zgodnie z treścią zarządzenia nr 119 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 2 grudnia 2016 r. 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 (Dz. Urz. KGSG z 2016 r., poz. 108, z późn. zm.): Komendanci placówek i dywizjonów wykonują swoje zadania przy pomocy podległych im urzędów, na podstawie i w sposób określony w ustawie oraz innych ustawach, przepisach wykonawczych do tych ustaw,

<sup>7</sup> Wprowadzenie do kontroli w administracji rządowej – Warszawa, marzec 2012 r., str. 62.

<sup>8</sup> W czterostopniowej skali ocen przyjmuje się, że ocena pozytywna z uchybieniami ma zastosowanie wówczas gdy w toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, ale uchybenia mają charakter powtarzalny lub występują w znaczącej liczbie.

<sup>9</sup> § 21 pkt 4 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>10</sup> Akta kontroli, dowód nr 18.

umowach międzynarodowych, przepisach prawa Unii Europejskiej, przepisach prawa miejscowego, a także w zarządzeniach, decyzjach, regulaminach, wytycznych, instrukcjach i poleceniach Komendanta Głównego Straży Granicznej, decyzjach, wytycznych, instrukcjach, poleceniach i zaleceniach kierowników komórek organizacyjnych Komendy Głównej Straży Granicznej, w zakresie ich właściwości, oraz w decyzjach, wytycznych, instrukcjach, poleceniach i zaleceniach właściwych komendantów oddziałów.<sup>11</sup> Do zadań Komendanta Placówki SG m.in. należy planowanie podległych funkcjonariuszy do pełnienia służby granicznej oraz możliwość wyznaczania ich do pełnienia dyżuru domowego i sprawowanie nadzoru nad realizacją obowiązków i uprawnień przez funkcjonariuszy i pracowników Straży Granicznej, określonych w ich szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień.<sup>12</sup>

Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Komendanta Placówki SG we Włodawie został określony w załączniku nr 31 do decyzji nr 23 Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie określenia właściwości zastępców Komendanta Oddziału i głównego księgowego oraz wprowadzenia szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień zastępców Komendanta Oddziału, głównego księgowego, kierowników komórek organizacyjnych, komendantów placówek, rzecznika prasowego, inspektora do spraw przeciwpożarowych WK, osób zatrudnionych w Zespole do spraw BHP/S WK, a także osób zajmujących stanowiska w zespole stanowisk samodzielnych (ze zm.). Zgodnie z treścią ww. załącznika Komendant PSG we Włodawie podlega bezpośrednio Komendantowi Oddziału, a w ramach nadzoru służbowego Zastępcom Komendanta Oddziału w zakresie ich właściwości. Jest przełożonym funkcjonariuszy i pracowników Placówki. Odpowiada za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami realizację zadań wykonywanych przez funkcjonariuszy i pracowników Placówki. Do szczegółowego zakresu obowiązków Komendanta PSG we Włodawie w ramach obowiązków określonych w ust. 2 należy m.in. racjonalne wykorzystanie podległych funkcjonariuszy do pełnienia służby granicznej i wyznaczenia ich do pełnienia dyżuru domowego zgodnie z rozporządzeniem (...); nadzór nad realizacją zakresu obowiązków i uprawnień, określonych dla funkcjonariuszy i pracowników; kierowanie pełnieniem służby granicznej przez podległych funkcjonariuszy, a w szczególności: planowanie i organizowanie służby granicznej na podstawie i w sposób określony w przepisach, w tym decyzjach, instrukcjach i wytycznych (...).<sup>13</sup> W celu zapewnienia sprawnej realizacji obowiązków określonych w ust. 2 Komendant PSG we Włodawie posiada uprawnienia m.in. do przedstawiania Komendantowi Oddziału propozycji kadrowych oraz innych wniosków mających wpływ na przebieg służby w podległej granicznej jednostce organizacyjnej.<sup>14</sup>

W okresie objętym kontrolą, zadania poszczególnych komórek występujących w ramach struktury organizacyjnej jednostki kontrolowanej, znalazły odzwierciedlenie w ustalonych przez Komendanta Placówki SG we Włodawie „Wewnętrznym podziale zadań Placówki SG we Włodawie” z dnia 27.05.2020 r., zatwierdzonym przez Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w dniu 10.06.2020 r.<sup>15</sup>

W przedstawionym zespołowi kontrolerów dokumencie, w postaci ustalonego podziału zadań, zespół kontrolerów stwierdził brak jednoznacznie sformułowanych zapisów wskazujących na realizację zadań związanych z kontrolowaną tematyką. Zgodnie jednak z ogólnymi postanowieniami, wewnętrzny podział zadań w pozostałym zakresie wskazywał, że funkcjonariusze i pracownicy Placówki SG we Włodawie wykonują obowiązki i korzystają z uprawnień zgodnie ze szczegółowymi zakresami obowiązków i uprawnień na zajmowanych stanowiskach służbowych.

W ramach sprawowanego nadzoru służbowego zadania sporządzania i analizy wniosków na nagrody uznaniowe za zastępstwo funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich – po otrzymaniu wykazu środków finansowych do rozdziału – przez Komendanta

<sup>11</sup> Zgodnie z § 3 ust. 2.

<sup>12</sup> Zgodnie z § 8 pkt 4 i 27.

<sup>13</sup> ust. 2 - pkt 5, 59-60.

<sup>14</sup> ust. 3 pkt 4.

<sup>15</sup> Akta kontroli, dowód nr 2 str. 3-7.

30

Placówki SG we Włodawie zostały przypisane Kierownikowi Zespołu Służby Granicznej Placówki SG we Włodawie. Do obowiązków ww. należało również przyjmowanie i dokonywanie wstępnej kontroli formalnej zaświadczeń i oświadczeń funkcjonariuszy Placówki SG we Włodawie oraz rejestrowanie zaświadczeń i oświadczeń w prowadzonym w jednostce organizacyjnej rejestrze oraz niezwłoczne odsyłanie ich do Wydziału Kadr i Szkolenia NOSG.<sup>16</sup>

Z ustaleń i informacji pozyskanych w trakcie kontroli wynika, że zgodnie z przyjętą w jednostce kontrolowanej organizacją, do zadań objętych tematem kontroli, w tym za bieżące prowadzenie rocznych kart ewidencji obecności funkcjonariuszy PSG we Włodawie; sporządzanie okresowych zestawień nieobecności funkcjonariuszy w służbie i ich przesyłanie do Wydziału Kadr i Szkolenia; sporządzanie okresowych zestawień statystycznych dotyczących przebywania funkcjonariuszy placówki na zwolnieniach lekarskich; przyjmowanie i dokonywanie wstępnej kontroli formalnej zaświadczeń i oświadczeń funkcjonariuszy oraz terminowe odsyłanie tych dokumentów do NOSG w Chełmie; prowadzenie rejestru zaświadczeń i oświadczeń dotyczących przebywania funkcjonariuszy na zwolnieniach lekarskich Placówki SG we Włodawie; wprowadzanie do systemu FT-Kadry informacji o absencjach funkcjonariuszy w służbie oraz o innych zdarzeniach podlegających raportowaniu oraz systematyczne i bieżące wprowadzanie danych do systemu CBD SG SWK Kadry, odpowiedzialni byli:

