



ŚRODEK SZKOLEŃ SPECJALISTYCZNYCH
STRAŻY GRANICZNEJ

Nr 324617

Wpłynęło 1.7.11.2017 r.



Komendant
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej
im. gen. bryg. Wilhelma Orlika – Rückemanna
w Lubaniu

Zal. str.

Lubań, dnia 17.11.2017 r.

Egz. nr 2

ppłk SG Ewa Zajązkowska-Sukacz

**Główny Księgowy
w Kierownictwie Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej im. gen. bryg. Wilhelma Orlika –
Rückemanna w Lubaniu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat „*Prawidłowość realizacji zadań związanych z przeznaczaniem na nagrody uznaniowe środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy Straży Granicznej w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim*”, zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w „*Planie kontroli przewidzianych do realizacji przez Referat Kontroli w Kierownictwie Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu na rok 2017*”, pod poz. nr 4, pismo wch. nr 3191/16 z dnia 02.12.2016 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie *Wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych 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*¹ w związku z *Decyzją 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 przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych*².

¹ Dz. Urz. MSWiA poz. 43 z późn. zm., zwanych dalej *Wytycznymi*.

² Dz. Urz. KGSG poz. 47, z późn. zm.

I. Podmiot kontrolowany.

Pion Głównego Księgowego³ Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu⁴, ul. Wojska Polskiego 2, 59-800 Lubań.

W okresie objętym kontrolą kierownikiem kontrolowanego podmiotu była ppłk SG Ewa Zajączkowska-Sukacz⁵.

II. Kontrolę przeprowadził kontroler wykonujący czynności przewidziane dla kierownika zespołu:

mjr SG Beata Rejczak - starszy specjalista - koordynator Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG.

Upoważnienie nr 28/2017 z dnia 26.09.2017 r., ważne do dnia 16.10.2017 r.

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

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 27.09-13.10.2017 r., z przerwami w ich prowadzeniu w dniach 30.09-01.10.2017 r., 7-8.10.2017 r.,

IV. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą.

1. Przedmiotem kontroli była legalność i rzetelność realizacji zadań związanych z przeznaczaniem na nagrody uznaniowe środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy Straży Granicznej w okresie przebywania na zwolnieniu lekarskim, w tym;

a) legalność i rzetelność sporządzania i przekazywania zestawienia kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń;

b) legalność i rzetelność opiniowania pod względem formalno-rachunkowym wniosków o przyznanie nagród uznaniowych;

c) legalność i rzetelność prowadzonych ewidencji, opracowywania sprawozdawczości, wniosków itp. związanych ze zmniejszeniem uposażeń.

2. Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.08.2017 r.

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

Kontrolą objęto sprawy dotyczące zwolnień lekarskich, o których mowa w art. 125b ust. 2, z wyłączeniem zwolnień lekarskich, o których mowa w art. 125b ust. 5 Ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej⁶. W celu przeanalizowania całego procesu kontroler na podstawie udostępnionego⁷ przez Naczelnika Wydział Kadr rejestru dokumentów dotyczących przebywania na zwolnieniu lekarskim funkcjonariuszy Straży Granicznej pełniących służbę w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu⁸ wytypował co 3 zwolnienie lekarskie, zaczynając od pierwszego, które spełniało kryteria, o których mowa powyżej, co stanowiło 32% wszystkich ww. zwolnień lekarskich,

³ Zwany dalej PGK.

⁴ Zwany dalej OSS SG lub Ośrodkiem.

⁵ Zwana dalej GK.

⁶ Dz.U. z 2016 r., poz.1643 z późn. zm., zwanej dalej Ustawą.

⁷ Dowód nr 3 (akta kontroli 3) – *Protokół pobrania dokumentów/rzeczy z dnia 27.09.2017 r.*

⁸ Dowód nr 4 (akta kontroli 4 - 19) – „*Absencja, urlopy-rejestr dokumentów dotyczących przebywania na zwolnieniu lekarskim funkcjonariuszy Straży Granicznej pełniących służbę w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu, Rtd 35/2017*”.

jakie wpłynęły w okresie objętym kontrolą. Ustalenia stanu faktycznego w kontrolowanym obszarze zostały dokonane na podstawie dokumentów udostępnionych kontrolerowi oraz wyjaśnień osób z podmiotu kontrolowanego. Szczegółowe ustalenia dotyczące kontroli zawarto w notatce służbowej⁹.

