



**KOMENDANT  
NADODRZAŃSKIEGO ODDZIAŁU  
STRAŻY GRANICZNEJ**

Sygn. Kontr. 8/NK/2017

Krosno Odrzańskie, dnia 12 stycznia 2018 r.

|  |            |
|--|------------|
| Nadodrzański Oddział Straży Granicznej |            |
| <b>KANCELARIA JAWNA</b>                |            |
| w Krośnie Odrzańskim                   |            |
| wpłynęło<br>dnia                       | 12-01-2018 |
| Nr                                     | 482/18     |
| Zał.                                   | Str.       |

Egz. nr 2,.....

**Pani kpt. SG Bożena Czapczyńska**  
**Kierownik Służby Zdrowia NoOSG**  
**z siedzibą w Krośnie Odrzańskim**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

z kontroli na temat *Organizacja udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy SG oraz przebywających w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych i Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców* zrealizowanej w trybie zwykłym w Służbie Zdrowia Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej z siedzibą w Krośnie Odrzańskim, ul. Poprzeczna 1, 66-600 Krosno Odrzańskie ujętej w Planie Kontroli Wydziału Kontroli NoOSG na 2017 r. Kontrolę na podstawie *Wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych stanowiących załącznik do decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r.* przeprowadził w dniach od 13.09.2017 r. do 20.11.2017 r. zespół kontrolny w składzie:

**kierownik zespołu:**

- chor. szt. SG Sylwia KULKA – starszy specjalista Wydziału Kontroli,  
upoważnienie nr 8/1/NK/17 z dnia 13.09.2017 r.  
*stopień, imię i nazwisko      stanowisko służbowe      numer upoważnienia*

**członek:**

- chor. szt. SG Magdalena JAKUCZUN – starszy specjalista Wydziału Kontroli,  
upoważnienie nr 8/2/NK/17 z dnia 13.09.2017 r.  
*stopień, imię i nazwisko      stanowisko służbowe      numer upoważnienia*

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 14.09.2017 r. do 20.11.2017 r., z przerwą w dniach 22.09.2017 r. do 13.10.2017 r.

Funkcję kierownika w jednostce kontrolowanej w okresie objętym kontrolą pełniła:

- kpt. SG Bożena Czapczyńska.

**Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w „Książce kontroli Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej” RWD Nr 452/5/13, karta 7, poz. 8.**

#### **I. Zakres kontroli.**

1. Przedmiotem kontroli były:
  - Rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne dotyczące organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy SG oraz przebywających w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych i Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców;
  - Sposób realizacji zadań związanych z organizacją udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy Straży Granicznej, przebywających w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych oraz Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców;
  - Prawidłowość sporządzania wymaganej dokumentacji na potrzeby przeprowadzenia zamówienia publicznego na udzielanie świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy Straży Granicznej, przebywających w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych oraz Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców, a także dokumentacji będącej wynikiem udzielenia zamówienia publicznego;
  - Sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem zadań z zakresu objętego kontrolą.
2. Kontrolą objęto okres od 01.09.2016 r. do 31.08.2017 r.

#### **II. Cel kontroli.**

Celem niniejszej kontroli była:

1. Ocena prawidłowości realizacji zadań służbowych związanych z organizacją udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy SG oraz przebywających w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych i Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców oraz rzetelności sporządzonej w tych sprawach dokumentacji. Ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą, rzetelne jego udokumentowanie oraz dokonanie oceny kontrolowanej działalności pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocena terminowości oraz rzetelności sporządzonej w powyższych sprawach dokumentacji.
2. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości ustalenie zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych. Zebranie informacji niezbędnych do podejmowania decyzji zmierzających do doskonalenia funkcjonowania działalności służbowej w kontrolowanej tematyce. Sformułowanie wniosków zmierzających do usunięcia nieprawidłowości/uchybień oraz wskazanie zaleceń naprawczych.

#### **III. Ocena skontrolowanej działalności.**

Czynności kontrolne realizowano stosując kryteria legalności, rzetelności, celowości i gospodarności wykonywanych zadań. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z programem kontroli. Ocenę końcową kontrolowanej działalności sporządzono w oparciu o takie czynniki jak okres i zakres kontroli, wskazane kryteria i mierniki oraz oceny cząstkowe na podstawie

Realizację zadań objętych zakresem kontroli, na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów legalności, celowości, rzetelności oraz gospodarności oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Podstawą do dokonania oceny kontrolowanej działalności był stan faktyczny ustalony w oparciu o dokumentację związaną z obszarem objętym kontrolą, pisemne i ustne wyjaśnienia Kierownika Służby Zdrowia, jak również informacje uzyskane od Komendantów Placówek SG. Kontrolą objęto zarówno dokumentację z zakresu rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych jak i materiały odzwierciedlające sposób realizacji zadań służbowych z zakresu objętego kontrolą.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy z 6 wytypowanych przez zespół kontrolny Placówek SG. Dla osiągnięcia zamierzonego celu skontrolowano 100 % dokumentacji wytworzonej w wyniku udzielonego świadczenia zdrowotnego zgłoszonego przez daną Placówkę SG. W celu dokonania właściwej oceny kontrolowanego obszaru analizie poddano również dokumentację odzwierciedlającą udzielenie świadczenia zdrowotnego osobom przebywającym w [REDAKTOWANO] na próbie obejmującej 34 % udzielonych świadczeń zdrowotnych.

W obszarze rozwiązań organizacyjno-funkcjonalnych zespół kontrolny stwierdził, iż przyjęte założenia organizacyjno – funkcjonalne dotyczące sprawowania nadzoru zostały opracowane w sposób prawidłowy. Zespół kontrolny **pozytywnie** ocenił sposób postępowania komórki kontrolowanej w zakresie zapewnienia udzielenia świadczenia zdrowotnego osobom zatrzymanym przez funkcjonariuszy SG oraz przebywającym w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych i w Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców. Ponadto, **pozytywnie** oceniono działania z zakresu sporządzania dokumentacji wymaganej do przeprowadzenia zamówienia publicznego na udzielanie świadczeń zdrowotnych, oraz dokumentacji będącej wynikiem udzielenia tego zamówienia. Nie stwierdzono, by zakres udzielonego świadczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy był inny lub przekraczający, aniżeli zakres wynikający z treści tej umowy.

