



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.003.09.2022

Pani
Małgorzata Michalska-Szymaszek
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Tarnobrzegu
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Tarnobrzegu
ul. 1. Maja 5
39-400 Tarnobrzeg

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 Tarnobrzegu ¹ ul. 1. Maja 5, 39-400 Tarnobrzeg |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Małgorzata Michalska-Szymaszek, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Tarnobrzegu, jednocześnie Dyrektor PSSE ² , od 16 sierpnia 2018 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 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych Najwyższej Izby Kontroli ³ z wykorzystaniem także dowodów sporządzonych przed tym okresem |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie |
| Kontroler | Marek Sikora, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/144/2022 z 29 listopada 2022 r. (akta kontroli str. 3-4) |

¹ Dalej: PSSE.

² Dalej: Dyrektor PSSE.

³ Dalej też: NIK.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

PSSE rzetelnie zaplanowała w 2022 r. środki na wydatki inwestycyjne oraz na zakupy usług remontowych. Potrzeba zakupu samochodu osobowego wynikała z konieczności zagwarantowania prawidłowego funkcjonowania PSSE, a jego nabycie planowane było od 2019 r. Na zakup usług remontowych przewidziano środki zabezpieczające potrzeby bieżących napraw i konserwacji urządzeń i środków transportu oraz budynku, w którym znajdowała się PSSE.

Wykonawcę dostawy samochodu osobowego, wybrano w oparciu o opracowany w PSSE Regulamin udzielania zamówień publicznych dla zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł netto⁶. Nierzetelnie jednak stosowano jego postanowienia w zakresie dotyczącym wszczęcia postępowania bez zabezpieczenia odpowiednich środków na jego realizację oraz niepoinformowania jednego z wykonawców, który złożył ofertę, o zmianie wyposażenia zamawianego samochodu w zakresie klimatyzacji.

Wybrany wykonawca złożył najkorzystniejszą ofertę na kwotę 104 900 zł brutto, a zawarta z nim umowa zabezpieczała interesy PSSE w przypadku jej niewykonania przez kontrahenta. Skutków tej umowy nie ujęto jednak w ewidencji księgowej jako zaangażowanie wydatków w miesiącu jej zawarcia (w kwietniu 2022 r.), a dopiero w miesiącu zapłaty za dostarczony samochód (we wrześniu 2022 r.), czym nie przestrzegano przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁷, a także przyjętych przez PSSE zasad rachunkowości. Samochód po odbiorze przekazano do użytkowania i prawidłowo przyjęto na stan majątkowy PSSE.

Na zakupy usług remontowych wydatkowano kwotę 1 788,01 zł, prawie w całości na zadania pilne, związane z awariami. Wydatki te realizowane były zgodnie z przeznaczeniem, z określonym w planie finansowym limitem, w wysokościach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Planowanie i realizacja wydatków inwestycyjnych

1. Planowanie środków na wydatki inwestycyjne i zakupy usług remontowych

Opis stanu faktycznego

1.1.

PSSE działała w formie jednostki budżetowej będącej podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa⁸.

Podstawą gospodarki finansowej PSSE w 2022 r. był plan finansowy⁹ opracowany przez Dyrektora PSSE. Plan ten obejmował dochody i wydatki budżetowe klasyfikowane w dziale 851 *Ochrona zdrowia* rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna*¹⁰,

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Regulamin zatwierdzony zarządzeniem Dyrektora PSSE nr 2/2022 z 3 stycznia 2022 r. Dalej: Regulamin udzielania zamówień.

⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 342; dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

⁸ Art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 195, ze zm.).

⁹ Art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

¹⁰ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.).

w tym wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) oraz zakup usług remontowych (§ 4270).

Plan finansowy PSSE był częścią budżetu państwa, którą dysponował Wojewoda Podkarpacki¹¹ jako dysponent części budżetowej 85/18 – *Województwo podkarpackie*.

Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rzeszowie¹² (dysponent drugiego stopnia środków budżetu państwa) – przekazał Dyrektorowi PSSE (dysponentowi trzeciego stopnia) w lipcu 2021 r. wstępny na 2022 r. limit wydatków majątkowych – 80 tys. zł na zakup samochodu osobowego oraz wydatków bieżących – 3 139 tys. zł.

Na podstawie tych informacji 29 lipca 2021 r. Dyrektor PSSE opracował plan wydatków na 2022 r.¹³, uwzględniający kwotę wydatków ogółem 3 219 tys. zł, w tym 80 tys. zł ujętych w § 6060 i 1 tys. zł w § 4270, który został przekazany WSSE w wyznaczonym terminie.

(akta kontroli str. 5-8)

W oparciu o informację o kwotach dochodów i wydatków, wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2022 r., Dyrektor PSSE 12 listopada 2021 r. sporządził projekt planu finansowego na 2022 r. z kwotą wydatków ogółem 4 181 tys. zł, w tym 80 tys. zł ujętych w § 6060 i 2 tys. zł w § 4270, zgodnie z art. 143 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*.

(akta kontroli str. 9-15)

W dniu 10 lutego 2022 r., na podstawie informacji o kwotach dochodów i wydatków wynikających z ustawy budżetowej na 2022 r., Dyrektor PSSE opracował plan finansowy na 2022 r., obejmujący wydatki ogółem 4 181 tys. zł, w tym 80 tys. ujętych w § 6060 i 2 tys. zł w § 4270, zgodnie z art. 146 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*.

(akta kontroli str. 16-23)

Wojewoda zarządzeniem nr 40/22 z 11 marca 2022 r., jako dysponent części budżetowej 85/18, upoważniła kierowników państwowych jednostek budżetowych wymienionych w zarządzeniu, w tym Dyrektora PSSE, do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych dla budżetu państwa w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych.

(akta kontroli str. 24-26)

W planie finansowym PSSE na 2022 r. wprowadzane były zmiany decyzjami Ministra Finansów, Wojewody, Dyrektora WSSE oraz Dyrektora PSSE, w tym decyzjami Wojewody zmieniano plan wydatków w § 6060 (22 marca 2022 r. zwiększono o 25,2 tys. zł, a 22 grudnia 2022 r. zmniejszono o 138,50 zł), a decyzjami Dyrektora PSSE zmieniano plan wydatków w § 4270 (7 grudnia 2022 r. zwiększono o 1 tys. zł, a 20 grudnia 2022 r. zmniejszono o 1 211,99 zł).

Ostatecznie po zmianach, plan wydatków ogółem obejmował kwotę 4 754 038,57 zł, w tym 105 061,50 zł w § 6060 i 1 788,01 zł w § 4270.

(akta kontroli str. 27-39)

W 2022 r. nie planowano i nie realizowano wydatków klasyfikowanych w § 6050 (*wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*).

(akta kontroli str. 38-43)

¹¹ Dalej: Wojewoda.

¹² WSSE.

¹³ Na formularzu OPBW (Opracowanie Projektu Budżetu – wydatki). Formularz opracowany zgodnie z obowiązującym wówczas rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie *szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej* (Dz. U. z 2021 r. poz. 740), obejmujący plan wydatków na 2022 r., 2023 r. i 2024 r.

1.2.

W PSSE nie było sformalizowanych zasad/procedur dotyczących zgłaszania potrzeby realizacji zadania/zakupu inwestycyjnego lub zakupu usług remontowych.

(akta kontroli str. 44-45)

PSSE zgłaszała konieczność zakupu nowego środka transportu dysponentowi środków wyższego stopnia od 2019 r. Postępując w sposób określony pismem Wojewody z 8 stycznia 2019 r., sporządzono formularze planistyczne. W pismach z 11 i 14 stycznia 2019 r. Dyrektorowi WSSE przekazano informację o planowaniu zakupu samochodu (§ 6060) uzasadniając to faktem posiadania wyeksploatowanego, wymagającego remontu samochodu wyprodukowanego w 2012 r. Poinformowano, że drugi środek transportu byłby znacznym udogodnieniem oraz zapewniłby szybsze i sprawniejsze wykonywanie zadań PSSE na terenie podległym Jednostce.