- 1) st. kontroler ds. analizy ryzyka Placówki SG we Włodawie;
- 2) st. kontroler Zespołu Służby Granicznej Placówki SG we Włodawie.<sup>17</sup>

Czynności kontrolne wykazały, że poddane kontroli dokumenty w postaci szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień wymienionych wyżej funkcjonariuszy, były aktualne na dzień ich podpisania oraz w sposób kompleksowy zawierały ustalony zakres czynności odnoszący się do obowiązków i uprawnień będących przedmiotem kontroli, ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za nadzór. Przeprowadzona analiza zapisów szczegółowych zakresów obowiązków funkcjonariuszy, pod kątem kryterium legalności, potwierdziła dodatkowo wykonanie polecenia Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej nr 17/KS/12 lutego 2015 r. oraz nr 49/KS/23 grudnia 2016 r., obejmującego potrzebę uwzględnienia w zakresach obowiązków i uprawnień zapisów uprawniających do wykonywania zadań objętych sprawdzeniem.<sup>18</sup>

W okresie objętym kontrolą, organizacja przyjmowania i zasady obiegu wystawionego funkcjonariuszowi Straży Granicznej lub dostarczonego przez niego dokumentu w postaci: zaświadczenia lekarskiego lub wydruku zaświadczenia lekarskiego stwierdzającego przyczynę oraz okres przebywania na zwolnieniu lekarskim; zaświadczenia jednostki organizacyjnej publicznej służby krwi; decyzji wydanej na podstawie przepisów o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, o których mowa w art. 125c ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej; zawiadomienia o odbyciu kwarantanny, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie przepisów o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, jeżeli obowiązek jej odbycia nie wymaga wydania decyzji organu inspekcji sanitarnej; oświadczenia funkcjonariusza, o którym mowa w art. 125c ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, o konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem własnym lub małżonka funkcjonariusza, dzieckiem przysposobionym, dzieckiem przyjętym na wychowanie i utrzymanie, do ukończenia przez nie 8 roku życia w przypadku nieprzewidzianego zamknięcia żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły, do których uczęszcza dziecko, a także w przypadku choroby niani, z którą rodzice mają zawartą umowę uaktywniającą na podstawie przepisów o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, o których mowa w art. 125b ust. 2 pkt 5 lit. a ustawy lub dziennego opiekuna sprawującego opiekę nad dzieckiem, a także sposób przeprowadzania kontroli spełnienia

<sup>16</sup> Akta kontroli, dowód nr 2 str. 33, nr 17.

<sup>17</sup> Akta kontroli, dowód nr 14. St. kontroler ds. analizy ryzyka Placówki SG we Włodawie - szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień z dnia 25.06.2020 r. (zapoznanie się w dniu 25.06.2020 r.). St. kontroler Zespołu Służby Granicznej Placówki SG we Włodawie – szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień z dnia 25.06.2020 r. (zapoznanie się w dniu 25.06.2020 r.).

<sup>18</sup> Polecenia obligowały do uwzględnienia w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień zadań dotyczących systematycznego i bieżącego wprowadzania danych do systemu Ft- Kadry 7 oraz obowiązku przyjmowania i ewidencjonowania dokumentów usprawiedliwiających nieobecności, w tym dokonywania kontroli formalnej zaświadczeń lekarskich na podstawie właściwego upoważnienia.

wymogów formalnych zaświadczenia i oświadczenia, wzory i rodzaje dokumentów służbowych związanych z przyjmowaniem i przekazywaniem zaświadczenia i oświadczenia; komórki organizacyjne właściwe do prowadzenia spraw związanych ze zwolnieniami lekarskimi funkcjonariuszy – zostały w sposób szczegółowy określone w treści decyzji nr 25 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 9 lutego 2015 r. w sprawie obiegu i kontroli formalnej dokumentów dotyczących przebywania funkcjonariuszy Straży Granicznej na zwolnieniu lekarskim.<sup>19</sup>

Czynności kontrolne wykazały, że w związku z wymogami decyzji KGSG nr 25/2015 Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej jako przełożony właściwy ds. osobowych, wydał pisemne upoważnienia trzem funkcjonariuszom jednostki kontrolowanej, które uprawniały do dokonywania czynności w imieniu organu, w zakresie:

- ✓ przyjmowania zaświadczeń, decyzji lub oświadczeń, o których mowa w art. 125c ust. 1 ustawy o Straży Granicznej wraz z ewentualną dodatkową dokumentacją lub zawiadomień o odbyciu obowiązkowej kwarantanny, od funkcjonariuszy Straży Granicznej pełniących służbę w Placówce SG we Włodawie;
- ✓ potwierdzania faktu dostarczenia zaświadczenia, decyzji lub oświadczenia, o których mowa w art. 125c ust. 1 ustawy o Straży Granicznej, lub zawiadomienia o odbyciu obowiązkowej kwarantanny, albo odmowy ich przyjęcia,
- ✓ dokonywania wstępnej kontroli formalnej dostarczonych dokumentów dotyczących przebywania funkcjonariuszy Straży Granicznej na zwolnieniu lekarskim.

**Wykaz upoważnionych do przyjmowania i dokonywania wstępnej kontroli formalnej zaświadczeń oraz oświadczeń funkcjonariuszy PSG we Włodawie<sup>20</sup>**

Indywidualny numer kontrolny	Placówka	Nr upoważnienia Komendanta NOSG
██████████	PSG Włodawa	Nr 509 z dnia 10.07.2015 r.
██████████	PSG Włodawa	Nr 416 z dnia 30.09.2016 r.
██████████	PSG Włodawa	Nr 554 z dnia 2.10.2019 r.

Czynności kontrolne wykazały, że informacja o osobach upoważnionych, zakresie przedmiotowym ich właściwości, godzinach pracy, oraz o sposobie kontaktu z osobami upoważnionymi została zamieszczona na portalu wewnętrznym Straży Granicznej, w zakładce Struktura SG właściwej dla Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej.<sup>21</sup> W wyniku realizowanych czynności potwierdzono, że upoważnienia posiadały formę pisemną i zostały udzielone na czas pełnienia przez upoważnionego funkcjonariusza obowiązków na zajmowanym stanowisku. Dokumenty zostały ujęte w prowadzonej w Nadbużańskim Oddziale Straży Granicznej ewidencji kancelaryjnej. Druki pisemnych upoważnień, na dzień ich wystawienia były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do decyzji KGSG nr 25/2015.<sup>22</sup>

Zagadnienie obejmujące poziom sprawowanego nadzoru przez kierownictwo jednostki kontrolowanej nad realizacją zadań objętych kontrolą, został przedstawiony i oceniony w dalszej części dokumentu.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów kontroli, badany obszar cząstkowy oceniono **pozytywnie**.

<sup>19</sup> Zwana dalej decyzją KGSG nr 25/2015. Wymogi w wymienionym zakresie zostały wprowadzone w życie z dniem 1 czerwca 2014 r. na podstawie art. 2 pkt 5 ustawy 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).

