



Komendant
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej
im. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich
w Nowym Sączu

Nowy Sącz, dnia 16 sierpnia 2018 r.

Egzemplarz nr 2

KARPACKI ODDZIAŁ STRAŻY GRANICZNEJ w Nowym Sączu - KANCELARIA GŁÓWNA	
Nr	<u>6459/18</u>
Wpłynęło dnia	<u>16 SIE/2018</u>
zał.	<u>1</u>

Pan
ppłk SG Wiesław Górski
KOMENDANT
Placówki Straży Granicznej
w Zakopanem

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z „Planem kontroli przewidzianym do realizacji przez Wydział Kontroli Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w 2018 r.” (nr 9805/17 z dnia 05 grudnia 2017 r.), w Placówce SG w Zakopanem została przeprowadzona kontrola w trybie zwykłym, na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ na temat: „Prawidłowość wypełniania wniosków o zwrot kosztów dojazdu”.

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Placówka Straży Granicznej w Zakopanem²,
im. gen. bryg. Mieczysława Ludwika Boruty – Spiechowicza,
ul. Al. Przewodników Tatrzańskich 3, 34-500 Zakopane,

W okresie objętym kontrolą funkcję Komendanta PSG w Zakopanem pełnił ppłk SG Wiesław Górski.

II. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

Kierownik zespołu kontrolnego:
st. chor. SG Beata Pasionek - specjalista Wydziału Kontroli
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej.
Upoważnienie nr 257/Z/18 z dnia 05 czerwca 2018 r.³

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092,

² Zwana dalej PSG w Zakopanem,

³ akta kontroli str. 12-13,

Członek zespołu kontrolnego:

chor. szt. SG Joanna Tabaszewska - specjalista Wydziału Kontroli

Karpackiego Oddziału Straży Granicznej.

Upoważnienie nr 256/Z/18 z dnia 05 czerwca 2018 r.⁴

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 06 czerwca 2018 r., a zakończono w dniu 29 czerwca 2018 r.

Przerwy występujące w trakcie kontroli:

- st. chor. SG Beata Pasionek – urlop wypoczynkowy: 08 czerwca 2018 r.,
- chor. szt. SG Joanna Tabaszewska – podróż służbowa: 11 – 12 czerwca 2018 r.

IV. Kontrolą objęto okres od dnia 01 czerwca 2017 r. do dnia 31 stycznia 2018 r. w następującym zakresie:

Prawidłowość, zgodność i kompletność sporządzania wniosków o zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby pod kątem elementów określonych w załączniku nr 1 do Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 września 2005 r. *w sprawie warunków, trybu oraz terminów zwrotu funkcjonariuszowi Straży Granicznej kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby* (Dz. U. z 2005 r. nr 197, poz. 1641).

V. Cel kontroli

Ocena prawidłowości występowania przez funkcjonariuszy placówki z wnioskami o zwrot kosztów dojazdu.

VI. Ocena działalności podmiotu kontrolowanego

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów legalności oraz rzetelności. Dokonano jej na podstawie udostępnionych wniosków o zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby, złożonych wyjaśnień i oświadczeń przez funkcjonariuszy SG oraz przez kierownika jednostki kontrolowanej⁵. W okresie objętym kontrolą w PSG w Zakopanem 32 funkcjonariuszy złożyło 221 wniosków o zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na niepodpisaniu jednego z wniosków o zwrot kosztów dojazdu przez funkcjonariusza SG oraz różnicach w zaznaczonych dniach pełnienia służby zawartych w wykazach dni pełnienia służby z danymi zawartymi w CBD SG SWK. Za uchybienia uznano odstępstwa od wzoru wniosku o zwrot kosztów dojazdu oraz wykazu dni pełnienia służby -- oraz brak w ww. dokumentach wpisów wymaganych danych, w związku z czym były one niekompletne oraz brak potwierdzenia wykazu dni pełnienia służby przez bezpośredniego przełożonego. Pozytywnie oceniono kierowanie wszystkich wniosków o zwrot kosztów dojazdu do Komendanta Karpackiego Oddziału SG oraz to, że dane zawarte w wykazach dni pełnienia służby były

⁴ akta kontroli str. 10-11,

⁵ akta kontroli str. 81-108,

prawidłowo potwierdzone przez właściwe osoby tj. bezpośrednich przełożonych.

