



KOMENDANT

Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej  
im. 27 Wołyńskiej Dywizji Armii Krajowej

Chełm, dnia 31 października 2023 r.

Egz. nr 2



NA RPW/77687/2023 P  
Data: 2023-10-31

**Pan mjr SG Marcin JÓŹWIAK**

KOMENDANT  
Placówki Straży Granicznej  
w Kryłowie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat „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 w Kryłowie, 22-530 Mircze, ul. Hrubieszowska 7, ujętej w Planie Kontroli Wydziału Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2023.<sup>1</sup> Kontrolę na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t.j.)<sup>2</sup> w terminie od 19 czerwca 2023 r. do dnia 11 sierpnia 2023 r., przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- 1) ██████████ - st. specjalista Wydziału Kontroli – Upoważnienie nr 11/2023 z dnia 16 czerwca 2023 r. - kierownik zespołu kontrolerów;
- 2) ██████████ - specjalista Wydziału Kontroli – Upoważnienie nr 12/2023 z dnia 16 czerwca 2023 r.;
- 3) ██████████ - specjalista Wydziału Kontroli<sup>3</sup> – Upoważnienie nr 13/2023 z dnia 16 czerwca 2023 r.

Z uwagi na rodzaj i formę dokumentacji kontrola prowadzona była w oparciu o pozyskane materiały<sup>4</sup> oraz dostępne bazy teleinformatyczne. Czynności kontrolne realizowano w wybranych dniach roboczych w siedzibie jednostki kontrolującej, w pomieszczeniach służbowych Wydziału Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej.<sup>5</sup>

W przyjętym okresie kontroli obowiązki kierownika jednostki kontrolowanej pełnili:

- 1) ppłk SG Dariusz PEDO do dnia 14.01.2022 r.;<sup>6</sup>
- 2) mjr SG Ernest GAŁCZYŃSKI do dnia 17.02.2023 r.;<sup>7</sup>
- 3) mjr SG Marcin JÓŹWIAK od dnia 18.02.2023 r. do nadal.

<sup>1</sup> Kontrola wynika z „Rocznego planu kontroli do realizacji przez Wydział Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w 2023 roku”, z dnia 28.10.2022 r. (RPW/81400/2022) - l.p. 4 planu.

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

<sup>3</sup> Mianowanie na stanowisko z dnia 1.09.2023 r.

<sup>4</sup> Kompletna dokumentacja na potrzeby kontroli została dostarczona przez Placówkę SG w Kryłowie.

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

<sup>6</sup> Z dniem 15.01.2022 r. mianowany na stanowisko Komendanta PSG w Chłopiatynie.

<sup>7</sup> Zwolniony ze służby w związku z nabyciem praw emerytalnych.

Bezpośrednim przełożonym ww. był Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Książce kontroli Placówki Straży Granicznej w Kryłowie zarejestrowanej pod numerem wg opisu [REDAKTOWANE]

### **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 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.

Kontrolą objęto okres: 1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

### **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 w Kryłowie. 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* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1080) – sprawdzeniu będzie podlegał stan prawny obowiązujący w okresie objętym kontrolą;
- 2) decyzji nr 25 KGSG 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);
- 3) decyzji KGSG nr 146 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).

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 1.01.2022 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 pracowników i funkcjonariuszy kontrolowanej jednostki 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

W celu zapewnienia kompleksowości kontroli, dane zgromadzone w trakcie kontroli, zostały porównane z zestawieniami kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy Placówki SG w Kryłowie, rozdysponowanych w okresie objętym kontrolą.

Ocenę końcową kontrolowanej działalności sporządzono w oparciu o wskazane powyżej kryteria, okres i zakres kontroli, przyjęte mierniki oraz oceny częściowe 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>8</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 nieprawidłowościami**.<sup>9</sup>

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

Ustalenia oraz oceny częściowe 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. 1.01.2022 r. - 31.12.2022 r.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w przedmiotowym obszarze został zawarty w treści notatki służbowej z dokonanych ustaleń z dnia [REDAKTOWANE].<sup>11</sup>

Zgodnie z zarządzeniem 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

<sup>8</sup> Wprowadzenie do kontroli w administracji rządowej – Warszawa, marzec 2012 r., str. 62.

