



Komendant
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej
im. gen. bryg. Wilhelma Orlika-Rückemanna
w Lubaniu
SO-NK.0910.3.2022

Lubań, dnia 02.11.2022 r.
Egz. pojedynczy

mjr SG Mariusz ZAJĄCZKOWSKI

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat „*Udzielanie zamówień publicznych o wartości netto poniżej 130 000 zł*”, ujętej pod lp. 2, nr SO-NK.0930.1.2021 z dnia 22.11.2021 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 Wewnętrznych¹, 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 Wewnętrznych².

I. Oznaczenie podmiotu kontrolowanego.

Służba Zdrowia³ Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej im. gen. bryg. Wilhelma Orlika-Rückemanna z siedzibą w Lubaniu⁴, ul. Wojska Polskiego 2, 59-800 Lubań.

Funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą pełnił: mjr SG Mariusz ZAJĄCZKOWSKI – Kierownik Służby Zdrowia OSS SG z siedzibą w Lubaniu⁵.

II. Kontroler wykonujący jednocześnie czynności przewidziane dla kierownika zespołu kontrolnego:

st.chor.szt. SG Agnieszka DZIEDZIC - p.o. starszy specjalista Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG.

Upoważnienie nr 82/2022 z dnia 08.09.2022 r., ważne do dnia 20.10.2022 r., przedłużone do dnia 02.11.2022 r.

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

² Dz. Urz. KGSG poz. 47, z późn. zm., zwaną dalej Decyzją nr 139.

³ Zwana dalej SZ.

⁴ Zwanego dalej OSS SG lub Ośrodkiem.

⁵ Zwany dalej Kierownikiem.

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w podmiocie kontrolowanym z wymienieniem dni przerw w kontroli.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 09.09.2022 r. – 14.10.2022 r., z przerwami w ich prowadzeniu w dniach 10 - 11.09.2022 r., 17 - 18.09.2022 r., 24 - 25.09.2022 r., 01 - 02.10.2022 r. oraz 08 - 09.10.2022 r.

IV. Zakres (przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą).

1. Przedmiotem kontroli było:

Legalność, rzetelność i gospodarność procedur realizacji przez SZ OSS SG zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł:

- a) legalność i rzetelność planowania zamówień publicznych;
- b) legalność, rzetelność i gospodarność udzielania zamówień publicznych;
- c) legalność i rzetelność sprawdzenia dowodów księgowych.

2. Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r., z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych, niezbędnych do ustaleń kontroli.

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

Ustalenia stanu faktycznego w kontrolowanym obszarze zostały dokonane na podstawie:

- przeglądu zewnętrznych/wewnętrznych regulacji prawnych w zakresie objętym kontrolą;
- przeglądu i analizy dokumentacji (udostępnionej w sposób tradycyjny, poprzez pocztę Exchange) pod kątem wybranych do kontroli kwestii;
- sprawdzenia wytypowanych do próby zamówień oraz powiązanych z nimi faktur;
- sporządzenia z istotnych ustaleń notatki służbowej;
- informacji pozyskanych w związku z kontrolą spoza podmiotu kontrolowanego;
- wyjaśnień osób z podmiotu kontrolowanego i spoza podmiotu kontrolowanego;
- analizy zgromadzonego materiału.

Realizację zadań objętych zakresem kontroli oceniono pozytywnie⁶.

Oceny dokonano na podstawie następujących ustaleń przeprowadzonych w toku czynności kontrolnych, biorąc pod uwagę przyjęte mierniki oraz skalę ocen.

Szczegółowe ustalenia dotyczące badanych obszarów zawarto w notatce służbowej z dnia 10.10.2022 r.⁷

Zakres zadań realizowanych przez SZ w okresie objętym kontrolą został określony w § 35 ust. 2 załącznika do Zarządzenia nr 68 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 września 2009 r. w sprawie utworzenia, organizacji i zakresu działania Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej im. gen. bryg. Wilhelma Orlika-Rückemanna

⁶ Przyjęto czterostopniową skalę ocen obejmującą: ocenę pozytywną, pozytywną z uchybieniami, pozytywną z nieprawidłowościami, negatywną.

⁷ Dowód kontroli 86 (akta kontroli 199-331) - Notatka służbowa wraz z załącznikami.

w Lubaniu⁸ oraz opisany w *Regulaminie organizacyjnym Służby Zdrowia Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z siedzibą w Lubaniu*⁹.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Ust. 2 ww. art. mówi o tym, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Realizacja zadań służbowych w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (kontrola zarządcza) należy do obowiązków Kierownika, co określono w zapisach ust. 2 pkt 34 załącznika nr 1 do Decyzji Nr 59 Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej im. gen. bryg. Wilhelma Orlika-Rückemanna w Lubaniu z dnia 28 sierpnia 2020 r. w *sprawie określenia szczegółowego zakresu obowiązków i uprawnień Kierownika Służby Zdrowia Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej im. gen. bryg. Wilhelma Orlika-Rückemanna w Lubaniu*.

Legalność i rzetelność planowania zamówień publicznych.

Zgodnie z § 2 ust. 10 Decyzji Nr 132 Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z dnia 15 grudnia 2015 r. w *sprawie sporządzania i realizacji planu rzeczowo – finansowego Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu*¹¹ ustalono, że inspektor ¹ przygotował „Częściowy plan rzeczowo-finansowy Służby Zdrowia OSS SG w Lubaniu – projekt planu finansowego na rok 2022”¹², na okres od początku roku do chwili zatwierdzenia planu finansowego dla grupy 8 (szkolenie i wychowanie) i 9 (lecznictwo) wydatków zgodnie z klasyfikacją analityczną wydatków budżetowych w Straży Granicznej na potrzeby planowania, sprawozdawczości oraz analiz stanowiącą załącznik do Decyzji Nr 33 Dyrektora Biura Finansów Komendy Głównej Straży Granicznej z dnia 29 lipca 2021 r. w *sprawie ustalenia klasyfikacji analitycznej wydatków budżetowych w Straży Granicznej na potrzeby planowania, sprawozdawczości oraz analiz*¹³. Zgodnie z § 3 ust. 4 Decyzji 132 częściowy plan rzeczowo-finansowy został podpisany przez Kierownika oraz zaakceptowany przez Zastępcę Komendanta Ośrodka właściwego w sprawach logistycznych dnia 21.12.2022 r. Dokument został wykonany zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Decyzji 132.

