



KOMENDANT  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO ODDZIAŁU  
STRAŻY GRANICZNEJ  
*im. gen. bryg. Stefana Pasławskiego*  
WM-NK-SSAM.0910.12.2020

Kętrzyn, dnia .... grudnia 2020 r.

Egz. nr .....

**mjr SG Edyta MAKAR**

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Pion Głównego Księgowego  
W-MOSG

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Rocznym planie kontroli Warmińsko--Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2020 na temat „**Naliczanie nagród jubileuszowych i odpraw w związku z odejściem na emeryturę funkcjonariuszy SG**”, przeprowadzonej w terminie od 29 września do 12 listopada 2020 r., w Pionie Głównego Księgowego Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, z siedzibą przy ul. Sikorskiego 78, 11-400 Kętrzyn. W-MOSG podlega Komendzie Głównej Straży Granicznej w Warszawie.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie decyzji nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012 r. *w sprawie wprowadzenia do stosowania w Straży Granicznej wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzenia kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych* (Dz. Urz. KGSG poz. 47 ze zm.) oraz załącznika 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. MSW poz. 43 ze zm.) przez zespół kontrolerów Wydziału Kontroli w składzie:

- kierownik zespołu - Joanna Kozik - specjalista ds. kontroli finansowej Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 11/2020 z dnia 29.09.2020 r.
- członek zespołu - kpt. SG Martine Stępień-Borek - starszy specjalista Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 11/I/2020 z dnia 29.09.2020 r.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą była mjr SG Edyta Makar - Główny Księgowy W-MOSG.

#### **Zakres przedmiotowy kontroli obejmował zagadnienia:**

- 1) realizacja zadań związanych z naliczaniem i wypłatą odpraw funkcjonariuszom w związku z ich odejściem na emeryturę,
- 2) realizacja zadań związanych z naliczaniem i wypłatą nagród jubileuszowych funkcjonariuszom w związku z ich odejściem na emeryturę.

Kontrolą został objęty okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.

**Celem kontroli było:** ustalenie stanu faktycznego w zakresie naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych i odpraw w związku z odejściem na emeryturę funkcjonariuszy W-MOSG przez Pion Głównego Księgowego i dokonanie oceny kontrolowanej działalności pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

### **Ocena kontrolowanej działalności:**

W świetle dokonanych przez zespół kontrolny ustaleń w oparciu o przyjęte kryteria oceny: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz mierniki, funkcjonowanie Pionu Głównego Księgowego w badanym obszarze i okresie **oceniono pozytywnie**. Na ocenę ogólną złożyły się oceny cząstkowe badanych zagadnień.

Pozytywnie oceniono naliczanie nagród jubileuszowych i odpraw w związku z odejściem na emeryturę funkcjonariuszy W-MOSG, a także pozytywnie oceniono terminowość realizacji wypłat ww. świadczeń. W zakresie naliczeń stwierdzono, że wysokość świadczenia zarówno odprawy, nagrody jak i ich wyrównania była ustalona prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie podstawy świadczenia i wskaźnika wysokości świadczenia. Zastosowano właściwe stawki i przeliczniki.

Pozytywnie oceniono wykonywanie czynności związanych z przedmiotem kontroli przez uprawnione osoby oraz całość dokumentacji mającej wpływ na prawidłowość organizacji pracy w badanym zakresie w Pionie Głównego Księgowego, dokumentacji w zakresie powierzenia obowiązków i przypisania odpowiedzialności osobom funkcyjnym odpowiadającym za sporządzanie, sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentacji dotyczącej naliczania nagród jubileuszowych i odpraw w związku z odejściem na emeryturę funkcjonariuszy W-MOSG .

Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji, wyjaśnień i dokumentów udostępnionych kontrolerom. Szczegółowy opis ustaleń w kontrolowanym obszarze przedstawiono poniżej.

