



KOMENDANT
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ
im. gen. bryg. Stefana Pasławskiego

WM-NK-SSAM.0910.10.2024

Kętrzyn, dnia marca 2025 r.

Egz. nr

ppłk SG Adam WORONOWICZ

NACZELNIK
Wydziału Zabezpieczenia Działań
W-MOSG

SPRAWOZDANIE

z kontroli nieplanowej nt. „**Wystawianie i sprawdzanie poleceń wyjazdów służbowych oraz weryfikacja przysługujących należności dla funkcjonariuszy realizujących zadania w Wydziale Zabezpieczenia Działań**” w Wydziale Zabezpieczenia Działań W-MOSG¹ z siedzibą przy ul. Generała Władysława Sikorskiego 78, 11-400 Kętrzyn.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.) przez zespół kontrolny Wydziału Kontroli w składzie:

- kierownik zespołu – ppor. SG Żaneta Górecka – starszy specjalista Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, na podstawie upoważnienia nr 10/2024 z dnia 05 listopada 2024 r.
- członek zespołu – p. Julianna Kuhn – specjalista ds. kontroli finansowej Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 10/I/2024 z dnia 05 listopada 2024 r.

Kierownikiem komórki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był ppłk SG Robert Aleszkiewicz – Naczelnik Wydziału Zabezpieczenia Działań W-MOSG do dnia 30 października 2024 r. Następnie obowiązki naczelnika WZD powierzono od 1 listopada 2024 r. ppłk SG Adamowi Woronowiczowi.

I ZAKRES KONTROLI

Wystawianie i sprawdzanie poleceń wyjazdów służbowych oraz weryfikacja przysługujących należności dla funkcjonariuszy realizujących zadania w Wydziale Zabezpieczenia Działań W-MOSG.

Kontrolą został objęty okres od 1 kwietnia do 30 września 2024 r.

II CEL KONTROLI

¹ Zwany dalej WZD W-MOSG.

Ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą, rzetelne jego udokumentowanie i dokonanie oceny kontrolowanej działalności pod względem legalności i rzetelności.

III. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W świetle dokonanych przez zespół kontrolny ustaleń w oparciu o przyjęte kryteria oceny i mierniki, wystawianie i sprawdzanie poleceń wyjazdów służbowych oraz weryfikacja przysługujących należności dla funkcjonariuszy realizujących zadania w Wydziale Zabezpieczenia Działań **oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, ponieważ:

- występowały przypadki wydawanie poleceń wyjazdów służbowych przez osobę nieuprawnioną;
- występowały przypadki zatwierdzanie pod względem merytorycznym poleceń wyjazdów służbowych przez osoby nieuprawnione.

Ocenę skontrolowanej działalności sformułowano na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów legalności i rzetelności. Kontrolę objęto 94 wystawionych poleceń wyjazdów służbowych co stanowiło 100% dokumentacji w badanym zakresie.

Ocenę sformułowano na podstawie ustaleń przedstawionych poniżej.

Na podstawie decyzji nr 2 Komendanta W-MOSG z dnia 3 stycznia 2019 r. *w sprawie określenia stawki za podróż służbową odbytą środkiem transportu nie będącym własnością pracodawcy, sposobu wystawiania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych oraz należności przysługującym funkcjonariuszom z tytułu przeniesienia do W-MOSG i CSSG do realizacji polecenia wyjazdu służbowego* wykorzystywana była aplikacja „DELEGACJE”.

Z analizy zebranej dokumentacji wynika, że funkcjonariusze wydziału w ramach podróży służbowej wykonywali czynności służbowe poza obszarem powiatu Kętrzyńskiego i powiatów sąsiednich. Ponadto ustalono, że funkcjonariuszom WZD nie wydawano delegacji służbowych w związku z wykonywaniem zadań w terytorialnym zasięgu działania W-MOSG co było zgodne z zapisem § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 grudnia 2006 r. *w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej za podróże służbowe, przeniesienia lub delegowania* (Dz. U. z 2024 r. poz. 493)² oraz opinią Radcy Prawnego W-MOSG, która określała uwzględniając specyfikę zadań, że wszelkie działania wymagające wykonywania czynności służbowych w terenie prowadzone w zasięgu terytorialnym W-MOSG przez funkcjonariuszy WZD ale poza siedzibą oddziału nie są wykonywane w ramach podróży służbowej (akta kontroli str. 403).

