



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

Kętrzyn, dnialutego2025 r.

WM-NK-SSAM.0910.8.2024

Egz. nr

Pani mjr SG Joanna IRSKA-PIĄTEK

NACZELNIK

Wydziału Techniki i Zaopatrzenia

Warmińsko-Mazurskiego Oddziału

Straży Granicznej

SPRAWOZDANIE

z kontroli na temat „**Dokonywanie napraw pojazdów**” ujętej w rocznym planie kontroli Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2024, przeprowadzonej w terminie od 30września 2024 r. do 15stycznia 2025 r. w Sekcji Gospodarki Transportowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, ul. Gen. 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- MOSG w składzie:

- kierownik zespołu – st. chor. szt. SG Ewa Kłódka – p.o. starszy specjalista Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 8 z dnia 30 września 2024 r.
- członek zespołu – Julianna Kuhn – specjalista ds. kontroli finansowej Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 8/I/ z dnia 30 września 2024 r.

Kierownikiem komórki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą była Pani mjr SG Joanna Irska-Piątek – Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG.

I. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI

Przedmiotem kontroli byładokumentacja dotycząca naprawy służbowego sprzętu transportowego w Stacji Obsługi Sekcji Gospodarki Transportowej Wydziału Techniki

i Zaopatrzenia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej oraz zlecenia naprawy służbowego sprzętu transportowego podmiotom zewnętrznym, a także dokumentacja dotycząca zakupu części.

Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.

II. CEL KONTROLI

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą, rzetelne jego udokumentowanie i dokonanie oceny kontrolowanej działalności przy zastosowaniu kryterium legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. W szczególności celem kontroli było ustalenie czy badany obszar funkcjonuje zgodnie z przyjętymi kryteriami.

W okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. poddano sprawdzeniu dokumentację ewidencyjną i finansową realizacji napraw służbowych środków transportu, stanowiącą 15% ogólnej liczby pojazdów poddanych naprawie, tj. 65 pojazdów w Stacji Obsługi Sekcji Gospodarki Transportowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG oraz 30 pojazdów zleconych do naprawy podmiotom zewnętrznym.

III. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Zlecenie usług naprawy pojazdów transportowych w W-MOSG odbywało się na podstawie przepisów ogólnych regulujących zakres zamówień publicznych oraz przepisów wewnętrznych.

Przeprowadzona analiza dokumentacji organizacyjnej WTiZ pozwala stwierdzić, iż zadania dotyczące kontrolowanej tematyki zostały uwzględnione zarówno w dokumencie „Wewnętrzny podział zadań Wydziału Techniki i Zaopatrzenia” w punkcie X, w którym określono zadania Sekcji Gospodarki Transportowej i wskazano organizowanie zaopatrzenia m.in. w środki transportu, sprzętu warsztatowego, sprzętu i urządzeń magazynu materiałów pędnych i smarów, części niezbędnych do wykonania napraw pojazdów oraz w punkcie Xa, w którym Zespół do spraw Eksploatacji Sekcji Gospodarki Transportowej odpowiada m. in. za organizowanie i wykonawstwo czynności obsługowo-naprawczych i konserwacyjnych sprzętu transportowego oraz rolniczego, współpracę z ASO w celu usunięcia usterek gwarancyjnych w pojazdach służbowych jak i w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy/pracowników realizujących poszczególne czynności.

Zadania związane z przygotowaniem, zlecaniem i realizacją rzeczową i finansową usług naprawy i obsługi realizowane w Stacji Obsługi SGT WTiZ oraz przez podmioty zewnętrzne powierzono pisemnie pracownikom i funkcjonariuszom Sekcji Gospodarki Transportowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG, natomiast zatwierdzanie planowanego wydatku i jego rozliczania dokonywały osoby posiadające stosowne upoważnienia.

W obszarze związanym z dokumentowaniem napraw sprzętu transportowego w Stacji Obsługi stwierdzono uchybień polegające na niekompletnym gromadzeniu dokumentów stanowiących podstawę przekazania pojazdu do naprawy oraz braku podpisów osób funkcyjnych na dokumentacji służbowej.

