



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.02.2023

Pani  
dr n. med. Małgorzata Domagała-Dobrzycka  
Zachodniopomorski Państwowy Wojewódzki  
Inspektor Sanitarny  
Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-  
Epidemiologicznej w Szczecinie  
ul. Spedytorska 6/7, 70-632 Szczecin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zmienione zgodnie z treścią uchwały Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej  
Najwyższej Izby Kontroli z dnia 22 maja 2023 r.

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. – wykonanie planu finansowego Wojewódzkiej Stacji  
Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczecinie

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie, ul. Spedytorska 6/7, 70-632 Szczecin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dr n. med. Małgorzata Domagała-Dobrzycka Zachodniopomorski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Szczecinie, Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej <sup>1</sup> od 17 grudnia 2012 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Małgorzata Chabiniak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/2/2023 z 2 stycznia 2023 r.</li><li>2. Radosław Kropiowski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/17/2023 z 19 stycznia 2023 r.</li><li>3. Jarosław Staniszewski doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/22/2023 z 27 stycznia 2023 r.</li></ol> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-10)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczecinie pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

<sup>1</sup> Dalej: Wojewódzki Inspektor lub Dyrektor WSSE.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Wydatki Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczecinie<sup>4</sup> w 2022 r. zostały dokonane na cele i w wysokościach określonych w planie finansowym dysponenta III stopnia w ramach wykonania budżetu państwa w 2022 r., w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Wydatki objęte badaniem na kwotę 1 768,2 tys. zł (5,1% wydatków zrealizowanych w 2022 r.<sup>5</sup>) poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2019 r o finansach publicznych<sup>6</sup> i aktach wykonawczych do tej ustawy. Wszystkie wydatki były zgodne z planem finansowym WSSE i służyły realizacji celów jednostki. Uzyskano efekty rzeczowe obejmujące m.in: zmodernizowanie dziedzińca i wyeliminowanie jego podmakania, poprawę efektywności energetycznej budynku, zakup sprzętu do przechowywania próbek żywności oraz sprzętu wykorzystywanego do pracy laboratoryjnej w warunkach sterylnych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania budżetowe za 2022 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w 2022 r. przez Wojewódzką Stację dochody budżetowe (w dziale 851-Ochrona zdrowia) w kwocie 3 141 tys. zł były wyższe o 316 tys. zł od kwoty przyjętej w planie finansowym (tj. o 11,2%) oraz o 895 tys. zł (o 39,9%) w porównaniu do roku 2021. Wszystkie dochody zrealizowano w rozdziale 85132 – Inspekcja Sanitarna. Najwyższe osiągnięto w § 0830 w wysokości 2 942 tys. zł oraz § 0690 w wysokości 119 tys. zł. Dochody zrealizowane w tych paragrafach były wyższe odpowiednio o: 340 tys. zł i 29 tys. zł od planu wynoszącego 2 602 tys. zł i 90 tys. zł oraz odpowiednio: o 891 tys. zł i 16 tys. zł od dochodów wykonanych w 2021 r.

(akta kontroli str. 83)

Zastępca Głównego Księgowego WSSE wyjaśnił, m.in., że: *Wzrost wykonania dochodów budżetowych z tytułu usług z 2 051 tys. zł w 2021 r. do 2 942 tys. zł w 2022 r. jest wynikiem wykonania większej ilości badań laboratoryjnych/badań wody. Wykonanie dochodów w roku 2021 r. w mniejszej wysokości związany jest między innymi z pandemią jak i zmniejszeniem badań wód dla odbiorców komercyjnych. Założenia na rok 2022 w zakresie wykonania dochodów opierały się na wielkości wykonanych usług w roku 2021 z założeniem wzrostu ich wykonania. Wzrost zapotrzebowania na badania laboratoryjne skutkowały wyższym wykonania w tej*

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dalej: Wojewódzka Stacja lub WSSE.

<sup>5</sup> Wydatki wykonano na łączną kwotę 34 656 tys. zł.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: ufp.

