



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

Chełm, dnia 25 lipca 2019 r.

Egz. nr 21...



RPW/52640/2019 P
Data: 2019-07-26

Pan kpt. SG Krzysztof PASZKO

KOMENDANT
Placówki Straży Granicznej
w Skryhiczynie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli nt. „Wydatkowanie środków pieniężnych na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich”, zrealizowanej w trybie zwykłym w Placówce Straży Granicznej w Skryhiczynie, 22-145 Dubienka, Skryhiczyn 69, ujętej w Planie Kontroli Wydziału Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej na 2019 r.¹ Kontrolę na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092, z późn. zm.) przeprowadził, w terminie od 25 marca 2019 r. do 7 czerwca 2019 r.,² zespół kontrolerów w składzie³:

- 1) **chor. szt. SG Karolina MARTYNIUK – IWKO** – st. specjalista Wydziału Kontroli – Upoważnienie nr 5/2019 z dnia 25 marca 2019 r. - kierownik zespołu kontrolerów;
- 2) **chor. szt. SG Katarzyna STEĆ** – st. specjalista Wydziału Kontroli – Upoważnienie nr 6/2019 z dnia 25 marca 2019 r.

Czynności kontrolne, z uwagi na rodzaj dokumentacji objętej sprawdzeniem, która z uwagi na wykonalność wniosków o przyznanie nagród uznaniowych, znajdowała się w komórkach organizacyjnych komendy NOSG (Wydział Kadr i Szkolenia i Pion Głównego Księgowego), realizowano w wybranych dniach roboczych w terminie kontroli w siedzibie Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej, w tym w pomieszczeniach służbowych Wydziału Kontroli.⁴

Funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą pełnił kpt. SG Krzysztof PASZKO. Bezpośrednim przełożonym ww. był Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce kontroli Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie - wg Rdet Nr NA-SK-42/13, poz. 2/2019 str. 7.

¹„Roczny plan kontroli do realizacji przez Wydział Kontroli Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w 2019 r.”, z dnia 28.11.2018r. (RPW/74524/2018) - l.p. 2 planu.

²Akta kontroli, dowód nr 12-13. Termin kontroli początkowo obejmował zakończenie czynności do dnia 17.05.2019 r., z uwagi jednak na nieprzewidziane wcześniej okoliczności służbowe, został przedłużony przez kierownika jednostki kontrolującej do dnia 07.06.2019 r.

³Akta kontroli, dowód nr 8-11.

⁴Średni czas kontroli oraz przerwy w realizacji czynności kontrolnych zawiera notatka służbowa załączona do akt kontroli.

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 i rzetelności 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 od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 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 Skryhiczynie. Przedmiotowa ocena działalności jednostki kontrolowanej, zgodnie z przyjętym celem kontroli, dokonana została na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli w zakresie legalności i rzetelności prowadzenia dokumentacji służbowej, wymaganej w szczególności przepisami:

- 1) ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (t.j. Dz. U. z 2019 r., 147, ze zm.);⁵
- 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, z późn. zm.);
- 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 poz. 98, ze zm.).

Celem kontroli w przypadku ujawnienia ewentualnych uchybień lub 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. Kontrole 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 01.01.2018 r., a rozdzielonych w okresie objętym kontrolą). Sprawdzeniu podlegały również dokumenty obejmujące przyjęte rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne: wewnętrzny podział zadań, szczegółowe zakresy obowiązków

⁵ Zwana dalej ustawą o Straży Granicznej.

i uprawnień pracowników i funkcjonariuszy kontrolowanej jednostki organizacyjnej, upoważnienia, w tym rozwiązania wewnętrzne. Ocenie podlegał także poziom i sposób sprawowania nadzoru służbowego nad realizacją zadań w zakresie objętym kontrolą.

Uzyskane dane zostały porównane z ewidencją i dokumentacją kadrową (dane systemu FT-7 Kadry – raport obejmujący podstawę prawną absencji funkcjonariuszy/ewidencja zwolnień lekarskich prowadzona w Placówce SG/indywidualne wnioski o przyznanie nagród uznaniowych) oraz z dokumentacją zawartą w systemie CBD SG SWK w zakresie porównania zgromadzonych danych z listami obecności funkcjonariuszy, którzy przebywali na zwolnieniach lekarskich oraz tych którzy otrzymali nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań w zastępstwie funkcjonariuszy. W celu zapewnienia kompleksowości kontroli, dane zgromadzone w trakcie kontroli, zostały porównane również z zestawieniami kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy Placówki SG w Skryhiczynie, rozdysponowanych w roku 2018.

Ocenę końcową kontrolowanej działalności sporządzono w oparciu o wskazane powyżej kryteria, okres i zakres kontroli, przyjęte mierniki oraz oceny cząstkowe przy uwzględnieniu charakteru, przyczyn i następstw stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, na podstawie czterostopniowej skali ocen obejmującej: ocenę pozytywną, ocenę pozytywną z uchybieniami, pozytywną z nieprawidłowościami i negatywną.⁶

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.⁷

Ocena wynika z ustaleń stanu faktycznego dokonanych w znajdującej się w terytorialnym zasięgu działania Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej – Placówce Straży Granicznej kat. III w Skryhiczynie im. gen. Jana Wojciecha Kiwerskiego, którą kieruje posiadający status terenowego organu Straży Granicznej Komendant Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie.⁸

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

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

W ramach badanego obszaru, zespół kontrolerów dokonał szczegółowej analizy i weryfikacji przyjętych w podmiocie kontrolowanym rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych w zakresie związanym z tematem, zakresem i celem kontroli. Dla osiągnięcia zamierzonego celu kontroli, sprawdzeniu poddano całość dostępnej dokumentacji odnoszącej się do rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych uwzględniających realizację zadań wyszczególnionych w temacie kontroli, które stosowano w okresie objętym kontrolą tj. 01.01.-31.12.2018 r.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w przedmiotowym obszarze został zawarty w treści notatki służbowej z dokonanych ustaleń z dnia 13.05.2019 r. (RPW/48002/2019) oraz sporządzonym wykazie.⁹

Zgodnie z treścią zarządzenia nr 119 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie utworzenia placówek i dywizjonów Straży Granicznej, określenia ich terytorialnego zasięgu działania, a także określenia szczegółowego zakresu zadań

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

⁷ W czterostopniowej skali ocen przyjmuje się, że ocena pozytywna z nieprawidłowościami ma zastosowanie wówczas gdy stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie miały zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

⁸ § 21 pkt 6 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 Chełmnie (Dz. Urz. KGSG z 2014 r., poz. 63, ze zm.)

