



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.003.02.2022

Pani Barbara Więcek
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna w Dębicy
ul. Parkowa 2
39-200 Dębica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Dębicy ¹ , ul. Parkowa 2, 39-200 Dębica
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Więcek, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, od 1 czerwca 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">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 zakończenia czynności kontrolnych Najwyższej Izby Kontroli (dalej NIK), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych także 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
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Magdalena Grabowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/138/2022 z 10 listopada 2022 r.2. Łukasz Tur, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/139/2022 z 10 listopada 2022 r.

(akta kontroli str.3-4)

¹ Dalej PSS-E w Dębicy

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

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

NIK ocenia pozytywnie działalność PSS-E w Dębicy w okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2022 r., w zakresie objętym kontrolą.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

PSS-E w Dębicy w sposób rzetelny planowała wydatki inwestycyjne i remontowe na 2022 r. Były one poprzedzone analizą potrzeb ich dokonania. Zakup inwestycyjny został poprzedzony rzetelnie przeprowadzoną procedurą zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego. Ewidencjonowanie wydatków inwestycyjnych i remontowych prowadzone było zgodnie z zasadami polityki rachunkowości obowiązującymi w PSS-E w Dębicy. Wydatki realizowane były zgodnie z planem finansowym w ramach § 4270 i § 6060, były one celowe i służyły działalności statutowej PSS-E w Dębicy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Planowanie środków na wydatki inwestycyjne i zakup usług remontowych.

Opis stanu
faktycznego

1. Potrzeba zakupu inwestycyjnego, w postaci samochodu osobowego na potrzeby realizacji działalności statutowej, była zgłaszana przez PSS-E w Dębicy do dysponenta środków wyższego stopnia – Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, zwanej dalej WSS-E, w latach poprzedzających okres objęty kontrolą. Zgłaszanie potrzeby zakupu inwestycyjnego odbywało się w procesie opracowywania projektu budżetu państwa na kolejne lata. NIK stwierdziła, że PSS-E w Dębicy zgłaszała zadanie do planu zakupów inwestycyjnych od roku 2018.
2. PSS-E w Dębicy argumentowała, iż konieczność zakupu wynika z dużej awaryjności i wysokich kosztów napraw użytkowanych pojazdów samochodowych. W roku 2021 na wyposażeniu PSS-E w Dębicy znajdowały się trzy pojazdy samochodowe. Własność jednostki stanowił jeden pojazd marki Fiat Doblo – rok produkcji 2013. Dwa pojazdy – marki Skoda Octavia, rok produkcji 2004 oraz Fiat Fiorino Cargo, rok produkcji 2019 były użyczone przez WSS-E w Rzeszowie. Kontrolowana jednostka planowała pozyskanie pojazdu, który będzie bezawaryjny i nie będzie generował wysokich kosztów napraw oraz podnosiła, iż do realizacji statutowej działalności stacji konieczne jest posiadanie co najmniej dwóch sprawnych pojazdów samochodowych. PSS-E w Dębicy, na realizację zakupu inwestycyjnego ujęła w planie finansowym na 2022 r. kwotę 80 000 zł.
3. PSS-E w Dębicy planowała środki na zakupy usług remontowych w pierwszej wersji planu wydatków na 2022 rok. Środki na zakup usług remontowych planowane były na etapie opracowywania projektu budżetu państwa na 2022 r. W planie wydatków jednostki na zakup usług remontowych na 2022 r. ujęta została kwota 4 000 zł, która nie uległa zmianie.

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

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Planowanie środków na wydatki inwestycyjne i zakup usług remontowych na 2022 r. odbywało się prawidłowo i rzetelnie.

