



OŚRODEK SZKOLEŃ SPECJALISTYCZNYCH  
STRAŻY GRANICZNEJ

Komendant  
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych  
Straży Granicznej w Lubaniu

Nr ..... 226/15 .....  
miejscowość 1.0. Kw. 2015 200 .....

Lubań, dnia 10.04.2015  
Egz. nr 2

ppłk SG Andrzej DUROWICZ

Kierownik Zakładu ds. Cudzoziemców  
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych  
Straży Granicznej w Lubaniu

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli planowej w trybie zwykłym „Rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych”  
przeprowadzonej w terminie 3.02.2015 r. - 31.03.2015 r.

#### I. Podmiot kontrolowany.

Zakład do spraw Cudzoziemców<sup>1</sup> Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu<sup>2</sup>, ul. Wojska Polskiego 2, 59-800 Lubań.

W okresie objętym kontrolą kierownikiem kontrolowanego podmiotu był ppłk SG Andrzej Durowicz – Kierownik ZdsC OSS SG.

#### II. Skład zespołu kontrolnego.

- Kierownik: kpt. SG Jadwiga Chmielewska – starszy specjalista Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG.  
Upoważnienie nr 1/2015 ważne do dnia 20.02.2015 r. Przedłużone do dnia 31.03.2015 r.
- członek: mjr SG Beata Rejczak - starszy specjalista - koordynator Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG.  
Upoważnienie nr 2/2015 ważne do dnia 20.02.2015 r. Przedłużone do dnia 31.03.2015 r.

#### III. Termin rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w podmiocie kontrolowanym.

Kontrola została przeprowadzona w terminie 03.02.2015 r. - 31.03.2015 r. z przerwami w dniach: 7-8.02.2015 r., 14-15.02.2015 r., 21-22.02.2015 r., 28.02-1.03.2015 r., 2.03.2015 r. (cały dzień odprawa roczna kadry kierowniczej w Szklarskiej Porębie), 05.03.2015 r. (zwolnienie lekarskie mjr SG Beaty Rejczak), 7-8.03.2015 r., 14-15.03.2015 r., 17-18.03.2015 r. (kontrolerzy przebywają w podróży służbowej – szkolenie doskonalące), 21-22.03.2015 r., 28-29.03.2015 r.

<sup>1</sup> Zwane dalej ZdsC OSS SG.

<sup>2</sup> Zwany dalej OSS SG lub Ośrodkiem.

Usprawiedliwiona absencja w służbie kontrolerów:

- 1) mjr SG Beata Rejczak:
  - a) 06.02.2015 r. - przebywanie na zwolnieniu lekarskim,
  - b) 17-20.03.2015 r. - przebywanie w podróży służbowej - szkolenie doskonalące,
  - c) 23.03-03.04.2015 r. - przebywanie na zwolnieniu lekarskim;
- 2) kpt. SG Jadwiga Chmielewska:
  - a) 18.02.2015 r. - prowadzenie czynności wyjaśniających zgodnie z postanowieniem nr 1 z dnia 17.02.2015 r.,
  - b) 23-27.02.2015 r. - przebywanie w podróży służbowej –odprawa pionu kontroli SG,
  - c) 1-6.03.2015 r. - przebywanie w podróży służbowej - szkolenie doskonalące,
  - d) 8-18.03.2015 r. - przebywanie w podróży służbowej - szkolenie doskonalące.

#### **IV. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą.**

1. Zbadanie i ocena działalności służbowej w zakresie rozliczania poleceń wyjazdów służbowych.
2. Uzyskanie informacji służących podejmowaniu decyzji zmierzających do doskonalenia działalności kontrolowanej komórki organizacyjnej w zakresie rozliczania poleceń wyjazdów służbowych.
3. Ujawnienie ewentualnych nieprawidłowości i uchybień oraz osób za nie odpowiedzialnych, jak również przyczyn i skutków powstania tych nieprawidłowości i uchybień.
4. Wskazanie sposobów i środków umożliwiających usunięcie ujawnionych nieprawidłowości i uchybień.

Kontrolą został objęty okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

#### **V. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz wskazanie osób za nie odpowiedzialnych.**

Na podstawie ustaleń dokonanych w toku czynności kontrolnych pod względem legalności i rzetelności zespół kontrolny ocenia **pozytywnie z uchybieniami** realizację zadań ZdsC OSS SG związanych z rozliczaniem delegacji służbowych.