⁹ Akta kontroli, dowód nr 31, nr 35.

terenowych organów Straży Granicznej oraz organizacji komend oddziałów, placówek i dywizjonów (Dz. Urz. KGSG z 2016 r., poz. 108, z późn. zm.): Komendanci placówek i dywizjonów wykonują swoje zadania przy pomocy podległych im urzędów, na podstawie i w sposób określony w ustawie oraz innych ustawach, przepisach wykonawczych do tych ustaw, 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.¹⁰ Do zadań Komendanta Placówki SG należy 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.¹¹

Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Komendanta Placówki SG w Skryhiczynie został określony w załączniku nr 30 do decyzji nr 51 Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej 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 WK, osób zatrudnionych w Zespole do spraw BHP/S WK, a także osób zajmujących stanowiska w zespole stanowisk samodzielnych (ze zm.)*.¹² Zgodnie z treścią ww. załącznika: Komendant Placówki SG w Skryhiczynie podlega bezpośrednio Komendantowi Oddziału, a w ramach nadzoru służbowego Zastępcom Komendanta Oddziału w zakresie ich właściwości. Jest przełożonym funkcjonariuszy i pracowników Placówki. Odpowiada za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami realizację zadań wykonywanych przez funkcjonariuszy i pracowników Placówki. Do szczegółowego zakresu obowiązków Komendanta PSG w Skryhiczynie 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 (...); 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 (...).¹³ W celu zapewnienia sprawnej realizacji obowiązków określonych w ust. 2 Komendanta Placówki SG w Skryhiczynie posiada uprawnienia m.in. do przedstawiania Komendantowi Oddziału propozycji kadrowych oraz innych wniosków mających wpływ na przebieg służby w podległej granicznej jednostce organizacyjnej NOSG.¹⁴

W przyjętym okresie kontroli, zadania poszczególnych komórek występujących w ramach struktury organizacyjnej jednostki kontrolowanej, znalazły odzwierciedlenie w ustalonych przez Komendanta Placówki SG w Skryhiczynie:

- 1) „Wewnętrzny podział zadań Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie” z dnia 06.05.2016 r. – utracił moc z dniem zatwierdzenia ww. dokumentu;
- 2) „Wewnętrzny podział zadań Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie” z dnia 11.06.2018 r.¹⁵ – aktualnie obowiązującym.¹⁶

Zgodnie z ustalonym podziałem zadań pełnienie służby w ochronie granicy państwowej, we wszystkich jej formach w sposób i na zasadach określonych w odrębnych przepisach oraz

¹⁰ Zgodnie z § 3 ust. 2.

¹¹ Zgodnie z § 8 pkt 4 i 27.

¹² Akta kontroli, dowód nr 14.

¹³ ust. 2 - pkt 5,21-22.

¹⁴ ust. 3 pkt 4.

¹⁵ zał. do pisma wch. do NOSG nr RPW/39106/2018 z dnia 14.06.2018 r. Zatwierdzonym przez Komendanta NOSG.

¹⁶ Akta kontroli, dowód nr 16 str. 77-80.

pełnienie dyżuru domowego, a także sprawowanie nadzoru w zakresie pragmatyki służbowej realizowanej przez Placówkę SG oraz nad prowadzoną dokumentacją służbową – zostały przypisane do zadań wchodzącej w skład struktury Placówki SG komórki organizacyjnej tj. Zespołu Służby Granicznej, którym kierował Kierownik Zespołu Służby Granicznej.

W przedstawionym zespolew kontrolerów dokumentacji w postaci ustalonego podziału zadań brak było jednoznacznie sformułowanych zapisów wskazujących na realizację zadań związanych z kontrolowaną tematyką. Zgodnie jednak z ogólnymi postanowieniami, wewnętrzny podział zadań w pozostałym zakresie wskazywał, że funkcjonariusze i pracownicy Placówki SG w Skryhiczynie wykonują obowiązki i korzystają z uprawnień zgodnie z posiadanymi szczegółowymi zakresami obowiązków i uprawnień.¹⁷

Z ustaleń i informacji pozyskanych w trakcie kontroli wynika, że zgodnie z przyjętą w jednostce kontrolowanej organizacją, do zadań objętych tematem kontroli w ramach Zespołu Służby Granicznej wyznaczeni zostali kontroler Zespołu Służby Granicznej Placówki SG w Skryhiczynie oraz asystent Placówki SG w Skryhiczynie (pracownik cywilny, zwolniony z dniem 31.12.2018 r.). Natomiast w ramach sprawowanego nadzoru zadanie ewidencjonowania i zliczania zastępstw za funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich - po otrzymaniu ilości środków finansowych do podziału, zostały przypisane Kierownikowi Zespołu Służby Granicznej oraz Komendantowi Placówki SG, jako przełożonemu funkcjonariuszy i pracowników jednostki organizacyjnej, uprawnionemu jednocześnie do podpisywania wniosków z propozycjami przyznania nagród uznaniowych.¹⁸

Jak ustalono, w przyjętym okresie kontroli, zadania Kierownika Zespołu Służby Granicznej wykonywał funkcjonariusz, który w nw. okresach:

- a) od 10.06.-09.12.2017 r., 01.01.-30.09.2018 r. – zajmował stanowisko st. kontrolera Zespołu Służby Granicznej Placówki SG w Skryhiczynie/p.o. Kierownika Zespołu Służby Granicznej PSG w Skryhiczynie (nr 1451/ZO/17 z 13.07.2017 r.),¹⁹
- b) od 15.10.2018 r. – zajmował stanowisko Kierownika Zespołu Służby Granicznej Placówki SG w Skryhiczynie (nr NA-SŁ-257/18 z 15.10.2018 r.).²⁰

Zgodnie z posiadanym zakresem obowiązków i uprawnień, do obowiązków ww. należało m.in. prowadzenie nadzoru służbowego nad realizacją zadań przez funkcjonariuszy zespołu służby granicznej w tym służby dyżurnej placówki; planowanie służby granicznej (...) przy właściwym uwzględnieniu aktualnie posiadanych sił i środków i zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w sprawie rozkładu czasu służby funkcjonariuszy Straży Granicznej; rozliczanie czasu służby funkcjonariuszy placówki zgodnie z obowiązującymi przepisami i wytycznymi, systematyczne i bieżące wprowadzanie danych do systemu FT-Kadry 7, w tym stanowiących podstawę do usprawiedliwienia nieobecności w służbie; dokonywania w systemie FT-Kadry 7 korekt w zakresie zachowania przez funkcjonariuszy prawa do 100 % uposażenia zamiast 80 %. Funkcjonariusz był dodatkowo uprawniony do wnioskowania do Komendanta Placówki SG o wyróżnienie lub ukaranie podległych funkcjonariuszy. Jako Kierownik Zespołu Służby Granicznej podlegał bezpośrednio Komendantowi PSG w Skryhiczynie, a w zakresie zadań i czynności służbowych wynikających z merytorycznego nadzoru Zastępcy Komendanta PSG w Skryhiczynie, był zobowiązany jednocześnie do wykonywania zadań na podstawie i w sposób określony w przepisach ustawy o SG i przepisach wykonawczych do ustawy, a także w zarządzeniach, decyzjach, instrukcjach i wytycznych Komendanta Głównego Straży Granicznej, Komendanta Oddziału oraz Komendanta Placówki.

W oparciu o szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień z dnia 13.08.2015 r. nr 4008/ZO/15 z dnia 20.08.2015 r. (zm. aneksem z dnia 03.03.2017 r. nr NA-SK-100/17) – kontrolera Zespołu Służby Granicznej Placówki SG w Skryhiczynie ustalono, że ww. podlegał

¹⁷ § 1 ust. 5.

¹⁸ Akta kontroli, dowód nr 3, 16 str. 76.

¹⁹ Akta kontroli, dowód nr 17.

