



NADBUŻAŃSKI ODDZIAŁ
STRAŻY GRANICZNEJ
w Chełmie
Nr 8623/16
Wpłynęło 14. PAŹ. 2016
Zal. Str.

Zal. Nr... 25... do pisma wch wyeh Nr... 9241/16
2016 -11- 0 2

KOMENDANT

Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej
im. 27 Wołyńskiej Dywizji Armii Krajowej

Chełm, dnia 14. października 2016 r.

Egz. nr ... 2.

P.cho

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

14 10 2016

Pani pplk

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat: „Warunki oraz sposób ustalania należności przysługujących funkcjonariuszom Straży Granicznej z tytułu przeniesienia do pełnienia służby w innej miejscowości. Terminy wypłaty należności” zrealizowanej w trybie zwykłym w Komendzie Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej - Pion Głównego Księgowego z siedzibą przy ul. Tubakowskiej 2, 22-100 Chełm, ujętej w Planie Kontroli Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrzny Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej na 2016 r.¹ Kontrola została przeprowadzona na podstawie wytycznych, stanowiących załącznik do decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych², w terminie 07- 23.09.2016 r. przez zespół kontrolny w składzie³:

kierownik zespołu:

chor. szt. SG Karolina MARTYNIUK - IWKO – specjalista Wydziału, upoważnienie nr 29/16 z dnia 7 września 2016 r.

członek zespołu:

st. chor. SG Katarzyna STEĆ - specjalista Wydziału Kontroli, upoważnienie nr 30/16 z dnia 7 września 2016 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 07.09.2016 do dnia 23.09.2016 r. W pomieszczeniach podmiotu kontrolowanego w dniu 7,12,13.09.2016 r. w pozostałych dniach w terminie kontroli w pomieszczeniach komórki kontroli.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego pełnili:

por. SG - Naczelnik Wydziału – Zastępca Głównego Księgowego Pionu Głównego Księgowego. Od dnia 3 lutego 2015 r. pplk SG - Główny Księgowy Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej.⁴

¹ „Roczny plan kontroli przewidzianych do realizacji przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrzny Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w 2016 r.”, z dnia 30.11.2015 r. (nr 8999/15 z 01.12.2015 r.) - l.p. 10 planu. W związku ze zmianami strukturalno – organizacyjnymi w ramach Straży Granicznej wynikającymi z Zarządzenia nr 57 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 20 czerwca 2016 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie organizacji i etatów jednostek organizacyjnych Straży Granicznej, komórka kontroli otrzymała nazwę – Wydział Kontroli.

² (Dz. Urz. MSW z 2012 r., poz. 43, z późn. zm.)

³ Akta kontroli, dowód nr 4-6.

⁴ Zgodnie z zapisami regulaminu organizacyjnego z dniem 3 lutego 2015 r. kierownictwo nad komórką objął główny księgowy. Podstawa: Zarządzenie nr 9 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 3 lutego 2015 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych komendom oddziałów Straży Granicznej. (Dz. Urz. KGSG z 2015 r., poz. 10).

Bezpośrednim przełożonym Głównego Księgowego jest Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej.

I. Zakres kontroli.

Przedmiotem kontroli było dokonanie oceny:

- 1) przyjętych w podmiocie kontrolowanym rozwiązań funkcjonalno – organizacyjnych związanych z tematem kontroli;
- 2) sposobu ustalania i warunków wypłaty należności przysługujących funkcjonariuszom Straży Granicznej przeniesionym do pełnienia służby w innej miejscowości z urzędu,
- 3) terminowości wypłat należności,
- 4) poziomu realizowanego nadzoru służbowego.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2016 r.

II. Cel kontroli.

1. Ocena prawidłowości przyjętego sposobu ustalania i wypłaty należności, o których mowa w § 13 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej za podróże służbowe, przeniesienia lub delegowania (Dz. U. z 2006 r., Nr 237, poz. 1719, ze zm.)⁵ przysługujących funkcjonariuszom Straży Granicznej przeniesionym do pełnienia służby w innej miejscowości z inicjatywy organu Straży Granicznej (z urzędu), w tym ocena terminowości wypłat należności.
2. Realizacja powyższego celu ogólnego wymagała dokonania oceny prawidłowości, legalności i rzetelności przyjętego sposobu ustalania wysokości należności, o których mowa w § 13 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia, po spełnieniu przez funkcjonariusza przeniesionego z urzędu warunków wymienionych w przepisach i regulacjach obowiązujących w tym zakresie. Sprawdzeniu poddano również wysokość i terminowość wypłat przysługujących należności w terminie, o którym mowa w § 20 ww. rozporządzenia. Zweryfikowano również rozwiązania funkcjonalno – organizacyjne wypracowane w podmiocie kontrolowanym oraz formy i poziom realizowanego nadzoru służbowego.
3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację udostępnioną kontrolerom tj. wewnętrzny podział zadań, szczegółowe zakresy obowiązków i uprawnień, zestawienia z programu komputerowego FT-Płace, wnioski będące podstawą wypłaty należności wraz z załącznikami, dokumentację w postaci list płac pozyskaną z kancelarii jawnej oraz z archiwum Wydziału Ochrony Informacji, przekazane informacje i sporządzone notatki służbowe.

