



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

LOL.410.001.06.2019
P/19/001

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30
lol@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

I. Dane identyfikacyjne

Numer i tytuł kontroli	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
Jednostka kontrolowana	Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej w Kętrzynie ul. W. Sikorskiego 76, 11-400 Kętrzyn (dalej: „W-MOSG”, lub „Oddział SG”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pułkownik Straży Granicznej Robert Ingot, Komendant Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w Kętrzynie, od dnia 12 października 2017 r. (dalej: „Komendant SG”). <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 5-6)</p>
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Olsztynie.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2018. W przypadku porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2017, okres kontroli obejmuje również te lata.
Kontrolerzy	1. Henryk Dykty, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/1/2019 z 3 stycznia 2019 r. 2. Rafał Dmytrenko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/7/2019 z 8 stycznia 2019 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-4)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2018 r. planu finansowego W-MOSG, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, a także planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (dalej: „FWSG” lub „Fundusz”). Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- analiza wykonania planu finansowego oraz realizacja zadań Funduszu.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań, a także stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza wykonania planu finansowego oraz ocena realizacji zadań FWSG.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej w Kętrzynie, zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej² jest jednolitą, umundurowaną i uzbrojoną formacją przeznaczoną do ochrony granicy państwowej, kontroli ruchu granicznego oraz zapobiegania i przeciwdziałania nielegalnej migracji.

Oddział SG obejmuje swoim zasięgiem województwo Warmińsko-Mazurskie z wyłączeniem: powiatu elbląskiego, miasta na prawach powiatu Elbląg, gminy Frombork z powiatu braniewskiego oraz morskich wód wewnętrznych Zalewu Wiślanego. Oddziałowi SG powierzono odpowiedzialność za ochronę lądowego odcinka granicy państwowej z Obwodem Kaliningradzkim Federacji Rosyjskiej o długości 198 km 769 m. W jego strukturach funkcjonuje 11 Placówek Straży Granicznej³ oraz Strzeżony Ośrodek dla Cudzoziemców w Kętrzynie.

Komendant SG jest dysponentem III stopnia środków budżetu państwa jak również dysponentem głównym Funduszu. W 2018 r. w Oddziale SG zrealizowano dochody w kwocie 498,0 tys. zł, tj. wyższej o 46,9% od ujętej w planie finansowym. Wydatki wyniosły natomiast 150 916,7 tys. zł i stanowiły 99,9 % kwoty planowanej. W 2018 r. przychody Funduszu wyniosły 226,4 tys. zł, które w całości przeznaczono na koszty.

IV. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Komendanta SG planów finansowych na 2018 r. Oddziału SG oraz Funduszu.

W Oddziale SG wykonano zakładany plan dochodów i dochodzono zaległości, podejmując działania w odpowiednim zakresie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi postępowania egzekucyjnego w administracji jak również postępowania egzekucyjnego sądowego.

Objęte kontrolą wydatki pozapłacowe W-MOSG w kwocie 18 878,2 tys. zł (12,5% ogółu wydatków) poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych⁵. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Stwierdzono jednak nierzetelnie sporządzenie 24 wniosków o udzielenie zamówienia poniżej 30 tys. euro, po przeprowadzeniu których wydatkowano kwotę 439,2 tys. zł. Nieprawidłowość ta miała charakter formalny i nie miała wpływu na prawidłową realizację budżetu.

Roczne sprawozdania budżetowe W-MOSG za 2018 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone zostały terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, a przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości ich sporządzania.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 147, ze zm. (dalej: „ustawa o straży granicznej”).

³ Placówki zlokalizowane w: Grzechotkach, Sępopolu, Barcianach, Węgorzewie, Baniach Mazurskich, Dubeninkach, Górowie Iławieckim, Braniewie, Bezledach, Goldapi oraz Olsztynie.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) – dalej „ufp”.

Oddział SG prawidłowo sporządził plan finansowy Funduszu oraz zgodnie z przepisami dokonał jego zmian. Właściwie zrealizowano również zadania ujęte w jego planie rzeczowo-finansowym oraz zapewniono ich bieżący monitoring.

V. Opis ustalonego stanu faktycznego i oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

1.1. W 2018 r. wykonane przez Oddział SG dochody wyniosły 498,0 tys. zł i były wyższe zarówno od planowanych o 46,9% (339,0 tys. zł) jak i wykonanych w 2017 r. o 26,6% (393,5 tys. zł). Najwyższe dochody uzyskano z tytułu usług (186,6 tys. zł) oraz najmu i dzierżawy składników majątkowych (89,8 tys. zł). Uzyskano również wpływy z różnych dochodów, w tym m.in. za szkody wyrządzone w mieniu W-MOSG z tytułu wynagrodzenia płatnika, zwroty nienależnie wypłaconych świadczeń (równoważniki: za brak lokalu i mundurowy), sprzedaży surowców wtórnych (85,5 tys. zł), a także z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (44,0 tys. zł).

Komendant SG wyjaśnił, że uzyskanie wyższych dochodów niż planowano wynikało m.in. ze zwiększenia zapotrzebowania na szkolenia organizowane przez Oddział SG dla podmiotów zewnętrznych, z uzyskania wpływów z tytułu odsetek zasądzonych wyrokiem sądowym oraz naliczonych od kary umownej i wyegzekwowanych przez organ egzekucyjny, a także wyższych niż planowano kar administracyjnych nałożonych na przewoźnika na podstawie ustawy o cudzoziemcach⁷.