<sup>9</sup> W czterostopniowej skali ocen przyjmuje się, że ocena pozytywna z nieprawidłowościami ma zastosowanie wtedy, gdy stwierdzono nieprawidłowości, ale nie miały one zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

<sup>10</sup> § 21 pkt 7 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 16.

organów Straży Granicznej oraz organizacji komend oddziałów, placówek i dywizjonów (Dz. Urz. KGSG z 2016 r., poz. 108): 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, 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>12</sup> Do zadań Komendanta Placówki SG należy m.in. planowanie podległych funkcjonariuszy do pełnienia służby granicznej oraz możliwość wyznaczania ich do pełnienia dyżuru domowego i sprawowania nadzoru nad realizacją obowiązków i uprawnień przez funkcjonariuszy i pracowników Straży Granicznej, określonych w ich szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień.<sup>13</sup>

Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień kierownika jednostki kontrolowanej został określony w załączniku nr ■ do decyzji nr 31 Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 7.04.2021 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 Komendanta Oddziału – kierownika zespołu prasowego, inspektora do spraw przeciwpożarowych WK, pracowników Zespołu do spraw BHS/P WK, a także osób zajmujących stanowiska w zespole stanowisk samodzielnych.<sup>14</sup> Zgodnie z treścią ww. załącznika: Komendant Placówki SG w Kryłowie 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, pełną i zgodną z obowiązującymi przepisami realizację zadań wykonywanych przez funkcjonariuszy i pracowników Placówki. Do szczegółowego zakresu obowiązków Komendanta Placówki SG w Kryłowie 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>15</sup> W celu zapewnienia sprawnej realizacji obowiązków określonych w ust. 2 Komendant Placówki SG we Kryłowie posiada uprawnienia m.in. do przedstawiania Komendantowi Oddziału propozycji kadrowych oraz innych wniosków mających wpływ na przebieg służby (pracy) w podległej granicznej jednostce organizacyjnej NOSG.<sup>16</sup>

W okresie objętym kontrolą, zadania poszczególnych komórek występujących w ramach struktury organizacyjnej jednostki kontrolowanej, znalazły odzwierciedlenie w ustalonym przez Komendanta Placówki SG w Kryłowie „Wewnętrznym podziale zadań Placówki Straży Granicznej w Kryłowie” z dnia 6.05.2020 r.<sup>17</sup> oraz „Wewnętrznym podziale zadań Placówki Straży Granicznej w Kryłowie” z dnia 14.10.2022 r.<sup>18</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,

<sup>12</sup> Zgodnie z § 3 ust. 2.

<sup>13</sup> Zgodnie z § 8 pkt 4, 27.

<sup>14</sup> aktualizacja tytułu ww. aktu nastąpiła w dniu 2.08.2022 r. decyzją nr 42.

<sup>15</sup> Ust. 2 pkt 5, 63-64.

<sup>16</sup> Ust. 3 pkt 4.

<sup>17</sup> Dokument został zatwierdzony przez Komendanta NOSG w dniu 6.05.2020 r. obowiązujący do dnia 14.10.2022 r.

<sup>18</sup> Dokument został zatwierdzony przez Komendanta NOSG w dniu 14.10.2022 r. obowiązujący od dnia 14.10.2022 r.

że funkcjonariusze i pracownicy Placówki SG w Kryłowie wykonują obowiązki i korzystają z uprawnień zgodnie ze szczegółowymi zakresami obowiązków i uprawnień na zajmowanym stanowisku.

