



Kętrzyn, dnia 28. kwietnia 2023 r.

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

WM-NK-SSAM.0910.4.2023

Egz. nr 2

Pan
ppłk SG Wojciech NIEWULIS

NACZELNIK
Wydziału Łączności i Informatyki
W-MOSG

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Rocznym planie kontroli Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2023 na temat „**Wydatkowanie środków publicznych w ramach zamówień poniżej 130 000 zł**”, przeprowadzonej w terminie od 16 marca do 7 kwietnia 2023 r. w Wydziale Łączności i Informatyki Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, z siedzibą przy ul. Generała Władysława Sikorskiego 78, 11-400 Kętrzyn.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie decyzji 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 przeprowadzenia kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. KGSG poz. 47 ze zm.) oraz 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. MSW poz. 43 ze zm.) przez zespół kontrolerów Wydziału Kontroli w składzie:

- kierownik zespołu - Joanna Kozik - specjalista ds. kontroli finansowej Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 3/2023 z dnia 16.03.2023 r.
- członek zespołu - mł. chor. SG Ewelina Ochryniuk - starszy kontroler Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 3/I/2023 z dnia 16.03.2023 r.

Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz okresy wcześniejsze i późniejsze w zakresie niezbędnym do realizacji celu kontroli.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był pan ppłk SG Wojciech Niewulis - Naczelnik Wydziału Łączności i Informatyki Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował wydatkowanie środków publicznych w ramach zamówień publicznych poniżej 130 000 zł, w tym planowanie, przygotowanie i realizację zamówień w zakresie wykonywanym przez sekcję Wydziału Łączności i Informatyki.

Zagadnienia wymagające oceny:

- a) planowanie rzeczowo-finansowe i wnioskowanie o udzielenie zamówienia:
 - sporządzanie planu rzeczowo-finansowego i jego korekt,
 - tryb postępowania z wnioskiem o zamówienie publiczne na szczeblu użytkownika (szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji oraz uzasadnienie realizacji zamówienia),
 - przygotowanie wniosku do realizacji przez kierownika komórki zamawiającej (wyliczenie wartości szacunkowej zamówienia i wskazanie pozycji budżetowej wydatku, rozpoznanie rynku potencjalnych wykonawców, sporządzenie projektu umowy),
- b) realizacja zamówień publicznych:
 - akceptacja wydatku i zatwierdzenie wniosku o zamówienie publiczne,
 - sporządzenie dokumentacji dotyczącej procesu zakupu, tj. zamówienia, umowy, protokoły przyjęcia, dokumenty finansowe (faktury),
 - ewidencja wydatkowania środków publicznych.

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą, rzetelne jego udokumentowanie i dokonanie oceny działalności Wydziału Łączności i Informatyki przy zastosowaniu kryterium legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Ocena kontrolowanej działalności

W świetle dokonanych przez zespół kontrolny ustaleń w oparciu o przyjęte kryteria oceny i mierniki, funkcjonowanie Wydziału Łączności i Informatyki w badanym obszarze i okresie **oceniono pozytywnie**. Na ocenę ogólną złożyły się oceny cząstkowe badanych zagadnień.

W obszarze **planowanie rzeczowo-finansowe i wnioskowanie o udzielenie zamówienia w zakresie dotyczącym WŁiI** pozytywnie oceniono pod względem legalności i celowości działania dotyczące sporządzania dokumentacji planistycznej oraz postępowania z wnioskiem o zamówienie publiczne zarówno przez użytkownika jak i kierownika komórki zamawiającej w zakresie przypisanym do realizacji przez kontrolowany podmiot.

Dokumentacja sporządzana była prawidłowo i terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami przez osoby upoważnione.

Obszar **realizacja zamówień publicznych** oceniono pozytywnie pod względem rzetelności, gospodarności i celowości podejmowanych działań. Czynności w zakresie udzielania zamówień publicznych objętych kontrolą były realizowane prawidłowo i terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami, przez osoby upoważnione. Zapewniono

kompletną dokumentację i właściwe udokumentowanie zrealizowanych zamówień publicznych w okresie objętym kontrolą.

