



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.003.07.2022

Pani
Magdalena Rachwał
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Nisku
ul. Rudnicka 13
37-400 Nisko

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/003 – Prawdliwość 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 Nisku ul. Rudnicka 13, Nisko 37 - 400, zwana dalej „PSSE”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Magdalena Rachwał, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Nisku od 28 marca 2022 r. Poprzednio, od 21 grudnia 2017 r., stanowisko to zajmowała Pani Maria Budkowska. (akta kontroli str. 3 - 4)
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	1 stycznia 2022 r. do dnia 15 listopada 2022 r. 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 ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Alina Walenia, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/133/2022 z 18 października 2022 r. (akta kontroli str.1 - 2)

¹Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Nisku (dalej Powiatowy Inspektor) w zakresie planowania i wykonania wydatków inwestycyjnych oraz na usługi remontowe w ramach realizacji planu finansowego w okresie 10 miesięcy 2022 roku.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Środki budżetowe na zakup inwestycyjny (samochód osobowy) zostały rzetelnie zaplanowane, na podstawie analizy konieczności ich wydatkowania, oraz celowo i gospodarnie wykorzystane. Realizacja tego wydatku dokonana została zgodnie z planem finansowym oraz umową, zawartą z dostawcą pojazdu.

Ustalono, że potrzebę zakupu samochodu służącego do wykonywania zadań ustawowych PSSE zgłosiła już w 2019 r. (w kwocie 80.000 zł), rzetelnie ją uzasadniając. Ujęte w planie finansowym PSSE na 2022 r. wydatki na ten zakup inwestycyjny w wysokości 105.200 tys. zł zostały wykorzystane w wys. 104.900 zł. Wydatki te poniesione zostały na podstawie obowiązujących w PSSE procedur dot. udzielenia zamówienia publicznego, po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty.

Wydatek inwestycyjny został zrealizowany zgodnie z warunkami umowy, a zakupiony samochód (środek trwały) prawidłowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych PSSE i przekazano do użytkowania w dniu zakupu.

Wydatki na zakup usług remontowych wynosiły 0,3 tys. zł, co stanowiło 30% środków zaplanowanych z uwzględnieniem zmian (1 tys. zł).

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej³ 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 realizowany był w części 85/18 – województwo podkarpackie, w dziale 851 – Ochrona Zdrowia, rozdziale 85132 – Inspekcja Sanitarna.

1. Potrzebę realizacji wydatku inwestycyjnego w kwocie 80.000 zł obejmującego zakup samochodu osobowego PSSE zgłosiła – na formularzu RZ2–2020 wraz z uzasadnieniem – do dysponenta II stopnia Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Rzeszowie (dalej WSSE) w lipcu 2019 r. Wydatek ten ujęty został w projekcie planu wydatków inwestycyjnych WSSE na lata 2020-2022, z przewidzianym terminem realizacji w 2022 r.

W planie finansowym PSSE na 2022 r., w § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne, wykazany został zakup samochodu osobowego (80.000 zł). Zgłoszenia tych wydatków do projektu planu finansowego WSSE w odniesieniu do limitu wydatków majątkowych określonego w projekcie ustawy budżetowej na 2020 r., 2021 r. i 2022 r. dokonano na formularzu BW-I⁴ wraz z częścią opisową.

(akta kontroli str. 5 – 14, 15 - 24)

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ 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.

⁴ Sporządzone zgodnie z rozporządzeniami ministra właściwego ds. finansów publicznych w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na dany rok.

2. W uzasadnieniu ww. wniosku PSSE wskazywała na potrzebę zakupu samochodu osobowego niezbędnego do wykonywania zadań statutowych. Podano, że na wyposażeniu był jeden samochód służbowy (rok produkcji 2010), który ze względu na częste awarie utrudniał pracownikom prowadzenie czynności kontrolnych, wykonywanych w ramach obowiązków służbowych na terenie powiatu.

