



BIESZCZADZKI ODDZIAŁ STRAŻY GRANICZNEJ	
Kancelaria Jawną	
Nr	B1-NK/6390/16/W
Załącznik	STR.
Wpłynęło	2016-12-06

Pani por. SG Maria WIEJACZ

**Kierownik Służby Zdrowia
Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej
z siedzibą w Przemyślu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat *Prawidłowość realizacji procedur o udzielenie zamówień publicznych*, zrealizowanej w trybie zwykłym w Służbie Zdrowia Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej z siedzibą w Przemyślu, ul. Mickiewicza 34 37 – 700 Przemyśl¹, ujętej w Rocznym Planie Kontroli przewidzianym do realizacji przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego BiOSG w 2016r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie wytycznych, stanowiących załącznik do decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012r. 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*², w dniach od 8 listopada 2016r. do 16 listopada 2016r. przez zespół kontrolny w składzie:

kierownik zespołu:

- chor. sztab. SG Małgorzata STRZYŻ – st. specjalista Wydziału Kontroli BiOSG, Upoważnienie nr 18/1/2016 z dnia 8 listopada 2016r.

członek:

- kpt. SG Ewa TYLKA – st. specjalista Wydziału Kontroli BiOSG, Upoważnienie nr 18/2/2016 z dnia 8 listopada 2016r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 8 listopada 2016r. do 16 listopada 2016r.

Funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą pełniła:

- por. SG Maria WIEJACZ

I. Zakres kontroli.

1. Przedmiotem kontroli było:

- przygotowanie i przeprowadzenie postępowań w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty

¹ zwana dalej Służbą Zdrowia BiOSG

² Dz. Urz. MSW z 2012r., poz. 43, z późn. zm.

wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych*³, zgodnie z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie,

- udzielanie zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa i regulacjach wewnętrznych obowiązujących w tym zakresie,
- ewidencjonowanie udzielanych zamówień publicznych zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie,
- sporządzanie dokumentacji z zakresu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP,
- przyjęte rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne oraz sprawowanie nadzoru w zakresie organizacji, przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP.

2. **Kontrolą objęto okres od 01.01.2016r. do 31.08.2016r.**

II. Cel kontroli.

1. **Celem kontroli była ocena** czy realizacja zadań służbowych w zakresie przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP odbywa się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi oraz czy dokumentacja służbowa w tym zakresie prowadzona jest w sposób dokładny i rzetelny. Ponadto zweryfikowano rozwiązania funkcjonalno – organizacyjne oraz sposób sprawowania nadzoru służbowego w komórce kontrolowanej.

2. **Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dostępne** techniki badawcze, takie jak:

- analiza regulacji prawnych oraz analiza sporządzonych dokumentów udostępnionych przez podmiot kontrolowany;
- pisemne wyjaśnienia Kierownik Służby Zdrowia BIOSG dot. zakresu objętego kontrolą.

W trakcie kontroli zespół kontrolny dokonał sprawdzenia całości dostępnej w komórce kontrolowanej dokumentacji z zakresu objętego kontrolą.

III. Ocena skontrolowanej działalności.

Realizację zadań objętych zakresem kontroli oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Na powyższą ocenę składają się oceny cząstkowe z poszczególnych obszarów objętych kontrolą. Czynności kontrolne zrealizowano w ramach kontroli wykonywania zadań, stosując kryteria legalności i rzetelności.

Do oceny przedmiotu objętego kontrolą przyjęto czterostopniową skalę ocen, tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna.

³ tekst jednolity Dz.U.2015.2164 z późn. zm. – zwana dalej ustawą PZP

Bieszczadzki Oddział Straży Granicznej, jako jednostka sektora finansów publicznych, dysponuje wyłącznie środkami publicznymi pochodzącymi z budżetu państwa lub budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z przepisami *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych*⁴ wydatkowanie środków publicznych jest obwarowane odpowiednimi przepisami i procedurami mającymi na celu określenie zasad funkcjonowania ww. jednostek w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania środkami publicznymi (art. 1 pkt 3 i 11).