<sup>7</sup> 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.

*części dochodów Budżetu Państwa niż zakładano w planowaniu (...) Wykonania planu dochodów z tytułu realizacji § 0690 wpływy z różnych opłat – wzrost o 30% kwoty planowanej jest efektem skutecznej ścigalności należności z tytułu wystawionych tytułów wykonawczych jak i wpływów z nałożonych Decyzji-Rachunków. Tożsama sytuacja występuje w § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat – bieżący nadzór nad należnościami WSSE w Szczecinie pozwala na prowadzenie skutecznej ścigalności należności z tytułu naliczanych odsetek.*

(akta kontroli str. 926)

Na koniec 2022 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, należności Wojewódzkiej Stacji wyniosły 3 670,4 tys. zł i w porównaniu do 2021 r. były wyższe o 931,6 tys. zł (tj. o 34%). Dominującą pozycję stanowiły wpływy z tytułu usług (3 068,5 tys. zł w § 0830). Zaległości netto według stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosły 502,7 tys. zł i były wyższe o 30,3 tys. zł (tj. o 6,4%) od zaległości na koniec 2021 r.

(akta kontroli str. 276, 413, 914-916)

*Dyrektor WSSE oświadczyła: W części dotyczącej zaległości netto, porównując dane sprawozdawcze 2022 do roku 2021 nie bez znaczenia jest wysokość ogółu należności 2021 do 2022 – wzrost o 931,6 tys. zł co stanowi aż przeszło 34% wzrostu należności. Zaległości netto 2021 do 2022 wzrosły szacunkowo zaledwie 6,4%. Na kwotę 931,6 tys. zł składa się wzrost wyższego wykonania dochodów budżetowych w porównaniu do roku 2021 w kwocie 895,4 tys. zł części dotyczącej par. 830 /usługi za badania laboratoryjne, badania wody oraz par. 0970 wpływy z różnych dochodów. WSSE, stale monitoruje wysokość zaległości poprzez prowadzoną windykację, jednak zaległości nadzorowe (par. 0580,0640,0690) dochodzone są przez organy państwowe – urzędy skarbowe nie są zależne od WSSE. Jednak należałoby zwrócić uwagę, iż w roku 2022 do roku 2021 nastąpiło zmniejszenie zaległości netto w tym zakresie. Nadpłaty wykazane w księgach rachunkowych w głównej mierze wynikają z przedpłat za zlecone badania laboratoryjne – wpłata przed wykonaniem badania, szczególnie na przełomie miesiąca.*

(akta kontroli str. 917)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

## **2. Wydatki budżetu państwa**

Opis stanu  
faktycznego

W pierwotnym planie finansowym Wojewódzkiej Stacji na 2022 r. ustalony limit wydatków budżetowych wynosił 36 396 tys. zł. W ciągu roku zaplanowane wydatki zostały zmniejszone o kwotę 1 740 tys. zł (tj. o 5,0%) do kwoty 34 656 tys. zł. Zmiany w planie finansowym były dokonywane po otrzymaniu zawiadomienia z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponent II stopnia) lub na podstawie korekt wewnętrznych.

(akta kontroli str. 156-157, 929)

Wydatki budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 34 656 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. nastąpił wzrost wydatków o 6,6%. Wydatki poniesione zostały w szczególności na: wynagrodzenia osobowe pracowników 23 335 tys. zł (67,3% wydatków), składki na ubezpieczenia społeczne 4 009 tys. zł (11,6%), wydatki bieżące 3 191 tys. zł (9,2%). Przyczyną wzrostu wydatków w 2022 r. w stosunku do 2021 r. był m.in.: wzrost wynagrodzeń osobowych pracowników, składek na ubezpieczenia społeczne, dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W 2022 r. nie wystąpiły przypadki blokowania przez dysponenta części

niewykorzystanych środków; nie wystąpiły także wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego. W 2022 r. Wojewódzka Stacja nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 156-157, 925)