Zgodnie z „Zakresem obowiązków inspektora Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu¹⁴” do jego zakresu obowiązków należy:

- 12) Prowadzenie ewidencji wydatków budżetowych Służby Zdrowia.

⁸ Dz. Urz. KGSG Nr 11 poz. 68 z późn. zm.

⁹ Nr sprawy SO-OL.0111.1.2020 z 19.05.2020 r.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

¹¹ Zwanej dalej Decyzją 132.

¹² Dowód kontroli 81 (akta kontroli 193) - *Częściowy plan rzeczowo – finansowy Służby Zdrowia OSS SG w Lubaniu - Projekt planu finansowego na 2022 r.*

¹³ Zwana dalej Decyzją 33 BF KGSG.

¹⁴ Dowód kontroli 72 (akta kontroli 173) - *Zakres obowiązków inspektora WTiZ OSS SG w Lubaniu.*

13) Bieżąca analiza wykorzystania środków finansowych grupy 8 i 9 klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z § 3 ust. 1 inspektor OSS SG przygotował „Częściowy plan rzeczowo finansowy Służby Zdrowia OSS SG w Lubaniu – plan finansowy na 2022 r.” dla grupy 8 (szkolenie i wychowanie) i 9 (lecznictwo) wydatków zgodnie z klasyfikacją analityczną wydatków budżetowych w Straży Granicznej na potrzeby planowania, sprawozdawczości oraz analiz stanowiącą załącznik do Decyzji 33 BF KGSG. Został on podpisany przez Kierownika oraz zaakceptowany przez Zastępcę Komendanta Ośrodka właściwego w sprawach logistycznych dnia 04.03.2022 r.¹⁵ Dokument zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Decyzji 132.

Biorąc pod uwagę przyjęty miernik, badany obszar oceniono **pozytywnie**.

Legalność, rzetelność i gospodarność udzielania zamówień publicznych.

Na podstawie prowadzonego przez inspektora OSS SG „Rejestru zawartych umów i zamówień Służby Zdrowia OSS SG”¹⁶, w zależności od kwoty udzielonego zamówienia, do kontroli wytypowano co czwarte (25%) zamówienie publiczne z grupy I tj. zamówień publicznych zrealizowanych przez SZ, których wartość nie przekraczała 2 000 zł: 1/SZ/2022¹⁷, 5/SZ/2022¹⁸, 9/SZ/2022¹⁹, 13/SZ/2022²⁰, 17/SZ/2022²¹, 21/SZ/2022²², 25/SZ/2022²³, 29/SZ/2022²⁴, 33/SZ/2022²⁵ oraz umowa nr 4/SZ OSS SG/2022²⁶.

Sprawdzono co czwarte (25%) zamówienie z grupy II tj. zamówień publicznych zrealizowanych przez SZ, których wartość była równa lub przekraczała 2000 zł i nie przekraczała 5.000 zł: 35/SZ/2022²⁷ oraz umowę nr 6/SZ OSS SG/2022²⁸.

Przeanalizowano co drugie (50%) zamówienie z grupy III. tj. zamówień publicznych zrealizowanych przez SZ, których wartość była równa lub przekraczała 5.000 zł i nie przekraczała 50 000 zł: umowa nr 9/SZ OSS SG/2022²⁹.

Skontrolowano wszystkie zamówienia (100%) z grupy IV tj. zamówień publicznych zrealizowanych przez SZ, których wartość jest równa lub przekracza 50.000 zł i nie przekracza 130 000 zł, w tym przedziale kwotowym stwierdzono jedno zamówienie w zakresie usług medycyny pracy³⁰, w wyniku którego podpisano umowy:

- 1) nr 1/SZ OSS SG/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych³¹ wraz z aneksem nr 1 do umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych 1/SZ OSS SG/2022³² oraz aneksem nr 2 do umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych 1/SZ OSS SG/2022³³,
- 2) nr 2/SZ OSS SG/2022 o udzielanie świadczeń medycznych³⁴,

¹⁵ Dowód kontroli 82 (akta kontroli 194) – Częściowy plan rzeczowo-finansowy Służby Zdrowia OSS SG w Lubaniu-Plan finansowy na 2022 r.

¹⁶ Dowód kontroli 3 (akta kontroli 3-15) - Rejestr zawartych umów i zamówień Służby Zdrowia OSS SG RTD SO-TZ-479/21.

¹⁷ Dowód kontroli 4 (akta kontroli 16) - Zamówienie nr 1/SZ/2022.

¹⁸ Dowód kontroli 6 (akta kontroli 18) - Zamówienie nr 5/SZ/2022.

¹⁹ Dowód kontroli 9 (akta kontroli 21) - Zamówienie nr 9/SZ/2022.

²⁰ Dowód kontroli 11 (akta kontroli 23) - Zamówienie nr 13/SZ/2022.

²¹ Dowód kontroli 13 (akta kontroli 25) - Zamówienie nr 17/SZ/2022.

²² Dowód kontroli 16 (akta kontroli 28) - Zamówienie nr 21/SZ/2022.

²³ Dowód kontroli 18 (akta kontroli 30) - Zamówienie nr 25/SZ/2022.

²⁴ Dowód kontroli nr 20 (akta kontroli 32) - Zamówienie nr 29/SZ/2022.

²⁵ Dowód kontroli 22 (akta kontroli 34) - Zamówienie nr 33/SZ/2022.

²⁶ Dowód kontroli 24 (akta kontroli 36-37) - Umowa nr 4/SZ OSS SG/2022.

²⁷ Dowód kontroli 27 (akta kontroli 40) - Zamówienie nr 35/SZ/2022.

²⁸ Dowód kontroli 29 (akta kontroli 43-44) - Umowa nr 6/SZ OSS SG/2022.

²⁹ Dowód kontroli 32 (akta kontroli 47-48) - Umowa nr 9/SZ OSS SG/2022.

³⁰ Dowód kontroli 38 (akta kontroli 84-88) - Wniosek o przeprowadzenie rozpoznania rynku.

³¹ Dowód kontroli 40 (akta kontroli 116-129) - Umowa nr 1/SZ OSS SG/2022.

³² Dowód kontroli 41 (akta kontroli 130) - Aneks nr 1 do Umowy nr 1/SZ OSS SG/2022.

³³ Dowód kontroli 42 (akta kontroli 131) - Aneks nr 2 do Umowy nr 1/SZ OSS SG/2022.