Ustalenia stanu faktycznego w kontrolowanych obszarach zostały dokonane na podstawie informacji, wyjaśnień oraz dokumentów udostępnionych kontrolerom<sup>3</sup>.

Na ocenę ogólną złożyły się oceny cząstkowe, oparte na ustaleniach dotyczących poszczególnych obszarów objętych kontrolą, które zawarto w notatce służbowej kontrolerów z dnia 31.03.2015 r.<sup>4</sup>

Czynnościami kontrolnymi objęto 76 poleceń wyjazdów służbowych stanowiących 50% wystawionych dla funkcjonariuszy ZdsC OSS SG w 2014 roku. Wszystkie ujęte w próbie polecenia wyjazdu służbowego dotyczyły funkcjonariuszy, tak więc kwestie rozliczeniowe w zakresie pracowników cywilnych nie zostały we wskazanej kontroli podjęte. Wszystkie przedstawione do kontroli polecenia wyjazdu służbowego posiadały załączone oświadczenia do polecenia wyjazdu służbowego, o treści odbiegającej od wzoru określonego w załączniku nr 6 do Decyzji nr 109 Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z dnia 15 czerwca 2011 r. w sprawie *prowadzenia gospodarki finansowej w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej* z późn. zm<sup>5</sup>. W badanych

<sup>3</sup> Dowody nr: 7, 8, 9, 11-28 (str. 41 - 481).

<sup>4</sup> Dowód nr 29 (str. 482 - 483).

<sup>5</sup> Zwanej dalej Decyzją nr 109.

oświadczeniach stwierdzono, w pkt. 6 treści w zakresie osób, które odbyły podróż służbową jako kierowca/y oraz pasażer/owie oraz zmiany natury kosmetycznej. W związku z brakiem wpływu wskazanych dodatkowych informacji na badaną działalność nie wzięto powyższych czynników pod uwagę w ocenie działalności.

Dla 8 delegowanych udzielono zaliczki<sup>6</sup> na pokrycie kosztów podróży. W badanej próbie nie stwierdzono przypadku nieterminowego rozliczenia się przez delegowanego zarówno z pobranej zaliczki jak i kosztów podróży służbowej.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1) 1 przypadek braku w przedstawionej i udostępnionej dokumentacji druku polecenia wyjazdu służbowego<sup>7</sup>;
- 2) 4 przypadki<sup>8</sup> niewypełnienia druku polecenia wyjazdu służbowego zarówno w zakresie „Rachunku kosztów podróży”, sprawdzenia pod względem wykonania polecenia służbowego jak i danych wymaganych w oświadczeniu stanowiącym załącznik do druku polecenia wyjazdu służbowego;
- 3) 10 przypadków<sup>9</sup> nie przedłożenia do Wydziału Finansów Ośrodka druku polecenia wyjazdu służbowego (druk zwrócono osobie wystawiającej), w którym nie poniesiono kosztów związanych z podróżą służbową, jednakże należy wskazać, iż brak jest rozwiązań prawnych w zakresie postępowania z rachunkiem nie generującym kosztów;
- 4) 30 przypadków<sup>10</sup> podania w „Rachunku kosztów podróży” rozbieżnych informacji co do dat lub godzin realizacji podróży służbowej zawartych w książce kontroli pracy pojazdu<sup>11</sup>, którym odbyto podróż służbową, co stanowi naruszenie § 4 ust. 5 Decyzji nr 109 lub zawartych w Rozkazach dziennych zlecających realizację danej podróży służbowej;
- 5) 2 przypadki<sup>12</sup> zwrotu druku polecenia wyjazdu służbowego do osoby wystawiającej bez adnotacji dotyczącej przyczyn nie odbycia się podróży służbowej, co stanowi naruszenie § 3 ust. 4 pkt 7 Decyzji nr 109;
- 6) 1 przypadek<sup>13</sup> nie podania w Rozkazie dziennym Komendanta OSS SG informacji związanej ze zmianą w zakresie osoby delegowanej w podróż służbową, tj. niemożność uczestnictwa w podróży służbowej danej osoby ze względu na jej nieobecność, co stanowi naruszenie § 3 ust. 4 pkt 3 Decyzji nr 109;

<sup>6</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 210 (dowód nr 9 str. 217), nr 471 (dowód nr 9 str. 233), nr 559 (dowód nr 9 str. 267), nr 747 (dowód nr 9 str. 290), nr 940 (dowód nr 9 str. 369), nr 978 (dowód nr 9 str. 382), nr 1155 (dowód nr 9 str. 420), nr 1157 (dowód nr 9 str. 427).