OBSZAR

2. Realizacja planu wydatków na inwestycje i zakupy usług remontowych.

Opis stanu
faktycznego

1. PSS-E w Dębicy w okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2022 r., zrealizowała jeden zakup inwestycyjny. W PSS-E w Dębicy, obowiązywało zarządzenie nr 10/2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Dębicy z dnia 30.07.2021 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto. Zarządzenie wydane zostało w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁵ oraz przepis art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. W kontrolowanej jednostce przeprowadzone zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego, które było przewidziane przepisami ww. zarządzenia nr 10/2021. W ramach postępowania w dniu 16 lutego 2022 r. skierowane zostało zapytanie ofertowe do czterech potencjalnych wykonawców. W wyznaczonym terminie, tj. do 9 marca 2022 r. wpłynęły oferty dwóch wykonawców, które spełniały warunki określone w zapytaniu ofertowym z wyłączeniem limitu ceny. Obie złożone oferty opiewały na kwoty 104 900 zł brutto i 123 800 zł brutto, przewyższając kwotę ujętą w planie finansowym jednostki na 2022 r., przewidzianą na realizację zadania inwestycyjnego. Dyrektor PSS-E w Dębicy pismem z dnia 31 marca 2022 r. wystąpił do dysponenta środków budżetowych wyższego stopnia z wnioskiem o wydanie decyzji budżetowej na rok 2022 i dokonanie zmian w części 85/18 budżetu państwa. Decyzją z dnia 4 kwietnia 2022 r. Wojewoda Podkarpacki dokonał zmian w budżecie państwa w części 85/18, dział 851, rozdział 85132, poprzez zmniejszenie środków w paragrafie 4000 o kwotę 25 200 zł oraz zwiększenie środków w paragrafie 6060 o kwotę 25 200 zł.
2. W oparciu o przyjęte w postępowaniu, kryterium ceny, PSS-E w Dębicy wybrała najkorzystniejszą ofertę, złożoną przez Multitruck Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, która opiewała na kwotę 104 900 zł brutto. Oferta spełniała wszystkie wymagania wskazane w zapytaniu ofertowym i przewidywała zakup samochodu osobowego marki Kia Sportage 1.6 T-GDI w terminie do listopada 2022 r.
3. Zawarta w dniu 8 kwietnia 2022 r. umowa kupna – sprzedaży samochodu zabezpieczała interesy PSS-E w Dębicy w przypadku niewykonania umowy

⁵ Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

przez kontrahenta. Umowa przewidywała kary umowne zarówno w przypadku opóźnienia w wydaniu przedmiotu umowy jak również w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy.

4. W kontrolowanej jednostce dokonano wydatku na zakup pojazdu samochodowego zgodnie z umową z dnia 8 kwietnia 2022 r. Dokument sprzedaży stanowiła faktura nr 1/007/001/00075/2022 z dnia 14 września 2022 r. na kwotę 104 900 zł. PSS-E w Dębicy wydatkowała również kwotę 161,50 zł tytułem opłat rejestracyjnych zakupionego pojazdu, będącego przedmiotem wskazanej umowy. Łącznie wydatki na zakup inwestycyjny w kontrolowanym okresie wyniosły 105 061,50 zł. Wydatkowana kwota była zabezpieczona w planie wydatków kontrolowanej jednostki na 2022 r. W księgach rachunkowych PSS-E w Dębicy wydatek inwestycyjny został zaewidencjonowany na koncie 011, które służy do ewidencji stanu środków trwałych. Wydatek ten był realizowany w ramach § 6060.
5. PSS-E w Dębicy dokonała odbioru przedmiotu zamówienia w dniu 20 września 2022 r. Dokumentem OT 1/2022 kontrolowana jednostka przyjęła do ewidencji środek trwały, który został wpisany do księgi środków trwałych jednostki.
6. PSS-E w Dębicy dokonywała wydatków remontowych w ramach § 4270 na łączną kwotę 3 561,31 zł. Środki te wydatkowano na konserwację kserokopiarki, wymianę elementów eksploatacyjnych pojazdów służbowych oraz konserwację systemu alarmowego.

(akta kontroli str.126-191)

Stwierzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Procedura udzielenia zamówienia publicznego, realizowanego w trybie zapytania ofertowego została przeprowadzona w sposób prawidłowy. Ewidencjonowanie wydatków inwestycyjnych i remontowych prowadzone było w ramach § 4270 i § 6060, zgodnie z zasadami polityki rachunkowości obowiązującymi w PSS-E w Dębicy. Wydatki realizowane były zgodnie z planem finansowym.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, nie formułuje uwag i wniosków:

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 22 grudnia 2022 r.

Kontrolerzy
Magdalena Grabowska
główny specjalista kontroli
państwowej

/-/

Łukasz Tur
główny specjalista kontroli
państwowej

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/