



Chełm, dnia 3... marca 2023 r.

KOMENDANT

Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej  
im. 27 Wołyńskiej Dywizji AK

Egz. nr 2

**Pan ppłk SG Sławomir GONTARZ**

Komendant  
Placówki Straży Granicznej  
w Dorohusku

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat: „Kontrola prawidłowości doboru kryteriów naliczania świadczenia pieniężnego 171% DU otrzymywanego przez funkcjonariuszy PSG w Dorohusku w zamian za wyżywienie w przypadku pełnienia służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie, w okresie od 1 listopada do 31 marca” zrealizowanej w trybie zwykłym w Placówce Straży Granicznej w Dorohusku, 22-175 Berdyszcze, ujętej w Planie Kontroli Wydziału Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej na 2022 r.<sup>1</sup> Kontrola została przeprowadzona na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> (Dz. U. 2020 poz. 224 t. j.), w terminie od 26.09.2022 r. do 2.12.2022 r. przez zespół kontrolerów w składzie<sup>3</sup>:

**kierownik zespołu:**

████████████████████ – starszy specjalista Wydziału Kontroli, upoważnienie nr 19/2022 z dnia 23 września 2022 r.

**członkowie zespołu:**

████████████████████ – starszy specjalista Wydziału Kontroli, upoważnienie nr 21/2022 z dnia 23 września 2022 r.,

████████████████████ - specjalista Wydziału Kontroli, upoważnienie nr 20/2022 z dnia 23 września 2022 r.

Kontrola przewidziana została w terminie od dnia 26 września 2022 r. do dnia 2 grudnia 2022 r.<sup>4</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie zarządzającego kontrolę tj. w pomieszczeniach Wydziału Kontroli NOSG, 22 - 100 Chełm, ul. Trubakowska 2. <sup>5</sup>

<sup>1</sup> Roczny plan kontroli do realizacji przez Wydział Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w 2022 r.”, z dnia 10.11.2021 r. RPW/76539/2021 - l.p. 8.

<sup>2</sup> Zwana dalej ustawą o kontroli w administracji rządowej.

<sup>3</sup> Akta kontroli, dowód nr 9-12.

<sup>4</sup> Wg danych upoważnienia.

<sup>5</sup> Średni czas kontroli oraz przerwy w realizacji czynności kontrolnych zawiera notatka służbowa załączona do akt kontroli.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki kontrolowanej pełnił **ppłk SG Sławomir GONTARZ** – Komendant Placówki Straży Granicznej w Dorohusku. Bezpośrednim przełożonym ww. był Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w *Księżce kontroli Placówki Straży Granicznej w Dorohusku* – wg. [REDAKTOWANE], pod poz. [REDAKTOWANE], str. [REDAKTOWANE].

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

#### **Przedmiotem kontroli było:**

1. Rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne dotyczące realizacji zadań związanych z tematem kontroli.
2. Prawdliwość doboru kryteriów naliczania świadczenia pieniężnego 171% DU otrzymywanego przez funkcjonariuszy PSG w Dorohusku w zamian za wyżywienie w przypadku pełnienia służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie, w okresie od 1 listopada do 31 marca - zgodnie z przyjętą próbą kontrolną objętą okres od 1 do 31 stycznia 2022 r.
3. Nadzór służbowy sprawowany w kontrolowanym obszarze.

### **2. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2022 r.**

### **II. Cel kontroli.**

Kontrola w trybie zwykłym przedmiotowego zagadnienia miała za zadanie dokonanie oceny pod względem legalności i rzetelności realizacji zadań służbowych dotyczących prawidłowości doboru kryteriów naliczania świadczenia pieniężnego 171% DU otrzymywanego przez funkcjonariuszy PSG w Dorohusku w zamian za wyżywienie w przypadku pełnienia służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie, w okresie od 1 listopada do 31 marca.

Celem kontroli była także ocena prawidłowości i skuteczności rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych oraz sprawowania nadzoru przez kadrę kierowniczą PSG Dorohusk nad realizacją zadań związanych z tematem kontroli.

Celem było również ujawnienie ewentualnych nieprawidłowości, ustalenie przyczyn ich powstania, zakresu, skutków oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie, a także zebrania informacji zmierzających do doskonalenia działalności służbowej jednostki organizacyjnej w kontrolowanej tematyce.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki dokonana została na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu przyjętych kryteriów i mierników kontroli.

### **III. Ocena kontrolowanej działalności.**

Czynności kontrolne realizowano stosując kryteria legalności, celowości i rzetelności. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację udostępnioną kontrolerom, zestawienia, przekazane informacje oraz sporządzone wykazy.