(akta kontroli str. 7-12)

Badania w zakresie prawidłowości i terminowości ustalania należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ich ewidencji przeprowadzono na dobranej losowo (metodą PPS⁸) próbie 44 zapisów księgowych na łączną kwotę 191,3 tys. zł, która stanowiła 38,4% kwoty dochodów zrealizowanych przez Oddział SG. W wyniku badania ustalono, m.in. że:

- należności te wymierzano w wysokości określonej w przepisach prawa, decyzjach Komendanta SG lub umowach,
- prawidłowo klasyfikowano dochody do kategorii dochodów przypisanych i nieprzypisanych oraz ujmowano je w księgach rachunkowych we właściwych kwotach i okresach sprawozdawczych.

(akta kontroli str. 14-19)

1.2. Na koniec 2018 r. należności z tytułu dochodów budżetowych wyniosły 3 808,6 tys. zł, w tym 3 776,7 tys. zł (99,2%) stanowiły zaległości. W porównaniu do stanu z końca 2017 r. odnotowano wzrost zarówno należności (o 19,9%) jak i zaległości (o 20,7 %). Największe zaległości wystąpiły w paragrafach:

- 0690 Wpływy z różnych opłat, w kwocie 1 354,9 tys. zł (35,9% ogółu zaległości) i dotyczyły kosztów związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemców do powrotu na podstawie art. 336 ust. 1 i 2 w związku z art. 337 ust. 1 ustawy o cudzoziemcach,
- 0950 Wpływy z różnych dochodów, w kwocie 1 212,8 tys. zł (32,1%), a dotyczyły one kar umownych,

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Ustawa z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (Dz. U. z 2018 r. poz. 2094, ze zm.) – dalej „ustawa o cudzoziemcach”

⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%.

- 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 869,3 tys. zł (23%), a dotyczyły one odsetek od kontrahentów z tytułu kar umownych.

Komendant SG wyjaśnił, że wzrost należności i zaległości w 2018 r. w stosunku do stanu z 2017 r. wynikał m.in. z: systematycznego naliczania bieżących odsetek od wysokich i trudnych do wyegzekwowania kar umownych (około 60,0 tys. rocznie), znikomej ścigalności należności od cudzoziemców, którym wydano decyzje zobowiązujące ich do powrotu i poniesiono w związku z tym koszty m. in. ich pobytu w Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców w Kętrzynie (dalej: „SOdC”). Podał również, że pomimo podejmowanych działań, w przypadku większości zaległości ich nieskuteczna egzekucja wynikała z przyczyn niezależnych od Oddziału SG. Poza tym zaległości powstałe w wyniku nałożonych kar na podstawie ustawy o transporcie drogowym⁹, w stosunku do których na podstawie art. 93 ust. 7 tejże ustawy nie można zastosować przepisów Ordynacji podatkowej¹⁰ w zakresie przedawnienia zobowiązań podatkowych¹¹, zwiększają saldo zaległości.

W Oddziale SG prowadzono bieżący monitoring terminów przedawnień zaległości. Czynności te były realizowane przez pracownika Sekcji Księgowości i Rozliczeń Pionu Głównego Księgowego Oddziału, przy współpracy z radcą prawnym. Odbывало się to m.in. poprzez analizę wpłat dłużników i prowadzenia odpowiednich czynności windykacyjnych. Nadzór nad tymi czynnościami sprawowany był przez Kierownika powyższej sekcji.

(akta kontroli str. 8-13, 20-65)

W 2018 r. w W-MOSG nie było przypadków umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych. Nie stwierdzono również, by należności uległy przedawnieniu oraz nie było przypadków spisania należności jako nieściągalnych.

(akta kontroli str. 63-65)

1.3. Szczegółowym badaniem pod kątem skuteczności prowadzonych działań windykacyjnych objęto 20 zaległości na łączną kwotę 290,9 tys. zł, tj. 9,3% ogółu jakie wystąpiły na koniec 2018 r. Na podstawie analizy ich dokumentacji ustalono, że:

- W stosunku do wszystkich dłużników podejmowano działania windykacyjne w odpowiednim zakresie oraz zgodne z obowiązującymi przepisami dotyczącymi dochodzenia należności publicznoprawnych i cywilnoprawnych.
- W 19 przypadkach zaległości w łącznej kwocie 112,9 tys. zł były ściągalne, zaś w jednym przypadku zaległość w kwocie 178 tys. zł miała charakter nieściągalnej. Zaległość ta pochodziła od dłużnika będącego w stanie upadłości od 4 sierpnia 2014 r. Oddział SG w dniu 10 czerwca 2015 r. zgłosił tę wierzytelność do sędziego-komisarza, jednak nie została ona wpisana na listę wierzycieli masy upadłościowej. Przeciwko tej decyzji Oddział SG złożył sprzeciw, został on jednak oddalony zarówno przez sąd pierwszej jak i drugiej instancji. Sąd uznał, że przedłożone dokumenty nie są wystarczające do udowodnienia roszczenia i ujęcia go w masie upadłościowej. Postanowienie sądu drugiej instancji stało się prawomocne z dniem 9 maja 2016 r.