(akta kontroli str. 40-51)

W formularzu BW-I *Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji* z 19 lipca 2019 r. określono zadanie inwestycyjne planowane do realizacji w 2022 r. – „zakup samochodu osobowego” oraz w związku z tym wydatki budżetu w wysokości 80 tys. (§ 6060). Tak samo wykazano w formularzu BW-I w styczniu i sierpniu 2020 r. oraz styczniu 2021 r. W uzasadnieniu podano, że PSSE posiadało środek transportu eksploatowany od 2012 r. (Fiat Doblo), który ulegał awariom, co utrudniało realizację harmonogramu planowanych kontroli sanitarnych i poboru prób oraz powodowało wzrost kosztów utrzymania. W uzasadnieniu z lipca 2021 r. (po otrzymaniu używanego samochodu osobowego¹⁴) podano, że z uwagi na długoletnią eksploatację w warunkach terenowych oraz duży przebieg kilometrów pojazdy są wyeksploatowane, co może powodować awarie, które będą utrudniać realizację harmonogramu planowanych kontroli sanitarnych i poboru prób oraz wzrost kosztów utrzymania. Według PSSE dawało to podstawę do prognozowania konieczności zakupu środka transportu, co było niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki.

Ponadto, w załączonym do planu finansowego na 2022 r. wykazie planowanych do realizacji zadań w zakresie wydatków majątkowych poinformowano, że PSSE posiadała dwa samochody osobowe, które były już mocno wyeksploatowane i nakłady na ich eksploatację i remonty rosły¹⁵, a terenem działania PSSE były dwa powiaty (Miasto Tarnobrzeg oraz Powiat Tarnobrzegi) z 1895 obiektami objętymi nadzorem sanitarnym.

PSSE, w związku z zakupem samochodu osobowego, planowała osiągnąć następujące cele/efekty: ciągłość pracy w terenie, większy komfort i bezpieczeństwo jazdy, niższe koszty eksploatacji, mniejszą emisję spalin. Dyrektor PSSE wyjaśniła, że *w IV kwartale 2022 r. odbywały się szkolenia, narady w WSSE, a posiadanie dodatkowego samochodu nie wstrzymało i nie generowało przesunięć planowanych kontroli.* Ponadto Dyrektor PSSE wskazała, że *zbyt krótki okres użytkowania samochodu uniemożliwia ostateczne stwierdzenie czy pozostałe cele/efekty zostały osiągnięte.*

(akta kontroli str. 23, 44-46, 52-66)

Środki na zakupy usług remontowych przewidziane były w pierwotnym planie finansowym na 2022 r. Nie planowano zadań remontowych. PSSE w ramach wskazanego przez dysponenta wyższego stopnia limitu wydatków bieżących wyodrębniła wydatki w § 4270 w wysokości 2 tys. zł, jako zabezpieczenie środków na

¹⁴ Graniczna Stacja Sanitarno-Epidemiologicznej w Przemysłu w 2021 r. przekazała nieodpłatnie PSSE samochód Skoda Octavia wyprodukowany w 2003 r.

¹⁵ Koszty te wynosiły 1 451,02 zł w 2018 r. i stopniowo rosły (za wyjątkiem 2020 r., co wiązało się ze stanem epidemii i skierowaniem działań PSSE na przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19) do kwoty 4 040,02 zł w 2021 r.

bieżące naprawy i konserwacje posiadanych urządzeń i środków transportu oraz budynku, w którym mieściła się PSSE.

(akta kontroli str. 16-22, 40-45)

2. Realizacja planu wydatków na inwestycje i zakupy usług remontowych

2.1.

Wartość zamówienia na zakup samochodu osobowego na potrzeby PSSE ustalona została w wysokości 77 tys. zł netto (100 tys. zł brutto), w związku z tym do tego zamówienia nie stosowano przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁶. Wyboru wykonawcy zamówienia dokonano zatem w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych. Regulaminem tym wprowadzono trzy tryby udzielania zamówienia¹⁷, z których do zakupu samochodu zastosowano tryb odpowiedni do wartości zamówienia – *zapytanie ofertowe, publikacja w formie elektronicznej*.