Zespół kontrolerów dokonał doboru próby do kontroli na podstawie uzyskanej z PSG w Dorohusku informacji dot. wykazu funkcjonariuszy PSG Dorohusk, którzy uprawnieni byli do naliczenia świadczenia pieniężnego 171% DU w zamian za wyżywienie w przypadku pełnienia służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny w okresie od 1 listopada do 31 marca, powyższe wykazy zostały opracowane w miesięcznych zestawieniach.

Przy doborze próby, wzięto pod uwagę m.in. cel kontroli oraz wielkość populacji, z której próba została wyodrębniona.

W związku z powyższym dla osiągnięcia zamierzonego celu kontroli z populacji podlegającej kontroli wydzielono obszar wg. procedury. Kontrola objęła **100 % wniosków** naliczenia świadczenia pieniężnego 171% DU w zamian za wyżywienie w przypadku pełnienia

służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny w okresie od 1 listopada do 31 marca **obejmując naliczanie ww. świadczenia w styczniu 2022 r.**<sup>6</sup>

Zgodnie z przyjętą próbą kontroli, zespół kontrolerów pozyskał z Wydziału Techniki i Zaopatrzenia NOSG *wykaz należności pieniężnych w zamian za wyżywienie w naturze za miesiąc styczeń 2022 r.*<sup>7</sup>, *kartę ewidencji – 171% DU funkcjonariuszy uprawnionych do zaopatrzenia żywnościowego w miesiącu styczeń 2022 r.*<sup>8</sup>

Z uwagi na metodę statystyczną doboru próby kontroli, zgodnie z przyjętą systematyką wyboru elementów, próba dotyczyła całej populacji.

Przyjęto, że zastosowana próba zapewni reprezentatywność, pozwalając na wysuwanie podczas kontroli wniosków o określonym poziomie ufności.<sup>9</sup>

Kontrolą objęto również 100 % dokumentacji przyjętych w podmiocie rozwiązań organizacyjnych dotyczących tematu kontroli w postaci: wewnętrznego podziału zadań, szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy kontrolowanej jednostki organizacyjnej.

Ocenę końcową kontrolowanej działalności sporządzono w oparciu o takie czynniki, jak wielkość populacji, okres i zakres kontroli, przyjęte kryteria i mierniki oraz oceny cząstkowe, na podstawie czterostopniowej skali ocen obejmującej: ocenę pozytywną, ocenę pozytywną z uchybieniami, pozytywną z nieprawidłowościami i negatywną.<sup>10</sup>

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

Ocena wynika z dokonanych ustaleń stanu faktycznego, w znajdującej się w terytorialnym zasięgu działania Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej - Placówce Straży Granicznej w Dorohusku, którą kieruje Komendant Placówki Straży Granicznej posiadający status terenowego organu Straży Granicznej.<sup>11</sup>

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

### **1) Rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne przyjęte w podmiocie kontrolowanym oraz formy i skuteczności realizacji nadzoru służbowego.**

Placówka Straży Granicznej w Dorohusku jest jednostką organizacyjną znajdującą się w terytorialnym zasięgu działania Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej. Placówką kieruje Komendant Placówki Straży Granicznej w Dorohusku, który posiada status terenowego organu Straży Granicznej.

<sup>6</sup> Akta kontroli, dowód nr 4.

<sup>7</sup> Akta kontroli, dowód nr 16.

<sup>8</sup> Akta kontroli, tzw. Karta Ewidencji – 171% DU, dowód nr 15.

<sup>9</sup> Zakładane prawdopodobieństwo (stopień pewności), że wnioski dotyczące populacji, sformułowane przez kontrolera na podstawie badania próby, są prawidłowe.

<sup>10</sup> Wprowadzenie do kontroli w administracji rządowej, Warszawa, marzec 2012 r., str. 62.

<sup>11</sup> § 21 pkt 14 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.).

Ustalono, że szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Komendanta PSG w Dorohusku został określony w załączniku nr 11 Decyzji nr 31/2021 z dnia 07 kwietnia 2021 r. *zmieniająca decyzję 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 Wydziału Kontroli, pracowników Zespołu do spraw Bezpieczeństwa i Higieny Służby/Pracy Wydziału Kontroli, a także osób zajmujących stanowiska w zespole stanowisk samodzielnych.*<sup>12</sup>

W przyjętym okresie kontroli, zadania poszczególnych komórek występujących w ramach struktury organizacyjnej jednostki kontrolowanej, znalazły odzwierciedlenie w ustalonych przez Komendanta PSG w Dorohusku „Wewnętrznym podziale zadań Placówki Straży Granicznej w Dorohusku” z dnia 10 listopada 2021 r.

Zgodnie z ww. dokumentem komórką realizującą zadania związane z tematem kontroli w ramach Placówki Straży Granicznej w Dorohusku był Zespół do spraw Obsługi.