W toku kontroli stwierdzono jednak **nieprawidłowości** ze względu na kryterium gospodarności. Pierwsze z nich polegały na poniesieniu przez NoOSG zwiększonych wydatków, w związku z niewywiązaniem się przez podmiot zewnętrzny z postanowień umowy. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w okresie objętym kontrolą, [REDAKTOWANO] dwukrotnie odmówił wykonania świadczenia zdrowotnego, tłumacząc się brakiem właściwych wówczas specjalistów. Z dokumentacji przedstawionej do kontroli nie wynika by podmiot ten poniósł jakąkolwiek odpowiedzialność za niewywiązanie się z postanowień umowy, w wyniku których NoOSG wydatkował dodatkowe środki na świadczenia, które były umową.

Kolejna, stwierdzona w wyniku kontroli **nieprawidłowość** ze względu na kryterium gospodarności dotyczyła dwukrotnego opłacenia przez NoOSG jednego dowodu księgowego. W powyższej sprawie uznano, że czynności Kierownika Służby Zdrowia w ramach dokonywania kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym jak

negatywną;

<sup>2</sup> Zwany w dalszej części [REDAKTOWANO]

i sprawowania nadzoru nad realizacją czynności związanych z obsługą finansową prowadzoną w Służbie Zdrowia były niedostateczne.

Ponadto zespół kontrolny stwierdził **uchybie**nie polegające na wykorzystywaniu dokumentacji stanowiącej załącznik do rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r. w sprawie trybu przeprowadzania badań lekarskich osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy Straży Granicznej<sup>3</sup> w innych okolicznościach/sytuacjach niż określone w ww. akcie. Ponadto za **uchybie**nie uznano różnorodność w sporządzaniu dokumentacji służbowej świadczącej o konieczności przeprowadzenia badania lekarskiego/udzielenia świadczenia zdrowotnego. W toku kontroli ustalono, że w przypadku zaistnienia potrzeby udzielenia pomocy medycznej, z reguły sporządzane były wnioski o przeprowadzenie badania lekarskiego. Stwierdzono jednak 4 przypadki sporządzenia dokumentu pod nazwą „zlecenie”, które Kierownik Służby Zdrowia NoOSG traktuje jako ww. wniosek. Powyższe nie zasługuje na uwzględnienie, gdyż sposób dokumentowania czynności służbowych z zakresu objętego kontrolą jest jednym z elementów organizacji i powinien być jasno określony przez kierownika podmiotu kontrolowanego.

Na ogólną ocenę złożyły się oceny cząstkowe poszczególnych zagadnień poddanych kontroli, sformułowane na podstawie niżej przedstawionych ustaleń.

#### **1. Rozwiązania organizacyjno – funkcjonalne dotyczące realizacji zadań z zakresu organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy SG oraz przebywających w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych i Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców**

Kontroli podlegała dokumentacja dotycząca przyjętych rozwiązań organizacyjno – funkcjonalnych w zakresie realizacji zadań objętych kontrolą. Szczegółowe ustalenia z powyższego zakresu zespół kontrolny ujął w notatce służbowej<sup>4</sup>.

Zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 11 regulaminu organizacyjnego, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 52 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej z siedzibą w Krośnie Odrzańskim<sup>5</sup> (Dz. Urz. KGSG poz. 72 z późn. zm.) Służba Zdrowia Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej z siedzibą w Krośnie Odrzańskim<sup>6</sup> jest komórką organizacyjną wchodzącą w skład komendy oddziału. W § 16 ww. regulaminu określono, iż szczegółowy zakres zadań Służby Zdrowia NoOSG określają odrębne przepisy. Działalność podmiotów takich jak Służba Zdrowia szczegółowo uregulowana została poprzez Zarządzenie nr 28 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 10 listopada 2015 r. w sprawie statutów Służby Zdrowia Straży Granicznej wydane na podstawie art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>7</sup>. Zgodnie z treścią § 1 pkt 7) ww. zarządzenia nadano statut Służbie Zdrowia NoOSG, w którym zostały określone m.in. jej cele i zadania.

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 98 poz. 893Zwany dalej rozporządzeniem z dnia 27 czerwca 2002 r.

<sup>4</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 35-36;

<sup>5</sup> Dz. Urz. KGSG poz. 72 z późn. zm.;

<sup>6</sup> Zwana w dalszej części Służbą Zdrowia NoOSG;

<sup>7</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 618 z późn. zm;

Ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa *Regulaminy organizacyjne Służby Zdrowia NoOSG z siedzibą w Krośnie Odrzańskim*<sup>8</sup>. W treści regulaminów wskazano podstawowe zadania Służby Zdrowia NoOSG ujmując także zagadnienia dotyczące zakresu kontroli. Nadto określono, iż kierownik odpowiada za całokształt zadań i spraw prowadzonych i rozpatrywanych zwłaszcza za prawidłowe i terminowe wykonywanie zadań; organizację i dyscyplinę pracy; współdziałanie z wyznaczonymi osobami lub innymi komórkami organizacyjnymi Oddziału oraz jednostkami i organami lub organizacjami zewnętrznymi w ramach merytorycznych uprawnień.

Kolejnym dokumentem organizacyjnym dotyczącym podmiotu kontrolowanego jest Wewnętrzny Podział Zadań Służby Zdrowia NoOSG zatwierdzony przez Komendanta NoOSG w dniu 15.07.2016 r. W zadaniach kierownictwa uwzględniono zapisy dotyczące koordynowania i nadzorowania planowania, organizacji oraz realizacji zadań w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy SG oraz osób przebywających w SOdC.

W toku kontroli ustalono, iż zadania z zakresu objętego kontrolą wykonywali kierownik służby zdrowia, technik i st. technik. W Szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień Kierownika Służby Zdrowia NoOSG uwzględniono zadania związane z obszarem objętym kontrolą. Ponadto wskazano, iż posiada on uprawnienie do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym.

Z dokumentacji przedstawionej do kontroli wynika, iż st. technik i technik dokonywali zatwierdzania dowodów pod względem rzeczowym. Jednakże w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień ww. osób nie ujęto zadań z zakresu sprawdzania dokumentów pod ww. względem. W związku z powyższym zwrócono się do Kierownika Służby Zdrowia NoOSG o wyjaśnienia dotyczące umocowania do dokonywania niniejszych czynności. Kpt. SG Bożena Czapczyńska wyjaśniła<sup>9</sup>, iż st. technik i technik posiadają upoważnienia do kontroli dokumentów pod względem rzeczowym z zaznaczeniem, że technik posiada upoważnienie jedynie w przypadku nieobecności st. technika. Zespół kontrolny zwrócił uwagę kierownika podmiotu kontrolowanego na brak adekwatnych zapisów w *Szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień* osób wykonujących czynności sprawdzania dokumentów pod względem rzeczowym. Powyższe zostało uzupełnione w trakcie trwania kontroli, i w zakresach obowiązków st. technika i technika zawarto właściwe zapisy wskazujące na wykonywanie zadań z wymienionego zakresu. W podmiocie kontrolowanym w szkoleniu dot. zamówień publicznych organizowanym przez Ośrodek Szkoleń Specjalistycznych SG uczestniczył 1 pracownik - technik.