³⁴ Dowód kontroli 49 (akta kontroli 138-148) - Umowa nr 2/SZ OSS SG/2022.

3) nr 3/SZ OSS SG/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych³⁵.

W przypadku natrafienia w rejestrze na zamówienie nieodpowiadające przedziałowi kwotowemu zostało ono pominięte.

Udzielanie zamówień publicznych reguluje Decyzja Nr 12 Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej im. gen. bryg. Wilhelma Orlika-Rückemanna z dnia 05 lutego 2021 r. w sprawie organizacji zamówień publicznych prowadzonych w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu³⁶.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Kierownika SZ w przypadku zakupu z grupy I, którego wartość nie przekraczała 2000 zł, rozpoznanie rynku przeprowadza osoba wyznaczona przez Kierownika SZ, a podstawą zakupu była jego ustna zgoda³⁷. W przypadku zakupu leków, ze względu na właściwości merytoryczne do rozpoznania rynku wyznaczona była Kierownik Zakładu Kynologii OSS SG i każdorazowo miała zgodę na dokonanie zakupu. W przypadku innych zamówień rozpoznania rynku dokonywał sam Kierownik i samodzielnie podejmował decyzję o realizacji zamówienia³⁸.

Zamówienie nr 1/SZ/2022 z dnia 02.02.2022 r., na podstawie którego dokonano zakupu, zostało podpisane przez pracownicę Mimo, że pani posiada imienne upoważnienie do zaciągania zobowiązań finansowych (grupa 8,9) w zakresie zlecenia wykonywania zamówienia publicznego niewymagającego podpisania umowy³⁹, zgodnie z przyjętymi procedurami zastępstw⁴⁰ akurat w dniu 02.02.2022 r. nie pełniła funkcji kierownika SZ. Pani . wyjaśniła, że zgodnie z zapotrzebowaniem Kierownika

Zakładu Kynologii udzieliła ustnie zgodę na złożenie zamówienia, a następnie uzupełniła podpis, gdy była obecna w pracy zgodnie z posiadanym upoważnieniem. Pani nie była wówczas upoważniona do zaciągania zobowiązania, a zaistniała potrzeba dokonania pilnego zakupu na rzecz Zespołu Weterynarii. Zamówienie podpisała pieczęcią Specjalista - OSS SG z siedzibą w Lubaniu i podpisała „wz.” swoim imieniem i nazwiskiem, ponieważ nie posiadała innej pieczęci⁴¹. Wyjaśnienie złożone przez Kierownika SZ potwierdziło tłumaczenia pani .⁴² Ww. wyjaśnienia, z uwagi na incydentalny charakter i pilną potrzebę służbową w zakresie zakupu środków uznano za wystarczające, niemniej jednak podbicie ww. zamówienia w ramach działań kierownika komórki pieczęcią imienną wz. specjalista –

OSS SG z siedzibą w Lubaniu sugeruje, że zastępowano specjalistę - nie zaś kierownika.

W przypadku zamówień z grupy II tj. zamówień publicznych zrealizowanych przez SZ, których wartość była równa lub przekraczała 2000 zł i nie przekraczała 5.000 zł rozpoznanie rynku prowadził Kierownik osobiście⁴³ i samodzielnie udzielał zamówienia, w związku z czym pominięto element pisemnego wyrażania zgody⁴⁴.

W przypadku zamówienia z III grupy tj. zamówienia publicznego zrealizowanego przez SZ, którego wartość była równa lub przekraczała 5.000 zł i nie przekraczała 50.000 zł

³⁵ Dowód kontroli 59 (akta kontroli 158-160) - Umowa nr 3/SZ OSS SG/2022.

³⁶ Zwana dalej Decyzją 12.

³⁷ § 9 ust. 1 pkt 1 Decyzji 12.

³⁸ Dowód kontroli 80 (akta kontroli 192) - Email dotyczący wyznaczania osoby do rozpoznania rynku oraz wyrażania zgody.

³⁹ Dowód kontroli 69 (akta kontroli 170) - Upoważnienie nr 75 z dnia 21.07.2021 r.

⁴⁰ Zgodnie z Rozkazem dziennym nr 19 Komendanta OSS SG z dnia 28.01.2022 r., w dniach 31.01-04.02.2022 r. pracą Służby Zdrowia OSS SG koordynowała pani . Zgodnie jednak z Rozkazem dziennym nr 21 Komendanta OSS SG z dnia 01.02.2022 r. w dniu 02.02.2022 r. tj. dniu podpisania ww. zamówienia pracą SZ koordynowała pani

⁴¹ Dowód kontroli 93 (akta kontroli 340) - Wyjaśnienia p.o. starszy specjalista – psycholog SZ.

⁴² Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienia Kierownika SZ.

⁴³ Dowód kontroli 80 (akta kontroli 192) - Email od Kierownika SZ.

⁴⁴ § 9 ust. 1 pkt 2 Decyzji 12.

Kierownik samodzielnie dokonał rozpoznania rynku⁴⁵. Informacje o cenie i warunkach realizacji zamówienia uzyskiwał za pomocą internetu, telefonu oraz zamieścił zapytanie ofertowe na stronie internetowej OSS SG⁴⁶. Z rozpoznania rynku sporządził notatkę, która została zatwierdzona przez Zastępcę Komendanta OSS SG właściwego w sprawach logistycznych⁴⁷. Notatka przechowywana jest z innymi dokumentami dotyczącymi zakupu⁴⁸.

Rozpoznanie rynku w przypadku zamówienia z grupy IV tj. w przypadku zamówienia publicznego zrealizowanego przez SZ, którego wartość jest równa lub przekracza 50.000 zł i nie przekracza 130.000 zł zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 4 przeprowadziła Sekcja Zamówień Publicznych Pionu Głównego Księgowego. We wniosku z dnia 13.12.2021 r., który przygotowała pani [imię] nie podano, z której pozycji analitycznej wydatków budżetowych zostanie opłacony zakup⁴⁹. Uchybienie powstało z winy osoby sporządzającej wniosek, według której brak ten powstał przez niedopatrzenie⁵⁰. Zdaniem Kierownika SZ brak wpisu pozycji analitycznej wydatków budżetowych powstał przez niedopatrzenie osoby sporządzającej wniosek podczas jego usprawiedliwionej nieobecności⁵¹. Uchybienie uznano za uchybienie formalne, bez negatywnego wpływu na badany obszar, gdyż Sekcja Zamówień Publicznych Pionu Głównego Księgowego wniosek przyjęła i przeprowadziła rozpoznanie rynku.