Pozytywnie oceniono pod względem rzetelności i legalności sporządzanie dokumentacji, zachowanie zgodności dokumentacji z przepisami regulującymi ten zakres w W-MOSG.

Postępowania przeprowadzono zgodnie z wybraną procedurą udzielania zamówień. Prawidłowo oceniano i wybierano wykonawców zachowując zasady równości, uczciwej konkurencji, gospodarności oraz efektywności wydatków publicznych.

Na podstawie badanych postępowań stwierdzono, że wydatki ponoszone były racjonalnie na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, co jest zgodne z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Wydatki były dokonywane z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ustalenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji, wyjaśnień i dokumentów udostępnionych kontrolerom. Szczegółowy opis ustaleń w kontrolowanym obszarze przedstawiono poniżej.

Zgodnie z *Regulaminem organizacyjnym Komendy Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej imienia gen. bryg. Stefana Pasławskiego z siedzibą w Kętrzynie*, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 50 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej imienia gen. bryg. Stefana Pasławskiego z siedzibą w Kętrzynie¹ do zadań Wydziału Łączności i Informatyki przypisano m.in.:

- organizowanie oraz wykonywanie czynności związanych z planowaniem zaopatrzenia, ewidencją oraz likwidacją rzeczowych aktywów majątku łączności, informatyki i obserwacji technicznej będących w zarządzie w zakresie niezbędnym do ochrony granicy państwowej i kontroli ruchu granicznego na poziomie określonym obowiązującymi standardami i przepisami (§ 10 pkt. 11 regulaminu);
- planowanie, realizację zgodnie z planem finansowym i ocenę realizacji wydatków budżetowych w układzie paragrafowym i zadaniowym (§ 10 pkt. 13 regulaminu).

W planowaniu i realizacji zakupów mienia łączności i informatyki przewidzianych w roku 2022 uczestniczyli: naczelnik wydziału, zastępca naczelnika wydziału, kierownicy sekcji oraz pracownicy i funkcjonariusze Sekcji Ekonomicznej WŁiI, zgodnie z powierzonymi obowiązkami ujętymi w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień. [Akta kontroli: karty 3-24].

Ponadto Naczelnikowi WŁiI i Zastępcy Naczelnika WŁiI powierzono zatwierdzanie dokumentów oraz dowodów finansowo-księgowych w zakresie wynikającym z imiennego

¹ (Dz. Urz. KGSG poz. 70 z późn. zm.)

upoważnienia, dodatkowo Naczelnik WŁiI posiadał pełnomocnictwo do podpisywania umów cywilno-prawnych. [Akta kontroli: karty 25-32].

Czynnościami kontrolnymi objęto reprezentatywną próbę udzielonych zamówień publicznych rozpoczętych i zakończonych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., z uwzględnieniem, że próba obejmuje zamówienia o łącznej wartości szacunkowej stanowiącej minimum 90% sumy wydatków dotyczących postępowań zrealizowanych w 2022 roku. Łącznie kontrolą objęto wszystkie zamówienia powyżej kwoty 5 000 zł oraz wybrane losowo zamówienia mieszczące się w przedziale 1 000 zł - 5 000 zł, tj. 94 wnioski, co stanowi 40% wniosków z badanego okresu. Sprawdzeniem objęto również dokumentację finansową gromadzoną w PGK w zakresie 50 badanych zamówień publicznych, których wartość stanowi 65% sumy wydatków dotyczących postępowań zrealizowanych w 2022 roku. [Akta kontroli: karty 45-49].

Szczegółowe sprawdzenie - syntezę czynności dotyczących sprawdzenia dokumentacji badanych postępowań zawarto w aktach kontroli. [Akta kontroli: karty 50-82].

Obszar: planowanie rzeczowo-finansowe i wnioskowanie o udzielenie zamówienia.