### **Ustalenia kontroli:**

Zgodnie z *Regulaminem organizacyjnym Komendy Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej imienia gen. bryg. Stefana Pasławskiego z siedzibą w Kętrzynie*, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 50 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej imienia gen. bryg. Stefana Pasławskiego z siedzibą w Kętrzynie<sup>1</sup> do szczegółowego zakresu zadań Pionu Głównego Księgowego przypisano m.in.:

- prowadzenie rachunkowości na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów;
- organizowanie i prowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji;
- zapewnienie prawidłowego wydatkowania środków budżetowych oraz działalności pozabudżetowej ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki funduszem płac oraz pozostałych wydatków grupy „0” - finanse;
- naliczanie uposażeń, wynagrodzeń i sporządzanie list plac, naliczanie i wypłata innych świadczeń pieniężnych, dokonywanie potrąceń zgodnie z odrębnymi przepisami oraz

---

<sup>1</sup> (Dz. Urz. KGSG poz. 70 ze zm.)

rozliczanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (§ 12 pkt. 1, 4, 5 i 11 regulaminu).

Powyższe zadania ujęto w szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień Głównego Księgowego<sup>2</sup> (odpowiednio ust. 2 pkt. 1, 2, 4, 5 i 11 zakresu), a także odzwierciedlono w *Wewnętrznym podziale zadań Pionu Głównego Księgowego*<sup>3</sup>, powierzając Zastępcy Głównego Księgowego udział lub nadzór nad zadaniami (odpowiednio ust. 6 pkt. 1, 2, 4, 5 i 11) i przypisując Sekcji Rachuby i Płac zadania do realizacji (odpowiednio ust. 15 pkt. 12, 15, 16 i 39). Ww. zadania przełożono do szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień osób bezpośrednio realizujących zadania, tj. Zastępcy Głównego Księgowego<sup>4</sup> (ust. 2 pkt. 1, 4, 11 i 23 zakresu), Kierownika Sekcji Rachuby i Płac PGK<sup>5</sup> (ust. 1 pkt. 17 i 18, część B pkt. 17, 23 i 28, część C pkt 1 zakresu), Specjalisty Sekcji Rachuby i Płac PGK<sup>6</sup> (część B pkt. 8 i 13, część C pkt 1 zakresu) i Starszy inspektor Sekcji Rachuby i Płac PGK<sup>7</sup> (część A pkt. 1 i 11, część B pkt. 1 i 12 zakresu).

Naliczanie odprawy i nagrody jubileuszowej w związku z odejściem funkcjonariusza na emeryturę realizowano na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 października 1990 roku *o Straży Granicznej*<sup>8</sup> i określonych w oparciu o nią rozporządzeń.

Sprawdzeniem szczegółowym objęto wszystkie przypadki naliczenia odpraw i nagród jubileuszowych funkcjonariuszom pełniącym służbę w komendzie oddziału i w placówkach SG W-MOSG, tj. dotyczyło to 18 funkcjonariuszy zwolnionych ze służby, którzy w okresie 01.01.-30.06.2020 r. nabyli prawo do odprawy w związku z odejściem na emeryturę, w tym dwóm z nich przysługiwało prawo do otrzymania nagrody jubileuszowej.

Dokonano sprawdzenia sporządzania i obiegu dokumentów stanowiących podstawę wypłaty, tj. list płac z okresu 01.01.-30.06.2020 r. dotyczących przyznania świadczeń w związku z odejściem ze służby, wyrównania odejść ze służby, nagrody jubileuszowej i wyrównania nagrody jubileuszowej<sup>9</sup>. Sprawdzenia dokonano w oparciu o dane ujęte na listach płac generowanych przez PGK z systemu FT Płace<sup>7</sup> i porównaniu ich z danymi komórki kadrowej generowane z systemu FT Kadry<sup>7</sup>.

Zgodnie z § 8 ust. 3 pkt. 2 decyzji Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej<sup>10</sup> w W-MOSG księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową

<sup>2</sup> Akta kontroli: Załącznik nr 3 do decyzji nr 16 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 2 marca 2020 r. w sprawie określenia szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień Zastępców Komendanta Oddziału Straży Granicznej, Głównego Księgowego (...), zmieniającej decyzję nr 37 z dnia 12 kwietnia 2018 r.