III. Ocena kontrolowanej działalności.

Czynności kontrolne realizowano stosując kryteria legalności, rzetelności. Dla osiągnięcia zamierzonego celu kontroli sprawdzeniu poddano: 100 % wniosków funkcjonariuszy (wraz z załączoną dokumentacją), które były podstawą wypłaty należności z tytułu przeniesienia do pełnienia służby w innej miejscowości w okresie objętym kontrolą; całość dokumentacji odnoszącej się do rozwiązań organizacyjno- funkcjonalnych komórki.

Ocenę końcową kontrolowanej działalności sporządzono w oparciu o takie czynniki jak wielkość populacji, okres i zakres kontroli, przyjęte kryteria i mierniki oraz oceny

⁵ Zwane dalej rozporządzeniem w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia.

częstkowe, na podstawie czterostopniowej skali ocen obejmującej: ocenę pozytywną, ocenę pozytywną z uchybieniami, pozytywną z nieprawidłowościami i negatywną.⁶

Stwierdzono, że wypłaty należności odbywały się w sposób legalny, rzetelny i celowy. Mając powyższe na względzie, realizację zadań objętych zakresem kontroli **oceniono pozytywnie.**

Ocenę sformułowano na podstawie następujących ustaleń:

Zakres kontroli wynika z przepisów ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej.⁷ Zgodnie z art. 117 ust. 2 ustawy o SG w razie przeniesienia do pełnienia służby do innej miejscowości albo delegowania do czasowego pełnienia służby, funkcjonariuszowi przysługują należności z tytułu przeniesienia lub delegowania.

Wysokość, warunki, sposób ustalania oraz rodzaje należności przysługujących funkcjonariuszowi Straży Granicznej m.in. z tytułu przeniesienia do pełnienia służby w innej miejscowości oraz podmioty właściwe do podejmowania decyzji w tych sprawach, a także terminy wypłaty należności zostały określone w treści rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej za podróże służbowe, przeniesienia lub delegowania.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą na podstawie złożonych przez funkcjonariuszy wniosków naliczono i wypłacono:

J.p.	Miesiąc i rok wypłaty należności	Rodzaj należności	Ilość funkcjonariuszy, którym wypłacono należności	Łączna kwota należności do wypłaty
1	Luty 2015 r.	Ryczałt z tytułu przeniesienia i zasiłek osiedleniowy.	1	9.500,10 zł
2	Marzec 2015 r.	Ryczałt z tytułu przeniesienia i zasiłek osiedleniowy.	1	17.788,10 zł
3	Kwiecień 2016 r.	Ryczałt z tytułu przeniesienia i zasiłek osiedleniowy.	1	20.906,70 zł

1) Rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne dot. zakresu kontroli:

Zgodnie z § 3 ust. 2 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 im. 27 Wołyńskiej Dywizji Armii Krajowej z siedzibą w Chełmie (Dz. Urz. KGSG poz. 63 ze zm.)⁸ Pion Głównego Księgowego jest komórką organizacyjną wchodzącą w skład komendy oddziału, do której szczegółowego zakresu zadań należy m.in. naliczanie uposażeń, wynagrodzeń i sporządzanie list płac, naliczanie i wypłata innych świadczeń pieniężnych, dokonywanie potrąceń zgodnie z odrębnymi przepisami oraz rozliczanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.⁹ Zakres obowiązków i uprawnień Głównego Księgowego został określony w załączniku nr 3 do decyzji Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej nr 51 z dnia 29 kwietnia 2014 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 Wydziału Kontroli, pracowników Zespołu do spraw BHP/S Wydziału

⁶ Wprowadzenie do kontroli w administracji rządowej, Warszawa, marzec 2012 r., str. 62.

⁷ (Dz.U. z 2014 r., poz. 1402 z późn. zm.) – zwana dalej ustawą o SG.

⁸ Zwane dalej Zarządzeniem nr 45 KGSG.

⁹ § 12 pkt 11 - załącznika do zarządzenia nr 45 KGSG.