Z grupy 21 wydatków ujętych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej siedem zrealizowano w kwotach istotnie niższych od kwot planowanych (poniżej 80% planu), tj.: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (plan 34 tys. zł, wykonanie 18 tys. zł, tj. 52,9%); dodatkowe wynagrodzenie roczne (plan 2 003 tys. zł, wykonanie 1 433 tys. zł, tj. 71,5%), składki na Fundusz Pracy (plan 574 tys. zł, wykonanie 455 tys. zł, tj. 79,3%), wynagrodzenia bezosobowe (plan 72 tys. zł, wykonanie 56 tys. zł, tj. 77,8%), podróże służbowe krajowe (plan 19 tys. zł, wykonanie 14 tys. zł, tj. 73,7%), podatek od nieruchomości (plan 3 tys. zł, wykonanie 2 tys. zł, tj. 66,7%), koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (plan 20 tys. zł, wykonanie 5 tys. zł, tj. 25%). Jedna grupa wydatków zrealizowana została w kwotach istotnie wyższych od planowanych, tj. wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający wyniosły 106 tys. zł, plan 67 tys. zł, tj. 151,4% planu. Cztery grupy wydatków nie były ujęte w planie, tj. wpłaty na PFRON (wykonanie 44 tys. zł), wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (wykonanie 51 tys. zł), wydatki bieżące jednostki w rozdziale 85178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych) 47 tys. zł.

(akta kontroli str. 156-157)

Wydatki WSSE w 2022 r. według grup ekonomicznych zostały wykonane zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Struktura wydatków w 2022 r. była porównywalna do 2021 r. W 2022 r. wydatkowano na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych kwotę 18,2 tys. zł (0,1% wydatków ogółem),
- wydatki bieżące 34 387,8 tys. zł (99,2%),
- wydatki majątkowe 251,4 tys. zł (0,7%).

W 2021 r. wydatkowano na: świadczenia na rzecz osób fizycznych kwotę 7,8 tys. zł (0,02% wydatków ogółem); wydatki bieżące 31 489,2 tys. zł (96,8%), wydatki majątkowe 1 018,8 tys. zł (3,1%).

(akta kontroli str. 385)

Zastępca Głównego Księgowego WSSE wyjaśnił m.in., że: (...) *Wzrost wydatków na rzecz osób fizycznych § 3020 z kwoty 7,8 tys. zł w 2021 r. do 18,2 tys. zł w 2022r. związane jest przede wszystkim z zakupem odzieży roboczej dla pracowników laboratoryjnych w kwocie 8,9 tys. zł – fartuchy, zwiększonej ilości wypłaty refundacji na zakup okularów dla pracowników – w 2021 r. 2,3 tys. zł w roku 2022 2,8 tys. zł, zakup odzieży roboczej – kombinezony na kwotę 1,3 tys. zł (...). Wysokość planu w § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne jest wielkością otrzymaną przez dysponenta wyższego stopnia, bez możliwości ingerencji WSSE co do jej wielkości. Kwota jaka jest przyznawana to 8,5% wysokości § 4010 Ustawy budżetowej z roku poprzedniego plus ewentualne zwiększenia jakie miały miejsce w poprzednim roku. Na niższe wykonanie w ramach § 4040 mają wpływ między innymi, świadczenia chorobowe – średniomiesięcznie w poprzednich latach około 50-60 tys. zł (...). Wydatki inwestycyjne – wynikły z konieczności zakupu sprzętu laboratoryjnego w roku budżetowym w celu zachowania realizacji zadań statutowych Inspekcji Sanitarnej - zakup szafy termostatycznej do inkubacji próbek żywności Oddział Laboratoryjny Kamień Pomorski, zakup komory laminarnej Oddział Laboratoryjny Koszalin (...).*

(akta kontroli str. 920-924)

WSSE nie otrzymała w 2022 r. środków z rezerwy ogólnej. Plan wydatków zwiększono m.in. o środki pochodzące z trzech rezerw celowych w łącznej kwocie 3 041,2 tys. zł, z tego: 2 935,2 tys. zł na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz

z pochodnymi<sup>8</sup>, 60 tys. zł na sfinansowanie bieżącej działalności WSSE w związku z inflacją, 46,6 tys. zł na prowadzenie działań z zakresu zdrowia publicznego w związku z zanieczyszczeniem rzeki Odry. Środki z rezerw zostały wykorzystane w całości.

