



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.003.01.2022

Pani
Zofia Cwynar
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Brzozowie
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Brzozowie, ul. Moniuszki 17
36-200 Brzozów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/003 – Prawidłowość realizacji w 2022 roku planu finansowego wydatków przez wybrane powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne na terenie województwa podkarpackiego.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Brzozowie. ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zofia Cwynar, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Brzozowie, od dnia 29 marca 2019 roku.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Planowanie wydatków inwestycyjnych i na zakupy usług remontowych. 2. Realizacja planu wydatków na inwestycje i zakupy usług remontowych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2022 r. do dnia 15 grudnia 2022 r., także z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Krzysztof Pakuła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/142/2022 z 15 listopada 2022 roku. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: PSSE lub Stacja.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Brzozowie⁴ w zakresie planowania i wykonania wydatków inwestycyjnych oraz na zakup usług remontowych w ramach realizacji planu finansowego na 2022 r. (do 30 listopada).

Uzasadnienie oceny ogólnej

W PSSE środki budżetowe na zakup inwestycyjny zostały zaplanowane na podstawie analizy potrzeb oraz celowo i gospodarnie wykorzystane. Realizacja wydatku dokonana została zgodnie z planem finansowym po zmianach, harmonogramem oraz złożonym zamówieniem.

W ramach wydatków inwestycyjnych zakupiono inkubator laboratoryjny na potrzeby Stacji do inkubacji próbek laboratoryjnych za kwotę 17 045,34 zł (§ 6060). Środki budżetowe na zakup inkubatora pierwotnie zabezpieczono w planie finansowym – na zakup zamrażarki niskotemperaturowej, ale z uwagi na znaczny wzrost cen w 2022 r. tego urzędu – powodujący przekroczenie zaplanowanych na 2022 r. wydatków inwestycyjnych – dokonano zmiany zakresu rzeczowego zadania. Zmiany zakresu rzeczowego zadania dokonano prawidłowo – za zgodą Wojewody Podkarpackiego – dysponenta środków.

Ujęte w planie finansowym PSSE na 2022 r. wydatki na zakupy inwestycyjne w wysokości 20 000 zł zostały wykorzystane w wysokości 17 045,34 zł, tj. w 85,2%.

Wartość przedmiotu zamówienia – inkubatora laboratoryjnego, ustalona w dniu 6 maja 2022 r. wynosiła poniżej 130 000 zł, w związku z tym do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁵.

Wydatek na zakupy inwestycyjne poniesiony został zgodnie z obowiązującymi w PSSE procedurami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania takich zamówień. Zakupiony środek trwały prawidłowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych PSSE i przekazano do użytkowania.

Wydatki na zakupy usług remontowych wyniosły 8 759,54 zł, co stanowiło 69% planu po zmianach (12 700 zł).

Wydatków dokonywano z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁶, na podstawie wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Nad realizacją wydatków sprawowany był nadzór merytoryczny i formalno-rachunkowy.

Wydatki na zakup inwestycyjny oraz usługi remontowe zostały prawidłowo wykazane w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych z wykonania planu finansowego PSSE.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: PPIS.

⁵ Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710), przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 zł, przez zamawiających publicznych.

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), dalej: *uofp*.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Planowanie i realizacja wydatków inwestycyjnych

1.1 Planowanie środków na wydatki inwestycyjne i zakup usług remontowych

Opis stanu faktycznego

Plan finansowy PSSE realizowany był w części 85/18 – *Województwo podkarpackie*, w dziale 851 – *Ochrona Zdrowia*, rozdział 85132 – *Inspekcja Sanitarna*.

1. W PSSE w 2022 r. (do 30 listopada) z wydatków majątkowych zaplanowano i zrealizowano wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) na kwotę 17 045,34 zł. W planie finansowym PSSE nie planowano wydatków na inwestycje (§ 6050).

PSSE zgłosiła potrzebę realizacji zakupu inwestycyjnego w kwocie 20 000 zł obejmującego zakup zamrażarki niskotemperaturowej – na formularzu RZ-2-2020 – do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rzeszowie⁸ - w styczniu 2019 r. Wydatek ten ujęty został na formularzu BW-I *Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem* na lata 2020-2022, z przewidywanym terminem realizacji w 2022 r.