Uwzględniając kryterium legalności i rzetelności kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

<sup>8</sup> Zwane w dalszej części regulaminem organizacyjnym służby zdrowia;

<sup>9</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 115;

## 2. Sposób realizacji zadań związanych z organizacją udzielania świadczenia zdrowotnego oraz rzetelność jego dokumentowania

Sprawdzenia sposobu realizacji zadań z zakresu udzielenia świadczenia zdrowotnego m.in. osobie zatrzymanej przez funkcjonariusza SG dokonano z uwzględnieniem trybu postępowania określonego w rozporządzeniu MSWiA z dnia 27 czerwca 2002 r. w sprawie trybu przeprowadzania badań lekarskich osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy Straży Granicznej<sup>10</sup>. Treść § 1 ww. rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r. wskazuje, że badanie lekarskie osoby zatrzymanej przez funkcjonariuszy Straży Granicznej, zwanej dalej "osobą zatrzymaną", przeprowadza się, gdy: 1) osobie zatrzymanej została udzielona pierwsza pomoc medyczna; 2) zachodzi uzasadniona obawa, że osoba ta znajduje się w stanie zagrażającym jej życiu lub zdrowiu; 3) osoba zatrzymana oświadcza, że cierpi na schorzenia wymagające stałego lub okresowego leczenia, którego przerwanie zagrażałoby jej życiu lub zdrowiu; 4) z posiadanych przez Straż Graniczną informacji lub okoliczności zatrzymania wynika, że osoba ta jest podejrzana o chorobę zakaźną. W przypadku zaistnienia powyżej wskazanych okoliczności, osoba zatrzymana kierowana jest przez osobę do tego upoważnioną na badanie lekarskie na podstawie wniosku<sup>11</sup>, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r. Miejsce, w którym badanie powinno być przeprowadzone również określone jest w ww. rozporządzeniu<sup>12</sup>. W związku z czym zespół kontrolny dokonał sprawdzenia wszystkich wniosków, na podstawie których osoby zatrzymane przez funkcjonariuszy SG zostały poddane badaniom.

Badanie lekarskie przeprowadza się również wobec wszystkich cudzoziemców przyjmowanych do ████████<sup>13</sup>. Cudzoziemcowi umieszczonemu w ████████ zapewnia się dostęp m.in. do świadczeń zdrowotnych, leków, artykułów sanitarnych na zasadach określonych w art. 115 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny wykonawczy<sup>14</sup>. Ponadto, cudzoziemca poddaje się lekarskim badaniom kontrolnym nie rzadziej niż co trzy miesiące oraz bezpośrednio przed jego zwolnieniem i, w miarę możliwości, gdy zachodzi konieczność jego przetransportowania<sup>15</sup>. Służba Zdrowia NoOSG odpowiada również za organizację udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych, przebywających w pomieszczeniach przeznaczonych dla tych osób. W uzasadnionych przypadkach poddawane są one badaniom lekarskim oraz udziela się im niezbędnej pomocy medycznej na zasadach określonych w przepisach dotyczących przeprowadzania badań lekarskich

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 98 poz. 893 – zwany w dalszej części rozporządzeniem z dnia 27 czerwca 2002 r.;

<sup>11</sup> § 3 ust. 1 rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r.;

<sup>12</sup> Badanie lekarskie osoby zatrzymanej przeprowadza lekarz oddziału Straży Granicznej, na którego terenie osoba ta została zatrzymana, a jeżeli nie jest to możliwe - lekarz publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych albo innego zakładu opieki zdrowotnej, położonego najbliżej jednostki organizacyjnej Straży Granicznej, która dokonała zatrzymania - § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r.;

<sup>13</sup> Art. 413 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (Dz.U.2016.1990 z późn. zm. – zwana w dalszej części ustawą o cudzoziemcach);

<sup>14</sup> Dz.U. 2017.665 j.t.;

<sup>15</sup> zgodnie z § 25 regulaminu organizacyjno-porządkowego pobytu cudzoziemców w strzeżonym ośrodku i areszcie dla cudzoziemców, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24 kwietnia 2015 r. w sprawie strzeżonych ośrodków i aresztów dla cudzoziemców (Dz.U. 2015.596) – zwany w dalszej części regulaminem organizacyjnym ████████

i udzielania pierwszej pomocy medycznej osobom zatrzymanym przez funkcjonariuszy Straży Granicznej<sup>16</sup>.

Mając na względzie uwarunkowania organizacyjne i logistyczne oraz zasięg terytorialny NoOSG, zapewnienie świadczeń zdrowotnych dla powyżej opisanej kategorii osób, w okresie objętym kontrolą realizowane były głównie przez podmioty zewnętrzne. W związku z tym, zespół kontrolny dokonał sprawdzenia organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy SG zarówno w Placówkach SG, gdzie realizacja świadczeń odbywała się bez zawarcia umowy z podmiotem zewnętrznym, tj. w Placówce SG [REDACTED] jak i w tych, w których świadczenia zdrowotne dla osób zatrzymanych odbywały się w związku z zawartą umową. Spośród Placówek SG, w których świadczenia zdrowotne udzielane były na podstawie zawartej umowy, do kontroli wytypowano Placówki SG [REDACTED] [REDACTED] ze oraz [REDACTED]. Kontroli poddano również organizację udzielania świadczenia zdrowotnego osobom przebywającym w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych oraz w [REDACTED] w Krośnie Odrzańskim. Szczegółowe informacje dotyczące realizacji zadań związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz rzetelność jego dokumentowania w danej Placówce SG oraz w [REDACTED] zostały ujęte w notatkach służbowych dotyczących ustaleń kontrolnych<sup>17</sup>.