<sup>20</sup> Akta kontroli, dowód nr 15, 17 str. 75.

<sup>21</sup> Zgodnie z § 2 ust. 6 decyzji KGSG nr 25/2015 – <http://portal.strazgraniczna.pl/dokumenty-sg/dokumenty-nosg/5934-wykaz-osob-upowaznionych-do-przyjmowania-zaswiadczen-funkcjonariuszy-nosg>.

<sup>22</sup> Przedmiotowa decyzja była sześciokrotnie zmieniana. W aktach zmieniających zastrzeżono, że upoważnienia udzielone przed dniem wejścia w życie decyzji zmieniających zachowują moc do końca okresu, na który zostały udzielone. Zmiana w okresie objętym sprawdzeniem - decyzja nr 65 KGSG z dnia 21 maja 2020 r. (Dz. Urz. KGSG z 2020 r., poz. 24).

**2) Legalność, rzetelność oraz terminowość realizacji zadań wynikających z obowiązujących aktów prawnych, w tym wewnętrznych, w zakresie procedur związanych z rozdziałem środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich.**

Ustaleniom w ramach obszaru badawczego podlegały legalność i rzetelność realizacji zapisów obowiązujących aktów prawnych, w tym wewnętrznych w zakresie procedur związanych z wydatkowaniem środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich. Pod uwagę wzięto również poprawność i rzetelność danych zawartych w sporządzonych wnioskach i prowadzonej ewidencji.<sup>23</sup>

Z danych pozyskanych na potrzeby kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą tj. od 1.10.2020 r. do 31.03.2021 r. dokonano rozdziału nagród uznaniowych z tytułu zastępstw funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich w kwocie 19 564,34 zł. Podstawą przyznanych nagród była dokumentacja w postaci 100 indywidualnych wniosków z propozycją przyznania nagród uznaniowych funkcjonariuszom Placówki SG we Włodawie wykonującym zadania służbowe w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich.

W oparciu o dane zgromadzone w trakcie kontroli zawarte w indywidualnych wnioskach i przesłanych przez Pion Głównego Księgowego NOSG<sup>24</sup> zestawieniach kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy Placówki SG we Włodawie za okres przebywania na zwolnieniach lekarskich, które obejmowały również środki z tytułu zwolnień lekarskich sprzed 1.10.2020 r.<sup>25</sup> potwierdzono, że rozdział i wypłata środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy za okres przebywania na zwolnieniach lekarskich, przeznaczonych na nagrody uznaniowe odbywały się wg terminów:

Dotyczy zestawień kwot za miesiąc	Kwota potrąceń z tytułu zwolnień lekarskich podlegająca rozdziałowi w okresie tj.:	Wypłata nagród uznaniowych:	Uwagi
październik 2020 r.	1 527,29		
listopad 2020 r.	2 053,20	1 527,29	wypłata 2.11.2020 r.
grudzień 2020 r.	5 340,29	2 053,20	wypłata 1.12.2020 r.
		5 340,59	wypłata 28.12.2020 r.
styczeń 2021 r.	3 366,65		
luty 2021 r.	2 991,63	3 366,65	wypłata 1.02.2021 r.
marzec 2021 r.	4 284,98	2 991,63	wypłata 1.03.2021 r.
kwiecień 2021 r.		4 284,98	*wypłata nagród w dn.1.04.br. z tytułu potrąceń dokonanych na liście uposażeń za marzec 2021 r. (data wypłaty poza okresem objętym kontrolą)
<b>Razem</b>	<b>19 564,04</b>	<b>19 564,34</b>	

Zgodnie z art. 125b ust. 1 ustawy o Straży Granicznej – w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim funkcjonariusz otrzymuje 80% uposażenia.<sup>26</sup> Okres przebywania

<sup>23</sup> W szczególności: wykonanie czynności wymaganych procedurami (kompletność sporządzonych wykazów kadrowych, terminowy rozdział środków/sporzządzenie wniosków o przyznanie nagród. Wykonanie zadań przez osoby do tego uprawnione, a także poprawność i rzetelność danych zawartych we wnioskach, w tym obejmujących dane funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniu lekarskim oraz dane funkcjonariusza, który rzeczywiście wykonywał zadania w zastępstwie funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniu lekarskim).

<sup>24</sup> Zwany dalej PGK NOSG.

<sup>25</sup> Akta kontroli, dowód nr 42.

<sup>26</sup> Art. 125b. 1. W okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim funkcjonariusz otrzymuje 80% uposażenia.

2. Zwolnienie lekarskie obejmuje okres, w którym funkcjonariusz jest zwolniony od zajęć służbowych z powodu:

1) choroby funkcjonariusza, w tym niemożności wykonywania zajęć służbowych z przyczyn określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1133);

2) oddawania krwi lub jej składników w jednostkach organizacyjnych publicznej służby krwi lub z powodu okresowego badania lekarskiego dawców krwi;

3) konieczności osobistego sprawowania opieki nad chorym dzieckiem własnym lub małżonka funkcjonariusza, dzieckiem przysposobionym, dzieckiem przyjętym na wychowanie i utrzymanie, do ukończenia przez nie 14. roku życia;

4) konieczności osobistego sprawowania opieki nad chorym członkiem rodziny; za członków rodziny uważa się małżonka, rodziców, rodzica dziecka funkcjonariusza, ojczyma, macochę, teściów, dziadków, wnuki, rodzeństwo oraz dzieci w wieku powyżej 14 lat, jeżeli pozostają we wspólnym gospodarstwie domowym z funkcjonariuszem w okresie sprawowania nad nimi opieki;

5) konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem własnym lub małżonka funkcjonariusza, dzieckiem przysposobionym, dzieckiem przyjętym na wychowanie i utrzymanie, do ukończenia przez nie 8. roku życia, w przypadku:

a) nieprzewidzianego zamknięcia żłobka, klubu dziecięcego, przedszkola lub szkoły, do których dziecko uczęszcza, a także w przypadku choroby niani, z którą rodzice mają zawartą umowę uaktywniającą, o której mowa w art. 50 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz. 75 i 952), lub dziennego opiekuna, sprawujących opiekę nad dzieckiem,

b) porodu lub choroby małżonka funkcjonariusza lub rodzica dziecka funkcjonariusza, stale opiekujących się dzieckiem, jeżeli poród lub choroba uniemożliwia temu małżonkowi lub rodzicowi sprawowanie opieki nad dzieckiem,



na zwolnieniu lekarskim stwierdza zaświadczenie lekarskie wystawione zgodnie z art. 55 ust. 1 i art. 55a ust. 7 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa albo wydruk zaświadczenia lekarskiego, o którym mowa w art. 55a ust. 6 tej ustawy.<sup>27</sup>

Podstawę uposażenia, o którym mowa w art. 125b, stanowi uposażenie zasadnicze wraz z dodatkami o charakterze stałym, przysługujące funkcjonariuszowi na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym, z uwzględnieniem powstałych w tym okresie zmian, mających wpływ na prawo do uposażenia i innych należności lub ich wysokość. Przy obliczaniu uposażenia za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim przyjmuje się, że uposażenie za jeden dzień przebywania na zwolnieniu lekarskim stanowi 1/30 uposażenia, o którym mowa w art. 125b.<sup>28</sup>

Środki finansowe uzyskane z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim przeznacza się w całości na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich. Środki finansowe, o których mowa powyżej zwiększają fundusz na nagrody roczne, nagrody uznaniowe i zapomogi, a ich rozdział 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 uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy.<sup>29</sup>

Zgodnie § 3 ust. 1 – 3 decyzji KGSG nr 146 z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie *przeznaczania na nagrody uznaniowe środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń*

c) pobytu małżonka funkcjonariusza lub rodzica dziecka funkcjonariusza, stale opiekujących się dzieckiem, w szpitalu lub innym zakładzie leczniczym podmiotu leczniczego wykonującego działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne.