<sup>7</sup> Polecenie wyjazdu służbowego nr 597.

<sup>8</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 580 (dowód nr 9 str. 281), nr 1001 (dowód nr 9 str. 386), nr 1003 (dowód nr 9 str. 388), nr 1024 (dowód nr 9 str. 390).

<sup>9</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 401 (dowód nr 9 str. 220), nr 580 (dowód nr 9 str. 281), nr 543 (dowód nr 9 str. 263), nr 561 (dowód nr 9 str. 269), nr 564 (dowód nr 9 str. 273), nr 568 (dowód nr 9 str. 277), nr 572 (dowód nr 9 str. 279), nr 1001 (dowód nr 9 str. 386), nr 1003 (dowód nr 9 str. 388), nr 1024 (dowód nr 9 str. 390).

<sup>10</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 89 (dowód nr 9 str. 173), nr 91 (dowód nr 9 str. 175), nr 156 (dowód nr 9 str. 190), nr 158 (dowód nr 9 str. 192), nr 174 (dowód nr 9 str. 194), nr 208 (dowód nr 9 str. 210), nr 210 (dowód nr 9 str. 212), nr 414 (dowód nr 9 str. 222), nr 471 (dowód nr 9 str. 228), nr 531 (dowód nr 9 str. 251), nr 534 (dowód nr 9 str. 254), nr 589 (dowód nr 9 str. 283), nr 747 (dowód nr 9 str. 288), nr 784 (dowód nr 9 str. 297), nr 831 (dowód nr 9 str. 307), nr 835 (dowód nr 9 str. 318), nr 855 (dowód nr 9 str. 322), nr 866 (dowód nr 9 str. 331), nr 868 (dowód nr 9 str. 338), nr 921 (dowód nr 9 str. 347), nr 923 (dowód nr 9 str. 349), nr 925 (dowód nr 9 str. 351), nr 927 (dowód nr 9 str. 353), nr 940 (dowód nr 9 str. 365), nr 946 (dowód nr 9 str. 373), nr 978 (dowód nr 9 str. 380), nr 1030 (dowód nr 9 str. 392), nr 1059 (dowód nr 9 str. 407), nr 1066 (dowód nr 9 str. 411), nr 1123 (dowód nr 9 str. 414), nr 1157 (dowód nr 9 str. 424), nr 1165 (dowód nr 9 str. 431).

<sup>11</sup> Zwanej dalej KKPP (dowód nr 8 str. 42-161).

<sup>12</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 492 (dowód nr 9 str. 235), nr 802 (dowód nr 9 str. 302).

<sup>13</sup> Polecenie wyjazdu służbowego nr 566 (dowód nr 9 str. 275).

- 7) 60 przypadków<sup>14</sup> braku możliwości stwierdzenia wypełnienia rozliczenia kosztów podróży służbowej przez osoby delegowane, tj. brak możliwości stwierdzenia czy dane w nich zawarte wpisały osoby przedkładające dane rachunki;
- 8) 6 przypadków<sup>15</sup> dokonania sprawdzenia pod względem wykonania polecenie służbowego przez osobę do tego nie uprawnioną bądź brak tego sprawdzenia, co stanowi naruszenie § 4 ust. 4 Decyzji nr 109;
- 9) 33 przypadki<sup>16</sup> braku możliwości potwierdzenia przekazania do Samodzielnej Sekcji Prezydialnej Ośrodka punktów do Rozkazu dziennego w zakresie treści będących podstawą do wystawienia poleceń wyjazdów służbowych;
- 10) 45 przypadków<sup>17</sup> nie dokonania wpisów do Zeszytu punktów do rozkazu dziennego Komendanta OSS SG w Lubaniu oraz potwierdzenia dokonanych wpisów przez osobę funkcyjną, która tego wpisu dokonała, co stanowi naruszenie § 5 ust. 4 i 6 Wytycznych Nr 2 z dnia 13 listopada 2009 r. Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu w sprawie sporządzania Rozkazu Dziennego Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu<sup>18</sup>;
- 11) 39 przypadków<sup>19</sup> przekazania punktu do rozkazu dziennego Samodzielnej Sekcji Prezydialnej Ośrodka, w zakresie podróży służbowych realizowanych na podstawie