Zasady i tryb udzielania zamówień publicznych, środki ochrony prawnej, kontrolę udzielania zamówień publicznych oraz organy właściwe w powyższym zakresie, uregulowane są w sposób szczegółowy w ustawie PZP, której art. 2 pkt 13 stanowi, że **zamówienia publiczne** są to wszelkie umowy odpłatne zawierane pomiędzy kierownikiem jednostki organizacyjnej sektora finansów publicznych a osobą fizyczną lub podmiotem ubiegającym się o udzielenie zamówienia publicznego, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane. Jednocześnie art. 4 pkt 8 ustawy PZP wskazuje, że ustawy nie stosuje się do, cyt.: „*zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*”, tj. 125.247 zł.⁵

W BiOSG w okresie objętym kontrolą wewnętrzną procedura udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP określona była w *Wytycznych w sprawie organizacji zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych prowadzonych w Bieszczadzkiem Oddziale Straży Granicznej*⁶.

Środki finansowe przeznaczone na udzielenie ww. zamówień publicznych ujęte były w Planie Rzeczowo – Finansowym Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej na rok budżetowy 2016.

Ocenę sformułowano na podstawie następujących ustaleń

- 1. W zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowań w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP, oceny dokonano w oparciu o kryteria legalności i rzetelności. Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.**

Kierownik Służby Zdrowia BiOSG w okresie objętym kontrolą 21 razy wnioskowała o udzielenie zamówienia, którego wartość szacunkowa nie przekraczała kwoty określonej w art. 4 pkt 6 ustawy PZP. W 17 przypadkach wartość udzielonego zamówienia wynosiła do 5.000zł, a w 4 przypadkach wartość udzielonego zamówienia wynosiła od 5.000zł. do 10.000zł. Nie wnioskowano o udzielenie zamówienia, którego wartość byłaby wyższa niż 10.000zł (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61).

⁴ tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.

⁵ średni kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,1749zł. – § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015r. poz. 2254)

⁶ Załącznik Nr 1 do Decyzji Nr 1 Komendanta Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 04.01.2016r. w sprawie wprowadzenia Wytycznych dotyczących organizacji zamówień publicznych prowadzonych w Bieszczadzkiem Oddziale Straży Granicznej – zwane dalej wytycznymi Komendanta BiOSG

W każdym z prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dokonano określenia przedmiotu zamówienia. Ww. określenia dokonywano poprzez wskazanie nazwy produktu będącego przedmiotem zamówienia (np. nazwa szczepionki) lub też wskazanie rodzaju produktu (np. „paski do glukometru”, „igła jednorazowa nr 6”). W każdym przypadku określano również ilość produktów, jaką Zamawiający zamierza zakupić. Nazwa/określenie przedmiotu zamówienia wskazywane było w Notatce z przeprowadzonego rozeznania cenowego rynku (w przypadku jej sporządzania) lub też w informacjach przesyłanych przez ewentualnych Wykonawców oraz w treści Wniosku o udzielenie zamówienia (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61).

Zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych Komendanta BiOSG, dla każdego z postępowań o udzielenie zamówienia ustalana była wartość szacunkowa zamówienia netto oraz wartość szacunkowa zamówienia brutto, gdzie:

- wartość zamówienia netto jest to całkowite szacunkowe wynagrodzenie Wykonawcy bez podatku od towarów i usług (art. 32 ust. 1 ustawy PZP);
- wartość szacunkowa zamówienia brutto jest to wartość, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę z uwzględnieniem podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (art. 2 pkt 1 ustawy PZP w zw. z ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług⁷).

