



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.003.04.2022

Pan
Zbigniew Paja
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Jaśle
ul. Koralewskiego 13,
38-200 Jasło

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Powiatowa Stacja Sanitarno–Epidemiologiczna w Jaśle ¹ ul. Koralewskiego 13, 38-200 Jasło.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Zbigniew Paja, Powiatowy Państwowy Inspektor Sanitarny w Jaśle ² od 10 lutego 2017 r.
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 do 30 listopada 2022 r. 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 ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Łukasz Malec, starszy inspektor kontroli państwowej upoważnienie do kontroli nr LRZ/135/2022 z 27 października 2022 r. (akta kontroli str.: 2-3)

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Powiatowego Inspektora w zakresie planowania i wykonania wydatków inwestycyjnych i na zakup usług remontowych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2022 roku.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powiatowy Inspektor, zgodnie z aktualnym zapotrzebowaniem, planował wydatki inwestycyjne oraz na zakup usług remontowych. Środki budżetowe z przeznaczeniem na zakup samochodu osobowego (wydatek inwestycyjny) zostały ujęte w planie finansowym zgodnie z projektem ustawy budżetowej na rok 2022 r. Środki finansowe na zakup usług remontowych zaplanowano na podstawie analizy zapotrzebowania na takie usługi w latach ubiegłych.

Zakup samochodu osobowego dokonano w trybie konkurencyjnym – zapytania ofertowego. Zawarta umowa kupna samochodu zabezpieczała interesy PSSE. Zakup został prawidłowo ujęty w ewidencji księgowej oraz przyjęty na majątek.

Wydatki na zakup usług remontowych zostały zrealizowane zgodnie z ich przeznaczeniem, tj. m.in. na bieżące naprawy i konserwację.

Zbadane wydatki w łącznej kwocie 119.332 zł zostały dokonane w sposób celowy i gospodarny. Zrealizowano je zgodnie z zawartymi zobowiązaniami PSSE. Zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, a zakupiony samochód osobowy został przyjęty na stan środków trwałych. Wydatki zostały prawidłowo wykazane w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, sporządzanych przez PSSE.

¹ Dalej: PSSE.

² Dalej: Powiatowy Inspektor.

³Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Planowanie i realizacja wydatków inwestycyjnych

Opis stanu faktycznego

1.1. Planowanie środków na wydatki inwestycyjne i zakup usług remontowych

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

1. W planie finansowym PSSE (w § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne) zaplanowano kwotę na zakup samochodu w wysokości 80.000 zł. Została ona zwiększona o kwotę 25.200 zł, tj. do kwoty 105.200 zł. O zwiększenie zawnioskował 15 marca 2022 r. Powiatowy Inspektor. Wojewoda Podkarpacki tego samego dnia wydał decyzję w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022, w której zwiększył plan PSSE⁶ o wnioskowaną kwotę.

W pierwotnym planie finansowym, w § 4270 - zakup usług remontowych zaplanowano kwotę 12.000 zł, z przeznaczeniem na naprawy sprzętu oraz bieżące remonty. Kwota została zaplanowana na podstawie potrzeb określonych w trakcie przeprowadzania przeglądu zarządzania PSSE. Przegląd zarządzania stanowił podstawę do planu realizacji remontów. Decyzją Powiatowego Inspektora z 22 września 2022 r. kwotę zwiększono o 23.410 zł, a następnie – 11 października 2022 r. – zmniejszono o 14.500 zł.

Powiatowy Inspektor wyjaśnił, że zwiększenie o kwotę 23.410 zł w paragrafie 4270 było podyktowane potrzebą wyremontowania i pomalowania pokoi (szczególnie w laboratorium i pracowniach). Jednak po przeanalizowaniu kosztów i ciągłym wzrostem inflacji podjął on decyzję o przesunięciu terminu realizacji remontu i przeniesieniu kwoty 14.000 zł w dniu 11 października 2022 r. na inne paragrafy rzeczowe. Zwiększenie kwoty przeznaczonej na zakup samochodu wynikało ze wzrostu ich cen i złożonej oferty.

Na 31 października plan finansowy w § 6060 wynosił 105.200 zł (wykonano 105.080,50 zł), w § 4270 odpowiednio: 21.410 zł i 14.252,05 zł.

Potrzeba zakupu samochodu dla PSSE nie była w latach wcześniejszych zgłaszana w planie finansowym jednostki. Z wyjaśnień Powiatowego Inspektora wynika, że sygnalizował on Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu (dysponentowi środków budżetowych wyższego stopnia) konieczność zakupu nowego samochodu, jednak z uwagi na brak środków nie ujmował go w planie finansowym.

(akta kontroli str. 8-64)

2. Z analizy dokumentacji dotyczącej zakupu samochodu wynika, że wydatek został zaplanowany rzetelnie i celowo, tj. był niezbędny dla prawidłowego funkcjonowania PSSE. W uzasadnieniu potrzeby dokonania tego zakupu Powiatowy Inspektor wskazywał m.in. na fakt, że posiadany w użytkowaniu samochód służbowy FIAT Doblo z 2006 r., z przebiegiem 229.500 km, był mocno wyeksploatowany, jak również wymagał częstych napraw. Fakt ten był dokumentowany wydatkami, ponoszonymi corocznie w związku z jego eksploatacją.