²⁰ Akta kontroli dowód nr 18.

bezpośrednio Kierownikowi Zespołu Służby Granicznej, a w zakresie realizacji zadań objętych kontrolą był zobligowany do wykonywania powierzonych zadań na podstawie i w sposób określony w przepisach ustawy o SG i przepisach wykonawczych do ustawy, a także w zarządzeniach, decyzjach, instrukcjach i wytycznych Komendanta Głównego Straży Granicznej, Komendanta Oddziału oraz Komendanta Placówki. Zgodnie z posiadanymi obowiązkami do zadań ww. należało również przekazywanie do Wydziału Kadr i Szkolenia NOSG danych statystycznych dotyczących absencji funkcjonariuszy; rozliczanie list obecności funkcjonariuszy Placówki SG w Skryhiczynie; sporządzanie projektów wniosków o mianowanie na wyższe stopnie służbowe, stanowiska służbowe oraz wniosków o wyróżnienia funkcjonariuszy Placówki SG; przyjmowanie i ewidencjonowanie dokumentów usprawiedliwiających nieobecność funkcjonariuszy w służbie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, przeglądanie, edycja i wprowadzanie danych do CBD SG Kadry, a także systematyczne i bieżące wprowadzanie danych do systemu FT-Kadry 7, w tym stanowiących podstawę do usprawiedliwienia nieobecności w służbie; dokonywania w systemie FT-Kadry 7 korekt w zakresie zachowania przez funkcjonariuszy prawa do 100 % uposażenia zamiast 80 %.²¹

Czynności kontrolne wykazały, że poddane kontroli dokumenty w postaci szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień wymienionych wyżej funkcjonariuszy, były aktualne na dzień ich podpisania, w tym zawierały ustalony w różnym stopniu do zajmowanego stanowiska i odpowiedni dla etapu obiegu dokumentacji, zakres czynności odnoszący się do obowiązków i uprawnień będących przedmiotem kontroli, ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za nadzór. Przeprowadzona analiza zapisów szczegółowych zakresów obowiązków funkcjonariuszy, pod kątem kryterium legalności, potwierdziła dodatkowo wykonanie polecenia Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej nr 49/KS/23 grudnia 2016 r., obejmującego uwzględnienie w zakresach obowiązków i uprawnień zapisów uprawniających do wykonywania zadań objętych sprawdzeniem.²²

W okresie objętym kontrolą, organizacja przyjmowania i zasady obiegu wystawionego funkcjonariuszowi Straży Granicznej lub dostarczonego przez niego zaświadczenia lekarskiego/ wydruku zaświadczenia lekarskiego stwierdzającego przyczynę oraz okres przebywania na zwolnieniu lekarskim, zaświadczenia jednostki organizacyjnej publicznej służby krwi albo 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, a także sposób przeprowadzenia kontroli spełnienia wymogów formalnych zaświadczeń, wzory i rodzaje dokumentów służbowych związanych z przyjmowaniem i przekazywaniem zaświadczenia i oświadczeń, 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.²³

Czynności kontrolne wykazały, że na podstawie § 2 ust. 2 decyzji nr 25/2015, w zw. z art. 37 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 922) oraz art. 5 ust. 8 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz.U. z 2017 r., poz. 2365, z późn. zm.) w okresie objętym kontrolą, Komendant Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej jako przełożony właściwy ds. osobowych, wydał dwóm funkcjonariuszom i pracownikowi jednostki kontrolowanej pisemne upoważnienia do:

- ✓ przyjmowania w jego imieniu zaświadczeń, decyzji lub oświadczeń, o których mowa w art. 125c ust. 1 ustawy o Straży Granicznej wraz z ewentualną dodatkową dokumentacją,

²¹ Akta kontroli, dowód nr 19.

²² Akta kontroli, dowód nr 20. Polecenie obligowało do uwzględnienia w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień zadań dotyczących systematycznego i bieżącego wprowadzania danych do systemu Ft- Kadry 7.

²³ Zwana dalej decyzją nr 25/2015. Wymogi w wymienionym zakresie zostały wprowadzone w życie z dniem 1 czerwca 2014 r. na podstawie art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 24 stycznia 2014 r. o zmianie ustawy o Policji, ustawy o Straży Granicznej, ustawy o Państwowej Straży Pożarnej, ustawy o Biurze Ochrony Rządu, ustawy o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu, ustawy o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych, ustawy o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym, ustawy o służbie funkcjonariuszy Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Służby Wywiadu Wojskowego, ustawy o Służbie Więziennej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 502).

- ✓ od funkcjonariuszy Straży Granicznej pełniących służbę w PSG w Skryhiczynie;
- ✓ potwierdzania faktu dostarczenia zaświadczenia, decyzji lub oświadczenia, o których mowa art. 125c ust. 1 ustawy o Straży Granicznej, albo odmowy ich przyjęcia;
- ✓ dokonywania wstępnej kontroli formalnej dostarczonych dokumentów dotyczących przebywania funkcjonariuszy Straży Granicznej na zwolnieniu lekarskim;

Stanowisko funkcjonariusza/pracownika PSG w Skryhiczynie	Indywidualny numer kontrolny osoby upoważnionej	Uwagi
Kierownikowi Zespołu Służby Granicznej	[REDACTED]	Upoważnienie Komendanta NOSG nr 448 z dnia 03.08.2017 r., które zgodnie z ustaleniami poczynionymi w trakcie kontroli, w związku ze zmianą stanowiska zajmowanego przez funkcjonariusza utraciło moc z dniem 30.09.2018 r. Funkcjonariusz następnie od 15.10.2018 r. zajmował stanowisko Kierownika Zespołu Służby Granicznej PSG w Skryhiczynie (nr NA-SŁ-257/18 z dnia 15.10.2018 r.). ²⁴
Kontroler Zespołu Służby Granicznej	[REDACTED]	Upoważnienie Komendanta NOSG nr 485 z dnia 10.07.2015 r. ²⁵
Asystent PSG	[REDACTED]	Upoważnienie Komendanta NOSG nr 171 z dnia 24.04.2018 r. ²⁶ Zwolniona z dniem 31.12.2018 r. ²⁷

Dane ww. osób znajdowały się w wykazie osób upoważnionych do przyjmowania i dokonywania wstępnej kontroli formalnej zaświadczeń oraz oświadczeń funkcjonariuszy NOSG, który zgodnie z wymogami § 2 ust. 6 decyzji nr 25/2015 znajdował się na stronie intranetowej NOSG.

W wyniku realizowanych czynności potwierdzono, że upoważnienia posiadały formę pisemną i zostały ujęte w prowadzonej w Nadbużańskim Oddziale Straży Granicznej ewidencji kancelaryjnej. Druki pisemnych upoważnień, na dzień ich wystawienia były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do decyzji nr 25/2015.²⁸

Z treści poddanych analizie upoważnień widniał zapis, iż upoważnienia udziela się na czas wykonywania przez upoważnionego obowiązków na zajmowanym stanowisku. Jak wynika z danych przedstawionej wyżej tabeli, czynności kontrolne wykazały brak aktualności upoważnienia do kontroli formalnej dokumentów dotyczących przebywania funkcjonariuszy Straży Granicznej na zwolnieniu lekarskim, w związku z mianowaniem funkcjonariusza na stanowisko Kierownika Zespołu Służby Granicznej Placówki SG w Skryhiczynie (od 15.10.2018 r.).

Odnosząc się do stwierdzonych rozbieżności Komendant Placówki SG w Skryhiczynie wyjaśnił, że brak aktualności upoważnienia Kierownika Zespołu Służby Granicznej wynikał z niezaktualizowania tej dokumentacji w wyniku częstych zmian przez ww. stanowisk (do dnia 30.09.2018 r. p.o. Kierownik Zespołu Służby Granicznej, następnie stanowisko st. kontrolera dyżurnego operacyjnego zespołu służby granicznej, a od dnia 15.10.2018 r. mianowany na stanowisko Kierownika Zespołu Służby Granicznej). Poinformował również, że wniosek o aktualizację i wydanie upoważnienia do przyjmowania m.in. zaświadczeń lekarskich stwierdzających przyczyny oraz okres przebywania na absencji przez funkcjonariuszy SG na zwolnieniach lekarskich dla Kierownika Zespołu Służby Granicznej Placówki SG w Skryhiczynie został niezwłocznie sporządzony i wysłany dnia 30.05.2019 r. pismem

²⁴ Akta kontroli, dowód nr 21.

