



# Minister Sprawiedliwości

BM-V.0912.2.2023  
Warszawa, 21.07.2023 r.

Pan  
płk Zbigniew Brzostek  
Dyrektor Okręgowy Służby Więziennej w Warszawie

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### I. INFORMACJE O KONTROLI

Jednostka kontrolowana: Okręgowy Inspektorat Służby Więziennej w Warszawie, ul. Wiśniowa 50, 02-520 Warszawa (dalej: OISW, Inspektorat, zamawiający).

Kontrolerzy: Mariusz Kramarczuk – radca, Magdalena Dąbrowska – główny specjalista, Elżbieta Konzal – starszy specjalista, działający na podstawie upoważnień nr: 3/2023, 4/2023 oraz 5/2023 z 2 lutego 2023 r. wydanych z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości przez zastępcę dyrektora Biura Ministra, Jakuba Jamkę.

Tematyka kontroli: wydatkowanie środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy *Prawo zamówień publicznych* oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł; gospodarowanie środkami transportu w jednostce; realizacja wydatków ujętych w planie finansowym na dany rok budżetowy.

Termin kontroli: 6.02.2023 r. – 3.03.2023 r., w tym w siedzibie OISW w dniach 6, 13, 20-22.02. i 3.03.2023 r.

Okres objęty kontrolą: lata 2021–2022.

Tryb przeprowadzania kontroli: zwykły.

[akta kontroli str. 1-12]

### II. USTALENIA WSTĘPNE

W okresie objętym kontrolą funkcję dyrektora Inspektoratu pełnił płk Zbigniew Brzostek powołany na stanowisko dyrektora okręgowego z dniem 1.06.2016 r. (dalej: Dyrektor Okręgowy).

Głównym księgowym OISW od 10.09.2018 r. r. jest ██████████ (dalej: Główny Księgowy), kwatermistrzem w OISW od 18.07.2019 r. jest ██████████ natomiast osobą odpowiedzialną za prowadzenie zamówień publicznych w OISW jest mł. ██████████.

[akta kontroli str. 13-14b, 19-25]

<sup>1</sup> Pismo OISW z 15.09.2021 r. (bez nr) – odpowiedź na wniosek nr 1 oraz zakresy obowiązków odpowiednio z 2.01.2019 r., 18.07.2019 r. i 1.03.2021 r.

### III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

#### 1. Zamówienia publiczne.

Obszar zamówień publicznych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami z uwagi na:

- wskazanie w obecnie obowiązującym Zarządzeniu Nr 18/2021 zbyt wysokiej kwoty (7 000 zł netto), powyżej której dopiero wymagana jest forma pisemna do zawarcia umowy co nie gwarantuje prawidłowego zabezpieczenia interesów OISW oraz brak wymogu potwierdzenia przez Głównego Księgowego zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym dotyczącego wydatku bezpośrednio przed zawarciem umowy – zaciągnięciem zobowiązania finansowego przez OISW, co może powodować błędy we wstępnej kontroli prowadzonej przez Głównego Księgowego w tym zakresie,
- brak we wniosku w jednym postępowaniu podprogowym uzasadnienia konieczności zakupu,
- zawarcie we wzorze umowy i w zawartej umowie dotyczącej jednego postępowania podprogowego zapisu w zakresie możliwości zamiast konieczności nałożenia kary umownej wykonawcy przez OISW,
- brak w dwóch umowach dotyczących postępowań podprogowych postanowień dotyczących kar umownych dla wykonawcy,
- brak potwierdzenia przez Głównego Księgowego dostępności środków finansowych w planie finansowym OISW bezpośrednio przed zaciągnięciem zobowiązania w zakresie jednej umowy zawartej w wyniku postępowania podprogowego,
- brak w treści dwóch umów podprogowych maksymalnego wynagrodzenia wykonawcy stanowiącego maksymalne zobowiązanie finansowe OISW.

##### 1.1. Regulacje wewnętrzne w zakresie zamówień publicznych.

W OISW w okresie objętym kontrolą nie obowiązywały wewnętrzne uregulowania w zakresie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130 000 zł<sup>2</sup>.

Obowiązywały natomiast następujące wewnętrzne uregulowania w zakresie zamówień publicznych o wartości równej lub poniżej 30 000 euro i poniżej 130 000 zł, wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Warszawie:

- 1) Nr 15/2010 z dnia 03 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania w Okręgowym Inspektoracie Służby Więziennej zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zarządzenie to zostało uchylone dopiero 12 lutego 2021 r. zarządzeniem wskazanym niżej w ppkt 2.
- 2) Nr 8/2021 z dnia 12 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania w Okręgowym Inspektoracie Służby Więziennej zamówień, których wartość nie przekracza kwoty<sup>3</sup> wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, dalej: Zarządzenie Nr 8/2021. Zarządzenie to powinno obowiązywać od 1 stycznia 2021 r. w związku z wejściem w życie ustawy Pzp, a w treści powołuje się na nieobowiązującą już od 1 stycznia 2021 r. ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych. Jednakże nie stwierdzono aby ten formalny błąd miał wpływ na udzielanie zamówień w OISW w okresie objętym kontrolą i w związku z tym nie sformułowano zastrzeżenia w zakresie tego ustalenia. Zarządzenie Nr 8/2021 straciło moc 28 kwietnia 2021 r.

<sup>2</sup> Zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm. | Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.) dalej: *ustawa Pzp*.

<sup>3</sup> Zamiast sformułowania „których wartość nie przekracza kwoty” powinno być (np.) „których wartość jest niższa od kwoty” - zgodnie z zapisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, ponieważ zapis „nie przekracza kwoty” obejmuje również tę kwotę.

- 3) Nr 18/2021 z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania w Okręgowym Inspektoracie Służby Więziennej zamówień, których wartość nie przekracza kwoty<sup>4</sup> wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp*, dalej: Zarządzenie Nr 18/2021.