Ustalono, że opiekę lekarską w [REDACTED] w ramach podstawowej opieki zdrowotnej sprawowali lekarze podmiotu medycznego wyłonionego - zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup> w trybie postępowania o udzielenie zamówienia na usługi społeczne lub w trybie przetargu nieograniczonego dot. świadczeń medycznych. Umowa na ww. świadczenia zawierana była na jeden rok<sup>19</sup>. Odrębną opiekę sprawował psycholog, który również wyłoniony został w ramach procedury postępowania o udzielenie zamówienia na usługi społeczne dot. świadczeń psychologicznych. Umowa również zawarta była na jeden rok<sup>20</sup>. Koszty przedmiotowej opieki pokrywane są z budżetu NoOSG przez cały okres pobytu cudzoziemca w [REDACTED]. Ewidencja udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób umieszczonych w [REDACTED] i w [REDACTED] prowadzona jest w postaci dokumentacji zbiorczej -

<sup>16</sup> § 3 regulaminu pobytu osób zatrzymanych w pomieszczeniach jednostek organizacyjnych Straży Granicznej przeznaczonych dla tych osób, stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 czerwca 2011 r. w sprawie warunków, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia w jednostkach organizacyjnych Straży Granicznej przeznaczone dla osób zatrzymanych, oraz regulaminu pobytu w tych pomieszczeniach (Dz.U. 2016.654 j.t.) – zwany w dalszej części regulaminem pobytu w pomieszczeniach przeznaczonych dla osób zatrzymanych;

<sup>17</sup> Dowód – akta kontroli, karty nr 29-30; 31; 35-36, 37-113; 118-134; 135-232;

<sup>18</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm;

<sup>19</sup> Lekarze przeprowadzali badania na terenie [REDACTED] trzy razy w tygodniu po 2 godziny. Zakres świadczonych usług obejmował m.in. badanie lekarskie osób osadzonych w stanach pogorszenia zdrowia, badanie lekarskie określające zdolność osoby zatrzymanej/przebywającej w [REDACTED] do osadzenia lub konwojowania, badanie lekarskie osób składających wnioski o ochronę międzynarodową, okresowych przeglądach lekarskich osób przebywających w strzeżonym ośrodku dla cudzoziemców, kierowanie osób przebywających w [REDACTED] na badania specjalistyczne, szpitalne, diagnostyczne, laboratoryjne, konsultacje w ramach posiadanej specjalizacji;

<sup>20</sup> Psycholog świadczy usługi jeden raz w tygodniu po 4 godziny. Zakres świadczonych usług obejmuje m.in. konsultacji psychologicznej w sytuacjach podejrzenia wystąpienia stresu z uwzględnieniem możliwości wystąpienia stresu ostrego, stresu pourazowego (PTSD), zaburzenia adaptacyjne, rozpoznawaniu osób doświadczających przemocy fizycznej i/lub psychicznej, ofiar handlu ludźmi, wspieraniu w przewyciężeniu sytuacji kryzysowej, trudnej, poradnictwie psychologicznym, opiniowaniu psychologicznym, udzielaniu wsparcia psychologicznego, interwencji kryzysowej, uczestnictwie w przesłuchaniach cudzoziemców - ofiarach handlu ludźmi lub/i ubiegających się o ochronę międzynarodową;

książki wizyt lekarskich oraz indywidualnej - kart zdrowia i choroby pacjenta. W okresie objętym kontrolą prowadzono n.w. książki ewidencyjne odzwierciedlające przeprowadzenie badań lekarskich/udzielenie pomocy osobom przebywającym w SOdC oraz osobom umieszczonym w Pomieszczeniach dla osób zatrzymanych:

- Książkę wizyt lekarskich RWD nr 451/3/17 z dnia 2.05.2016 r;
- Książkę wizyt lekarskich RWD nr 451/4/17 z dnia 8.02.2016 r.

W przypadkach konieczności udzielenia świadczenia zdrowotnego osobie przebywającej w SOdC sporządzano wnioski o przeprowadzenia badania lekarskiego bez względu czy na dane świadczenie była podpisana/zawarta umowa czy nie. Przedmiotowe wnioski załączane były do rachunków za udzielenie świadczenia zdrowotnego i przekazywane do Pionu Głównego Księgowego NoOSG. Konieczność sporządzania wniosków wynika m.in. z Wytycznych K-nta NoOSG<sup>21</sup> z zakresu udzielania podprogowych zamówień publicznych. Powyższej praktyki nie stosowano jedynie w przypadku badań przeprowadzanych przez lekarza wykonywanych na podstawie umów, których przedmiotem było świadczenie usług medycznych dla osób zatrzymanych i osadzonych w SOdC polegających m.in. na badaniu lekarskim osób osadzonych w stanach pogorszenia zdrowia, określenia zdolności osoby do osadzenia lub doprowadzenia, badaniu osób składających wnioski o udzielenie ochrony międzynarodowej, okresowych przeglądach lekarskich wynikających z odrębnych przepisów<sup>22</sup>, kierowaniu osób na badanie specjalistyczne, szpitalne, diagnostyczne, laboratoryjne, konsultacjach w ramach posiadanej specjalizacji.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia 34 % opłaconych faktur za udzielenie świadczenia zdrowotnego dla cudzoziemców umieszczonych w [REDAKTOWANE] w Krośnie Odrzańskim, zewidencjonowanych w Księdze kontowej nr RWD 539/45/16 z dnia 4 stycznia 2016 r. oraz w Księdze kontowej nr RWD 156/58/17 z dnia 2 stycznia 2017 r. Wykaz sprawdzonych dokumentów został zawarty w notatce służbowej<sup>23</sup>.

Zespół kontrolny stwierdził, że wszystkie świadczenia zdrowotne udzielone na podstawie zawartych umów z podmiotami zewnętrznymi mieściły się w ramach opisu przedmiotu zamówienia i realizowane były w terminach i na zasadach określonych w umowie. Nie stwierdzono uchybień w powyższym zakresie. W przypadku konieczności udzielenia osobie przebywającej w SOdC świadczenia zdrowotnego innego niż wynikającego z zawartych umów<sup>24</sup>, sporządzane były wnioski o przeprowadzenie badania, w których wskazywano dane osoby kierującej na badanie oraz cel i/lub rodzaj badania.