Na podstawie przyjętych kryteriów i mierników realizację zadań przez Placówkę SG w Zakopanem w zakresie problematyki objętej kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Oceny dokonano na podstawie ustaleń kontroli udokumentowanych w aktach kontroli.

W art. 97 ust. 1 Ustawy o Straży Granicznej z dnia 12 października 1990 r.⁶ określono, że funkcjonariuszowi, który zajmuje lokal mieszkalny w miejscowości pobliskiej miejsca pełnienia służby, przysługuje zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby w wysokości ceny biletów za przejazd koleją lub autobusami.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 września 2005 r. w sprawie warunków, trybu oraz terminów zwrotu funkcjonariuszowi Straży Granicznej kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby⁷ zwrotu kosztów dojazdu dokonuje się na wniosek funkcjonariusza. W przypadku dojazdu do miejscowości pełnienia służby prywatnym pojazdem mechanicznym dokumentem potwierdzającym poniesienie kosztów dojazdu jest potwierdzony przez bezpośredniego przełożonego wykaz dni pełnienia służby w okresie, za który funkcjonariusz ubiega się o zwrot kosztów dojazdu. Wzór wniosku o zwrot kosztów dojazdu, o którym mowa w ust. 1, określa załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia.

W okresie objętym kontrolą (01 czerwiec 2017 r. - 31 styczeń 2018 r.) funkcjonariusze z PSG w Zakopanem złożyli 221 wniosków o zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby. W wyniku analizy przedłożonych przez funkcjonariuszy PSG w Zakopanem wniosków o zwrot kosztów dojazdu stwierdzono, że nie wszystkie wnioski były zgodne ze wzorem określonym w ww. rozporządzeniu. Stwierdzono następujące braki:

- brak nazwy rubryki „adres”,
- brak nazwy rubryki „za miesiąc
- brak nazwy rubryki „miejscowość pełnienia służby”,
- brak nazwy rubryki „data i własnoręczny podpis funkcjonariusza”,
- w oświadczeniu funkcjonariusza brak „regułki” w punkcie 1, 4 i 5, która występuje we wzorze.

Następnie dokonano analizy wniosków pod kątem prawidłowości, kompletności, przejrzystości i czytelności ich wypełniania. W wyniku tego stwierdzono następujące braki:

- 221 przypadków - brak wpisu jakie dokumenty są przedkładane do wniosku o zwrot kosztów dojazdu⁸ - do wszystkich wniosków o zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby dołączone zostały jedynie wykazy dni pełnienia służby (na jednej kartce drukowane dwustronnie), co świadczy o tym, że funkcjonariusze dojeżdżali do służby prywatnymi pojazdami mechanicznymi,
- 110 przypadków - w punkcie nr 6 oświadczenia funkcjonariusza - nie wykreślenie rubryki z informacjami dodatkowymi⁹,
- 89 przypadków - w rubryce, gdzie należy wpisać liczbę kilometrów do miejsca pełnienia służby funkcjonariusze, którzy mieszkają w Nowym Targu wpisywali 14 km, a z informacji otrzymanych od Naczelnika WTIZ było to 13,9 km oraz z miejscowości Bańska Niżna

⁶ Dz. U. z 2017 r., poz. 2365 z póź. zm.

⁷ Dz. U. z 2005 r. nr 197, poz. 1641, zwanym dalej Rozporządzeniem MSWiA z dnia 19 września 2005 r.