<sup>3</sup> Zatwierdzony przez Komendanta W-MOSG w dniu 20 czerwca 2018 r.

<sup>4</sup> Akta kontroli: Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Zastępcy Głównego Księgowego z 7.03.2017 r.

<sup>5</sup> Akta kontroli: Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Kierownika Sekcji Rachuby i Płac PGK z 22.11.2019 r.

<sup>6</sup> Akta kontroli: Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Specjalisty Sekcji Rachuby i Płac PGK.

<sup>7</sup> Akta kontroli: Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Starszego inspektora Sekcji Rachuby i Płac PGK z 19.03.2018 r.

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 12 października 1990 r. *o Straży Granicznej* (Dz. U. z 2019 roku poz. 147 ze zm., Dz. U. z 2020 roku poz. 305 ze zm.), dalej zwana ustawą *o Straży Granicznej*.

<sup>9</sup> Akta kontroli: załącznik nr 1 do notatki służbowej dotyczącej kontrolowanej dokumentacji z dnia 12.11.2020 r.

<sup>10</sup> Decyzja nr 64 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej zmieniona decyzją nr 101 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 19 września 2018 r. zmieniającą decyzję nr 64 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej.

w programie płacowym FT-Płace (wersja 7), służącym do naliczania uposażeń i wynagrodzeń na podstawie informacji kadrowych wystawionych w formie plików tekstowych przygotowanych w programie FT-Kadry oraz do przygotowania danych do programu płacowego.

Ad. 1) Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wypłatą odpraw funkcjonariuszom w związku z ich odejściem na emeryturę.

Stwierdzono, że dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty odprawy były listy płac - listy dodatkowych należności, sporządzone przez Sekcję Rachuby i Płac PGK w systemie FT-Płace7 w oparciu o zestawienia należności pieniężnych oraz rozkazy personalne, przekazane przez Wydział Kadr i Szkolenia. Powyższe było zgodne z decyzją nr 63 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej<sup>11</sup>. Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej<sup>12</sup>, stanowiącą załącznik nr 1 do ww. decyzji, komórka właściwa w sprawach osobowych przekazuje do SRiP „Zestawienie należności pieniężnych (odprawy)” na bieżąco nie później niż 2 dni robocze przed terminem wypłaty (załącznik nr 2 do Instrukcji). Do wypłaty odpraw w związku ze zwolnieniem ze służby służą listy dodatkowych należności (zgodnie z § 22 ust. 1 pkt. 9 Instrukcji).

W zakresie zasadności naliczeń stwierdzono, że prawo do otrzymania odprawy przyznano funkcjonariuszom zwalnianym ze służby na podstawie art. 45 ust. 3, tj. na podstawie pisemnego zgłoszenia przez funkcjonariusza wystąpienia ze służby.

Wysokość odprawy dla funkcjonariusza w służbie stałej równała się wysokości trzymiesięcznego uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym, należnymi na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym. Odprawa ulega zwiększeniu o 20% uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym za każdy dalszy pełny rok wysługi ponad 5 lat nieprzerwanej służby, aż do wysokości sześciomiesięcznego zasadniczego uposażenia wraz z dodatkami o charakterze stałym. Okres służby przekraczający 6 miesięcy liczony był jako pełny rok. Powyższe jest zgodne z art. 119 ust. 1 ustawy o Straży Granicznej.

W zakresie podstawy naliczenia wysokości odprawy, tj. uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym, zespół kontrolny stwierdził, iż stosownie do uregulowań ustawy o Straży Granicznej wysokość uposażenia zasadniczego funkcjonariusza SG była uzależniona od grupy uposażenia zasadniczego i kategorii uposażenia zasadniczego w poszczególnych grupach tego uposażenia oraz odpowiadającej im wysokości uposażenia ustalonej z zastosowaniem mnożników kwoty bazowej, określonych w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia zasadniczego oraz dodatków do uposażenia funkcjonariuszy Straży Granicznej<sup>13</sup>.

