



Komendant
Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej
im. gen. dyw. Henryka Minkiewicza
tel. 85 7145002, fax. 85 7145701

Białystok, dnia 23. czerwca 2017 r.

Egz. nr 2

Nr ewidencyjny

24.06.2017

Data

26-06-2017

pplk SG Arkadiusz KLIMOWICZ

**Naczelnik
Wydziału Granicznego
Podlaskiego Oddziału
Straży Granicznej
w Białymstoku**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat „Wyplata należności z tytułu podróży służbowych odbywanych pojazdami służbowymi” zrealizowanej w trybie zwykłym w Wydziale Granicznym Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej, z siedzibą, ul. Bema 100, 15-370 Białystok, ujętej w planie kontroli Wydziału Kontroli Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej na 2017 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie wytycznych, stanowiących załącznik do decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych w dniach od 08.05.2017r. do 06.06.2017r. przez zespół kontrolny w składzie:

kierownik zespołu:

- mjr SG Jolanta FILIPIUK – starszy specjalista WK, upoważnienie nr 9/WK/17 z dnia 05.05.2017r.

członkowie:

- mjr SG Halina JURGILEWICZ – starszy specjalista WK, upoważnienie nr 10/WK/2017 z dnia 05.05.2017r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 08.05.2017r. do 06.06.2017 r.

Funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą pełnił:

- [REDACTED]

I. Zakres kontroli.

1. Przedmiotem kontroli było:

- sprawdzenie prawidłowości i rzetelności stosowania obowiązujących przepisów w kontrolowanym obszarze,
- ustalenie przyczyn powstania ewentualnych uchybień oraz nieprawidłowości, ich zakresu, skutków, a także osób za nie odpowiedzialnych,
- sprawdzenie sposobu sprawowania nadzoru przez osoby funkcyjne nad sposobem wykonywania czynności służbowych w kontrolowanym zakresie.

2. Kontrolą objęto okres od 01.03.2016r. do 01.03.2017r.

II. Cel kontroli.

Celem kontroli było sformułowanie oceny dotyczącej działalności Wydziału Granicznego Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej w obszarach związanych ze zlecaniem, dokumentowaniem i rozliczaniem podróży służbowych, a także sprawowaniem nadzoru merytorycznego przez przełożonych nad podróżami służbowymi odbywanymi przez funkcjonariuszy i pracowników wydziału.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty udostępnione kontrolerom w postaci poleceń wyjazdów służbowych, list obecności funkcjonariuszy w służbie, zestawień składników płac oraz książek dyspozytora i kopii rejestru (książki) wyjazdów służbowych funkcjonariuszy Wydziału Granicznego Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej.

III. Ocena kontrolowanej działalności.

Realizację zadań objętych zakresem kontroli oceniono **pozytywnie**.

Kryteria, które posłużyły do sformułowania oceny kontrolowanej działalności to: legalność, rzetelność oraz gospodarność.

W celu oceny całokształtu działalności kontrolowanego podmiotu z zakresu przestrzegania przepisów regulujących dokumentowanie faktu odbycia podróży służbowej i wypłat należności z tego tytułu uwzględniono

mierniki i progi istotności ustalone dla poszczególnych zagadnień wchodzących w skład badanego obszaru.

Ocenę sformułowano na podstawie następujących ustaleń:

Zgodnie z art. 117 ust. 1 ustawy z dnia 19 października 1990r. o Straży Granicznej (Dz.U.2016.0.1643) funkcjonariuszowi odbywającemu podróże służbowe na obszarze kraju przysługują należności z tytułu podróży służbowych. Szczegółowo przedmiotową problematykę reguluje również Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 grudnia 2006r. w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej za podróże służbowe, przeniesienia lub delegowania (Dz.U. 2009 nr 219, poz. 1717 z późn. zm.) oraz Decyzja nr 59/D/15 Komendanta Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 28. 10. 2015r. w sprawie określenia sposobu wystawiania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych na obszarze kraju w Podlaskim Oddziale Straży Granicznej w Białymstoku.

Ustalono, że w Wydziale Granicznym Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej, w okresie objętym kontrolą, tj. w okresie od 01.03.2016r. do 01.03.2017r., 306 razy zlecono funkcjonariuszom wydziału wyjazdy służbowe. W tym w 190 przypadkach były to polecenia ustne, a 116 wyjazdów służbowych stanowiły wyjazdy pisemne. Stosownie do tematu kontroli weryfikacji poddano 39 poleceń wyjazdów służbowych, które odbywały się poza powiatem sąsiednim do powiatu białostockiego i które funkcjonariusze Wydziału Granicznego przedstawili do rozliczenia w Pionie Głównego Księgowego Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej. Wyjazdy te dotyczyły podróży odbywanych jedynie pojazdami służbowymi, z pominięciem wyjazdów odbywanych innymi środkami komunikacji w postaci pociągu, autobusu, pojazdu prywatnego, czy też innego środka komunikacji.

