



Komendant

Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej w Lubaniu



Lubań, dnia 15 12.2014 r.
Egz. nr 2

WYDZIAŁ SZKOLEŃ SPECJALISTYCZNYCH
STRAŻY GRANICZNEJ
Nr 3600/14
Wpłynęło 15 GRU 2014 r.

mjr SG Beata Kusto

Kierownik
Służby Zdrowia - Lekarz
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej z siedzibą w Lubaniu

SPRAWOZDANIE

**z kontroli pozaplanowej „Realizacja zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro – w zakresie zakupów, których wartość nie przekracza kwoty 10.000 zł brutto”
przeprowadzonej w terminie od dnia 21.11.2014 r. do dnia 28.11.2014 r.**

I. Podmiot kontrolowany:

Służba Zdrowia Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z siedzibą w Lubaniu¹, ul. Wojska Polskiego 2, 59-800 Lubań.

W okresie objętym kontrolą kierownikiem kontrolowanego podmiotu była mjr SG Beata Kusto – Kierownik Służby Zdrowia - Lekarz Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z siedzibą w Lubaniu.

II. Skład zespołu kontrolnego:

- Kierownik: mjr SG Beata Rejczak - starszy specjalista - koordynator Referatu Kontroli w Kierownictwie Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu².

Upoważnienie nr 14/2014 z dnia 04.11.2014 r.

- członek: kpt. SG Jadwiga Chmielewska – starszy specjalista Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG.

Upoważnienie nr 15/2014 z dnia 04.11.2014 r.

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

Kontrola została przeprowadzona w terminie 21-28.11.2014 r. z przerwami w dniach 22-23.11.2014 r. Usprawiedliwiona absencja w służbie kontrolera kpt. SG Jadwigi Chmielewskiej w dniu 28.11.2014 r.

IV. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Czynnościom kontrolnym poddana została prawidłowość zadań realizowanych przez SZ OSS SG w zakresie legalności, celowości i rzetelności przyjętych procedur oraz realizacji

¹ Zwana dalej SZ OSS SG.

² Zwany dalej OSS SG.

zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro w zakresie zakupów, których wartość nie przekracza kwoty 10.000 zł brutto.
Okres objęty kontrolą: od dnia 01.11.2013 r. do dnia 31.10.2014 r.

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

Na podstawie ustaleń dokonanych w toku czynności kontrolnych **pozytywnie z uchybieniami** oceniono realizację przez SZ OSS SG zadań związanych z realizacją zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 10.000 zł brutto.

Ustalenia stanu faktycznego w kontrolowanych obszarach zostały dokonane na podstawie wyjaśnień oraz dokumentów udostępnionych kontrolerowi. Szczegółowe ustalenia dotyczące kontroli zawarto w notatce kontrolera z dnia 28.11.2014 r.³

Poddane czynnościom kontrolnym zamówienia dotyczyły zamówień publicznych realizowanych na podst. Art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych⁴ tj. zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro w zakresie zakupów, których wartość nie przekracza kwoty 10.000 zł brutto.

Do próby przyjęto 100% zamówień, zrealizowanych w okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.10.2014 r., o wartości kwotowej w przedziale pomiędzy 1.000 zł a 10.000 zł.

Zgodnie z § 9 ust. 1 decyzji Komendanta OSS SG⁵ w sprawie organizacji zamówień publicznych prowadzonych w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej, na realizację zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro w przypadku zakupu dostawy, usługi i roboty, których wartość nie przekracza 10.000 zł brutto wystarczająca jest ustna zgoda Kierownika wewnętrznej komórki zaopatrującej, a wydatek należy udokumentować fakturą lub rachunkiem. W przypadku tych zamówień nie ma też obowiązku sporządzania umowy, jeżeli nie wymaga tego interes OSS SG, w szczególności gdy towar zostaje wydany razem z fakturą. Zawarcie umowy z wykonawcą lub wystawienie zlecenia jest obowiązkowe w przypadku zakupu robót budowlanych, o czym mowa w 10 ust. 3 ww. decyzji.