Na podstawie materiałów przedstawionych do kontroli stwierdzono, że do wnioskowania o przebadanie osoby przebywającej w SOdC sporządzane były wnioski o przeprowadzenie badania lekarskiego osoby zatrzymanej wynikające z załącznika nr 1 do rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r. Zastosowanie ww. wniosku do przeprowadzenia

<sup>21</sup> § 3 Wytycznych nr 3 Komendanta Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 06.10.2015 r. w sprawie realizacji zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty wyrażonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych;

<sup>22</sup> Cudzoziemcy umieszczeni w SOdC badani raz na kwartał – regulamin strzeżonych ośrodków stanowiący załącznik do rozporządzenia z dnia 24 kwietnia 2015 r. w sprawie strzeżonych ośrodków i aresztów dla cudzoziemców (Dz. U. poz. 596);

<sup>23</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 135-232;

<sup>24</sup> NoOSG w okresie objętym kontrolą nie miał zawartych umów na świadczenia zdrowotne udzielane przez poradnie specjalistyczne, m.in. z zakresu stomatologii, reumatologii, dermatologii itp.;



badania niewynikającego z § 1 ww. rozporządzenia jest niewłaściwe ze względu na cel przeprowadzenia badania oraz jego okoliczności. Powyższy akt prawny traktuje o przeprowadzaniu badania lekarskiego osoby zatrzymanej w określonych przypadkach w celu uzyskania informacji od lekarza przeprowadzającego badanie o istnieniu lub braku przeciwwskazań medycznych do zatrzymania osoby, a wskazać należy, że [REDAKTOWANE] nie realizuje czynności wskazanych w ww. rozporządzeniu. Obowiązek i konieczność zapewnienia opieki medycznej dla cudzoziemców umieszczonych w [REDAKTOWANE] wynika z odrębnych przepisów. Korzystanie z przedmiotowych wniosków było standardem stosowanym bez względu na rodzaj i cel przeprowadzanego badania. Powyższe stanowi **uchybiecie** polegające na wykorzystywaniu dokumentacji stanowiącej załącznik do rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r. w innych okolicznościach/sytuacjach niż określone w ww. akcie. Stwierdzić jednak należy, że treść wniosku pozwalała na dokonanie weryfikacji udzielonego świadczenia zdrowotnego pod kątem osoby, wobec której przeprowadzono badanie, datę badania oraz jego rodzaj lub cel.

W toku kontroli zespół kontrolny stwierdził dodatkowo, że doszło do dwukrotnego opłacenia tej samej faktury. W niniejszej sprawie [REDAKTOWANE] wystawił fakturę nr 20 z dnia 18.04.2017 r. za wykonanie prześwietlenia RTG klatki piersiowej dla dwóch osób<sup>25</sup>, która została zarejestrowana w PZOZ dnia 25.04.2017 r. pod nr 222. Rachunek zbadano pod względem rzeczowym oraz pod względem merytorycznym i w dniu 25.04.2017 r. wydatek został zatwierdzony do wypłaty. Ustalono jednak przy tym, że ww. podmiot zewnętrzny ponownie przysłał tę samą fakturę nr 20 z dnia 18.04.2017 r. za wykonanie prześwietlenia RTG klatki piersiowej dla dwóch osób. Faktura ta została powtórnie zarejestrowana w PZOZ w dniu 19.07.2017 r. pod nr 463. Rachunek został zbadany pod względem rzeczowym oraz pod względem merytorycznym i w dniu 07.08.2017 r. wydatek został zatwierdzony do ponownej wypłaty. W związku z powyższym doszło do sytuacji, gdzie NoOSG dokonał dwukrotnie zapłaty za usługę wskazaną w treści ww. faktury. O powyższym ustaleniu zespół kontrolny poinformował Kierownika Służby Zdrowia. Pismem nr 279/V/17 z dnia 16 listopada 2017<sup>26</sup> Kierownik SZ wyjaśniła, że [REDAKTOWANE] *wystawiając fakturę 20/2017 po raz drugi zrobił to omyłkowo. Jednak w związku z koniecznością opracowania każdej wpływającej faktury z uwzględnieniem terminów płatności dokonano ponownie zapłaty.* Poinformowała dodatkowo, że *zwrócono się do Ośrodka o dokonanie korekty.* [REDAKTOWANE] *dostarczył fakturę korygującą nr 1/5/2017 (...) z dnia 15 listopada 2017 r.*<sup>27</sup>. Wyjaśnienie Kierownika Służby Zdrowia, że zapłata za fakturę nastąpiła (...) w związku z koniecznością opracowania każdej wpływającej faktury z uwzględnieniem terminów płatności dokonano ponownie zapłat zespół kontrolny uznał za niewystarczające. Warto w tym miejscu wskazać, że sprawdzanie dowodów księgowych pod względem rzeczowym następnie merytorycznym wykonywane jest m.in. w celu potwierdzenia zgodności dowodu z rzeczywistością jak również stwierdzenia ewentualnych nieprawidłowości. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że dokonanie kontroli dowodu księgowego w sposób właściwy nie spowodowałby wydatkowania

<sup>25</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 156-158 – zał. nr 6 do notatki służbowej z dnia 7 listopada 2017 r. oraz karta nr 184-187 - zał. nr 15 do notatki służbowej z dnia 7 listopada 2017 r.;

<sup>26</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 235;

<sup>27</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 232;

nienależnej kwoty. Powyższe stanowi **nieprawidłowość** ze względu na kryterium gospodarności, za którą odpowiedzialność ponosi Kierownik Służby Zdrowia NoOSG, zgodnie ze szczegółowym zakresem obowiązków i uprawnień. W powyższej sprawie uznać należy, że czynności Kierownika Służby Zdrowia w ramach dokonywania kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym jak i sprawowania nadzoru nad realizacją czynności związanych z obsługą finansową prowadzoną w Służbie Zdrowia NoOSG były niedostateczne co doprowadziło do dwukrotnego opłacenia jednej faktury. W związku z działaniami podjętymi przez Kierownika Służby Zdrowia, niezwłocznie po uzyskaniu informacji od zespołu kontrolnego o stwierdzonej nieprawidłowości, powyższe nie spowodowało negatywnych skutków w kontrolowanym obszarze.

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej do kontroli nie stwierdzono przypadku niezapewnienia świadczenia zdrowotnego osobom przebywającym w PPdOZ i w SOdC. Nie stwierdzono również przypadków udzielenia świadczenia zdrowotnego z tytułu zawartej umowy w zakresie innym lub przekraczającym, aniżeli wynikającym z treści tejże umowy.

Kontroli realizacji zadań z zakresu organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy z wybranych przez zespół kontrolny Placówek SG, jak również sposobu jego dokumentowania dokonano m.in. na podstawie analizy treści zawartych umów z podmiotami zewnętrznymi, wszystkich dowodów księgowych wystawionych za udzielenie świadczenia oraz załączników do niej, wniosków o przeprowadzenie badania lekarskiego, jak również dokumentacji wytworzonej w ramach realizacji przedmiotowego zadania. Wskazać w tym miejscu należy, że Komendanci Placówek SG<sup>28</sup> nie zgłaszali uwag co do sposobu organizacji udzielania świadczenia zdrowotnego osobie zatrzymanej przez podległych im funkcjonariuszy. Niemniej, Komendant [REDAKTOR] poinformował<sup>29</sup> o ograniczonym dostępie do specjalistów w podmiocie, z którym NoOSG ma podpisaną umowę.