Kontroli, a także osób zajmujących stanowiska w zespole stanowisk samodzielnych (ze zm.). Z treści wspomnianej wyżej decyzji oraz załącznika wynika, że Główny Księgowy sprawuje bezpośredni nadzór nad Pionem Głównego Księgowego, a w ramach obowiązków ponosi m.in. odpowiedzialność za dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.¹⁰

Czynności kontrolne wykazały, że zadania w zakresie *naliczania uposażeń, wynagrodzeń, sporządzanie list płac oraz naliczanie innych świadczeń pieniężnych (...)* zostały przypisane wewnętrznej komórce wchodzącej w skład kontrolowanej komórki organizacyjnej tj. Sekcji Rachuby i Płac.¹¹ Powyższe zostało zawarte w treści ustalonego przez Główną Księgową „Wewnętrznego podziału zadań Pionu Głównego Księgowego”, zatwierdzonego przez Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w dniu 23.02.2015 r.¹² Przedmiotowy dokument został ustalony po zmianach organizacyjnych związanych z wejściem w życie Zarządzenia nr 9 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 3 lutego 2015 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych komendom oddziałów Straży Granicznej.¹³

W podmiocie kontrolowanym wprowadzono rozdział obowiązków w zakresie naliczania należności z tytułu przeniesienia z urzędu do innej miejscowości. W kontrolowanym okresie zadania z zakresu objętego kontrolą wykonywał Specjalista Sekcji Rachuby i Płac. Na podstawie przedstawionych kontrolującym szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień ustalono, że Specjalista Sekcji Rachuby i Płac w zakresie wykonywanych obowiązków i uprawnień podlegał bezpośrednio Kierownikowi Sekcji Rachuby i Płac oraz odpowiadał za *naliczanie i wprowadzanie na listę uposażeń (...) zasiłków osiedleniowych i przeniesieniowych oraz przekazywanie danych do sporządzanych sprawozdań i analiz.*¹⁴

Poddane kontroli dokumenty były aktualne na dzień ich podpisania oraz zawierały określony przez kierownika komórki organizacyjnej zakres czynności odnoszący się do obowiązków i uprawnień.

Poziom sprawowany nadzór przez kierownictwo Pionu Głównego Księgowego nad realizacją zadań z zakresu naliczania i wypłaty należności poddanych kontroli, został przedstawiony w dalszej części dokumentu.

Zgodnie z określonym w programie kontroli miernikiem w badanym obszarze cząstkowym wystawiono **ocenę pozytywną.**

2) Sposób ustalania i warunki wypłaty należności przysługujących funkcjonariuszom Straży Granicznej przeniesionym do pełnienia służby w innej miejscowości z urzędu.

Zgodnie z § 2 pkt 9 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia za „przesiedlenie do określonej miejscowości” - uznaje się zmianę miejsca pobytu funkcjonariusza i członków rodziny, przewóz urządzeń domowych i zameldowanie się ich w tej miejscowości na pobyt stały; czasowy ponad 2 miesiące – jeżeli funkcjonariuszowi została przydzielona kwatera tymczasowa na podstawie art. 100 ust. 4 ustawy o SG.

Zgodnie z § 13 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia, funkcjonariuszowi przeniesionemu z urzędu przysługują:

¹⁰ § 6 decyzji, Załącznik nr 3 ust. 2 pkt 4 - załącznika do decyzji Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej nr 51 z dnia 29 kwietnia 2014 r.

¹¹ Dział I pkt 2

¹² Akta kontroli, dowód nr 14 - Rwd nr 765/1/15.

¹³ Opis znajduje się w przypisie nr 4.

¹⁴ Akta kontroli, dowód nr 17 - Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Specjalisty Sekcji Rachuby i Płac z dnia 06.05.2014 r. - Dział I pkt 9.

- 1) diety dla niego i członków rodziny, za czas przejazdu i pierwszą dobę pobytu w nowym miejscu zamieszkania;
- 2) zwrot kosztów przejazdu do nowego miejsca zamieszkania funkcjonariusza oraz osób, o których mowa w pkt 1;
- 3) ryczałt z tytułu przeniesienia;
- 4) zasiłek osiedleniowy;
- 5) przewóz urządzeń domowych;
- 6) ryczałt na pokrycie kosztów jednorazowego przejazdu w przypadku, o którym mowa w § 14.

Czynności kontrolne wykazały, że w przyjętym okresie kontroli, w oparciu o złożone wnioski i załączone do nich dokumenty, funkcjonariuszom naliczono i wypłacono wyłącznie należności, o których mowa w § 13 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia (ryczałt z tytułu przeniesienia oraz zasiłek osiedleniowy).