(akta kontroli str. 66-80)

Główna Księgowa Oddziału SG wyjaśniła, że w związku z odejściem z W-MOSG radcy prawnego prowadzącego tę sprawę (15 czerwca 2018 r.) oraz faktem, że postępowanie upadłościowe nie zostało jeszcze zakończone i podmiot nie został

⁹ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 58 ze zm.).

¹⁰ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

¹¹ Wyrok NSA II GSK 1692/13 z dnia 14 listopada 2014 r.

wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego, wystąpiła w dniu 26 października 2018 r. do Komendanta SG o opinię prawną, czy należność ta jest ściągalna i jakie są możliwości jej skutecznego dochodzenia lub wskazania prawnie dozwolonych ścieżek postępowania z przedmiotową należnością.

Komendant SG wyjaśnił, że dalsze działania uzależnia od opinii prawnej, która zostanie przygotowana do 1 kwietnia 2019 r. W przypadku wyczerpania wszelkich możliwości prawnych do odzyskania należności skieruje wniosek do dysponenta wyższego stopnia o uzyskanie zgody na umorzenie zaległości.

(akta kontroli str. 8-13,81-92,1200,1205)

Stwierzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania W-MOSG w badanym zakresie w 2018 r. W toku działań kontrolnych stwierdzono, że w Oddziale SG wykonano zakładany plan dochodów i dochodzono zaległości podejmując działania w odpowiednim zakresie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi postępowania egzekucyjnego w administracji i postępowania egzekucyjnego sądowego.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2018 r. Oddział SG zrealizował wydatki w kwocie 150 916,7 tys. zł, które stanowiły 99,9% ujętych w planie i były wyższe o 13 959,2 tys. zł (o 10,2%) od wykonanych w 2017 r. Główną przyczyną wzrostu wydatków była realizacja dziewięciu zadań inwestycyjnych na kwotę 11 454,8 tys. zł (o 10 800,6 tys. zł wyższą niż w 2017 r.), w tym m.in. budowa Placówki Straży Granicznej w Dubeninkach i Barcianach (5 572,1 tys. zł), przebudowa jednego z budynków siedziby na potrzeby techniki specjalnej (956,2 tys. zł).

Niewykonanie planu wydatków wyniosło ogółem 227,2 tys. zł, w tym głównie w Rozdziale 75479 Pomoc zagraniczna, a dotyczyło: zakupu usług pozostałych (wydatkowano 75,7% planowanej kwoty) oraz zagranicznych podróży służbowych (50,1%). Przyczyną tego było m.in. uzyskanie korzystniejszych cen za usługi zakwaterowania, wyżywienia i bilety lotnicze oraz zorganizowanie konferencji podsumowującej realizację projektu „Szkolenie na rzecz budownictwa potencjału oraz wzmacnianie instytucjonalnego Policji Granicznej Gruzji” na terenie kraju zamiast, jak wcześniej zakładano w Gruzji.

(akta kontroli str. 8-13,93-125,1213-1214)

W 2018 r. w Oddziale SG realizowano dwa programy dysponenta części 42 budżetu państwa, finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w łącznej kwocie 7 158,4 tys. zł, w tym 5 368,8 tys. zł stanowił wkład z budżetu państwa oraz 1 789,6 tys. zł – pochodziło ze środków UE, tj.:

- Program Krajowy Fundusz Azylu Migracji i Integracji (dalej: „FAMI”), w ramach którego na projekty „Organizowanie powrotów przymusowych cudzoziemców”, „Infrastruktura i procedury azylowe”, „Wzmocnienie kompetencji i kwalifikacji Straży Granicznej w obszarze powrotów” wydatkowano łącznie 1 558,9 tys. zł (98% kwoty planowanej), w tym 1 169,1 tys. zł pochodziło z UE,
- Program Krajowy Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego (dalej: „FBW”), w ramach którego na projekt „Budowa infrastruktury W-MOSG w m. Dubeninki” wydatkowano łącznie 5 599,5 tys. zł (99,6%), w tym 4 199,6 tys. zł stanowiły środki finansowe UE.

(akta kontroli str. 93-127)

2.2. Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki Oddziału SG w kwocie 131 151,0 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku o 19 991,9 tys. zł, w tym 10 655,9 tys. zł pochodziło z rezerw celowych¹². Środki z rezerw przeznaczone były na wydatki budżetu państwa (4 806,1 tys. zł) oraz na realizację projektów z udziałem środków budżetu UE (5 849,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 93-96,128-135)

Badaniu szczegółowemu poddano dokumentację dotyczącą wydatkowania środków z rezerw celowych na łączną kwotę 7 311,8 tys. zł (68,6 % kwoty otrzymanej z rezerw), które przeznaczono na:

- sfinansowanie przedsięwzięć „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2020” na kwotę 1 431,8 tys. zł,
- budowę infrastruktury W-MGSC w miejscowości Dubeninki realizowanej w ramach programu FBK w kwocie 4 227,0 tys. zł,
- realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” na kwotę 126,0 tys. zł,
- utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także na zadania związane z funkcjonowaniem zintegrowanego systemu komunikacyjnego (823,0 tys. zł),
- kontynuację budowy i utrzymanie systemów informatycznych w ochronie zdrowia oraz realizację niektórych zadań wynikających z ustawy o zmianie ustawy o systemie informacji w ochronie zdrowia oraz niektórych innych ustaw (704 tys. zł).