⁸ akta kontroli str. 19-34,

⁹ akta kontroli str. 19-27, 29, 33-34,

funkcjonariusz wpisywał 8 km, a z informacji otrzymanych od Naczelnika WTiZ było to 9 km¹⁰,

- 39 przypadków - w punkcie nr 1 oświadczenia funkcjonariusza - brak odpowiednich skreśleń¹¹,

- 25 przypadków - w punkcie nr 4 oświadczenia funkcjonariusza - brak odpowiednich skreśleń¹²,

- 25 przypadków - w punkcie nr 5 oświadczenia funkcjonariusza - brak odpowiednich skreśleń¹³,

- 21 przypadków - brak wpisów w rubryce za jaki miesiąc został złożony wniosek o zwrot kosztów dojazdu¹⁴,

- 15 przypadków - adresy zamieszkania (2 funkcjonariuszy) nie tożsame z informacją przekazaną do bezpośredniego przełożonego właściwego w sprawach osobowych¹⁵,

- 7 przypadków - brak daty przy podpisie funkcjonariusza, w którym dniu został podpisany wniosek¹⁶,

- 7 przypadków - brak numeru telefonu służbowego,

- 3 przypadki - błędne kilometry, które zostały poprawione przez WTiZ¹⁷,

- 1 przypadek - brak daty i podpisu funkcjonariusza we wniosku¹⁸.

W związku ze stwierdzonymi brakami w dniu 15 czerwca 2018 roku wystąpiono do Komendanta PSG w Zakopanem (fax. KA-NK/ 294/18¹⁹) z prośbą o złożenie wyjaśnień przez funkcjonariusza w zakresie braku podpisu i daty w złożonym wniosku za miesiąc wrzesień 2017 r. W oświadczeniu funkcjonariusz wyjaśnił, że „nie jest w stanie ze względu na upływ czasu wyjaśnić powodów braku podpisów (...)”²⁰. W związku z powyższym brak podpisu funkcjonariusza na wniosku o zwrot kosztów dojazdu uznano jako nieprawidłowość. Pozostałe ww. braki uznano za uchybienia.

Zgodnie z § 3 ust. 3 Rozporządzenia MSWiA z dnia 19 września 2005 r. wniosek, o którym mowa w ust. 1, wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie kosztów dojazdu, funkcjonariusz składa w terminie do 10 dnia każdego miesiąca do właściwego organu określonego w przepisach o przydziale i opróżnianiu lokali mieszkalnych i tymczasowych kwater przeznaczonych dla funkcjonariuszy Straży Granicznej oraz norm zaludnienia lokali mieszkalnych. Natomiast § 15 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 czerwca 2002 r. w sprawie przydziału, opróżniania lokali mieszkalnych i tymczasowych kwater przeznaczonych dla funkcjonariuszy Straży Granicznej oraz norm zaludnienia lokali mieszkalnych²¹ określa, że decyzje w sprawach przydziału i opróżniania lokali mieszkalnych i tymczasowych kwater wydają dysponenci lokali: komendanci oddziałów (...) w stosunku do funkcjonariuszy pełniących służbę w podległych im jednostkach organizacyjnych.

¹⁰ akta kontroli str. 24-27, 31-34,

¹¹ akta kontroli str. 29, 31, 34,

¹² akta kontroli str. 29, 31, 34,

¹³ akta kontroli str. 29, 31, 34,

¹⁴ akta kontroli str. 24-27, 31, 33,

¹⁵ akta kontroli str. 20-27,

¹⁶ akta kontroli str. 30,

¹⁷ akta kontroli str. 28,

¹⁸ akta kontroli str. 19,

¹⁹ akta kontroli str. 75-79,

²⁰ akta kontroli str. 82-83,

²¹Dz. U. 2015 r. poz. 1005 z późn. zm., zwany dalej Rozporządzenie MSWiA z dnia 21 czerwca 2002 r.

Po przeanalizowaniu wszystkich wniosków o zwrot kosztów dojazdu złożonych przez funkcjonariuszy PSG w Zakopanem za okres 01 czerwca 2017 r. – 31 stycznia 2018 r., należy stwierdzić, że każdorazowo wszystkie, były kierowane do Komendanta Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w Nowym Sączu, co było zgodne z § 3 ust. 3 Rozporządzenie MSWiA z dnia 21 czerwca 2002 r.