<sup>14</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 4 (dowód nr 9 str. 162), nr 208 (dowód nr 9 str. 210), nr 831 (dowód nr 9 str. 311), nr 860 (dowód nr 9 str. 326), nr 946 (dowód nr 9 str. 373), nr 128 (dowód nr 9 str. 184), nr 978 (dowód nr 9 str. 380), nr 1066 (dowód nr 9 str. 411), nr 52 (dowód nr 9 str. 169), nr 784 (dowód nr 9 str. 297), nr 855 (dowód nr 9 str. 322), nr 589 (dowód nr 9 str. 283), nr 1043 (dowód nr 9 str. 396), nr 531 (dowód nr 9 str. 251), nr 176 (dowód nr 9 str. 198), nr 418 (dowód nr 9 str. 224), nr 921 (dowód nr 9 str. 347), nr 1056 (dowód nr 9 str. 402), nr 1155 (dowód nr 9 str. 418), nr 189 (dowód nr 9 str. 205), nr 925 (dowód nr 9 str. 351), nr 35 (dowód nr 9 str. 165), nr 50 (dowód nr 9 str. 167), nr 126 (dowód nr 9 str. 181), nr 158 (dowód nr 9 str. 192), nr 923 (dowód nr 9 str. 349), nr 1030 (dowód nr 9 str. 393), nr 1059 (dowód nr 9 str. 407), nr 54 (dowód nr 9 str. 171), nr 174 (dowód nr 9 str. 194), nr 1065 (dowód nr 9 str. 431), nr 312 (dowód nr 9 str. 218), nr 534 (dowód nr 9 str. 254), nr 742 (dowód nr 9 str. 286), nr 897 (dowód nr 9 str. 342), nr 141 (dowód nr 9 str. 186), nr 185 (dowód nr 9 str. 200), nr 543 (dowód nr 9 str. 263), nr 561 (dowód nr 9 str. 269), nr 927 (dowód nr 9 str. 353), nr 794 (dowód nr 9 str. 300), nr 866 (dowód nr 9 str. 331), nr 1157 (dowód nr 9 str. 424), nr 89 (dowód nr 9 str. 173), nr 191 (dowód nr 9 str. 207), nr 91 (dowód nr 9 str. 175), nr 124 (dowód nr 9 str. 177), nr 187 (dowód nr 9 str. 203), nr 938 (dowód nr 9 str. 359), nr 471 (dowód nr 9 str. 228), nr 559 (dowód nr 9 str. 265), nr 747 (dowód nr 9 str. 288), nr 156 (dowód nr 9 str. 190), nr 501 (dowód nr 9 str. 237), nr 503 (dowód nr 9 str. 239), nr 835 (dowód nr 9 str. 318), nr 868 (dowód nr 9 str. 338), nr 1054 (dowód nr 9 str. 399), nr 1123 (dowód nr 9 str. 414), nr 414 (dowód nr 9 str. 222).

<sup>15</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 580 (dowód nr 9 str. 281), nr 860 (dowód nr 9 str. 326), nr 946 (dowód nr 9 str. 373), nr 1001 (dowód nr 9 str. 388), nr 1003 (dowód nr 9 str. 390), nr 1024 (dowód nr 9 str. 392).

<sup>16</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 978 (dowód nr 9 str. 380), nr 1066 (dowód nr 9 str. 411), nr 52 (dowód nr 9 str. 169), nr 784 (dowód nr 9 str. 297), nr 1001 (dowód nr 9 str. 386), nr 568 (dowód nr 9 str. 277), nr 531 (dowód nr 9 str. 251), nr 940 (dowód nr 9 str. 365), nr 189 (dowód nr 9 str. 205), nr 925 (dowód nr 9 str. 351), nr 176 (dowód nr 9 str. 196), nr 418 (dowód nr 9 str. 224), nr 54 (dowód nr 9 str. 171), nr 174 (dowód nr 9 str. 194), nr 401 (dowód nr 9 str. 220), nr 580 (dowód nr 9 str. 281), nr 742 (dowód nr 9 str. 286), nr 1165 (dowód nr 9 str. 431), nr 35 (dowód nr 9 str. 165), nr 50 (dowód nr 9 str. 167), nr 923 (dowód nr 9 str. 349), nr 1003 (dowód nr 9 str. 388), nr 414 (dowód nr 9 str. 222), nr 572 (dowód nr 9 str. 279), nr 1123 (dowód nr 9 str. 414), nr 141 (dowód nr 9 str. 186), nr 185 (dowód nr 9 str. 200), nr 927 (dowód nr 9 str. 353), nr 91 (dowód nr 9 str. 175), nr 747 (dowód nr 9 str. 288), nr 938 (dowód nr 9 str. 359), nr 1024 (dowód nr 9 str. 390), nr 89 (dowód nr 9 str. 173).