²⁵ Akta kontroli, dowód nr 22.

²⁶ Dziennik korespondencji upoważnień 2017-2018 – NA-OI-1023/17.

²⁷ Akta kontroli, dowód nr 23.

²⁸ Zmiany wzoru upoważnienia:

- § 1 pkt 9 decyzji zmieniającej nr 33 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. Urz. KGSG z 2016 r., poz. 8); § 1 pkt 2 decyzji nr 22 z dnia 29 stycznia 2018 r. (Dz. Urz. KGSG z 2018 r., poz. 200). W każdej z decyzji zmieniających wskazano, że upoważnienia i pełnomocnictwa udzielone przed dniem wejścia w życie decyzji zgodnie z dotychczasowymi wzorami zachowują moc do końca okresu, na który zostały udzielone.

nr RPW/38391/2019 P. Na dowód podjętych działań korygująco – naprawczych kopię wniosku o wydanie upoważnienia przekazano do akt kontroli.²⁹

W zakresie powyższego, stwierdzić należy, że zmiana stanowiska służbowego powinna powodować wydanie nowego upoważnienia, zgodnego z nazwą stanowiska służbowego określonego w rozkazie personalnym i szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień funkcjonariusza. Stwierdzony brak upoważnienia, z uwagi na kryteria kontroli, zespół kontrolerów zakwalifikował w kategoriach nieprawidłowości o charakterze organizacyjnym, nie powodującej negatywnych skutków w działalności kontrolowanej jednostki, za którą odpowiedzialność ponosi Kierownik Zespołu Służby Granicznej, jako wykonujący obowiązki w badanym zakresie bez aktualnego umocowania oraz Komendant Placówki SG w Skryhiczynie z racji sprawowanego nadzoru służbowego.

Z dokonanej analizy szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień oraz porównania ich treści z posiadanymi umocowaniami, pod kątem spełnienia wymogów polecenia Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej nr 17/KS/12 lutego 2015 r.³⁰, wynika dodatkowo, że Kierownik Zespołu Służby Granicznej nie posiadał w zakresach obowiązków zapisów odnoszących się do uprawnień wynikających z nadanego upoważnienia wynikającego z decyzji nr 25/2015.

Powyższy brak, z uwagi na kryteria przyjęte w kontroli, zespół kontrolerów zakwalifikował w kategoriach uchybień o charakterze formalnym, które nie spowodowały negatywnych konsekwencji w działalności kontrolowanej jednostki.

Zagadnienie obejmujące poziom sprawowanego nadzoru przez kierownictwo jednostki kontrolowanej, nad realizacją zadań objętych kontrolą, zostały przedstawione i ocenione w dalszej części dokumentu.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, badany obszar oceniono **pozytywnie z nieprawidłowością**.

2) 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.

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.³¹

Zgodnie z art. 125b ust. 1 ustawy o Straży Granicznej - w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim funkcjonariusz otrzymuje 80% uposażenia.³² Okres przebywania

²⁹ Akta kontroli, dowód nr 38-39.

³⁰ Akta kontroli, dowód nr 24. Polecenie obejmowało konieczność ujęcia w szczegółowych zakresach uprawnień nadanych upoważnieniem z decyzji nr 25/2015.

³¹ W szczególności: wykonanie czynności wymaganych procedurami (kompletność sporządzonych wykazów kadrowych, terminowy rozdział środków/ sporządzenie 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).

³² 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 2017 r. poz. 1368, z późn. zm.);

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 małżonką 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;

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.³³

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.³⁴

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.³⁵

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*

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 2018 r. poz. 603, 650, 1544 i 1629 oraz z 2019 r. poz. 60), 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 całonocne 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

- zachowuje on prawo do 100% uposażenia.

6. Prawo do 100% uposażenia przysługuje również wtedy, gdy funkcjonariusz został zwolniony od zajęć służbowych:

1) podczas oddelegowania do pełnienia służby poza granicami państwa w kontyngencji Straży Granicznej, o którym mowa w art. 147c pkt 1-3a;

2) w wyniku popełnienia przez inną osobę umyślnego czynu zabronionego w związku z wykonywaniem przez funkcjonariusza czynności służbowych, stwierdzonego orzeczeniem wydanym przez uprawniony organ;

3) na skutek czynów o charakterze bohaterskim dokonanych w szczególnie niebezpiecznych warunkach, z wykazaniem wyjątkowej odwagi, z narażeniem życia lub zdrowia, w obronie prawa, nienaruszalności granic państwowych, życia, mienia lub bezpieczeństwa obywateli.

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.

³³ Z tym, że: 1) przyczynę niezdolności do służby wskutek poddania się niezbędnym badaniom lekarskim przewidzianym dla kandydatów na dawców komórek, tkanek i narządów oraz niezdolności do służby wskutek poddania się zabiegowi pobrania komórek, tkanek i narządów - zaświadczenie wystawione przez lekarza na zwykłym druku zgodnie z przepisem art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa;

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

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

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

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

2. W przypadkach uzasadnionych charakterem zadań służbowych wykonywanych przez funkcjonariusza okres jego przebywania na zwolnieniu lekarskim stwierdza się w inny sposób niż określony w ust. 1.

³⁴ Zgodnie z art. 125f ust. 1 i 2 ustawy o SG.

³⁵ Zgodnie z art. 125g ustawy o SG.

lekarskich³⁶ – do obowiązków kierowników komórek organizacyjnych (w tym komendantów Placówek SG), w terminie do 5 dni roboczych od daty otrzymania zestawień z Pionu Głównego Księgowego, 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.³⁷ W przypadku wystąpienia po weryfikacji, pozostałości środków finansowych przeznaczonych na nagrody uznaniowe, sposób powtórnego rozdysponowania określa kierownik jednostki organizacyjnej.³⁸

W oparciu o powyższe można przyjąć, 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. Zaoszczędzane w ten sposób środki zasilają fundusz zapomóg i nagród. Niemniej jednak ani ustawa, ani żadne inne akty prawne nie wskazują dokładnie w jaki sposób, w jakiej wysokości zgromadzone w ten sposób środki mają zostać przyznane. Można więc przyjąć, że tak sformułowane zapisy, w tym przede wszystkim nazwanie tego świadczenia – nagrodą uznaniową daje przełożonym pewnego rodzaju przyzwolenie na dowolność zarówno w zakresie przyznawania świadczenia, jak i jego wysokości, warunkując jednak przyznanie tego świadczenia od bezwzględnego spełnienia przesłanki wykonywania zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniach lekarskich.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że zgodnie z zapisami § 7 ust. 2 decyzji nr 25/2015 r., przekazane przez funkcjonariusza lub za pośrednictwem systemu zaświadczenia lekarskie lub oświadczenia funkcjonariuszy po dokonanej kontroli formalnej podlegały niezwłocznej ewidencji we właściwym rejestrze. Jak ustalono, w okresie objętym sprawdzeniem, w jednostce kontrolowanej prowadzono nw. rejestry:

- 1) Rejestr zaświadczeń i oświadczeń usprawiedliwiających nieobecność w służbie funkcjonariuszy Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie wg Rdet Nr NA-SK-11/15 – poz. 85-120 (X-XII 2017 r.); poz. 1-12 (I 2018 r.) – zakończony w dniu 23.01.2018 r.³⁹
- 2) Rejestr zaświadczeń i oświadczeń usprawiedliwiających nieobecność w służbie funkcjonariuszy Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie wg Rdet Nr NA-SK-2/18 - 13-174 (I-XII 2018 r.) – rozpoczęty w dniu 02.02.2018 r.; poz. 13-174.⁴⁰

Czynności kontrolne wykazały, że zaświadczenia lub oświadczenia po wstępnej kontroli formalnej ewidencjonowane były w kolejnych pozycjach porządkowych wynikających 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 Straży Granicznej oraz informacje niezbędne do rozliczenia wykonywanych czynności przez osoby upoważnione.⁴¹

³⁶ Zwana dalej decyzją nr 146/2014.