W zakresie powyższych regulacji nie stwierdzono nieprawidłowości, lecz stwierdzono niżej wymienione uchybienia:

- w Zarządzeniu Nr 15/2010 zawarte jest postanowienie, że umowę na wykonanie zamówienia podprogowego zawiera się w formie pisemnej dla wartości przekraczającej 10 000 zł,
- w Zarządzeniu Nr 8/2021 i Nr 18/2021 zawarte jest postanowienie, że umowę na wykonanie zamówienia podprogowego zawiera się w formie pisemnej dla wartości przekraczającej 7 000 zł odpowiednio: brutto i netto.  
Kwota 10 000 zł i 7 000 zł brutto/netto, powyżej której dopiero wymagana jest forma pisemna do zawarcia umowy była i jest zbyt wysoka, co nie gwarantuje prawidłowego zabezpieczenia interesów OISW, w tym np. z powodu braku w ustnych umowach kar umownych dla wykonawcy za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Ponadto przy zawieraniu ustnych umów brak jest często dowodów na piśmie niezbędnych przykładowo przy sporach z wykonawcą (np. sądowych).
- w Zarządzeniu Nr 8/2021 i Nr 18/2021 brak jest postanowień w zakresie wymogu potwierdzenia przez Głównego Księgowego zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym, co może powodować błędy we wstępnej kontroli prowadzonej przez Głównego Księgowego w tym zakresie. Zapisy te powinny dotyczyć wydatków dokonywanych bezpośrednio przed zawarciem umowy – zaciągnięciem zobowiązania finansowego przez OISW np. potwierdzenie poprzez parafowanie umowy z wykonawcą lub przekazania stosownej informacji drogą elektroniczną (mailem) Dyrektorowi (osobie podpisującej umowę).  
W przedmiotowych zarządzeniach znajduje się tylko wymóg potwierdzenia przez Głównego Księgowego zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym na wydatek wskazany we wniosku. Jednakże potwierdzenie to dokonywane jest przed złożeniem wniosku, często kilka tygodni przed zawarciem umowy (a w międzyczasie plan finansowy może ulec zmianie) i dotyczy szacunkowej (przewidywanej) kwoty brutto wartości zamówienia tj. co do zasady innej (czasami niższej) od kwoty zobowiązania finansowego zawartej w zawieranej umowie. Dlatego też dodatkowe potwierdzenie powinno być dokonane bezpośrednio przed zaciągnięciem zobowiązania finansowego jako element kontroli wstępnej wykonywanej przez Głównego Księgowego.

#### 1.2. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub powyżej 130 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono w OISW postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie *ustawy Pzp* dotyczących zamówień finansowanych tylko ze środków krajowych<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> Uwaga jw.

<sup>5</sup> W 2021 r. przeprowadzono 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i udzielono zamówień w trybie *ustawy Pzp* współfinansowanych ze środków unijnych a w 2022 r. nie przeprowadzono żadnego postępowania na podstawie *ustawy Pzp*.

### 1.3. Postępowania podprogowe.

Kontrola objęła 6 postępowań podprogowych wybranych losowo z łącznej liczby 20 postępowań podprogowych przeprowadzonych przez OISW w latach 2021-2022<sup>6</sup>:

- 1) Dostawa artykułów biurowych nr 2233.5.2021.JB.
- 2) Dostawa i montaż klimatyzatorów typu split nr OI/KI 2233.2.3.2021.
- 3) Dostawa z montażem 3 drzwi o podwyższonej izolacyjności akustycznej nr 2233.2.1.2021.JS.
- 4) Prowadzenie programu leczenia substytucyjnego - specjalistyczne świadczenia zdrowotne r OI/KI.2233.2.2.2022.MA.
- 5) Przeprowadzenie superwizji dla psychologów działów penitencjarnych i ośrodka diagnostycznego nr OI/KI.2233.2.4.2022.
- 6) Usługi medycyny pracy - profilaktyczna opieka zdrowotna nr OI/KI.2233.2.5.2022.

Skontrolowane zamówienia zostały udzielone w oparciu o zatwierdzony przez Dyrektora wniosek<sup>7</sup> zawierający m.in. opis przedmiotu zamówienia, wartość zamówienia, proponowany tryb postępowania, termin realizacji zamówienia i proponowane kryteria wyboru oferty. Przedmiotowe wnioski zostały podpisane przez Głównego Księgowego na okoliczność akceptacji kwoty, jaką zamawiający może przeznaczyć na udzielenie zamówienia oraz wskazanie źródła finansowania. Dokumentacja zamówień zawierała dokument dotyczący ustalania (oszacowania) wartości zamówienia, złożone oferty oraz inną korespondencję odpowiednią do danego postępowania.

W postępowaniach dokonano wyboru ofert złożonych przez wykonawców, które były zgodne z przedmiotem zamówienia i najkorzystniejsze wg kryteriów oceny ofert. Z wyłonionymi wykonawcami w postępowaniach podprogowych z pkt 1, 4, 5 i 6 zawarto umowy<sup>8</sup> w formie pisemnej. Przedmiot umów był tożsamy z przedmiotem postępowania, a wynagrodzenie wykonawców i termin wykonania przedmiotu zamówienia były zgodne ze złożonymi ofertami. Z wyłonionymi wykonawcami w postępowaniach podprogowych z pkt 2 i 3 nie zawarto umowy w formie pisemnej lecz złożono zamówienie<sup>9</sup> co było zgodne z Zarządzeniem 18/2021.

Uwzględniając powyższe, objęte kontrolą postępowania podprogowe zostały przeprowadzone z zachowaniem zasady zapewnienia przejrzystości postępowania wyboru wykonawcy – najkorzystniejszej oferty w postępowaniu konkurencyjnym (z wyjątkiem uchybienia dotyczącego treści wzoru umowy będącego załącznikiem do zaproszenia do złożenia oferty na prowadzenie programu leczenia substytucyjnego i treści zawartej umowy - niżej opisanego).

<sup>6</sup> Wydruki rejestrów zamówień podprogowych za 2021 r. i 2022 r.

<sup>7</sup> Odpowiednio: w zakresie zamówień z pkt 1, 4, 5 i 6 - Wniosek o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości od 7 000 do 130 000 zł netto na usługi/dostawy/roboty budowlane a w zakresie zamówień z pkt 2 i 3 - Wniosek o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości od 3 000 do 7 000 zł netto na usługi/dostawy/roboty budowlane.