<sup>11</sup> Decyzja nr 63 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej, zmieniona decyzją nr 32 z dnia 21 marca 2019 r. oraz decyzją nr 98 z dnia 22 października 2019 r.; zwana dalej decyzją nr 63.

<sup>12</sup> Zwana dalej Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG.

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 8 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia zasadniczego oraz dodatków do uposażenia funkcjonariuszy Straży Granicznej (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 897, zmieniony Dz. U. z 2020 r. poz. 589).

Wysokość dodatków do uposażenia przyznanych funkcjonariuszom tj.: za wysługę lat, za stopień, funkcyjny i służbowy wynikała ze spełnienia przez nich kryteriów ich otrzymania.

Kwota bazowa stanowiąca podstawę wypłaty uposażenia zasadniczego oraz dodatków do uposażenia została określona w ustawie budżetowej<sup>14</sup>. W okresie objętym kontrolą obowiązywały kwoty: od 01.01.2020 r. - 1523,29 zł i od 01.04.2020 r. - 1614,69 zł.

W związku z tym, że w okresie objętym kontrolą wprowadzono zmiany w zakresie wysokości mnożników kwoty bazowej w poszczególnych grupach uposażenia<sup>15</sup>, a ustawa budżetowa na rok 2020 miała moc obowiązującą od 01.01.2020 r. - naliczone w roku 2020 r. świadczenia przeliczono zgodnie z nowymi wartościami.

Przyjęte kwoty uposażeń zasadniczych i kwoty dodatków do uposażenia stanowiące podstawę wyliczenia kwoty odprawy zostały wyliczone i zaokrąglone zgodnie z § 2 ust. 3 i 4, § 4 ust. 2 i 3, § 7 ust. 3 i 3a oraz § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji *w sprawie uposażenia zasadniczego oraz dodatków do uposażenia funkcjonariuszy Straży Granicznej*.

W kwestii sporządzenia list płac dotyczących odejścia ze służby i wyrównania odejścia ze służby wykazano, że wszystkie listy sporządziła starszy inspektor SRiP PGK, która realizowała zadanie zgodnie z powierzonymi jej obowiązkami naliczania uposażeń i innych należności funkcjonariuszy oraz terminowego sporządzania list do wypłaty<sup>16</sup>. Listy dodatkowych należności zawierały niezbędne dane, były kompletne i poprawnie sporządzone, zgodnie z § 3-9 rozdziału II *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG*.

Sprawdzenia list płac dotyczących odejścia ze służby i wyrównania odejścia ze służby pod względem merytorycznym, rzeczowym i formalno-rachunkowym dokonywały osoby do tego uprawnione, tj. sprawdzenia merytorycznego i rzeczowego - w każdym badanym przypadku Naczelnik WKiSz, sprawdzenia merytorycznego - Kierownik SRiP lub osoba zastępująca wskazana w rozkazie dziennym Komendanta W-MOSG, sprawdzenia formalno-rachunkowego - Zastępca Głównego Księgowego lub osoba zastępująca, wskazana w rozkazie dziennym Komendanta W-MOSG lub osoba upoważniona do wykonywania tych czynności.

Sprawdzenia merytorycznego w zastępstwie Kierownika SRiP dokonywał starszy inspektor SRiP („Lista płac: 325/FI/I/D/2020-05 odejście ze służby” na podstawie rozkazu dziennego nr 95 Komendanta W-MOSG z dnia 18.05.2020 r.) oraz starszy księgowy SRiP („Lista płac: 41/FI/I/D/2020-01 odejście ze służby” na podstawie rozkazu dziennego nr 18 Komendanta W-MOSG z dnia 28.01.2020 r. oraz „Lista płac: 76/FI/I/D/2020-02 odejście ze służby” na podstawie polecenia Głównego Księgowego i złożonego oświadczenia o przyjęciu obowiązków w zastępstwie Kierownika SRiP. Jak wyjaśniła Zastępca Głównego Księgowego powyższe wynikało z absencji chorobowej kierownika w dniach 13-14.02.2020 r.<sup>17</sup>