(akta kontroli str. 65-66)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Powiatowy Inspektor zaplanował wydatki inwestycyjne oraz wydatki na zakup usług remontowych zgodnie z aktualnym zapotrzebowaniem jednostki. Środki budżetowe

⁵ 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.

⁶ W Części 85/18, dziale 851, rozdziale 85132, paragrafie 6060.

z przeznaczeniem na zakup samochodu osobowego zostały ujęte w planie finansowym zgodnie z projektem ustawy budżetowej na rok 2022 r. Natomiast środki finansowe na zakup usług remontowych zaplanowano na podstawie analizy zapotrzebowania na takie usługi w latach ubiegłych.

1.2. Realizacja planu wydatków na inwestycje i zakupy usług remontowych

1. Zakup samochodu dokonany został zgodnie z obowiązującym w PSSE Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 tys. zł. (bez podatku VAT)⁷. Poprzedzony on został – zgodnie z § 3 pkt. 3 tego Regulaminu – skierowaniem pięciu zapytań ofertowych do potencjalnych wykonawców⁸ oraz zamieszczeniem informacji o planowanym zakupie na stronie BIP PSSE.

(akta kontroli str.67-120)

2. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe, do zamawiającego wpłynęły dwa zapytania od oferentów, dotyczące parametrów samochodu. Zapytania dotyczyły możliwości dostarczenia pojazdu z klimatyzacją dwustrefową oraz bez świateł przeciwmglowych. Zamawiający wyraził zgodę na proponowane przez oferentów odstępstwa od parametrów, określonych w zapytaniu ofertowym. Ostatecznie złożona została jedna oferta⁹, na samochód Kia Sportage 1.6 T-GDI w wersji M + Pakiet Smart. Została ona przez zamawiającego zaakceptowana. Oferta ta została złożona na kwotę 104.900 zł i wypełniała warunki zapytania ofertowego.

(akta kontroli str. 76-113)

3. Umowa na zakup i dostawę samochodu osobowego dla PSSE została zawarta 24 marca 2022 r. Umowa zabezpieczała interesy zamawiającego w przypadku jej niewykonania przez kontrahenta. W warunkach umowy określono, że w przypadku opóźnienia w wydaniu przedmiotu umowy, sprzedający zobowiązany był do zapłaty na rzecz kupującego kary umownej w wysokości 0,1% wartości zamówienia brutto należnego, za każdy dzień opóźnienia. Ponadto w warunkach umowy określone zostały zasady udzielonej przez sprzedającego gwarancji, tj. na jednostkę napędową i podzespoły pięć lat lub 100 tys. km, a na powłokę lakierniczą pięć lat.

(akta kontroli str. 114-120)

4. Wydatek na zakup samochodu został zrealizowany zgodnie z warunkami umowy kupna sprzedaży. Faktura¹⁰ z dnia 29.08.2022 r. została zapłacona 12.09.2022 r. Łączna kwota zrealizowanych wydatków wynosiła 105.061,50 zł, w tym: zapłata za samochód 104.900 zł oraz opłata za rejestrację samochodu 161,50 zł.

Wydatek został prawidłowo ujęty w księgach rachunkowych PSSE oraz wykazany w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb–28 za wrzesień 2022 r.

Wydatki na zakup usług remontowych w wysokości 14.252,05 zł poniesione w okresie styczeń–październik 2022 r. zrealizowane zostały na potrzeby bieżące PSSE, tj. m.in. na: naprawy samochodów, bieżące naprawy i konserwacje sprzętu będącego własnością PSSE. Łącznie dokonano 18 wydatków w tym zakresie. Zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych PSSE oraz wykazane w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych z wykonania planu finansowego (Rb–28 sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa).

(akta kontroli str. 114-122)

5. Na podstawie protokołu odbioru samochodu z 2 września 2022 r. ustalono, że zakupiony samochód osobowy był zgodny z umową. Samochód został niezwłocznie zarejestrowany

⁷ Wprowadzony zarządzeniem Powiatowego Inspektora Zarządzeniem z dnia 10 maja 2021 r.

⁸ Zapytania ofertowe skierowano do dealerów: Toyoty, Hondy, Suzuki, Kia (do dwóch różnych firm).

⁹ Przez Multitruck sp. z o.o.

¹⁰ Faktura Nr. 1/007/001/00068/2022 z terminem płatności do 19.09.2022 r.

i przekazany do użytkowania pracownikom PSSE na podstawie protokołu przyjęcia środka trwałego Nr 1/9/2022 z 02.09.2022 r.

Prawidłowość realizacji wydatków, ponoszonych na usługi remontowe, była każdorazowo potwierdzana na fakturze przez osoby upoważnione do odbioru zamówienia.

(akta kontroli str. 117-120, 123-160)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Wydatki na inwestycje i zakup usług remontowych zostały zrealizowane (za okres od stycznia do 31 października 2022 r.) zgodnie z planem. Zakup samochodu został zrealizowany zgodnie postanowieniami Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Wydatki poniesione na zakup samochodu oraz usługi remontowe zostały dokonane zgodnie z umowami lub zamówieniami. Zostały one prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych PSSE.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

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, 30 grudnia 2022 r.

Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

Kontroler
Łukasz Malec
starszy inspektor
kontroli państwowej
/-/

/-/