Poza wymienionymi wyżej, brak było przypadków warunkujących wypłatę innego rodzaju należności.

W okresie objętym kontrolą ryczałt z tytułu przeniesienia przysługiwał w przypadku przesiedlenia się do miejscowości, do której funkcjonariusz został przeniesiony. Omawiana należność przysługiwała również funkcjonariuszowi, który w związku z brakiem możliwości otrzymania lokalu mieszkalnego w miejscowości, do której został służbowo przeniesiony, przesiedlił się do miejscowości pobliskiej (ryczałt z tytułu przeniesienia nie przysługiwał, jeżeli przesiedlił się z innej miejscowości pobliskiej). Zgodnie z obowiązującymi przepisami funkcjonariuszowi, któremu wypłacono ryczałt z tytułu przeniesienia, nie przysługiwało prawo do ryczałtu w razie przesiedlenia się do miejscowości będącej poprzednio stałym miejscem pełnienia służby.¹⁵

Niezależnie od ryczałtu z tytułu przeniesienia funkcjonariuszowi, który w związku z przeniesieniem z urzędu przesiedlił się na pobyt stały, przysługiwał również zasiłek osiedleniowy.

Wysokość omawianych należności została określona w § 17¹⁶ i 18¹⁷ rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia.

Należy zaznaczyć, że do ustalenia określonego rodzaju należności przysługujących funkcjonariuszowi z tytułu przeniesienia z urzędu istotne jest zarówno miejsce zamieszkania jak i zameldowania. Z zastrzeżeniem, iż zasiłek osiedleniowy przysługuje wyłącznie w przypadku zameldowania na pobyt stały, o czym wyraźnie stanowi § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia - funkcjonariuszowi, który w związku z przeniesieniem z urzędu przesiedlił

¹⁵ § 16 ust. 2-4 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia.

¹⁶ § 17 ust. 1 Ryczałt z tytułu przeniesienia przysługuje:

- 1) funkcjonariuszowi posiadającemu rodzinę - w wysokości 100 %,
 - 2) funkcjonariuszowi nieposiadającemu rodziny - w wysokości 50 %
- miesięcznego uposażenia przysługującego funkcjonariuszowi w dniu jego przesiedlenia się do określonej miejscowości, zwanego dalej "uposażeniem".

ust. 2 Funkcjonariusz posiadający rodzinę, której nie wszyscy członkowie przesiedlili się z nim do miejscowości, do której został przeniesiony, otrzymuje połowę ryczałtu określonego w ust. 1 pkt 1. Pozostałą część ryczałtu wypłaca się z chwilą przesiedlenia się wszystkich członków rodziny.

¹⁷ § 18 ust. 2 Zasiłek osiedleniowy przysługuje:

- 1) funkcjonariuszowi posiadającemu rodzinę - w wysokości 200 %,
 - 2) funkcjonariuszowi nieposiadającemu rodziny - w wysokości 50 %
- uposażenia.

ust. 3 Funkcjonariuszowi posiadającemu rodzinę, której nie wszyscy członkowie przesiedlili się z nim do miejscowości, do której został on przeniesiony, przysługuje zasiłek osiedleniowy w wysokości 50 % uposażenia. Pozostałą część zasiłku wypłaca się z chwilą przesiedlenia się wszystkich członków rodziny. Przepisy § 16 ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.

się na pobyt stały, przysługuje, niezależnie od ryczałtu za przeniesienie, zasiłek osiedleniowy.

Powyższego wymogu nie ma w przypadku ryczałtu z tytułu przeniesienia - § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia, w którym wskazano, że ryczałt z tytułu przeniesienia przysługuje w przypadku przesiedlenia się do miejscowości, do której funkcjonariusz został przeniesiony. Wspomniany przepis nie dookreśla przy tym rodzaju przesiedlenia. Zgodnie z definicją legalną zawartą w § 2 pkt 9 zameldowanie w związku z przesiedleniem może nastąpić na pobyt stały, jak i czasowy.¹⁸

Ważną kwestią dotyczącą badanego obszaru jest również to, że kwoty otrzymywane przez funkcjonariuszy z tytułu zwrotu kosztów przeniesienia służbowego oraz zasiłków na zagospodarowanie i osiedlenie w związku z przeniesieniem służbowym, do wysokości 200% wynagrodzenia należnego za miesiąc, w którym nastąpiło przeniesienie podlegały zwolnieniu od podatku dochodowego od osób fizycznych. W powyższym przypadku zastosowanie miał art. 21 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. 2012, poz. 361, ze zm.).