Sprawdzenia formalno-rachunkowego dokonała Kierownik SRiP w zastępstwie Zastępcy Głównego Księgowego („Lista płac: 41/FI/I/D/2020-01 odejście ze służby” na podstawie rozkazu dziennego nr 17 Komendanta W-MOSG z dnia 27.01.2020 r. oraz „Lista płac:

<sup>14</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz.U. poz. 198) oraz ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz.U. poz. 571) - art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. d.

<sup>15</sup> Zmiana ww. rozporządzenia nastąpiła 04.04.2020 r.

<sup>16</sup> Akta kontroli: Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Starszego inspektora Sekcji Rachuby i Płac PGK z 19.03.2018 r.

<sup>17</sup> Akta kontroli: załącznik nr 4 do notatki służbowej dotyczącej kontrolowanej dokumentacji z dnia 12.11.2020 r.

295/FI/I/D/2020-05 odejście ze służby” na podstawie rozkazu dziennego nr 85 Komendanta W-MOSG z dnia 4.05.2020 r.), a także z upoważnienia Komendanta („Lista płac: 304/FI/I/D/2020-05 odejście ze służby” na podstawie upoważnienia nr 900 Komendanta W-MOSG z dnia 29.11.2019 r. do sprawdzania i podpisywania pod względem formalno--rachunkowym dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych).

Zastępca Głównego Księgowego wyjaśniła, że w związku z wykonywaniem przez nią pracy zdalnie Kierownik SRiP sprawdziła dokumenty, do czego posiadała upoważnienie Komendanta W-MOSG<sup>18</sup>.

Wstępnej kontroli i akceptacji wydatków ujętych na listach płac dokonywał w każdym badanym przypadku Główny Księgowy W-MOSG.

Listy płac do wypłaty zatwierdzał Komendant W-MOSG lub osoba go zastępująca wskazana w rozkazie dziennym Komendanta W-MOSG lub przez niego upoważniona.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że osoby w PGK wykonujące czynności związane z naliczaniem odpraw, sporządzaniem i ewidencjonowaniem dokumentacji płacowej, dokonujące weryfikacji, sprawdzeń, kontroli i akceptacji wydatku, zatwierdzenia list i przekazywania dokumentacji - były upoważnione do wykonywania ww. czynności i realizowały je zgodnie z § 19 *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG*.

W zakresie terminowości wypłat potwierdzono, że wszystkie objęte kontrolą odprawy zostały wypłacone w dniu odejścia ze służby funkcjonariusza<sup>19</sup>.

W jednym przypadku - na liście „190/FI/I/D/2020-03 odejście ze służby” przy pieczęci *opłacono przelewem* wskazano datę 30.03.2020 r. - inną niż faktyczna i terminowa data wypłaty, tj. 27.03.2020 r., co potwierdzono wydrukiem z systemu Bankowości elektronicznej NBP Wtórnik wysłanych zleceń płatniczych<sup>20</sup>. Powyższe nie miało wpływu i terminowe naliczenie odpraw.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami termin wypłaty odprawy wynika pośrednio z zapisu art. 119a ust. 2 ustawy *o Straży Granicznej*, który określa, że ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy lub dodatkowy, wypłaca się w ostatnim dniu pełnienia służby. W związku z tym, że odprawę wypłaca się równocześnie z ekwiwalentami, za termin jej wypłaty przyjmuje się ostatni dzień pełnienia przez funkcjonariusza służby.

W badanym okresie nie stwierdzono zwłoki w wypłacie odprawy.

W obszarze przepływu dokumentacji finansowej wykazano, że zapewniono właściwy jej obieg, tj. dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rzeczowym i formalno-rachunkowym, a także zatwierdzone do wypłaty i opłacone, przy zachowaniu terminów wykonania, określonych w „Szczegółowej karcie obiegu list wypłat dodatkowych należności dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych, sporządzanych przez poszczególne komórki organizacyjne”, stanowiącą załącznik nr 11 do *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG*.