Wniosek został podpisany przez uprawnioną pracownicę, zgodnie z przyjętymi procedurami zastępstw⁵² oraz imiennym upoważnieniem⁵³. Niemniej jednak podbicie ww. wniosku w ramach działań kierownika komórki pieczęcią imienną wz. Specjalista – [imię] i OSS SG z siedzibą w Lubaniu sugeruje, że zastępowano specjalistę - [imię] nie zaś Kierownika Służby Zdrowia. Wg. wyjaśnień pani [imię] zgodnie z rozkazem dziennym w tym czasie koordynowała pracę w SZ i wykonywała zadania jako kierownik komórki w tym przypadku posłużyła się swoją pieczęcią i podpisem identyfikującym jej osobę⁵⁴. Powyższe potwierdził Kierownik SZ⁵⁵.

Wyjaśnienie uznano za wystarczające, jednak wymagające wniosku dotyczącego jednoznacznej identyfikacji stanowiska zastępowanego.

Rozpoznanie rynku zakończyło się zawarciem 3 umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych nr:

- 1/SZ OSS SG/2022 z dnia 03.01.2022 r. Szacunkowa łączna cena za wykonanie usługi w trakcie trwania umowy wynosi 8 000 zł⁵⁶;
- 2/SZ OSS SG/2022 z dnia 04.01.2022 r. Szacunkowa łączna cena za wykonanie świadczeń w trakcie trwania umowy wynosi 29 000 zł⁵⁷,
- 3/SZ OSS SG/2022 z dnia 03.04.2022 r. Szacunkowa łączna cena za wykonanie usługi w trakcie trwania umowy wynosi 11 000 zł⁵⁸.

Następnie do umowy nr 1/SZ OSS SG/2022 zawarto Aneks nr 1⁵⁹ dnia 07.03.2022 r. o szacunkowej łącznej cenie za wykonanie usługi w trakcie trwania umowy 13 000 zł oraz

⁴⁵ § ust. 1 pkt 3 Decyzji 12.

⁴⁶ § 9 ust. 1 pkt 3 ppkt a Decyzji 12.

⁴⁷ § 9 ust. 1 pkt 3 ppkt b Decyzji 12.

⁴⁸ § 9 ust. 1 pkt 3 ppkt c Decyzji 12.

⁴⁹ § 9 ust. 1 pkt 4 ppkt a Decyzji 12.

⁵⁰ Dowód kontroli 93 (akta kontroli 340) - Wyjaśnienia p.o. starszy specjalista – psycholog SZ.

⁵¹ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienia Kierownika SZ.

⁵² Rozkazem dziennym nr 235 Komendanta OSS SG z dnia 06.12.2021 r. w związku z usprawiedliwioną nieobecnością w służbie Kierownika w dniach 6-20.12.2021 r. pracę w SZ OSS SG koordynowała pani MR.

⁵³ Dowód kontroli 69 (akta kontroli 170) - Upoważnienie nr 75 z dnia 21.07.2021 r.

⁵⁴ Dowód kontroli 93 (akta kontroli 340) - Wyjaśnienia p.o. starszy specjalista – psycholog SZ.

⁵⁵ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienia Kierownika SZ.

⁵⁶ Dowód kontroli 40 (akta kontroli 116-129) - 1/SZ OSS SG/2022 z dnia 03.01.2022 r.

⁵⁷ Dowód kontroli 49 (akta kontroli 138-148) - 2/SZ OSS SG/2022 z dnia 04.01.2022 r.

⁵⁸ Dowód kontroli 59 (akta kontroli 158-160) - 3/SZ OSS SG/2022 z dnia 03.04.2022 r.

⁵⁹ Dowód kontroli 41 (akta kontroli 130) - Aneks nr 1 do Umowy nr 1/SZ OSS SG/2022.

Aneks nr 2⁶⁰ dnia 11.04.2022 r. o szacunkowej łącznej cenie za wykonanie usługi w trakcie trwania umowy 24 000 zł. W związku z tym, że kwoty wynikające z aneksów do pierwszej umowy były wyższe niż pierwotna kwota przeznaczona na zamówienie o wyjaśnienie tej kwestii poproszono Kierownika SZ.

Ww. wytłumaczył⁶¹, że składając wniosek o przeprowadzenie rozpoznania rynku w części 1 dotyczącej usług z zakresu medycyny pracy przewidziano zawarcie umowy do kwoty 8 000 zł tak aby zabezpieczyć środki do wysokości planu finansowego również na inne usługi medycyny pracy opłacane z tej samej kategorii budżetowej. Podpisywanie kolejnych aneksów wynikało z potrzeb zamawiającego, a wysokość szacowanej kwoty była w odniesieniu do korygowanego kolejno planu finansowego Ośrodka dla danej kategorii budżetowej. Za każdym razem sporządzenie aneksu na szacowaną wartość miało pokrycie w planie finansowym zwiększonym w miarę otrzymywania środków od dysponenta drugiego stopnia (Komendy Głównej Straży Granicznej).

W świetle przyjętych wyjaśnień należy stwierdzić, że zamawiający nie zaniżył wartości zamówienia (wartość umów wraz z aneksami nie przekroczyła 130 000 zł) i nie dzielił go w celu niestosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶² tylko dostosowywał działania do realizacji planu finansowego.

Wszystkie zamówienia i umowy zostały zarejestrowane w rejestrze umów prowadzonym w SZ⁶³.

Wszystkie umowy zostały zarejestrowane w Rejestrze zawartych umów prowadzonym w Sekcji Zamówień Publicznych Pionu Głównego Księgowego⁶⁴, jednak nie odnotowano w nim żadnego zamówienia, co narusza § 10 ust. 4 Decyzji 12. Zwrócono się z zapytaniem do OSS SG o wyjaśnienie dlaczego zamówienia/zlecenia, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych, nie są rejestrowane w rejestrze zawartych umów Komendanta OSS SG. W odpowiedzi⁶⁵ uzyskano informację, „ (...) że w rejestrze umów zawartych przez Komendanta nie rejestruje się zamówień/zleceń do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. Zgodnie z § 10 ust. 4 Decyzji 12 Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej: umowa lub zamówienie/zlecenie podlega rejestracji w rejestrze umów prowadzonym przez wewnętrzną komórkę zaopatrującą oraz w rejestrze zawartych umów, o którym mowa w § 4 pkt 16 ww. decyzji. Na podstawie § 4 pkt 16 Decyzji 12: do szczegółowych zadań SZP w zakresie udzielania zamówień publicznych należy (...) prowadzenie rejestru umów zawartych przez Komendanta OSS SG. Mając na uwadze powyższy zapis rejestr jest prowadzony tylko dla umów, które są zawierane i podpisywane przez Komendanta OSS SG, natomiast zamówienia/zlecenia nie są podpisywane przez Komendanta tylko przez Naczelnika Wydziału/Kierownika Służby Zdrowia.