Nadzór służbowy związany z przyznawaniem nagród uzyskanych z tytułu wykonywania obowiązków w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich realizowany był przez Komendanta Placówki SG w Kryłowie, który był osobą decyzyjną w zakresie rozdysponowania środków pieniężnych na nagrody uznaniowe. Zadanie sporządzenia wniosków po otrzymaniu wykazu środków finansowych do rozdziału przez Komendanta Placówki SG w Kryłowie zostały przypisane [REDAKTOWANE] Placówki SG w Kryłowie. Do obowiązków ww. należało również [REDAKTOWANE]

Ponadto, w celu wzmocnienia nadzoru nad realizacją zadań związanych z wydatkowaniem środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich w Placówce SG w Kryłowie w obiegu służbowym obowiązuje polecenie [REDAKTOWANE]

Czynności kontrolne ujawniły brak aktualności zakresu obowiązków i uprawnień podległego funkcjonariusza i pracownika cywilnego bezpośrednio związanych z realizacją zadań z zakresu objętego kontrolą tj. [REDAKTOWANE]

Wejście w życie z dniem 20.03.2020 r. decyzji nr 23/2020 r. KNOSG 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 (...) – warunkowało określone obowiązki po stronie Komendanta Placówki SG w Kryłowie wynikające z § 18 ust. 2 zarządzenia nr 119 KGSG. Dokumentacja poddana kontroli w postaci wewnętrznego podziału zadań i szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy wykonujących zadania związane z tematem kontroli, wykazała brak wypełnienia przez kierownika jednostki kontrolowanej obowiązku, o którym mowa w § 18 ust. 2 zarządzenia nr 119 KGSG tj. stwierdzono brak określenia w terminie 3 miesięcy od dnia wydania ww. decyzji szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień dla poszczególnych stanowisk służbowych. [REDAKTOWANE]

W kwestii niewykonania obowiązku terminowego określenia zakresów obowiązków i uprawnień Komendant Placówki SG w Kryłowie wyjaśnił, że za przedmiotowy stan rzeczy odpowiedzialni byli ówcześni Komendanci Placówki. Niemniej jednak powyższy brak został skorygowany, na chwilę obecną wszyscy funkcjonariusze placówki posiadają aktualne zakresy obowiązków i uprawnień, zgodnie z zakresem realizowanych zadań służbowych.<sup>23</sup>

Zespół kontrolerów nie może przyjąć powyższej argumentacji Komendanta Placówki SG w Kryłowie, wpływ na powyższe mają w szczególności zapisy obowiązującego zarządzenia nr 119 KGSG, które w sposób jednoznaczny w § 18 ust. 2 obligują m.in. komendantów placówek, w terminie 3 miesięcy od dnia wydania decyzji, o której mowa w ust. 1<sup>24</sup> do ustalenia wewnętrznego podziału zadań i określenia na jego podstawie szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień dla poszczególnych stanowisk służbowych.

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

<sup>20</sup> Akta kontroli, dowód nr 24.

<sup>21</sup> Akta kontroli, dowód nr 13, 16.

<sup>22</sup> aktualizacja ww. aktu nastąpiła w dniu 7.04.2021 r. decyzją nr 31/2021.

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

<sup>24</sup> § 18. 1. Komendant oddziału określa w drodze decyzji szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień dla:

- 1) zastępców komendanta oddziału;
- 2) głównego księgowego;
- 3) komendantów placówek i dywizjonów;
- 4) kierowników komórek organizacyjnych komendy oddziału.

Potrzeba dokonania zmian w dokumentacji organizacyjnej wynikała ponadto z [REDAKTOWANE], którego jednym z adresatów był komendant jednostki kontrolowanej.<sup>25</sup>

Niewykonanie obowiązku wynikającego z § 18 ust. 2 zarządzenia nr 119 KGSG powodujące brak określenia szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy wykonujących zadania związane z tematem kontroli [REDAKTOWANE], w ocenie zespołu kontrolerów, podlega kwalifikacji w kategoriach nieprawidłowości o charakterze organizacyjnym, za którą odpowiedzialność ponosi Komendant Placówki SG w Kryłowie. Czynności kontrolne jednocześnie nie wykazały aby stwierdzone nieprawidłowości wywarły negatywne skutki w kontrolowanym obszarze badawczym.