³⁷ Zgodnie z: § 1 ust. 2 decyzji 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.

³⁸ § 3 ust. 5 decyzji nr 146/2014.

³⁹ Akta kontroli, dowód nr 4.

⁴⁰ Akta kontroli, dowód nr 5.

⁴¹ Akta kontroli, dowód nr 25. Powyższe stanowiło wykonanie Polecenia Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej nr 23/KS/06 marca 2015r. dot. uzupełnienia rejestrów zaświadczeń i oświadczeń o dodatkowe dane.

Z uwagi na dużą skalę zjawiska zwolnień lekarskich, w oparciu o zestawienie zbiorcze dot. przyczyn przebywania funkcjonariuszy Placówki SG w Skryhiczynie na zwolnieniach lekarskich oraz dokumentację poddaną kontroli, poniżej w tabeli, w celach poglądowych, przedstawiono roczne zestawienie (2018) przyczyn przebywania funkcjonariuszy kontrolowanej jednostki organizacyjnej na zwolnieniach lekarskich z uwzględnieniem liczby dni pobytu na zwolnieniach oraz ilości godzin danego rodzaju absencji.⁴²

Lp.	Przyczyny przebywania funkcjonariuszy Straży Granicznej na zwolnieniu lekarskim lub okoliczności ich przebywania na tym zwolnieniu	Liczba funkcjonariuszy Straży Granicznej przebywających na zwolnieniach lekarskich.	Liczba dni oddzielonych zwolnień lekarskich.	Liczba godzin niewykonania obowiązków przez funkcjonariuszy Straży Granicznej
1	2	3	4	5
1	choroba funkcjonariusza, w tym niemożność 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 2016 r. poz. 372 i 960) - art. 125b ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej	34	804	4674*50"
2	oddanie krwi lub jej składników w jednostkach organizacyjnych publicznej służby krwi lub okresowe badanie lekarskie dawców krwi - art. 125b ust. 2 pkt 2 ustawy o Straży Granicznej - 100 %	8	19	152
3	konieczność osobistego sprawowania opieki nad chorym dzieckiem własnym lub małżonką funkcjonariusza, dzieckiem przysposobionym, dzieckiem obcym przyjętym na wychowanie i utrzymanie, do ukończenia przez nie 14. roku życia - art. 125b ust. 2 pkt 3 ustawy o Straży Granicznej	9	136	826*15"
4	konieczność osobistego sprawowania opieki nad chorym członkiem rodziny - art. 125b ust. 2 pkt 4 ustawy o Straży Granicznej	3	30	152
5	wypadek pozostający w związku z pełnieniem służby - art. 125b ust. 5 pkt 1 ustawy o Straży Granicznej - 100 %	10	911	5013*10"
RAZEM (wiersze 1-5)		40	1900	10818*15"

*Kolorem zielonym oznaczono absencje, za które w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim funkcjonariusz otrzymuje 80% uposażenia.

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 220 indywidualnych wniosków⁴³, z których każdy został podpisany przez Komendanta Placówki SG w Skryhiczynie lub Zastępcę Komendanta Placówki SG, który w dniu podpisania wniosków pełnił obowiązki wz. kierownika jednostki organizacyjnej.⁴⁴ 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.

W oparciu o dane zgromadzone w trakcie kontroli, w tym w szczególności o dane zawarte w indywidualnych wnioskach i przesłanych przez Pionu Głównego Księgowego w 2018 r. zestawieniach kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy Placówki SG w Skryhiczynie za okres przebywania na zwolnieniach lekarskich, które obejmowały również środki z tytułu zwolnień lekarskich sprzed 01.01.2018 r.⁴⁵ potwierdzono, że całość środków przesłanych zestawień w kwocie ██████████ zł, została rozdysponowana do 31.12.2018 r.

⁴² Informacja z uwagi na ustalenia kontroli i stwierdzone w jej trakcie uchybienia została skorygowana w dniu 13.06.2019 r. (RPW/42357/2019 P).

⁴³ Akta kontroli, dowód nr 16 str. 81-201.

⁴⁴ Dotyczy wniosków przesłanych za pismem NA-SK 5/201/8 z dnia 04.01.2018 r. - Rozkaz dzienny nr 247 z dnia 21.12.2017 r. pkt 1 ppkt 17 - zastępstwo w dniach 31.12.2017 r. - 08.01.2018 r.

⁴⁵ Akta kontroli, dowód nr 29, 30.

W oparciu o dane pozyskane w celach informacyjnych z komórki finansowej ustalono dodatkowo, że w 2018 r. wnioski o przyznanie nagród uznaniowych przesyłano do Pionu Głównego Księgowego z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 3 ust. 1 decyzji nr 146/14.⁴⁶

Szczegółowa weryfikacja i analiza dokumentacji, przeprowadzona pod kątem zgodności danych zawartych w indywidualnych wniosków o przyznanie nagrody uznaniowej ze środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, sporządzonych w okresie I-XII 2018 r.⁴⁷, w tym porównanie z danymi zawartymi w:

- 1) Rejestrach zaświadczeń i oświadczeń usprawiedliwiających nieobecność w służbie funkcjonariuszy Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie wg Rdet Nr NA-SK-11/15 – poz. 85-120 (X-XII 2017 r.); poz. 1-12 (I 2018 r.); wg Rdet Nr NA-SK-2/18 -13-174 (I-XII 2018 r.);⁴⁸
- 2) raporcie systemu FT-Kadry 7 obejmującego zwolnienia lekarskie funkcjonariuszy jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą – pozyskany z Wydziału Kadr i Szkolenia;⁴⁹
- 3) zestawieniach kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy Placówki SG w Skryhiczynie rozdysponowanych w roku 2018 – pozyskanych z Pionu Głównego Księgowego;⁵⁰
- 4) systemie CBD SG SWK w zakresie absencji w służbie funkcjonariuszy Placówki SG w Skryhiczynie – wydruk;⁵¹

- wykazały n.w. odstępstwa od stanu pożądanego:

We wnioskach załączonych odpowiednio do pism nr NA-SK-100/2018 z dnia 07.05.2018 r. i nr NA-SK-126/2018 z dnia 06.06.2018 r., stwierdzono rozbieżności tj.