3. Zwolnienie od zajęć służbowych z powodu konieczności osobistego sprawowania opieki, o której mowa w ust. 2 pkt 3 i 5, przysługuje przez okres nie dłuższy niż 60 dni w roku kalendarzowym, a w przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 4 - przez okres nie dłuższy niż 14 dni w roku kalendarzowym, przy czym okresy te łącznie nie mogą przekroczyć 60 dni w roku kalendarzowym.

4. Przepis ust. 3 stosuje się bez względu na liczbę dzieci i innych członków rodziny wymagających opieki.

5. Jeżeli zwolnienie lekarskie obejmuje okres, w którym funkcjonariusz jest zwolniony od zajęć służbowych z powodu:

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,

8) stwierdzenia zakażenia lub zachorowania na chorobę, o której mowa w przepisach o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, przy czym stwierdzone zakażenie lub zachorowanie powstało w związku z wykonywaniem zadań służbowych w okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii z powodu tej choroby

- 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;

4) na skutek podlegania obowiązkowej kwarantannie, izolacji lub izolacji w warunkach domowych, o których mowa w przepisach o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, jeżeli podleganie tej kwarantannie lub izolacji powstało w związku z wykonywaniem zadań służbowych w okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii z powodu tej choroby.

6a. Wykonywanie zadań służbowych, o których mowa w ust. 5 pkt 8 i ust. 6 pkt 4, stwierdza pisemnie przełożony właściwy do spraw osobowych lub upoważniona przez niego osoba.

7. Związek zwolnienia od zajęć służbowych z czynami, o których mowa w ust. 6 pkt 3, stwierdza, w drodze decyzji, przełożony funkcjonariusza.

8. Od decyzji, o której mowa w ust. 7, funkcjonariuszowi przysługuje odwołanie do wyższego przełożonego.

<sup>27</sup> Art. 125 c - 1. (...) z tym że:

1) przyczynę niezdolności do służby wskutek poddania się niezbędnym badaniom lekarskim przewidzianym dla kandydatów na dawców komórek, tkanek i narządów oraz niezdolności do służby wskutek poddania się zabiegowi pobrania komórek, tkanek i narządów - zaświadczenie wystawione przez lekarza na zwykłym druku zgodnie z przepisem art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa;

2) w przypadku, o którym mowa w art. 125b ust. 2 pkt 2 - zaświadczenie jednostki organizacyjnej publicznej służby krwi;

3) w przypadku, o którym mowa w art. 125b ust. 2 pkt 5 lit. a - oświadczenie funkcjonariusza;

4) w przypadkach, o których mowa w art. 125b ust. 2 pkt 5 lit. b i c - zaświadczenie lekarskie wystawione przez lekarza na zwykłym druku;

5) w przypadku, o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa - decyzja wydana przez właściwy organ albo uprawniony podmiot na podstawie przepisów o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi.

<sup>28</sup> Zgodnie z art. 125f ust. 1 i 2 ustawy o SG.

<sup>29</sup> Zgodnie z art. 125g ustawy o SG.



funkcjonariuszy Straży Granicznej w okresie ich przebywania na zwolnieniach lekarskich<sup>30</sup> – do obowiązków kierowników komórek organizacyjnych (w tym komendantów Placówek SG), w terminie do 5 dni roboczych od daty otrzymania zestawień z PGK NOSG, należy opracowywanie wniosków o przyznanie nagród uznaniowych funkcjonariuszom wykonującym zadania służbowe w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się możliwość opracowania zbiorczych wniosków o przyznanie nagród uznaniowych obejmujących wszystkich funkcjonariuszy przewidzianych do przyznania tych nagród. Wnioski o przyznanie nagród uznaniowych przekazuje się do zaopiniowania przez właściwych kierowników komórek finansowych pod względem formalno-rachunkowym.<sup>31</sup> W przypadku wystąpienia po weryfikacji, pozostałości środków finansowych przeznaczonych na nagrody uznaniowe, sposób powtórnego rozdysponowania określa kierownik jednostki organizacyjnej.<sup>32</sup>

W oparciu o powyższe przyjąć należy, że przepis art. 125g ustawy o Straży Granicznej konstruuje nakaz by środki finansowe uzyskane z tytułu zmniejszenia uposażenia funkcjonariuszy w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim przeznaczyć w całości na nagrody uznaniowe dla funkcjonariuszy, którzy w zastępstwie wykonywali za nich zadania służbowe. Zaoszczędzone w ten sposób środki zasilają fundusz zapomóg i nagród. Niemniej jednak ani ustawa, ani żadne inne akty prawne nie wskazują dokładnie w jaki sposób, w jakiej wysokości zgromadzone w ten sposób środki mają zostać przyznane. Można więc przyjąć, że tak sformułowane zapisy, w tym przede wszystkim nazwanie tego świadczenia – nagrodą uznaniową daje przełożonym pewnego rodzaju przyzwolenie na dowolność zarówno w zakresie przyznawania świadczenia, jak i jego wysokości, warunkując jednak przyznanie tego świadczenia od bezwzględnego spełnienia przesłanki wykonywania zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniach lekarskich.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że zgodnie z zapisami § 7 ust. 2 decyzji KGSG nr 25/2015 r., przekazane przez funkcjonariuszy za pośrednictwem systemu zaświadczenia albo dostarczone oświadczenia funkcjonariusz wraz z dołączonymi zawiadomieniami dotyczącymi przebywania na zwolnieniu lekarskim albo o odbyciu obowiązkowej kwarantanny (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do decyzji), co do zasady, podlegały niezwłocznej ewidencji we właściwym rejestrze. Jak ustalono, w okresie objętym sprawdzeniem, w jednostce kontrolowanej prowadzono *Rejestr zaświadczeń i oświadczeń dotyczących przebywania funkcjonariuszy na zwolnieniach lekarskich Placówki SG we Włodawie*, wg Rdet. Nr NA-WŁ/18/18 – wg wpisów obejmujących poz. 127-222 (X-XII.2020 r.) oraz poz. 1-87 i 110 (I-III.2021 r.).<sup>33</sup>