(akta kontroli str. 231-263, 373-384, 387-396)

Przeciętne zatrudnienie w WSSE wyniosło 191,1 osoby<sup>9</sup> i w porównaniu do 2021 r. było wyższe o 0,45 osoby (0,2%). W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły łącznie 23 335 tys. zł (100% planu po zmianach) i były wyższe o 22,5% w porównaniu do 2021 r. (19 054 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2022 r. wyniosło 10 174,7 zł i w stosunku do 2021 r. wzrosło o 22,2% (tj. o 1 847,12 zł). Według danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków, kwoty wydatków na wynagrodzenia nie zostały przekroczone.

(akta kontroli str. 230-231, 264-267, 414-415)

Zastępca Głównego Księgowego WSSE wyjaśnił, że: „Wzrost wypłaconego wynagrodzenia w 2022r. w porównaniu do 2021 r. (...) przy praktycznie niezmiennym poziomie zatrudnienia (...) jest skutkiem realizacji obowiązku ustawowego przez WSSE zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych – rezerwa 72 na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi od 1 lipca 2022 r. w oparciu o Decyzję MF nr MF/FS1.4143.3.61.20.MF.3182 z dnia 9 września.

(akta kontroli str. 924-925)

W 2022 r. dwie osoby, które nie były pracownikami WSSE, wykonywały zadania na rzecz WSSE na podstawie umowy zlecenia. Na ten cel wydatkowano 55 tys. zł. Przedmiotem umów było wykonanie aktualizacji cen w kosztorysach inwestorskich oraz udzielanie poradnictwa w zakresie spraw sanitarno-epidemiologicznych lekarzom okrętowym i personelowi pomocniczo-lekarskiemu zatrudnionemu m.in. na statkach morskich. W porównaniu do 2021 r. wydatki te wzrosły o 6,3 tys. zł (tj. o 12,8%). Zawarte zostały z jedną osobą także trzy umowy o dzieło na przetłumaczenie na język ukraiński wskazanych w umowach materiałów informacyjnych, np. kalendarza szczepień, na łączną kwotę 724 zł.

(akta kontroli str. 84-134)

Zastępca Głównego Księgowego WSSE wyjaśniał, że: *Wzrost wydatków z tytułu umów zleceń w porównaniu do roku 2021 tj. w 2021 r. na kwotę 48,7 tys. zł (cztery umowy zlecenie) a w 2022 r. 55 tys. zł dwie umowy zlecenia oraz trzy umowy o dzieło. Wzrost wydatków w ramach realizacji § 4170 związany jest między innymi ze wzrostem stawki godzinowej na rok 2022.*

(akta kontroli str. 925)

Pierwotnie w 2022 r. w WSSE zaplanowano na wydatki majątkowe kwotę 200 tys. zł<sup>10</sup>. W planie finansowym na 2022 r. dokonano dwóch zmian w zakresie wydatków majątkowych, które per saldo zwiększyły limit wydatków majątkowych na zakupy inwestycyjne w rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna do 251,4 tys. zł<sup>11</sup>. Plan wydatków majątkowych (po zmianach) zrealizowano w 100%. Poniesione wydatki były celowe i wynikały z konieczności zapewnienia realizacji zadań statutowych WSSE. Założone

<sup>8</sup> Realizacja zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Dz. U. z 2022 r. poz. 2139.

<sup>9</sup> Wszyscy pracownicy - status zatrudnienia 1.