Ponadto w wyniku analizy wniosków o zwrot kosztów dojazdu stwierdzono, że dwóch funkcjonariuszy w swych wnioskach wpisało adresy zamieszkania inne niż podane w informacjach do Komendanta KaOSG (informacja uzyskana z WKiSz fax KA-NK/ 294/18²² z dnia 15 czerwca 2018 roku). Jak wynika z oświadczeń funkcjonariuszy złożonych w dniu 20 czerwca 2018 roku²³ mieszkają oni pod adresami, które wpisują we wnioskach o zwrot kosztów dojazdu. Biorąc powyższe pod uwagę, należy uznać za wiarygodne wyjaśnienia złożone przez funkcjonariuszy.

Jak już wcześniej wspomniano zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 2 Rozrządzenia MSWiA z dnia 19 września 2005 r. dokumentami potwierdzającymi poniesienie kosztów dojazdu do miejscowości pełnienia służby prywatnym pojazdem mechanicznym jest potwierdzony przez bezpośredniego przełożonego wykaz dni pełnienia służby w okresie, za który funkcjonariusz ubiega się o zwrot kosztów dojazdu. W związku z powyższym dokonano sprawdzenia wszystkich wykazów dni pełnienia służby. W wyniku analizy stwierdzono, że we wszystkich przypadkach do wniosku *wykaz dni pełnienia służby* (na rewersie - ta sama kartka papieru) był dołączany, natomiast nie był on wpisywany we wniosku w oświadczeniu funkcjonariusza (pkt 7). Wzór *wykazu dni pełnienia służby* został określony w Rozporządzeniu MSWiA z dnia 19 września 2005 r.

Kontroli dokonano pod kątem, czy wykazy dni pełnienia służby były kompletne, przejrzyste, czytelne. Podczas analizy 221 wykazów stwierdzono odstępstwa od wzoru polegające na:

- brak nazwy rubryki „*adres*” – 213 przypadków,
- brak nazwy rubryki „*miejsce zamieszkania*” – 12 przypadków,
- braku nazw rubryk: „*stopnia, imienia i nazwiska, miejsca pełnienia służby, nr telefonu służbowego*”²⁴ - 7 przypadków.

Następnie przeanalizowano wykazy pod względem kompletności wpisanych w nich danych. Stwierdzono następujące braki:

- 46 przypadków- nie zawarcie dokładnego adresu,
- 30 przypadków – brak numeru telefonu służbowego,
- 7 przypadków - brak stopnia, imienia i nazwiska,
- 7 przypadków – brak miejsca pełnienia służby,
- 2 przypadki – brak wpisu za jaki miesiąc,
- 1 przypadek – brak podpisu bezpośredniego przełożonego.²⁵

Należy w tym miejscu zaznaczyć, że powyższe dane zawiera również wniosek o zwrot kosztów dojazdu, którego załącznikiem jest wykaz dni pełnienia służby. Poddane analizie dokumenty umieszczone były na jednej kartce dwustronnie wypełnionej. Biorąc powyższe pod uwagę brak nazw powyższych rubryk i zawarcia danych uznano jako uchybienia.

²² akta kontroli str. 75-79,

²³ akta kontroli str. 84-85,

²⁴ akta kontroli str.145-153,

²⁵ akta kontroli str.145-153,

W związku z brakiem podpisu bezpośredniego przełożonego zwrócono się do funkcjonariusza w celu złożenia wyjaśnień²⁶. Jak wynika z oświadczenia funkcjonariusza wniosek o zwrot kosztów dojazdu wraz umieszczonym na tej samej kartce wykazem dni pełnienia służby został pozostawiony do zapoznania właściwemu przełożonemu. Natomiast nie wie dlaczego został przekazany do KaOSG, bez stosownego podpisu, i kto czynność tą wykonał²⁷. W związku z tym, że funkcjonariusz poprawnie wypełnił wykaz dni pełnienia służby i potwierdził własnoręcznym podpisem, brak podpisu bezpośredniego przełożonego należy uznać jako uchybienie.

