



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

Kętrzyn, dnia ¹³... czerwca 2024 r.

WM-NK-SSAM.0910.3.2024

Egz. nr ²

Pan
mjr SG Marek MAKAREWICZ

KIEROWNIK SŁUŻBY ZDROWIA
W-MOSG

SPRAWOZDANIE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Rocznym planie kontroli Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2024 na temat „**Wydatkowanie środków publicznych w ramach zamówień poniżej 130 000 zł**”, przeprowadzonej w terminie od 22 marca do 31 maja 2024 r. w Służbie Zdrowia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, z siedzibą przy ul. Generała Władysława Sikorskiego 78, 11-400 Kętrzyn.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie Zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w *sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.) przez zespół kontrolerów Wydziału Kontroli w składzie:

- kierownik zespołu – st. chor. szt. SG Renata Żelazna – p.o. starszy specjalista Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 2/2024 z dnia 22.03.2024 r.
- członek zespołu - chor. SG Żaneta Górecka - starszy specjalista Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 2/I/2024 z dnia 22.03.2024 r.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był pan mjr SG Marek Makarewicz – Kierownik Służby Zdrowia - lekarz 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 Służbę Zdrowia W-MOSG.

Kontrolą został objęty okres od 1 października do 31 grudnia 2023 r. oraz okresy wcześniejsze i późniejsze w zakresie niezbędnym do realizacji celu kontroli.

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

Ocena kontrolowanej działalności

W świetle dokonanych przez zespół kontrolny ustaleń w oparciu o przyjęte kryteria oceny, funkcjonowanie Służby Zdrowia W-MOSG w badanym obszarze i okresie **oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**. Na ocenę ogólną złożyły się oceny cząstkowe badanych zagadnień.

W obszarze **planowanie rzeczowo-finansowe i wnioskowanie o udzielenie zamówienia w zakresie dotyczącym Służby Zdrowia pozytywnie oceniono** pod względem legalności i rzetelności 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. Niemniej jednak w tym obszarze stwierdzono uchybienia. Uchybienie polegało na tym, iż projekt częściowego planu rzeczowo-finansowego po podpisaniu przez Kierownika Służby Zdrowia nie był przedkładany do akceptacji Zastępcy Komendanta Oddziału właściwemu w sprawach logistycznych, co jest niezgodne z § 3 ust. 5 wytycznych nr 39 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 8 kwietnia 2022 r. *w sprawie sporządzania i realizacji planu rzeczowo-finansowego Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej oraz sposobu dokonywania w nim korekt*¹. Kolejnym uchybieniem była realizacja zamówienia związanego z wydatkowaniem środków w ramach realizowanego projektu, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, w którym to nie zastosowano wymaganego postępowania bez względu na wartość zamówienia, określonego w § 5 wytycznych 113 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 14 kwietnia 2023 r. *w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000 zł*².

Poza tym dokumentacja sporządzana była prawidłowo i terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami przez osoby upoważnione.

Obszar **realizacja zamówień publicznych oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami** pod względem rzetelności i legalności zachowania zgodności dokumentacji z przepisami regulującymi ten zakres w W-MOSG. Jako nieprawidłowość uznano zatwierdzanie przez Kierownika Służby Zdrowia wniosków o zamówienie publiczne, których wartość przekraczała 3.000 zł, nie posiadając do tego upoważnienia.

W przedmiocie dalszego sporządzania dokumentacji i realizacji zamówień publicznych, podejmowane działania oceniono pozytywnie pod względem gospodarności i celowości. Czynności w zakresie udzielania zamówień publicznych objętych kontrolą były realizowane prawidłowo i terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami, przez osoby upoważnione. Postępowania przeprowadzano zgodnie z wybraną procedurą udzielania zamówień. Prawidłowo oceniano i wybierano wykonawców zachowując zasady równości, uczciwej konkurencji, gospodarności oraz efektywności wydatków publicznych.