W planie finansowym PSSE na 2022 r., w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne*, wykazano zakup zamrażarki niskotemperaturowej na kwotę 20.000 zł. Zgłoszenia tych wydatków do projektu planu finansowego w odniesieniu do limitu wydatków majątkowych określonego w projekcie ustawy budżetowej na 2022 r. dokonano na formularzu BW-I, wraz z częścią opisową.

W uzasadnieniu ww. wniosku PSSE wskazywała na potrzebę zakupu zamrażarki niskotemperaturowej do pracowni bakteriologii w celu zapewnienia odpowiednich warunków przechowywania szczepów macierzystych. Zakup, zdaniem PSSE, był niezbędny dla zapewnienia spójności pomiarowej w badaniach mikrobiologicznych.

(akta kontroli str. 3-46)

Po przeprowadzeniu przez PSSE w marcu 2022 r. rozeznania cenowego dot. zakupu zamrażarki niskotemperaturowej, okazało się że wartość zakupu zamrażarki niskotemperaturowej o wymaganej specyfikacji znacznie przekracza wysokość zaplanowanych na 2022 r. wydatków inwestycyjnych. Najniższa cena przedstawiona przez jednego z oferentów wynosiła 25 534,80 zł (plan 20 000 zł). W związku z powyższym, PPIS wnioskiem z dnia 4 kwietnia 2022 r. wystąpiła do PPWIS w Rzeszowie⁹ o zmianę zakresu rzeczowego zakupu inwestycyjnego, tj. przesunięcia środków z zadania: zakup zamrażarki niskotemperaturowej na nowo utworzone zadanie: zakup inkubatora laboratoryjnego na potrzeby PSSE.

Wnioskowana zmiana została zaakceptowana przez Wojewodę Podkarpackiego w dniu 21 kwietnia 2022 r.

Po zaakceptowaniu ww. zmiany PPIS przekazała do WSSE¹⁰ informację w zakresie planowanego na 2022 r. zakupu inwestycyjnego, tj. inkubatora laboratoryjnego na kwotę 20 000 zł.

Zakup zamrażarki niskotemperaturowej został zaplanowany na 2023 r. w ramach budżetu środków europejskich na kwotę 53 tys. zł dla projektu pn. *Wzmocnienie*

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Dalej: WSSE w Rzeszowie.

⁹ Podkarpacki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Rzeszowie.

¹⁰ Pismem z dnia 26 kwietnia 2022 r.

infrastruktury Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

(akta kontroli str. 47-111)

2. W planie finansowym PSSE na 2022 r. zaplanowano wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) w wysokości 7 000 zł. Środki w takiej wysokości zostały ujęte w pierwszej wersji planu finansowego przekazanej do WSSE pismem z dnia 29 lipca 2021 r., po wcześniejszym otrzymaniu od WSSE wstępnego limitu wydatków do opracowania projektu ustawy budżetowej na 2022 r.

W trakcie roku 2022 r. dwukrotnie zwiększono plan wydatków na zakup usług remontowych (§ 4270) o kwotę 12 000 zł, tj.: decyzją PPWIS z dnia 5 września 2022 r. o 9 tys. zł i decyzją Wojewody Podkarpackiego z dnia 12 października 2022 r. o 3 tys. zł (w wyniku podziału rezerwy Wojewody). Jednocześnie Dyrektor PSSE w ramach posiadanego upoważnienia dwukrotnie dokonała zmniejszenia planu wydatków w § 4270 łącznie o kwotę 6 300 zł, tj. przesunięcia kwot wydatków na inne paragrafy wydatków bieżących, według potrzeb. Per saldo plan wydatków z ustawy budżetowej w § 4270 zwiększono o 5 700 zł (o 71,4%).

Plan wydatków na zakup usług remontowych po zmianach (do 30 listopada) wynosił 12 700 zł.

(akta kontroli str. 3-10, 21-28, 58-89)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

1.2 Realizacja planu wydatków na inwestycje i zakupy usług remontowych

Opis stanu
faktycznego

1. W PSSE w 2022 r. (do 30 listopada) zrealizowane wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) wyniosły 17 045,34 zł, co stanowiło 85,2% planu po zmianach i 0,4% wydatków wykonanych ogółem. Wydatki te dotyczyły zakupu inkubatora laboratoryjnego.