W zakresie sporządzania dokumentacji planistycznej zespół kontrolny stwierdził na podstawie badanych dokumentów, tj. projektu częściowego planu rzeczowo-finansowego W-MOSG i CSSG na 2022 rok - Wydział Łączności i Informatyki, częściowego planu rzeczowo-finansowego W-MOSG i CSSG na 2022 rok - Wydział Łączności i Informatyki oraz XXXVI korekty częściowego planu rzeczowo-finansowego W-MOSG i CSSG na 2022 rok - Wydział Łączności i Informatyki, że dokumentacja została sporządzona zgodnie ze wzorem określonym w wytycznych nr 39 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 8 kwietnia 2022 r. w *sprawie sporządzenia i realizacji planu rzeczowo-finansowego Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej oraz sposobu dokonywania w nim korekt*². Zawierała ona niezbędne dane określone w § 2 ust. 2 wytycznych nr 39, m.in. klasyfikację wydatków budżetowych, wielkości planowane i ich zmiany, źródła finansowania, sposób udzielenia zamówienia lub realizacji wydatku, termin wydatkowania - we właściwej formie i wskazanym zakresie. Ww. plany były podpisywane przez Naczelnika WŁiI, przedkładane do akceptacji i akceptowane przez Zastępcę Komendanta właściwego w sprawach logistycznych oraz przysyłane do Pionu Głównego Księgowego, zgodnie z § 3 ust. 5-7 wytycznych nr 39. [Akta kontroli: karty 33-40].

W związku z tym, iż zaplanowane środki finansowe nie zabezpieczały w pełni faktycznych potrzeb, w trakcie roku budżetowego zwiększono plan wydatków. Powyższe spowodowało, że proces zamówień publicznych realizowany był w oparciu o bieżące wnioskowanie, celem efektywnego i racjonalnego wykorzystania środków i zapewnienia ciągłości działalności oddziału.

Przy realizacji zamówień publicznych dotyczących mienia łączności i informatyki obowiązywał tryb postępowania uregulowany wytycznymi nr 22 Komendanta Warmińsko-

² zwane dalej wytycznymi nr 39

Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 4 lutego 2021 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 000 zł³.

W zakresie wnioskowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 000 zł stwierdzono, iż wszystkie badane wnioski były skierowane do właściwego merytorycznie kierownika komórki zamawiającej. Wnioskującym byli faktyczni merytoryczni użytkownicy z sekcji Wydziału Łączności i Informatyki i Wydziału Techniki i Zaopatrzenia, Naczelnik Wydziału Zabezpieczenia Szkolenia CSSG, kierownicy komórek organizacyjnych oddziału lub osoby ich zastępujące, co jest zgodne z § 1 ust. 1 pkt. 13 wytycznych nr 22.

Zespół kontrolny stwierdził, że przestrzegano trybów realizacji zamówień publicznych określonych w wytycznych nr 22 w zależności od wartości i rodzaju zamówienia, tj. zamówień o wartości równej lub nieprzekraczającej kwoty 5 000 zł oraz zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 5 000 zł do kwoty poniżej wartości szacunkowej 130 000 zł.

W przypadku zamówień związanych z wydatkowaniem środków w ramach realizowanych projektów unijnych każdorazowo stosowano procedurę określoną dla zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 5 000 zł, a także pisemnie uzgadniano wnioski z koordynatorem projektu, co wynika z § 2 ust. 6 wytycznych nr 22.

Ponadto w przypadku realizacji zamówienia związanego z dostępem do informacji, których nieuprawnione ujawnienie mogło mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Straż Graniczną dokonano uzgodnienia z Pełnomocnikiem do spraw Ochrony Informacji Niejawnych W-MOSG, na podstawie § 5 ust. 2 pkt. 1 wytycznych nr 22.

Stwierdzono, że we wszystkich kontrolowanych wnioskach określano szczegółowo opis przedmiotu zamówienia, tj. wnioski zawierały nazwę przedmiotu zamówienia, z określeniem parametrów przedmiotu jak i ilości, a także wstępną wartość szacunkową zamówienia, termin realizacji przedmiotu zamówienia oraz uzasadnienie, do czego obligował użytkownika § 4 ust. 2 pkt 1 i § 5 ust. 2 pkt. 1 wytycznych nr 22. Wszystkie wnioski zawierały informację, że planowany zakup jest niezbędny i celowy. Dodatkowe informacje pomocne przy realizacji wniosku ujmowano w notatkach służbowych dołączanych do wniosków, w zapytaniach ofertowych składanych do potencjalnych wykonawców zamówienia oraz odzwierciedlano w zamówieniu. Ponadto notatki służbowe zawierały szczegółowe uzasadnienie potrzeby dokonania zakupu, sposobu rozpoznania rynku i wskazania proponowanego wykonawcy.