<sup>8</sup> Umowy: z 23.06.2021 r. (bez nr) zawarta [redacted] na kwotę 11 604,91 zł brutto, z 7.03.2022 r. zawarta [redacted] (bez nr) na kwotę 9 500,00 zł brutto miesięcznie/12 m-cy, z 23.05.2022 r. zawarta [redacted] na kwotę 19 200 zł brutto, z 13.06.2022 r. zawarta z [redacted] z cenami jednostkowymi wg załącznika.

<sup>9</sup> Zamówienie z 21.05.2021 r. (bez nr) skierowane [redacted] na kwotę 6 737,70 zł brutto i zamówienie z 30.04.2021 r. (bez nr) skierowane do [redacted] bez określenia kwoty zamówienia - z innych dokumentów wynika kwota 7 308,78 zł brutto (5 942,10 zł netto).

W przeprowadzonych postępowaniach podprogowych i zawartych w ich wyniku umowach nie stwierdzono nieprawidłowości lecz stwierdzono następujące uchybienia:

- w treści pkt 2 wniosku<sup>10</sup> z 19.04.2021 r. w zakresie zakupu (dostawy) drzwi o podwyższonej izolacyjności akustycznej w postępowaniu podprogowym nr 2233.2.1.2021.JS brak jest uzasadnienia konieczności zakupu co jest niezgodne z wymogiem zawartym w Zarządzeniu Nr 8/2021,
- w treści § 2 ust. 3 zawartej 7.03.2022 r. umowy oraz we wzorze tej umowy będącej załącznikiem do zaproszenia do złożenia oferty w postępowaniu podprogowym nr OI/KI.2233.2.2.2022.MA na prowadzenie programu leczenia substytucyjnego zawarty jest zapis o przysługującym prawie Udzielającemu zamówienia (OISW) nałożenia Przejmującemu zamówienie (wykonawcy) kary umownej zamiast o jego obowiązku. Zawarcie we wzorze umowy i zawartej umowie zapisów w zakresie możliwości zamiast konieczności nałożenia kary umownej przez OISW, pozostawiające uznaniowość przy ich nakładaniu („przysługuje prawo nałożenia”), nie było przejrzyste i nie zabezpieczało interesów OISW oraz mogło stwarzać sytuacje niejednoznaczne w trakcie realizacji umowy,
- w umowie na dostawę materiałów biurowych z 23.06.2021 r. oraz w umowie o objęciu profilaktyczną opieką medyczną z 13.06.2022 r. nie zawarto postanowień w zakresie kar umownych dla wykonawcy z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

W wyjaśnieniach<sup>11</sup> stwierdzono, że w umowie na dostawę materiałów biurowych z 23.06.2021 r. OISW „zawarł zapisy zabezpieczające jego interes w postaci: możliwości niedokonania odbioru wadliwego towaru, konieczności jego wymiany, 12 miesięcznej gwarancji i rękojmi. Ponadto Zamawiający przewidział możliwość rozwiązania umowy bez zachowania okresu wypowiedzenia w przypadku m.in. opóźnień w realizacji przedmiotu umowy. Ponadto w/w umowa została zrealizowana w jednej dostawie.” Natomiast w umowie o objęciu profilaktyczną opieką medyczną z 13.06.2022 r. podano, że: „Rozliczenia dokonywane są wyłącznie za wykonane konsultacje oraz badania. W przypadku niewykonania usługi Zleceniobiorca (OISW) nie ponosi kosztu a w przypadku nienależytego wykonania usługi Zleceniobiorca podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu odpowiedzialności cywilnej dla podmiotów leczniczych Zleceniodawca ma prawo dochodzenia roszczeń na tej podstawie.”. Ponadto OISW stwierdził, że przepisy Kodeksu cywilnego nie nakładają obowiązku przewidywania w umowach kar umownych oraz, że „każda z kontrolowanych umów posiada akceptacje radcy prawnego oraz głównego księgowego, co świadczy o jej zgodności z obowiązującymi przepisami prawnymi.”.

Komentując te wyjaśnienia należy stwierdzić, że brak kar umownych dla wykonawców (odpowiednich do przedmiotu i rodzaju świadczenia) w przedmiotowych umowach stanowi niepełne i niewłaściwe zabezpieczenie OISW jako jednostki finansów publicznych, którą obowiązują zasady szczególnej dbałości w zakresie wydatkowania środków publicznych, (w tym np. terminowości, którą „wymusza” stosowna kara umowna) w porównaniu do innych uczestników obrotu cywilno-prawnego.

- w zakresie umowy na dostawę materiałów biurowych z 23.06.2021 r. brak jest potwierdzenia przez Głównego Księgowego dostępności środków finansowych w planie finansowym OISW bezpośrednio przed zaciągnięciem zobowiązania poprzez np. złożenie parafki (podpisu) na umowie lub przekazanie stosownej informacji Dyrektorowi (osobie zawierającej umowę w imieniu OISW) pismem, drogą

<sup>10</sup> Wniosek o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości od 3 000 do 7 000 zł netto na usługi/dostawy/roboty budowlane.

<sup>11</sup> Pismo z 13.02.2023 r. (bez nr).

elektroniczną (mailem) bezpośrednio przed zawarciem umowy. Z wyjaśnień<sup>12</sup> wynika, że Główny Księgowy potwierdził we wniosku o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania (...) z 13.05.2021 r. pokrycie wskazanej w nim kwoty w planie wydatków OISW i było to zgodne z Zarządzeniem Nr 18/2021. Jednakże potwierdzenie to dokonywano na wniosku z 13.05.2021 r. tj. kilka tygodni przed zawarciem 23.06.2021 r. umowy a w międzyczasie plan finansowy mógł ulec zmianie. Ponadto, potwierdzenie dotyczyło szacunkowej (przewidywanej) kwoty brutto wartości zamówienia – 15 500 zł. Kwota ta była inna od kwoty 11 604,91 zł zobowiązania finansowego zawartej w zawieranej umowie.