Kwestie związane ze sporządzaniem i obiegiem dowodów księgowych uregulowane zostały w Decyzjach w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych (dowodów księgowych) w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej⁶.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż zgodnie z pkt 2 zakresu obowiązków m.in. za prowadzenie ewidencji wydatków budżetowych Służby Zdrowia, wystawianie dokumentów obrotu materiałowego służby Zdrowia, prowadzenie ewidencji materiałowo-finansowej Służby Zdrowia oraz opłacanie faktur i rachunków po ich sprawdzeniu i podpisaniu przez osoby odpowiedzialne, odpowiada od dnia 01.07.2014 r. p.

- Inspektor

³ Dowód kontroli nr 6.

⁴ t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.

⁵ Decyzja nr 25 Komendanta OSS SG z dnia 01 lutego 2012 r. w sprawie organizacji zamówień publicznych prowadzonych w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z późn. zm. (obowiązywała od dnia 01.02.2012 r. do dnia 15.04.2014 r.) oraz Decyzja nr 32 Komendanta OSS SG z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie organizacji zamówień publicznych prowadzonych w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej (obowiązywała od dnia 16.04.2014 r. do dnia dzisiejszego).

⁶ Decyzja nr 30 Komendanta OSS SG z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych (dowodów księgowych) w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej (obowiązywała w okresie od dnia 4.12.2009 r. do dnia 30.12.2013 r.) i Decyzja nr 139 Komendanta OSS SG z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych (dowodów księgowych) w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej (obowiązuje od dnia 31.12.2013 r.).

Wydziału Techniki i Zaopatrzenia OSS SG⁷. W poprzednim zakresie obowiązków ww. takich zadań nie miała⁸.

W ramach czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dowodów księgowych stanowiących podstawę wydatków dotyczących zamówień publicznych objętych próbą.

Faktury dotyczące zakupów zostały zarejestrowane w książkach „Dowody księgowe własne i obce. Rejestr wydatków budżetowych właściwych dla Służby Zdrowia i Zakładu Kynologii”⁹ pod odpowiednimi pozycjami budżetowymi.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, a towar przyjęto do magazynu, o czym świadczą podpisane do faktur druk „przychodu zewnętrznego” (PZ) z podpisem magazyniera, przy czym stwierdzono, iż żadna ze zbadanych faktur nie miała adnotacji magazyniera „Magazyn przyjął”, brakowało również imienia, nazwiska, daty i jego podpisu. Nie stwierdzono także zapisów świadczących o bezpośrednim przyjęciu towaru przez użytkownika, czy też o przyjęciu składników majątku na podstawie protokołu przyjęcia.

Powyższe naruszyło postanowienia § 10 ust 3 Załącznika nr 1 Decyzji nr 30 Komendanta OSS SG z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych (dowodów księgowych) w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych SG oraz Decyzji nr 139 Komendanta OSS SG z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych (dowodów księgowych) w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej.

O wyjaśnienia w powyższej sprawie zwrócono się do pani i pani – starszych pielęgniarek SZ OSS SG realizujących w SZ OSS SG zadania magazyniera.

Jak wyjaśniła p.¹⁰ w złożonych wyjaśnieniach brak opisu dotyczącego „Magazyn przyjął” spowodowany był brakiem informacji przekazanej odgórnie o konieczności dokonywania takiej adnotacji na dowodzie księgowym.

Takie samo stanowisko przyjęła w swoich wyjaśnieniach pani¹¹.

Mjr SG Kusto w swoich wyjaśnieniach¹² tłumaczyła brak ww. adnotacji na dowodzie księgowym brakiem świadomości o konieczności dokonywania takiej adnotacji.

Dowody księgowe zostały prawidłowo opisane zgodnie z wymogami decyzji wewnętrznych w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych (dowodów księgowych) w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w zakresie zgodności z opisem podstaw prawnych dokonanego zakupu, dekretacji w układzie paragrafów, dekretacji dotyczącej ujęcia w ewidencji tj. str. i poz. odpowiedniego rejestru.