Oceny dokonano na podstawie ustaleń przeprowadzonych w toku czynności kontrolnych, biorąc pod uwagę przyjęty miernik oraz przyjętą skalę ocen.

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

Ocena pozytywna: zostanie sformułowana, jeśli nie zostaną stwierdzone żadne nieprawidłowości, a ewentualne uchybienia są sporadyczne i nie mają wpływu na kontrolowaną działalność. Dodatkowo wartość miernika nie przekroczy 33 %.

Ocena pozytywna z uchybieniami: zostanie sformułowana, jeśli nie stwierdzono nieprawidłowości, ale stwierdzone uchybienia mają charakter powtarzalny lub występują w znacznej liczbie. Dodatkowo wartość miernika nie przekroczy 33 %.

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami: zostanie sformułowana wówczas, gdy stwierdzono nieprawidłowości, niemniej jednak nieprawidłowości te nie będą występowały w sposób powtarzający się i nie spowodują negatywnych następstw dla realizacji kontrolowanego zagadnienia. Dodatkowo wartość miernika nie przekroczy 33 %.

Ocena negatywna: zostanie sformułowana gdy stwierdzone nieprawidłowości będą miały zdecydowany wpływ na kontrolowaną działalność, a wartość miernika przekroczy 33 %.

Ocenę sformułowano na podstawie następujących ustaleń:

Pozytywnie oceniono pod względem legalności i rzetelności sporządzanie i przekazywanie zestawienia kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń w związku z przebywaniem funkcjonariuszy na zwolnieniach lekarskich.

Zestawienie kwot dokonanych zmniejszeń uposażeń¹⁰ z listy uposażeń sporządzane jest przez Sekcję Rachuby i Płac PGK z wykorzystaniem programu FT Płace. W zakładce przerwa w zatrudnieniu wprowadzana jest dla każdego funkcjonariusza indywidualnie data przebywania na zwolnieniu lekarskim. W wyniku powyższego program przelicza kwoty wynikające ze zmniejszenia uposażenia w związku z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim. Powyższe działanie jest dodatkowo sprawdzane metodą ręczną przez pracownika Sekcji Rachuby i Płac PGK. Z listy uposażeń drukowane są ww. zestawienia, które wskazują m.in. na kwoty potrąceń z tytułu zmniejszenia uposażenia za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim.

W Ośrodku przyjęto¹¹ w oparciu o pismo Dyrektora Biura Finansów Komendy Głównej Straży Granicznej Fax-KG-FI-1913/14 z dnia 30.10.2014 r. dotyczące zwolnień lekarskich funkcjonariuszy SG¹² jako okres rozliczeniowy, o którym mowa w art. 125g ust. 3 Ustawy jednomiesięczny okres rozliczeniowy. Obejmuje on dni, w których wystąpiło zwolnienie lekarskie. Konsekwencją rozumienia okresu rozliczeniowego, jako daty zwolnienia lekarskiego, a nie daty potrącenia uposażenia było ustalenie 60-dniowego czasu na realizację wypłaty nagrody, co też znalazło wyraz w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 25 września 2014 r. w sprawie nagród i zapomóg dla funkcjonariuszy Straży Granicznej¹³.

⁹ Dowód nr 10 (akta kontroli 100 - 112) – *Notatka służbowa z dnia 13.10.2017 r.*

¹⁰ Zwane dalej zestawieniem.

¹¹ Dowód nr 11 (akta kontroli 113 - 114) – *Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 13.10.2017 r.*

¹² Dowód nr 5 (akta kontroli 20 - 21) – *pismo Dyrektora Biura Finansów Komendy Głównej Straży Granicznej Fax-KG-FI-1913/14 z dnia 30.10.2014 r. dotyczące zwolnień lekarskich funkcjonariuszy SG.*

¹³ Dz. U. poz. 1371.