Weryfikacja zapisów zawartych w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień osób bezpośrednio związanych z realizacją zadań z zakresu objętego kontrolą, niezależnie od ich braku aktualności wykazała, że poddane kontroli dokumenty w różnym stopniu szczegółowości zawierały ustalony zakres czynności odnoszący się do obowiązków i uprawnień mieszczący się w zakresie kontroli.<sup>26</sup> Przeprowadzona analiza zapisów szczegółowych zakresów obowiązków funkcjonariuszy, pod kątem kryterium legalności, potwierdziła dodatkowo wykonanie poleceń wewnętrznych obejmujących potrzebę uwzględnienia w zakresach obowiązków i uprawnień zapisów uprawniających do wykonywania zadań objętych sprawdzeniem.

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 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>27</sup>

<sup>25</sup> Informacja Naczelnika WKD obejmowała treść cyt. „(...) w związku z wejściem w życie Decyzji nr 23/2020 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 (...) przesyłam wzór oświadczenia o przyjęciu obowiązków i uprawnień zgodnie z § 8 niniejszej decyzji. Wypełnione i podpisane oświadczenie proszę niezwłocznie przekazać do Wydziału Kadr i Szkolenia NOSG. Jednocześnie zgodnie z § 18 ust. 2 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 ze zm.), komendanci placówek, oraz kierownicy komórek organizacyjnych komendy oddziału w terminie 3 miesięcy od dnia wydania decyzji, o której mowa w ust. 1 w/w paragrafu, ustalą wewnętrzny podział zadań i określą szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień dla poszczególnych stanowisk służbowych.

<sup>26</sup> Akta kontroli, dowód nr 13, 16.

<sup>27</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

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 upoważnienie funkcjonariuszowi i pracownikowi cywilnemu jednostki kontrolowanej, które uprawniały do dokonywania czynności w imieniu organu, w zakresie: przyjmowania w imieniu Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej zaświadczeń, decyzji lub oświadczeń, o których mowa w art. 125c ust. 1 ustawy o Straży Granicznej, wraz z ewentualną dodatkową dokumentacją, od funkcjonariuszy Straży Granicznej pełniących służbę w PSG w Kryłowie; potwierdzania faktu dostarczenia zaświadczenia, decyzji lub oświadczenia, o których mowa w art. 125c ust. 1 ustawy o Straży Granicznej, albo odmowy ich przyjęcia; dokonywania wstępnej kontroli formalnej/kontroli formalnej dostarczonych dokumentów dotyczących przebywania funkcjonariuszy Straży Granicznej na zwolnieniu lekarskim.

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>28</sup> W wyniku realizowanych czynności potwierdzono, że upoważnienia zostały udzielone na piśmie 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 [REDAKTOWANE]

Czynności kontrolne nie wykazały aby stwierdzone w obszarze badawczym nieprawidłowości i uchybienia wywołały negatywne skutki w działalności jednostki kontrolowanej, wymagają jednak podjęcia działań usprawniających w ramach sprawowanego nadzoru służbowego.

Badany obszar częściowy z uwagi na przyjęty miernik oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

## **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>30</sup>

Z danych pozyskanych na potrzeby kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą tj. od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. dokonano rozdziału nagród uznaniowych z tytułu zastępstw funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich w [REDAKTOWANE]. Podstawą przyznanych nagród była dokumentacja w postaci [REDAKTOWANE] z propozycją

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>28</sup> Zgodnie z § 2 ust. 6 decyzji KGSG nr 25/2015 – [REDAKTOWANE]

<sup>29</sup> Akta kontroli, dowód nr 13, 16.