<sup>10</sup> W rozdziale 85132 § 6050 na jedno zadanie pn. *Modernizacja powierzchni dziedzińca na terenie siedziby WSSE.*

<sup>11</sup> W § 6060.

na dany rok efekty rzeczowe w ramach wydatków majątkowych zostały osiągnięte, tj. zmodernizowano dziedziniec i wyeliminowano jego podmokanie<sup>12</sup>, poprawiono efektywność energetyczną budynku<sup>13</sup>, dokonano zakupu sprzętu do przechowywania próbek żywności<sup>14</sup> oraz sprzętu wykorzystywanego do pracy laboratoryjnej w warunkach sterylnych<sup>15</sup>.

(akta kontroli str. 79-82i, 160)

Zobowiązania WSSE na koniec 2022 r. wyniosły 2 351 tys. zł i były wyższe niż w 2021 r. o 580,2 tys. zł (o 32,8%). Największy udział w tej kwocie stanowiły zobowiązania z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (80,4%, tj. 1 890,7 tys. zł), składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13,8%, tj. 325 tys. zł) oraz zakupu energii elektrycznej (2,7%, tj. 62,4 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. zobowiązania te wzrosły odpowiednio o: 31,9%, 32,6% i 292,6%. Tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz przypadki niewykazywania zobowiązań wymagalnych w ciągu roku i jednoczesnego wykazania na koniec roku wydatków lub zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

(akta kontroli str. 278-279, 414-415, 643-644)

Dyrektor WSSE wyjaśniła: *Wzrost zobowiązań dotyczy paragrafów płacowych związanych z należnym wynagrodzeniem rocznym za rok 2022 z obowiązkiem uregulowania do końca I kwartału 2023r. Suma zobowiązań na paragrafach płacowych wynosi 547,8 tys. zł to stanowi 94,4 % ogółu wzrostu zobowiązań. Wzrost wysokości zobowiązania spowodowany jest wyższym uposażeniem pracowników WSSE co jest skutkiem realizacji Ustawy z dnia 28 maja 2021 o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 1104 z dnia 21.10.2021r.) Pozostały wzrost związany jest z bieżącą działalnością Inspekcji Sanitarnej w szczególności par. 4260 – Energia Elektryczna – wykazane zobowiązania wynikają z dokumentów rozliczeniowych za roku 2022 otrzymanych w roku 2023.*

(akta kontroli str. 643-644)

W WSSE w 2022 r. nie wystąpiły przypadki naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 406-407)

Analiza wykorzystania środków z każdej z trzech otrzymanych ww. rezerw celowych wykazała, że: zmiany w planie finansowym WSSE wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków, wydatki na które pozyskano środki nie mogły być ujęte w planie finansowym na etapie jego opracowywania; wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe.

(akta kontroli str. 233a-233b)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 1 768,2 tys. zł, tj. 5,1% wydatków WSSE wykonanych w 2022 r. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym oraz wydatkom w kwocie powyżej 1,0 tys. zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>16</sup>). Badaniem objęto 65 zapisów księgowych (dokumentujących poniesione wydatki)<sup>17</sup>

<sup>12</sup> W ramach zadania pn. *Modernizacja powierzchni dziedzińca na terenie siedziby WSSE.*

<sup>13</sup> W ramach zadania pn. *Wymiana oświetlenia w budynku A WSSE.*

<sup>14</sup> W ramach zadania pn. *Zakup szafy termostatycznej dla Oddziału Laboratoryjnego w Kamieniu Pomorskim WSSE w Szczecinie.*

<sup>15</sup> W ramach zadania pn. *Zakup komory laminarnej na potrzeby Oddziału Laboratoryjnego w Koszalinie.*

<sup>16</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>17</sup> W tym 47 na kwotę 764,3 tys. zł wybranych metodą MUS.

w grupie wydatków bieżących pozapłacowych na kwotę ogółem 1 025,7 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 742,6 tys. zł, w tym 100% zrealizowanych wydatków majątkowych (na kwotę 251,4 tys. zł) i 80,3% wydatków na dostawę energii elektrycznej (na kwotę 155,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 577-581)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym WSSE, na zakup dostaw i usług służących realizacji celów jednostki. Ponadto, badana próba wydatków została poddana ocenie w zakresie prawidłowości dokonanego wyboru trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup>. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków publicznych na łączną kwotę 1 025,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 582-595)