Kolejną czynnością w ramach kontroli było porównanie danych zawartych w 221 wykazach dni pełnienia służby, złożonych przez 32 funkcjonariuszy SG, z danymi ujętymi w CBD SG SWK²⁸.

W ww. wykazach oprócz dni pełnienia służby ujęto również dni:

- podróży służbowych w 63 przypadkach (w tym 3 przypadki zakończenia podróży służbowej). W związku ze stwierdzeniem ujęcia w wykazach dni pełnienia służby podróży służbowych, dokonano weryfikacji miejsca rozpoczęcia podróży. Odebrano od funkcjonariuszy oświadczenia/wyjaśnienia, w których stwierdzili, że podróże służbowe ujęte w wykazie dni pełnienia służby rozpoczynali i kończyli w PSG Zakopane lub Grupie Zamiejscowej w Rabce - Zdroju, za wyjątkiem 2 osób, które oświadczyły, że nie pamiętają²⁹. W celu wyjaśnienia tej kwestii zwrócono się do komendanta PSG w Zakopanem o kopie *Rejestru wydanych delegacji służbowych PSG w Zakopanem*³⁰. Następnie przeanalizowano w Pionie Głównego Księgowego polecenia wyjazdów służbowych, w wyniku czego potwierdzono wyjazd w 16 przypadkach z Zakopanego i w 1 przypadku z Rabki – Zdroju. W jednym przypadku stwierdzono wyjazd z miejsca zamieszkania tj. z Jurgowa³¹. W związku z powyższym funkcjonariusz, który zaznaczył w wykazie dni pełnienia służby, że rozpoczął i zakończył podróż służbową z Zakopanego, a z delegacji wynika, że rozpoczął i zakończył podróż służbową z miejsca zamieszkania wypłata za ten przejazd nie należy się funkcjonariuszowi.

W wyniku porównania ww. wykazów z danymi zawartymi w CBD SG SWK stwierdzono:

- 3 przypadki - funkcjonariusze w wykazie dni pełnienia służby zaznaczyli, że byli w służbie, a jak wynika z CBD SG SWK przebywali na zwolnieniach z zajęć służbowych i w tych dniach nie pełnili służby³²,
- 1 przypadek - funkcjonariusz w wykazie dni pełnienia służby, zaznaczył dzień rozpoczęcia i zakończenia służby na przełomie doby jako dwa dni³³,
- 1 przypadek - funkcjonariusz w wykazie dni pełnienia służby zaznaczył kolejny dzień w związku z przyjazdem do służby dwukrotnie w ciągu doby³⁴,
- 2 przypadki - funkcjonariusze w 2 wykazach błędnie zaznaczyli dni pełnienia służby, ilość służb w tych przypadkach rzeczywista i zaznaczona była taka sama³⁵,

²⁶ akta kontroli str.75-79,

²⁷ akta kontroli str.107,

²⁸ akta kontroli str.145-153,

²⁹ akta kontroli str.81-108, 112, 114-115,

³⁰ akta kontroli str. 122-137,

³¹ akta kontroli str. 138-139,

³² akta kontroli str. 48, 50, 52,

³³ akta kontroli str. 37,

³⁴ akta kontroli str. 56,

³⁵ akta kontroli str. 151-152,

3 przypadki – funkcjonariusze w wykazach dni pełnienia służby zaznaczyli rozpoczęcie i zakończenia podróży służbowej jako dwa dni³⁶,

- 1 przypadek – funkcjonariusz w wykazie dni pełnienia służby zaznaczył rozpoczęcie podróży służbowej z miejsca zamieszkania.