- brak w treści umowy na udzielenie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych (...) z 7.03.2022 r. i umowy o objęciu profilaktyczną opieką zdrowotną z 13.06.2022 r.<sup>13</sup> maksymalnego wynagrodzenia wykonawcy stanowiącego jednocześnie maksymalne zobowiązanie finansowe OISW niezbędne do potwierdzenia przez Głównego Księgowego dostępności tych środków w planie finansowym OISW i do nadzoru nad realizacją umowy w zakresie poszczególnych wydatków. Umowy te zawierają tylko ceny jednostkowe. Wyjaśnienie<sup>14</sup> zawiera m.in. informację o niemożności przewidywania przez OISW ilu funkcjonariuszy będzie wymagało konkretnych badań w ramach drugiej umowy. Jednakże informacja ta dotyczy kwoty rzeczywistej realizacji umowy a nie maksymalnej, która powinna być wskazana w umowie jako przewidywana na podstawie np. doświadczenia z poprzednich lat, z możliwością jej zmiany opisaną w treści umowy.

[akta kontroli str. 17-18, 26-200]

## 2. Dokonywanie wydatków budżetowych

Wydatkowanie środków budżetowych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami dotyczącymi braku kompletnego wypełniania poleceń wyjazdu służbowego co stanowiło naruszenie § 9 pkt 8 obowiązującej w OISW *Instrukcji*.

### 2.1. Regulacje wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2021-2022 w OISW obowiązywała *Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych*<sup>15</sup> (dalej: *Instrukcja*). Zapisy przedmiotowej regulacji zapewniały, że gospodarowanie środkami finansowymi w jednostce będzie odbywało się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>16</sup> (dalej: *uor*) oraz ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>17</sup> (dalej: *ufp*). W *Instrukcji* szczegółowo określono rodzaje dokumentów finansowo-księgowych oraz sposób ich kontroli, a także postępowania w razie wykrycia w toku kontroli nieprawidłowości w dokumentach finansowo-księgowych lub ujętych w nich operacjach gospodarczych.

<sup>12</sup> Pismo z 6.03.2023 r. (bez nr).

<sup>13</sup> Postępowanie podprogowe odpowiednio: nr OI/KI.2233.2.2.2022.MA oraz nr OI/KI.2233.2.5.2022.

<sup>14</sup> Pismo jw.

<sup>15</sup> Wprowadzona Zarządzeniami Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej nr: 10/2018 z 9.04.2018 r. oraz 26/2021 z 16.09.2021 r.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.; Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

<sup>17</sup> Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.; Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.; Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

## 2.2. Realizacja wydatków ujętych w planie finansowym

Plan i realizację wydatków Inspektoratu<sup>18</sup> w latach 2021-2022, ustalono na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa*.

Wydatki OISW wyniosły odpowiednio: w 2021 r. 8 549 028,12 zł i stanowiły 98,97 % (8 637 788,00 zł) planu po zmianach, a w 2022 r. 6 570 559,91 zł, tj. 99,98 % (6 570 580,00 zł) planu po zmianach. W 2022 r. nastąpił spadek ogólnej kwoty wydatków Inspektoratu o 23 % w stosunku do roku 2021; niższa o 1 978 468,00 zł kwota wynikała przede wszystkim z nieponoszenia wydatków z § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*<sup>19</sup> oraz §§ 4580 i 4590 odpowiednio: *Pozostałe odsetki* oraz *Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych*<sup>20</sup>. Powyższe wydatki zostały szczegółowo opisane w dalszej części niniejszego dokumentu pokontrolnego.

Szczegółowym badaniem objęto realizację losowo wybranych wydatków w kwocie 2 152 266,34 zł, tj. 39% łącznej ogólnej kwoty wydatków dokonanych w poszczególnych latach. Próbką objęto 106 dowodów księgowych w tym 92 na kwotę 244 305,34 zł, stanowiące wydatki bieżące oraz 14 dowodów (1 907 961,00 zł) – wydatki majątkowe. W ramach badanej próby, skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 150 842,48 zł (7%) pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania *ustawy Pzp*.

### 1) § 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom

W planie finansowym na rok 2021, na ten cel zaplanowano kwotę 304 917,00 zł. Plan został wykonany w 99 % to jest w kwocie 304 916,43 zł. Suma wydatków z § 3070 objętych próbą wynosiła 6 229,01 zł i mieściła się w założonym planie finansowym na 2021 rok. W niniejszym paragrafie zawierały się wydatki z tytułu:

- zwrotu kosztów dojazdu do pracy<sup>21</sup> wydano 1 362,49 zł;

Wysokość dodatku w postaci zwrotu kosztów dojazdu do pracy została przyznana i wypłacona na podstawie złożonego wniosku o zwrot kosztów dojazdu i była zróżnicowana ze względu na ilość dni pełnienia służby poza miejscem zamieszkania pracownika oraz członków jego rodziny. Wnioski były weryfikowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione w sposób zgodny z § 9 pkt. 10 *Instrukcji*. Dodatek w postaci zwrotu kosztów dojazdu do pracy przyznano na podstawie art. 73 ust. 3 pkt *Ustawy z dnia 9 kwietnia 2010 r. o Służbie Więziennej*<sup>22</sup> (dalej: *ustawa o SW*).

- ryczałtu za dojazd do miejsca pełnienia służby<sup>23</sup> wydano 365 zł;

OISW dysponował wnioskami złożonymi przez funkcjonariuszy, w których podawano odległość pomiędzy miejscem zamieszkania, a miejscem pełnienia służby. Na ich podstawie ustalano i przyznawano funkcjonariuszom świadczenia w postaci ryczałtu za dojazd do miejsca pełnienia służby, który przysługuje na mocy art. 193 ust. 1 pkt 6 *ustawy o SW*. Wypłaty należności dokonano na podstawie list płatniczych zaakceptowanych przez upoważnione osoby tj. Głównego Księgowego oraz Dyrektora OISW.

<sup>18</sup> Dział 755 Wymiar sprawiedliwości, rozdział 75512 Więziennictwo.

<sup>19</sup> W roku 2021 stanowiły kwotę 1 907 961,00 zł.

<sup>20</sup> W 2021 r. stanowiły kwoty odpowiednio: 18 857,26 zł i 26 000,00 zł.

<sup>21</sup> Otrzymało 5 pracowników.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1427 ze zm., Dz. U. z 2020 r., poz. 848 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 1064 ze zm.

<sup>23</sup> Otrzymało 7 pracowników.

- dodatku z tytułu braku mieszkania<sup>24</sup> wydano 2 001,52;

OISW dysponował dokumentacją związaną z przyznaniem dodatkiem za brak mieszkania (wnioskami o przyznanie dodatków oraz decyzjami przyznającymi dodatki). Równoważnik pieniężny z tytułu braku mieszkania został przyznany na mocy art. 178 *ustawy o SW*, z uwzględnieniem wymogów wynikających z art. 179-180 ww. ustawy.