W okresie objętym kontrolą funkcjonariuszom WZD wystawiono 94 polecenia wyjazdu służbowego. Po dokonaniu analizy przedmiotowej dokumentacji zespół kontrolny stwierdził, że wystawione polecenia wyjazdu służbowego zawierały: stopień imię i nazwisko; trasę

² Notatka służbowa z dnia 29 stycznia 2025 r.

przejazdu, termin podróży oraz cel wyjazdu; rodzaj publicznego środka transportu zbiorowego, pojazd służbowy lub pojazd nie pozostający w dyspozycji Straży Granicznej³.

Funkcjonariusze WZD z tytułu podróży służbowej otrzymywali:

- diety na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej;
- zwrot kosztów przejazdów na trasie od miejsca pełnienia służby do miejscowości stanowiącej cel podróży i z powrotem.
- zwrot kosztów noclegów bądź ryczałt za nocleg;
- zwrot innych udokumentowanych wydatków, koniecznych w podróży służbowej

co było zgodne z § 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej za podróże służbowe, przeniesienia lub delegowania⁴ (akta kontroli str. 51-106, 108-285).

W przypadku gdy funkcjonariusze WZD podróż służbową odbywali pojazdem służbowym nie otrzymywali zwrotu kosztów przejazdu oraz zwrotu kosztów przejazdu publicznym środkiem komunikacji w myśl § 5 ust. 2 i § 10 ust. 2 ww. rozporządzenia.

Na podstawie § 12 ust 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej za podróże służbowe, przeniesienia lub delegowania oraz § 18 załącznika nr 1 do decyzji nr 63 Komendanta W-MOSG z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG funkcjonariusze WZD, co do zasady rozliczali koszty podróży służbowej i pobranej zaliczki w terminie 14 dni od dnia powrotu z podróży służbowej (akta kontroli str. 51-160, 163-166, 169-170, 173-230, 237-238, 241-258, 263-281, 283-285). W 10 przypadkach rozliczenia kosztów podróży służbowej dokonano po ww. terminie. Następowало to za zgodą komórki W-MOSG właściwej ze względu na zaopatrzenie finansowe funkcjonariusza na podstawie § 12 ust 2 ww. rozporządzenia (akta kontroli nr 161-162, 167-168, 171-172, 231-236, 239-240, 259-262, 281-282).

Fakt zapewnienia funkcjonariuszowi będącemu w podróży służbowej noclegu lub wyżywienia odnotowywał na pisemnym poleceniu wyjazdu służbowego kierownik realizujący te świadczenia lub osoba przez niego upoważniona, wskazując, czy świadczenie było odpłatne czy nieodpłatne.

W przypadku braku ww. adnotacji funkcjonariusze WZD załączali oświadczenie wraz z dowodami poniesionych kosztów zgodnie z § 6 pkt 2 decyzji nr 2 Komendanta W-MOSG z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie określenia stawki za podróż służbową odbytą środkiem transportu nie będącym własnością pracodawcy, sposobu wystawiania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych oraz należności przysługującym funkcjonariuszom z tytułu przeniesienia do W-MOSG i CSSG⁵.

Na podstawie § 22 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie należności funkcjonariuszy Straży Granicznej za podróże służbowe, przeniesienia lub delegowania decyzję w sprawie podróży służbowej, przeniesień

³ Notatka służbowa z dnia 15 stycznia 2025 r.

⁴ Notatka służbowa z dnia 28 stycznia 2025 r.