Zespół kontrolny na podstawie badanych wniosków o zamówienie publiczne stwierdził, że były one przygotowywane przez kierownika komórki zamawiającej lub osobę go zastępującą. Kierownik dokonywał wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie netto i brutto, wskazywał pozycję budżetową wydatku, uwzględnienie jego w planie wydatków budżetowych lub sposób zabezpieczenia środków. Ponadto określał warunki realizacji zamówienia lub sporządzał projekt umowy. W przypadku zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 5 000 zł do kwoty poniżej wartości szacunkowej 130 000 zł dokonywał rozpoznania rynku potencjalnych wykonawców lub zamieszczał zapytanie ofertowe lub zaproszenie do składania ofert na stronie internetowej zamawiającego. Powyższe wynika z § 4 ust. 2 pkt. 2 i § 5 ust. 2 pkt. 2 wytycznych nr 22.

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

³ zwane dalej wytycznymi nr 22

Obszar: realizacja zamówień publicznych.

W przedstawionej do kontroli dokumentacji we wnioskach wskazywano warunki dotyczące zamówienia i zakreślano ustalenia dotyczące umowy, tj. zgodnie z § 4 ust. 2 pkt. 2 lit. d i § 5 ust. 2 pkt. 2 lit. c wytycznych nr 22 kierownik komórki zamawiającej sporządzał umowę, chyba że zachodziły przesłanki uzasadniające brak konieczności zawierania umowy. Stwierdzono, że umowy były sporządzane przy usługach, np. naprawach, przeglądach, dostawach urządzeń i sprzętu, zakupów złożonych czy rozłożonych w czasie lub zakupów ze środków unijnych w celu zapewnienia należytego wykonania przedmiotu zamówienia. Natomiast przy drobnych zakupach umowa nie była sporządzana, a warunki określano w zamówieniach.

Na podstawie okazanych do kontroli wniosków, do których zostały sporządzone umowy zespół kontroli stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z trybem określonym w § 7 wytycznych nr 22 i podpisane przez osoby do tego upoważnione. Umowy podpisywał Zastępca Komendanta właściwy do spraw logistycznych oraz w jego zastępstwie Naczelnik WŁiI - zgodnie z nadanymi pełnomocnictwami⁴.

Wytyczne nie regulują formy nadzoru i potwierdzenia zrealizowania zamówienia wynikającego z wniosku. W toku kontroli ustalono, że w WŁiI ewidencję zrealizowanych zamówień prowadzono w formie elektronicznej, gdzie przypisywano do poszczególnych zamówień kwoty wydatkowanych środków, w związku z czym proces realizacji zamówienia wynikającego z wniosku jest czytelny i przejrzysty. Ponadto potwierdzono zgodność danych dotyczących zaprzycowania ujętych na fakturach, z zapisami ewidencji elektronicznej: plik excel: *Księga kontowa BZ 2022*, arkusz: *kontówka (BRtd WMŁI 32/20)* i arkusz *kontówka cudzoziemcy* oraz książki B-Rtd 45/18 *Dowody księgowe własne i obce. Rejestr faktur, not księgowych, zleceń wpłat*.

Przy realizacji zamówień publicznych o wartości równej lub nieprzekraczającej kwoty 5 000 zł stwierdzono, że wnioski były zatwierdzone przez Naczelnika WŁiI lub Zastępcę Naczelnika WŁiI, zgodnie z posiadanymi upoważnieniami. [Akta kontroli: karty 25, 26, 30].