W wyniku badania ustalono, że w Oddziale SG, wprowadzono odpowiednie zmiany w planie finansowym, a otrzymane środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem wskazanym przez Komendę Główną Straży Granicznej (dalej: „KGSG”).

(akta kontroli str. 136-179)

2.3. W 2018 r. najwyższe wydatki Oddział SG poniósł w grupie wydatków bieżących (132 422,8 tys. zł, tj. 87,8% ogółu wydatków), na realizację programów z dofinansowaniem EU (7 158,4 tys. zł, 4,7%), na świadczenia na rzecz osób fizycznych (5 774,1 tys. zł, 3,8%) i w grupie wydatków majątkowych (5 561,4 tys. zł, 3,7%). W grupie wydatków bieżących największą pozycję stanowiły uposażenia funkcjonariuszy w kwocie 83 795,1 tys. zł (55,5% ogółu tych wydatków), które wzrosły o 1,7% w stosunku do 2017 r. Wydatki na wynagrodzenia osobowe wyniosły 7 336,0 tys. zł i stanowiły 5,5% (wzrost o 0,3%). Nagrody roczne dla funkcjonariuszy w wysokości 6 846 tys. zł (5,2%), były wyższe o 7,3% od wypłaconych w 2017 r.

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w Oddziale SG, w przeliczeniu na pełne etaty, wynosiło 1 815 osób, w tym: 1 485 osoby stanowili funkcjonariusze, 200 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń i 130 – członkowie korpusu służby cywilnej. W porównaniu do 2017 r. zmalało ono o 21,94 etaty i wynikało z ruchów kadrowych, w tym przejścia na emerytury. W 2018 r. w stosunku do 2017 r. zwiększyło się przeciętne miesięczne wynagrodzenie w dwóch grupach: funkcjonariuszy z 5 013 zł do 5 240 zł (o 0,25%), pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń z 3 224 zł do 3 272 zł (o 0,2%). W grupie członków korpusu służby cywilnej zmniejszyło się natomiast z 3 593 zł do 3 577 zł.

W W-MOSG w 2018 r. nie zatrudniano osób na umowę zlecenia, a także nie zawierano umów z agencją pracy tymczasowej.

(akta kontroli str. 93-125,180-196)

¹² W 2018 r. nie zwiększano planu wydatków środkami z rezerwy ogólnej.

W 2018 r. wydatki na realizację programów z dofinansowaniem z budżetu UE wyniosły 7 158,4 tys. zł, i były wyższe o 6 256,6 tys. zł od wykonanych w 2017 r. (901,7 tys. zł). Spośród tych wydatków 1 025,4 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, a 6 133,0 tys. zł wydatki majątkowe. Dotyczyły one zadań realizowanych w ramach programu FBW (budowa PSG w m. Dubeninki i m. Barciany), programu FAMI (Zagospodarowanie zewnętrzne terenu SOdC w m. Kętrzyn) oraz „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020” (przebudowa pięciu budynków siedziby Oddziału SG w Kętrzynie).

(akta kontroli str. 136-179,1214)

W 2018 r. w W-MOSG świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły łącznie 5 774,1 tys. zł, w tym 5 748,4 tys. zł stanowiły wydatki osobowe niezaliczone do uposażenia wypłacanego funkcjonariuszom. Zrealizowane świadczenia na rzecz osób stanowiły 91,2% kwoty ujętej w planie finansowym i były niższe o 451,9 tys. zł od wykonanych w 2017 r. Komendant SG wyjaśnił, że niepełne ich wykonanie wynikało z mniejszej niż założono liczby wniosków o wypłatę świadczeń, złożonych przez funkcjonariuszy.

(akta kontroli str. 8-13,93-96)

Zaplanowane na 2018 r. wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 5 561,4 tys. zł (100% planu finansowego) i były wyższe o 4 591,8 tys. zł od kwoty wydatkowanej w 2017 r. (969,6 tys. zł). Z zaplanowanych zadań nie zrealizowano budowy wiaty dla cudzoziemców w Kętrzynie na kwotę 15,5 tys. zł, gdyż w ogłoszonych trzech zamówieniach publicznych nie wpłynęła żadna oferta.

(akta kontroli str. 197)

2.4. Zobowiązania Oddziału SG na koniec 2018 r. wyniosły 1 590,7 tys. zł i były mniejsze o 86,7 tys. od zobowiązań na koniec 2017 r. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie 1 297,5 tys. zł (81,6%) oraz z tytułu zakupu usług i towarów – 231,9 tys. zł (14,6%). Na koniec grudnia 2018 r. nie występowały zobowiązania wymagalne oraz nie stwierdzono przypadków naliczenia i zaewidencjonowane kwot odsetek od zobowiązań przeterminowanych.

(akta kontroli str. 198-204,927-930)

2.5.1. Szczegółowym badaniem, pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto wydatki w kwocie 18 302,3 tys. zł, tj. 12,1% wydatków poniesionych przez Oddział SG w 2018 r. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki oraz odpowiadających im dowodów księgowych. Próbę stanowiło 135 zapisów księgowych wylosowanych metodą monetarną (MUS¹³) dotyczących wydatków pozapłacowych. W wyniku badania ustalono, że:

- wydatki na kwotę 12 404,5 tys. zł (67,8% badanych wydatków) zostały poprzedzone udzieleniem zamówienia publicznego z zastosowaniem prawidłowego trybu określonego w ustawie Pzp¹⁴,
- we wszystkich przypadkach ich realizacja była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi zgodnie z art. 44 ust. 3 ufp, tj. w sposób celowy i oszczędny, w granicach planu finansowego, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i realizując podzadania i działania określone w układzie zadaniowym budżetu,

¹³ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), dalej „Pzp”.