W zakresie powyższego, w wyniku szczegółowej analizy dokumentacji, stwierdzono przypadek nieterminowego wykonania obowiązku, o którym mowa w § 7 ust. 2 decyzji KGSG nr 25/2015, polegający na braku chronologii ewidencji zwolnienia lekarskiego funkcjonariusza o nr [REDAKTOWANE] Zaewidencjonowanie zwolnienia lekarskiego nastąpiło dopiero w poz. 110 rejestru zwolnień pomiędzy wpisami obejmującymi datę 14-17.05.2021 r.<sup>34</sup>

Odnosząc się do powyższego Komendant Placówki SG we Włodawie wyjaśnił, że zwolnienie lekarskie funkcjonariusza o numerze [REDAKTOWANE] za okres 26.01.2021 r. – 27.01.2021 r. zostało zaewidencjonowane w systemie FT – Kadry 7 w dniu 27.01.2021 r. Na okoliczność kontroli przedłożył wyjaśnienia złożone przez st. kontrolera ds. analizy ryzyka Placówki SG we Włodawie, jako funkcjonariusza realizującego czynności w przedmiotowym zakresie, z których wynika, że prawdopodobnie z uwagi na szereg innych czynności

<sup>30</sup> Zwana dalej decyzją KGSG nr 146/2014.

<sup>31</sup> Zgodnie z: § 1 ust. 2 decyzji KGSG nr 146/2014 - wielkość środków finansowych przeznaczonych na nagrody uznaniowe, ustalają komórki finansowe jednostek organizacyjnych na zaopatrzeniu finansowym których pozostają funkcjonariusze przebywający na zwolnieniach; § 11 ust. 1 decyzji nr 25/2015 - § 11 ust. 1. Komórką właściwą w sprawach: 1) ustalania kwot należności pieniężnych funkcjonariusza z tytułu uposażenia za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz zmniejszeń tego uposażenia, 2) roszczeń dotyczących uposażenia za okres, o którym mowa w pkt. 1 - jest komórka finansowa.

<sup>32</sup> § 3 ust. 5 decyzji nr 146/2014.

<sup>33</sup> Akta kontroli, dowód nr 2 str. 8-18.

<sup>34</sup> Akta kontroli, dowód nr 2 str. 18 (verte); str. 25.

wykonywanych w tym czasie zwolnienie nie zostało w dniu wpłynięcia zaewidencjonowane w „Rejestrze zwolnień lekarskich”, a jedynie umieszczone w teczce zwolnień lekarskich zaewidencjonowanych. Kierownik jednostki kontrolowanej poinformował, że funkcjonariuszka robiąc zestawienie zwolnień za I kwartał 2021 r. zauważyła swój błąd, polegający na nie nadaniu nr w ww. Rejestrze (...), i po konsultacji z osobą obsługującą kancelarię naprawiła swój błąd rejestrując zwolnienie pod kolejną wolną pozycją, tj. poz. 110.<sup>35</sup>

Powyższe, po uwzględnieniu okoliczności powstałej rozbieżności, zostało uznane przez zespół kontrolerów w kategorii uchybienia formalnego, które z uwagi na podjęte działania korygujące nie spowodowało negatywnych konsekwencji w działalności jednostki w kontrolowanym obszarze cząstkowym.

Czynności kontrolne przeprowadzone w pozostałym zakresie wykazały, że zaświadczenia lub oświadczenia wraz z wymaganymi dokumentami po wstępnej kontroli formalnej, ewidencjonowane były w kolejnych pozycjach porządkowych wynikający z rejestru. Ewidencja zawierała elementy wymagane § 7 ust. 4 decyzji nr 25/2015. Dodatkowe informacje rejestrów dotyczące podstawy prawnej danego rodzaju zwolnienia oraz liczby godzin niewykonywania obowiązków służbowych przez funkcjonariusza, stanowiły inne informacje i uwagi dotyczące zwolnienia lekarskiego, pozwalając na właściwą weryfikację dokumentów dotyczących przebywania funkcjonariuszy placówki na zwolnieniach, a także informacje niezbędne do rozliczenia wykonywanych czynności przez osoby upoważnione.<sup>36</sup>

Kontrola wykazała, że w okresie objętym kontrolą sporządzano wyłącznie indywidualne wnioski o przyznanie nagród uznaniowych za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, które były rozdysponowywane ze środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich. Kontroli poddano 100 indywidualnych wniosków,<sup>37</sup> które zostały podpisane zarówno przez Komendanta Placówki SG we Włodawie, jak i Zastępcę Komendanta Placówki SG, który w dniu podpisania wniosków pełnił obowiązki wz. kierownika jednostki organizacyjnej.<sup>38</sup>

W treści wniosków wskazywano zarówno propozycję w zakresie przyznania nagrody uznaniowej dla wskazanego imiennie funkcjonariusza, jak i kwotę proponowanej nagrody. Dokumenty w uzasadnieniu zawierały również wskazanie osoby przebywającej na zwolnieniu lekarskim, za którą wykonywano zadania wraz okresem przebywania na zwolnieniu lekarskim.

Szczegółowa weryfikacja i analiza dokumentacji, przeprowadzona pod kątem zgodności danych zawartych w indywidualnych wnioskach o przyznanie nagrody uznaniowej ze środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, sporządzonych w okresie objętym kontrolą, w tym porównanie z danymi zawartymi w:

- 1) rejestrze zaświadczeń i oświadczeń dotyczących przebywania funkcjonariuszy na zwolnieniach lekarskich Placówki SG we Włodawie, wg Rdet. Nr NA-WŁ/18/18 – wg wpisów obejmujących poz. 127-222 (dla roku 2020) oraz poz. 1-87 i 108-117 (dla roku 2021),<sup>39</sup>
- 2) raporcie systemu FT-Kadry 7 obejmującym zwolnienia lekarskie funkcjonariuszy jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą – pozyskanym z Wydziału Kadr i Szkolenia,<sup>40</sup>
- 3) zestawieniach kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy Placówki SG we Włodawie rozdysponowanych w okresie objętym kontrolą – pozyskanych z PGK

<sup>35</sup> Akta kontroli, dowód nr 40.

<sup>36</sup> Powyższe stanowiło wykonanie Polecenia Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej nr 23/KS/06 marca 2015 r. dot. uzupełnienia rejestrów zaświadczeń i oświadczeń o dodatkowe dane.

<sup>37</sup> Akta kontroli, dowód nr 20-34.

<sup>38</sup> Akta kontroli, dowód nr 31 - Dotyczy wniosków przesłanych za pismem RPW/6399/2021 z dnia 4.02.2021 r. – Rozkaz dzienny nr 27 z dnia 10.02.2021 r. pkt 1 ppkt 7 – zastępstwo w dniach 1-5.02.2021 r. Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień z dnia 25.06.2020 r. NA-WŁ-Z-68/20 (Z-329/20), z którym zapoznał się w dniu 25.06.2020 r. m.in. podległy bezpośrednio Komendantowi PSG we Włodawie, w czasie nieobecności Komendanta PSG wykonuje jego obowiązki, przełożony wszystkich funkcjonariuszy mianowanych na stanowiska służbowe w PSG (pkt 1 - 3).

<sup>39</sup> Akta kontroli, dowód nr 2 str. 8-18.