Zgodnie z § 20 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia do wypłaty należności, o których mowa w § 13, zobowiązana była jednostka, do której został on przeniesiony, w terminie 30 dni od dnia złożenia przez funkcjonariusza pisemnego wniosku.

Z uwagi na rodzaj wypłaconych w przyjętym okresie należności, funkcjonariusze zobowiązani byli do złożenia pisemnych wniosków wraz z dołączonymi pisemnymi oświadczeniami potwierdzającymi fakt zameldowania wraz z członkami rodziny w nowym miejscu zamieszkania.¹⁹

Ustalono, że skontrolowane należności naliczono i wypłacono w oparciu o pisemne wnioski, do których funkcjonariusze załączali wymagane w tym zakresie oświadczenia.²⁰ Stwierdzono, że do wniosków funkcjonariusze załączali również dodatkowe dokumenty w postaci urzędowego poświadczenia wymeldowania z dotychczasowego miejsca zamieszkania i zameldowania na pobyt stały w nowym miejscu zamieszkania oraz kopie rozkazów potwierdzających przeniesienie z urzędu do innej miejscowości. Jeden z funkcjonariuszy załączył do wniosku akt urodzenia dziecka.²¹ Adresatem wniosków był Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej. Każdy z wniosków został podpisany przez funkcjonariusza. W dokumentach w sposób wyraźny wskazywano rodzaje wnioskowanych należności, podstawę wnioskowania w postaci numeru i daty rozkazu personalnego przeniesienia z urzędu oraz oświadczenie z wykazem członków rodziny, którzy wraz z funkcjonariuszem zmienili miejsce zamieszkania.²²

Na wnioskach widniał podpis właściwego przełożonego funkcjonariusza. Jeden z kontrolowanych wniosków został dodatkowo potwierdzony przez Kierownika Sekcji Spraw Osobowych Wydziału Kadr i Szkolenia.²³

Potwierdzono, że w każdym skontrolowanym przypadku przesiedlenie tj. zmiana miejsca pobytu wraz wszystkimi członkami rodziny nastąpiła do miejscowości, do której funkcjonariusz został przeniesiony z inicjatywy organu. W żadnym z przypadków przesiedlenie nie nastąpiło do miejscowości pobliskiej.²⁴

¹⁸ § 2 pkt 9 lit. b - jeżeli funkcjonariuszowi została przydzielona kwatery tymczasowa na podstawie art. 100 ust. 4 ustawy o SG.

¹⁹ Wymóg § 20 ust. 3 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia.

²⁰ Akta kontroli, dowód nr 11-13; nr 21.

²¹ Akta kontroli, dowód nr 11.

²² Zgodnie z § 2 pkt 7 za członków rodziny uznać należy członków rodziny funkcjonariusza, o których mowa w art. 93 ustawy o SG.

²³ Akta kontroli, dowód nr 11 – dot. funkcjonariusza przenoszonego z urzędu do innej miejscowości w ramach NOSG.

²⁴ Wg znaczenia, o którym mowa w art. 92 ust. 3 ustawy o SG.

W trakcie szczegółowej analizy obiegu dokumentacji oraz przyjętego w podmiocie kontrolowanym sposobu ustalenia i naliczenia danego rodzaju należności przysługujących z tytułu przeniesienia z urzędu stwierdzono, że wnioski funkcjonariuszy były ujmowane w ewidencji kancelaryjnej. Ustalono, że wnioski wraz z załącznikami były dekretowane przez Komendanta Oddziału lub Zastępcę Komendanta właściwego ds. logistycznych do oceny i naliczenia wysokości należności w Pionie Głównego Księgowego. Z dekretacji widniejących na wnioskach wynika, że dokumenty trafiały do Sekcji Rachuby i Płac Pionu Głównego Księgowego.