¹ zwane dalej wytycznymi nr 39

² zwane dalej wytycznymi nr 113

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*³. 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 ze *Statutem Służby Zdrowia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w Kętrzynie* stanowiącym Załącznik Nr 2 do Zarządzenia nr 28 Ministra Spraw Wewnętrznych z dn. 10 listopada 2015 r. w *sprawie statutów Służby Zdrowia Straży Granicznej*⁴ w Rozdziale 4 wskazano, iż Służba Zdrowia jest komórką organizacyjną Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, realizującą wydatki budżetowe w ramach etatów i środków przydzielonych dla Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, zgodnie z zasadami określonymi dla jednostki budżetowej.

W planowaniu i realizacji zamówień dotyczących Służby Zdrowia W-MOSG przewidzianych w roku 2023 uczestniczyli: kierownik Służby Zdrowia, zastępca kierownika Służby Zdrowia, starszy inspektor Służby Zdrowia, sekretarka – maszynistka Służby Zdrowia, zgodnie z powierzonymi obowiązkami ujętymi w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień. [Akta kontroli: karty 10-19].

Szczegółowe sprawdzenie - syntezę czynności dotyczących sprawdzenia dokumentacji badanych postępowań zawarto w aktach kontroli. [Akta kontroli: karty 144-177].

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

W zakresie sporządzania dokumentacji planistycznej zespół kontrolny stwierdził na podstawie badanych dokumentów, że na rok 2023 w Służbie Zdrowia sporządzano *Plan rzeczowo-finansowy wg projektu planu Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej na 2023 rok Służba Zdrowia Grupa 9* jako częściowy projekt planu rzeczowo-finansowego, oraz *Plan rzeczowo-finansowy Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej na 2023 rok Ustawa Budżetowa – Służba Zdrowia* jako częściowy plan rzeczowo-finansowy. Po sporządzeniu ww. dokumentów, przesyłano je za pośrednictwem poczty elektronicznej do wyznaczonego pracownika Pionu Głównego Księgowego, jednakże bez akceptacji Zastępcy Komendanta Oddziału właściwemu w sprawach logistycznych, co jest niezgodne z § 3 ust. 5 wytycznych nr 39. Powyższe uznano jako **uchybiecie**. [Akta kontroli: karty 144-147].

W oparciu o „wkład” planistyczny Służby Zdrowia, uwzględniający potrzeby/wydatki CSSG, wyznaczony pracownik PGK sporządził projekt planu rzeczowo-finansowego na 2023

³ (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.)

⁴ (Dz. Urz. MSW z 2015 r., poz. 48 z późn. zm.)

rok. Dokumenty podpisane zostały przez Głównego Księgowego, zaakceptowane przez Zastępcę Komendanta Oddziału właściwego w sprawach logistycznych oraz zatwierdzone przez Komendanta W-MOSG, zgodnie z § 3 pkt 9 i 10 wytycznych nr 39. Ponadto dokumentacja została sporządzona zgodnie ze wzorem określonym w wytycznych nr 39. Zawierała ona niezbędne dane określone w § 2 ust. 2, 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. [Akta kontroli: karty 144-155].

W związku z tym, iż zaplanowane środki finansowe nie zabezpieczały w pełni faktycznych potrzeb, w trakcie roku budżetowego zwiększano 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 Służby Zdrowia obowiązywał tryb postępowania uregulowany wytycznymi nr 113 oraz wytycznymi nr 205 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie *udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000 zł netto*⁵.

W zakresie wnioskowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 000 zł stwierdzono, iż właściwymi wnioskującymi byli Kierownik Służby Zdrowia, Zastępca Kierownika Służby Zdrowia, wyznaczony pracownik Służby Zdrowia, Naczelnik Wydziału Zabezpieczenia Szkolenia CSSG, Naczelnik Wydziału – Kierownik Strzeżonego Ośrodka dla Cudzoziemców w Kętrzynie, wyznaczony pracownik Zespołu ds. Bezpieczeństwa i Higieny Służby-Pracy, co jest zgodne z § 1 ust. 1 pkt. 14 wytycznych nr 113 i 205.

Zespół kontrolny stwierdził, że przestrzegano trybów realizacji zamówień publicznych określonych w wytycznych nr 113 i 205 w zależności od wartości i rodzaju zamówienia, tj. zamówień o wartości równej lub niższej od kwoty 10 000 zł brutto oraz zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł brutto do kwoty poniżej wartości 130 000 zł (według wytycznych nr 205 – 130 000 zł netto).