<sup>30</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).

przyznania nagród uznaniowych funkcjonariuszom Placówki SG w Kryłowie 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>31</sup> zestawieniach kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy Placówki SG w Kryłowie za okres przebywania na zwolnieniach lekarskich, które obejmowały również środki z tytułu zwolnień lekarskich sprzed 1.01.2022 r.<sup>32</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 terminowo.<sup>33</sup>

Zgodnie z art. 125b ust. 1 ustawy o Straży Granicznej – w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim funkcjonariusz otrzymuje 80% uposażenia.<sup>34</sup> Okres przebywania 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>35</sup>

<sup>31</sup> Zwany dalej PGK NOSG.

<sup>32</sup> Akta kontroli, dowód nr 13, 15, 17.

<sup>33</sup> Akta kontroli, dowód nr 21, 22.

<sup>34</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,
  - 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 kontyngencie 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>35</sup> Art. 125 c - 1. (...) z tym że:



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>36</sup>

Środki finansowe uzyskane z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim przeznaczają 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>37</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 funkcjonariuszy Straży Granicznej w okresie ich przebywania na zwolnieniach lekarskich*<sup>38</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>39</sup> W przypadku wystąpienia po weryfikacji, pozostałości środków finansowych przeznaczonych na nagrody uznaniowe, sposób powtórnego rozdysponowania określa kierownik jednostki organizacyjnej.<sup>40</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

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>36</sup> Zgodnie z art. 125f ust. 1 i 2 ustawy o SG.

<sup>37</sup> Zgodnie z art. 125g ustawy o SG.

<sup>38</sup> Zwana dalej decyzją KGSG nr 146/2014.

<sup>39</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>40</sup> § 3 ust. 5 decyzji nr 146/2014.

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 funkcjonariuszy 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 [REDAKTOWANE]

Czynności kontrolne 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>42</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 [REDAKTOWANE] które zostały podpisane zarówno przez Komendanta Placówki SG w Kryłowie, jak i osoby go zastępujące.<sup>43</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.

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 ewidencji i dokumentacji kadrowej wykazały n.w. odstępstwa od stanu pożądanego:

[REDAKTOWANE] Wniosek z dnia [REDAKTOWANE]. dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] przebywali na zwolnieniu lekarskim w kwocie [REDAKTOWANE]

Stwierdzono, że kwota stanowiąca sumę otrzymanej nagrody nie obejmuje wskazanego zastępstwa za funkcjonariusza, który w okresie [REDAKTOWANE] przebywał na zwolnieniu lekarskim [REDAKTOWANE] – kwota [REDAKTOWANE]

Odnosząc się do powyższego Komendant Placówki SG w Kryłowie wyjaśnił, że prawdopodobnie w wyniku przeoczenia Komendant Placówki SG w Kryłowie nie wskazał kto zastępował [REDAKTOWANE] rozdysponowując jednak środki finansowe na rzecz funkcjonariusza zastępującego.<sup>45</sup>

<sup>41</sup> Akta kontroli, dowód nr 2, 17, 22.

<sup>42</sup> Powyższe stanowiło wykonanie [REDAKTOWANE]

<sup>43</sup> Akta kontroli, dowód nr 13, 17, 22.

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

<sup>45</sup> Akta kontroli, dowód nr 24.

Wniosek z dnia [redacted] dot. propozycji nagrody uznaniowej [redacted] na kwotę [redacted] za zastępstwo funkcjonariusza, który w okresie [redacted] przebywał na zwolnieniu lekarskim w kwocie [redacted]. Stwierdzono, że kwota stanowiąca sumę otrzymanej nagrody nie obejmuje wskazanego zastępstwa za funkcjonariusza, który w okresie [redacted] przebywał na zwolnieniu lekarskim [redacted] – kwota [redacted]