Zapisy ww. decyzji miały na celu rejestrowanie przez Sekcję Zamówień Publicznych tylko umów zawartych przez Komendanta OSS SG. Zamówienia/zlecenia miały być rejestrowane tylko i wyłącznie w rejestrze umów prowadzonym przez wewnętrzną komórkę zaopatrującą. Jednocześnie w celu doprecyzowania zapisu § 10 ust. 4 Decyzji 12 oraz wyjaśnienia wszelkich wątpliwości i nieścisłości zaproponowano dokonać zmiany decyzji poprzez wprowadzenie zapisu: Umowa lub zamówienie/zlecenie podlega rejestracji w rejestrze umów prowadzonym przez wewnętrzną komórkę zaopatrującą. Dodatkowo umowa podlega rejestracji w rejestrze zawartych umów, o których mowa w § 4 pkt. 16”.

⁶⁰ Dowód kontroli 42 (akta kontroli 131) - Aneks nr 1 do Umowy nr 1/SZ OSS SG/2022.

⁶¹ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienia Kierownika SZ.

⁶² Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.

⁶³ Dowód kontroli 3 (akta kontroli 3-15), zgodnie z § 10 ust. 4 Decyzji 12 – *Rejestr zawartych umów i zamówień Służby Zdrowia OSS SG* Rtd SO-TZ-479/21.

⁶⁴ Rtd 23/2017 prowadzonym od dnia 03.01.2017 r.

⁶⁵ Dowód kontroli 85 (akta kontroli 197-198) – Email z Pionu Głównego Księgowego.

Biorąc pod uwagę treść odpowiedzi za powyższe uchybienie nie odpowiada Kierownik SZ.

Biorąc pod uwagę przyjęty miernik **pozytywnie** oceniono legalność, rzetelność i gospodarność udzielania zamówień publicznych.

Legalność i rzetelność sprawdzania dowodów księgowych.

Sprawdzeniu podlegało 100% faktur związanych z wytypowanymi zamówieniami. Zgodnie z § 18 ust 2 Instrukcji Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu w sprawie obiegu dowodów księgowych w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu stanowiącej załącznik nr 1 do Decyzji Nr 25 Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dowodów księgowych w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu⁶⁶ dowody księgowe były na bieżąco odbierane z Pionu Głównego Księgowego, co potwierdzono podpisem w odpowiednich rejestrach⁶⁷.

Faktury zostały sprawdzone pod względem rzeczowym i merytorycznym oraz zaewidencjonowane na kontach ksiąg pomocniczych (ewidencja ilościowo wartościowa)⁶⁸, zgodnie § 18 ust. 3 Instrukcji. Na fakturze nr 10731/FV/BY/2022⁶⁹ stwierdzono w wymaganej klauzuli dotyczącej zaprzychodowania w urządzeniach ewidencyjnych błędnie wypełnioną informację o zaprzychodowaniu w urządzeniach ewidencyjnych. Wpisane jest str. 1, 1 poz. 109, 105. Natomiast w książce zaprzychodowane jest na str. 105 pod poz. 1 oraz na str. 109 pod poz. 1⁷⁰.

Za ww. uchybienie o charakterze formalnym, odpowiada inspektor Uchybienie to zostało usunięte w trakcie trwania kontroli dnia 10.10.2022 r.⁷¹ w sposób zgodny z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷².

Wszystkie dowody księgowe zostały wprowadzone do systemu Ft-FK w celu dokonania zapłaty i zwrócone do Pionu Głównego Księgowego, którego pracownik pokwitował odbiór w „Rejestrze otrzymanych faktur. Dowody księgowe własne i obce”⁷³, zgodnie z § 18 ust. 6 Instrukcji.

Zgodnie z § 4 ust. 1 Instrukcji dowody księgowe dokumentują dokonanie operacji gospodarczych tj. kupna, sprzedaży, przesunięcia, wydania, przyjęcia (...). Ustęp 2 pkt 5 Instrukcji stanowi, że dowód księgowy powinien być rzetelny, to jest zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentuje, kompletny, wolny od błędów rachunkowych i powinien zawierać co najmniej: podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano dowód lub od której przyjęto składniki aktywów - potwierdzający prawidłowe dokonanie i udokumentowanie operacji gospodarczej przez osoby odpowiedzialne.

Zgodnie z § 5 ust. 4 pkt 1 Instrukcji do podstawowych dowodów księgowych należą: faktura, rachunek.

⁶⁶ Zwana dalej Instrukcją.

⁶⁷ Dowód kontroli 77 (akta kontroli 188) - *Dowody księgowe własne i obce. Rejestr otrzymanych rachunków*, Rtd SO-FI-451/2021.

Dowód kontroli 78 (akta kontroli 189) - *Dowody księgowe własne i obce. Rejestr otrzymanych rachunków*, Rtd SO-FI-30/2022.

⁶⁸ Dowód kontroli 75 (akta kontroli 176-186) *Dowody księgowe własne i obce. Rejestr wydatków budżetowych SZ i ZK*, RWD nr SO-TZ-21/1/20.

⁶⁹ Dowód kontroli 5 (akta kontroli 17) - Faktura nr 10731/FV/BY/2022.

⁷⁰ Dowód kontroli 75 (akta kontroli 176-186) - *Dowody księgowe własne i obce. Rejestr wydatków budżetowych SZ i ZK*, RWD nr SO-TZ-21/1/20.

⁷¹ Dowód kontroli 86 (akta kontroli 199-331) - Notatka służbowa wraz z załącznikami.

⁷² Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

⁷³ Dowód kontroli 76 (akta kontroli 187) – Rejestr otrzymanych faktur. Dowody Księgowe własne i obce - TOM III Rtd 160/2017.