Jak ustalono, skany opisanych powyżej zestawień przekazywano comiesięcznie kierownikom komórek organizacyjnych OSS SG¹⁴ w formie emaili rozsyłanych za pomocą wewnętrznej poczty elektronicznej (intranet) oraz zbiorczo Naczelnikowi Wydziału Kadr¹⁵, również w wersji opisanej powyżej, a także dodatkowo w wersji papierowej za pismem przewodnim. Informacje o dokonanych potrąceniach z list uposażeń dotyczące badanych zwolnień lekarskich, zostały przekazane, poza 3 przypadkami¹⁶, w terminie do 3 dnia roboczego po zakończeniu okresu rozliczeniowego, co było zgodne z § 2 ust. 4 Decyzji 146 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie przeznaczania na nagrody uznaniowe środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy Straży Granicznej w okresie ich przebywania na zwolnieniu lekarskim¹⁷. W 3 przypadkach^{18;19;20} zwolnienia lekarskie dotyczące nieobecności pod koniec miesiąca stycznia, marca oraz kwietnia zostały rozliczone w najbliższym możliwym terminie wypłaty uposażenia. Zestawienia zostały przekazane w terminie 3 dni roboczych po zakończeniu kolejnego okresu rozliczeniowego, co jest spowodowane mechanizmem dokonywania potrąceń, który jest ściśle związany z terminem zakończenia zwolnienia lekarskiego i dostarczenia go przez nieobecnego w służbie funkcjonariusza do Wydziału Kadr, a następnie przekazania go do PGK przypadającego na początek miesiąca, tj. czasu, kiedy listy uposażeń na kolejny miesiąc są już opracowane i wypłacone. Z tego powodu potrącenie z uposażenia i sporządzenie zestawienia przesunęło się na najbliższy miesiąc, w którym to potrącenie było możliwe, niezależnie od zakończenia okresu rozliczeniowego, za który przyjęto miesiąc w którym nastąpiło zwolnienie lekarskie. Powyższe działanie pozostaje w zgodzie z zapisami art. 125g ust. 3. Ustawy tj. rozdział środków finansowych, odbywa się po zakończeniu okresu rozliczeniowego, trwającego nie krócej niż 1 miesiąc kalendarzowy i nie dłużej niż 3 miesiące kalendarzowe, przy czym wybór okresu rozliczeniowego uzależnia się od wielkości środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy.

Zestawienia poddane kontroli zawierały wszystkie elementy wskazane w § 2 ust. 3 Decyzji 146, tj. liczbę porządkową, wskazanie komórki organizacyjnej której dotyczy (kod numerowy), imię i nazwisko funkcjonariusza, liczbę dni przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz kwotę zmniejszenia uposażenia.

Pozytywnie oceniono pod względem legalności i rzetelności opiniowanie pod względem formalno-rachunkowym wniosków o przyznanie nagród uznaniowych.

Każdy ze zbadanych wniosków w sprawie przyznania nagrody uznaniowej, o której mowa w art. 125g ust. 1 Ustawy²¹ zawierał zapis „uzgodniono”, pieczęć imienną i podpis GK,

¹⁴ Dowód nr 6 (akta kontroli 22 -79) – Wydruki email, potwierdzenia zwrotne dotyczące przesłania zestawień kierownikom komórek organizacyjnych wraz z zestawieniami.

¹⁵ Dowód nr 9 (akta kontroli 92 - 99) – Wydruki email i potwierdzenia zwrotne dotyczące przesłania zestawień Naczelnikowi Wydziału Kadr.

¹⁶ T. K., A. Ł-S., M. G.

¹⁷ Dz. Urz. KGSG poz. 98 z późn. zm., zwanej dalej Decyzją 146.

¹⁸ T.K. - zwolnienie lekarskie obejmowało okres 24-27.01.2017 r., wpłynęło do Wydziału Kadr w dniu 31.01.2017 r., z Wydziału Kadr dla pracownika PGK przekazano je w dniu 01.02.2017 r., zestawienie wydrukowano 01.03.2017 r., wysłano 02.03.2017 r.

¹⁹ A. Ł-S. - zwolnienie lekarskie obejmowało 22-31.03.2017 r., wpłynęło do Wydziału Kadr w dniu 31.03.2017 r., z Wydziału Kadr dla pracownika PGK przekazano je w dniu 05.04.2017 r., zestawienie wydrukowano 04.05.2017 r. wysłano 04.05.2017 r.

²⁰ M.G. - zwolnienie lekarskie obejmowało okres 27-28.04.2017 r., wpłynęło do Wydziału Kadr w dniu 04.05.2017 r., z Wydziału Kadr dla pracownika PGK przekazano je w dniu 08.05.2017 r., zestawienie wydrukowano 31.05.2017 r., wysłano 02.06.2017 r.

²¹ Zwany dalej wnioskiem.

co spełnia wymogi określone w § 3 ust. 2 Decyzji 146, przy czym poza jedynym wyjątkiem²², żaden z wniosków nie był opatrzony datą wykonania tego uzgodnienia.