Prawdziwość informacji zawartych w wykazie dni pełnienia służby potwierdza bezpośredni przełożony. Komendant PSG w Zakopanem wyjaśnił: „Wszystkie weryfikacje dni pełnienia służby powinny odbywać się w oparciu o system SWK.”³⁷ Bezpośredni przełożeni oświadczyli, że dokonywali weryfikacji na podstawie bazy CBD SG SWK, w jednym przypadku na podstawie arkusza kalkulacyjnego. Niemniej jednak w związku z tym, że wystąpiły błędy w wykazach dni pełnienia służby należy stwierdzić, że czynność ta była wykonywana przez bezpośrednich przełożonych nierzetelnie.

Funkcjonariusze SG oprócz wyżej opisanych oświadczeń/wyjaśnień dot. podróży służbowej odnieśli się także do zwolnienia z zajęć służbowych, stwierdzając, że w jednym przypadku jest to pomyłka, w kolejnym przypadku, że była zaplanowana służba, ale w tym dniu oddał krew, co potwierdził wymaganym zaświadczeniem. W 1 przypadku nie odebrano wyjaśnień funkcjonariusza z powodu absencji podczas czynności kontrolnych. Reasumując zwrot kosztów dojazdu przysługuje za dojazd do miejscowości, w której pełni służbę. W związku z tym nie można dokonać zwrotu kosztów dojazdu funkcjonariuszom SG, którzy przebywali w danym dniu na zwolnieniu z zajęć służbowych, a co za tym idzie nie pełnili służby.

Przypadki, w których funkcjonariusze SG w wykazach dni pełnienia służby zaznaczyli rozpoczęcie podróży służbowej i zakończenie jej jako 2 dni oraz rozpoczęcie i zakończenie służby na przełomie doby również jako 2 dni, mogły spowodować niewłaściwe naliczenie należności z tytułu dojazdu do i z miejsca pełnienia służby.

Reasumując za nieprawidłowości uznano błędne zaznaczenie w wykazie dni pełnienia służby dni: zakończenia podróży służbowej – 3 przypadki, zwolnienia z zajęć służbowych – 3 przypadki, zakończenia służby po nocy – 1 przypadek, rozpoczęcia podróży służbowej z miejsca zamieszkania – 1 przypadek.

Ponadto w 2 wykazach funkcjonariusze SG błędnie zaznaczyli dni pełnienia służby. Ilość służb w tych przypadkach rzeczywista i zaznaczona w wykazach była jednak taka sama. W związku z powyższym uznano to jako uchybienie.

Za niewłaściwe uznano zaznaczenie kolejnego dnia w związku z przyjazdem do służby dwukrotnie w ciągu doby. Niemniej jednak w związku z tym, że przedmiotowe rozporządzenie nie reguluje tej kwestii w dniu 25 czerwca 2018 r. zwrócono się z prośbą o opinię do radcy prawnego, w celu wyjaśnienia ww. kwestii oraz w celu sporządzenia opinii prawnej w zakresie, czy zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby przysługuje w wysokości ceny biletu jednorazowego tylko za dojazd do miejsca pełnienia służby³⁸. Zgodnie z opinią radcy prawnego z dnia 06 lipca 2018 r. ³⁹: *przy rozpoczęciu służby dwa razy w ciągu doby należałoby przyjąć taki sposób składania dokumentów, aby zwrot kosztów dojazdu następował w wysokości faktycznie poniesionych kosztów dojazdu np. poprzez zamieszczaniem stosownych uwag pod wykazem dni pełnienia służby. Natomiast w sytuacji zaznaczenia poszczególnych miejsc*

³⁶ akta kontroli str. 35, 42, 54,

³⁷ akta kontroli str. 88,

³⁸ akta kontroli str. 119-120,

³⁹ akta kontroli str. 157-158,

w tabeli, jako dni pełnienia służby, należy to traktować, że w tych dniach funkcjonariusz dojeżdżał i wracał ze służby. W kwestii naliczania kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby funkcjonariuszowi „(...) przysługuje w wysokości ceny biletu jednorazowego zarówno za dojazd do miejsca pełnienia służby oraz podróży powrotnej, stosownie do liczby dni pełnienia służby”.