Podczas kontroli ustalono, że na fakturach nr: 49637/FW/BSA/2022⁷⁴, FS 05058/1/2022⁷⁵, 64774/FW/BSA/2022⁷⁶, 14027/FL/BSA/2022⁷⁷, 2923/FP/BSA/2022⁷⁸, 76617/FW/BSA/ 2022⁷⁹, 101941/FW/BSA/2022⁸⁰, 124620/FW/BSA/2022⁸¹ oraz fakturze korygującej nr 00001/07/KŁ/2022⁸² imię i nazwisko wystawcy wpisane jest elektronicznie.

Natomiast faktury nr: 533/03/2022⁸³, 1704/05/2022⁸⁴ oraz 2237/06/2022⁸⁵ wcale nie zostały podpisane.

Kierownik SZ wyjaśnił⁸⁶, że szczegółowe zasady wystawiania faktur VAT i dane jakie powinny zawierać określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur⁸⁷. Wśród elementów, które powinien zawierać dokument nie wymieniono podpisu sprzedawcy, więc nie może wymusić na osobie odbierającej odpady podpisania faktury.

W art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁸⁸ wymienione są elementy składowe jakie musi zawierać faktura. Nie znajduje się tam zapis dotyczący podpisu osoby uprawnionej do odbioru dokumentu lub osoby uprawnionej do wystawienia dokumentu.

Braku podpisu wystawcy na fakturach nie można więc uznać za uchybienie, natomiast zapisy Instrukcji § 4 ust. 2 pkt 5, które go wymagają są niezgodne z przepisami wyższego rzędu, co wymaga wystosowania wniosków w zakresie zmiany decyzji wewnętrznej.

Zgodnie z § 11 ust 2 Instrukcji sprawdzenie dowodu księgowego pod względem rzeczowym, merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumentuje się poprzez złożenie podpisu przez osobę upoważnioną do dokonania określonych czynności.

Zgodnie z § 12 ust 2 Instrukcji sprawdzenia dowodów księgowych w Ośrodku pod względem rzeczowym dokonują m.in. starsza lbo osoby upoważnione, wymienione w rozkazie dziennym Komendanta Ośrodka do ich zastępowania.

Starsza zgodnie z zakresem obowiązków⁸⁹ przyjmuje i wydaje rzeczowe składniki majątku.

Wszystkie objęte próbą faktury, poza trzema wyjątkami zostały poddane kontroli pod względem rzeczowym przez starszą

Stwierdzono trzy przypadki⁹⁰ dokonania kontroli rzeczowej przez inspektora

Na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Kadr⁹¹ stwierdzono, że starsza

była w tym czasie nieobecna w pracy. Upoważnieniem nr 14 z dnia 4 lutego 2020 r.⁹² na podstawie art. 53 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych⁹³ inspektor został upoważniony do sprawdzania pod względem rzeczowym dowodów księgowych

⁷⁴ Dowód kontroli 10 (akta kontroli 22) - Faktura nr 49637/FW/BSA/2022.

⁷⁵ Dowód kontroli 12 (akta kontroli 24) - Faktura nr FS 05058/1/2022.

⁷⁶ Dowód kontroli 14 (akta kontroli 26) - Faktura nr 64774/FW/BSA/2022.

⁷⁷ Dowód kontroli 15 (akta kontroli 27) - Faktura nr 14027/FL/BSA/2022.

⁷⁸ Dowód kontroli 17 (akta kontroli 29) - Faktura nr 2923/FP/BSA/2022.

⁷⁹ Dowód kontroli 19 (akta kontroli 31) - Faktura nr 2923/FP/BSA/2022.

⁸⁰ Dowód kontroli 21 (akta kontroli 33) - Faktura nr 10191/FW/BSA/2022.

⁸¹ Dowód kontroli 23 (akta kontroli 35) - Faktura nr 124620.

⁸² Dowód kontroli 58 (akta kontroli 157) - Faktura korygująca nr 00001/07/KŁ/2022.

⁸³ Dowód kontroli 26 (akta kontroli 39) - Faktura nr 533/03/2022.

⁸⁴ Dowód kontroli 30 (akta kontroli 45) - Faktura nr 1704/05/2022.

⁸⁵ Dowód kontroli 31 (akta kontroli 46) - Faktura nr 2237/06/2022.

⁸⁶ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienia Kierownika SZ.

⁸⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1979.

⁸⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.

⁸⁹ Dowód kontroli 73 (akta kontroli 174)- Zakres obowiązków starszej pielęgniarki Szpitala Zdrowia z dnia 02.11.2021.

⁹⁰ Dowód kontroli 33 (akta kontroli 49) - Faktura nr 50/2022;

Dowód kontroli 56 (akta kontroli 155) - Faktura nr 00011/05/Ł/2022;

Dowód kontroli 46 (akta kontroli 135) - Faktura nr 4/2022.

⁹¹ Dowód kontroli 83 i 84 (akta kontroli 195,196) - Listy obecności pracowników w II kwartale: kwiecień i czerwiec.

⁹² Dowód kontroli 70 (akta kontroli 171) - Upoważnienie nr 14 z dnia 04.02.2020 r.

⁹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych w grupach 8, 9. Upoważnienia udzielono na czas nieobecności w pracy starszej [redacted] Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z siedzibą w Lubaniu. Ustalono, że w żadnym Rozkazie dziennym Komendanta OSS SG inspektor [redacted] nie został wymieniony jako osoba upoważniona do realizowania zadań starszej [redacted] w kontrolowanym zakresie.

Inspektor [redacted] wyjaśnił⁹⁴, że dokonał kontroli rzeczowej faktur ponieważ posiada do tego stosowne upoważnienie Komendanta OSS SG nr 14 z dnia 04.02.2022 r.

Kierownik SZ w złożonym wyjaśnieniu⁹⁵ stwierdził, że osoba dokonująca kontroli rzeczowej nie została wymieniona w Rozkazie dziennym Komendanta OSS SG ponieważ nie jest w strukturze Służby Zdrowia, a kierownik komórki organizacyjnej podaje dane do rozkazu w zakresie swoich podwładnych. Podanie zapisu o zastępowaniu byłoby niezgodne z prawdą i spełniłoby jedynie wymogi formalne decyzji. Osoba dokonująca kontroli miała odpowiednie upoważnienie Komendanta OSS SG. Stwierdził, że w tej materii należy dokonać zmian w Decyzji Nr 25 Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dowodów księgowych w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu.