Wypłaty obydwu rodzajów należności dokonano na podstawie list płatniczych zaakceptowanych przez upoważnione osoby tj. Głównego Księgowego oraz Dyrektora OISW.

- dodatku motywacyjnego<sup>25</sup> wydano 2 500 zł.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą został wypłacony dodatek do wynagrodzenia w postaci świadczenia motywacyjnego<sup>26</sup>. Świadczenie zostało przyznane przez Dyrektora Generalnego Służby Więziennej na mocy art. 208f ust. 1 pkt 2 *ustawy o SW* w związku z nabyciem przez pracownika wymaganego stażu służby.

2) § 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności.

Na wydatki z § 41802 składała się m.in., przyznana w październiku 2021 r., nagroda jubileuszowa<sup>27</sup>. Nagroda została przyznana na mocy art. 193 ust. 1 pkt 4 *ustawy o SW* i obliczona w związku z okresami pracy i służby uprawniającymi do nagrody jubileuszowej zgodnie z art. 206 *ustawy o SW*. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w odpowiedniej wysokości na prawidłowy numer konta bankowego.

3) § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki

Na wydatki bieżące dla OISW zostały zaplanowane środki finansowe w wysokości odpowiedni: 910 728,00 zł w 2021 r. i 983 743,00 zł w 2022 r.

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Objęte kontrolą wydatki zostały zrealizowane na zakup w:

1. 2021 r.: artykułów biurowych – 11 499,00 zł, klimatyzatorów – 6 737,70 zł, drzwi o podwyższonej izolacyjności akustycznej – 7 308,78 zł. Łącznie skontrolowano wydatki na kwotę 25 545,48 zł, tj. 3,6% wszystkich wydatków dokonanych w tym roku w wysokości 708 515,28 zł;
2. 2022 r.: laptopa – 4 292,70 zł, tj. 0,6% dokonanych wydatków w kwocie 726 132,27 zł.

Wszystkie zakupy zostały zrealizowane w oparciu o wewnętrzne uregulowania w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł, wprowadzone Zarządzeniem Nr 18/2021. Szczegóły dotyczące przeprowadzonych w 2021 r. postępowań i zawartych w ich wyniku umów zostały zawarte w pkt. 1.3. niniejszego dokumentu pokontrolnego.

Również zakup w 2022 r. laptopa został dokonany w oparciu o zatwierdzony przez Dyrektora Okręgowego wniosek, asygnowany przez Głównego Księgowego, czym wypełniono przesłanki wynikające z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 *ufp*.

Należności za dostarczone towary będące przedmiotem poszczególnych postępowań zostały dokonane w wysokościach wynikających z wystawionych przez wykonawców

<sup>24</sup> Otrzymało 7 pracowników.

<sup>25</sup> Otrzymał Dyrektor Okręgowy.

<sup>26</sup> Przyznano Dyrektorowi Okręgowemu.

<sup>27</sup> Przyznana dla 1 pracownika.



faktur VAT i we właściwych terminach. Nowo zakupione pozostałe środki trwałe zostały zaewidencjonowane na koncie 013 – „*Pozostałe środki trwałe*”, tj. z uwzględnieniem opisu ujętego w załączniku nr 3 „*Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*” do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>28</sup>.

▪ § 4220 *Zakup środków żywności*

Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w lipcu i grudniu 2022 r. w wysokości odpowiednio: 1 102,89 zł i 910,14 zł, przeznaczone na zakup artykułów spożywczych na potrzeby sekretariatu lub odpraw służbowych. Dokonane wydatki były zasadne i celowe.

▪ § 4280 *Zakup usług zdrowotnych*

W ramach przedmiotowego paragrafu badaniem objęto dokonane w 2022 r. wydatki na profilaktyczną opiekę zdrowotną - medycynę pracy, w wysokości 20 697,00 zł. Zakup usługi został zrealizowany w oparciu o wewnętrzne uregulowania w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł, wprowadzone Zarządzeniem Nr 18/2021. Szczegóły dotyczące przeprowadzonego postępowania i zawartej w jego wyniku umowy zostały opisane w pkt. 2.2. niniejszego dokumentu pokontrolnego. Realizacja ww. umowy przebiegała zgodnie z jej treścią; wykonawca przedkładał comiesięczne rachunki za wykonane usługi zawierające dane personalne oraz rodzaj przeprowadzonego badania, które umożliwiały właściwą kontrolę jej wykonania. Zapłaty dokonano w wysokościach wynikających z wystawionych faktur VAT i we właściwych terminach.

▪ § 4300 *Zakup usług pozostałych*

Objęte kontrolą wydatki w łącznej kwocie 23 740,39 zł, zostały zrealizowane na zakup w:

1. 2021 r. usług:
  - podpisu elektronicznego – 289,05 zł,
  - niszczenia nośników danych – 1 599,00 zł,
  - dostępu do platformy zakupowej – 1 896,95 zł;
2. 2022 r. usług:
  - reklamowych – 3 690,00 zł,
  - wymiany podzespołów w kopiarce – 123,00 zł,
  - poligraficznych – 200,00 zł,
  - świadczenia pomocy prawnej – 11 070,00 zł,
  - związanych z eksploatacją samochodu – 170,00 zł.

Jedynym nietypowym lecz uzasadnionym wydatkiem, dokonany w ramach przedmiotowego paragrafu, był zakup usług reklamowych. Opracowana przez Biuro Dyrektora Generalnego Służby Więziennej „*Strategia Rekrutacji w Służbie Więziennej*” nakładała na OISW zadania związane z promocją naboru do służby poprzez kampanię sms. Usługa została zlecona wskazanej w ww. dokumencie firmie - ██████████ a należność za nią, jak i za pozostałe objęte kontrolą usługi, została uregulowana w wysokości wynikającej z faktur. Stwierdzono, że dokonane wydatki były celowe i wiązały się z realizacją podstawowej działalności Inspektoratu.