<sup>17</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 1043 (dowód nr 9 str. 396), nr 978 (dowód nr 9 str. 380), nr 1066 (dowód nr 9 str. 411), nr 52 (dowód nr 9 str. 169), nr 784 (dowód nr 9 str. 297), nr 1001 (dowód nr 9 str. 386), nr 568 (dowód nr 9 str. 277), nr 531 (dowód nr 9 str. 251), nr 940 (dowód nr 9 str. 365), nr 189 (dowód nr 9 str. 205), nr 176 (dowód nr 9 str. 196), nr 418 (dowód nr 9 str. 224), nr 1056 (dowód nr 9 str. 402), nr 1155 (dowód nr 9 str. 418), 54 (dowód nr 9 str. 171), nr 174 (dowód nr 9 str. 194), nr 401 (dowód nr 9 str. 220), nr 534 (dowód nr 9 str. 254), nr 742 (dowód nr 9 str. 286), nr 1165 (dowód nr 9 str. 431), nr 50 (dowód nr 9 str. 167), nr 1003 (dowód nr 9 str. 388), nr 1030 (dowód nr 9 str. 393), nr 1059 (dowód nr 9 str. 407), nr 414 (dowód nr 9 str. 222), nr 572 (dowód nr 9 str. 279), nr 802 (dowód nr 9 str. 302), nr 868 (dowód nr 9 str. 338), nr 1054 (dowód nr 9 str. 399), nr 1123 (dowód nr 9 str. 414), nr 141 (dowód nr 9 str. 186), nr 185 (dowód nr 9 str. 200), nr 543 (dowód nr 9 str. 263), nr 545 (dowód nr 9 str. 271), nr 91 (dowód nr 9 str. 175), nr 747 (dowód nr 9 str. 288), nr 1024 (dowód nr 9 str. 390), nr 89 (dowód nr 9 str. 173), nr 564 (dowód nr 9 str. 273), nr 860 (dowód nr 9 str. 326), nr 946 (dowód nr 9 str. 373), nr 566 (dowód nr 9 str. 275), nr 580 (dowód nr 9 str. 281), nr 597, nr 897 (dowód nr 9 str. 342).

<sup>18</sup> Zwanymi dalej Wytycznymi nr 2.

<sup>19</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 35 (dowód nr 9 str. 165), nr 50 (dowód nr 9 str. 167), nr 52 (dowód nr 9 str. 169), nr 54 (dowód nr 9 str. 171), nr 89 (dowód nr 9 str. 173), nr 91 (dowód nr 9 str. 175), nr 141 (dowód nr 9 str. 186), nr 174 (dowód nr 9 str. 194), nr 176 (dowód nr 9 str. 196), nr 185 (dowód nr 9 str. 200), nr 189 (dowód nr 9 str. 205), nr 401

poleceń wyjazdów służbowych przez osobę nie będącą osobą funkcyjną ZdsC OSS SG, co stanowi naruszenie § 5 ust. 1 Wytycznych nr 2, bądź brak możliwości stwierdzenia czy dane treści zostały przekazane przez osobę funkcyjną ZdsC OSS SG;

- 12) 8 przypadków<sup>20</sup> rozbieżności pomiędzy wskazanymi w rozkazach dziennych, a rzeczywistym wykorzystaniem przydzielonych środków lokomocji do realizacji poleceń wyjazdów służbowych.

W świetle przyjętych wyjaśnień<sup>21</sup> zespół kontrolny uznał za wystarczające wskazania w nich zawarte, w odniesieniu do przeprowadzonej analizy by uznać, że miały one charakter formalny, organizacyjny i prawny praktykowany w Ośrodku.

W odniesieniu do powyżej wskazanych stwierdzeń należy przyjąć (zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami), iż:

- 1) Przyczyną niewypełnienia druków poleceń służbowych (o których mowa w pkt. 2 powyżej) oraz nie przedłożenia do Wydziału Finansów Ośrodka wypełnionych druków poleceń służbowych (zwróconych do osoby wystawiającej, o których mowa w pkt. 3 powyżej) jest przeświadczenie osób delegowanych o braku konieczności dokonania tej czynności ze względu na brak jakichkolwiek należności finansowych, czy też zobowiązań w stosunku do Ośrodka, czy też funkcjonariusza. Powyższe potwierdza praktyka stosowana w Ośrodku.

