



Komendant
Śląskiego Oddziału Straży Granicznej
im. nadkom. Józefa Bocheńskiego

Racibórz, 17 grudnia 2018 r.

Egzemplarz nr 2

ŚL-WK.0910.1.2018

Pan płk SG Andrzej BRONOWSKI

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Śląskiego Oddziału Straży Granicznej

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z „Rocznym planem kontroli przewidzianych do realizacji przez Wydział Kontroli Śląskiego Oddziału Straży Granicznej w roku 2018” w Pionie Głównego Księgowego Śląskiego Oddziału Straży Granicznej w Raciborzu została przeprowadzona kontrola w trybie zwykłym na temat „Prawidłowość dokonywania zmniejszeń wysokości uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, o których mowa w art. 125b ustawy o SG”. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o Wytyczne w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych, stanowiące załącznik do Decyzji Nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. Min. Spraw Wew. poz. 43 z późn. zm.), wprowadzone do stosowania w Straży Granicznej Decyzją nr 139 KGSG z dnia 30 sierpnia 2012 roku (Dz.Urz. KGSG z 2012 r. poz. 47 z późn. zm.).

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Pion Głównego Księgowego Śląskiego Oddziału Straży Granicznej w Raciborzu,
ul. Dąbrowskiego 2, 47-400 Racibórz.

W okresie objętym kontrolą funkcję Głównego Księgowego pełnił płk SG Andrzej Bronowski.

II. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

Kierownik zespołu kontrolnego: kpt. SG Grzegorz Jonik – starszy specjalista Wydziału Kontroli, upoważnienie nr 335 z dnia 31 października 2018 r.¹

Członek zespołu kontrolnego: Danuta Grzesik – specjalista Wydziału Kontroli, upoważnienie nr 334 z dnia 31 października 2018 r.²

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 6 listopada 2018 r., a zakończono w dniu 7 grudnia 2018 r.

Przerwy występujące w trakcie kontroli:

kpt. SG Grzegorz Jonik – 9 listopada 2018 r.,

IV. Zakres kontroli:

1. Przyjęte rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne w zakresie realizacji zadań związanych z dokonywaniem zmniejszeń wysokości uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, o których mowa w art. 125b ustawy o SG;
2. Prawdliwość realizacji wybranych zadań związanych z dokonywaniem zmniejszeń wysokości uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, o których mowa w art. 125b ustawy o SG.

Kontrolą objęty został okres **od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.**

V. Cel kontroli:

1. Ocena legalności i rzetelności działania podmiotu w obszarze przyjętych rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych;
2. Ocena legalności, rzetelności, celowości i gospodarności działań podmiotu w zakresie realizacji zadań związanych z dokonywaniem zmniejszeń wysokości uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, o których mowa w art. 125b ustawy o SG;
3. Zebranie informacji zmierzających do doskonalenia działalności kontrolowanego podmiotu.

¹Akta kontroli, karta nr 81

²Akta kontroli, karta nr 80

VI. Ocena działalności podmiotu kontrolowanego.

Na podstawie ustaleń dokonanych w trakcie kontroli stwierdzono, że w Pionie Głównego Księgowego Śląskiego Oddziału Straży Granicznej wprowadzono odpowiednie rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne, zapewniające ciągłość realizacji zadań związanych z dokonywaniem zmniejszeń wysokości uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, o których mowa w art. 125b ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2365 ze zmianami), zwanej dalej ustawą o Straży Granicznej.

W podmiocie kontrolowanym procedury dokonywania zmniejszeń wysokości uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich były dokonywane rzetelnie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wszystkie objęte kontrolą zaświadczenia i oświadczenia potwierdzające wystąpienie okoliczności wymienionych w art. 125b ustawy o SG zostały uwzględnione przy dokonywaniu zmniejszeń uposażeń w Pionie Głównego Księgowego. Każdorazowo kwotę zmniejszenia ustalono zgodnie z danymi określonymi w ww. zaświadczeniach, oświadczeniach i dodatkowej dokumentacji oraz w oparciu o właściwą wysokość uposażenia stanowiącego podstawę dokonania zmniejszenia za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim.

Biorąc powyższe pod uwagę, realizację zadań objętych zakresem kontroli oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena jest oceną ogólną wynikającą z ustaleń poczynionych w poszczególnych obszarach kontrolowanej problematyki i udokumentowanych w aktach kontroli.

W obszarze pierwszym kontroli poddano przyjęte rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne w zakresie realizacji zadań związanych z dokonywaniem zmniejszeń wysokości uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, o których mowa w art. 125b ustawy o Straży Granicznej w odniesieniu do kryterium legalności i rzetelności.

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów ustalono, że w okresie objętym kontrolą w podmiocie kontrolowanym obowiązywał Wewnętrzny Podział Zadań nr KJ/6313/17³ zatwierdzony w dniu 18 grudnia 2017 roku, w którym zawarto odpowiednie zapisy. W Pionie Głównego Księgowego realizację zadań będących przedmiotem kontroli powierzono pracownikom Sekcji Rachuby i Płac poprzez wprowadzenie do ich zakresu zadań odpowiednich zapisów⁴.