Biorąc pod uwagę czas trwania postoju pojazdu oczekującego na naprawę, stwierdzono, że naprawy trwające 14 dni i dłużej miały uzasadnienie ze względu na szereg podejmowanych czynności mających wpływ na przygotowanie pojazdu do pełnej sprawności technicznej i użytkowej, tj. czas oczekiwania na części zamienne, kompleksowy przegląd poszczególnych układów lub instalacji.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowej stwierdzono legalność i celowość zlecenia usług naprawy środków transportu podmiotom zewnętrznym.

Przedłożone wnioski o udzielenie zamówienia publicznego realizowane były zgodnie z wytycznymi w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000 zł netto¹ istanowiły upoważnienie do faktycznej realizacji dostawy lub usług. Zgodnie z obowiązującymi w W-MOSG przepisami za planowanie, przygotowanie i realizację zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 10 000 zł brutto ponosi Kierownik Sekcji Gospodarki Transportowej, w tym wypełnia on wnioski o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokonuje sprawdzenia pod względem merytorycznym dowodów księgowych, których wydatek dotyczy. We wszystkich przypadkach dowody księgowe dotyczące zakupów ujętych w ww. wnioskach zostały szczegółowo opisane oraz zaakceptowane i zatwierdzone przez upoważnione osoby.

W obszarze związanym z dokumentowaniem operacji gospodarczych na dokumentach księgowych i potwierdzania wykonania usługi naprawy pojazdu, stwierdzono uchybień polegające na potwierdzaniu wykonania usługi naprawy pojazdu przez osoby, które nie odbierały pojazdu. Jednocześnie w adnotacji o dokonaniu potwierdzenia brak jest informacji o uzyskaniu danych od osoby odbierającej pojazd.

W świetle dokonanych przez zespół kontrolny ustaleń w oparciu o przyjęte kryteria oceny i mierniki, funkcjonowanie Sekcji Gospodarki Transportowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG w badanym obszarze i okresie **oceniono pozytywnie**².

Na ocenę ogólną złożyły się oceny cząstkowe badanych zagadnień.

1. Prawidłowość wykonywania zadań w zakresie realizacji napraw pojazdów w Stacji Obsługi Sekcji Gospodarki Transportowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG i zlecenie usług.

Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej posiada własne zaplecze obsługowo-naprawcze, które realizuje naprawy i obsługi pojazdów służbowych w ramach posiadanych możliwości technicznych. Decyzja w sprawie organizacji eksploatacji służbowego sprzętu

¹ § 4 i § 5 wytycznych 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 zmienionych Wytycznymi nr 106 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 10 października 2024 roku, **zwane dalej wytycznymi nr 205**

² Ocenę sformułowano przy zastosowaniu przyjętej skali ocen, tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocena negatywna - § 3 ust 4 zarządzenia nr 100 KGSG

*transportowego*³ reguluje zasady wykonywania napraw pojazdów transportowych. Według zapisów użytkownik pojazdu dostarcza do punktu kontroli technicznej sprzęt transportowy wraz z książką kontroli pracy pojazdu, dowodem rejestracyjnym oraz wypełnionym zleceniem (naprawy, obsługi, wymiany oleju, badania technicznego pojazdu), którego wzór stanowi załącznik nr 5 do decyzji nr 12. Mechanik stacji obsługi dokonuje weryfikacji informacji zawartych w zleceniu, a następnie Kierownik Stacji Obsługi podejmuje decyzję o usunięciu usterek i naprawie pojazdu w oparciu o własne siły i środki. W przypadkach kiedy Stacja Obsługi nie posiada możliwości samodzielnego usunięcia awarii lub czas oczekiwania na naprawę jest długi, Kierownik Sekcji Gospodarki Transportowej po analizie posiadanych środków finansowych, w celu szybkiego przywrócenia pojazdu do eksploatacji, poleca Kierownikowi Stacji Obsługi wykonanie naprawy w oparciu o system zlecony. Pojazdy objęte gwarancją producenta serwisowane i naprawiane są w autoryzowanych stacjach obsługi celem zachowania warunków gwarancji.⁴

Każdorazowo sprzęt transportowy po wykonaniu obsługi okresowej oraz naprawy zespołów i układów mających bezpośredni wpływ na bezpieczeństwo użytkownika podlegał kontroli technicznej.