(akta kontroli str.5 – 14, 15 – 24)

3. W planie finansowym PSSE na 2022 r. w zakresie wydatków na zakup usług remontowych (§ 4270) określona została kwota 2 tys. zł z przeznaczeniem na naprawę sprzętu i bieżące remonty. Decyzją Dyrektora PSSE nr 6/2022 z dnia 7 września 2022 r. zmniejszono plan finansowy w § 4270 o kwotę 1 tys. zł. Wg stanu na 30 października 2022 r. wydatkowano kwotę 0,3 tys. zł z przeznaczeniem na naprawę sprzętu komputerowego.

(akta kontroli str. 15 – 24, 46 – 51, 52 – 57)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

PSSE rzetelnie zaplanowała, z wyprzedzeniem trzyletnim, wydatki inwestycyjne do poniesienia w 2022 r. w oparciu o analizę konieczności ich dokonania. Zakup samochodu był niezbędny dla wykonywania czynności kontrolnych w terenie przez pracowników PSSE. Planowane wydatki w § 4270 były niewielkie i przeznaczone zostały na doraźne naprawy sprzętu informatycznego.

1.2. Realizacja planu wydatków na inwestycje i zakupy usług remontowych

1. Dokonany zakup inwestycyjny poprzedzony został procedurą zapytania ofertowego przeprowadzoną w oparciu o obowiązujący w PSSE regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 tys. zł (bez podatku od towarów i usług). Regulamin ten wprowadzony został zarządzeniem nr 15/2021 Powiatowego Inspektora z dnia 30 grudnia 2021 r. Stosownie do postanowień cyt. Regulaminu, Powiatowy Inspektor zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3.02.2022 r. powołał czteroosobową Komisję do oceny i wyboru oferty na zakup samochodu osobowego.

(akta kontroli str. 25 – 40, 41 – 43)

2. Z dokonanej w toku niniejszej kontroli analizy czterech ofert – złożonych w odpowiedzi na zapytanie ofertowe z dnia 4 lutego 2022 r., dotyczące zakupu i dostawy samochodu osobowego na potrzeby PSSE – wynikało, że wybrana oferta złożona przez Multitruck spółkę z o.o. była najkorzystniejsza. Wszystkie cztery oferty spełniały warunki zapytania ofertowego. Wybrano jedną z dwóch ofert, zawierających najniższą cenę, wynoszącą 104.900 zł. O wyborze oferty zadecydowało miejsce odbioru samochodu (Rzeszów). Ocena złożonych ofert dokonana została przez Komisję, z czynności tych sporządzony został protokół z dnia 14 marca 2022 r.

(akta kontroli str.41 – 43, 94 – 97)

3. Umowa kupna – sprzedaży samochodu z dnia 14 kwietnia 2022 r., zawarta pomiędzy PSSE a Multitruck spółką z o.o. na dostawę fabrycznie nowego samochodu osobowego marki KIA. Model SPORTAGE 1.6 T-GDI 150 KM 6 MT wersja M-SMART, rok produkcji 2022, zabezpieczała interesy PSSE. 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 min. 5 lat lub 100 tys. km, a na powłokę lakierniczą min. 5 lat, przy czym obsługa techniczna, gwarancyjna powinna być dostępna niezwłocznie od daty zgłoszenia usterek w terminie nie dłuższym niż 7 dni od daty zgłoszenia.

(akta kontroli str. 87 – 100, 101 - 103)

4. Ustalony w planie finansowym PSSE limit środków na zakup inwestycyjny w 2022 r. w kwocie 80.000 zł został zwiększony o 25.200 zł na podstawie decyzji Wojewody Podkarpackiego z dnia 4 kwietnia 2022 r.⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022. Wojewoda Podkarpacki, działając na wniosek WSSE z 31 marca 2022 r.⁶ dokonała zmian w planie finansowym PSSE poprzez zmniejszenie wydatków w § 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki budżetowej⁷ o 25.200 zł i zwiększenie o taką kwotę wydatków w § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

W 2022 r. na wniosek WSSE plan finansowy PSSE został zwiększony w § 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki budżetowej o kwotę 22.800 zł środkami rezerwy celowej (poz. 72) na podstawie decyzji Ministra Finansów⁸ z dnia 14 października 2022 r. W uzasadnieniu cyt. decyzji podano, że zwiększenie planu wydatków bieżących PSSE wynikało z konieczności zabezpieczenia dodatkowych środków na jej funkcjonowanie.