Komendant Placówki SG w Kryłowie wyjaśnił, że prawdopodobnie w wyniku przeoczenia Komendant Placówki SG w Kryłowie nie wskazał kto zastępował [redacted] rozdysponowując jednak środki finansowe na rzecz funkcjonariusza zastępującego.<sup>47</sup>

Wniosek z dnia [redacted] dot. propozycji nagrody uznaniowej [redacted] na kwotę 200 zł za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [redacted] przebywali na zwolnieniu lekarskim w kwocie [redacted]. Stwierdzono, że kwota stanowiąca sumę otrzymanej nagrody nie obejmuje wskazanego zastępstwa za funkcjonariusza, który w okresie [redacted] przebywał na zwolnieniu lekarskim [redacted] – kwota [redacted]

Odnosząc się do stwierdzonego uchybienia Komendant Placówki SG w Kryłowie wyjaśnił, że prawdopodobnie w wyniku przeoczenia Zastępcy Komendant Placówki SG w Kryłowie nie wskazał kto zastępował [redacted] rozdysponowując jednak środki finansowe na rzecz funkcjonariusza zastępującego.<sup>49</sup>

Wniosek z dnia [redacted] dot. propozycji nagrody uznaniowej [redacted] na kwotę [redacted] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [redacted] przebywali na zwolnieniu lekarskim w kwocie [redacted]. Stwierdzono, że kwota stanowiąca sumę otrzymanej nagrody nie obejmuje wskazanego zastępstwa za funkcjonariusza, który w okresie [redacted] przebywał na zwolnieniu lekarskim [redacted] - kwota [redacted]

Wyjaśniając powyższe Komendant Placówki SG w Kryłowie wskazał, że prawdopodobnie w wyniku przeoczenia Komendant Placówki SG w Kryłowie nie wskazał kto zastępował [redacted] rozdysponowując jednak środki finansowe na rzecz funkcjonariusza zastępującego.<sup>51</sup>

5) Wniosek z dnia [redacted] dot. propozycji nagrody uznaniowej [redacted] na kwotę [redacted] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [redacted] przebywali na zwolnieniu lekarskim w kwocie [redacted]. Stwierdzono, że kwota stanowiąca sumę otrzymanej nagrody nie obejmuje wskazanego zastępstwa za funkcjonariuszy, którzy w okresie [redacted] - kwota [redacted]. oraz [redacted] – kwota [redacted] zł przebywali na zwolnieniu lekarskim – kwota [redacted]

Komendant Placówki SG w Kryłowie wyjaśnił, że prawdopodobnie w wyniku przeoczenia Komendant Placówki SG w Kryłowie nie wskazał kto zastępował [redacted] oraz [redacted] rozdysponowując jednak środki finansowe na rzecz funkcjonariusza zastępującego.<sup>53</sup>

Ponadto, odnosząc się do powyższych uchybień Komendant Placówki SG w Kryłowie wskazał, że kwoty finansowe dotyczące wykonywania obowiązków służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich rozdysponowywał ówczesny Komendant Placówki SG w Kryłowie lub osoba go zastępująca. Wnioski na polecenie Komendanta Placówki SG w Kryłowie wykonał [redacted] Placówki SG w Kryłowie.<sup>54</sup>

<sup>46</sup> Akta kontroli, dowód nr 22.

<sup>47</sup> Akta kontroli, dowód nr 24.

<sup>48</sup> Akta kontroli, dowód nr 22.

<sup>49</sup> Akta kontroli, dowód nr 26.

<sup>50</sup> Akta kontroli, dowód nr 22.

<sup>51</sup> Akta kontroli, dowód nr 26.

<sup>52</sup> Akta kontroli, dowód nr 22.

<sup>53</sup> Akta kontroli, dowód nr 26.

<sup>54</sup> Akta kontroli, dowód nr 26.