<sup>28</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

4) § 4270 Zakup usług remontowych

Na wydatki związane z realizacją bieżących remontów w 2022 r. wydatkowano kwotę 5 029,93 zł, tj. 99,99% przyjętego na kwotę 5 030,00 zł planu. Ustalono, że poniesione wydatki wiązały się z bieżącymi naprawami i konserwacją urządzeń będących w dyspozycji Inspektoratu, tym samym były zasadne i celowe. Objęte próbą wydatki w kwocie 1 076,25 zł, tj. wszystkie związane z serwisem kserokopiarek zostały uregulowane w wysokości i terminie wynikającym z wystawionych faktur.

5) § 4290 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego

W planie finansowym na rok 2022, na ten cel zaplanowano kwotę 105 000,00 zł. Plan został wykonany w 100%. Kwota wydatków objętych próbą wynosiła 95 000,00 zł i stanowiła należność z tytułu umowy w przedmiocie prowadzenia programu leczenia substytucyjnego w jednostkach podległych OISW. Wybór wykonawcy został dokonany w oparciu o wewnętrzne uregulowania w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł, wprowadzone Zarządzeniem Nr 18/2021. Szczegóły dotyczące przeprowadzonego postępowania i zawartej w jego wyniku umowy zostały opisane w pkt. 1.3. niniejszego dokumentu pokontrolnego.

Wykonanie umowy było potwierdzane zgodnie z treścią jej zapisów; wykonawca wraz z rachunkami przedkładał listy osób skonsultowanych w danym miesiącu. Płatności dokonano z zachowaniem terminu określonego umową, na podstawie faktur przedłożonych przez wykonawcę, opiewających na kwoty zgodne z zapisami umowy.

6) § 4410 Podróże służbowe oraz gospodarka samochodowa.

W planie finansowym na rok 2021 na ten cel zaplanowano kwotę 12 426,00 zł, z czego zrealizowano 12 425,90 zł co stanowiło 99 % planu, natomiast w planie na rok 2022 zaplanowano wydatki w wysokości 20 909,00 zł, z czego zrealizowano 20 908,76 zł, co stanowiło 99 % planu.

Próbie poddano 14 z 98 z 2021 r.<sup>29</sup> i 19 z 168 z 2022 r.<sup>30</sup>, łącznie 33 krajowe wyjazdy służbowe spośród 266. Na podstawie objętych kontrolą poleceń wyjazdów służbowych (dalej: PWS) ustalono, że:

- wszystkie dotyczyły funkcjonariuszy pracujących w OISW;
  - nie były wypełniane w sposób kompletny, co stanowiło naruszenie § 9 pkt 8 obowiązującej w OISW Instrukcji<sup>31</sup>;
  - były weryfikowane i akceptowane przez osoby do tego upoważnione;
  - w przypadkach, w których wykorzystano pojazd prywatny do celów służbowych, składane były wnioski o możliwość użycia takiego pojazdu, które następnie były akceptowane przez osoby upoważnione, co było zgodne z pkt. 7 obowiązującej w OISW Instrukcji w sprawie sposobu postępowania w przypadku wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych w OISW Warszawa (dalej: Instrukcja dot. wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych);
- Ustalono jednocześnie, że przyjęte w ww. Instrukcji stawki za 1 kilometr trasy przebiegu pojazdu, mieściły się w granicach określonych obowiązującym

<sup>29</sup> PWS nr 8/2021, 32/2021, 33/2021, 34/2021, 35/2021, 36/2021, 64/2021, 66/2021, 68/2021, 69/2021, 70/2021, 71/2021, 72/2021, 73/2021.

<sup>30</sup> PWS nr 23/2022, 24/2022, 25/2022, 26/2022, 27/2022, 30/2022, 31/2022, 32/2022, 33/2022, 34/2022, 35/2022, 36/2022, 37/2022, 38/2022, 39/2022, 40/2022, 41/2022, 42/2022, 43/2022.

<sup>31</sup> W 99 % przypadków, na poleceniu wyjazdu nie zostało wypełnione pole przeznaczone do wpisania stopnia służbowego delegowanego pracownika.

*rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy<sup>32</sup>;*

- należności z tytułu odbytych podróży służbowych naliczono i zwrotów dokonywano na konta bankowe funkcjonariuszy w sposób prawidłowy.

Mając powyższe na uwadze, rozliczanie wyjazdów służbowych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniem dotyczącym niekompletnego wypełniania poleceń wyjazdu służbowego.

7) § 4580 Pozostałe odsetki

§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych.

Pierwotny plan finansowy Inspektoratu na 2021 r. nie przewidywał środków na ww. cel. Zmiany w planie zostały dokonane w związku z wyrokiem Sądu Okręgowego w Białymstoku<sup>33</sup>, dotyczącym m.in. byłego Aresztu Śledczego w Warszawie-Mokotowie, w sprawie o zadośćuczynienie i odszkodowanie, oraz poleceniem realizacji ww. wyroku zawartym w piśmie Centralnego Zarządu Służby Więziennej<sup>34</sup>.

Zgodnie z art. 164 ust. 1 *ufp*<sup>35</sup> zobowiązanie wynikające z ww. orzeczenia zostało uregulowane po dokonaniu przeniesień wydatków, stosownie do treści art. 171 ust. 1 ww. ustawy<sup>36</sup>. Dokonując przeniesienia środków zaplanowanych w § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* (43 858,00 zł) zwiększono plan finansowy dla ww. paragrafów odpowiednio o: 18 858,00 zł<sup>37</sup> i 25 000,00 zł.

12.07.2021 r. do OISW wpłynęło pismo CZSW<sup>38</sup> ws. przekazania zasądzonej kwoty na konto pełnomocnika powoda. 16.07.2021 r. dokonano zapłaty należności głównej a następnie uregulowano odsetki w kwocie 18 857,26 zł. Wysokość odsetek została wyliczona w prawidłowej wysokości, tj. z zastosowaniem przepisów normujących ich procentową wartość.

8) § 4700 Szkolenia pracowników.

W ramach paragrafu zaplanowano i wydatkowano środki finansowe w wysokości odpowiednio: 25 720,00 zł w 2021 r. i 21 622,00 zł w 2022 r. Kwota objętych próbą wydatków wynosiła 2 099,00 zł (2021 r.) i 9 600,00 zł (2022 r.).