(akta kontroli str. 58 – 64, 66 – 68, 101 – 103, 122 - 129)

Zakup inwestycyjny został zrealizowany zgodnie z warunkami umowy kupna sprzedaży z dnia 14 kwietnia 2022 r. Łączna kwota zrealizowanych wydatków wynosiła 105.061,50 zł, w tym: rejestracja samochodu 161,50 zł (płatność 16 września 2022 r.) oraz zapłata za samochód 104.900 zł (płatność 28 września 2022 r.).

Ewidencja finansowo – księgową wydatków, związanych z realizacją zakupu inwestycyjnego, dokonana została zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu nr 1/2016 z dnia 31 marca 2016 r. (wraz ze zmianami w 2018 r.) Powiatowego Inspektora w sprawie ustalenia polityki rachunkowości.

Wydatki w kwocie 104.900 zł, związane z zakupem samochodu, zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych PSSE. Faktura za zakup samochodu⁹ na kwotę 104 900 zł ujęta została po stronie Wn konta 080 - Środki trwale w budowie, Ma konta 240 – Pozostałe rozrachunki. Przyjęcie środka trwałego-samochodu na stan PSSE na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 23 września 2022 r. ujęte zostało po stronie Wn konta 011 – Środki trwale, Ma konto 080 – Środki trwale (inwestycje) w łącznej kwocie 105.061,50 zł

Wg stanu na 30 października 2022 r. wydatki w § 4270 zrealizowane zostały w kwocie 0,3 tys. zł z przeznaczeniem na naprawę sprzętu komputerowego, co stanowiło 30% planowanych z uwzględnieniem zmian.

Wydatki na zakup inwestycyjny oraz usługi remontowe zostały prawidłowo wykazane w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych z wykonania planu finansowego sporządzanych przez PSSE (Rb–28 sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa) w okresie do października 2022 r. włącznie.

(akta kontroli str. 104 – 111, 112 – 121)

5. Na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 23 września 2022 r. ustalono, że zakupiony samochód osobowy przekazany został do użytkowania w dniu sporządzenia tego protokołu. Odebranie i przekazanie do użytkowania samochodu nastąpiło w terminach określonych w ww. umowie kupna – sprzedaży samochodu. Potwierdzeniem przyjęcia samochodu na stan środków trwałych PSSE był dokument OT 1/2022 z dnia 23.09.2022 r.

(akta kontroli str. 87 – 100, 112 – 121)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Prawidłowo zrealizowany został, w okresie 10 miesięcy, plan finansowy na 2022 r. w

⁵ Decyzja Wojewody Podkarpackiego nr 85/18.3122.2.36.2022.ZW z dnia 4.04.2022 r.

⁶ Symbol 85/18.3122.1.50.2022.WZW-A.

⁷ Obejmująca §: 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, 4260 – Zakup energii, 4280 – zakup usług zdrowotnych, 4300 – Zakup usług pozostałych, 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

⁸ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FSI.4143.3.100.2022.MF.4260. pozycja rezerwy 72.

⁹ Faktura nr 1/007/001/00076/2022 z dnia 14 września 2022 r.

zakresie wydatków na zakup inwestycyjny i usługi remontowe. Poniesiony wydatek na zakup samochodu osobowego z przeznaczeniem na wykonywanie zadań ustawowych PSSE był celowy i gospodarny. Prawdłowo dokonany został wybór najkorzystniejszej oferty. Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, prawidłowo zaewidencjonowano zakup samochodu i pozostałych wydatków z tym związanych.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, nie sformułowała uwag ani 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, 30 grudnia 2022 r.

Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

Kontroler
Alina Walenia
główny specjalista kontroli państwowej

/-/

/-/