1. Zatwierdzanie (zlecenie) poleceń wyjazdów służbowych:

W trakcie kontroli ustalono, że umocowanie Komendanta Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej do podejmowania decyzji w sprawie wydawania poleceń wyjazdów służbowych w okresie objętym kontrolą w Wydziale Granicznym posiadali: naczelnik Wydziału Granicznego ██████████ ██████████ – upoważnienie nr 359/U/2015 z dnia 03.12.2015r. oraz zastępca naczelnika Wydziału Granicznego ██████████ ██████████ – upoważnienie nr

360/U/2015 z dnia 03.12.2015r. Upoważnienia zawierały w swojej treści zakres przysługujących uprawnień w odniesieniu do zlecania podróży służbowych funkcjonariuszom wydziału.

Wszystkie wyjazdy służbowe zarówno pisemne jak też ustne zlecane były przez uprawnione do tego osoby, zaewidencjonowane w rejestrze wyjazdów służbowych wydziału, gdzie zostały dookreślone dane osób odbywających podróż służbową, datę rozpoczęcia i zakończenia podróży, cel podróży i miejsce docelowe oraz rodzaj środka transportu. Zarówno osoby zlecające podróże służbowe jak też zobowiązane do ich odbycia fakt zlecenia podróży potwierdzały własnoręcznym podpisem. W przypadkach podróży zleconych na piśmie, funkcjonariusze otrzymywali druk polecenia wyjazdu służbowego.

Biorąc pod uwagę stwierdzony stan faktyczny oraz zastosowane kryteria i mierniki, kontrolowany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

2. Wypłata należności z tytułu podróży służbowych uprawnionym osobom.

W trakcie kontroli poddano sprawdzeniu, czy należności za podróże służbowe zostały wypłacone osobom, które faktycznie odbywały daną podróż służbową. W tym celu dokonano porównania zapisów zawartych w rejestrze wyjazdów służbowych wydziału, poleceniach wyjazdów służbowych, które przedstawiono do wypłaty należności za określone podróże służbowe, list obecności funkcjonariuszy w służbie oraz zestawienia składników płac za okres objęty kontrolą. Stwierdzono, że należności za odbyte podróże służbowe we wszystkich sprawdzonych przypadkach zostały wypłacone osobom, którym zlecono podróż służbową.

Biorąc pod uwagę stwierdzony stan faktyczny oraz zastosowane kryteria i mierniki, kontrolowany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

3. Dokumentowanie okoliczności faktycznych mających wpływ na wysokość należności za odbyte podróże służbowe.

W celu ustalenia, czy funkcjonariusze wydziału prawidłowo dokumentowali okoliczności faktyczne, które miały wpływ na wysokość należności za odbyte podróże służbowe dokonano porównania zapisów dotyczących dat i czasów odbycia podróży w poleceniach wyjazdów służbowych, rejestrze wyjazdów służbowych wydziału, książkach dyspozytora oraz listach obecności funkcjonariuszy w służbie.

Nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono. Dla potrzeb rozliczenia i wypłaty należności finansowych z tytułu odbytych podróży służbowych na poleceniach wyjazdów odnotowywano informację na temat tego kto odbywał podróż w charakterze kierowcy, a kto jako pasażer. Ponadto wszyscy funkcjonariusze odbywający podróże służbowe posiadali potwierdzenia pobytu służbowego w miejscach, które zostały im wyznaczone jako cel odbycia podróży służbowej. Ustalono, że wszystkie polecenia wyjazdów służbowych były sprawdzone pod względem formalnym przez uprawnionych przełożonych, jak i rachunkowym w Pionie Głównego Księgowego.

Biorąc pod uwagę stwierdzony stan faktyczny oraz zastosowane kryteria i mierniki, kontrolowany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

4. Terminowe rozliczanie podróży służbowych.

Stosownie do § 12 ust. 2 wymienionego na wstępie rozporządzenia MSWiA z dnia 14 grudnia 2006r. (...) funkcjonariusz jest zobowiązany do rozliczenia kosztów podróży służbowej w terminie 14 dni od dnia powrotu z podróży służbowej. Stwierdzono, że wszystkie poddane sprawdzeniu polecenia wyjazdów służbowych zostały przekazane do rozliczenia w wyżej wskazanym terminie i nie było wniosków funkcjonariuszy o jego przedłużenie.

Biorąc pod uwagę stwierdzony stan faktyczny oraz zastosowane kryteria i mierniki, kontrolowany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

5. Czy diety za odbyte podróże służbowe były naliczone w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów?

Ustalono, że we wszystkich kontrolowanych przypadkach poleceń wyjazdów służbowych diety za odbyte podróże służbowe były naliczone na podstawie faktycznego czasu ich trwania oraz w obowiązujących wysokościach, tj. dieta w pełnej wysokości 30 zł, połowa diety 15 zł., na zasadach określonych w § 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 grudnia 2006r. w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej za podróże służbowe, przeniesienia lub delegowania.

Biorąc pod uwagę stwierdzony stan faktyczny oraz zastosowane kryteria i mierniki, kontrolowany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

IV. Wnioski/zalecenia.

1. W związku z pozytywną oceną kontrolowanej działalności służbowej odstąpiono od formułowania wniosków.

V. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w Podlaskim Oddziale Straży Granicznej zarejestrowanej pod numerem wg. rejestru dokumentów pod numerem 654/02.

VI. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego i dostarczany za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Z poważaniem

ppłk SG Grzegorz BIZIUK

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 – Naczelnik Wydziału Granicznego – ZPO

Egz. nr 2 – ad acta.

Opracował i sporządził: zespół kontrolny

Dnia 23.06.2017 r.