Wydatek został poprzedzony procedurą zapytania cenowego przeprowadzoną w oparciu o obowiązujący w PSSE regulamin *udzielania zamówień publicznych, dla których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych*, wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym nr 14/2021 Dyrektora PSSE w Brzozowie z dnia 12 listopada 2021 r.¹¹

W wyniku przeprowadzonego zapytania cenowego oferty złożyło trzech oferentów. Wybrano ofertę najkorzystniejszą pod względem ceny, tj. firmy POL-EKO-APARATURA z Wodzisławia Śląskiego za cenę brutto 17 045,34 zł. Ceny brutto dwóch pozostałych ofert: 30 073,50 zł i 32 828,70 zł.

Dostawa inkubatora laboratoryjnego nastąpiła w dniu 27 maja 2022 r., co udokumentowano protokołem odbioru (bez zastrzeżeń).

Zapłaty dokonano terminowo w dniu 31 maja 2022 r., na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT nr (S)FS-WG/86/05/2022 z dnia 25 maja 2022 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzona do zapłaty przez Dyrektora PSSE oraz prawidłowo zaewidencjonowana w księgach rachunkowych.

¹¹ Dalej: regulamin *udzielania zamówień publicznych, dla których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych*.

W dniu 27 maja 2022 r. inkubator laboratoryjny został przyjęty na stan środków trwałych pod nr PSSE/58/LAB/BW/801 i przekazany do użytkowania. Dostawca inkubatora udzielił 24 miesięcznej gwarancji na dostarczony sprzęt oraz przewidział (w ogólnych warunkach zakupu/dostawy) możliwość reklamacji w przypadku stwierdzenia uszkodzeń powstałych w czasie transportu.

(akta kontroli str. 90-96, 116-153, 196-220)

2. W PSSE w 2022 r. (do 30 listopada) zrealizowane wydatki na zakup usług remontowych wyniosły 8 759,54 zł (§ 4270), tj. 69% planu po zmianach.

PPIS wyjaśniła, że *wydatki na zakup usług remontowych nie zostaną zrealizowane w całości. Oszczędności w planie finansowym z tytułu wydatków remontowych wyniosą około 3 000 zł i zostaną przesunięte na realizację wydatków bieżących w paragrafach, na których brak jest wolnych środków.*

Wydatki na zakup usług remontowych zostały poniesione głównie na wykonanie niezbędnych napraw i konserwacji sprzętu laboratoryjnego, remont układu SZR¹² w budynku PSSE oraz wymianę tarcz i klocków hamulcowych w samochodzie służbowym.

Zamówienia usług remontowych dokonano w oparciu *regulamin udzielania zamówień publicznych, dla których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Zawarta umowa na wykonanie obsługi technicznej sprzętu laboratoryjnego, zabezpieczała interes PSSE, poprzez żądanie zwrotu równowartości miesięcznej robocizny, w przypadku przestoju sprzętu laboratoryjnego z winy Wykonawcy.

Wydatków dokonywano z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 i 4 *uofp*, na podstawie wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Nad realizacją wydatków sprawowany był nadzór merytoryczny i formalno-rachunkowy. Płatności za wykonane usługi remontowe dokonywano terminowo na podstawie wystawionych faktur. Wydatki prawidłowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych PSSE.

Wydatki na zakup inwestycyjny oraz usługi remontowe zostały prawidłowo wykazane w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych z wykonania planu finansowego PSSE (*Rb-28 sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa*) w okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2022 r.

W 2022 r. (do 30 listopada) nie stwierdzono, by w PSSE odstąpiono od realizacji zaplanowanych wydatków inwestycyjnych lub wydatków na zakup usług remontowych. Wszystkie wydatki na zakup usług remontowych wynikały z bieżących konserwacji i napraw oraz zaistniałych awarii.

(akta kontroli str. 121-210)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, nie sformułowała uwag ani wniosków.

¹² System Załączania Rezerwy, w celu zapewnienia ciągłości dostawy prądu.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Rzeszów, dnia 3 stycznia 2023 r.

Kontroler
Krzysztof Pakuła
Główny specjalista kontroli
państwowej

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/