- służyły realizacji celów działania Oddziału SG oraz zapewnieniu jego sprawnego funkcjonowania,
- faktury oraz równoważne im dowody księgowo były sprawdzane pod względem merytorycznym przez kierowników komórek dokonujących zakupu, zaś pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego i prawidłowo księgowane, a zatwierdzane do zapłaty przez Komendanta,
- zobowiązania wynikające z faktur za zakup towarów i usług oraz równoważnych im dowodów księgowych regulowano terminowo i we właściwych kwotach,
- zakupione środki trwałe prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych i sklasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych¹⁵.

(akta kontroli str. 205-223)

2.5.2. Szczegółowej analizie poddano 27 zamówień publicznych (na łączną kwotę 13 921,5 tys. zł), dobranych w sposób celowy, w zakresie prawidłowości przygotowania postępowania, przeprowadzenia postępowania oraz udzielenia zamówienia. Z analizy tej wynikało, że:

- Dwa badane zamówienia podlegały Pzp i były przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Jedno dotyczyło zadania finansowanego z budżetu środków europejskich, tj. budowy PSG w Dubeninkach, którego wartość brutto wyniosła 13 150,5 tys. zł, w tym 5 449,8 tys. zł wydatkowano w 2018 r. w ramach I etapu. Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Drugie zamówienie udzielono w trybie z wolnej ręki i dotyczyło dostawy wody do obiektów będących w zarządzie W-MOSG i zbiorowego odprowadzenia ścieków z tych obiektów. Wartość wykazana w umowie wyniosła 195,9 tys. zł.
- 25 zamówień poniżej 30 tys. euro przeprowadzono na podstawie Wytycznych Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej¹⁶ (dalej: „wytyczne”). Badanie ich wykazało, że:
 - wyłonienie oferenta w jednym z nich finansowanym z Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (powyżej ustalonego progu 3,5 tys. euro), zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami zawartymi w rozdziale 4 wytycznych. Przedmiotem zamówienia była dostawa elementów monitoringu wizyjnego na kwotę 75,0 tys. zł,
 - 24 zamówienia, w których wartość jednostkowa części zamówienia nie przekraczała 1,0 tys. zł (3,5 tys. zł po zmianie wytycznych), po przeprowadzeniu których wydatkowano 500,9 tys. zł na zakup części zamiennych i akcesoriów do naprawy pojazdów służbowych oraz usługi zewnętrzne na naprawę zespołów i podzespołów, nie były przeprowadzone zgodnie z wytycznymi.

Komendant SG w dniu 8 marca 2018 r. zatwierdził, sporządzony 10 stycznia 2018 r. przez Kierownika Sekcji Zamówień publicznych, plan postępowań o udzielenie zamówień na 2018 r., jakie Oddział przewidział przeprowadzić w badanym roku finansowym oraz zamieścił je na stronie internetowej. Plan ten zawierał informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia; rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi; przewidywanego trybu lub

¹⁵ Dz. U. poz. 1864.

¹⁶ Wytyczne Nr 19 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie organizacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej zmienione Wytycznymi Nr 99 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 13 września 2018 r. w sprawie organizacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

innej procedury udzielenia zamówienia; orientacyjnej wartości zamówienia oraz przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym lub miesięcznym.

W-MOSG sporządził i przekazał Prezesowi UZP w terminie do dnia 1 marca 2019 r. roczne sprawozdanie o udzielonych w 2018 r. zamówieniach (art. 98 Pzp).

Od dnia 18 października 2018 r. w Oddziale SG nie wszczynano postępowań o wartości zamówienia równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 377-843)

2.6. Oceny osiągniętych rezultatów i efektów rzeczowych dokonano na podstawie dokumentacji dwóch projektów dofinansowanych ze środków Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego¹⁷, realizowanych w 2018 r. przez W-MOSG, tj.:

- „Budowa infrastruktury Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w m. Dubeninki” o wartości 10 928,3 tys. zł. W 2018 r. w ramach robót budowlanych Placówki Straży Granicznej wydatkowano 5 449,8 tys. zł.
- „Budowa infrastruktury Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w m. Barciany” o wartości 10 928,3 tys. zł, w tym w 2018 r. na dokumentację projektową Placówki Straży Granicznej wydatkowano 122,3 tys.

Obydwa powyższe projekty realizowano zgodnie z harmonogramami realizacji jak również z harmonogramem wydatkowania.

Zakładane wskaźniki produktu to odpowiadające potrzebom i standardom obiekty placówki SG wraz z nowoczesnym sprzętem.

(akta kontroli str. 224-376)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Ustalono, że 24 wnioski¹⁸ o udzielenie zamówienia publicznego na zakup części zamiennych i akcesoriów do naprawy pojazdów służbowych przygotowanych lub zakup usług zewnętrznych na naprawę zespołów i podzespołów sporządzonych zostało nierzetelnie (100% badanych), ponieważ wbrew wymogom §16 ust. 1 pkt 1 wytycznych nie podano w nich szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia, a ograniczono się do wskazania, że chodzi o „zakup części zamiennych i akcesoriów do naprawy pojazdów służbowych” lub „zakup usług zewnętrznych na naprawę zespołów i podzespołów”.