- a) pismo nr NA-SK-100/2018, z 5 na 14 wniosków załączonych do pisma i z widniejących w ich treści kwot wynika, iż z puli funkcjonariusza obejmującej kwotę 95,60 zł, rozdzielono kwotę 851,06 zł, w tym nie ujęto w uzasadnieniach wniosków zastępstwa za funkcjonariuszkę, za którą wg puli FT-Płace do rozdziału było 783, 44 zł;⁵²
- b) pismo nr NA-SK-126/2018, z 3 na 17 wniosków i z widniejących w ich treści kwot i uzasadnień wynika, iż z puli funkcjonariusza obejmującej kwotę 190,12 zł, rozdzielono kwotę 265,15 zł, w tym nie ujęto we wnioskach zastępstwa za funkcjonariusza, za którego wg puli FT-Płace do rozdziału było 150,06 zł (z której rozdzielono kwotę 75,03 zł).⁵³

W zakresie powyższego Komendant Placówki SG w Skryhiczynie wyjaśnił, że stwierdzone rozbieżności są wynikiem pomyłki wyznaczanego do opracowania wniosków funkcjonariusza. Poinformował również, że wnioski załączone do ww. pism zostały niezwłocznie poprawione w zakresie treści uzasadnienia i uzupełnione o dane funkcjonariuszy, którzy faktycznie zastępowali funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich i przesłane na adres Naczelnika Wydziału Kadr i Szkolenia. Na dowód podjętych działań korygująco – naprawczych kopię właściwych wniosków przekazano do akt kontroli.⁵⁴

Z uwagi na opisane wyżej rozbieżności kwot, które pomimo zgodności z ogólną pulą zestawienia za okres rozliczeniowy, zawierały błędne dane funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach, za których wykonywano zadania, niezbędnym stało się pozyskanie na potrzeby kontroli informacji z komórki finansowej, w zakresie wskazania czynności wykonywanych w ramach opiniowania i weryfikacji pod względem formalno – rachunkowym wniosków

⁴⁶ Akta kontroli dowód nr 29. 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-Płace były przekazywane do PSG i komórek organizacyjnych NOSG.

⁴⁷ Akta kontroli, dowód nr 16 str. 81 -201.

⁴⁸ Akta kontroli, dowód nr 4-5.

⁴⁹ Akta kontroli, dowód nr 27.

⁵⁰ Akta kontroli, dowód nr 29.

⁵¹ Akta kontroli, dowód nr 33-34.

⁵² Akta kontroli, dowód nr 16 str. 123, 124 (verte), 128 (verte) -130, nr 29 str. 235.

⁵³ Akta kontroli, dowód nr 16- str. 131, 132, 133 (verte), 136, nr 29 str. 236.

⁵⁴ Akta kontroli, dowód nr 38-39.

o przyznanie nagród uznaniowych funkcjonariuszom wykonującym zadania służbowe w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, o których mowa w § 3 ust. 2 i 3 decyzji 146/2014.⁵⁵

Z informacji uzyskanych na potrzeby kontroli z Pionu Głównego Księgowego wynika, że komórka finansowa dokonuje opiniowania wniosków przesyłanych przez kierowników komórek/jednostek organizacyjnych NOSG pod względem formalno-rachunkowym, a czynności te polegają na sprawdzeniu łącznych kwot środków finansowych przedstawionych na wnioskach o przyznanie nagród uznaniowych z limitem kwot środków finansowych przekazanych w zestawieniach do podziału za dany okres rozliczeniowy. W sytuacji braku rozbieżności propozycji kwot wynikających z wniosków w stosunku do kwot zawartych na zestawieniach, zaopiniowane wnioski pod względem formalno-rachunkowym komórka finansowa przekazuje do akceptacji Komendanta Oddziału, a następnie do Wydziału Kadry i Szkolenia.⁵⁶

Biorąc pod uwagę fakt, iż rozdział posiadanych w okresie rozliczeniowym środków finansowych i opracowanie wniosków zostały zastrzeżone do wyłącznej kompetencji kierownika jednostki kontrolowanej, stwierdzone 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.

Poddane analizie wnioski o przyznanie nagród uznaniowych, co do zasady zawierały powiązanie pomiędzy przyznaną nagrodą, a faktem zastępstwa funkcjonariusza przebywającego w danym okresie na zwolnieniu lekarskim. Stwierdzone w toku kontroli uwagi dotyczyły:

- 1) funkcjonariusz ID [REDACTED] – w oparciu o wniosek z dnia 02.03.2018 r., przesłany za pismem nr NA-SK-60/2018 z dnia 02.03.2018 r. otrzymał nagrodę uznaniową w kwocie 143,20 zł za zastępstwo funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniu lekarskim w okresie 24.01.2018 r. – 02.02.2018 r., podczas gdy sam w okresie 25.01.-31.01.2018 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim;⁵⁷
- 2) funkcjonariusz ID [REDACTED] – w oparciu o wniosek z dnia 06.04.2018 r., przesłany za pismem NA-SK-75/2018 z dnia 06.04.2018 r., otrzymał nagrodę uznaniową w kwocie 117,85 zł, z której kwota 75,36 zł obejmowała wykonywanie zadań za funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniu lekarskim w okresie 06-11.03.2018 r., podczas gdy funkcjonariusz, który otrzymał nagrodę przebywał na zwolnieniu lekarskim w okresie 02-23.03.2018 r.⁵⁸

Przyznanie funkcjonariuszowi ID [REDACTED] nagrody uznaniowej w kwocie 143,20 zł. kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił faktem zastępstwa przez ww. w dniach 1 i 2.02.2018 r. funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniu lekarskim w dniach 24.01.-02.02.2018 r. W przedłożonych na potrzeby kontroli wyjaśnieniach Komendant Placówki SG w Skryhiczynie poinformował dodatkowo, że pozostała część środków w tożsamej kwocie – 143,20 zł została przyznana innemu funkcjonariuszowi, który również dwukrotnie w dniach 28.01 i 31.01.2018 r. zastępował przebywającego na zwolnieniu lekarskim funkcjonariusza.⁵⁹

Powyższe wyjaśnienia po dokonaniu wnikliwej analizy zgromadzonych dowodów oraz obowiązujących przepisów, ostatecznie zostały przyjęte przez zespół kontrolerów, jako wystarczające.

Kwestię przyznania funkcjonariuszowi ID [REDACTED] nagrody uznaniowej w kwocie 117,85 zł, z której kwota 75,36 zł obejmowała wykonywanie zadań za funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniu lekarskim w okresie 06-11.03.2018 r., podczas gdy funkcjonariusz który otrzymał nagrodę przebywał na zwolnieniu lekarskim w okresie 02-23.03.2018 r. kierownik

⁵⁵ Akta kontroli, dowód nr 40.

⁵⁶ Akta kontroli, dowód nr 41.

⁵⁷ Akta kontroli, dowód nr 16 str. 108 (verte), nr 27 poz. 101 wykazu, nr 34 str. 286.

⁵⁸ Akta kontroli, dowód nr 16 str. 117, nr 27 poz. 176 wykazu, nr 34 str. 287.