Kontroli poddano 100 % wystawionych faktur<sup>30</sup> z zakresu udzielenia świadczenia zdrowotnego dla osób zatrzymanych przez f-szy z wybranych Placówek SG w okresie od 01.09.2016 r. do 31.08.2017 r. ujętych w Księdze kontowej nr RWD 539/45/16 z dnia 4 stycznia 2016 r. oraz w Księdze kontowej nr RWD 156/58/17 z dnia 2 stycznia 2017 r. W wyniku kontroli, zespół kontrolny stwierdził, że wszystkie świadczenia zdrowotne udzielone na podstawie zawartych umów z podmiotami zewnętrznymi mieściły się w ramach opisu przedmiotu zamówienia i realizowane były w terminach i na zasadach określonych w umowie<sup>31</sup>. Stwierdzono dwa przypadki niepodjęcia się wykonania świadczenia medycznego przez podmiot, z którym NoOSG zawarł umowę<sup>32</sup> i odesłania do innej placówki

<sup>28</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 17-22;

<sup>29</sup> Dowód, akta kontroli, karta nr 20;

<sup>30</sup> Dowodów księgowych wystawionych w wyniku realizacji umowy jak i dowodów wystawionych za udzielenie świadczenia bez zawartej z NoOSG umowy;

<sup>31</sup> W okresie objętym kontrolą NoOSG zawarł umowę na udzielanie świadczeń zdrowotnych/usług medycznych dla osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy [REDAKTOR]

<sup>32</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 39;

medycznej. Szczegóły powyższego zostaną opisane w dalszej części dokumentu pokontrolnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Placówkach SG w przypadku wystąpienia konieczności udzielenia świadczenia zdrowotnego osobie zatrzymanej lub osobie ubiegającej się o ochronę międzynarodową, najczęściej sporządzany był wniosek o przeprowadzenie badania lekarskiego. Zespół kontrolny stwierdził, że wnioskowanie o przeprowadzenie badania lekarskiego osobie i w okolicznościach wskazanych w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2002 r. realizowane było w sposób i na zasadach określonych w ww. akcie. Niemniej jednak, w przypadku konieczności przeprowadzenia badania lekarskiego osobie ubiegającej się o ochronę międzynarodową sporządzano<sup>33</sup> wniosek o przeprowadzenie badania, który w swej treści i w formie był tożsamy z wnioskiem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r., co niezgodne jest z treścią aktu pod względem celu przeprowadzenia tegoż badania. Problematyka dotycząca stosowania wniosków o przeprowadzenie badania lekarskiego w okolicznościach innych niż wskazane w § 1 rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r., była już przedstawiona w niniejszym dokumencie przy opisie organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych cudzoziemcom przebywającym w [REDAKTOWANE]. Odnosząc się do przedmiotowych ustaleń, Kierownik Służby Zdrowia wyjaśniła<sup>34</sup>, iż *wniosek (...) jest stosowany w szerokim zakresie, celem ujednoczenia i usprawnienia konieczności przeprowadzenia wymaganych badań (...)*. Zespół kontrolny uznał wyjaśnienie za wystarczające, gdyż treść sporządzanych wniosków pozwalała na dokonanie weryfikacji udzielonego świadczenia zdrowotnego pod kątem osoby, wobec której przeprowadzono badanie, daty badania oraz jego rodzaju lub celu. W związku z powyższym, wykorzystywanie dokumentacji stanowiącej załącznik do rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2002 r. w innych okolicznościach/sytuacjach niż określone w ww. akcie zostało uznane za **uchybie**nie o charakterze formalnym.

W toku kontroli stwierdzono również cztery przypadki sporządzenia dokumentu pod nazwą „zlecenie”<sup>35</sup>. W związku z powyższym zwrócono się do Kierownika Służby Zdrowia NoOSG o wyjaśnienie w jakich okolicznościach wystawiany jest wniosek o przeprowadzenie badania lekarskiego, a w jakich zlecenie<sup>36</sup>. Kierownik Służby Zdrowia poinformowała, iż „zlecenia wykonania usługi medycznej” stanowiące załącznik do faktury za wykonanie usługi traktowany jest jako wniosek o przeprowadzenie badania, ponieważ zawiera wymagane dane dotyczące wniosku – nie stwierdzono elementów, które powinno zawierać zlecenie (np. termin formy płatności czy forma płatności)<sup>37</sup>. Jednakże zespół kontrolny ocenia, iż powyższa sytuacja dowolności w postępowaniu jest niepożądana. To w gestii Kierownika Służby Zdrowia znajduje się obowiązek koordynacji czynności organizacji i sposobu sporządzania dokumentacji związanych z wykonywaniem usług medycznych. W związku z tym wskazane postępowanie należy uznać za **uchybie**nie.

<sup>33</sup> Za wyjątkiem wniosków sporządzanych przez f-szy [REDAKTOWANE]. Wszystkie udzielone świadczenia zdrowotne udzielone osobom zatrzymanym przez [REDAKTOWANE] udzielane były w celu i okolicznościach wskazanych w rozporządzeniu 27 czerwca 2002 r.

<sup>34</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 235;

<sup>35</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 125 – zał. nr 2, karta nr 132 zał. nr 3, karta nr 133 zał. nr 4 do Notatki służbowej z dnia 10.11.2017 r., oraz karta nr 111 – zał. nr 9 do Notatki służbowej z dnia 7.11.2017 r.

<sup>36</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 233;

<sup>37</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 235;

W toku kontroli stwierdzono ponadto dwa przypadki niezrealizowania badania przez podmiot zewnętrzny, z którym NoOSG zawarł umowy na świadczenie usług medycznych. Jedną z sytuacji miało miejsce w trakcie obowiązywania umowy nr 042/N/2016 z dnia 7 marca 2016 r. zawartej z [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Z dokumentacji wynika, że Kierownik zmiany [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] wystawił wniosek o przeprowadzenie badania lekarskiego osoby ubiegającej się o udzielenie ochrony międzynarodowej ujmując w nim dwóch ob. Ukrainy. Badanie nie zostało wykonane, bo jak wyjaśniła Kierownik Służby Zdrowia NoOSG wniosek (o przeprowadzenie badania lekarskiego) dotyczył przeprowadzenia badania dwóch małoletnich osób. Podmiot, z którym mieliśmy podpisaną umowę odmówił przebadania dzieci z powodu braku specjalistów w zakresie pediatrii. W związku z tym badanie małoletnich zostało wykonane w podmiocie posiadającym właściwego specjalistę. Poinformowała przy tym, że był to jednorazowy przypadek oraz, że na dzień dzisiejszy niniejszy wykonawca, z którym nadal mamy zawartą umowę zapewnia udzielanie świadczeń osobom małoletnim<sup>38</sup>. Wskazać w tym miejscu należy, że w opisie przedmiotu zamówienia jak i w treści umowy nr 042/N/2016 brak jest zapisów dotyczących rozgraniczenia wiekowego osób, w stosunku do których przeprowadzane miało być ogólne badanie w związku z ubieganiem się o ochronę międzynarodową. Ostatecznie badanie zostało wykonane przez inny podmiot, tj. [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Realizacja usługi przez ten podmiot wiązała się z poniesieniem przez NoOSG dodatkowych wydatków, gdyż faktura wystawiona przez [REDAKTOWANE]<sup>39</sup> opiewała na kwotę 240 zł (za badanie dwóch osób) podczas gdy wykonawca, z którym NoOSG zawarł umowę nr 042/N/2016, zobowiązany był m.in. do przeprowadzenia ogólnego badania lekarskiego osobie ubiegającej się o ochronę międzynarodową, którego jednostkowy koszt wynosić miał 70 zł. W związku z powyższym uwzględniając kryterium gospodarności opisany przypadek należy uznać jako nieprawidłowość.