Prezentowane działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

Niemniej jednak ewentualny brak wiedzy poszczególnych delegowanych w zakresie przepisów dot. rozliczania podróży służbowych mogłoby, bez wypełnienia i przedłożenia do sprawdzenia komórce finansowej, mieć wpływ na niewłaściwe naliczenie należności, co mogłoby powodować roszczenia.

Do rozliczania kosztów podróży służbowych zobowiązane są osoby delegowane w tą podróż, niemniej jednak przepisy prawne nie dookreślają postępowania w zakresie rachunków, które nie generują kosztów.

- 2) Przyczyną powstania rozbieżności pomiędzy datami oraz godzinami w zakresie realizacji podróży służbowych (o których mowa w pkt. 4 powyżej) zawartymi w rozkazach dziennych Komendanta Ośrodka lub książkach kontroli pracy pojazdów a umieszczonymi na druku poleceń wyjazdów służbowych przekazywanych delegowanemu, jako dokument służący rozliczeniu kosztów danej podróży służbowej jest brak nanoszonych adnotacji na danych poleceniach wyjazdów służbowych, jak również sama organizacja danych podróży służbowych. Powyższe spowodowane jest koniecznością wcześniejszego wyjazdu w daną podróż służbową, tak by na miejscu docelowym efektywnie realizować zadania służbowe oraz możliwością wcześniejszego powrotu z danej podróży służbowej, co jest praktyką pozytywną ze względu na koszty podróży służbowej oraz czas służby w tej podróży spędzony.

Powyższe działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

---

(dowód nr 9 str. 220), nr 414 (dowód nr 9 str. 222), nr 418 (dowód nr 9 str. 224), nr 531 (dowód nr 9 str. 251), nr 534 (dowód nr 9 str. 254), nr 543 (dowód nr 9 str. 263), nr 545 (dowód nr 9 str. 271), nr 568 (dowód nr 9 str. 277), nr 572 (dowód nr 9 str. 279), nr 580 (dowód nr 9 str. 281), nr 742 (dowód nr 9 str. 286), nr 747 (dowód nr 9 str. 288), nr 784 (dowód nr 9 str. 297), nr 802 (dowód nr 9 str. 302), nr 855 (dowód nr 9 str. 322), nr 868 (dowód nr 9 str. 338), nr 921 (dowód nr 9 str. 347), nr 923 (dowód nr 9 str. 349), nr 925 (dowód nr 9 str. 351), nr 927 (dowód nr 9 str. 353), nr 938 (dowód nr 9 str. 359), nr 940 (dowód nr 9 str. 365), nr 978 (dowód nr 9 str. 380), nr 1001 (dowód nr 9 str. 386), nr 1003 (dowód nr 9 str. 388), nr 1024 (dowód nr 9 str. 390), nr 1066 (dowód nr 9 str. 411), nr 1123 (dowód nr 9 str. 414), nr 1065 (dowód nr 9 str. 431).

<sup>20</sup> Polecenia wyjazdów służbowych: nr 1066 (dowód nr 9 str. 411), nr 158 (dowód nr 9 str. 192), nr 1030 (dowód nr 9 str. 393), nr 156 (dowód nr 9 str. 190), nr 868 (dowód nr 9 str. 338), nr 185 (dowód nr 9 str. 200), nr 187 (dowód nr 9 str. 203), nr 747 (dowód nr 9 str. 288).

<sup>21</sup> Dowody nr: 11-28 (str. 434-481).

Osobą odpowiedzialną za dane rozbieżności jest Kierownik Zakładu ds. Cudzoziemców Ośrodka, jednakże tylko i wyłącznie w zakresie organizacyjnym, tj. podawania stosowanych sprostowań do rozkazów dziennych Komendanta Ośrodka w przedmiotowej tematyce.

- 3) Przyczyną nie naniesienia na poleceniach wyjazdów służbowych (o których mowa w pkt. 5 powyżej) adnotacji dotyczącej przyczyn nie odbycia się podróży służbowej jest fakt niepobrania wskazanych delegacji od osoby je wystawiającej oraz braku przekazania osobie wystawiającej tę delegację (w jednym przypadku) informacji w zakresie stosownych zmian dotyczących wskazanej podróży służbowej, jak również braku naniesienia takiej adnotacji przez osobę wystawiającą, po uzyskaniu informacji o dokonanych zmianach.