Przed przekazaniem do Wydziału Finansów OSS SG poszczególne faktury zostały wpisane do rejestrów otrzymanych faktur, dowodów księgowych własnych¹³. Odbiór faktur, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik do decyzji wewnętrznych w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych (dowodów księgowych) w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej został przekazany do Wydziału Finansów za pisemnym pokwitowaniem pracownika tego wydziału.

⁷ Dowód kontroli nr 2.

⁸ Dowód kontroli nr 1.

⁹ „Dowody księgowe własne i obce. „Rejestr wydatków budżetowych PZOZ i ZK”, Rtd 34/2013 prowadzonej w okresie od dnia 2.01.2013 r. do dnia 27.12.2013 r. i „Dowody księgowe własne i obce. Rejestr wydatków budżetowych SZ i ZK”, Rtd 26/2014 prowadzonej w okresie od dnia 2.01.2014 r.

¹⁰ Dowód kontroli nr 3.

¹¹ Dowód kontroli nr 4.

¹² Dowód kontroli nr 5.

¹³ „Rejestr otrzymanych faktur. Dowody księgowe własne i obce – TOM I, Rtd 400/2011 prowadzonej w okresie od dnia 6.01.2010 r. do dnia 12.12.2013 r. i „Rejestr otrzymanych faktur. Dowody księgowe własne i obce – TOM II, Rtd 347/2013 prowadzonej w okresie od dnia 10.12.2013 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż podstawą dokonania zakupów objętych próbą była w trzech przypadkach ustna zgoda mjr SG Kusto, natomiast w siedmiu przypadkach zakup został, oprócz zgody ww., poprzedzony również zamówieniem pisemnym ze strony Zakładu Kynologii OSS SG¹⁴.

W związku z tym, że uchybienie nie oddziaływało negatywnie na całokształt funkcjonowania badanego obszaru i wynikało z niewiedzy ww. uznano je za uchybienie o charakterze formalnym.

Bezpośrednio za uchybienie odpowiedzialne są ww. osoby realizujące obowiązki magazyniera, zaś z racji sprawowanego nadzoru służbowego Kierownik Służby Zdrowia- Lekarz SZ OSS SG.

VI. Informacje pozostałe.

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Kierownika Służby Zdrowia Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z siedzibą w Lubaniu, drugi do akt starszego specjalisty - koordynatora Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG.

Sprawozdanie zostanie przekazane poprzez Kancelarię Tajną Sekcji Ochrony Informacji Wydziału Ochrony Informacji OSS SG w Lubaniu.

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

Zgodnie z § 39 ust. 8 ww. wytycznych kierownik podmiotu kontrolowanego w terminie 2 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko, nie wstrzymuje to realizacji zaleceń i wniosków z kontroli.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w „Książce kontroli OSS SG, Rtd nr 10/2009” strona 9, pod pozycją nr 14 w 2014 r.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

1. Należy ściśle przestrzegać realizacji zapisów decyzji wewnętrznych Komendanta OSS SG w zakresie stwierdzonych w niniejszym sprawozdaniu uchybień.
2. Należy do dnia 31.12.2014 r. poinformować Komendanta OSS SG, za pośrednictwem Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

KOMENDANT
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej w Lubaniu

plk SG Marek WOSZCZATYŃSKI

(stopień, imię i nazwisko oraz podpis zarządzającego kontrolę)

Wykonano w 2 egzemplarzach

Egz. nr 1 – Kierownik Służby Zdrowia - Lekarz Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z siedzibą w Lubaniu

Egz. nr 2 - Zespół kontrolny Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG

Sporz./Wyk.: Rejczak (6664265)

Dnia: 15.12.2014 r.

¹⁴ Służba Zdrowia OSS SG realizuje zaopatrzenie w leki i środki związane z realizacją zadań statutowych Przychodni Weterynaryjnej Zakładu Kynologii OSS SG.