Kolejny przypadek dotyczył sytuacji, gdy w trakcie obowiązywania umowy nr 175/N/2016 z dnia 22 listopada 2016 r. odmówiono przeprowadzenia badania lekarskiego w celu określenia wieku osoby zatrzymanej. Z dokumentacji przedstawionej do kontroli wynika, że lekarz pełniący dyżur poinformował funkcjonariusza, że badanie takie jest niewykonalne w ramach dyżuru internistycznego i odesłał go do zakładu medycyny sądowej<sup>40</sup>. Jednakże wykonawca tj. [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] w umowie nr 175/N/2016, zobowiązał się do przeprowadzenia badania lekarskiego w celu określenia wieku osoby zatrzymanej wskazując jednocześnie, że należność za jednostkowe badanie wynosić będzie 70 zł. Ostatecznie badanie zostało wykonane przez [REDAKTOWANE], a za jego przeprowadzenie [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] wystawił rachunek w wysokości 469,05 zł<sup>41</sup>. Odnosząc się do wysokości poniesionych kosztów z tytułu przedmiotowego badania Kierownik Służby Zdrowia wyjaśniła, iż skonsultowała to z Głównym Księgowym NoOSG, która wyraziła zgodę na pokrycie kosztów związanych z wykonaniem badania. Zespół kontrolny zwraca uwagę, że

<sup>38</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 115-117;

<sup>39</sup> Dowód – akta kontroli, karta nr 41;

<sup>40</sup> Dowód, akta kontroli – karta nr 112, 115-116;

<sup>41</sup> Dowód, akta kontroli – karta nr 110;

w przedstawionym przypadku podmiot zewnętrzny nie wywiązał się z zawartej z nim umowy, w związku z czym Nadodrzański Oddział Straży Granicznej poniósł zwiększone wydatki przy realizacji zadania z zakresu objętego kontrolą. Podkreślić w tym miejscu trzeba, że postanowienia zawartej umowy są wiążące dla obu stron, a za niewykonanie ich przewidziane są „kary umowne” wskazane w treści tych umów. Z dokumentacji przedstawionej do kontroli nie wynika by podmiot, z którym NoOSG miał zawartą umowę na świadczenie określonych usług medycznych, poniósł jakkolwiek odpowiedzialność za niewywiązanie się z postanowień umowy. W związku z powyższym uznać należy, że opisane powyżej przypadki wskazują na **nieprawidłową realizację zadań z zakresu organizacji udzielania świadczenia zdrowotnego pod względem kryterium gospodarności**, za którą odpowiedzialność ponosi Kierownik Służby Zdrowia.

Ponadto na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli stwierdzono, że w niektórych przypadkach treść załączników do faktury nie odzwierciedlała faktycznie wykonanego świadczenia zdrowotnego przez dany podmiot<sup>42</sup>. Zaznaczyć w tym miejscu należy, że dowód księgowy, z którego nie wynika za jaki rodzaj towaru czy też za wykonanie jakiej usługi został wystawiony jest niewłaściwy. Ponadto treść umów jasno wskazywała na jakich zasadach i na podstawie jakich dokumentów następować miała zapłata za usługę. Powyższe nie stanowi uchybienia wynikającego z działalności kontrolowanego podmiotu, jednak przyjmowanie dowodów księgowych wystawionych we wskazany sposób doprowadzić może do utrudnień przy wykonywaniu zadań dot. sprawdzenia rachunku pod względem merytorycznym lub/i rzeczowym. Zasadnym jest podjęcie kroków ze strony zamawiającego zmierzających do uzyskania prawidłowo wystawionych faktur pod kątem wyeliminowania powstawania w przyszłości takich przypadków jak wyżej opisane. O powyższym poinformowano Kierownika komórki kontrolowanej w trakcie trwania kontroli. Kierownik Służby Zdrowia odnosząc się do wskazanych ustaleń wyjaśniła, że *w treści (...) faktur, wystawiający niewłaściwie wskazał rodzaj wykonanych usług. Powyższe zostało wyjaśnione zaraz po otrzymaniu informacji od zespołu kontrolnego.*

Mając na względzie powyżej przedstawione ustalenia, realizację zadań związanych z organizacją udzielania świadczenia zdrowotnego oraz sposób jego dokumentowania oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami** ze względu kryterium gospodarności, legalności, celowości oraz rzetelności

### **3. Prawidłowość sporządzania wymaganej dokumentacji do przeprowadzenia zamówienia publicznego na udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz dokumentacji będącej wynikiem udzielenia zamówienia publicznego;**

Przy udzielaniu zamówień publicznych, oprócz przestrzegania zapisów ustawy pzp, osoby biorące udział w przedmiotowym procesie powinny również postępować zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w NoOSG<sup>43</sup>.

<sup>42</sup> Dowód - akta kontroli, karta nr 37-113;

<sup>43</sup> W okresie objętym kontrolą, w NoOSG obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne: 1) Wytyczne nr 2/15 Komendanta Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 06.10.2015 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, co do których zachodzi obowiązek stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych; 2) Wytyczne nr 1/17 Komendanta Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia

Na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie sposobu wykonywania zadań przez Kierownika Służby Zdrowia NoOSG przewidzianych dla niego w Wytycznych Komendanta NoOSG. Stwierdzono, że wszystkie wnioski o udzielenie zamówienia publicznego sporządzone były przez Kierownika Służby Zdrowia NoOSG zgodnie z określonym wzorem. Informacje w nim zawarte oraz dokumenty do niego załączane<sup>44</sup> pozwalały na weryfikację danego zamówienia m.in. pod kątem szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia, jego wartości i sposobu obliczania tej wartości czy też zatwierdzenia/niezatwierdzenia planowanej usługi w planie zamówień publicznych. Wskazana dokumentacja każdorazowa była zatwierdzana i uzgadniana przez osoby do tego wskazane w ww. Wytycznych Komendanta NoOSG.