Wartość szacunkowa zamówienia brutto ustalana była w wyniku dokonania rozeznania cenowego rynku potencjalnych Wykonawców i stanowiła najniższą cenę przedmiotu zamówienia. Następnie na podstawie ww. wartości brutto wyliczano wartość szacunkową zamówienia netto.

Ponadto we Wniosku o udzielenie zamówienia wskazywana była *Wartość zamówienia, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia*. Powyższą wartość stanowiła ustalona wartość szacunkowa zamówienia brutto (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61).

W każdym przypadku sporządzenie Wniosku o udzielenie zamówienia poprzedzało dokonanie rozeznania rynku potencjalnych Wykonawców. W przypadku każdego produktu/usługi rozeznanie przeprowadzano wobec co najmniej dwóch podmiotów. Wyjątek stanowiły postępowania, których przedmiotem były badania przeprowadzane wyłącznie przez akredytowane laboratoria – wówczas wskazywano podmiot mogący wykonywać ww. badanie, mający siedzibę w miejscowości położonej najbliżej siedziby Zamawiającego.

Z przeprowadzonego rozeznania w 18 przypadkach sporządzono Notatkę z przeprowadzonego cenowego rozeznania rynku, w której wskazywano podmioty, wśród których przeprowadzono rozeznanie wraz z oferowaną przez każdy z nich ceną przedmiotu zamówienia. W notatce wskazywano podmiot wybrany jako Wykonawca zamówienia, wraz ze wskazaniem kryteriów, którymi kierowano się przy jego wyborze. Notatka dołączana była do Wniosku o udzielenie zamówienia. W pozostałych 3 przypadkach notatki nie sporządzano, a do Wniosku o udzielenie zamówienia dołączano informacje przesłane przez podmioty, wśród których przeprowadzono rozeznanie, zawierające warunki (ceny) realizacji zamówienia (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61).

⁷ Dz. U. z 2014r. poz. 915

Dla każdego z postępowań o udzielenie zamówienia określono warunki przedmiotowe i podmiotowe konieczne do realizacji zamówienia. Warunki przedmiotowe zamówienia określano poprzez wskazanie nazwy/rodzaju produktu albo usługi będących jego przedmiotem wraz z określeniem ich ilości. W zakresie warunków podmiotowych zamówienia, w przypadkach gdy wymagały tego przepisy prawa wskazywano, jakie wymogi musi spełniać Wykonawca, aby móc zrealizować usługę (np. stosowna akredytacja) (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61).

W okresie objętym kontrolą charakter żadnego z udzielonych zamówień nie wymagał sporządzenia projektu umowy o udzielenie zamówienia (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61).

W celu realizacji zamówienia, Kierownik Służby Zdrowia BiOSG każdorazowo występowała do Zastępcy Komendanta BiOSG do spraw logistycznych z Wnioskiem o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia. Powyższe wnioski były zgodne z wzorem określonym w Załączniku nr 1 do Wytycznych Komendanta BiOSG.

Poszczególne punkty wniosku wypełniane były zgodnie z opisem, niemniej pkt 6 „*Istotne warunki dotyczące zamówienia*” wypełniony został jedynie w 3 przypadkach. Z wyjaśnień Kierownika Służby Zdrowia BiOSG wynika, że powyższy punkt wypełniany jest wyłącznie w przypadkach zaistnienia dodatkowych istotnych warunków niezbędnych do realizacji zamówienia. Powyższe wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie, niemniej zasadnym byłoby, aby również w przypadkach gdy brak jest ww. warunków umieszczać w pkt. 6 wniosku odpowiednią adnotację w tym zakresie.

Określona we wniosku wartość, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia stanowiła taką samą kwotę, jak wartość szacunkowa zamówienia brutto. Wskazywano również Wykonawcę zamówienia, wraz ze wskazaniem sposobu i kryteriów jego wyboru. Do wniosku dołączana była notatka z cenowego rozeznania rynku albo oferty przedstawione w toku prowadzonego rozeznania rynku przez poszczególne podmioty.