Ustalono, że w trakcie dokonywanej w komórce finansowej oceny wymogów formalnych dla wniosku sporządzano dokument w formie pisemnego zestawienia wypłaty zasiłku osiedleniowego i ryczałtu z tytułu przeniesienia, w którym zawarto: dane funkcjonariusza oraz w sposób szczegółowy odnoszono się do rodzaju przysługujących należności oraz ich wysokości, podstawy prawnej wypłaty i potwierdzenia spełnienia przez funkcjonariusza warunków i wymogów rozporządzenia. W sporządzonym przez specjalistę Sekcji Rachuby i Płac zestawieniu wskazywano również miesięczne uposażenie funkcjonariusza przysługujące funkcjonariuszowi w dniu jego przesiedlenia się do określonej miejscowości. Uposażenie wykazywano symbolem miesiąca tj. 02/2015, 03/2015, 02/2016 oraz kwotowo. W treści dokumentu przedstawiona była skrupulatna kalkulacja wysokości ryczałtu z tytułu przeniesienia obliczona przez wskazanie kwoty uposażenia (kwota brutto) wraz z należnym podatkiem. Różnica powyższych kwot stanowiła ostateczną wysokość należności z tytułu ryczałtu. Zespół kontrolny stwierdził, że w przypadku zasiłku osiedleniowego kwota miesięcznego uposażenia funkcjonariusza przysługująca w dniu jego przesiedlenia odpowiadała przysługującej wysokości zasiłku wg warunków rozporządzenia. W każdym przypadku przestrzegano obowiązujących zasad zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych. Wysokość ryczałtu i zasiłku osiedleniowego była następnie sumowana i wskazana w treści dokumentu jako łączna kwota należności do wypłaty (w PLN zł oraz słownie).

Sposób ustalenia i obliczenia wysokości należności był następnie potwierdzany podpisem i datą Specjalisty Sekcji Rachuby i Płac PGK. W dwóch kontrolowanych przypadkach pod podpisem ww. widniała również pieczęć Kierownika Sekcji Rachuby i Płac. Wszystkie dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez osoby posiadające uprawnienia w przedmiotowym zakresie w PGK. Przed podjęciem decyzji o wypłacie należności, poprawność dokonanych ustaleń do spełnienia przez funkcjonariusza wymogów oraz sposób dokonanych naliczeń akceptowane były przez Głównego Księgowego w ramach wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentacji dotyczącej operacji finansowych.

Na podstawie wyciągów z kartotek zarobkowych zespół kontrolny stwierdził, że wysokość uposażenia, które było podstawą naliczenia należności objętych kontrolą została ustalona w sposób prawidłowy.²⁵

Zgodnie z treścią § 20 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia uprawnionym do podejmowania decyzji w sprawie przeniesień z poziomu Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej był kierownik lub upoważniona przez niego osoba. Definicja kierownika zawarta w § 2 pkt 11 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia wśród uprawnionych podmiotów wymienia komendanta oddziału Straży Granicznej.

²⁵ Akta kontroli: dowód nr 18 – wyciągi z kartoteki zarobkowej Ft- Płace; dowód nr 20 – notatka służbowa nr 7916/16.

Ze zgromadzonej dokumentacji wynika, że decyzja o wypłacie wnioskowanych należności podejmowana była po dogłębnej analizie wniosku w Pionie Głównego Księgowego (wszystkie szczeble nadzoru).

Ustalono, że w przypadku wniosku z dnia 02.02.2015 r. (nr wch. 1080/15 z dnia 10.02.2015 r.) oraz wniosku z dnia 05.03.2015 r. (nr wch. 1823/15 z dnia 10.03.2015 r.) decyzję o wypłacie należności z tytułu przeniesienia podjął Komendant Oddziału. Natomiast w przypadku wniosku z dnia 30.03.2016 r. (nr wch. 2522/16) decyzja została podjęta przez Zastępcę Komendanta Nadbużańskiego Oddziału właściwego ds. logistycznych w zastępstwie Komendanta Oddziału.²⁶ W omawianych wyżej przypadkach decyzja kierownika jednostki organizacyjnej w sprawie przyznania należności przysługującej z tytułu przeniesienia była wyrażona poprzez zatwierdzenie zestawienia wypłaty sporządzonego w podmiocie kontrolowanym. Zestawienia wraz z wnioskami i załączonymi do nich załącznikami stanowiło kompletną dokumentację, która była przechowywana w Pionie Głównego Księgowego w sposób chronologiczny i uporządkowany.

Potwierdzono, że wszystkie poddane sprawdzeniu przez zespół kontrolny naliczenia należności w postaci ryczałtu z tytułu przeniesienia oraz zasiłku osiedleniowego uwzględniały wysokość określoną odpowiednio w § 17 i 18 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia. Z uwagi na spełnienie przez funkcjonariuszy wymogu w zakresie przesiedlenia się ze wszystkimi członkami rodziny, o których mowa w art. 93 ustawy o SG, wysokość ryczałtu z tytułu przeniesienia przysługująca funkcjonariuszom w każdym z kontrolowanych przypadków została ustalona w maksymalnej wysokości 100 %, a w przypadku zasiłku osiedleniowego w przysługującej wysokości 200 % - miesięcznego uposażenia przysługującego poszczególnym funkcjonariuszom w dniu przesiedlenia do określonej miejscowości.

Nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień. W związku z dokonаныmi ustaleniami obszar cząstkowy dotyczący sposobu ustalania i warunki wypłaty należności objętych kontrolą został **oceniony pozytywnie**.