W świetle przyjętych wyjaśnień i stanu faktycznego, tj. współpracy dwóch różnych komórek organizacyjnych należy zauważyć, że zapisy decyzji wewnętrznej w badanych obszarach nie obejmują w swoich zapisach ww. zależności i należałoby to zmienić.

Przy dokonywaniu kontroli merytorycznej stwierdzono dwa przypadki⁹⁶ podpisu niezgodnego ze wzorem podpisu złożonym na „Karcie wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych Służby Zdrowia OSS SG z siedzibą w Lubaniu”⁹⁷. Uchybienie polegało na braku imienia osoby uprawnionej do podpisu. Kontroli merytorycznej w obu przypadkach dokonała pani [redacted]⁹⁸, która w wyjaśnieniu tłumaczyła, że niezgodny podpis pojawił się przez omyłkę⁹⁹.

Z wyjaśnień Kierownika SZ wynika, że zapisów dokonano podczas jego nieobecności, prawdopodobnie przez omyłkę¹⁰⁰.

Za ww. uchybienie odpowiada specjalista [redacted] która koordynowała pracę SZ. Uchybienie to uznano za uchybienie formalne, bez negatywnego wpływu na badany obszar, gdyż samo nazwisko identyfikowało osobę dokonującą kontroli merytorycznej.

Ponadto ustalono, że w jednym przypadku¹⁰¹ faktura zawierała dwie klauzule zarówno dotyczącą przyjęcia materiałów do magazynu jak i potwierdzenia wykonania usługi/roboty.

Zgodnie z §12 ust 5 pkt 1 Instrukcji należy nanieść jedną z tych klauzul zamiennie (lub), a biorąc pod uwagę fakt, że faktura dotyczyła produktów leczniczych należało nanieść klauzulę dotyczącą przyjęcia ich do magazynu. Pani [redacted] wyjaśniła, że klauzula dotycząca wykonania usługi/roboty została umieszczona omyłkowo¹⁰².

Kierownik SZ wyjaśnił, że klauzulę umieszczono na fakturze przez omyłkę. Zapisów dokonano podczas jego nieobecności¹⁰³.

Powyższego nie uznano za uchybienie, jednak będzie wskazane we wnioskach w zakresie dbałości w opisywaniu dowodów księgowych.

⁹⁴ Dowód kontroli 95 (akta kontroli 342) - Wyjaśnienia inspektora WTiZ.

⁹⁵ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienia Kierownika SZ.

⁹⁶ Dowód kontroli 5 (akta kontroli 17) - Faktura nr 10731/FV/BY/2022.

Dowód kontroli 43 (akta kontroli 132) - Faktura nr 1/2022.

⁹⁷ Dowód kontroli 64 (akta kontroli 165) - Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych Służby Zdrowia OSS SG z siedzibą w Lubaniu z dnia 16.02. 2021 r. egz. nr 1- kopia

⁹⁸ Dowód kontroli 86 (akta kontroli 199-331) - Notatka służbowa wraz z załącznikami.

⁹⁹ Dowód kontroli 93 (akta kontroli 340) - Wyjaśnienia p.o. starszego specjalisty – psychologa.

¹⁰⁰ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienia Kierownika SZ.

¹⁰¹ Dowód kontroli 5 (akta kontroli 17) - Faktura nr 10731/FV/BY/2022.

¹⁰² Dowód kontroli 93 (akta kontroli 340) - Wyjaśnienia p.o. starszego specjalisty – psychologa.

¹⁰³ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienia Kierownika SZ.

Karta wzorów podpisów¹⁰⁴, która sporządzana i aktualizowana jest przez kierownika komórki organizacyjnej nie została zarejestrowana przed przekazaniem jej do Głównego Księgowego, co jest niezgodne z zapisem § 25 ust. 1 Instrukcji.

Kierownik SZ wyjaśnił¹⁰⁵, że w Służbie Zdrowia przyjęto zasadę gromadzenia *Kart wzorów podpisów* do teczki razem z upoważnieniami, która będzie rejestrowana z chwilą archiwizacji. W ten sposób karty będą zarejestrowane na zasadach obowiązujących w Ośrodku. Tak samo jest w Pionie Głównego Księgowego w przypadku egz. nr 1. Gdyby rejestracji dokonano przed przekazaniem egzemplarza nr 1 np. w systemie EZD nastąpiłby problem w kwestii archiwizacji poszczególnych egzemplarzy. To zagadnienie należy doprecyzować w ramach ewentualnej zmiany Decyzji nr 25.

Wyjaśnień tych nie uznano za wystarczające. Brak rejestracji dokumentacji rodzi ryzyko utraty kontroli nad nią, a ponadto zgodnie z § 20 ust. 3 instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do Decyzji nr 167 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej Straży Granicznej¹⁰⁶ jako korespondencję wchodzącą rejestrowaną w dzienniku korespondencji uznaje się:

- 1) korespondencję przesłaną do jednostki lub komórki organizacyjnej;
- 2) korespondencję wytworzoną na potrzeby wewnętrzne jednostki lub komórki organizacyjnej.

Za opisane uchybienie odpowiada Kierownik SZ.

Karty wzorów podpisów egz. nr 1¹⁰⁷ i nr 2¹⁰⁸ nie są aktualizowane w ten sam sposób, nie są identyczne. Na egz. nr 1 dokonano skreślenia osoby wpisanej pod lp. 3 (J.B), natomiast na egz. nr 2 tego skreślenia nie dokonano. Z informacji uzyskanych z Wydziału Kadr¹⁰⁹ wynika, że umowa o pracę z panią . została rozwiązana z dniem 31.10.2021 r.

Z informacji uzyskanych od Kierownika SZ¹¹⁰ wynika, że aktualizacja karty wzorów podpisów polega na dopisaniu kolejnej upoważnionej osoby do karty i złożenie stosownego podpisu na dwóch egzemplarzach. Jeżeli skończy się miejsce w tabeli zakłada się kolejną kartę. Kierownik SZ nie wie kto dokonał skreślenia na egz. nr 1. Natomiast z egz. nr 2 *Karty wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych Służby Zdrowia OSS SG z siedzibą w Lubaniu* z dnia 16.02.2021 r. wynika że pani ., która ubyła z dniem 31.10.2021 r. była osobą upoważnioną do sprawdzania dowodów księgowych. Nie zamierzał nigdy dokonać skreśleń osób, które ubywają z Ośrodka, ponieważ dokument w formie bez skreśleń świadczy o tym, że osoba była uprawniona do podpisywania dokumentów. Okres od kiedy dany podpis mógł być złożony wynika z daty upoważnienia, a czas do kiedy dany podpis był stosowany wynika z daty zwolnienia pracownika z pracy. To nie jest wpis omyłkowy. Dokument powinien być bez skreśleń jeżeli zapis nie jest omyłką. W decyzji forma aktualizacji nie została określona.