Zgodnie z § 111 ust. 1 zarządzenia w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej⁵, Stacja Obsługi prowadzi „Rejestr wykonywanych usług technicznych i napraw sprzętu transportowego”⁶ nr B-Rtd WM-TZ-49/23, który jest zgodny ze wzorem określonym w załączniku nr 23 zarządzenia nr 95. Jednakże w trakcie weryfikacji zapisów Rejestru stwierdzono nieliczne braki w zapisach. Brakujące wpisy zostały uzupełnione i przedłożone zespołowi kontrolnemu w trakcie czynności kontrolnych.

Jednocześnie prowadzone są *Karty ewidencji usług technicznych i napraw sprzętu transportowego*⁷, które są zgodne ze wzorem załącznika nr 24 zarządzenia nr 95. Dodatkowo Stacja Obsługi dla każdego sprzętu transportowego prowadzi indywidualną dokumentację obsługowo-naprawczą. Podstawą wykonania czynności naprawy lub obsługi pojazdów transportowych jest wystawienie *Karty pracy*⁸. Poddane kontroli Karty pracy zawierają wymagane przepisami elementy.

Weryfikację polegającą na ocenie przydatności do dalszej eksploatacji części i zespołów przy wykonywaniu czynności obsługowo-naprawczych dokumentowano na *Arkuszu weryfikacji części i zespołów*, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 26 do zarządzenia nr 95. Arkusz podlegał podpisaniu przez kierownika Stacji Obsługi i był także podstawą

³ decyzja nr 12 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 11 lutego 2016 roku w sprawie organizacji eksploatacji służbowego sprzętu transportowego w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej zmieniona decyzją nr 12 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie organizacji eksploatacji służbowego sprzętu transportowego w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej, **zwana dalej decyzją nr 12**

⁴ Akta kontroli: karta 18

⁵ zarządzenie nr 95 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 31 października 2014 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie Straży Granicznej (Dz. Urz. Nr 120 z 2014 r., poz. 120 z późn. zm.), **zwane dalej zarządzeniem nr 95**

⁶ Akta kontroli: karty 44-79

⁷ Akta kontroli: karty 80-109

⁸ Akta kontroli: karty 110-351

do wystawiania dokumentów obrotu materiałowego dla magazynu i wydawania części zamiennych. Ww. dokumenty były dołączane do karty pracy i przechowywane w dokumentacji obsługowo-naprawczej. Dodatkowo celem potwierdzenia wykonania obsługi technicznej na Stacji Obsługi dokonywano wpisu w książce kontroli pracy pojazdu.

Odnosząc się do § 111 ust. 8 zarządzenia nr 95 materiały jednorazowego użytku zużywane w trakcie obsługi i naprawy pojazdu transportowego spisywane były ze stanu w chwili wydania.

W obszarze związanym z dokumentowaniem napraw sprzętu transportowego w Stacji Obsługi stwierdzono uchybień polegające na niekompletnym gromadzeniu dokumentów stanowiących podstawę przekazania pojazdu do naprawy. Zgodnie z § 27 ust. 1 decyzji nr 12, pojazd na stację obsługi dostarcza się wraz z książką kontroli pracy pojazdu, dowodem rejestracyjnym, wypełnionym zleceniem stanowiącym załącznik nr 5 do decyzji. Biorąc pod uwagę analizę dokumentów otrzymanych w ramach napraw w Stacji Obsługi – 10 napraw pojazdów posiada niekompletną dokumentację w powyższym zakresie. Według danych zawartych w *Karcie pracy*⁸ i *Rejestrze wykonywanych usług technicznych i naprawy sprzętu transportowego*⁶ w następujących kartach pracy w pozycjach:

1. poz. 6 – karta pracy nr 51/24;
2. poz. 14 – karta pracy nr 101/24;
3. poz. 18 – karta pracy nr 134/24;
4. poz. 20 – karta pracy nr 145/24,
5. poz. 24 – karta pracy nr 166/24;
6. poz. 33 – karta pracy nr 234/24;
7. poz. 39 – karta pracy nr 270/24;
8. poz. 42 – karta pracy nr 326/24;
9. poz. 44 – karta pracy nr 340/24;
10. poz. 64 – karta pracy nr 490/24;

nie dołączono zlecenia naprawy, obsługi, wymiany oleju, badania technicznego pojazdu. Kierownik Stacji Obsługi Zespołu do spraw Eksploatacji SGT WTiZ W-MOSG odnosząc się do uchybień stwierdził, że dostarczanie przedmiotowego załącznika jest obowiązkiem użytkownika przekazującego sprzęt do naprawy.⁹ Niemniej jednak pracownik Stacji Obsługi winien egzekwować zgodnie z obowiązującymi przepisami kompletność przekazywanej dokumentacji.

Ponadto Karta pracy nr 90/24 na str. nr 1 nie zawiera podpisu pracownika kontroli technicznej, natomiast Karta pracy nr 150/24 na str. 1 nie zawiera podpisu pracownika kontroli technicznej oraz Kierownika Stacji Obsługi, co uznano za uchybienie.

⁹ Akta kontroli: karta 352

Poddając analizie zestawienie napraw wykonanych w okresie od 02.01.2024 r. do 30.06.2024 r. w Stacji Obsługi Sekcji Gospodarki Transportowej WTiZ W-MOSG przywrócono do pełnej sprawności użytkowej 429 pojazdów służbowych, wartość napraw 306 467,96 zł.¹⁰

Pięćdziesiąt sześć pojazdów naprawiono w większości przypadków w ciągu 1 dnia, natomiast 8 pojazdów oczekiwało na naprawę 14 dni i dłużej:

1. Karta pracy nr 13/24, postój pojazdu w okresie od 05.01.2024 r. do 08.05.2024 r. – 124 dni

(marka ██████, nr rej. ██████ – przyczyna awarii: uszkodzony układ napędowy, uszkodzony zamek drzwi przednich, długi czas oczekiwania na części);

2. Karta pracy nr 18/24, postój pojazdu w okresie od 10.01.2024 r. do 01.02.2024 r. – 22 dni

(marka ██████, nr rej. ██████ – przyczyna awarii: pojazd wymagał kompleksowego przeglądu instalacji elektrycznej, diagnozowania i usuwania usterek w układzie elektronicznym);

3. Karta pracy nr 138/24, postój pojazdu w okresie od 26.02.2024 r. do 10.04.2024 r. – 44 dni

(marka ██████, nr rej. ██████ – przyczyna awarii: niesprawny układ rozruchowy, brak możliwości zakupu akumulatora);

4. Karta pracy nr 245/24, postój pojazdu w okresie od 09.04.2024 r. do 06.05.2024 r. – 27 dni

(marka ██████, nr rej. ██████ – przyczyna awarii: awaria rozrusznika, zamontowany nowy rozrusznik okazał się uszkodzony, podzespół oddano do sklepu w ramach reklamacji. Producent reklamację uznał, kolejny rozrusznik dostarczono 06.05.2024 r.);

5. Karta pracy nr 291/24, postój pojazdu w okresie od 18.04.2024 r. do 07.05.2024 r. – 19 dni

(marka ██████, nr rej. ██████ – przyczyna awarii: uszkodzony zamek drzwi wewnętrzny, części dostępne wyłącznie w serwisie, długi czas oczekiwania na części);

6. Karta pracy nr 395/24, postój pojazdu w okresie od 23.05.2024 r. do 06.06.2024 r. – 14 dni

(marka ██████, nr rej. ██████ – przyczyna awarii: niesprawna instalacja elektryczna. Czasochłonna naprawa instalacji elektrycznej w pojeździe, sprawdzenie układu zasilania części biurowej, diagnoza i usuwanie usterek układów i podzespołów elektronicznych, niesprawny układ rozruchowy, wymiana akumulatora);

¹⁰Akta kontroli: karta 10

7. Karta pracy nr 482/24, postój pojazdu w okresie od 21.06.2024 r. do 11.07.2024 r. – 20 dni

(marka ██████, nr rej. ██████ – przyczyna awarii: uszkodzona skrzynia biegów, naprawa czasochłonna i skomplikowana. Długi czas oczekiwania na części);

8. Karta pracy nr 494/24, postój pojazdu w okresie od 26.06.2024 r. do 27.08.2024 r. – 31 dni

(marka ██████, nr rej. ██████ – przyczyna awarii: uszkodzony wał napędowy, brak mocy, usterka trudna do zdiagnozowania).