⁵ Notatka służbowa z dnia 16 stycznia 2025 r.

i delegowania, obejmujące w szczególności wydanie polecenia odbycia podróży służbowej, podejmuje (...) kierownik lub upoważniona przez niego osoba - w stosunku do podległych kierownikowi funkcjonariuszy. Użyte w rozporządzeniu określeniu „kierownik” oznacza między innymi Komendanta Oddziału Straży Granicznej.

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 5. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

W załączniku nr 1 do decyzji nr 63 Komendanta W-MOSG z dnia 15 czerwca 2018 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w W-MOSG* ze zm. w § 9 pkt 13 określono, że dowodem księgowym jest m.in. polecenie wyjazdu służbowego – podróż służbowa na terenie kraju. W § 18 ust 4 ww. decyzji określono, że rachunek kosztów podróży po jego wystawieniu podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez kierownika komórki organizacyjnej właściwej dla delegowanego (...).

Z analizy zebranej dokumentacji wynika, że polecenia wyjazdu służbowego oraz zatwierdzania ich pod względem merytorycznym dla funkcjonariuszy wydziału dokonywali: Naczelnik WZD W-MOSG ppłk SG Robert Aleszkiweicz na podstawie upoważnienia nr 288 dni 20 kwietnia 2022 r., upoważnienia nr 578 z dnia 25 lipca 2024 r. oraz Zastępca Naczelnika WZD W-MOSG ppor. SG [REDAKTOWANE] na podstawie upoważnienia nr 286 z dnia 29 marca 2024 r., upoważnienia nr 514 z dnia 9 lipca 2024 r. (akta kontroli str. 41-48, 332-353).

Po dokonaniu sprawdzenia zespół kontroli ustalił, że w 3 przypadkach decyzje w sprawie polecenia wyjazdów służbowych 401/K/24, 543/K/24, 1024/K/24, podejmowały osoby nieuprawnione. Ponadto upoważnienia kierownictwa WZD nie przewidywały zatwierdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym dla funkcjonariuszy delegowanych, pomimo tego były przez te osoby zatwierdzane. Miało to miejsce w przypadku poleceń wyjazdów służbowych nr 400/K/2024, 401/K/24, 543/K/24, 801/K/2024, 868/K/2024, 901/K/2024, 1024/K/2024, 1029/K/2024.⁶

Zgodnie z posiadanym upoważnieniem nr 288 z dnia 20 kwietnia 2022 r., upoważnieniem nr 578 z dnia 25 lipca 2024 r., upoważnieniem nr 286 z dnia 29 marca 2024 r. oraz upoważnieniem nr 514 z dnia 9 lipca 2024 r. ww. funkcjonariusze byli uprawnieni do:

- wydawania polecenia odbycia podróży służbowej podległym funkcjonariuszom WZD;
- do zatwierdzania dokumentów oraz dowodów księgowych pod względem merytorycznym w zakresie rachunków kosztów podróży służbowych podległych funkcjonariuszy i pracowników z wyjątkiem funkcjonariuszy delegowanych na podstawie rozkazu personalnego;

(akta kontroli str. 41-48).

Z analizy zebranych materiałów wynika, że:

⁶ Notatka służbowa z dnia 21 stycznia 2025 r.