Wszystkie 24 badane wnioski o udzielenie zamówienia sporządzono niezgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 4 wytycznych (w załączniku nr 2 po nowelizacji wytycznych), gdyż dokonano zmiany brzmienia jednej z pozycji pn. „wartość zamówienia nie przekracza kwoty 1 000 zł brutto” (3 500 zł po nowelizacji) formularza wniosku, wprowadzając do sporządzonych wniosków zapis o treści: „wartość jednostkowa zamówienia nie przekracza kwoty 1 000 zł brutto” (3 500 zł po nowelizacji).

¹⁷ Beneficjentem tych projektów był Komendant Główny Straży Granicznej (dalej: „KGSG”), a osobą reprezentującą KGSG była Zastępca Komendanta Oddziału SG.

¹⁸ Wniosek na części: nr: 1/TZ//18 z 2 stycznia 2018 r., 21/TZ//18 z 31 stycznia 2018 r., 37/TZ//18 z 28 lutego 2018 r., 48/TZ//18 z 29 marca 2018 r., 62/TZ//18 z 26 kwietnia 2018 r., 78/TZ//18 z 30 maja 2018 r., 91/TZ//10 z 29 czerwca 2018 r., 113/TZ//18 z 31 lipca 2018 r., 126/TZ//18 z 31 sierpnia 2018 r., 143/TZ//18 z 26 września 2018 r., 151/TZ//18 z 18 października 2018 r., 155/TZ//18 z 25 października 2018 r., 164/TZ//18 z 22 listopada 2018 r., 169/TZ//18 z 7 grudnia 2018 r., Wniosek na usługi nr: 2/TZ//18 z 2 stycznia 2018 r., 39/TZ//18 z 28 lutego 2018 r., 49/TZ//18 z 29 marca 2018 r., 63/TZ//18, 80/TZ//18 z 30 maja 2018 r., 92/TZ//18 z 29 czerwca 2018 r., 127/TZ//18 z 31 sierpnia 2018 r., 147/TZ//18 z 29 września 2018 r., 156/TZ//18 z 25 października 2018 r., 173/TZ//18 z 15 grudnia 2018 r.

Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG wyjaśnił, że takie procedowanie zamówień poniżej 30 tys. euro wymusiła duża ilość zamówień poniżej 1,0 tys. zł (po zmianie 3 500 zł), których w 2018 r. zrealizowano około 900. Podał, że nie wpłynęło to na rozpoznanie rynku potencjalnych wykonawców/dostawców, zaś takie działanie usprawniało proces realizacji zamówień.

(dowód: akta kontroli str. 437-615,1201-1204,1206-1212)

Ocena cząstkowa

W wyniku kontroli 12,5% zrealizowanych przez W-MOSG wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Stwierdzono jednak nierzetelne sporządzenie wniosków o udzielenie zamówień publicznych poniżej 30 tys. euro.

3. Prawdliwości i rzetelności sprawozdań

Opis stanu faktycznego

3.1. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Komendanta SG rocznych sprawozdań za 2018 r., tj.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-BZ2),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- sprawozdań z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33) oraz z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wszystkie sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3.2. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań. Z analizy obszarów ryzyka na 2018 r, w ramach audytu wewnętrznego, wynikało, że poziom ryzyka dla obszaru – budżet (gospodarka finansowa) został określony jako niski. Bieżący nadzór nad sporządzaniem sprawozdań prowadził Główny Księgowy. Zgodnie z decyzją Komendanta W-MOSG w sprawie kontroli zarządczej¹⁹, wszyscy kierownicy komórek organizacyjnych Oddziału SG odpowiedzialni byli za doskonalenie systemu kontroli zarządczej oraz dokonywali bieżącego przeglądu i aktualizacji dokumentacji kontroli

¹⁹ Decyzja Nr 121 Komendanta W-MOSG z dnia 2 sierpnia 2016 r. w sprawie organizacji kontroli zarządczej w W-MOSG zmienionej decyzją nr 82 Komendanta W-MOSG z dnia 19 lipca 2018 r.

zarządczej. Poza tym byli zobowiązani do przedstawienia propozycji celów, mierników i zadań celem ustalenia dla nich ryzyk.

(dowód: akta kontroli str. 844-1073)

3.3. W Oddziale SG do 9 lipca 2018 r. obowiązywała decyzja Komendanta SG w sprawie ustalenia obiegu i kontroli sprawozdań budżetowych i finansowych²⁰. Główny Księgowy uchylenie decyzji uzasadniała tym, że zakresy obowiązków, regulamin organizacyjny Oddziału SG, wewnętrzny podział zadań Pionu Głównego Księgowego, akty wykonawcze do upf oraz fakt wykonywania sprawozdań przez osoby upoważnione i stworzenie listy weryfikacyjnej w systemie TREZOR, zapewniały prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 864-877)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zostały one sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, a przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości ich sporządzania.