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że wydatki były celowe oraz zostały poniesione w wysokościach ustalonych w planie finansowym. Wnioski pracowników o szkolenia były zatwierdzone przez Dyrektora i asygnowane przez Głównego Księgowego, czym wypełniono przesłanki wynikające z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 *ufp*.

<sup>32</sup> Dz. U. z 2002 nr 27, poz. 271 ze zm.

<sup>33</sup> Z 21.06.2021 r., sygn. akt I ACa 493/20, zasądającym odszkodowanie w wysokości 25 000,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami od 25.12.2013 r. do 31.12.2015 r. i odsetkami z tytułu opóźnienia płatności.

<sup>34</sup> Z 7.07.2021 r., znak: BPR.024.71.2021.SM.

<sup>35</sup> Wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Odpowiednia zmiana planu wydatków powinna nastąpić w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub z rezerw celowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

<sup>36</sup> Dysponenci części budżetowych mogą dokonywać przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków, z zastrzeżeniem ust. 5, w ramach danej części i działu budżetu państwa.

<sup>37</sup> Odsetki ustawowe za okres od 25.12.2013 r. do 31.12.2015 r. w wysokości 5 281,51 zł oraz odsetki za opóźnienie za okres od 1.01.2016 r. do 16.07.2021 r. w wysokości 13 575,75 zł.

<sup>38</sup> Z 12.07.2021 r., znak: BPR.024.71.2021.SM.

Należności zostały uregulowane w terminie, w kwotach wynikających z wystawionych przez firmy szkoleniowe faktur.

#### 9) § 6500 Wydatki inwestycyjne.

Na realizację wydatków inwestycyjnych w 2021 r. zaplanowano i wydatkowano środki finansowe w wysokości 1 907 961,00 zł. Ujęcie w planie przedmiotowej kwoty było celowe i zasadne; wynikało ze zobowiązania określonego zawartymi w 2019 r. umowami na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pod nazwą „Budowa pawilonu zakwaterowania w Zakładzie Karnym w Siedlcach”<sup>39</sup> oraz o sprawowanie nadzoru inwestorskiego i nadzoru nad pracami konserwatorskimi<sup>40</sup> nad realizacją ww. zadania. Stwierdzono, że rozliczenia umów dokonano prawidłowo, tj. zgodnie z ich zapisami; roboty budowlane rozliczane były miesięcznie według ich procentowego zaawansowania wykazanego w dołączanych do faktur protokołach odbioru wykonanych robót. Rozliczenie końcowe inwestycji nastąpiło po przeprowadzeniu 13.08.2021 r. odbioru końcowego. Należności za prace będące przedmiotem umów zostały uregulowane w terminie, na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców.

Reasumując, wszystkie poddane kontroli wydatki zostały dokonane w granicach kwot określonych w planie finansowym i w prawidłowej wysokości, na zakupy i usługi związane z zapewnieniem właściwego funkcjonowania Inspektoratu oraz służące realizacji jego celów, tj. zgodnie z art. 44 *ufp*.

#### 2.3. Gospodarka samochodowa.

Zgodnie z § 17.1. zarządzenia nr 31/2017 Dyrektora Generalnego SW w sprawie gospodarowania środkami transportu jednostek organizacyjnych Służby Więziennej z dnia 12 maja 2017 r., w OISW prowadzono książkę eksploatacji pojazdu, która zawierała ewidencję wyjazdów samochodu służbowego, ewidencję eksploatacji pojazdu, ewidencję tankowania pojazdu i innych zakupów. Do zakupów m. im. paliwa były dołączone faktury. Książka eksploatacji pojazdu była sprawdzana przez uprawnionego pracownika co najmniej dwa razy w miesiącu. W kontrolowanym okresie w OISW był prowadzony harmonogram obsługi okresowych pojazdów, każdorazowo podpisany przez pracownika zajmującego się flotą samochodową<sup>41</sup>. Samochód służbowy, zgodnie z § 18, posiadał ważną polisę ubezpieczeń komunikacyjnych AC oraz NNW. W notatce służbowej z 2.03.2023 r.<sup>42</sup> wyjaśniono, że kierowca pojazdu służbowego zatrudniony został na stanowisku „kierowcy” w związku z czym, nie dostał on dodatkowego zezwolenia do kierowania pojazdem służbowym<sup>43</sup>. We wspomnianej notatce służbowej wyjaśniono również, że w związku z niewydawaniem żadnemu pracownikowi ani funkcjonariuszowi zezwolenia do kierowania pojazdem służbowym, w OISW nie prowadzono ewidencji zezwoleń. Dodatkowo kontrola wykazała, że na koniec 2021 i 2022 roku, była przeprowadzana inwentaryzacja składników majątkowych w tym paliwa w samochodzie służbowym. Inwentaryzacja została dokonana zgodnie z art. 26 ust. 1 *uor*. Po sporządzeniu spisów z natury oraz porównaniu stanów faktycznych ze stanami ewidencyjnymi, nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

<sup>39</sup> Umowa nr OI/KI.21.5.2.14.2019JK z 21.10.2019 r.

<sup>40</sup> Umowa nr OI/KI.21.5.2.10.2019JK z 16.10.2019 r.

<sup>41</sup> Specjalista OISW [redacted]

<sup>42</sup> Notatka służbowa podpisana przez specjalistę OISW [redacted]

<sup>43</sup> Jest to zgodne z § 6 Zarządzenia nr 31/2017 Dyrektora Generalnego Służby Więziennej z dnia 12.05.2017 r. w sprawie gospodarowania środkami transportu jednostek organizacyjnych Służby Więziennej.

Prowadzenie gospodarki samochodowej w OISW, z uwagi na m.in. zgodne z przepisami ewidencjonowanie eksploatacji pojazdu oraz prawidłowe przeprowadzanie inwentaryzacji paliwa w samochodzie służbowym, oceniono pozytywnie.