Z każdym z wniosków zapoznał się Główny Księgowy BiOSG albo Zastępca Głównego Księgowego Pionu Głównego Księgowego BiOSG posiadający stosowne upoważnienie w tym zakresie (akta kontroli dowód nr 11 karta 48, dowód nr 13 karty 50 – 61, dowód nr 14 karta 91).

2. W zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP oceny dokonano w oparciu o kryterium legalności i rzetelności. Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

W okresie objętym kontrolą udzielono 21 zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Żadne z udzielonych zamówień nie przekroczyło kwoty 10.000,00 zł netto (akta dowód nr 13 karty 50 – 61, dowód nr 14 karta 91).

Charakter żadnego z udzielonych w okresie objętym kontrolą zamówienia nie wymagał zawarcia umowa z wybranym Wykonawcą (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61).

W 20 przypadkach w dokumentacji prowadzonych postępowań znajdowało się potwierdzenie udzielenie zamówienia w postaci faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę, wyłonionego w toku przeprowadzonego rozeznania rynku potencjalnych Wykonawców i wskazanego we Wniosku o udzielenie zamówienia. W 1 przypadku w dokumentacji postępowania brak było potwierdzenia realizacji udzielonego zamówienia. Kierownik Służby Zdrowia wyjaśniła, że zamówienie zostało zrealizowane, ale Wykonawca nie dostarczył jeszcze faktury VAT (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61, dowód nr 14 karta 91).

W 19 przypadkach kwota wskazana w fakturze VAT była tożsama lub niższa niż kwota wskazane we wniosku o udzielenia zamówienia jako wartość szacunkowa zamówienia brutto (wartość jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia). W 1 przypadku faktura VAT wystawiona została na kwotę 417,00zł brutto, podczas gdy wskazana we wniosku kwota zamówienia wynosiła 168,00 zł brutto. Z wyjaśnień Kierownik Służby Zdrowia wynika, że ww. faktura VAT oprócz kosztów realizacji powyższego wniosku, obejmowała również koszty usług badań laboratoryjnych zawartych w 2-ch umowach o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższe wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61 i 78 – 81, dowód nr 14 karta 91).

W 19 przypadkach wskazana w fakturze VAT nazwa przedmiotu zamówienia była tożsama z jego opisem/określeniem zawartym we Wniosku o udzielenie zamówienia. W 1 przypadku we wniosku przedmiot zamówienia zastał określony jako „*baterie do defibrylatorów PAD-PAK*”, natomiast jako nazwę towaru Wykonawca wskazał „*elektrody samoprzylepne dla dorosłych PAD-PAK z baterią*”. Kierownik Służby Zdrowia BiOSG wyjaśniła, że we Wniosku użyto nazwy potocznej zamawianego towaru, natomiast Wykonawca użył nazwy specjalistycznej, niemniej jest to ten sam produkt. Powyższe wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61 i 63 – 65, dowód nr 14 karta 91).

3. W zakresie ewidencjonowania udzielanych zamówień publicznych zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie oceny dokonano w oparciu o kryterium legalności i rzetelności. Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

W Służbie Zdrowia BiOSG prowadzony jest **Rejestr Zamówień** zarejestrowany pod nr RWD Nr 355/8/15. Powyższy dokument jest zgodny ze wzorem określonym w Załączniku nr 2 Wytucznych Komendanta BiOSG w sprawie organizacji zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych prowadzonych w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej.

W wyniku przeglądu zapisów zawartych w ww. dokumencie stwierdzono, że były w nim zarejestrowane wszystkie udzielone w okresie objętym kontrolą, zamówienia realizowane na podstawie ww. wytucznych, w kontrolowanej komórce organizacyjnej.

Wszystkie rubryki ww. rejestru wypełnione zostały w sposób prawidłowy, starannie, bez skreśleń i poprawień. Zapisy dotyczące poszczególnych wniosków o udzielenie zamówienia były zgodne z informacjami zawartymi w treści danego wniosku.