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia, tzn. brak formuły wskazującej na aktualizację dokumentu należy przyjąć wyjaśnienia, jeśli chodzi o pozostałą treść jest ona niewystarczająca. Karta wzorów podpisów powinna być aktualna (niezależnie od przyjętej formy) i jednoznacznie wskazywać osoby upoważnione. Powinna odbywać się po każdej zmianie personalnej w SZ, zwłaszcza w przypadku ubycia pracownika. Jak sama nazwa i odpowiednie rubryki wskazują zawiera imiona i nazwiska osób, które aktualnie są upoważnione. Z *Karty wzorów podpisów*

¹⁰⁴ Dowód kontroli 64 (akta kontroli 165) - Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych Służby Zdrowia z siedzibą w Lubaniu z dnia 16.02.2021 r. egz. nr 1.

¹⁰⁵ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienie Kierownika SZ.

¹⁰⁶ Dz. Urz. KGSG z 2020 poz. 59.

¹⁰⁷ Dowód kontroli 64 (akta kontroli 165) - Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych Służby Zdrowia z siedzibą w Lubaniu z dnia 16.02.2021 r. egz. nr 1.

¹⁰⁸ Dowód kontroli 74 (akta kontroli 175) - Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych Służby Zdrowia z siedzibą w Lubaniu z dnia 16.02.2021 r. egz. nr 2.

¹⁰⁹ Dowód kontroli 79 (akta kontroli 190-191) - Email z Wydziału Kadr.

¹¹⁰ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienie Kierownika SZ.

egz. nr 2 pani pomimo zwolnienia z pracy nadal widnieje jako osoba upoważniona do sprawdzania dowodów księgowych.

Odpowiedzialność za ww. uchybienie ponosi Kierownik SZ.

Zgodnie z § 25 ust 2 Instrukcji *Karta wzorów podpisów* powinna zawierać co najmniej:

- nazwę komórki organizacyjnej,
- rodzaj upoważnienia,
- stanowisko, imię i nazwisko, wzór podpisu osoby upoważnionej,
- datę od której obowiązuje,
- podpis kierownika komórki organizacyjnej.

Karta wzorów podpisów sporządzona przez Kierownika SZ nie zawiera rodzaju upoważnienia, stanowiska osoby upoważnionej oraz daty od której obowiązuje, co w kontekście wcześniej opisanej kwestii aktualizacji przemawia za tym, że nie można jednoznacznie stwierdzić, od kiedy obowiązują upoważnienia dla poszczególnych osób na poszczególnych stanowiskach w SZ.

Kierownik wyjaśni¹¹¹, że wzór Karty wzoru podpisów nie został określony w Decyzji 25 Komendanta Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dowodów księgowych w Ośrodku Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu, dlatego o wzór formularza zwrócił się do Zastępcy Głównego Księgowego i zastosował taki jaki otrzymał i zaproponował dokonać zmiany ww. decyzji. W świetle otrzymanych wyjaśnień należy podkreślić, że brak wzoru dokumentu nie zwalnia z obowiązku zawarcia w dokumencie minimalnych elementów, jakie w decyzji wewnętrznej określono. Skutkiem zastosowania niewłaściwego wzoru karty podpisów są wątpliwości w ustaleniu aktualności dokumentu.

Za uchybienie to odpowiada Kierownik SZ.

Zbadany obszar, biorąc pod uwagę przyjęty miernik, mimo stwierdzonych uchybień oceniono **pozytywnie**.

VI. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania podmiotu kontrolowanego:

Zalecenia:

1. Spowodować, w porozumieniu z PGK oraz innymi komórkami zaopatrującymi, zmianę decyzji wewnętrznej w zakresie rejestrowania umów oraz zamówień/zleceń w Rejestrze zawartych umów przez Komendanta OSS SG prowadzonym w Sekcji Zamówień Publicznych Pionu Głównego Księgowego.

Wnioski:

1. Wspólnie z PGK oraz innymi komórkami zaopatrującymi poczynić zmiany decyzji wewnętrznej w zakresie:
 - a) wymagania podpisu wystawcy faktury lub rachunku;
 - b) osób dokonujących sprawdzenia dowodów księgowych pod względem rzeczowym, uwzględniając współpracę w tym zakresie pomiędzy dwoma różnymi komórkami organizacyjnymi (zgodnie ze stanem faktycznym);
 - c) w zakresie Karty wzorów podpisów. Ustalić sposób jej rejestracji i aktualizacji oraz elementy jakie powinna zawierać.
2. Stosować przyjęty w jednostce algorytm podpisywania dokumentacji w zastępstwie.
3. Dołożyć należytej staranności w zakresie opisywania dowodów księgowych, ze szczególnym uwzględnieniem stosowania podpisu zgodnego ze złożonym w *Karcie wzorów podpisów*.

¹¹¹ Dowód kontroli 91 (akta kontroli 337-338) - Wyjaśnienie Kierownika SZ.

- VII. Zgodnie z § 34 *Wytycznych*, w związku z Decyzją nr 139 od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
- VIII. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w egzemplarzu pojedynczym, kierownikowi podmiotu kontrolowanego zostanie przekazane poprzez System Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją.
- IX. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w „Księżce kontroli OSS SG”, zarejestrowanej w Rtd nr 10/2009 pod pozycją nr 5 w 2022 roku, prowadzonej w Referacie Kontroli w Kierownictwie OSS SG.
- X. Informację o wykonaniu zaleceń oraz wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach w celu ich wykonania lub przyczynach ich niepodjęcia, należy przedłożyć Komendantowi OSS SG, za pośrednictwem Referatu Kontroli w Kierownictwie OSS SG w terminie do dnia 30.11.2022 r.

p.o. Komendant
Ośrodka Szkoleń Specjalistycznych
Straży Granicznej w Lubaniu
im. gen. bryg. Wilhelma Orlika-Rückemanna

ppłk SG Mariusz CECKOWSKI
/podpisano elektronicznie certyfikatem kwalifikowanym/

Dnia: 02.11.2022 r.