W toku dokonywanej kontroli stwierdzono, iż w przypadku zamówień związanych z wydatkowaniem środków w ramach realizowanych projektów unijnych nie zastosowano procedury określonej dla zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł, o których mowa w § 2 ust. 7 wytycznych nr 113. Powyższe, zespół kontrolny uznał za **uchybiecie**. [Akta kontroli: karty 57-60 oraz 89-92]. Poza tym, zgodnie z przytoczonym przepisem, wnioski prawidłowo uzgadniane były z koordynatorem projektu pod względem zgodności z Kartą Projektu. Odbywało się to na etapie planowania wydatkowania środków, a wnioski opatrzone były odpowiednią adnotacją. W przypadku wniosku realizowanego na rzecz Komendanta CSSG o sposobie rozpatrzenia wniosku informowano Użytkownika telefonicznie.

Stwierdzono prawidłowy tryb wnioskowania, wynikający z § 4 wytycznych nr 113. Kontrolowane wnioski o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub niższej od kwoty 10 000 zł brutto sporządzone były przez Zastępcę Kierownika Służby Zdrowia. Po wypełnieniu części I wniosku, zgodnego ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1

⁵ zwane dalej wytycznymi nr 205

do wytycznych nr 113, wniosek przekazywany był poprzez system EZD do Kierownika Służby Zdrowia, który po analizie i sporządzeniu opinii w części II, dokonywał zatwierdzenia wniosku. Stwierdzono również prawidłowy tryb wnioskowania na podstawie § 5 wytycznych nr 113. Wnioski o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł brutto do kwoty poniżej wartości 130 000 zł sporządzane były przez Kierownika Służby Zdrowia, który wypełniał część I wniosku zgodnego ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do wytycznych nr 113, a następnie sporządzał opinię zawartą w części II wniosku, tj. wyliczał wartość zamówienia, wskazywał pozycję budżetową, z której dokonywany miał być wydatek na realizację zamówienia oraz określał wielkość przewidywanego wydatku. Kompletne wnioski przekazywane były poprzez system EZD do Głównego Księgowego celem wstępnej akceptacji wydatku, następnie wnioski przekazywano poprzez system EZD do zatwierdzenia Komendantowi W-MOSG lub osobie upoważnionej, zgodnie z udzielonym upoważnieniem w zakresie wydatków.

Stwierdzono również prawidłowy tryb wnioskowania o zamówienia publiczne o wartości równej lub niższej od kwoty 10 000 zł brutto, wynikający z § 4 wytycznych nr 205. Wnioski sporządzane były przez wyznaczonego pracownika Służby Zdrowia (część I wniosku, stanowiącego załącznik nr 1 do wytycznych nr 205), następnie poprzez system EZD przekazywane do Kierownika Służby Zdrowia, który przekazywał wniosek do dalszej realizacji do Zastępcy Kierownika Służby Zdrowia. Wówczas dokonywana była analiza wniosku i sporządzona opinia w części II. Kompletny wniosek poprzez system EZD przekazywano do Kierownika Służby Zdrowia celem fatycznej realizacji zamówienia. W przypadku zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł brutto do kwoty poniżej wartości 130 000 zł netto także stosowano prawidłowy tok wnioskowania wynikający z zapisów § 5 wytycznych nr 205. Sporządzony przez pracownika Służby Zdrowia wniosek, po wypełnieniu części I wniosku, którego wzór stanowi załącznik nr 2 wytycznych nr 205, kierowany był poprzez system EZD do Kierownika Służby Zdrowia, a następnie przekazywany celem dalszej realizacji do Zastępcy Kierownika Służby Zdrowia. Po dokonaniu analizy złożonego wniosku, sporządzeniu opinii w części II, po wypełnieniu zestawienia w zakresie dokonanego rozpoznania rynku, kompletne wnioski poprzez system EZD przekazywano celem akceptacji do Kierownika Służby Zdrowia. Następnie w celu wstępnej akceptacji wydatku wnioski przekazywano poprzez system EZD do Głównego Księgowego, a finalnie do zatwierdzenia Komendantowi W-MOSG lub osobie upoważnionej, zgodnie z udzielonym upoważnieniem w zakresie wydatków.