Ustalono, że umowy w sprawach zamówień publicznych dot. udzielania świadczeń zdrowotnych wypełniały warunki określone w dziale IV ustawy *pzp*. Zachowano obligatoryjną formę pisemną, a umowy zawierane były na czas oznaczony. Zaznaczyć należy, iż z powodu specyfiki przedmiotu zamówienia w treści SIWZ wskazywano, że ilość oraz rodzaj badań objętych zamówieniem została określona jako wartość szacunkowa na potrzeby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w celu dokonania wyboru ofert najkorzystniejszej. Ostateczna ilość wykonanych usług medycznych zależna była od faktycznych potrzeb zamawiającego podczas trwania umowy z zastrzeżeniem, że faktyczne wykonanie zamówienia nie może przekroczyć wartości zawartej umowy. Powyższe zapisy zawierano także w treści umowy podpisanej z wykonawcą. W kontrolowanych przypadkach zakres świadczenia wynikający z umowy był tożsamy ze zobowiązaniem zawartym w ofercie wykonawcy.

Istotne jest również, by umowy w sprawach zamówień publicznych nie były zmieniane w dowolny sposób, zwłaszcza w stosunku do treści wybranej oferty, na podstawie której daną umowę zawarto. W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej do kontroli nie ujawniono przypadków naruszających zapisy art. 144 ustawy *pzp*<sup>45</sup>. W kontrolowanych przypadkach stwierdzono, iż zamawiający zastrzegał w treści umowy, iż w ramach wykonywania zamówienia ma prawo zlecić wykonawcy także inne badania aniżeli wskazane w formularzu cenowym, wskazując jednocześnie, że każdorazowy koszt badań w tych przypadkach zostanie określony na podstawie cennika obowiązującego w tym zakresie u wykonawcy w dniu składania zlecenia wykonania badania. Powyższe zabezpieczenie

---

23.02.2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, co do których zachodzi obowiązek stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych; 3) Wytyczne nr 3/15 Komendanta Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 06.10.2015 r. w sprawie realizacji zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty wyrażonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

<sup>44</sup> Załączniki do wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zam.publ. to m.in.: opis przedmiotu zamówienia; opis sposobu obliczenia wartości szacunkowej, proponowane kryteria wyboru oferty, wzór umowy i inne.

<sup>45</sup> ust. 1 zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany. Następnie ust. 2 wskazuje, że zmiana umowy dokonana z naruszeniem ust. 1 podlega unieważnieniu. Zadania w zakresie problematyki dotyczącej dokonywania zmian zapisów umowy w stosunku do treści oferty na podstawie, której dokonano wyboru wykonawcy, w przypadkach gdzie zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówienie lub specyfikacji oraz nie określił warunków takiej zmiany.

przyjęte przez zamawiającego zespół kontrolny ocenia za właściwe, zwłaszcza przy uwzględnieniu specyfiki przedmiotu zamówienia i jego orientacyjnego charakteru.

Realizację zadań związanych ze sporządzaniem wymaganej dokumentacji do przeprowadzenia zamówienia publicznego na udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz dokumentacji będącej wynikiem udzielenia zamówienia publicznego tj. umów dot. udzielania świadczeń zdrowotnych oceniono **pozytywnie**.

#### **4. Sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem zadań z zakresu objętego kontrolą.**

Przyjęte założenia organizacyjno - funkcjonalne (opisane w punkcie 1) dotyczące sprawowania nadzoru zostały opracowane w sposób prawidłowy. Wskazano, iż Kierownik odpowiada za całokształt zadań i spraw Służby Zdrowia. Zobligowany został również do wykonywania nadzoru służącego zapewnieniu optymalnego wykonywania zadań służbowych. Jednakże w toku kontroli ujawniono nieprawidłowości i uchybienia, które nie zostały skutecznie wykryte w trakcie bieżącej działalności służbowej, co świadczy o niedostatecznym wykonywaniu działań nadzorczych obejmujących realizację zadań służbowych z obszaru objętego kontrolą. W związku z powyższym, sposób sprawowania nadzoru przez Kierownika podmiotu kontrolowanego zespół kontrolny ocenia **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

#### **IV. Wnioski i zalecenia:**

1. Wypracować skuteczne formy nadzoru służbowego nad problematyką przedstawioną w treści niniejszego wystąpienia w celu uniknięcia w przyszłości wskazanych nieprawidłowości i uchybień, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji czynności związanych obsługą finansową Służby Zdrowia NoOSG.
2. Wprowadzić ujednolicony sposób sporządzania dokumentacji służbowej z zakresu udzielenia świadczeń zdrowotnych osobom zatrzymanym w okolicznościach innych niż wskazane w rozporządzeniu MSWiA z dnia 27 czerwca 2002 r. oraz osobom przebywającym w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych i w Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców. O powyższym poinformować Komendantów Placówek SG NoOSG oraz Naczelnika Wydziału – Kierownika Strzeżonego Ośrodka dla Cudzoziemców.
3. Wnioski o przeprowadzenie badania lekarskiego, których wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia MSWiA z dnia 27 czerwca 2002 r. sporządzać wyłącznie w okolicznościach wskazanych w ww. akcie normatywnym.
4. Podjąć działania mające na celu zwiększenie zabezpieczenia interesów NoOSG poprzez uwzględnienie w treści umów odpowiednich zapisów z zakresu odpowiedzialności wykonawcy w przypadkach nieudzielenia świadczenia zdrowotnego. W przypadkach niewywiązywania się wykonawcy z umowy bezwzględnie egzekwować jej postanowienia ze szczególnym uwzględnieniem zapisów dotyczących odpowiedzialności wykonawcy za niewykonanie usługi będącej przedmiotem umowy.

5. Sprawdzeń dowodów księgowych dokonywać w sposób rzetelny według założeń i na zasadach określonych w Instrukcji obiegu dowodów księgowych.

V. Informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć do Komendanta NoOSG w terminie do dnia 09.02.2018 r. za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli NoOSG.

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

  
gen. bryg. SG Wojciech SKOWRONEK

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 – Kierownik SZ NoOSG

Egz. nr 2 – ad acta.

Wykonał/ Sporządził: Zespół kontrolny

Dnia 08.01.2018 r.