Wszystkie objęte kontrolą wnioski dotyczące zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 5 000 zł do kwoty poniżej wartości szacunkowej 130 000 zł były akceptowane przez Naczelnika WŁiI lub Zastępcę Naczelnika WŁiI oraz Głównego Księgowego lub osobę zastępującą Głównego Księgowego. Wnioski te były zatwierdzane przez Naczelnika WŁiI lub Zastępcę Naczelnika WŁiI - do kwoty wynikającej z posiadanych upoważnień, natomiast pozostałe wnioski były zatwierdzane przez Komendanta, Zastępcę Komendanta właściwego do spraw logistycznych lub osobę zastępującą Zastępcę Komendanta właściwego do spraw logistycznych, co jest zgodne z § 5 ust. 2 pkt. 2 lit. f-h wytycznych nr 22.

W zakresie realizacji czynności związanych z kontrolą merytoryczną i opisywaniem dokumentów finansowo-księgowych potwierdzono na podstawie badanych dowodów finansowo-księgowych dotyczących realizowanych zamówień publicznych, że zawierały one informację o podstawie dokonania zakupu oraz zastosowanym trybie zamówień publicznych, podlegały właściwie dokumentowanej kontroli merytorycznej przez osoby w WŁiI do niej upoważnione i były akceptowane przez Głównego Księgowego W-MOSG, co wypełnia § 24 ust. 5-11, § 28 i § 32 *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-*

⁴ Pełnomocnictwo Zastępcy Komendanta nr 342 z dnia 06.06.2022 r. i nr 705 z dnia 09.06.2016 r. oraz Naczelnika WŁiI nr 338 z dnia 06.06.2022 r.

*Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*⁵. Ponadto na fakturach umieszczano informację czy wykonawca znajduje się na Białej liście podatników VAT (Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT).

Dokonanie kontroli merytorycznej i rzeczowej poprzedzone było przyjęciem składników majątkowych lub dokonaniem protokolarnego odbioru robót i usług, a także ich sprawdzeniem pod względem jakościowym i ilościowym, co wynika z § 31 ww. *Instrukcji*. Sprawdzenia i odbioru otrzymanego asortymentu dokonywała komisja składająca się z przedstawicieli WLiI, którzy posiadali przygotowanie merytoryczne do sprawdzenia sprzętu i urządzeń, zgodności ich parametrów technicznych ze specyfikacją lub opisem przedmiotu zamówienia. Rozkazem dziennym nr 28 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 11.02.2021 r., zmienionym rozkazem dziennym nr 63 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 31.03.2022 r. powołano stały skład komisji do sporządzania protokołów odbioru dostaw, w tym zakupów inwestycyjnych, usług w tym konserwacji i napraw, ekspertyz, analiz i opinii w zakresie mienia łączności i informatyki, co wynika z § 3 ust. 3 i 4 wytycznych nr 22.

W toku kontroli potwierdzono na podstawie dokumentów *Przychód zewnętrzny (Pz)*, że w pracach komisji brały udział osoby wskazane w ww. rozkazach.

Informację o realizacji zamówień publicznych w roku 2022 r. sporządzono w formie sprawozdania: *Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2022*, które zatwierdził Zastępca Naczelnika WLiI w dniu 18.01.2023 r., i które zostało przesłane do Pionu Głównego Księgowego, zgodnie z § 3 ust. 5 wytycznych nr 22.

Weryfikacja dokumentacji objętej kontrolą potwierdziła, że udzielając zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130 000 zł postępowano zgodnie z § 3 ust. 1 wytycznych nr 22, tj. wydatków publicznych dokonywano z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

Zalecenia i wnioski – nie formułowano.



plik SG Tomasz ZYBIŃSKI

Wykonano w 2 egzemplarzach.
Egz. nr 1 – adresat.
Egz. nr 2 – a/a.
Wykonała: Joanna Kozik, ☎ 664 35 89
Dnia 07.04.2023 r.

⁵ *Instrukcja* stanowi załącznik nr 1 do decyzji nr 63 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*, zmienionej decyzją nr z dnia 21 marca 2019 r., decyzją nr 98 z dnia 22 października 2019 r. oraz decyzją nr 158 z dnia 18 grudnia 2020 r.