⁵⁹ Akta kontroli, dowód nr 38-39.

jednostki kontrolowanej tłumaczył oczywistą pomyłką przy podziale środków. W przedłożonych na potrzeby kontroli wyjaśnieniach kpt. SG Krzysztof PASZKO wskazał, że kwota przyznanej nagrody uznaniowej obejmowała dwa okresy zwolnienia lekarskiego tj. 14.02.-16.02.2018 r. (42,49 zł) i w tym okresie funkcjonariusz ID [REDAKTOWANE] zastępował funkcjonariusza przybywającego na zwolnieniu lekarskim, natomiast zastępstwa w dniach 06.03.-11.03.2018 r. (75,36 zł) nie mógł realizować, ponieważ od 02.03.-23.03.2018 r. sam przebywał na zwolnieniu lekarskim. W zakresie osób odpowiedzialnych za zaistniały stan rzeczy ww. poinformował, że rozdziałem środków na nagrody uznaniowe za wykonywanie zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich zajmuje się Kierownik Zespołu Służby Granicznej, który wyjaśnił, iż stwierdzona pomyłka została spowodowana potrzebą rozdysponowania dużej ilości środków pieniężnych i niedopatrzania przy weryfikowaniu danych za wskazane wyżej okresy miesięczne oraz za miesiąc marzec 2018 r. pod kątem obecności funkcjonariusza ID [REDAKTOWANE] w służbie.⁶⁰

Opisany wyżej przypadek przyznania części nagrody uznaniowej funkcjonariuszowi, który faktycznie w całym okresie zwolnienia lekarskiego funkcjonariusza, za którego miał realizować zastępstwo, sam nie był obecny w służbie z powodu zwolnienia lekarskiego, z uwagi na kryteria i mierniki kontroli zespół kontrolerów zakwalifikował w kategoriach nieprawidłowości, za którą odpowiedzialność ponosi Kierownik Zespołu Służby Granicznej jako wyznaczony do rozdziału środków i opracowania propozycji wniosków, natomiast w ramach wyższego nadzoru służbowego Komendant Placówki SG. Stwierdzona nieprawidłowość z uwagi na ilość sporządzonych wniosków i znaczną sumę środków do rozdysponowania w okresie objętym kontrolą, ma co prawda charakter incydentalny, to jednak powoduje niezgodność z art. 125g ust. 1 ustawy o Straży Granicznej oraz z procedurą wydaną na podstawie tego przepisu, wymaganą decyzją nr 146/2014, które jak wskazano w części opisowej badanego obszaru, jako kryterium niezbędne i konieczne przy przyznaniu nagrody tego rodzaju, wymagają wykonywania zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariusza będącego na zwolnieniu lekarskim.

Szczegółowa weryfikacja prowadzonej w zakresie objętym sprawdzeniem ewidencji papierowej w postaci rejestrów, ewidencji kadrowej – CBD SG SWK – absencji oraz FT-Kadry 7 wykazała również uchybienia natury formalnej, które dotyczyły:

- a) funkcjonariusz ID [REDAKTOWANE] – czynności kontrolne wykazały brak wpisu w systemie kadrowym Ft-Kadry 7 zwolnienia lekarskiego z art. 125b ust. 2 pkt 3, które to zwolnienie zostało ujęte w poz. 22 Rejestru zaświadczeń i oświadczeń usprawiedliwiających nieobecność w służbie funkcjonariuszy Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie wg Rdet Nr NA-SK-2/18, obejmującego okres 02.02-09.02.2018 r.;⁶¹
- b) zgodnie z listą obecności wygenerowaną z CBD SG SWK funkcjonariusz ID [REDAKTOWANE] w okresie 9-19.04.2018 r. przebywał na urlopie wypoczynkowym, natomiast z danych systemu FT-Kadry 7 oraz ewidencji zwolnień wynika, iż ww. w okresie 10.04.-13.04.2018 r. przebywał na zwolnieniu z art. 125b ust. 2 pkt 3;⁶²
- c) rozbieżność danych z poz. 31 Rejestru zaświadczeń i oświadczeń usprawiedliwiających nieobecność w służbie funkcjonariuszy Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie wg Rdet Nr NA-SK-2/18 z danymi systemu FT-Kadry 7, co do przyczyny nieobecności funkcjonariusza (w ewidencji papierowej jako przyczynę podano chorobę funkcjonariusza, natomiast w systemie kadrowym podano opiekę nad dzieckiem) – zwolnienie za okres 22.02.2018 r.;⁶³

Odnosząc się do ujawnionych w toku kontroli uchybień, kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił, że niezwłocznie dokonano uzupełnienia wpisu w systemie FT-Kadry 7 o dane zwolnienia lekarskiego funkcjonariusza ID [REDAKTOWANE] obejmującego okres 02.02-09.02.2018 r. W kwestii kolejnego zwolnienia funkcjonariusza ID [REDAKTOWANE] i powstałych rozbieżności co do rodzaju absencji, ww. wyjaśnił, że funkcjonariusz w dniu 23.03.2018 r. złożył

⁶⁰ Akta kontroli, dowód nr 38—39.

⁶¹ Akta kontroli, dowód nr 5 str. 19, nr 27 poz. 178-182, nr 34 str. 295.

⁶² Akta kontroli, dowód nr 27 poz. 182, nr 34 str. 294.

⁶³ Akta kontroli, dowód nr 5 str. 21, nr 27 str. 152.

wniosek urlopowy na okres 09.04-19.04.2018 r., który został zatwierdzony w dniu 26.03.2018 r. przez Komendanta Placówki SG w Skryhiczynie i wprowadzony do systemu SWK. W trakcie trwania urlopu funkcjonariusz przedstawił zaświadczenie lekarskie z art. 125b ust. 2 pkt 3 obejmujące okres 10.04-13.04.2018 r. W przedłożonych wyjaśnieniach kpt. SG Krzysztof PASZKO zapewnił, że właściwe dane, co do rodzaju absencji ujęte zostały w Rocznej Karcie Ewidencji Obecności Funkcjonariusza za rok 2018 poprawnie. Poinformował dodatkowo, że z uwagi na aktualny brak możliwości edycji systemu SWK dane w zakresie absencji funkcjonariusza z art. 125b ust. 2 pkt 3 nie mogą być wprowadzone. W zakresie stwierdzonych rozbieżności danych z poz. 31 Rejestru zaświadczeń i oświadczeń usprawiedliwiających nieobecność w służbie funkcjonariuszy Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie wg Rdet Nr NA-SK-2/18 z danymi systemu FT-Kadry 7, co do przyczyny nieobecności funkcjonariusza ww. poinformował, że jest to wynikiem korekty zaświadczenia lekarskiego, które zostało wystawione przez lekarza pediatrę jako zwolnienia z art. 125b ust. 2 pkt 1 ustawy o Straży Granicznej zamiast art. 125b ust. 2 pkt 3 ustawy o Straży Granicznej. Po stwierdzeniu błędu formalnego zaświadczenie lekarskie zostało oddane funkcjonariuszowi w celu naniesienia korekty. Zaświadczenie po korekcie zostało poprawnie wprowadzone do systemu SWK oraz FT-Kadry 7.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, Komendant Placówki SG w Skryhiczynie podjął niezwłoczne działania korygujące, których rezultatem było naniesienie poprawki w poz. 31 Rejestru zaświadczeń i oświadczeń usprawiedliwiających nieobecność w służbie funkcjonariuszy Placówki Straży Granicznej w Skryhiczynie wg Rdet Nr NA-SK-2/18. Z uwagi na obowiązki wynikające z aktów normatywnych Straży Granicznej, w tym z poleceń wewnętrznych⁶⁴ koniecznym było również dokonanie na poziomie Placówki SG korekty, w wymaganej decyzją nr 146/2014 informacji dotyczącej przebywania funkcjonariuszy SG na zwolnieniach lekarskich w okresie od 01.01.-31.12.2018 r., która została przesłana na adres Naczelnika Wydziału Kadr i Szkolenia.⁶⁵

Powyższe 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.

Zalecenia w przedmiotowym zakresie, zostaną ujęte w części końcowej wystąpienia pokontrolnego.

Czynności kontrolne wykazały ponadto przypadki znacznego opóźnienia w dostarczeniu przez kontrolowaną Placówkę SG zwolnień lekarskich⁶⁶, które jak wynika z poczynionych ustaleń zostały rozliczone dopiero w miesiącu październiku 2018 r. tj.