Poniesione wydatki ujęte były w planie finansowym WSSE na 2022 r. i dokonane zostały zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 upf, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W 2022 r. z zastosowaniem przepisów Pzp przeprowadzono cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W ich wyniku zawarto 16 umów na łączną kwotę 1 510,1 tys. zł. Do badań szczegółowych wybrano: jedno zamówienie udzielone w 2022 r. na zakup energii elektrycznej<sup>19</sup> (wartość zawartej umowy wynosiła 655,2 tys. zł brutto – kwota poniesionego wydatku w 2022 r. 155,6 tys. zł brutto) oraz jedno zamówienie udzielone w 2021 r. na świadczenie usług sprzątania w 2022 r. (wartość umowy i poniesionego w 2022 r. wydatku wynosiła 306,5 tys. zł brutto). W wyniku przeprowadzonych badań ustalono, że działania WSSE były zgodne z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych oraz – co do zasady - z obowiązującymi przepisami Pzp. Naruszenia Pzp, niemające wpływu na wybór oferty, opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 212, 582-595, 744-754, 648, 808, 811, 927-929)

W przyjętym Regulaminie postanowiono m.in., że (§ 6 ust. 1). Do obowiązków Kierownika Działu Administracyjnego należy przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. 1. Przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego polega w szczególności na: 1) ustaleniu potrzeby udzielenia zamówienia na podstawie zapotrzebowań otrzymanych od poszczególnych komórek organizacyjnych; 2) określeniu przedmiotu zamówienia na podstawie szczegółowego opisu przekazanego przez komórki organizacyjne wraz z zapotrzebowaniem i oszacowaniem; 3) przedłożeniu Dyrektorowi projektu zarządzenia o powołaniu komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia; (§ 10 ust. 8) do zamówienia, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 13,0 tys. zł netto nie jest wymagana umowa w formie pisemnej; (§ 10 ust. 9) do zamówienia, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 10,0 tys. zł netto nie jest wymagana analiza rynku<sup>20</sup>. W regulaminie pracy Komisji Przetargowej WSSE stanowiącej załącznik do Regulaminu postanowiono, że do zadań przewodniczącego komisji przetargowej

<sup>18</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.; dalej: Pzp.

<sup>19</sup> Ujęte w planie zamówień na 2022 r.

<sup>20</sup> Według § 10 ust. 4 pkt 2 analiza rynku polega w szczególności na wystaniu ofert w formie papierowej, za pomocą faksu lub poczty elektronicznej do minimum dwóch potencjalnych wykonawców, dopuszcza się także możliwość uzyskania stosownej oferty w trakcie rozmowy telefonicznej. Według § 10 ust. 9 Do zamówienia, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 10,0 tys. zł netto, nie jest wymagana analiza rynku. Zamawiający kieruje się zasadami gospodarności, celowości i rzetelności- wydatkowania środków publicznych.



należy wyznaczanie terminów posiedzeń komisji oraz ich prowadzenie. Nie został wprowadzony zapis dotyczący wymogu protokolowania posiedzeń komisji przetargowych.

(akta kontroli str. 73-76, 910-913)

Dyrektor WSSE wyjaśniła, że: (...). *Na każdym etapie postępowania sporządzany jest przez Komisję Przetargową dokument podsumowujący jego część, obrazujący podjęte decyzje, przyjęte rozwiązania i wyciągnięte wnioski, np. (Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (...)) uwagi w zakresie sporządzania protokołów z posiedzeń zostaną w nowej wersji regulaminu uwzględnione.*

(akta kontroli str. 885-886)

W rejestrze zamówień udzielonych przez WSSE w 2022 r. do kwoty 130,0 tys. zł brutto ujęto łącznie 427 zamówień na kwotę 3 596,5 tys. zł, w tym 14 w przedziale między 10,0 tys. zł a 14,0 tys. zł na kwotę 167,4 tys. zł i 346 o wartości poniżej 10,0 tys. zł brutto na kwotę 644,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 397-404)