<sup>40</sup> Akta kontroli, dowód nr 2 str. 23-27.

NOSG;<sup>41</sup>

4) systemie CBD SG SWK w zakresie absencji w służbie funkcjonariuszy Placówki SG we Włodawie – wydruk listy obecności;<sup>42</sup>

- wykazały nw. odstępstwa od stanu pożądanego:

1) Rozdział środków za zastępstwo, w sytuacji gdy w wybranych dniach zwolnienia osoby zastępujące również były nieobecne w służbie:

- wniosek z dnia 5.11.2020 r. załączony do sprawy NA-WŁ.1207.12.2020 dot. propozycji nagrody uznaniowej [redacted] na kwotę 75,04 zł za zastępstwo funkcjonariusza, który w okresie 13-18.10.2020 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie 1-17.10.2020 r. przebywał na urlopie wypoczynkowym;<sup>43</sup>

- wniosek z dnia 5.11.2020 r. załączony do sprawy NA-WŁ.1207.12.2020 dot. propozycji nagrody uznaniowej [redacted] na kwotę 118,41 zł za zastępstwo funkcjonariuszki, która w okresie 14-16.10.2020 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariuszka proponowana do nagrody w dniu 14.10.2020 r. przebywała na urlopie wypoczynkowym. Pomimo tego otrzymała całą pulą przeznaczoną do rozdziału.<sup>44</sup>

Wyjaśniając powyższe Komendant PSG we Włodawie poinformował, że zarówno funkcjonariusz [redacted] w dniu 18.10.2020 r., który wykonywał obowiązki służbowe w zastępstwie [redacted] jak i [redacted] za zastępstwo w okresie 15-16.10.2020 r. funkcjonariusza [redacted] przebywającej na zwolnieniu lekarskim w okresie 14-16.10.2020 r., z uwagi na specyfikę wykonywanych zadań wykonywali zadania w zastępstwie przebywających na zwolnieniach lekarskich w związku z czym byli uprawnieni do otrzymania nagród uznaniowych w kwotach wynikających z wniosków.<sup>45</sup>

Wyjaśnienia na potrzeby kontroli, przedłożone w ww. zakresie, po dokonaniu wnikliwej analizy zgromadzonych dowodów oraz obowiązujących przepisów, ostatecznie zostały przyjęte przez zespół kontrolerów. W ocenie zespołu kontrolerów nieobecność w służbie w okresie zastępowania nie musi stanowić podstawy do naliczenia nagrody w określonej wysokości. Za istotne kryterium w omawianych sprawach, po uwzględnieniu specyfiki i charakteru realizowanych zadań uznać należy fakt wykonania wszystkich (niezbędnych) obowiązków za zastępowanego w trakcie okresu zastępowania.

2) Uchybienia formalne obejmujące błędne wpisy w zakresie dat/okresów przebywania funkcjonariuszy na zwolnieniach lekarskich. We wnioskach załączonych odpowiednio do sprawy NA-WŁ.1207.14.2020, stwierdzono:<sup>46</sup>

- wniosek z dnia 3.12.2020 r. nagroda uznaniowa na kwotę 119,79 zł – [redacted] We wniosku wpisano niewłaściwą datę przebywania funkcjonariusza [redacted] na zwolnieniu lekarskim, jest 29.10-04.10.2020 r. powinno być 29.10-4.11.2020 r.;

- wniosek z dnia 3.12.2020 r. nagroda uznaniowa na kwotę 385,31 zł – [redacted] we wniosku wpisano niewłaściwe okresy przebywania funkcjonariusza [redacted] na kwarantannie domowej, wpisano dni 31.05-2.06.2020 r. oraz 27.10.-7.11.2020 r., powinno być 27.10.-7.11.2020 r. (funkcjonariusz dostał nagrodę uznaniową obejmującą całość potrącenia z uposażenia).

Powyższe odstępstwa kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił omyłkami pisarskimi polegającymi na umieszczeniu w przedmiotowych wnioskach błędnej daty przebywania funkcjonariuszy na zwolnieniach lekarskich.<sup>47</sup>

<sup>41</sup> Akta kontroli, dowód nr 13, nr 42 str. 278.

<sup>42</sup> Akta kontroli, dowód nr 38.

<sup>43</sup> Akta kontroli, dowód nr 22 str. 93.

<sup>44</sup> Akta kontroli, dowód nr 22 str. 100.

<sup>45</sup> Akta kontroli, dowód nr 44.

<sup>46</sup> Akta kontroli, dowód nr 23 str. 109, 110; nr 39.

<sup>47</sup> Akta kontroli, dowód nr 40; 44.

3) Uchybienia formalne obejmujące pozostawienie we wnioskach błędnej daty zwolnienia lekarskiego funkcjonariusza, który przebywał na zwolnieniach lekarskich. Wnioski z dnia 4.12.2020 r. załączone do sprawy NA-WŁ.1207.15.2020<sup>48</sup> dot. przyznania nagród uznaniowych dla:

- ██████████ na kwotę 250,51 zł za zastępstwo funkcjonariusza, który m.in. w okresie 14-17.10.2020 r. przebywał na kwarantannie, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie 14-16.10.2020 r. przebywał na zwolnieniu od zajęć służbowych;
- ██████████ na kwotę 250,51 zł za zastępstwo funkcjonariusza, który m.in. w okresie 14-17.10.2020 r. przebywał na kwarantannie domowej, podczas gdy funkcjonariuszka proponowana do nagrody w okresie 14-19.10.2020 r. przebywała na obowiązkowej kwarantannie.

Odnosząc się do powyższego Komendant Placówki SG we Włodawie wyjaśnił, że w ww. wnioskach z dnia 4.12.2020 r. załączonych do sprawy nr NA-WŁ.1207.15.2020 dotyczących propozycji przyznania nagrody uznaniowej w kwocie 250,51 zł., w związku z pełnieniem obowiązków służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniu lekarskim w okresie 16-30.11.2020 r. oraz 07-22.11.2020 r. doszło do omyłki pisarskiej polegającej na pozostawieniu we wniosku daty zwolnienia lekarskiego funkcjonariusza ██████████ w okresie 14-17.10.2020 r. skopiowanej z wniosku innego funkcjonariusza. Kierownik jednostki kontrolowanej zapewnił dodatkowo, że przedmiotowe omyłki pisarskie nie spowodowały zmiany naliczeń wnioskowanych środków finansowych.<sup>49</sup>

Biorąc pod uwagę fakt, iż rozdział posiadanych w okresie rozliczeniowym środków finansowych i opracowanie wniosków zostały zastrzeżone do wyłącznej kompetencji kierownika jednostki kontrolowanej, stwierdzone i opisane w pkt 2 i 3 odstępstwa, zespół kontrolerów zakwalifikował w kategoriach uchybień o charakterze formalnym, które pomimo, iż nie wywarły negatywnych konsekwencji w działalności służbowej jednostki kontrolowanej, mają wpływ na kryterium rzetelności kontroli. W zakresie stwierdzonych uchybień wymagany będzie podjęcie działań korygujących poszczególne wnioski o nagrody uznaniowe, tj. dokumentacji znajdującej się w Teczках Akt Osobowych funkcjonariuszy, co znajdzie swój wyraz w treści zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Czynności kontrolne wykazały przypadki rozbieżności okresu zwolnienia z okresem, od którego naliczono potrącenie uposażenia za zwolnienie lekarskie.<sup>50</sup>

- 1) ██████████ – wg danych FT-Kadry 7 kwarantanna w okresie 23-26.10.2020 r. Z danych PGK oraz CBD SG SWK wynika, że funkcjonariusz był w służbie w dniu 23.10.2020 r., a potrącenie uposażenia objęło dni 24.10-26.10.2020 r.
- 2) ██████████ – wg danych FT-Kadry 7 kwarantanna w okresie 14-19.10.2020 r. z danych PGK oraz CBD SG SWK wynika, że funkcjonariuszka była w służbie w dniu 14.10.2020 r., a potrącenie uposażenia objęło dni 15.10-19.10.2020 r.