Powyższe działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

Osobą odpowiedzialną za dane uchybienie jest Kierownik Zakładu ds. Cudzoziemców Ośrodka oraz osoba wystawiająca polecenie wyjazdu służbowego nr 492.

- 4) Przyczyną nie podania w rozkazie dziennym Komendanta Ośrodka informacji związanej ze zmianą w zakresie osoby delegowanej w podróż służbową (o której mowa w pkt. 6 powyżej) jest niedopatrzanie ze strony Kierownika ZdsC OSS SG.

Powyższe działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

- 5) Przyczyną powstania braku możliwości stwierdzenia czy osoby delegowane w podróż służbową samodzielnie dokonały zapisów na przedstawianych do rozliczenia poleceniach wyjazdów służbowych (o której mowa w pkt. 7 powyżej) jest przyjęta w Ośrodku praktyka.

Powyższe działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

Niemniej jednak przyjęta praktyka może błędnie wskazywać na osobę odpowiedzialną za wypełniony rachunek, a co za tym idzie za skutki finansowe jakie dana osoba może ponieść za ewentualne błędne naliczenia kosztów danej podróży służbowej.

W obecnej praktyce wstępną weryfikację naliczonych kosztów podróży służbowej realizuje pracownik komórki finansowej Ośrodka, co wyklucza powielanie ewentualnie powstałej rozbieżności.

- 6) Przyczyną dokonania sprawdzeń pod względem wykonania poleceń wyjazdów służbowych przez osobę do tego nie uprawnioną (o których mowa w pkt. 8 powyżej) jest przeświadczenie Kierownika ZdsC Ośrodka, iż jego delegacje podlegają powyższemu sprawdzeniu przez Zastępcę Komendanta Ośrodka ds. dydaktycznych, a nie przez kierownika jednostki organizacyjnej oraz brak przedłożenia poleceń wyjazdów służbowych do przedmiotowego sprawdzenia Kierownikowi ZdsC Ośrodka przez osoby delegowane w podróż służbową.

Powyższe działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

Osobą odpowiedzialną za dane rozbieżności jest Kierownik Zakładu ds. Cudzoziemców Ośrodka w zakresie własnych delegacji przedstawianych do sprawdzenia oraz osoby delegowane w podróż służbową, które nie przedłożyły danych poleceń wyjazdów służbowych do przedmiotowego sprawdzenia.

- 7) Przyczyną braku możliwości potwierdzenia przekazania do Samodzielnej Sekcji Prezydialnej Ośrodka punktów do rozkazu dziennego Komendanta Ośrodka w zakresie treści będących podstawą do wystawienia poleceń wyjazdów służbowych (o których mowa w pkt. 9 powyżej) jest przyjęta w Ośrodku procedura przekazywania tych treści

drogą elektroniczną. Wewnętrzny akt prawny normujący powyższe nie dookreśla konieczności archiwizowania przekazanych treści.

Powyższe działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

- 8) Przyczyną nie dokonania wpisów do Zeszytu punktów do rozkazu dziennego Komendanta OSS SG w Lubaniu oraz braku potwierdzenia dokonania takiego wpisu przez osobę funkcyjną (o którym mowa w pkt. 10 powyżej) jest niedopatrzenie Kierownika ZdsC Ośrodka oraz przyjęta praktyka przekazywania treści niezbędnych do umieszczenia w rozkazie dziennym Komendanta Ośrodka drogą elektroniczną. Wewnętrzne uregulowanie prawne w tym zakresie wskazuje na taką możliwość nie zdejmując jednak obowiązku prowadzenia wskazanego zeszytu rozkazów.

Powyższe działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

Osobą odpowiedzialną za dane rozbieżności jest Kierownik Zakładu ds. Cudzoziemców Ośrodka.

- 9) Przyczyną przekazania punktów do rozkazu dziennego Samodzielnej Sekcji Prezydialnej Ośrodka w zakresie podróży służbowych przez osobę nie będącą osobą funkcyjną ZdsC Ośrodka (o którym mowa w pkt. 11 powyżej) jest niedopatrzenie Kierownika ZdsC Ośrodka.

Powyższe działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

- 10) Przyczyną rozbieżności pomiędzy wskazanymi w rozkazach dziennych a rzeczywistym wykorzystaniem przydzielonych środków lokomocji do realizacji poleceń wyjazdów służbowych (o których mowa w pkt. 12 powyżej) są dokonywane zmiany uzależnione od dostępnych w tym zakresie środków lokomocji i ich stanu technicznego.