- a) ██████████ – został z dniem 21 marca 2024 r. odwołany z delegowania do czasowego pełnienia służby w WZD, natomiast rozkazem personalnym nr 5115 od dnia 21 kwietnia 2024 r. do dnia 13 czerwca 2024 r. delegowano go ponownie do czasowego pełnienia służby w WZD.
- polecenie wyjazdu służbowego nr 401/K/2024 dnia 5 kwietnia 2024 r. podpisał Naczelnik WZD W-MOSG ppłk SG Robert Aleszkiewicz, następnie dnia 22 kwietnia 2024 r. zatwierdził pod względem merytorycznym (akta kontroli str. 51-52, 357);
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 543/K/24 zostało podpisane przez Naczelnika WZD W-MOSG ppłk SG Roberta Aleszkiewicza dnia 6 kwietnia 2024 r. Następnie dnia 14 maja 2024 r. ww. zatwierdził polecenie wyjazdu służbowego pod względem merytorycznym (akta kontroli str. 68-69, 358).
- b) ██████████ - został od dnia 1 marca 2024 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. delegowany do czasowego pełnienia służby w WZD.
- polecenie wyjazdu służbowego nr 400/K/24 dnia 22 kwietnia 2024 r. pod względem merytorycznym zatwierdził ppłk SG Robert Aleszkiewicz (akta kontroli str. 86-87, 364).
- c) ██████████ – został od dnia 8 lipca do dnia 13 grudnia 2024 r. delegowano ww. do czasowego pełnienia służby w WZD.
- polecenie wyjazdu służbowego nr 801K/24 dnia 8 lipca 2024 r. pod względem merytorycznym zatwierdził Naczelnik WZD ppłk SG Robert Aleszkiewicz (akta kontroli str. 89-90, 361);
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 901/K/24 dnia 22 lipca 2024 r. pod względem merytorycznym zatwierdził w/z Naczelnika WZD ppor. SG ██████████ (akta kontroli str. 138-139);
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 1029/K/2024 dnia 23 sierpnia 2024 r. pod względem merytorycznym zatwierdził Naczelnik WZD ppłk SG Robert Aleszkiewicz (akta kontroli str. 161-162);
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 868/K/24 dnia 5 lipca 2024 r. podpisał Naczelnik WZD ppłk SG Robert Aleszkiewicz, tj. w okresie w którym ██████████ nie był funkcjonariuszem wydziału, następnie dnia 10 lipca 2024 r. zatwierdził polecenie pod względem merytorycznym (akta kontroli str. 229-230);
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 1024/K/24 dnia 27 sierpnia 2024 r. pod względem merytorycznym zatwierdził w/z Naczelnika WZD ppor. SG ██████████ (akta kontroli str. 266-267)

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była błędna interpretacja treści posiadanych upoważnień przez kierownictwo WZD.

Z wyjaśnień uzyskanych od byłego Naczelnika WZD oraz Zastępy Naczelnika WZD wynika, że wykonywali oni swoje działania w zakresie wydawanych poleceń wyjazdów służbowych na podstawie posiadanego upoważnienia, które ich zdaniem uprawniało do podejmowania decyzji również w sprawie delegowanych funkcjonariuszy rozkazem personalnym do wydziału. Zespół kontrolny w czasie kontroli nie stwierdził skutków

w związku z występującymi nieprawidłowościami. Osobami odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości jest ówczesny Naczelnik WZD oraz jego Zastępca.

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

IV. Zalecenia i wnioski.

1. Zalecenia

W świetle dokonanych ustaleń kontroli, w celu usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki polecam:

- 1) w odniesieniu do osób delegowanych rozkazem personalnym do wydziału sporządzone polecenia wyjazdu służbowego celem zatwierdzenia pod względem merytorycznym przekazywać osobom uprawnionym;
- 2) polecenie odbycia podróży służbowej wydawać wyłącznie podległym funkcjonariuszom;
- 3) wdrożyć odpowiednie rozwiązania zarządcze skutkujące niedopuszczeniem do powstania w przyszłości nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

2. Wnioski

Wniosków nie formułowano.

Na podstawie § 24 ust 4 zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w *sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.) kierownik podmiotu kontrolowanego jest uprawniony do przedstawienia, w terminie **3 dni** roboczych od dnia otrzymania sprawozdania swojego stanowiska. Stanowisko to nie wstrzymuje realizacji zaleceń i wniosków z kontroli przedstawionych w sprawozdaniu.

W myśl § 40 zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w *sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.) proszę w terminie **30 dni** od otrzymania niniejszego sprawozdania pisemnie poinformować o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

KOMENDANT
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

plk SG Daniel WOJTASZKIEWICZ

Wykonano w 2 egzemplarzach.

Egz. nr 1 – adresat

Egz. nr 2 – a/a

Wykonała: Żaneta Górecka, ☎664 3508.

Dnia: 18.03.2025 r.