W okresie objętym kontrolą nadzór nad wykonywaniem zadań obejmujących przedmiot kontroli z tytułu zajmowanego stanowiska pełnił Komendant Placówki Straży Granicznej w Dorohusku.<sup>13</sup>

Ponadto w ramach struktury organizacyjnej nadzór służbowy w kontrolowanym obszarze sprawował w sposób bezpośredni kierownik zespołu ds. obsługi.

Ustalono, że w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień ww. funkcjonariuszy widniały zapisy dotyczące obowiązku sprawowania nadzoru nad realizacją zadań przez podległych funkcjonariuszy.<sup>14</sup>

Czynności kontrolne wykazały, że opracowane „Karty Ewidencji – 171% DU” oraz „Wykaz należności pieniężnych w zamian wyżywienia w naturze”, funkcjonariusz zespołu ds. obsługi weryfikuje zgodność ww. opracowanych dokumentów z wygenerowanym raportem w systemie [REDAKTOWANE] oraz z rozkładem czasu służby w danym miesiącu rozliczeniowym. Po weryfikacji dokumenty były przedkładane do podpisu Komendantowi Placówki SG w Dorohusku.<sup>15</sup>

W szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień ww. funkcjonariuszy widniały zapisy dotyczące obowiązku sprawowania nadzoru nad realizacją zadań przez podległych funkcjonariuszy.

Zadanie naliczania świadczenia pieniężnego 171% DU otrzymywanego przez funkcjonariuszy PSG w Dorohusku w zamian za wyżywienie w przypadku pełnienia służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie, w okresie od 1 listopada do 31 marca należało do zadań:

- Referatu do spraw logistycznych:
  - „Wewnętrznym podziale zadań Placówki Straży Granicznej w Dorohusku” z dnia 10 listopada 2021 r. - § 4 Zadania referatu do spraw logistycznych pkt. 13 – *sporządzanie kart ewidencji oraz wykazów należności pieniężnych funkcjonariuszy upoważnionych do zaopatrzenia żywnościowego.*

---

<sup>12</sup> Akta kontroli, dowód nr 19

<sup>13</sup> Akta kontroli, dowód nr 19

<sup>14</sup> Akta kontroli, dowód nr 20

<sup>15</sup> Akta kontroli, dowód nr 22

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano szczegółowe zakresy obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy realizujących zadania związane z tematem kontroli:

- ✓ kierownika Zespołu ds. obsługi;
- ✓ starszego kontrolera – koordynatora referatu ds. logistycznych zespołu ds. obsługi;
- ✓ starszego kontrolera referatu ds. logistycznych zespołu ds. obsługi.

Poddane kontroli dokumenty były aktualne na dzień ich podpisania oraz zawierały ustalony zakres czynności odnoszący się do obowiązków i uprawnień zgodnych z zakresem kontroli.<sup>16</sup>

Badany obszar cząstkowy, z uwagi na przyjęty miernik oraz kryteria kontroli oceniono **pozytywnie**.

**2) Prawidłowości doboru kryteriów naliczania świadczenia pieniężnego 171% DU otrzymywanego przez funkcjonariuszy PSG w Dorohusku w zamian za wyżywienie w przypadku pełnienia służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie, w okresie od 1 listopada do 31 - zgodnie z przyjętą próbą kontrola będzie dotyczyła okresu od 1 do 31 stycznia 2022 r.**

Funkcjonariuszom w czasie pełnienia służby przysługuje bezpłatnie wyżywienie w naturze, jeżeli rodzaj i charakter służby lub szczególne właściwości lub miejsce jej pełnienia uzasadniają przyznanie wyżywienia w naturze, albo świadczenie pieniężne w zamian za wyżywienie. Świadczenie pieniężne w zamian za wyżywienie przysługuje funkcjonariuszowi w przypadku pełnienia w okresie od dnia 1 listopada do dnia 31 marca służby na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie:

- w ochronie granicy państwowej - funkcjonariuszom SG pełniącym służbę w formie patrolowania w terenie, gdy czynności służbowe realizowane są na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny;
- w kontroli ruchu granicznego - funkcjonariuszom SG pełniącym służbę jako kontroler, gdy proces odprawy granicznej wymaga realizacji tych czynności również na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny. Powyższe dotyczy także funkcjonariuszy SG realizujących zadania służbowe w przejściach granicznych, które nie są bezpośrednio związane z odprawą graniczną np. posterunki blokujące, patrole w zasięgu terytorialnym przejścia granicznego, z wyłączeniem osób realizujących czynności służbowe w dedykowanych terminalach odpraw, które są stale zasilane ogrzewaniem cieplnym i zabezpieczają przed niekorzystnym wpływem warunków atmosferycznych;
- w czasie pełnienia służby z wykorzystaniem zwierząt służbowych - wszystkie przypadki wykonywania czynności służbowych na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny, w tym z uwzględnieniem czynności realizowanych w ramach współdziałania z innymi służbami;
- w czasie pełnienia służby w ramach zapobiegania i przeciwdziałania nielegalnej migracji - przypadki wykonywania czynności służbowych na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny, z uwzględnieniem zadań realizowanych w ramach współdziałania z innymi służbami;