- 1) zwolnienia lekarskiego ZUS ZLA [redacted] za okres [redacted] r.;⁶⁷
- 2) zwolnienia lekarskiego ZUS ZLA [redacted] za okres [redacted] r.⁶⁸

W zakresie powyższego, na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Kadr i Szkolenia ustalono, że w sprawie z poziomu komórki kadrowej przeprowadzono szczegółowe ustalenia, których opis znajduje się w Notatce służbowej z dnia 26.09.2018 r. Dokumentacja dotycząca pozyskanych wyjaśnień oraz podjętych wówczas działań z poziomu nadzoru służbowego, w tym decyzji podjętych przez przełożonego właściwego ds. osobowych, została pozyskana na potrzeby kontroli.⁶⁹

⁶⁴ Obowiązki wynikające z: § 5 ust. 2 i 3 decyzji 146/2014, realizowane w oparciu o ujednolicony przez Biuro Kadr i szkolenia KGSG wzór miesięcznego/kwartalnego/rocznego zestawienia dot. liczby funkcjonariuszy przebywających w danym okresie rozliczeniowym na zwolnieniach lekarskich, w tym ilości przyznanych nagród oraz poleceń Komendanta NOSG, Polecenia Naczelnika WKiSz NOSG – fax nr KS-498/I/14 z dnia 29.10.2014 r., fax nr NA-KS/I-2416/2015 z dnia 08.12.2015 r. Wymogi w powyższym zakresie wynikają wprost z treści wydane na podstawie art. 125i ust. 3 ustawy o Straży Granicznej Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie wzoru rocznego zestawienia zbiorczego przyczyn przebywania funkcjonariuszy Straży Granicznej na zwolnieniach lekarskich (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1042).

⁶⁵ Akta kontroli, dowód nr 38-39.

⁶⁶ Dostarczone za pismem RPW/59185/2018 z dnia 20.09.2018 r.

⁶⁷ Akta kontroli, dowód nr 41 str. 321.

⁶⁸ Akta kontroli, dowód nr 41 str. 322.

⁶⁹ Akta kontroli, dowód nr 32.

Do stwierdzonych przypadków znacznego opóźnienia w dostarczeniu przez Placówkę SG w Skryhiczynie zwolnień lekarskich, na potrzeby kontroli odniosła się również Główna Księgowa Pionu Głównego Księgowego, która poinformowała, że podległa jej komórka dokonała rozliczenia ww. zwolnień lekarskich na liście uposażeń za miesiąc październik 2018 r. na podstawie otrzymanych dokumentów z Wydziału Kadr i Szkolenia w dniu 21.09.2018 r.⁷⁰

Czynności kontrolne jednocześnie wykazały, iż wymienione wyżej zaświadczenia lekarskie wraz z inną dokumentacją w zakresie zwolnień lekarskich, która nie powodowała potrzeby potrącenia środków z uposażeń funkcjonariusza, zostały dostarczone przełożonemu w terminie określonym w ustawie tj. w terminie 7 dni od dnia otrzymania.⁷¹

Dokumentacja poddana kontroli wykazała także brak rozdziału środków części zwolnienia lekarskiego funkcjonariusza ID ██████ przewidzianego zgodnie z wpisem w prowadzonej w jednostce kontrolowanej ewidencji oraz FT-Kadry 7 na okres 05.05-05.06.2018 r. (32 dni), z którego, jak wynika z posiadanej dokumentacji, pomimo potrącenia środków z uposażenia funkcjonariusza nie przekazano do rozdziału na nagrody uznaniowe kwoty ██████ zł należnej za okres 1-5.06.2018 r. (5 dni).⁷²

Z uwagi na właściwość komórki finansowej do ustalenia kwot należności pieniężnych funkcjonariuszy z tytułu uposażenia za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz zmniejszenia tego uposażenia, do stwierdzonych nieprawidłowości w sposób szczegółowy odniósł się Główny Księgowy Pionu Głównego Księgowego w piśmie z dnia 11.06.2019 r. (RPW/41787/2019), załączonym akt kontroli.⁷³ W tym miejscu zaznaczyć należy, że stwierdzona nieprawidłowość nie wywarła wpływu na ocenę działalności jednostki kontrolowanej w badanym zakresie.

W wyniku analizy materiałów stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce, pomimo stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości (co do zasady), przestrzegano trybu działania oraz przestrzegano terminów wynikających z decyzji nr 146/2014 i nr 25/2015, co za wyjątkiem sytuacji znacznego opóźnienia w dostarczeniu dwóch zwolnień lekarskich pozwalało na zapewnienie rozdziału środków w terminach zgodnych z art.125g ust. 3 ustawy o 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 funkcjonariuszy 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 kontrolnego wynikające z czynności przeprowadzonych w trakcie kontroli przekazywane były kierownictwu Placówki SG w Skryhiczynie na bieżąco, co przyczyniło się do usunięcia uchybień, w trakcie trwania kontroli.

W oparciu o powyższe, obszar cząstkowy dotyczący legalności i rzetelności 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, oraz sposób sparowanego nadzoru oceniono **pozytywnie z nieprawidłowością**.

⁷⁰ Akta kontroli, dowód nr 41.

⁷¹ Akta kontroli, dowód nr 5 str. 21, 25, , nr 32 str. 251.

⁷² Akta kontroli, dowód nr 27 poz. 166, nr 41 str. 323, 324.

⁷³ Akta kontroli, dowód nr 41.

IV. Zalecenia i wnioski pokontrolne:

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

- 1) W porozumieniu z komórką finansową podjąć działania korygujące, dążące do zwrotu nienależnie pobranej i wypłaconej kwoty nagrody uznaniowej z tytułu wykonywania zadań służbowych w zastępstwie funkcjonariusza przybywającego na zwolnieniu lekarskim.
- 2) Przeznaczać środki finansowe uzyskane z tytułu zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich zgodnie z wymogami wskazanymi przez ustawodawcę w art. 125g ust. 1 ustawy o Straży Granicznej.
- 3) W celu zapewnienia przestrzegania kryterium legalności wykonywania czynności służbowych w zakresie wstępnej kontroli formalnej zaświadczeń lekarskich i oświadczeń, dokonywać bieżącej aktualizacji posiadanych umocowań funkcjonariuszy i pracowników jednostki organizacyjnej, zgodnych z zajmowanym stanowiskiem służbowym.
- 4) Wzmocnić nadzór służbowy nad rzetelnością i prawidłowością sporządzanej dokumentacji w postaci wniosków o przyznanie nagród uznaniowych z tytułu wykonywania zadań w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniu lekarskim, w tym rzetelnością i kompletnością prowadzonej ewidencji.
- 5) Uzupełnić szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Kierownika Zespołu Służby Granicznej o dodatkowe uprawnienia nadane upoważnieniem do dokonywania wstępnej kontroli formalnej zaświadczeń i oświadczeń.
- 6) Ustalenia kontroli zawarte w niniejszym wystąpieniu wykorzystać w działalności służbowej, w celu uniknięcia w przyszłości podobnych uchybień lub nieprawidłowości.

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

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

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

KOMENDANT
Nadbuziańskiego Oddziału Straży Granicznej
mgr ZŁAWOLYŃSKIEJ Dymitr AK
mgr mgr SŁ. Jacek SZCZACHOR

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

Wykonano w 2 egzemplarzach

Egz. nr 1 – Komendant PSG w Skrybiczynie

Egz. nr 2 – aa.

Sporządził i wykonał: zespół kontrolerów, tel. 6655127

Dnia 25.07.2019 r.