W przypadku jednego ze zrealizowanych zamówień, w rubryce „Data realizacji zamówienia” nie dokonano żadnego wpisu, pomimo, że zamówienie zostało zrealizowane. Z wyjaśnień Kierownik Służby Zdrowia wynika, że zgodnie z przyjętym w ww. komórce organizacyjnej trybem postępowania, informacje dot. realizacji zamówienia odnotowuje się w rejestrze dopiero po otrzymaniu od Wykonawcy faktury VAT (otrzymanie faktury stanowi etap końcowy realizacji wniosku). W powyższym przypadku faktura VAT jeszcze do BiOSG nie wpłynęła. Powyższe wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61 i 85 – 90, dowód nr 14 karta 91).

4. W zakresie sporządzania dokumentacji z zakresu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP oceny dokonano w oparciu o kryterium rzetelności. Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

W wyniku przeglądu dokumentacji sporządzanej w trakcie realizacji procedury związanej z udzielaniem zamówień publicznych stwierdzono, że była ona sporządzana w sposób czytelny, a większość informacji/danych wpisywana była z zachowaniem należytej staranności, niemniej:

- 1) w 1 przypadku we Wniosku o udzielenie zamówienia, w miejscach przeznaczonych na wpis wartości szacunkowej zamówienia brutto oraz wpis kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia, zapisano kwotę niższą niż ustalona na podstawie rozeznania rynku potencjalnych Wykonawców – z wyjaśnień Kierownik Służby Zdrowia wynika, że powyższe stanowiło omyłkę pisarską;
- 2) w 1 przypadku we Wniosku o udzielenie zamówienia, w miejscu przeznaczonym na wpis kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia zapisano kwotę inną, niż kwota wskazana jako wartość szacunkowa zamówienia brutto (wskazana w tym wniosku) – z wyjaśnień Kierownik Służby Zdrowia wynika, że powyższe stanowiło omyłkę pisarską.

Wyżej opisane przypadki stanowią **uchybieńia**, będące odstępstwami od stanu pożądanego o charakterze formalnym, wynikające z braku należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów (akta kontroli dowód nr 13 karty 59 – 60, 78 i 82 – 84, dowód nr 14 karta 91).

Ponadto w 14 Wnioskach o udzielenie zamówienia niewłaściwie ustalono wartość szacunkową zamówienia (netto). Powyższe spowodowało, że w każdym z ww. przypadków, wskazano nieprawidłową równowartość wartości zamówienia wyrażoną w euro (będącą podstawą do ustalenia czy wartość zamówienia nie przekracza kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP).

Powyższe stwierdzono poprzez dokonanie w przypadku każdego z zamówień, obliczenia kwoty podatku VAT od ceny ustalonej w trakcie prowadzonego w toku każdego z postępowań o udzielenie zamówienia rozeznania cenowego rynku potencjalnych Wykonawców, wskazywanej we Wniosku o udzielenie zamówienia jako wartość

szacunkowa zamówienia brutto. Obliczenia dokonano wg wzoru określonego w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług⁸.

Z wyjaśnień Kierownik Służby Zdrowia wynika, że ww. obliczeń dokonywano ręcznie i z tego powodu doszło do omyłek w zakresie podatku VAT. Kierownik Służby Zdrowia BiOSG oświadczyła jednocześnie, że cyt. „obecnie w celu dokładniejszego szacowania wartości zamówienia netto podjęto działania mające na celu zainstalowanie w komputerze kalkulatora podatku VAT”.

Wyżej opisane przypadki stanowią **nieprawidłowości** wynikające z braku należytej staranności przy dokonywaniu przedmiotowych obliczeń, nie powodujące negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności w aspekcie wykonywanych zadań. Za powyższe odpowiedzialność ponosi osoba sporządzająca Wnioski o udzielenie zamówienia publicznego, a z tytułu nadzoru Kierownik Służby Zdrowia BiOSG (akta kontroli dowód nr 13 karty 50 – 61, 63 – 77 i 82 – 85, dowód nr 14 karta 91).