---

<sup>16</sup> Akta kontroli, dowód nr 20

- w ramach realizacji zadań Straży Granicznej związanych z podejmowaniem czynności służbowych na rzecz innych służb, jeżeli realizacja tych działań wiąże się z przebywaniem na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny;
- w ramach realizacji czynności operacyjno-rozpoznawczych i dochodzeniowo - śledczych, jeżeli realizacja tych działań wiąże się z przebywaniem na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny;
- w ramach realizacji zadań związanych z administrowaniem granicy państwowej, jeżeli ich realizacja wiąże się z przebywaniem na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny.

Kontroli poddano miesięczny wykaz naliczeń świadczenia pieniężnego 171% DU otrzymanego przez funkcjonariuszy PSG w Dorohusku w zamian za służbę na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie za okres od 1 do 31 stycznia 2022 r.<sup>17</sup>

Karta ewidencji – 171% DU za miesiąc styczeń 2022 r. została porównana z wygenerowanym raportem w systemie [REDAKTOWANE] oraz wpisami zawartymi w systemie CBD SG SWK - półroczne listy obecności funkcjonariuszy PSG w Dorohusku.

Ustalono, że w miesiącu styczeń 2022 r. funkcjonariusze PSG w Dorohusku otrzymali świadczenie pieniężne w zamian za służbę na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie. Potwierdzono prawidłowość doboru kryteriów naliczania świadczenia pieniężnego 171% DU w każdym przypadku.

Badany obszar zgodnie z przyjętym miernikiem i kryteriami kontroli oceniono **pozytywnie**.

### **3) Przestrzeganie § 12. ust. 2 Rozporządzenia MSWiA z dnia 24 września 2020 r. w sprawie otrzymywania wyżywienia przez funkcjonariuszy Straży Granicznej.**

Zgodnie z § 12. ust. 2 Rozporządzenia MSWiA z dnia 24 września 2020 r. w sprawie otrzymywania wyżywienia przez funkcjonariuszy Straży Granicznej (Dz.U. z 2020 r., poz.1659), funkcjonariuszowi pełniącemu służbę na wolnym powietrzu przez co najmniej 4 godziny dziennie w okresie od dnia 1 listopada do dnia 31 marca przysługuje świadczenie pieniężne w kwocie 12 zł.

Z Wydziału Techniki i Zaopatrzenia na potrzeby kontroli pozyskano zestawienia przesłane przez PSG w Dorohusku dotyczące naliczania świadczenia pieniężnego 171% DU w Placówce Straży Granicznej w Dorohusku w okresie od 1 do 31 stycznia 2022 r.<sup>18</sup>

Dla osiągnięcia zamierzonego celu, zgodnie z przyjętą próbą do kontroli zespół kontrolerów dokonał sprawdzenia i przeliczenia wykazu należności pieniężnych funkcjonariuszy PSG w Dorohusku. Ilość stawek równoważnika pieniężnego otrzymanego przez funkcjonariuszy w zamian za służbę na wolnym powietrzu zgadzała się z ilością służb pełnionych w okresie od 1 do 31 stycznia 2022 r. przez poszczególnych funkcjonariuszy.

Ze względu na nie stwierdzenie uchybień lub nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze oceniony został on **pozytywnie**.

<sup>17</sup> Akta kontroli, dowód nr 15

<sup>18</sup> Akta kontroli, dowód nr 14, 15, 16

#### IV. Wnioski i zalecenia:

Ze względu na to, że zespół kontrolerów nie stwierdził niewłaściwego lub negatywnego postępowania funkcjonariuszy w kontrolowanym obszarze, odstąpiono od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

V. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

VI. W związku z brakiem sformułowanych wniosków i zaleceń pokontrolnych do realizacji, odstępuje się od przymusu wynikającego z treści art. 46 ust. 3 pkt 1,3 w zw. z art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej, to jest przesłania w określonym terminie, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

KOMENDANT  
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej  
im. 27 Wotyńskiej Dywizji AK  
gen. bryg. SG Jacek SZCZACHOR

Wzroczem zgodę na udostępnienie w BIP po aktualizacji  
podkreślenie § 4 ust 1 Decyzji Komendanta NOSP nr 5T z dn. 19.06.2019r.

NACZELNIK  
Wydziału Kontroli  
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej  
im. 27 Wotyńskiej Dywizji AK  
ppłk SG Janusz KORKOSZ

Wykonano w 2 egzemplarzach

Egz. nr 1 – Komendant PSG w Dorohusku

Egz. nr 2 – ad acta.

Sporządził i wykonał: zespół kontrolny tel. 6655246

Dnia 03.03.2023 r.