3) Terminowość wypłat należności.

Do wypłaty należności, o których mowa w § 13 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia, zobowiązana była jednostka, do której został on przeniesiony, w terminie 30 dni od dnia złożenia przez funkcjonariusza pisemnego wniosku.

Na potrzeby kontroli dokonano wglądu do dokumentacji Pionu Głównego Księgowego w postaci list płac/zestawień zbiorczych w formie wydruków z systemu FT-Płace. Powyższe związane było z koniecznością potwierdzenia prawidłowości naliczenia oraz terminowości wypłaty ryczałtów oraz zasiłków osiedleniowych z tytułu przeniesienia w okresie objętym kontrolą.

W trakcie czynności weryfikacji poddano nw. wydruki:

- 1) NA-Fi-519/15 Teczka – Listy dodatkowych należności/ zestawienia zbiorcze listy płac (...) za miesiąc luty-marzec 2015 r. (przesiedlenie w dniu 02.02.2015 r.) – l.p. teczki wg spisu zdawczo – odbiorczego nr 645/55. Lista będąca podstawą wypłaty nr wch. do NOSG 358/L/15 z 25.02.2015 r. została poddana kontroli pod względem formalno – rachunkowym oraz merytorycznym. Lista została zatwierdzona w dniu 25.02.2015 r. Jak potwierdzono wypłata należności nastąpiła w dniu 26.02.2015 r. – termin 7/02/2015.

²⁶Akta kontroli, dowód nr 19 – rozkaz dzienny nr 74 Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 18.04.2016 r.

- 2) NA-Fi-535/15 - Listy dodatkowych należności/zestawienia zbiorcze listy płac (...) za miesiąc marzec – kwiecień 2015 r. (przesiedlenie w dniu 03.03.2015 r.) - l.p. teczki wg spisu zdawczo – odbiorczego nr 645/56. Lista będąca podstawą wypłaty nr wch. do NOSG 570/L/15 z 27.03.2015 r., została poddana kontroli pod względem formalno – rachunkowym oraz merytorycznym. Lista została zatwierdzona w dniu 26.03.2015 r. Jak potwierdzono wypłata należności nastąpiła w dniu 27.03.2015 r. - termin 6/03/2015.
- 3) NA-PGK-412/16 - Zbiorcze zestawienie do listy płac/dodatkové należności za miesiąc kwiecień 2016 r. (przesiedlenie w dniu 04.02.2016 r.). Lista z dnia 15.04.2016 r. ujęta w ewidencji kancelaryjnej nr wch. do NOSG 771/L/16 w dniu 16.04.2016 r.). Lista została poddana kontroli pod względem formalno – rachunkowym oraz merytorycznym oraz zatwierdzona w dniu 18.04.2016 r. Jak potwierdzono wypłata należności nastąpiła w dniu 18.04.2016 r. - termin 98/04/2016.

W wyniku szczegółowej analizy stwierdzono, że wypłata należności z tytułu przeniesienia z urzędu nastąpiła w kwotach zgodnych z dokumentacją przekazaną w trakcie kontroli przez PGK.²⁷ Poddane kontroli dokumenty w postaci zbiorczych zestawień należności oraz uzyskane informacje potwierdziły zgodność z procedurami decyzji nr 151/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie (ze zm.) – załącznik nr 1 § 8.

Dane dotyczące terminów wypłaty należności umieszczone były również w zestawieniu sporządzanym przez pracownika Sekcji Rachuby i Płac, co potwierdził podpisem Kierownik Sekcji Rachuby i Płac.

Czynności kontrolne podjęte w ramach badanego obszaru wykazały, że należności z tytułu przeniesienia zostały wypłacone w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami oraz w terminie określonym w § 20 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia. Z zaznaczeniem, że w przypadku dwóch funkcjonariuszy przeniesionych z urzędu i mianowanych w Komendzie Głównej Straży Granicznej w ramach Zarządu Granicznego do III Wydziału Lotniczego z siedzibą w Chełmie podstawą było wspomniane rozporządzenie w związku z § 22 załącznika Zarządzenia nr 45 KGSG.²⁸

Badany obszar w zakresie terminowości wypłaty **oceniono pozytywnie.**

4) Poziom realizowanego nadzoru służbowego.