Powyższe po uzyskaniu kompletnej dokumentacji z PGK NOSG oraz przeprowadzonej analizie wpisów zawartych w indywidualnych oświadczeniach funkcjonariuszy pozwoliło na uznanie poprawności potrącenia środków za przebywanie funkcjonariuszy na zwolnieniach lekarskich.<sup>51</sup>

Dokumentacja poddana kontroli wykazała dodatkowo przypadki nieprawidłowego ustalenia (zmniejszenia uposażenia), rozdziału i wydatkowania środków (667,74 zł) za zwolnienia lekarskie funkcjonariuszy, którzy przebywali na zwolnieniach lekarskich w związku ze służbą<sup>52</sup>:

- 1) ██████████ – wg danych FT-Kadry 7 i ewidencji papierowej PSG we Włodawie kwarantanna/izol. w związku ze służbą art. 125b ust. 6 pkt 4 14-21.10.2020 r. Z wykazu

<sup>48</sup> Akta kontroli, dowód nr 25 str. 123-124, nr 43.

<sup>49</sup> Akta kontroli, dowód nr 44.

<sup>50</sup> Akta kontroli, dowód nr 2 str. 25 (verte), 27; nr 13 str. 51.

<sup>51</sup> Akta kontroli, dowód nr 42 str. 246 (verte), 271-274.

<sup>52</sup> Akta kontroli, dowód nr 13 str. 51.

<sup>53</sup> Zwolniony ze służby z dniem 2.09.2021 r.

- PGK, indywidualnych wniosków, w tym kwoty wypłaconych nagród wynika, że z uposażenia funkcjonariusza do rozdziału przekazano i wypłacono kwotę 321,44 zł,<sup>54</sup>
- 2) ██████████ – wg danych FT-Kadry 7 kwarantanna/izol. w związku ze służbą art. 125b ust. 6 pkt 4 14-16.10.2020 r. Z wykazu PGK, indywidualnych wniosków, w tym kwoty wypłaconych nagród wynika, że z uposażenia funkcjonariusza do rozdziału przekazano i wypłacono kwotę 112,71 zł.<sup>55</sup>
- 3) ██████████ – wg danych FT-Kadry 7 kwarantanna/izol. w związku ze służbą art. 125b ust. 6 pkt 4 14-20.10.2020 r. Z wykazu PGK, indywidualnych wniosków, w tym kwoty wypłaconych nagród wynika, że z uposażenia funkcjonariusza do rozdziału przekazano i wypłacono kwotę 233,59 zł.<sup>56</sup>

W tym miejscu wskazać należy, że właściwość do ustalenia wielkości środków finansowych tj. kwot należności pieniężnych funkcjonariuszy z tytułu uposażenia za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz zmniejszenia tego uposażenia należała do PGK NOSG, jako komórki finansowej, która była właściwa także do opiniowania wniosków przesyłanych przez kierowników komórek/jednostek organizacyjnych NOSG pod względem formalno-rachunkowym. PGK NOSG był jednocześnie zobligowany do sprawdzenia łącznych kwot środków finansowych przedstawionych na wnioskach o przyznanie nagród uznaniowych zgodnie z limitem kwot środków finansowych przekazanych w zestawieniach do podziału za dany okres rozliczeniowy, natomiast po zaopiniowaniu do przekazania, w celu akceptacji dokumentów przez Komendanta Oddziału.<sup>57</sup>

Z informacji pozyskanych na potrzeby kontroli z PGK NOSG wynika, że w opisanych przypadkach absencja chorobowa funkcjonariuszy została rozliczona wstępnie na liście uposażeń za grudzień 2020 r., w wysokości 80% uposażenia. Na co wpływ miała ustalona przez Biuro Finansów KGSG procedura wnioskowania o przeniesienie oszczędności za zwolnienia lekarskie, która zobowiązywała Oddział do złożenia takiego wniosku do 4.12.2020 r., dlatego kwota potrącenia została w nim uwzględniona i rozdysponowana zgodnie z przeznaczeniem. Ustalono również, że niezwłocznie po uzupełnieniu dokumentacji, po 4.12.2020 r. dokonano zwrotu należnych kwot potrąceń w dniu 23.12.2020 r.<sup>58</sup>

Stwierdzone w opisywanym obszarze nieprawidłowości nie wywarły wpływu na ocenę działalności Placówki SG we Włodawie w badanym zakresie.

Biorąc jednak pod uwagę fakt, iż za sporządzanie meldunków obejmujących związek zwolnienia lekarskiego/kwarantanny/izolacji ze służbą odpowiedzialność ponosi Komendant Placówki SG we Włodawie,<sup>59</sup> z uwagi na obowiązujący na terytorium RP stan epidemii, w tym znaczną ilość absencji (różnorodność sporządzanej dokumentacji), widzi się potrzebę dogłębnej i wielopłaszczyznowej weryfikacji przekazywanych kwot potrąceń z uposażeń funkcjonariuszy z uwzględnieniem dat/okresów, które wskazywano w sporządzonych wcześniej meldunkach, jako mające związek ze służbą. Wpływ na powyższe stwierdzenie zespołu kontrolerów ma w szczególności informacja przekazywana wraz z zestawieniami kwot z PGK NOSG, w której w sposób jednoznaczny wskazywano, iż w przypadku rozbieżności w wysokości potrąceń należało nawiązać kontakt telefoniczny przed sporządzeniem wniosków.

<sup>54</sup> Akta kontroli, dowód nr 42 str. 252-256.

<sup>55</sup> Akta kontroli, dowód nr 42 str. 257-256.

<sup>56</sup> Akta kontroli, dowód nr 42 str. 262-266.

<sup>57</sup> Zgodnie z: § 1 ust. 2 decyzji KGSG nr 146/2014 – wielkość środków finansowych przeznaczonych na nagrody uznaniowe, ustalają komórki finansowe jednostek organizacyjnych na zaopatrzeniu finansowym których pozostają funkcjonariusze przebywający na zwolnieniach; § 11 ust. 1 decyzji KGSG nr 25/2015 - § 11 ust. 1. Komórką właściwą w sprawach: 1) ustalania kwot należności pieniężnych funkcjonariusza z tytułu uposażenia za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz zmniejszeń tego uposażenia, 2) roszczeń dotyczących uposażenia za okres, o którym mowa w pkt. 1 - jest komórka finansowa.