Wnioski, dotyczące kontrolowanego okresu, zawierały opis przedmiotu zamówienia, termin jego realizacji oraz uzasadnienie potrzeby dokonania zakupu, do czego obligowały użytkownika § 4 ust. 2 pkt 1 i § 5 ust. 2 pkt. 1 wytycznych nr 113 i 205. Przy realizacji wniosków o zamówienie publiczne dokonywano rozpoznania rynku potencjalnych wykonawców lub zamieszczano zapytanie ofertowe lub zaproszenie do składania ofert na stronie internetowej zamawiającego. Ponadto określano warunki realizacji zamówienia lub sporządzano projekt umowy.

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

Obszar: realizacja zamówień publicznych.

W przedstawionej do kontroli dokumentacji Kierownik Służby Zdrowia sporządzał do wniosków projekt umowy, chyba że zachodziły przesłanki uzasadniające brak

konieczności zawarcia umowy, wówczas sporządzano zamówienie, w którym określano warunki jego realizacji, tj. zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 3 lit. c i § 5 ust. 2 pkt 3 lit. b wytycznych nr 113. Ponadto zgodnie z wytycznymi nr 205 § 5 ust. 2 pkt 3 lit. b Zastępca Kierownika Służby Zdrowia sporządził projekt umowy w celu wykonania zamówienia publicznego. Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie obowiązywały również umowy, które zawierane były do wniosków o udzielenie zamówienia publicznego, zatwierdzanych przed IV kwartałem 2023 r. Przedmiotem zawieranych umów było m.in.:

- zlecane badania laboratoryjne dla osób przebywających w SOdC w Kętrzynie oraz dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych W-MOSG i CSSG w ramach medycyny pracy,
- świadczenie usług medycznych dla osób zatrzymanych i osadzonych (cudzoziemców) w SOdC w Kętrzynie; badania RTG dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych W-MOSG oraz CSSG w ramach medycyny pracy,
- udzielanie usług medycznych w zakresie ratownika medycznego dla osób przebywających w SOdC w Kętrzynie,
- zlecane badania specjalistyczne, profilaktyczne i dodatkowe dla funkcjonariuszy i pracowników W-MOSG i CSSG; leczenie szpitalne cudzoziemców zatrzymanych przez W-MOSG; badania lekarskie i dodatkowe osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy W-MOSG; badania lekarskie cudzoziemca ubiegającego się o nadanie statusu uchodźcy,
- wywóz i utylizacja odpadów medycznych.

W oparciu o okazane do kontroli wnioski, na podstawie których zostały zawarte umowy zespół kontrolny stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z trybem określonym w § 7 wytycznych nr 113 oraz 205 i podpisane przez osoby do tego upoważnione. Umowy podpisywał Zastępca Komendanta właściwy do spraw logistycznych oraz Kierownik Służby Zdrowia - zgodnie z nadanymi pełnomocnictwami⁶.

Przy realizacji zamówień publicznych o wartości równej lub niższej od kwoty 10 000 zł stwierdzono, że wnioski były zatwierdzone przez Kierownika Służby Zdrowia. Zespół kontrolny ustalił, że Kierownik Służby Zdrowia w kontrolowanym okresie zatwierdził 7 wniosków o udzielenie zamówienia publicznego nie posiadając do tego ważnego upoważnienia, bowiem udzielone upoważnienie⁷ pozwala na zatwierdzanie według właściwości dokumentów oraz dowodów księgowych (w tym not księgowych) w zakresie wydatków z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nie przekraczającej 3 000 zł. [Akta kontroli: karty 26-27]. Wnioski zatwierdzone przez Kierownika Służby Zdrowia dotyczyły wydatków powyżej 3 000 zł, a nieprzekraczających 10 000 zł. [Akta kontroli: karty 49, 53, 75, 77, 81, 89-92, 104]. Powyższe uznano jako **nieprawidłowość**. Nowe upoważnienie⁸ uprawnia Kierownika Służby Zdrowia do zatwierdzania dokumentów oraz dowodów księgowych z tytułu ww. wydatków o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł. [Akta kontroli: karty 24-25].