W związku z tym, że ilość dni pełnienia służby ma zasadniczy wpływ na wysokość świadczenia dokonano sprawdzenia, czy stwierdzone nieprawidłowości skutkowały naliczeniem niewłaściwej wysokości świadczenia. Jak stwierdzono w trzech przypadkach skutkiem nieprawidłowo wypełnionych wykazów dni pełnienia służby było niewłaściwe naliczenie świadczenia:

- w pierwszym przypadku funkcjonariusz SG pełnił służbę w PSG w Zakopanem. Jego miejscem zamieszkania była miejscowość Jurgów. Z informacji uzyskanych z WTiZ⁴⁰ w okresie objętym kontrolą cena biletu miesięcznego wynosiła 70 zł, a cena biletu jednorazowego wynosiła 3,50 zł w jedną stronę, w związku z tym koszt dojazdu do służby wynosił 7 zł. Funkcjonariusz SG pełnił 9 służb, a wykazie dni pełnienia służby zaznaczył 10 służb. W tym przypadku wysokość szkody wynosi 7 zł⁴¹.

- w kolejnym przypadku funkcjonariusz SG pełnił służbę w PSG w Zakopanem. Jego miejscem zamieszkania była miejscowość Nowy Targ. Z informacji uzyskanych z WTiZ⁴² w okresie objętym kontrolą cena biletu miesięcznego wynosiła 80 zł, a cena biletu jednorazowego wynosiła 3,50 zł w jedną stronę, w związku z tym koszt dojazdu do służby wynosił 7 zł. Funkcjonariusz SG pełnił 7 służb, a wykazie dni pełnienia służby zaznaczył 8 służb. W tym przypadku wysokość szkody wynosi 7 zł⁴³.

- w ostatnim przypadku funkcjonariusz SG pełnił służbę w PSG w Zakopanem, Grupie Zamiejscowej w Rabce – Zdroju. Jego miejscem zamieszkania była miejscowość Podwilk. Z informacji uzyskanych z WTiZ⁴⁴ w okresie objętym kontrolą cena biletu miesięcznego wynosiła 80 zł, a cena biletu jednorazowego wynosiła 3,50 zł w jedną stronę, w związku z tym koszt dojazdu do służby wynosił 7 zł. Funkcjonariusz SG pełnił 11 służb, a wykazie dni pełnienia służby zaznaczył 12 służb. W tym przypadku wysokość szkody wynosi 3 zł⁴⁵.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że błędne zaznaczenie służb przez funkcjonariuszy SG w wykazach dni pełnienia służby zwiększyło wysokość świadczenia i wyniosło odpowiednio: 7 zł, 7 zł i 3 zł, co łącznie stanowi kwotę 17 zł.

Ponadto stwierdzono nie ujęcie w wykazach dni pełnienia służby 8 służb ujętych w CBD SG SWK, co spowodowało nie wypłacenie funkcjonariuszom SG należności za dojazd do i z miejscowości pełnienia służby. Z oświadczeń/wyjaśnień funkcjonariuszy SG wynika, że braki te spowodowane były przeoczeniem funkcjonariusza lub omyłką⁴⁶.

Dokonano również weryfikacji, czy właściwe osoby potwierdzały prawdziwość zawartych informacji w wykazach dni pełnienia służby⁴⁷. Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 2 Rozporządzenia MSWiA z dnia 19 września 2005 r. w przypadku dojazdu do miejscowości