Niemniej jednak wskazane zmiany powinny mieć swoje odzwierciedlenie w postaci stosownych adnotacji w poleceniach wyjazdów służbowych oraz rozkazach dziennych komendanta Ośrodka, czego nie stwierdzono. Jeśli wskazane informacje nie są przekazywane do odpowiednich osób nie ma możliwości dokonywania formalnych zmian w danym zakresie.

Powyższe działanie nie spowodowało skutków finansowych oraz organizacyjnych w działalności Ośrodka.

Osobą odpowiedzialną za dane rozbieżności jest Kierownik Zakładu ds. Cudzoziemców Ośrodka, jednakże tylko i wyłącznie w zakresie posiadanych informacji o dokonanych zmianach oraz osoby posiadające wiedzę w zakresie przydzielania właściwego środka lokomocji do realizacji poszczególnych podróży służbowych.

## **VI. Wnioski pokontrolne:**

1. Należy do dnia 30.04.2015 r. wystąpić z wnioskiem do komórki merytorycznie opracowującej decyzje w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznym Straży Granicznej w Lubaniu<sup>22</sup> o doprecyzowanie zapisów wskazanego aktu prawnego dotyczących wystawiania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych oraz o podjęcie działań zmierzających do wprowadzenia dokumentacji w przedmiotowym zakresie w formie elektronicznej, jak również po realizacji powyższych działań o przeszkolenie pracowników i funkcjonariuszy Ośrodka z przedmiotowej tematyki.

<sup>22</sup> Obecnie obowiązująca Decyzja Nr 109 Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu z dnia 15.06.2011 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu z późn. zm.

2. Należy przestrzegać ściśle zapisów wewnętrznych decyzji, w szczególności w zakresie sporządzania stosowanych dokumentów zgodnie z nimi wymaganymi.
3. Wzmoczenia nadzoru służbowego ze strony Kierownika ZdsC Ośrodka, w szczególności w zakresie poprawności planowania podróży służbowych oraz przekazywania stosownych informacji w przedmiotowym zakresie, w formie określonej w obowiązujących przepisach prawa.
4. Należy do dnia 30.04.2015 r. wystąpić z wnioskiem do komórki merytorycznie opracowującej wytyczne w sprawie sporządzania Rozkazu Dziennego Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznym Straży Granicznej w Lubaniu<sup>23</sup> o doprecyzowanie zapisów wskazanego aktu prawnego dotyczących sposobu przekazywania treści punktów do rozkazu dziennego drogą elektroniczną ze wskazaniem na tę formę, jako podstawową w zakresie przekazywania wskazanych informacji przy jednoczesnym archiwizowaniu przedmiotowych treści.
5. Należy do dnia 30.04.2015 r. poinformować Komendanta OSS SG, za pośrednictwem Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG o sposobie wykonania i wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

## VII. Pozostałe informacje i pouczenie.

Zgodnie z § 34 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. Min. Spraw Wew. poz. 43 z późn. zm.) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Niniejsze wystąpienie pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Kierownika Zakładu ds. Cudzoziemców OSS SG, drugi ad acta Referat Kontroli w Kierownictwie OSS SG.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w „Książce kontroli OSS SG”, zarejestrowanej w Rtd nr 10/2009 pod pozycją nr 1 w 2015 r.

KOMENDANT  
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych  
Straży Granicznej w Lubaniu

plh SG Marek WOSZCZATYŃSKI

Podpis Kierownika Komórki Kontroli / Zarządzającego Kontrolę.....

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Kierownik Zakładu ds. Cudzoziemców OSS SG  
Egz. nr 2 - ad acta Referat Kontroli w Kierownictwie OSS SG  
Sporz./Wyk.: Kierownik Zespołu Kontrolnego (6664046)  
Dnia: 10.04.2015 r.

<sup>23</sup> Obecnie obowiązująca Wytyczne nr 2 z dnia 13.11.2009 r. Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu z dnia 15.06.2011 r. w sprawie sporządzania Rozkazu Dziennego Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu.

STARSZY SPECJALISTA  
Referat Kontroli w Kierownictwie  
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych  
Straży Granicznej w Lubaniu  
kpt. SG Jadwiga CHMIELEWSKA

*Wykonano kopie 20 zgodnie z oryginałem w dn. 10.04.2015r. celem przesłania do K. AW 2656.*