- 6) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariusza, który w okresie [REDACTED] przebywał na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w dniach [REDACTED] przebywał na opiece nad zdrowym dzieckiem do lat 14.
- 7) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDACTED] przebywali na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie [REDACTED] przebywał na opiece nad zdrowym dzieckiem do lat 14.
- 8) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDACTED] przebywali na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie [REDACTED] przebywał na zwolnieniu od zajęć służbowych w związku z honorowym krwiodawstwem oraz w dniu [REDACTED] nie pełnił służby.
- 9) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDACTED] oraz [REDACTED] przebywali na zwolnieniach lekarskich, podczas gdy funkcjonariuszka proponowana do nagrody w okresie [REDACTED] nie pełniła służby oraz w okresie [REDACTED] przebywała na zwolnieniu lekarskim.
- 10) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDACTED] przebywali na zwolnieniach lekarskich, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w dniu [REDACTED] nie pełnił służby oraz w okresie [REDACTED] przebywał na zaległym urlopie wypoczynkowym.
- 11) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDACTED] przebywali na zwolnieniach lekarskich, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie [REDACTED] przebywał na zwolnieniu od zajęć służbowych w związku z honorowym krwiodawstwem, [REDACTED] przebywał na zaległym urlopie wypoczynkowym oraz [REDACTED] nie pełnił służby.
- 12) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariusza, który w okresie [REDACTED] przebywała na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariuszka proponowana do nagrody w okresie [REDACTED] przebywała na urlopie wypoczynkowym.
- 13) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariusza, który w okresie [REDACTED] przebywał na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie [REDACTED] przebywał na zaległym urlopie wypoczynkowym, [REDACTED] nie pełnił służby oraz [REDACTED] przebywał na urlopie wypoczynkowym.
- 14) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDACTED] oraz [REDACTED] przebywali na zwolnieniach lekarskich, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w dniu [REDACTED] przebywał na zwolnieniu od zajęć służbowych w związku z honorowym krwiodawstwem oraz w okresie [REDACTED] nie pełnił służby.
- 15) Wniosek z dnia [REDACTED] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDACTED] na kwotę [REDACTED] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDACTED] przebywali na zwolnieniach lekarskich, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie [REDACTED] nie pełnił służby oraz [REDACTED] przebywał na urlopie dodatkowym z tytułu stażu służby.

- 16) Wniosek z dnia [REDAKTOWANE] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] za zastępstwo funkcjonariusza, który w okresie [REDAKTOWANE] przebywał na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie [REDAKTOWANE] przebywał na urlopie dodatkowym z tytułu stażu służby.
- 17) Wniosek z dnia [REDAKTOWANE] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDAKTOWANE] przebywali na zwolnieniach lekarskich, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w dniu [REDAKTOWANE] nie pełnił służby oraz [REDAKTOWANE] przebywał w podróży służbowej.
- 18) Wniosek z dnia [REDAKTOWANE] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] za zastępstwo funkcjonariusza, który w okresie [REDAKTOWANE] przebywał na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie [REDAKTOWANE] przebywał na urlopie dodatkowym z tytułu stażu służby.
- 19) Wniosek z dnia [REDAKTOWANE] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] za zastępstwo funkcjonariusza, który w okresie [REDAKTOWANE] przebywała na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w okresie [REDAKTOWANE] nie pełnił służby oraz [REDAKTOWANE] przebywał na urlopie dodatkowym z tytułu stażu służby.
- 20) Wniosek z dnia [REDAKTOWANE] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDAKTOWANE] przebywali na zwolnieniach lekarskich, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w dniu [REDAKTOWANE] nie pełnił służby.
- 21) Wniosek z dnia [REDAKTOWANE] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] za zastępstwo funkcjonariusza, którzy w okresie [REDAKTOWANE] przebywał na zwolnieniu lekarskim, podczas gdy funkcjonariusz proponowany do nagrody w dniu [REDAKTOWANE] przebywał na zwolnieniu od zajęć służbowych w związku ze zdarzeniem losowym.<sup>55</sup>