(akta kontroli str. 67-86, 114-115)

Dyrektor PSSE zatwierdziła wniosek o dokonanie dostawy samochodu osobowego 4 lutego 2022 r., czym – zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień – rozpoczęto procedurę udzielania zamówienia.

(akta kontroli str. 67-72, 86)

W dniu 11 lutego 2022 r. zapytanie ofertowe skierowano do trzech podmiotów, tj. do dealera: Peugeot w Jamnicy, Toyota w Stalowej Woli, Kia w Rzeszowie¹⁸, a 15 lutego 2022 r. zapytanie ofertowe przesłano również dealerowi Toyota w Olsztynie, na jego prośbę.

Zapytanie zamieszczono ponadto 11 lutego 2022 r. na stronie PSSE w zakładce *zamówienia publiczne*¹⁹.

W zapytaniu ofertowym określono m.in. przedmiot zamówienia (opis samochodu i jego wyposażenia), szczegółowe wymagania związane z realizacją zamówienia, miejsce, sposób i termin złożenia oferty, kryterium oceny ofert oraz możliwość wprowadzenia modyfikacji w zapytaniu.

(akta kontroli str. 87-104)

PSSE – w odpowiedziach z 14 i 17 lutego 2022 r. na pytania dealera Hyundai w Katowicach²⁰ oraz dealera Kia – wyraziła zgodę na odstąpienie od wymogu posiadania, przez zaoferowany pojazd, przednich świateł przeciwmglowych. Wymagano, aby samochód wyposażony był w światła mijania i drogowe wykonane w technologii LED, a wykonawcy poinformowali, że przednie światła LED są alternatywą dla świateł przeciwmglowych²¹.

Ponadto, na pytanie dealera Kia, w odpowiedzi z 14 lutego 2022 r., PSSE dopuściła zmianę wyposażenia samochodu w zakresie klimatyzacji automatycznej z trzystrefowej na dwustrefową.

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* przepisy tej ustawy stosowało się do udzielania zamówień, których wartość była równa lub przekraczała kwotę 130 tys. zł.

¹⁷ W zależności od wartości zamówienia: do 20 tys. zł – rozeznanie cenowe, powyżej 20 tys. zł do 50 tys. zł – zapytanie ofertowe, powyżej 50 tys. zł do 130 tys. zł – zapytanie ofertowe, publikacja w formie elektronicznej.

¹⁸ Dalej: dealer Kia.

¹⁹ <https://www.gov.pl/web/psse-tarnobrzeg/zapytanie-ofertowe-na-zakup-samochodu-osobowego-na-potrzeby-psse-tarnobrzeg>.

²⁰ Dalej: dealer Hyundai.

²¹ W zapytaniach wykonawcy podali m.in., że producenci odstępują od montowania świateł przeciwmglowych przednich ze względu na montaż świateł mijania i drogowych wykonanych w technologii LED, które wystarczają w przypadku wystąpienia mgieł oraz że przednie światła wykonane w technologii LED mogą być alternatywą dla typowych świateł przeciwmglowych wykonanych w starszych technologiach.

Dyrektor PSSE wyjaśniła, że *specyfikacja wyposażenia zamawianego samochodu przygotowano w oparciu o analizę własną. Jak wynikało z rozeznania rynku w autach klasy średniej i w kwocie zabezpieczonej przez PSSE, pojawiła się klimatyzacja trójstrefowa i światła przeciwmgłowe przednie i w związku z tym te elementy wyposażenia samochodu zostały zawarte w specyfikacji.*

Ponadto Dyrektor PSSE wyjaśniła, że *samochód miał spełniać wymagania auta klasy średniej o zwiększonym bezpieczeństwie jazdy w terenie, a przede wszystkim w dogodnej cenie, bowiem planowanie zakupu auta rozpoczęto w 2019 r. a zrealizowano w 2022 r. w czasie dużej inflacji w kraju. Zmiana w zakresie klimatyzacji nie wpływała na pogorszenie komfortu jazdy, a rezygnacja ze światel przeciwmgielnych przednich była podyktowana faktem, iż ich posiadanie jest opcjonalne. Ww. wyposażenie generowałoby dodatkowe koszty a zmiany specyfikacji nie miałyby wpływu na bezpieczeństwo pracowników korzystających z auta.*