4. Fundusz Wsparcia Straży Granicznej

Opis stanu
faktycznego

4.1. Planowane przychody Funduszu według ustawy budżetowej na 2018 r. wyniosły 300,0 tys. zł, w tym 280,0 tys. zł przeznaczono na wydatki bieżące i 20,0 tys. zł na wydatki inwestycyjne. W trakcie roku budżetowego dokonano trzech zmian planu, w wyniku których poziom przychodów został zwiększony do kwoty 346,1 tys. zł. Analiza dokumentacji dotyczącej tych zmian wykazała, że:

- wynikały one z rozdysonowania pozostałych na koniec 2017 r. wolnych środków pieniężnych w kwocie 46,2 tys. zł oraz uzyskania środków i wydatkowania ich na zakup środków trwałych, zgodnie z umową zawartą z Województwem Warmińsko-Mazurskim (dalej: „Województwo”),
- dokonano ich z zachowaniem zasad określonych w art. 29 ust. 9 i 10 upf i były uzasadnione realizacją celów działania Funduszu.

W 2018 r. koszty Funduszu wyniosły 226,4 tys. zł i były wyższe o 99,0% od poniesionych w 2017 r. (114,0 tys. zł). Przyczyną wzrostu było dokonanie w 2018 r. zakupów m.in. środka transportu, ciągnika do utrzymania pasa drogi oraz wykonanie modernizacji monitoringu wizyjnego, na podstawie umów zawartych: w grudniu 2017 r. z Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń na Życie S.A., dalej: „PZU Życie” (o wartości 46,1 tys. zł) oraz w październiku 2018 r. z Województwem (120,0 tys. zł). W 2018 r. koszty Funduszu zostały zrealizowane na poziomie 65,4% planu po zmianach. Niższe wykonanie kosztów Główna Księgowka wyjaśniła, tym że na etapie planowania brane są pod uwagę wszystkie możliwości pozyskania dodatkowych środków od jednostek samorządu terytorialnego i instytucji ubezpieczeniowych. Realizacja planu uzależniona jest od wysokości wparcia uzyskanego od tych podmiotów. W 2018 r. koszty zostały sfinansowane w części ze środków pieniężnych pozostałych z 2017 r. w wysokości 46,1 tys. zł, ze środków uzyskanych

²⁰ Decyzja Nr 106 Komendanta W-MOSG z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia obiegu i kontroli sprawozdań budżetowych i finansowych w W-MOSG uchylona Decyzją nr 78 Komendanta W-MOSG z dnia 9 lipca.

w 2018 r. od jednostek wspierających w wysokości 180,1 tys. zł oraz z tytułu odsetek bankowych w wysokości 0,2 tys. zł.

W latach 2015-2018 przychody Funduszu wykazywały tendencję wzrostową, a ich poziom wzrósł z 50,8 tys. zł w 2015 r. do kwoty 180,3 tys. zł w 2018 r. Wzrost kosztów wystąpił natomiast w 2016 r. w stosunku do 2015 r. (z 47,8 tys. zł do 163,4 tys. zł) oraz w 2018 r. w stosunku do 2017 r. (z 114,0 tys. zł do 226,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1074-1119)

4.2.1 W ramach budżetu zadaniowego w 2018 r. Oddział SG realizował jedno zadanie finansowane z Funduszu pn. „Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP”, którego celem było zwiększenie sprawności zapewnienia bezpieczeństwa. W ramach tego zadania realizowano dwa podzadania:

- „Kontrola graniczna”, której celem było zapewnienie skutecznej tej kontroli, a pomiaru dokonywano w oparciu o miernik „procentowy stosunek prawidłowo zrealizowanych czynności do ogółu zrealizowanych czynności, w wyniku odnalezienia danych w bazach SIS i bazach krajowych”, który osiągnięto na poziomie 99,96%, przy zakładanym przewidywanym wykonaniu co najmniej 99%,
- „Realizacja polityki migracyjnej i azylowej UE na terytorium RP”, celem której było „ograniczenie liczby osób przebywających nielegalnie na terytorium RP”, a miernikiem była „liczba cudzoziemców, którym Straż Graniczna zorganizowała powrót do kraju trzeciego do liczby osób, którym wydano decyzje o zobowiązaniu do powrotu”. Miernik ten osiągnięto na poziomie 93%, przy zakładanym przewidywanym wykonaniu co najmniej 92%.

W 2018 r. na zadanie wydatkowano 226,4 tys. zł, co stanowiło 100% pozyskanych środków Funduszu.

(dowód: akta kontroli str. 1068-1071,1074-1119)

Zadanie ujęte w planie finansowym Funduszu w układzie zadaniowym było zbieżne z określonymi zadaniami w ustawie o straży granicznej oraz działaniami w układzie zadaniowym. Dotyczyły one m.in. organizacji odprawy granicznej i ochrony granicy, zwalczania przestępstw i wykroczeń pozostających we właściwości SG, przygotowania zawodowego na potrzeby bezpieczeństwa granicy i terytorium Rzeczypospolitej, ocenie legalności pobytu cudzoziemców oraz organizacji ich powrotów.