Dyrektor WSSE wyjaśniła: (...) *kwota 13,0 tys. zł netto ustalona została, jako 10% wartości, dla której ustawa prawo zamówień publicznych przewiduje konieczność stosowania ustawy (art. 2 ust.1 pkt 1). Punktem odniesienia dla kwoty 10,0 tys. zł netto był komunikat GUS z 10 listopada 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w III kwartale 2020 r. wskazujący kwotę 5,2 tys. zł. Uznano, że dwukrotność (zaokrąglona w dół) ww. kwoty będzie adekwatna co do potrzeb zamawiającego/rangi zamówienia.*

*Brak umowy w formie pisemnej zastąpiony został zapytaniem określającym warunki umowy, złożeniem oferty i jej przyjęciem, a następnie wystawieniem faktury, dokonaniem jej opisu zarówno pod względem merytorycznym jak i faktycznym (pod kątem prawidłowości wykonania umowy) i w konsekwencji zapłatą. Powyższe stanowi umowę w tzw. formie dokumentowej (art. 77<sup>2</sup> i 77<sup>3</sup> Kodeksu Cywilnego, dalej: "KC") (...). Zabezpieczeniem na wypadek nierzetelnego wykonania zamówienia jest dokonywanie zapłaty dopiero po faktycznym wykonaniu umowy bez uwag (faktyczny opis faktury, o którym mowa wyżej) zaś ewentualne roszczenia reklamacyjne dochodzone byłyby na zasadach ogólnych KC. Zasada gospodarności realizowana jest poprzez zbieranie i porównywanie ofert przed wyborem wykonawcy, co znajduje potwierdzenie w odpowiednich notatkach służbowych i zbieranych ofertach.*

*Weryfikacja przestrzegania zasady gospodarności, pomimo braku regulaminowego zapisu następuje na podstawie wyżej wymienionych dokumentów (...) w każdym bowiem przypadku dokonywana jest „analiza rynku” bądź poprzez zbieranie ofert, bądź poprzez porównywanie cen za pomocą analizy dostępnych cenników bądź też poprzez telefoniczne zbieranie informacji w powyższym zakresie na co zezwała Ustawodawca wprowadzając kwotę 130,0 tys. zł jako graniczną dla stosowania ustawy pzp. Zapisy regulaminu nie wpływają na rzeczywistą praktykę znajdującą odzwierciedlenie w prowadzonej dokumentacji (...). W tym miejscu wskazuję, że trwają prace nad modyfikacją treści zapisów regulaminu w ten sposób, że zapis o braku wymagalności przeprowadzenia analizy rynku zostanie zastąpiony koniecznością dokonania rozpoznania rynku w określony odformalizowany sposób, kwoty 13,0 tys. zł i 10,0 tys. zł netto, o których mowa powyżej zostaną obniżone, a punkt odniesienia stanowić będzie analogiczny regulamin obowiązujący w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim. Ponadto wyodrębnione zostaną zapisy odnoszące się do procedury dokonywania zakupów na potrzeby Działu Laboratoryjnego.*

(akta kontroli str. 849-850)

WSSE poniosła wydatki na energię elektryczną w latach 2021-2022 w łącznej kwocie 402,3 tys. zł, w tym na usługi dystrybucji 131,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 136-137)

Przez cały okres objęty kontrolą oraz przez 2021 r. prognozowane miesięczne zapotrzebowanie kWh określono na 30 000 kWh; moc umowną określono na 96 kW. Największe miesięczne zużycie (powyżej 20 000 kWh) w latach 2021-2022 odnotowano w styczniu i sierpniu 2022 r., tj. odpowiednio: 20 010 kWh i 21 340 kWh. Natomiast moc pobraną powyżej 80 kW odnotowano w latach 2021-2022 w czterech miesiącach 2021 r., tj. w czerwcu 80,6; lipcu 82,9; październiku 82,3 i grudniu 90.