Biorąc powyższe pod uwagę, naprawy trwające 14 dni i dłużej miały uzasadnienie ze względu na podejmowanie szeregu czynności mających wpływ na przygotowanie pojazdu do pełnej sprawności technicznej i użytkowej tj. długi czas oczekiwania na części zamienne, uszkodzone nowe części zamienne i ponowne oczekiwanie na dostawę, kompleksowy przegląd układu np. zasilania, rozruchowego, instalacji elektrycznej i podzespołów elektronicznych, czasochłonna i skomplikowana naprawa uszkodzonej skrzyni biegów, części zamienne dostępne wyłącznie w serwisie. Po wykonaniu obsługi okresowej oraz po naprawie zespołów i układów mających bezpośredni wpływ na bezpieczeństwo użytkowania sprzęt transportowy podlegał kontroli technicznej.

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

2. Wnioski o udzielenie zamówienia publicznego i ich realizacja

W procesie napraw służbowego sprzętu transportowego poza naprawami w Stacji Obsługi Sekcji Gospodarki Transportowej WTiZ W-MOSG, zlecano także naprawy dla podmiotów zewnętrznych tj. dla warsztatów samochodowych, autoryzowanych serwisów samochodowych. W przypadku napraw pojazdów w podmiocie zewnętrznym w zakresie podejmowanych czynności, w tym głównie przygotowanie dokumentów - nie zakłada się kart pracy.

W okresie objętym kontrolą zewnętrzne naprawy objęte próbą badania dotyczyły m. in: wymiany szyb, wymiany oleju silnikowego, wymiany filtra, naprawy układu hamulcowego w tym wymiany klocków hamulcowych oraz tylnych i przednich tarcz hamulcowych, zacisków hamulcowych, wymiany czujnika temperatury katalizatora, naprawy mechanizmu pokrywy silnika, wymiany łączników stabilizatora, uszczelnienia układu chłodzenia, wymiany układu oczyszczania spalin, zaktualizowania oprogramowania sterownika silnika, naprawy układu zawieszenia, naprawy układu napędowego wycieraczek, wulkanizacji opony, przeglądu serwisowego gwarancyjnego oraz wykonanie obsługi okresowej pojazdu, wykonania prac blacharsko-lakierniczych.

Zlecenie usług naprawy środków transportu w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej odbywało się na podstawie przepisów ogólnych regulujących zakres

zamówień publicznych do 130 000 zł netto oraz przepisów wewnętrznych usprawniających realizację zadań służbowych.

Zadania związane z przygotowaniem, zlecaniem i realizacją rzeczową i finansową usług naprawy przez podmioty zewnętrzne powierzono pisemnie pracownikom Sekcji Gospodarki Transportowej WTiZ W-MOSG, tj. kierownikowi sekcji, starszemu specjalście, specjalście, starszej księgowej, starszemu inspektorowi, starszemu technikowi, inspektorowi¹¹.

Zatwierdzenie planowanego wydatku i jego rozliczenia dokonywały osoby posiadające stosowne upoważnienia.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowej stwierdzono legalność i celowość zlecenia usług naprawy środków transportu podmiotom zewnętrznym.

Zasady postępowania w zakresie stosowania procedur udzielania zamówień publicznych określone w wytycznych nr 205 przez Sekcję Gospodarki Transportowej realizowane były bez zastrzeżeń.

Zamówienia publiczne dokonywane były poprzez wybór dostaw i usług dostępnych na rynku, zgodnie z określonym kryterium wyboru i w sposób umożliwiający ich nabycie. Udzielanie zamówienia publicznego na zakup części zamiennych dokonywany był z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Usługi naprawy środków transportu w podmiotach zewnętrznych zlecano zasadnie z zachowaniem zasad gospodarnego i efektywnego wydatkowania środków publicznych.