W ocenie zespołu kontrolnego opisane rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne zapewniają właściwy poziom realizacji zadań z zakresu tematyki objętej kontrolą, zatem w oparciu o przyjęty

³ Akta kontroli karty nr 87-88

⁴ Akta kontroli karty nr 89-100, 105-111

miernik powyższy **obszar oceniono pozytywnie**.

W obszarze drugim kontroli poddano prawidłowość realizacji zadań związanych z dokonywaniem zmniejszeń wysokości uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich, o których mowa w art. 125b ustawy o Straży Granicznej w odniesieniu do kryterium legalności i rzetelności.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddana została dokumentacja dotycząca 107 z łącznej liczby 323 (ok. 33%) funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich w okresie objętym kontrolą. Do określenia próby badawczej zastosowano dobór losowy. Kontroli poddane zostały łącznie 252 zaświadczenia i oświadczenia stwierdzające wystąpienie okoliczności wymienionych w art. 125b ustawy wraz z pełną dokumentacją wynikającą z odpowiednich przepisów. Analizie poddano listy płac, w których uwzględniono zmniejszenia uposażeń wynikające ze zwolnień lekarskich, listy zawierające wyrównania uposażeń i dodatków służbowych oraz listy zawierające kwoty zmniejszeń uposażeń⁵ dokonanych w okresie objętym kontrolą.

W ramach obszaru sprawdzono czy wszystkie zaświadczenia i oświadczenia potwierdzające wystąpienie okoliczności wymienionych w art. 125b ustawy o Straży Granicznej i objęte kontrolą uwzględniono przy dokonywaniu ustalenia kwot należności pieniężnych funkcjonariusza z tytułu uposażenia w Pionie Głównego Księgowego. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie ww. dokumenty zostały prawidłowo zakwalifikowane a dane w nich zawarte właściwie wprowadzone do systemu FT – Płace przez pracowników Pionu Głównego Księgowego. Przy czym rola pracownika podmiotu kontrolowanego ogranicza się do weryfikacji dokumentacji, wprowadzenia okresu zwolnienia lekarskiego oraz określenia czy uposażenie przysługuje w pełnej czy zmniejszonej do 80% wysokości. System automatycznie dokonuje naliczenia stosownych zmniejszeń uposażeń funkcjonariuszy w oparciu o dane wprowadzone przez pracowników podmiotu kontrolowanego oraz dane zaimportowane z systemu FT - Kadry.

Sprawdzono również czy w każdym przypadku kwotę zmniejszenia ustalono zgodnie z danymi określonymi w zaświadczeniach lub oświadczeniach, dodatkowej dokumentacji (np. protokołach powypadkowych lub orzeczeniach komisji lekarskich) oraz w oparciu o właściwą wysokość uposażenia stanowiącego podstawę dokonania zmniejszenia za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim, wyliczoną zgodnie z art. 125f ust. 1, 2 ustawy o Straży Granicznej. Zgodnie z powołanymi przepisami podstawę uposażenia do dokonania stosownych zmniejszeń stanowi uposażenie zasadnicze wraz z dodatkami o charakterze stałym, przysługujące funkcjonariuszowi na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym, z uwzględnieniem powstałych w tym okresie zmian, mających

⁵ Akta kontroli karty nr 84,86,101,104

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 ustawy o Straży Granicznej.

Ustalono, że w każdym przypadku okres zwolnienia lekarskiego wprowadzony w systemie FT – Płace był zgodny z dokumentem źródłowym. Każdorazowo prawidłowo również wprowadzono do systemu dyspozycję zmniejszenia uposażenia lub wypłaty uposażenia w pełnej wysokości w oparciu o dodatkową dokumentację oraz obowiązujące przepisy. Zmniejszenia dokonywane były również w oparciu o właściwą podstawę uposażenia należną funkcjonariuszowi w okresie zwolnienia lekarskiego, wynikającą z wyliczeń systemu FT-Płace oraz przepisów art. 125f ustawy o Straży Granicznej. W dwóch przypadkach⁶ stwierdzono niewielkie, groszowe różnice kwot zmniejszeń wyliczonych przez zespół kontrolny w odniesieniu do kwot wyliczonych przez system FT-Płace. Powstały one niezależnie od czynności podejmowanych przez podmiot kontrolowany, w ocenie zespołu kontrolnego mogły zostać spowodowane działaniem wykorzystywanego systemu informatycznego (w zakresie ustalania dnia zmiany należnej wypłaty). Wobec powyższego uznano, że nie może mieć to wpływu na ocenę podmiotu kontrolowanego.

W oparciu o przyjęty miernik i poczynione ustalenia powyższy **obszar zespół kontrolny ocenił pozytywnie.**

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

VIII. Przeprowadzenie kontroli odnotowano w „Książce kontroli Śląskiego Oddziału SG, zarejestrowanej pod numerem KJ/306/16 , na karcie 2, poz. 7.


płk SG Adam JOPEK

zarządzający kontrolę

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egzemplarz nr 1 – adresat

Egzemplarz nr 2 – ad acta

Wyk. G.J., tel. 6654364

Dnia 14.12.2018 r.

⁶ Akta kontroli karty nr 143-148