Zgodnie ze złożonymi przez GK wyjaśnieniami²³ w obowiązujących przepisach wydanych przez właściwego ministra i jednostkę nadrzędną, tj. KGSG brak jest wzoru wniosku o przyznanie funkcjonariuszowi nagrody za zastępowania funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniu lekarskim. Z Decyzji 146 wynika jedynie, że „kierownicy komórek finansowych opiniują wnioski pod względem formalno-rachunkowym”, co polega wg GK na sprawdzeniu, czy kierownik komórki organizacyjnej składający wniosek o przyznanie nagrody za zastępowanie funkcjonariusza przebywającego na zwolnieniu lekarskim wnioskuje o przyznanie nagrody uznaniowej w ramach kwoty przekazanej mu przez kierownika komórki finansowej w zestawieniu, o którym mowa w § 2 Decyzji 146. Przeprowadzenie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, jak wytłumaczyła GK potwierdza przystawieniem pieczętki imiennej, złożeniem podpisu wraz z datą jego złożenia. Brak wskazania daty sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym na przedmiotowych wnioskach wynika z jej niedopatrzenia.

W kwestii terminu przeprowadzenia uzgodnienia GK wytłumaczyła, że na wniosku widnieje data jego sporządzenia przez kierownika komórki organizacyjnej, a ponadto wszystkie wnioski są przekazywane zbiorczo za pismem przewodnim do kierownika komórki kadrowej, niezwłocznie po upływie terminu ich składania. Datę sporządzenia wniosku oraz datę przekazania go do komórki kadrowej wskazała za daty określające termin opiniowania przez GK.

W trakcie kontroli ustalono, iż w treściach emaili skierowanych do kierowników komórek organizacyjnych każdorazowo podawano graniczny termin składania wniosków, który mieścił się w określonym przepisami terminie. Dokonano również sprawdzenia terminu korespondencji skierowanej do Komendanta Ośrodka poprzez Naczelnika Wydziału Wydziału/do Naczelnika Wydziału Kadr w kontekście terminu przekazania zaopiniowanych już przez GK wniosków w sprawie przyznania nagrody uznaniowej, o której mowa w art. 125g ust. 1 Ustawy do Wydziału Kadr. Stwierdzono, że przekazanie uzgodnionych już wniosków następowało w ten sam dzień roboczy, jaki był określony jako termin składania wniosków do PGK, czyli 5 dni roboczych od dnia wysłania zestawienia lub wynosił do 4 dni roboczych, licząc od tego dnia. W dwóch przypadkach, w związku z opóźnioną datą sporządzenia wniosku przez wnioskującego kierownika komórki organizacyjnej uzgodnienie w PGK trwało odpowiednio 1 dzień i 4 dni robocze od dnia sporządzenia wniosku do dnia przesłania go do Wydziału Kadr.

Biorąc pod uwagę, że brak jest przepisów obligatoryjnie nakazujących określenie daty uzgodnienia wniosku pod względem formalnym oraz krótkie terminy opiniowania ww. wniosków kontroler przyjął ww. wyjaśnienia za wystarczające.

Pozytywnie oceniono pod względem legalności i rzetelności prowadzenie ewidencji, opracowywanie sprawozdawczości, wniosków itp. związanych ze zmniejszeniem uposażeń.

Ewidencja środków finansowych uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach za poszczególne okresy rozliczeniowe rozpoczyna się na etapie sporządzenia zestawienia, o czym mowa była powyżej, przy ustaleniach związanych z opracowywaniem zestawień. Ewidencja kwot prowadzona jest systemie komputerowym (finansowo-księgowym) Ft-FK firmy FORTECH: oddzielnie dla środków finansowych „NAGRODY UZNANIOWE I ZAPOMOZI WYPŁACANE FUNKCJONARIUSZOM SG” oraz „ZOBOWIĄZANIA Z TYT. L4 UPOSAŻENIA DLA FUNKCJONARIUSZY z podziałem na poszczególne miesiące”²⁴.

²² Wniosek dotyczący M.K-P. uzgodniony w dniu 8.08.2017 r.

²³ Dowód nr 11 (akta kontroli 113 -114) – *Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 13.10.2017 r.*

²⁴ Dowód nr 8 (akta kontroli 87-91) - *Wydruki z systemu Ft-FK.*

Ponadto w Sekcji Rachuby i Płac PGK ewidencja prowadzona jest w formie tabelarycznej jako „Zestawienia dotyczące miesięcznych okresów rozliczeniowych zwolnień lekarskich, wielkości zmniejszonych uposażeń oraz wypłaconych nagród za zwolnienia lekarskie w poszczególnych miesiącach”. Spełniono więc warunki w zakresie ewidencjonowania kwot wypłaconych nagród uznaniowych dla funkcjonariuszy wykonujących zadania służbowe w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt. 4 Decyzji 146.