Podstawą zlecenia naprawy był zatwierdzony wniosek o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego zakupu usług zewnętrznych na naprawę zespołów i podzespołów pojazdów czy przeglądów okresowych, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do wytycznych nr 205. Zachowano stosowaną procedurę postępowania przy przekazywaniu I części wniosku do dalszej realizacji. W przypadku napraw o wartości równej lub niższej od kwoty 10 000 zł brutto sporządzano opinię do części II załącznika zgodnie z załącznikiem nr 1 do wytycznych nr 205. W przypadku wniosku o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł brutto sporządzano opinię do części II załącznika o wyniku przeprowadzonego rozpoznania rynku i wskazania najkorzystniejszej oferty zgodnie z załącznikiem nr 2 do wytycznych nr 205.

Po otrzymaniu wniosku o udzielenie zamówienia publicznego, Kierownik wewnętrznej komórki zaopatrującej analizował złożony wniosek poprzez ustalenie wartości zamówienia i wskazywał pozycję budżetową, z której dokonywany będzie wydatek na realizację zamówienia oraz określał wielkość przewidywanego wydatku. Ponadto dokonywał weryfikacji projektu umowy w przypadku, gdy jest on przedkładany.

Jak wyjaśnił Kierownik SGT, w odniesieniu do pojazdów użytkowanych przez poszczególne Placówki Straży Granicznej, kierownik jednostki użytkującej może sporządzić pisemny wniosek (część I załącznika nr 1 do wytycznych nr 205) o wykonanie naprawy służbowego sprzętu transportowego w warsztatach zewnętrznych zlokalizowanych w okolicy służbowej odpowiedzialności placówki. Wówczas Kierownik sekcji dokonuje analizy złożonego

¹¹Akta kontroli: karty353-368

wniosku i sporządza opinię co do zasadności wykonania naprawy. Jeśli Sekcja Gospodarki Transportowej dysponuje środkami finansowymi na realizację usługi naprawy, to kierownik komórki zaopatrującej zatwierdza wniosek, który następnie stanowi podstawę do realizacji zamówienia usługi.

Weryfikacja wydruków z systemu elektronicznego zarządzania dokumentacją EZD stanowiących potwierdzenie zatwierdzenia wniosków o udzielenie zamówienia publicznego wskazuje, że zachowano procedury przypisane dla obiegu ww. wniosków za pośrednictwem EZD. Zatwierdzony wniosek stanowi upoważnienie do faktycznej realizacji zamówienia.¹²Czynność akceptacji lub zatwierdzania wydatkowania środków publicznych dokonywana była przez osoby do tego upoważnione.¹³

Przy realizacji zamówienia publicznego nie stosowano odstępstwa od trybu postępowania przyjętego w § 8 ust. 2 w wytycznych nr 205. Ponadto zachowywano terminowość realizacji zakupu usługi naprawy pojazdów transportowych.

Podmioty zewnętrzne wykonały systemem zleconym 202 naprawy, wartość napraw 485 076,53 zł.¹⁰ W okresie objętym kontrolą poddano sprawdzeniu dokumentację dotyczącą 30 pojazdów. W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. usługi naprawy środków transportu były zasadnie zlecane na zewnątrz, tj. z zachowaniem zasad gospodarnego i efektywnego wydatkowania środków publicznych;
2. w 1 przypadku ze względu na wydłużenie terminu realizacji usługi naprawy ze względu na wydłużony czas oczekiwania serwisu na część wymienną (szyba), nastąpiła zmiana terminu realizacji – Wniosek nr 672/TZ/I/23 z dnia 05.12.2023 r. (usługa zlecona w 2023 r., natomiast faktyczna realizacja nastąpiła w 2024 r.)¹⁴;
3. w 1 przypadku usługi naprawy środka transportu powyżej 10 000 zł brutto, we wniosku wskazano tylko 1-go Wykonawcę. Jednakże rozpoznanie rynku dokonywane było 3-krotnie (pierwsze rozpoznanie rynku – nie wpłynęła żadna oferta; drugie rozpoznanie rynku – wpłynęła jedna niepełna oferta; trzecie rozpoznanie rynku – wpłynęła jedna pełna oferta) – Wniosek nr 199/TZ/I/24 z dnia 04.06.2024 r.¹⁵;
4. w 1 wniosku nie zawarto zapisu określającego termin realizacji zamówienia, dotyczy I części wniosku. Jednakże czynności zmierzające do realizacji wnioskowanej usługi zostały przez Sekcję podjęte bez zbędnej zwłoki. Zachowano wszystkie terminy określone w dokumentach dotyczących realizacji zamówienia publicznego – Wniosek nr 80/TZ/I/24 z dnia 26.02.2024 r.¹⁶;
5. w 5 przypadkach usługa naprawy wymagała przygotowania korekty wartości zamówienia zatwierdzonego wydatku w II części wniosku, ze względu na wykonanie