PSSE, w odpowiedzi na pytania dealera Suzuki i Forda z Warszawy z 17 lutego 2022 r. o możliwość zmian dotyczących silnika na napęd hybrydowy (FHEV)²² oraz wydłużenia terminu realizacji zamówienia do końca grudnia 2022 r.²³, poinformowała, że w przedstawionym zapytaniu ofertowym nie przewiduje się żadnych zmian. Dyrektor PSSE wyjaśniła, że *odpowieź ta związana była jedynie z faktem, iż zakres zaproponowanych zmian (rodzaj silnika) znacząco wpływał na cenę pojazdu.*

Informację o zmianie wymagań wyposażenia zamawianego samochodu w zakresie światel przeciwmgłowych przekazano dealerowi Hyundai, a w zakresie światel przeciwmgłowych i klimatyzacji dealerowi Kia. Z wyjaśnień Dyrektor PSSE wynika, że dealerom przekazano odpowiedzi na zadane przez nich pytania.

Informację o zmianach specyfikacji zamówienia w pkt 11 oraz 21, dotyczących wyposażenia zamawianego samochodu osobowego, zamieszczono ponadto w dniu 15 lutego 2022 r. na stronie internetowej PSSE.

(akta kontroli str. 65-66, 105-115)

W terminie składania ofert wpłynęły dwie oferty, tj. dealerów Kia i Hyundai, którzy zaproponowali samochody osobowe Kia Sportage i Hyundai Tuscon, odpowiednio za brutto 104 900 zł i 126 690 zł. Oferty spełniały określone w zapytaniu ofertowym wymagania ze zmianami, o których zostali powiadomieni poszczególni wykonawcy, a w związku z tym, że jedynym kryterium wyboru była cena, za najkorzystniejszą uznano ofertę dealera Kia.

(akta kontroli str. 116-139)

W dniu 28 lutego 2022 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierającą zestawienie złożonych ofert, zaproponowane ceny, kryteria oceny ofert i otrzymaną liczbę punktów, zamieszczono na stronie internetowej PSSE oraz przesłano wykonawcom, którzy złożyli swoje oferty.

(akta kontroli str. 140-144)

W planie finansowym PSSE, na dzień wyboru najkorzystniejszej oferty, na zakup samochodu przewidziano kwotę 80 tys. zł. Dyrektor PSSE wyjaśniła, że *pierwotny plan finansowy na 2022 r. został opracowany w lipcu 2021 r. a zatwierdzony w lutym 2022 r. i koszty zakupu auta klasy średniej w 2021 r. kształtowały się na poziomie kwoty zaplanowanej przez PSSE (80 tys. zł). W związku z pandemią COVID-19 oraz wojną na Ukrainie w 2022 r. nastąpił znaczny wzrost cen spowodowany inflacją, która miała wpływ na ceny zakupywanych towarów, w tym samochodów, dlatego też PSSE nie była w stanie przewidzieć, że kwota ta okaże się niewystarczająca.*

²² Z silnika benzynowego.

²³ Z listopada 2022 r.

W związku z tym, że zaplanowana kwota była niższa niż kwota wybranej oferty, Dyrektor PSSE 15 marca 2022 r. zawnioskowała do Wojewody o jej zwiększenie o 25,2 tys. zł. Wniosek uzasadniono tym, że zaplanowana kwota wynikała ze złożonego w 2019 r. zapotrzebowania, a od tego czasu wzrosły ceny i zabezpieczone środki okazały się niewystarczające. Wojewoda decyzją z 22 marca 2022 r. zgodziła się na wnioskowane zmiany.