#### 2.4. Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków

Wszystkie dokumenty księgowe poddane kontroli spełniały wymogi w zakresie dowodu księgowego określone w art. 21 *uor*. Dokumenty dotyczące wydatków zawierały, dokonane przez osoby do tych czynności upoważnione, adnotacje o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i wstępnej, o sposobie zagospodarowania i przeznaczania zakupionego towaru lub miejsca zrealizowanej usługi. Dokumenty zostały zatwierdzone przez Dyrektora. Wysokość poniesionych wydatków w większości odpowiadała kwotom wynikającym z dowodów księgowych. Zaznaczenia wymaga, że brak był dokumentacji, z której wynikałoby czy funkcjonariusze spełnili przesłanki do przyznania im świadczeń w postaci ryczałtu za dojazd do miejsca pełnienia służby oraz dodatku z tytułu braku mieszkania, a także czy obliczenie świadczeń odbyło się w sposób prawidłowy. Dokonane wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane i ujęte w ewidencji księgowej, tj. z zastosowaniem zasad określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>44</sup>.

Dodatkowo regulacje wewnętrzne nie odnosiły się do sposobu przyznawania ani obliczania wysokości przysługujących dodatków z tytułu braku mieszkania ani ryczałtu za dojazd do miejsca pełnienia służby. Brak uszczegółowienia tych kwestii w procedurach wewnętrznie obowiązujących w OISW spowodował, że przyznawanie świadczeń odbywało się w sposób mało przejrzysty.

[akta kontroli str. 15-18, 201-1136]

#### IV. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI OISW

Mając na względzie ustalenia kontroli oraz oceny częściowe badanych obszarów, ogólnie działalność OISW w badanym zakresie oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Na powyższą ocenę wpływ mają oceny częściowe, dotyczące niżej wymienionych obszarów działalności.

Obszar zamówień publicznych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami dotyczącymi:

- zawarcia w obecnie obowiązującym Zarządzeniu Nr 18/2021 zbyt wysokiej kwoty (7 000 zł netto), powyżej której dopiero wymagana jest forma pisemna do zawarcia umowy, co nie gwarantuje prawidłowego zabezpieczenia interesów OISW oraz braku wymogu potwierdzenia przez Głównego Księgowego zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym dotyczącego wydatku bezpośrednio przed zawarciem umowy – zaciągnięciem zobowiązania finansowego przez OISW, co może powodować błędy we wstępnej kontroli prowadzonej przez Głównego Księgowego w tym zakresie,
- braku we wniosku w jednym postępowaniu podprogowym uzasadnienia konieczności zakupu,
- zawarcia we wzorze umowy i w zawartej umowie dotyczącej jednego postępowania podprogowego zapisu w zakresie możliwości zamiast konieczności nałożenia kary umownej wykonawcy przez OISW,
- braku w dwóch umowach dotyczących postępowań podprogowych postanowień dotyczących kar umownych dla wykonawcy,

<sup>44</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.

- braku potwierdzenia przez Głównego Księgowego dostępności środków finansowych w planie finansowym OISW bezpośrednio przed zaciągnięciem zobowiązania w zakresie jednej umowy zawartej w wyniku postępowania podprogowego,
- braku w treści dwóch umów podprogowych maksymalnego wynagrodzenia wykonawcy stanowiącego maksymalne zobowiązanie finansowe OISW.

Wydatkowanie środków budżetowych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami dotyczącymi braku kompletnego wypełniania poleceń wyjazdu służbowego co stanowiło naruszenie § 9 pkt 8 obowiązującej w OISW *Instrukcji*.

Delegacje rozliczano zgodnie z obowiązującymi przepisami, a ich akceptacji dokonywały osoby do tego upoważnione. Zgody na użycie samochodów prywatnych w celach służbowych, każdorazowo były wydawane na podstawie uzasadnionych wniosków delegowanego pracownika. Kwoty należności za przejechany 1 kilometr trasy naliczane były zgodnie z obowiązującymi stawkami i zwracane bezpośrednio na konta bankowe pracowników. Ponadto, książka eksploatacji pojazdu prowadzona była w sposób rzetelny, zawierający wszystkie wymagane wpisy. Kontrola eksploatacji pojazdu przeprowadzana była, zgodnie z wymaganiami, co najmniej dwa razy w miesiącu. Samochód służbowy posiadał wymagane polisy AC i NNW. Pracownik OISW zatrudniony na stanowisku „kierowcy” posiadał niezbędne badania lekarskie i kwalifikacje uprawniające go do kierowania samochodem służbowym.

W zakresie dokumentowania i ewidencjonowania wydatków OISW przestrzegał przepisy *uor* oraz zasad klasyfikowania wydatków publicznych według działów, rozdziałów i paragrafów określonych w załącznikach do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Wydatki nie przekroczyły planów finansowych OISW a zobowiązania zaciągane były w ich granicach. Wydatków dokonywano w sposób racjonalny, oszczędny i celowy, z respektowaniem *ustawy Pzp*.

W związku z powyższym wnosi się o niezwłoczne podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, w tym w szczególności zapewnienie, że:

1. Dokonana zostanie zmiana zapisów w wewnętrznych uregulowaniach w zakresie zamówień publicznych dotyczących opisanych w niniejszym wystąpieniu zastrzeżeń poprzez: obniżenie kwoty powyżej której wymagana jest forma pisemna do zawarcia umowy oraz wprowadzenie zapisów dotyczących potwierdzenia przez Głównego Księgowego zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym dotyczącego wydatku bezpośrednio przed zawarciem umowy.
2. Wnioski o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania podprogowego będą zawierały uzasadnienie konieczności zakupu.
3. We wzorach oraz treści zawieranych umów zamieszczane będą zapisy obligujące wprost OISW do nałożenia kary umownej na wykonawców.
4. Wszystkie umowy zawierane w wyniku postępowań podprogowych będą określały maksymalne wynagrodzenie wykonawcy oraz będą opatrywane kontrasygnatą Głównego Księgowego.
5. Przestrzegane będą postanowienia § 9 pkt 8 *Instrukcji* w zakresie szczegółowego wypełniania poleceń wyjazdu służbowego.

Stosownie do art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>45</sup> proszę o przekazanie w terminie do 25 sierpnia 2023 r. pisemnej informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 wyżej przywołanej ustawy od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z upoważnienia  
MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI  
  
Marek Łukasiewicz  
Dyrektor Biura Ministra

Sporządzono w dwóch egzemplarzach:

1. Dyrektor Okręgowy Służby Więziennej w Warszawie.
2. Wydział Kontroli Biura Ministra w Ministerstwie Sprawiedliwości – a/a.

---

<sup>45</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