⁴⁰ akta kontroli str. 110,

⁴¹ akta kontroli str. 37,

⁴² akta kontroli str. 110,

⁴³ akta kontroli str. 54,

⁴⁴ akta kontroli str. 110,

⁴⁵ akta kontroli str.52,

⁴⁶ akta kontroli str. 94, 106, 107,

⁴⁷ akta kontroli str. 147-153,

pełnienia służby prywatnym pojazdem mechanicznym wykaz dni pełnienia służby potwierdza bezpośredni przełożony. W celu ustalenia zależności służbowej, zwrócono się do Naczelnika WKiSz KaOSG o wskazanie bezpośrednich przełożonych funkcjonariuszy składających wnioski wraz załącznikiem (wykazem dni pełnienia służby)⁴⁸. Na podstawie danych uzyskanych z WKiSz, CBD SG SWK, wykazów dni pełnienia służby oraz oświadczeń /wyjaśnień funkcjonariuszy SG, w tym Komendanta Placówki⁴⁹, należy stwierdzić, że wszystkie wykazy dni pełnienia służby były podpisywane przez bezpośrednich przełożonych lub osoby ich zastępujące.

VII. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz wskazanie osób za nie odpowiedzialnych.

W toku kontroli stwierdzono brak podpisu funkcjonariusza, który wyjaśnił, że „*nie jest w stanie ze względu na upływ czasu wyjaśnić powodów braku podpisów (...)*”. Przyczyną jest nierzetelne wypełnianie wniosku o zwrot kosztów dojazdu, natomiast skutkiem tego jest nieważność złożonego wniosku. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest funkcjonariusz, który złożył wniosek o zwrot kosztów dojazdu bez podpisu. Za nieprawidłowości również uznano błędne zaznaczenie w wykazie dni pełnienia służby dni: zakończenia podróży służbowej – 3 przypadki, zwolnienia z zajęć służbowych – 3 przypadki, zakończenia służby po nocy – 1 przypadek, rozpoczęcia podróży służbowej z miejsca zamieszkania – 1 przypadek. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nierzetelne, niedbałe i niestaranne zaznaczanie służb w wykazie dni pełnienia służby. W związku z tym, że ilość dni pełnienia służby ma zasadniczy wpływ na wysokość świadczenia dokonano sprawdzenia, w wyniku którego stwierdzono, że w trzech przypadkach skutkiem nieprawidłowo wypełnionych wykazów dni pełnienia służby było niewłaściwe naliczenie świadczenia tj. zwiększenie wysokości o: 7 zł, 7 zł i 3 zł, co łącznie stanowi kwotę 17 zł. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości są funkcjonariusze, którzy złożyli błędnie wypełnione wnioski wraz z wykazami dni pełnienia służby oraz osoby potwierdzające prawdziwość danych zawartych w ww. wykazach tj. bezpośredni przełożeni.

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

IX. Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Placówki SG w Zakopanem zarejestrowanej pod numerem RWD 2/9/16, Rdet KA-ZA-13/16 strona 5, pozycja 1.

X. Zalecenia i wnioski:

1. Zalecenia:

Zobowiązać funkcjonariuszy PSG w Zakopanem do:

- 1) Rzetelnego i kompletnego wypełniania wniosku o zwrot kosztów dojazdu oraz wykazu dni pełnienia służby,

⁴⁸ akta kontroli str. 17,

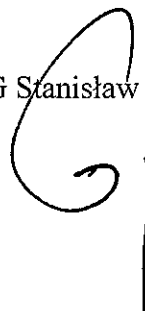
⁴⁹ akta kontroli str. 81-108, 112, 114-115,

- 2) Korzystania z aktualnych wzorów wniosku oraz wykazu dni pełnienia służby zamieszczonych w Rozporządzeniu MSWiA z dnia 19 września 2005 r.
- 3) Opracować wewnętrzny mechanizm weryfikacji prawdziwości informacji zawartych w wykazach dni pełnienia służby złożonych przez funkcjonariuszy SG.

2. Wnioski – nie formułowano.

XI. Informację o wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosku, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć zarządzającemu kontrolę w terminie do 21 września 2018 r. za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli.

płk SG Stanisław Laciuga



Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – adresat

Egz. nr 2 – ad acta

Sporządził: zespół kontrolny, tel. 665 3323

10.08.2018 r.