(akta kontroli str. 22-23, 27-31, 172-178)

W dniu 11 kwietnia 2022 r. z dealerem Kia zawarto umowę na zakup i dostawę samochodu osobowego Kia Sportage dla PSSE, w oparciu o wymagania odnośnie warunków dostawy, ofertę wykonawcy oraz inne istotne dokumenty należące do dokumentacji zapytania ofertowego, w terminie do końca września 2022 r. za kwotę 104 900 zł. Umowa ta zabezpieczała interesy PSSE poprzez określenie kar umownych za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy, za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi oraz w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn zależnych od wykonawcy.

(akta kontroli str. 148-152)

PSSE dokonała zapłaty za samochód przed jego odebraniem oraz na ponad półtora miesiąca przed terminem płatności określonym w umowie na jego zakup i dostawę. Wydatek ten zrealizowano 12 września 2022 r., samochód odebrano 29 września 2022 r., a zgodnie z § 3 ust. 2 tej umowy zapłata miała nastąpić w terminie do dnia 4 listopada 2022 r. Dyrektor PSSE wyjaśniła, że *środki na zakup samochodu wydatkowane zgodnie z terminem zawartym w Harmonogramie finansowym projektów/zadań/zakupów inwestycyjnych z udziałem środków z budżetu Wojewody. Płatność w tym harmonogramie zaplanowano na wrzesień 2022 r., ponieważ w Harmonogramie dochodów i wydatków na 2022 r. opracowanym 7 stycznia 2022 r., kiedy jeszcze nie był znany termin realizacji zamówienia, płatność również zaplanowano na wrzesień 2022 r.*

Dyrektor PSSE wyjaśniła dodatkowo, że *Harmonogram finansowy projektów/zadań/zakupów inwestycyjnych nie był zmieniany ponieważ termin realizacji zamówienia został uwzględniony w § 4 ust. 1 umowy na zakup i dostawę samochodu. Ponadto faktura została wystawiona 9 września 2022 r., a termin płatności (określony na fakturze) upływał 23 września 2022 r.*

W § 4 ust. 1 powyższej umowy ustalono termin wydania przedmiotu umowy – do 30 września 2022 r., natomiast w § 3 ust. 2 termin zapłaty – do 4 listopada 2022 r. i ten termin był obowiązujący dla stron umowy.

(akta kontroli str. 148-160, 168-178)

Samochód został przekazany do użytkowania w dniu jego odbioru. Wydatki na zakup samochodu ujęto w księgach rachunkowych PSSE na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i następnie, na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”, na koncie 011 „Środki trwałe” (w ewidencji środków) w grupie 7 podgrupie 74 rodzaju 741 klasyfikacji środków trwałych.

(akta kontroli str. 153-171)

2.2.

W 2022 r. PSSE nie planowała zadań remontowych. Zgodnie z przeznaczeniem i określonym limitem w § 4270 ujęto wykonane wydatki w kwocie 1 788,01 zł, które dotyczyły bieżących usług remontowych, z tego usług konserwacyjnych i naprawczych środków transportu (1 603,51 zł) oraz usług naprawczych sieci kanalizacyjnej w budynku (184,50 zł). Dla każdego wydatku sporządzono wniosek o zapotrzebowanie według wzoru określonego w Regulaminie udzielania zamówień,

który zatwierdzali Główny księgowy i Dyrektor PSSE. Były to wydatki nieomal w całości (98%) określone jako pilne, związane z awariami. Wydatki te realizowane były w wysokościach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli str. 27-28, 40-43, 185-265)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nierzetelne przeprowadzenie postępowania na udzielenie zamówienia na dostawę samochodu osobowego, w zakresie dotyczącym:

- a) wszczęcia postępowania 4 lutego 2022 r. bez zabezpieczenia odpowiednich środków na jego realizację. Wartość zamówienia określona została na kwotę 100 tys. zł brutto, a w planie finansowym na dzień wszczęcia postępowania na ten cel zaplanowano kwotę 80 tys. zł (§ 6060). Zgodnie natomiast z § 3 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień postępowanie wszczyna się, jeżeli przedmiot zamówienia mieści się w kwocie zaplanowanej na jego realizację. Dyrektor PSSE wyjaśniła, że *postępowanie wszczęto po ogłoszeniu ustawy budżetowej. Kwota przyznana w lipcu 2019 r. w limitach wydatków majątkowych na 2022 r. nie była indeksowana w kolejnych latach. Z rozeznania rynkowego wynikało, że czas oczekiwania na zakup nowych samochodów szacowany był na około 1 rok, a PSSE jako jednostka budżetowa była zobligowana do rozliczenia planu finansowego w roku budżetowym. Umowa została podpisana już po otrzymaniu decyzji Wojewody wyrażającej zgodę na przesięgowanie środków w kwocie 25,2 tys. zł w § 6060;*

(akta kontroli str. 22-23, 27-28, 86, 67-72, 114-115)

- b) niepoinformowania dealera Hyundai o wprowadzonej w zapytaniu ofertowym zmianie w wyposażeniu zamawianego samochodu w zakresie klimatyzacji, z wymaganej trójstrefowej na dwustrefową, w wyniku czego dealer ten przedstawił ofertę samochodu w wersji z klimatyzacją trójstrefową za kwotę 126 690 zł brutto. Zgodnie z § 7 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień obowiązkiem pracownika odpowiedzialnego za realizację danego zamówienia było bezstronne, obiektywne, staranne, przejrzyste rozeznanie, zakwalifikowanie oraz przygotowanie i przeprowadzenie procedury.

Dyrektor PSSE wyjaśniła, że *dealer Kia 14 lutego 2022 r. dostał odpowiedź na zadane pytanie o zmianach w specyfikacji w pkt 11 i 21 (dotyczących świateł przeciwmgłowych i klimatyzacji), natomiast dealer Hyundai w zadanym 17 lutego 2022 r. pytaniu dotyczącym świateł przeciwmgłowych otrzymał odpowiedź „PSSE wyraża zgodę na brak świateł przeciwmgłowych”. Dyrektor PSSE wyjaśnił ponadto, że *informacja o zmianie specyfikacji w pkt 11 i 21 została umieszczona na stronie internetowej PSSE, do której dostęp mieli wszyscy zainteresowani oferencji.**

Takie postępowanie PSSE nie miało jednak skutków w zakresie gospodarności, ponieważ z informacji przekazanych NIK w dniu 23 grudnia 2022 r. przez dealera Hyundai wynika, że w przedmiotowym postępowaniu mógłby zaoferować samochód w innej wersji wyposażenia, z klimatyzacją dwustrefową za kwotę szacowaną na 121 155,90 zł brutto, czyli wyższą niż wybrana oferta.

(akta kontroli str. 67-72, 87-88, 107-108, 111-113, 126-136, 145-147)

2. Skutków zawartej w kwietniu 2022 r. umowy na zakup i dostawę samochodu osobowego nie ujęto na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, w miesiącu jej zawarcia. Operacja ta została zaksięgowana na koncie 998 w miesiącu dostawy samochodu i zapłaty za niego, tj. we wrześniu 2022 r. Zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont, a także przyjętymi przez PSSE zasadami rachunkowości, na koncie 998 po stronie Ma ujmuje się wartość umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Dyrektor PSSE wyjaśniła, że *prawne zaangażowanie wydatków budżetowych związane z zakupem samochodu służbowego ujęto w momencie ewidencji faktury, tj. 12 września 2022 r. Po otrzymaniu faktury mieliśmy gwarancję, że w związku z rosnącą inflacją, w tym w branży motoryzacyjnej umowa nie będzie aneksowana, a ostateczna cena nie ulegnie zmianie.*

(akta kontroli str. 154-160, 172-175, 179-184)

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o zapewnienie:

- | | |
|---------|--|
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1. Przestrzegania postanowień Regulaminu udzielania zamówień przy udzielaniu zamówień publicznych do 130 tys. zł;2. Ujmowania wartości umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków, na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont. |
| Uwagi | Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. |

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o *NIK* należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Rzeszów, 16 stycznia 2023 r.

Kontroler
Marek Sikora
specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

/-/