W okresie objętym kontrolą Komendant Ośrodka zwracał się ośmiokrotnie, tj. raz w miesiącu z pismem do Zastępcy Komendanta Głównego Straży Granicznej poprzez Dyrektora Biura Finansów Komendy Głównej Straży Granicznej o dokonanie zmiany w planie finansowym Ośrodka związanej z przeniesieniem środków finansowych z § 4050 (uposażenia dla funkcjonariuszy Straży Granicznej) na § 4060 (poz. 406002 – nagrody uznaniowe i zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Straży Granicznej) wynikającej z oszczędności powstałych z rozliczenia zwolnień lekarskich w poszczególnych miesiącach, co było zgodne z § 4 ust. 1 pkt. 3 Decyzji 146.

W okresie objętym kontrolą w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu kalendarzowym, w którym wypłacono nagrody uznaniowe funkcjonariuszom wykonującym zadania służbowe w zastępstwie funkcjonariuszy przebywających na zwolnieniach lekarskich pięciokrotnie opracowano i przesłano faksami do Biura Finansów Komendy Głównej Straży Granicznej „Zestawienia dotyczące miesięcznych okresów rozliczeniowych zwolnień lekarskich, wielkości zmniejszonych uposażeń oraz wypłaconych nagród za zwolnienia lekarskie w poszczególnych miesiącach”, co jest zgodne z zapisami § 5 ust. 1 Decyzji 146.

Z każdym z ww. zestawień został zapoznany Komendant Ośrodka, co wypełnia postanowienia § 4 ust. 1 pkt. 2 Decyzji 146. Jednocześnie kontroler stwierdził, że przesyłane zestawienia względem przesłanego za pismem Dyrektora Biura Finansów Komendy Głównej Straży Granicznej Fax-KG-FI-1913/14 z dnia 30.10.2014 r. dotyczącego zwolnień lekarskich funkcjonariuszy SG wzoru tego zestawienia, nie zawierają tytułu kolumny „Zwolnienia lekarskie od początku roku do końca okresu rozliczeniowego (narastająco)” oraz w nagłówku kolumny „Rozliczenie środków za poszczególne miesiące” brakuje doprecyzowania „za okres rozliczeniowy”. Zapytana o powyższe uchybienie GK w złożonych wyjaśnieniach²⁵ stwierdziła, że są niedopatrzaniem osoby sporządzającej przedmiotowe zestawienie tj. [redacted] i oraz jej samej ze względu na sprawowany nadzór służbowy i nie mają żadnego wpływu na zawartość przesyłanych do Komendy Głównej Straży Granicznej danych, a ponadto brakujące opisy tabeli zostały już uzupełnione. Kontroler uznał ww. uchybienia za uchybienia o charakterze formalnym, bez negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność.

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

W związku z pozytywną oceną realizacji zadań przez podmiot kontrolowany wniosków i zaleceń nie sformułowano.

VII. Pozostałe informacje i pouczenie.

Pisemnych informacji, o których mowa w § 14 ust. 1 pkt 3 *Wytycznych* nie składano.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla kierownika podmiotu kontrolowanego i zostanie przekazany poprzez Kancelarię Tajną Sekcji Ochrony Informacji Wydziału Ochrony Informacji OSS SG, drugi ad acta Referat Kontroli w Kierownictwie OSS SG.

²⁵ Dowód nr 11 (akta kontroli 113 -114) – *Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień z dnia 13.10.2017 r.*

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.), w związku z decyzją 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 przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych **od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.**

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w „Księżce kontroli OSS SG”, zarejestrowanej w Rtd nr 10/2009 pod pozycją nr 6 w 2017 roku.

KOMENDANT
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej
miejsc. brzeg. Wöhlma Otho-Rückemanna
w Lubaniu
płk SG Roman LUBIŃSKI

.....
(stopień, imię i nazwisko, stanowisko oraz podpis
zarządzającego kontrolę)

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Główny Księgowy w Kierownictwie OSS SG

Egz. nr 2 - ad acta Referat Kontroli w Kierownictwie OSS SG

Sporz./Wyk.: Kontroler wykonujący jednocześnie zadania kierownik zespołu kontrolnego (6664265)

Dnia: 15.11.2017 r.