Zespół kontrolny zauważa nieścisłość techniczną, która wystąpiła w ww. załączniku - w określeniu podmiotu sporządzającego lub otrzymującego dokumentację, tj. wskazano tylko

<sup>18</sup> Akta kontroli: jak wyżej.

<sup>19</sup> Akta kontroli: załącznik nr 2 do notatki służbowej dotyczącej kontrolowanej dokumentacji z dnia 12.11.2020 r.

<sup>20</sup> Akta kontroli: załącznik nr 3 do notatki służbowej dotyczącej kontrolowanej dokumentacji z dnia 12.11.2020 r.

„wewnętrzną komórkę zaopatrującą”. Szczegółowa karta nie wskazuje wszystkich podmiotów uczestniczących w realizacji, tj. zgodnie z przyjętymi w instrukcji oznaczeniami dotyczy „wewnętrznej komórki zaopatrującej”, a także „komórki właściwej w sprawach osobowych” (§ 2 pkt. 9 i 10 *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG*).

Wskazane błędy formalne nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności w aspekcie finansowym jak i wykonywania zadań.

### **Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.**

Ad. 2) Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wypłatą nagród jubileuszowych funkcjonariuszom w związku z ich odejściem na emeryturę.

Z pośród osiemnastu funkcjonariuszy zwolnionych ze służby w W-MOSG, którzy nabyli prawo do odprawy w związku z odejściem na emeryturę w okresie kontrolowanym - dwóm przysługiwało prawo do otrzymania nagrody jubileuszowej.

Stwierdzono, że nagrody wypłacone zostały na podstawie list płac sporządzonych przez Sekcję Rachuby i Płac PGK w systemie FT-Płace7 w oparciu o rozkazy personalne przekazane przez Wydział Kadr i Szkolenia, co wynika z decyzji nr 63. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*, komórka właściwa w sprawach osobowych przekazuje do SRiP „Rozkazy personalne dotyczące nagród jubileuszowych” na bieżąco, nie później niż 5 dni roboczych przed terminem wypłaty. Do wypłaty nagród jubileuszowych funkcjonariuszy służą listy dodatkowych należności (zgodnie z § 22 ust. 1 pkt. 4 Instrukcji).

Nagrody jubileuszowe przyznano na podstawie § 6 i 8 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w *sprawie nagrody jubileuszowej funkcjonariuszy Straży Granicznej*<sup>21</sup>, które określa, że w przypadku zwolnienia ze służby funkcjonariusza uprawnionego do emerytury, wypłaca mu się z urzędu nagrodę jubileuszową w dniu zwolnienia ze służby, jeżeli w tym dniu brakuje mu do okresu służby, od którego zależy nabycie prawa do nagrody, nie więcej niż 12 miesięcy.

Funkcjonariuszom przyznano nagrody jubileuszowe w wysokości odpowiednio krotności miesięcznego uposażenia zasadniczego, wraz z dodatkami o charakterze stałym, tj. w badanych przypadkach po 25 latach służby - 100% i po 30 latach służby - 150%. Powyższe wynika z art. 112 ust. 1 pkt. 3 i art. 115 ust. 1 ustawy o *Straży Granicznej*.

Podstawę obliczenia wysokości nagrody wypłacanej po rozwiązaniu stosunku służbowego stanowiło miesięczne uposażenie zasadnicze wynikające z zaszeregowania stanowiska służbowego funkcjonariusza wraz z dodatkami do uposażenia o charakterze stałym, w wysokości przysługującej funkcjonariuszowi na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym, zgodnie z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia.

W związku z tym, że w okresie objętym kontrolą wprowadzono zmiany w zakresie wysokości mnożników kwoty bazowej w poszczególnych grupach uposażenia, a ustawa budżetowa na rok 2020 miała moc obowiązującą od 01.01.2020 r. - naliczone w roku 2020 r. świadczenia przeliczono zgodnie z nowymi wartościami.