Wyjaśniając powyższe Komendant Placówki SG w Kryłowie wskazał, że kwotę finansową dot. wykonywania obowiązków służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich rozdysponowywał ówczesny Komendant Placówki SG w Kryłowie lub funkcjonariusz go zastępujący. W powyższych wnioskach funkcjonariuszom, którzy w okresie zastępowania przez część dni wykorzystywali urlopy, korzystali z dni wolnych bądź zwolnień od zajęć służbowych kwota proponowanej nagrody została przyznana uznaniowo w oparciu o zaangażowanie służbowe i osiągnięte wyniki. Wnioski na polecenie Komendanta Placówki w Kryłowie wykonał [REDAKTOWANE] Placówki SG w Kryłowie.<sup>56</sup>

- 22) Wniosek z dnia [REDAKTOWANE] dot. propozycji nagrody uznaniowej [REDAKTOWANE] na kwotę [REDAKTOWANE] za zastępstwo funkcjonariuszy, którzy w okresie [REDAKTOWANE] przebywali na zwolnieniach lekarskich. W pierwszej części wniosku wskazano niewłaściwe zastępstwo, wymieniono [REDAKTOWANE] powinien być [REDAKTOWANE] który w terminie [REDAKTOWANE] przebywał na zwolnieniu lekarskim oraz widnieje w uzasadnieniu wniosku.<sup>57</sup>

Komendant Placówki SG w Kryłowie wyjaśnił, że niewłaściwie wskazane zastępstwo w pierwszej części wniosku dot. funkcjonariusza zastępującego [REDAKTOWANE] wynika z oczywistej omyłki pisarskiej funkcjonariusza wykonującego wniosek. Poprawna forma znajduje się w uzasadnieniu wniosku.<sup>58</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.

<sup>55</sup> Akta kontroli, dowód nr 22.

<sup>56</sup> Akta kontroli, dowód nr 24.

<sup>57</sup> Akta kontroli, dowód nr 22.

<sup>58</sup> Akta kontroli, dowód nr 24.

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.

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 [REDAKTED] 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 wymaganym 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.

W oparciu o indywidualne wnioski nagrodowe i dane z komórki finansowej, 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>59</sup>

Nadzór w Placówce SG w Kryłowie nad wydatkowaniem przyznanych środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich zgodnie z otrzymywanymi z PGK NOSG zestawieniami pełnił Komendant Placówki SG w Kryłowie lub funkcjonariusz go zastępujący.

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 Straży Granicznej. 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 funkcjonariusza 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 w Kryłowie 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 sprawowanego nadzoru oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

<sup>59</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. Wnioski i zalecenia.

W celu wyeliminowania przyczyn stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich powstania 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. wniosku z dnia [REDAKTED] - propozycja nagrody uznaniowej [REDAKTED], wniosku z dnia [REDAKTED] - propozycja nagrody uznaniowej [REDAKTED], wniosku z dnia [REDAKTED] - propozycja nagrody uznaniowej [REDAKTED], wniosku z dnia [REDAKTED] - propozycja nagrody uznaniowej [REDAKTED], wniosku z dnia [REDAKTED] - propozycja nagrody uznaniowej [REDAKTED]
  - 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.
  - 3) Ustalenia kontroli zawarte w niniejszym wystąpieniu wykorzystać w działalności służbowej, w celu uniknięcia w przyszłości podobnych uchybień.
- 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.**
- 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.**

KOMENDANT  
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej,  
pl. 27 Wolskiej Dywizji AK  
.....  
/stopień, imię i nazwisko oraz podpis zarządzającego kontrolę/

Wykonano zgodnie z ustaleniami z ZMP po anonimowej  
Pocztowe 54 ul. 1 Dępczy Komendanta Kosz nr 55 z dnia 19.06.201

NACZELNIK  
Wydziału Kontroli  
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej  
Wolskiej Dywizji AK  
2023-11-29  
płk. SG Janusz KORKOSZ