(dowód: akta kontroli str. 1120-1199)

Monitoring realizacji planu Funduszu w układzie zadaniowym polegał na tym, że odpowiednie komórki organizacyjne Oddziału SG (m.in. Wydział Operacyjno-Śledczy, Wydział Graniczny, Wydział ds. Cudzoziemców) sporządzały kwartalną ocenę stopnia realizacji mierników, w której ujęto:

- analizę czynników mających wpływ na wartość mierników, uwzględniająca m.in. poziom doświadczenia i wyszkolenia kadry, sposób wykorzystania sprzętu technicznego do realizacji zadań oraz zmianę przepisów, a także przyczyn nieosiągnięcia lub przekroczenia wartości mierników, w oparciu m.in. o wnioski z analizy stanu kontroli zarządczej i aktów prawnych Komendanta SG,
- ocenę ryzyka w zakresie zakładanych do osiągnięcia celów poszczególnych zadań/podzadań/działań oraz docelowych wartości mierników, w oparciu o okresowe analizy realizacji zadań, sprawowanie bieżącego nadzoru i monitoringu,
- propozycje działań zaradczych polegające na przesunięciach zasobów kadrowych i rzeczowych w zależności od stwierdzenia stopnia realizacji

poszczególnych zadań lub docelowych wartości mierników, w tym m.in. w przypadku stwierdzenia zagrożenia realizacji zadania zwiększano zarówno liczbę pracowników jak i sprzętu.

(dowód: akta kontroli str. 1013-1020)

4.2.2. Pozyskane w 2018 r. środki finansowe w wysokości 226,4 tys. zł od czterech podmiotów udzielających wsparcia²¹, Oddział SG wydatkował na następujące zadania:

- utrzymanie pasa drogi granicznej w ramach usługi koparki – ładowarki (na łączną kwotę 7,5 tys. zł),
- poprawę bezpieczeństwa funkcjonariuszy SG i pracowników poprzez zakup odzieży i obuwia ochronnego dla funkcjonariuszy (55,3 tys. zł), defibrylatora (15,9 tys. zł), bieżni elektrycznej (6,3 tys. zł) oraz bramy treningowej (2,8 tys. zł),
- modernizację i rozbudowę monitoringu wizyjnego (75,0 tys. zł),
- zakup ciągnika do utrzymania pasa drogi granicznej (18,6 tys. zł),
- zakup środka transportu – motocykl (45,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1120-1199)

4.3. W ramach opracowanego planu rzeczowo-finansowego na 2018 r Oddziału SG ujęte zostały również planowane zakupy ze środków Funduszu wraz z terminem ich realizacji, w tym:

- materiałów do utworzenia monitoringu na kwotę 75,0 tys. zł (do 15 grudnia 2018 r.),
- motocykla na kwotę 50,0 tys. zł (do 15 grudnia 2018 r.),
- specjalistycznej odzieży ochronnej i obuwia dla zespołów minersko-pirotechnicznych na kwotę 27,3 tys. zł (do 31 marca 2018 r.),
- aktywnych ochronników słuchu i okularów strzeleckich antyodpryskowych na kwotę 5,3 tys. zł (do 30 listopada 2018 r.),
- odzieży i obuwia ochronnego dla funkcjonariuszy i pirotechników na kwotę 22,4 tys. zł (do 30 listopada 2018 r.),
- wielofunkcyjnego ciągnika do utrzymania pasa drogi granicznej na kwotę 18,6 tys. zł (do 30 listopada 2018 r.),
- zakup defibrylatora AED na kwotę 15,9 tys. zł (do 31 marca 2018 r.),
- wynajęcie koparko-ładowarki w celu realizacji niezbędnych prac w pasie granicznym w zasięgu działania placówek w Gołdapi, Dubeninkach oraz Baniach Mazurskich na kwotę łączna 7,5 tys. zł (z terminem realizacji do 15 czerwca 2018 r. i do 31 grudnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1169-1199)

4.4. W Oddziale SG nie opracowano procedur analizy planów rzeczowo-finansowych. Jak wyjaśniła Główna Księgowa takich procedur nie opracowano, gdyż każde realizowane zadanie i jego zakres rzeczowy i termin realizacji był określony w umowie z podmiotem wspierającym. W umowie takiej zawarto również zapisy o obowiązku rozliczania przez Oddział SG kwoty przekazanej na dofinansowanie Funduszu. W przypadku wykorzystania wsparcia niezgodnie z celem wskazanym w poszczególnych umowach i nieprzedłożenia prawidłowego rozliczenia, Oddział SG zobowiązany był do zwrotu całej kwoty wsparcia z odsetkami ustawowymi.

W 2018 r Oddział SG przekazał zgodnie z warunkami umów wszystkim podmiotom wspierającym prawidłowe i rzetelne rozliczenia.

(dowód: akta kontroli str. 1085-1087,1095-1098,1150-1151,1165-1166)

²¹ PZU Życie, Powiat Gołdapski, Gmina Bartoszyce, Województwo Warmińsko-Mazurskie.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Oddziału SG w badanym zakresie. W 2018 r. prawidłowo wydatkowano środki Funduszu. Zapewniono również właściwy monitoring zadań finansowanych środkami Funduszu m.in. poprzez kwartalne analizy pomiaru osiąganych mierników w układzie zadaniowym.

VI. Uwagi i wnioski

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w wyniku kontroli nie sformułowała uwag. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o rzetelne sporządzanie wniosków o udzielenie zamówień publicznych, których szacunkowa wartość nie przekracza 30 tys. euro.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Olsztyn, dnia 22 marca 2019 r.

Kontroler
Henryk Dykty
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie
Dyrektor
Piotr Górny