---

<sup>21</sup> Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 czerwca 2002 r. w *sprawie nagrody jubileuszowej funkcjonariuszy Straży Granicznej* (Dz. U. nr 100 poz. 916).

Listy płać dotyczące nagrody jubileuszowej i wyrównania nagrody jubileuszowej we wszystkich przypadkach sporządziła starszy inspektor SRiP PGK, która realizowała zadanie zgodnie z powierzonymi jej obowiązkami naliczania uposażeń i innych należności funkcjonariuszy oraz terminowego sporządzania list do wypłaty<sup>22</sup>. Listy dodatkowych należności zawierały niezbędne dane, były kompletne i poprawnie sporządzone, zgodnie z § 3-9 rozdziału II *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG*.

Sprawdzenia list płać dotyczących nagród jubileuszowych i wyrównania nagrody jubileuszowej pod względem merytorycznym, rzeczowym i formalno-rachunkowym dokonywały osoby do tego uprawnione, tj. sprawdzenia merytorycznego i rzeczowego - Naczelnik WKiSz, sprawdzenia merytorycznego - Kierownik SRiP, sprawdzenia formalno-rachunkowego - Zastępca Głównego Księgowego.

Wstępnej kontroli i akceptacji wydatków ujętych na listach płać dokonywał Główny Księgowy W-MOSG, natomiast listy płać do wypłaty zatwierdzał Komendant W-MOSG lub w przypadku nieobecności Komendanta - osoba upoważniona.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że osoby w PGK wykonujące czynności związane z naliczaniem odpraw, sporządzaniem i ewidencjonowaniem dokumentacji płacowej, dokonujące weryfikacji, sprawdzeń, kontroli i akceptacji wydatku, zatwierdzenia list i przekazywania dokumentacji - były upoważnione do wykonywania ww. czynności i realizowały je zgodnie z § 19 *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG*.

W zakresie terminowości wypłat potwierdzono, że wszystkie objęte kontrolą nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w dniu zwolnienia ze służby funkcjonariusza, tj. zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w *sprawie nagrody jubileuszowej funkcjonariuszy Straży Granicznej*<sup>23</sup>.

W badanym okresie nie stwierdzono zwłoki w wypłacie nagrody jubileuszowej.

Stwierdzono, że w zakresie obiegu dokumentacji finansowej przestrzegano zasad określonych w *Szczegółowej karcie obiegu list uposażeń funkcjonariuszy, wynagrodzeń pracowników cywilnych*, stanowiącej załącznik nr 11 do *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG*.

**Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.**

**Zalecenia i wnioski.**

W świetle dokonanych ustaleń kontroli polecam:

- w załączniku nr 11 do *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG* pn. „Szczegółowa karta obiegu list wypłat dodatkowych należności dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych, sporządzanych przez poszczególne komórki organizacyjne”, stanowiącym załącznik nr 1 do decyzji nr 63 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego

<sup>22</sup> Akta kontroli: Szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Starszego inspektora Sekcji Rachuby i Płać PGK z 19.03.2018 r.

<sup>23</sup> Akta kontroli: załącznik nr 2 do notatki służbowej dotyczącej kontrolowanej dokumentacji z dnia 12.11.2020 r.



Oddziału Straży Granicznej z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej doprecyzować określenie podmiotu sporządzającego lub otrzymującego dokumentację w celu wykazania wszystkich podmiotów uczestniczących w realizacji.

W myśl § 36 załącznika 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. MSW poz. 43 ze zm.) proszę w terminie **30 dni** od otrzymania niniejszego wystąpienia pisemnie poinformować o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykonania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**z up. plk SG Zbigniew KLIMCZYK**

Wykonano w 2 egzemplarzach.

Egz. nr 1 – adresat.

Egz. nr 2 – a/a.

Wykonała: Joanna Kozik, ☎ 664 35 89

Dnia 04.12.2020 r.