<sup>58</sup> Akta kontroli, dowód nr 42.

<sup>59</sup> § 5 ust. 4 decyzji KGSG nr 25/2015 – przełożony, o którym mowa w ust. 3, w przypadku przyjętego zaświadczenia wydanego na podstawie przepisów o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, dołącza do niego pisemne stanowisko, w którym zgodnie z posiadaną dokumentacją służbową stwierdza, czy okoliczności zakażenia lub narażenia na zakażenie podane w zaświadczeniu lub zawiadomieniu, o którym mowa w § 7, mogą być uznane za związane z wykonywaniem zadań służbowych. Stanowisko sporządzone przez przełożonego innego niż komendant placówki Straży Granicznej, dywizjonu Straży Granicznej, oddziału Straży Granicznej, ośrodka szkolenia Straży Granicznej, ośrodka Straży Granicznej i Biura Spraw Wewnętrznych Straży Granicznej oraz kierownik komórki organizacyjnej Komendy Głównej Straży Granicznej, wymaga akceptacji odpowiedniego komendanta lub kierownika.

Cel omawianych czynności powinien stanowić wsparcie dla komórki finansowej, a w konsekwencji zabezpieczać interes Komendanta Oddziału.

W oparciu o dane pozyskane w celach informacyjnych z komórki finansowej, w tym w oparciu o indywidualne wnioski nagrodowe ustalono, że w okresie objętym kontrolą, wnioski o przyznanie nagród uznaniowych przesyłano do PGK NOSG z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 3 ust. 1 decyzji KGSG nr 146/14.<sup>60</sup>

Nadzór w Placówce SG we Włodawie nad wydatkowaniem przyznanych środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich zgodnie z otrzymanyymi z PGK NOSG zestawieniami pełnił Komendant Placówki SG we Włodawie lub funkcjonariusz go zastępujący. Dokumentacja dotycząca propozycji przyznania nagród polegała wstępnej weryfikacji przedłożonych propozycji wniosków zawierających funkcjonariuszy proponowanych do przyznania nagrody uznaniowej w związku z wykonywaniem zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich. Ostateczna akceptacja dokonywana była w momencie składania przez Komendanta lub funkcjonariusza zastępującego Komendanta elektronicznego podpisu na wniosku pod kątem formalnym przygotowania wniosków.

W wyniku analizy materiałów stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce, pomimo stwierdzonych uchybień o charakterze formalnym, przestrzegano trybu działania oraz dochowywano terminów wynikających z decyzji KGSG nr 146/2014 i nr 25/2015, co pozwalało na zapewnienie rozdziału środków w terminach zgodnych z art.125g ust. 3 ustawy o SG. Stwierdzone i opisane w niniejszym dokumencie uchybienia nie powodują, co prawda negatywnych konsekwencji w działalności jednostki kontrolowanej, wymagają jednak wzmocnienia nadzoru służbowego nad rzetelnością i kompletnością realizowanych zadań przez funkcjonariuszy/pracowników Placówki SG.

Z uwagi na skalę zaistniałego w przyjętym okresie zjawiska zwolnień lekarskim, zespół kontrolerów widzi potrzebę wzmocnienia nadzoru nad rzetelnością sporządzanej dokumentacji. Zespół kontrolerów zauważył jednocześnie, że zwolnienia funkcjonariusz bardzo często obejmowały dłuższe okresy, dlatego też mając na uwadze nie zawsze zindywidualizowany charakter pełnionej w jednostce kontrolowanej służby (system zmianowy), może to powodować trudności określenia, który funkcjonariusz faktycznie i w jakim zakresie zastępował innego funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniu lekarskim. Należy jednak mieć na uwadze to, że zastępowanie innych/innego funkcjonariuszy/funkcjonariusza jest wymaganym i koniecznym kryterium do przyznania nagrody uznaniowej i dokumentacja służbowa powinna w sposób transparentny odzwierciedlać spełnienie tego warunku.

Ustalenia zespołu kontrolerów wynikające z czynności przeprowadzonych w trakcie kontroli przekazywane były kierownictwu Placówki SG we Włodawie na bieżąco.

W oparciu o poczynione ustalenia, obszar częściowy dotyczący legalności i rzetelności realizacji zapisów obowiązujących aktów prawnych, w tym wewnętrznych, w zakresie procedur związanych z rozdziałem/wydatkowaniem środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, oraz sposób sparowania nadzoru oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Wyniki kontroli warunkują sformułowanie wniosków i zaleceń pokontrolnych.

<sup>60</sup> Ustalono, że PGK sporządzał comiesięczne informacje o środkach finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim, które w formie wydruków z systemu Ft-Place były przekazywane do Placówek SG i komórek organizacyjnych NOSG.

#### IV. Zalecenia i wnioski pokontrolne:

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

- 1) W porozumieniu z komórką kadrową podjąć działania (korygujące), w celu zapewnienia poprawności danych zawartych w znajdujących się w TAO funkcjonariuszy indywidualnych wnioskach na nagrody uznaniowe z tytułu wykonywania zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariusza przybywającego na zwolnieniu lekarskim, w zakresie wynikającym z treści wystąpienia pokontrolnego – dot. wpisów obejmujących daty/okresy przebywania funkcjonariuszy na zwolnieniach lekarskich.
- 2) Wzmocnić nadzór służbowy nad rzetelnością sporządzanej dokumentacji w postaci wniosków o przyznanie nagród uznaniowych z tytułu wykonywania zadań w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniu lekarskim, w tym rzetelnością i kompletnością prowadzonej ewidencji.
- 3) Z uwagi na obowiązujący na terytorium RP stan epidemii, znaczną skalę absencji (kwarantanna/izolacja) i różnorodność sporządzanej dokumentacji, po stwierdzeniu, czy okoliczności zakażenia lub narażenia na zakażenie podane w zaświadczeniu lub zawiadomieniu funkcjonariusza, mogą być uznane za związane z wykonywaniem zadań służbowych, w ramach wzajemnej współpracy dokonywać dogłębnej i wielopłaszczyznowej weryfikacji przekazywanych z PGK NOSG kwot potrąceń z uposażeń funkcjonariuszy z uwzględnieniem dat/okresów, które wskazywano w sporządzanych meldunkach, jako mające związek ze służbą – czynności wspierające i zabezpieczające.
- 4) Ustalenia kontroli zawarte w niniejszym wystąpieniu wykorzystać w działalności służbowej, w celu uniknięcia w przyszłości podobnych uchybień.

V. Informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego dokumentu, za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej.

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

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

KOMENDANT  
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej  
im. 27 Wołyńskiej Dywizji AK

gen. bryg. SG Janek SZCZACHOR

.....  
podpis kierownika jednostki kontrolowanej

Wykonano w 2 egzemplarzach

Egz. nr 1 – Komendant PSG we Włodawie

Egz. nr 2 – aa.

Sporządził i wykonał: zespół kontrolerów, tel. 6655127

Dnia 4.11.2021 r.