Dokumentację sporządzaną w ramach postępowań o udzielanie zamówień publicznych przeglądnięto również pod kątem zgodności dokonywanych skreśleń, poprawek i uzupełnień z wymogami określonymi w szczegółowych przepisach obowiązujących w tym zakresie w Straży Granicznej. Stwierdzono, że w 2 przypadkach dokonano skreślenia pierwotnego zapisu i dokonania nowego wpisu z naruszeniem wymogów określonych w § 44 ust. 2 *Instrukcji Kancelaryjnej Straży Granicznej* – powinno być – § 15 ust. 2 *Instrukcji Kancelaryjnej Straży Granicznej*. Naruszenie polegało na dokonaniu zmiany wpisów czarnym tuszem (a nie czerwonym), nie wpisanie przyczyny zmiany zapisu oraz daty jej dokonania oraz nie dokonaniu potwierdzenia zmiany czytelnym podpisem lecz parafką. Wyżej opisane przypadki stanowią uchybienia będące odstępstwami od stanu pożądanego o charakterze formalnym, wynikające z braku należytej staranności (akta kontroli dowód nr 13 karty 50, 55, 62, 71).

Kierownik Służby Zdrowia BiOSG w złożonych w dniu 30.11.2016r. zastrzeżeniach kwestionowała prawidłowość wskazania w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, podstawy prawnej określającej zasady dokonywania zmian zapisów w dokumentach. Ww. podniosła również, że Wniosek o udzielenie zamówienia nie stanowi urządzenia ewidencyjnego w rozumieniu § 3 pkt 11 *Instrukcji kancelaryjnej SG*.

Odnosząc się do powyższego stwierdzono, że w Projekcie wystąpienia pokontrolnego na karcie 8 pkt 4, jako podstawę prawną naruszenia polegającego na dokonaniu zmiany zapisów w 2-ch *Wnioskach o udzielenie zamówienia* wskazano § 44 ust. 2 *Instrukcji Kancelaryjnej Straży Granicznej*⁹, który wskazuje wymogi dot. zmiany zapisów w urządzeniu ewidencyjnym. Wpisanie w Projekcie wystąpienia pokontrolnego § 44 ust. 2 *Instrukcji kancelaryjnej Straży Granicznej* wynikało z omyłki pisarskiej. W przypadku Wniosku o udzielenie zamówienia, który stanowi dokument w rozumieniu § 3 pkt 2 *Instrukcji kancelaryjnej Straży Granicznej*, wymogi dot. zmiany zapisów określone zostały w § 15 ust. 2 ww. instrukcji.

⁸ tj. Dz. U. z 2016r. poz. 710 z późn. zm. – art. 106e „Kwotę podatku w odniesieniu do dostarczanych towarów lub świadczonych usług objętych daną stawką podatku podatnik może obliczyć według następującego wzoru: $KP = WB \times SP / 100 + SP$ gdzie:

KP – oznacza kwotę podatku,

WB – oznacza wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług objętych stawką podatku, uwzględniającą kwotę podatku (wartość sprzedaży brutto),

SP – oznacza stawkę podatku”.

⁹ Załącznik do Decyzji Nr 59 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej w Straży Granicznej

Z uwagi na powyższe, zastrzeżenie w tym zakresie zostało uwzględnione.

W wyniku powyższego zapisowi, że w 2 przypadkach dokonano skreślenia pierwotnego zapisu i dokonania nowego wpisu z naruszeniem wymogów określonych, nadaje się brzmienie: w § 44 ust. 2 *Instrukcji Kancelaryjnej Straży Granicznej* – powinno być – § 15 ust. 2 *Instrukcji Kancelaryjnej Straży Granicznej*.