⁶ Pełnomocnictwa Zastępców Komendanta nr 705 z dnia 09.06.20216 r., nr 342 z dnia 06.06.2022 r. i nr 752 z dnia 12.12.2023 r. oraz Kierownika Służby Zdrowia nr 444 z dnia 29.08.2022 r.

⁷ Upoważnienie Kierownika Służby Zdrowia nr 442 z dnia 29.08.2022 r.

⁸ Upoważnienie Kierownika Służby Zdrowia nr 799 z dnia 14.12.2023 r.

Jak wynika z wyjaśnień kierownika podmiotu kontrolowanego, w trakcie obowiązywania wytycznych nr 113 z dnia 14 kwietnia 2023 r. zauważono rozbieżność w uprawnieniach Kierownika Służby Zdrowia między ww. wytycznymi, a udzielonymi upoważnieniami. W dniu 01.09.2023 r. przesłano do Pionu Głównego Księgowego prośbę o zmianę kwot w upoważnieniach Kierownika Służby Zdrowia. W rezultacie zainicjowanej prośby, w dniu 14.12.2023 r. wydano nowe upoważnienie, m. in. uprawniające kierownika Służby Zdrowia do zatwierdzania według właściwości dokumentów oraz dowodów księgowych (w tym not księgowych) w zakresie wydatków z tytułu zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nie przekraczającej 10 000 zł.

W trakcie kontroli ustalono, iż dowody księgowe dotyczące wyżej wskazanych wniosków były zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione.

Ponadto wszystkie objęte kontrolą wnioski dotyczące zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł brutto do kwoty poniżej wartości 130 000 zł były akceptowane przez Kierownika Służby Zdrowia oraz Głównego Księgowego. Wnioski te były zatwierdzane przez Zastępcę Komendanta W-MOSG lub przez osobę upoważnioną, zgodnie z udzielonym upoważnieniem w zakresie wydatków, co jest zgodne z § 5 ust. 2 pkt. 3 lit. e-g wytycznych nr 113 oraz z § 5 ust. 2 pkt. 3 lit. e-g wytycznych nr 205 .

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 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-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*⁹. 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, 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 Służby Zdrowia.

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zalecenia i wnioski.

Zalecenia.

W związku z otrzymaniem przez Kierownika Służby Zdrowia nowego upoważnienia, uprawniającego do zatwierdzania dokumentów oraz dowodów księgowych (w tym not

⁹ *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.

księgowych) w zakresie wydatków z tytułu zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, w tym zakresie zaleceń nie formułowano.

Z uwagi na wejście w życie wytycznych nr 205, które wykluczyły tryb postępowania z wnioskiem o zamówienie publiczne współfinansowane ze środków Unii Europejskiej określony w § 2 ust. 7 wytycznych nr 113 – w tym zakresie także zaleceń nie formułowano.

W świetle dokonywanych ustaleń kontroli, w celu usprawnienia działalności kontrolnej, zalecam Służbie Zdrowia:

- sporządzać plany rzeczowo finansowe zgodnie z trybem i zasadami określonymi w § 3 Wytycznych Nr 39 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 08 kwietnia 2022 r. w *sprawie sporządzani i realizacji planu rzeczowo-finansowego Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej oraz sposobu dokonywania w nim korekt.*

Wniosków nie formułowano.

Na podstawie § 24 ust 4 zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w *sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.) kierownik podmiotu kontrolowanego jest uprawniony do przedstawienia, w terminie **3 dni** roboczych od dnia otrzymania sprawozdania swojego stanowiska. Stanowisko to nie wstrzymuje realizacji zaleceń i wniosków z kontroli przedstawionych w sprawozdaniu.

gen. bryg. SG Tomasz ZYBIŃSKI

Wykonano w 2 egzemplarzach.

Egz. nr 1 – adresat.

Egz. nr 2 – a/a.

Wykonała: st. chor. szt. SG Renata Żelazna, ☎ 664 32 59

Dnia 13.06.2024 r.

Uwaga me wnosię

NACZELNIK
WYDZIAŁU KONTROLI
Warmińsko-Mazurskiego
Straży Granicznej

pprk SG Ewa JANKOWSKA

13.06.2024 r.