¹²Akta kontroli: karty 369-519

¹³Akta kontroli: karty 520-529

¹⁴ Akta kontroli: karty 369-375

¹⁵ Akta kontroli: karty 455-475

¹⁶ Akta kontroli: karta 386

dodatkowych czynności powstałych podczas realizacji usługi, a nie możliwych do ustalenia w momencie diagnozowania powstałej awarii – Wniosek nr 27/TZ/I/24 z dnia 23.01.2024 r., 96/TZ/I/24 z dnia 04.03.2024 r.; 100/TZ/I/24 z dnia 04.03.2024 r., 169/TZ/I/24 z dnia 16.04.2024 r., 229/TZ/I/24 z dnia 10.06.2024 r.¹⁷;

6. w 1 przypadku ze względu na faktyczną przyczynę awarii zdiagnozowaną przez wykonawcę usługi naprawy inną niż ustalona w chwili awarii, nastąpiło zmniejszenie wartości zatwierdzonej kwoty. Jednocześnie przygotowano korektę do II części wniosku o udzielenie zamówienia publicznego zmieniając klasyfikację analityczną wydatku, którą następnie zatwierdzono – Wniosek nr 124/TZ/I/24 z dnia 20.03.2024 r.¹⁸;
7. w 2 przypadkach ze względu na faktyczną przyczynę awarii zdiagnozowaną przez wykonawcę usługi naprawy inną niż ustalona w chwili awarii, nastąpiło zwiększenie wartości zatwierdzonej kwoty. Jednocześnie przygotowano korektę do II części wniosku o udzielenie zamówienia publicznego, zmieniając klasyfikację analityczną wydatku, którą zatwierdzono – Wniosek nr 102/TZ/I/24 z dnia 05.03.2024 r., 195/TZ/I/24 z dnia 08.05.2024 r.¹⁹.

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

3. Dokumentowanie zakupu z tytułu realizacji wniosków o udzielenie zamówienia publicznego.

Realizując zatwierdzone wnioski o udzielenie zamówienia publicznego wartość zamówienia na dostawę części zamiennych lub zakup usługi naprawy odzwierciedlała wartość zatwierdzonego wniosku o udzielenie zamówienia publicznego.

W przypadku stwierdzenia w naprawianym pojeździe transportowym dodatkowych usterek do usunięcia, które powodowały zwiększenie wartości szacowanej naprawy, po otrzymaniu dokumentu księgowego wyrażającego rzeczywistą wartość naprawy pojazdu transportowego, Sekcja przygotowuje korektę do wniosku i uzyskuje w tym zakresie akceptację wydatku po zmianach.

Każdorazowo w opisie dokumentu księgowego potwierdzano realizację zamówienia części zamiennych i zakupu usługi naprawy. Ponadto sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonywały uprawnione do tej czynności osoby.

W obszarze związanym z dokumentowaniem operacji gospodarczych na dokumentach księgowych i potwierdzania wykonania usługi naprawy pojazdu stwierdzono uchybień polegające na potwierdzaniu wykonania usługi naprawy pojazdu przez osoby, które nie odbierały pojazdu. Jednocześnie w adnotacji o dokonaniu potwierdzenia brak jest informacji o uzyskaniu danych od osoby odbierającej pojazd²⁰.