Ustalono, że nadzór nad prawidłowością naliczeń i wypłat należności przysługujących funkcjonariuszom z tytułu przeniesienia, zgodnie z ustalonym w podmiocie podziałem zadań i szczegółowymi zakresami obowiązków i uprawnień sprawowali:

- ✓ Główny Księgowy NOSG;
- ✓ Zastępca Głównego Księgowego²⁹;
- ✓ Kierownik Sekcji Rachuby i Płac³⁰

²⁷ Akta kontroli, dowód nr 22 – szczegółowy opis - notatka służbowa z dnia 23.09.2016 r. - nr 8040/16

²⁸ § 22 ust. 1 Na zaopatrzeniu Komendanta Oddziału, z zastrzeżeniem ust. 2, pozostaje (...) III Wydział Lotniczy z siedzibą w Chełmie Zarządu Granicznego Komendy Głównej Straży Granicznej (...). Pozostawanie na zaopatrzeniu finansowym i mundurowym Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej zostało określone w rozkazy personalnym o przeniesieniu z urzędu.

²⁹ Akta kontroli, dowód nr 15 - W szczególności ust. 1; ust. 2 pkt 5, 7 i 20 Szczegółowego zakresu obowiązków uprawnień, z którym funkcjonariusz zapoznał się w dniu 23.06.2015 r. (nr 2537/ZO/15). Do dnia 03.06.2015 r. zadania na stanowisku realizował [redacted] od dnia 05.06.2015 r. p.o. obowiązków na stanowisku powierzono [redacted]. Mianowany na stanowisko Zastępcy Głównego Księgowego z dniem 04.07.2016 r. (poza okresem objętym kontrolą).

✓ Specjalista Sekcji Rachuby i Płac (samokontrola)³¹.

Szczegółowa analiza zgromadzonej dokumentacji wykazała, że nadzór służbowy sprawowany nad zagadnieniem objętym zakresem kontroli w podmiocie kontrolowanym zapewnił prawidłowość sposobu ustalania i wypłaty należności, o których mowa w § 13 rozporządzenia w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej z tytułu przeniesienia. Powyższe potwierdziły wpisy zawarte w sporządzanych zestawieniach oraz sprawdzenia potwierdzone podpisem i datą w dokumentacji w postaci list należności funkcjonariuszy/zestawień zbiorczych generowanych i pozyskiwanych z sytemu Ft-Płace. Pracownik lub Kierownik Sekcji Rachuby i Płac sprawdzał poprawność naliczeń, zgodnie z obowiązującymi przepisami i dokumentami źródłowymi, dokonanych przez osobę sporządzającą listę należności. Zastępca Głównego Księgowego sprawdzał kompletność oraz formalno-rachunkową prawidłowość dokumentów dotyczących danej operacji. Główny Księgowy dokonywał w szczególności sprawdzenia kompletności oraz formalno-rachunkowej prawidłowości dokumentów dotyczących danej operacji i jej zgodności z prawem oraz akceptacji.

Opisane wyżej czynności odbywały się zgodnie z zasadami systemu kontroli finansowej obowiązującej w Nadbużańskim Oddziale Straży Granicznej, określonej w Wytycznych nr 3 Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie organizacji systemu kontroli finansowej w Nadbużańskim Oddziale Straży Granicznej w Chełmie.

Kontrolowany obszar **oceniono pozytywnie**.

IV. Wnioski/zalecenia.

Z uwagi na pozytywną ocenę działalności podmiotu kontrolowanego w zakresie objętym kontrolą oraz brak uchybień i nieprawidłowości odstępując od formułowania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

V. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

VI. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w NOSG w Chełmie zarejestrowanej pod numerem wg opisu NA-NK-1428/13, poz. 12/2016, str. 12/202.

VII. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego.

KOMENDANT
Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej
im. 27 Wołyńskiej Dywizji AK

gen. bryg. SG Wylech SKOWRONEK

.....
/stopień, imię i nazwisko oraz podpis zarządzającego kontrolą /

Hyprcom 29006 na udostępn.

u BIP po ocenie

*Podstawa 14 ust 1 Decyzji KNOSG
u 73 z dnia 06.09.2016 r.*

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 – Główny Księgowy NOSG

Egz. nr 2 – WK NOSG-ad acta.

Sporz. zespół kontrolny tel. 66 55 127

Dnia 14.10.2016 r.

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

14 10 2016

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

³⁰ Akta kontroli, dowód nr 16 - W szczególności obowiązki zawarte w ust. 3-4; 14 - 15 Szczegółowego zakresu obowiązków uprawnień, z którym funkcjonariuszka zapoznała się w dniu 07.10.2014 r. (nr 3792/ZO/14). W okresie objętym kontrolą z dnia 30.09.2015 r. p.o. na stanowisku z dniem 01.10.2015 r. mianowana na stanowisko

³¹ W okresie objętym kontrolą obowiązki realizowała P.