5. W zakresie przyjętych rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych oraz sprawowania nadzoru w zakresie organizacji, przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP, oceny dokonano w oparciu o kryteria legalności i rzetelności. Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W okresie objętym kontrolą w Służbie Zdrowia BiOSG obowiązywał *Regulamin Organizacyjny Służby Zdrowia Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej z siedzibą w Przemyślu* ustalony w dniu 08.12.2015r. przez Kierownika Służby Zdrowia BiOSG i zatwierdzony przez Komendanta BiOSG. Stosownie do postanowień zawartych w ww. regulaminie ww. komórką organizacyjną kieruje i reprezentuje na zewnątrz Kierownik Służby Zdrowia BiOSG. Do zadań Służby Zdrowia BiOSG należy realizacja czynności związanych z obsługą finansową prowadzoną w ww. komórce organizacyjnej.

Zgodnie z zapisami zawartymi w obowiązującym w okresie objętym kontrolą szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień Kierownik Służby Zdrowia BiOSG, jest ona przełożoną funkcjonariuszy i pracowników ww. komórki organizacyjnej oraz sprawuje nadzór nad realizacją przez nich zadań służbowych. Ponadto do obowiązków Kierownik Służby Zdrowia BiOSG należy organizowanie zakupów i odbiór sprzętu (materiałów) (akta kontroli dowód nr 10 karty 28 – 40).

W zakresie sprawowania nadzoru nad organizacją, przygotowywaniem i przeprowadzaniem postępowań o udzielanie zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP, Kierownik Służby Zdrowia BiOSG wyjaśniła, że w 2016r. trzykrotnie dokonała weryfikacyjnego sprawdzenia Wniosków o udzielenie zamówienia publicznego, Rejestru zamówień oraz dokumentacji sporządzonej w zakresie objętym kontrolą. W trakcie nadzoru ww. zwracała uwagę przede wszystkim na właściwe wpisy w zakresie przedmiotu i podmiotu zamówienia oraz zgodności danych zawartych we wniosku i rejestrze z danymi uzyskanymi w trakcie prowadzenia rozeznania rynku potencjalnych Wykonawców.

Niemniej sprawowany przez Kierownik Służby Zdrowia BiOSG nadzór nie był wystarczający z uwagi na fakt, że w ramach jego sprawowania nie wykryto uchybień i nieprawidłowości wskazanych w obszarze dot. sporządzania dokumentacji z zakresu udzielania ww. zamówień publicznych. Powyższe stanowi **uchybiecie** będące odstępstwem od stanu pożądanego o charakterze formalnym (akta kontroli dowód nr 10 karty 28 – 31, dowód nr 14 karta 91).

IV. Wnioski/zalecenia.

1. Podjąć czynności skutkujące obliczaniem wartości szacunkowej zamówienia netto w sposób zgodny ze wzorem określonym w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług.
2. Opracować sposób realizacji czynności z zakresu nadzoru nad przeprowadzaniem postępowań w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego, pozwalający na skuteczną eliminację uchybień i nieprawidłowości w tym zakresie.
3. Dokumentację sporządzaną w toku postępowań w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać z należytą starannością.
4. Zmian w zapisach we Wnioskach o udzielenie zamówienia dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w § 15 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej Straży Granicznej.

V. Informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć w terminie do 05.01.2017r. za pośrednictwem naczelnika Wydziału Kontroli Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej.

VI. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w Komendzie Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej zarejestrowanej pod numerem wg opisu RWD Nr 573 poz. 28/16 karta 46 poz. 14.

VII. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego.

KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ
m. gen. bryg. Jana Łukasza Góreckiego

..... płk. S. / dr Piotr PATLA

stopień, imię i nazwisko oraz podpis zarządzającego kontrolę

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 – Kierownik Służby Zdrowia BiOSG

Egz. nr 2 – ad acta.

Opracował i sporządził: zespół kontrolny (665-23-65)

Dnia 06.12.2016r.