Powyższe miało miejsce:

¹⁷ Akta kontroli: karty 482-504

¹⁸ Akta kontroli: karty 505-508

¹⁹ Akta kontroli: karty 509-519

²⁰ Akta kontroli: karty 450, 519

1. po wykonaniu wymiany zestawu przednich i tylnych tarcz hamulcowych wraz z klockami na podstawie Wniosku nr 102/TZ/I/24 z dnia 05.03.2024 r. w pojeździe służbowym użytkowanym przez PSG w Bezledach marki [REDAKTOWANE] o nr rejestracyjnym [REDAKTOWANE], wykonanie usługi przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] zostało potwierdzone przez [REDAKTOWANE] – starszego technika Zespołu do spraw eksploatacji Sekcji Gospodarki Transportowej WTiZ;
2. po wykonaniu obsługi okresowej na podstawie Wniosku nr 196/TZ/I/24 z dnia 09.05.2024 r. w pojeździe użytkowanym przez PSG w Górowie Iławeckim marki [REDAKTOWANE] o nr rejestracyjnym [REDAKTOWANE], wykonanie usługi przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] zostało potwierdzone przez [REDAKTOWANE] – inspektora Zespołu do spraw eksploatacji Sekcji Gospodarki Transportowej WTiZ.

Zgodnie z decyzją w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej § 32 ust. 3²¹ wykonanie usługi wraz z klauzulą winno być stwierdzone na dowodzie księgowym przez osobę odbierającą wykonanie usługi.

Z wyjaśnień Kierownika Sekcji Gospodarki Transportowej wynika, że występują przypadki, gdy faktury docierają do sekcji z opóźnieniem lub do WTiZ za pośrednictwem poczty elektronicznej i nie zawierają one podpisu osoby odbierającej wykonanie usługi wraz z klauzulą. W takich przypadkach na polecenie Kierownika Sekcji, pracownik telefonicznie kontaktuje się z użytkownikiem celem potwierdzenia wykonania usługi i zamieszcza klauzulę oraz składa podpis potwierdzając fakt wykonania naprawy. Powyższe czynności wynikają z konieczności dotrzymania terminu płatności określonego na dokumencie księgowym. Cofnięcie dokumentu i uzupełnianie podpisu oraz zapisu klauzuli na oryginale dokumentu księgowego spowolniłoby obieg dokumentu stwarzając zagrożenie niedotrzymania terminu płatności.²² Jednakże taki zapis winien być uzupełniony o informację uzyskania danych od osoby odbierającej pojazd.

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

V. Zalecenia i wnioski.

1. Zalecenia

W świetle dokonanych ustaleń kontroli, w celu usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki polecam:

²¹ decyzja 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 zmienioną decyzją nr 32 z dnia 21 marca 2019 r., decyzją nr 98 z dnia 22 października 2019 r., decyzją nr 158 z dnia 18 grudnia 2020 r.

²² Akta kontroli: karta 530

1) w związku z potwierdzeniem na dowodzie księgowym wykonania usługi naprawy pojazdu przez osoby nie odbierające pojazdu, odnotowywać na przedmiotowym dokumencie od kogo i w jaki sposób pozyskano informację;

2) w przypadku przyjmowania pojazdu do naprawy w Stacji Obsługi, egzekwować kompletność wymaganych dokumentów.

2. Wnioski

Wniosków nie formułowano.

Na podstawie 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 otrzymania sprawozdania swojego stanowiska. Stanowisko to nie wstrzymuje realizacji zaleceń i wniosków z kontroli przedstawionych w sprawozdaniu.

W myśl § 40 zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w *sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej ora zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.), proszę w terminie **30 dni** pisemnie poinformować o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

KOMENDANT
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

płk SG Daniel WOJTASZKIEWICZ

Wykonano w 2 egzemplarzach.

Egz. nr 1 – adresat.

Egz. nr 2 – a/a.

Wykonała: Ewa Klódka, ☎ 664 35 62.

Dnia: 19.02.2025 r.