(akta kontroli str. 648)

Opłaty za energię bierną wyniosły w 2022 r. łącznie 1,2 tys. zł (od 0,7 zł do 705,8 zł za miesiąc). Stanowiły one 1,8% całości wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w 2022 r. (69 tys. zł).

(akta kontroli str. 136-137, 647)

Dyrektor WSSE wyjaśniła: *WSSE w Szczecinie jest po wstępnych wnioskach dotyczących weryfikacji wartości zużycia energii biernej o których mowa wyżej. Z wyjaśnień przedstawionych przez Wykonawcę wynika, iż: Klient jest rozliczany na podstawie danych pomiarowych zmierzonych przez układ pomiarowo-rozliczeniowy dla energii biernej pojemnościowej. Kwestia charakteru obciążenia zależy od specyfiki użytkowanych przez Klienta odbiorników energii elektrycznej, ewentualnie od doboru układu kompensacji mocy biernej o ile jest zainstalowany.*

(akta kontroli str. 859)

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej<sup>21</sup>, Dyrektor wydała 10 października 2022 r. zarządzenie nr 110.20.2022 w sprawie wprowadzenia wytycznych dla pracowników WSSE w zakresie ograniczenia zużycia energii elektrycznej. Postanowiono w nim m.in., że należy wyłączać wszelkie urządzenia elektryczne bezzwłocznie po zakończeniu pracy, zakazuje się korzystania z klimatyzatorów w okresie grzewczym, zmywarki naczyń należy uruchamiać wyłącznie po ich zapełnieniu.

Dyrektor WSSE złożyła oświadczenie (skutecznie przyjęte i pozytywnie zweryfikowane przez uprawniony organ) składane przez odbiorców uprawnionych, o których mowa w art. 2 pkt 2 lit. b–e ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku<sup>22</sup>.

(akta kontroli str. 138, 147-149, 152-153)

Dyrektor oświadczyła, że: *WSSE prowadzi nieprzerwanie analizę wydatków na energię elektryczną poczynawszy od 2021 r. Bieżący monitoring zużycia energii elektrycznej poprzedzony był ograniczeniem oświetlenia zewnętrznego Stacji, sukcesywną wymianą przestarzałego energochłonnego oświetlenia w pomieszczeniach WSSE w Szczecinie na energooszczędne typu LED, wprowadzeniem usprawnień organizacyjnych oraz działań edukacyjno-informacyjnych racjonalizujących zużycie energii przez pracowników Stacji. Raporty z zastosowanych ograniczeń zużycia energii elektrycznej wykazują oszczędności w tym zakresie, co jest wyznacznikiem efektywnego wprowadzenia zaleceń.*

(akta kontroli str. 138, 143-146, 151)

<sup>21</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 269 ze zm.

<sup>22</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 2243, ze zm.

WSSE nie prowadziła analizy kosztów ponoszonych na poszczególne opłaty dystrybucyjne.

(akta kontroli str. 138)

Dyrektor oświadczyła, że: stawki opłat za usługi dystrybucji energii elektrycznej są uzgodnione w taryfach operatorów systemów dystrybucyjnych i zatwierdzone przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki dalej Prezes URE, a odbiorcy nie mają wpływu na wysokość tych stawek. WSSE każdorazowo przy zmianie dostawcy energii elektrycznej czynnej zawiera umowę o świadczenie usług dystrybucji z Operatorem Systemu Dystrybucyjnego, który na danym terenie jest właścicielem sieci i przyłączy, co oznacza, że WSSE nie ma możliwości wyboru innego OSD. To OSD określa zasady rozliczeń za świadczone usługi dystrybucji oraz wysokość naliczanych opłat w dokumencie „Taryfa dla usług dystrybucji energii elektrycznej”. Obowiązująca taryfa jest zatwierdzana decyzją Prezesa URE. Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie jako podmiot Państwowej Inspekcji Sanitarnej stojący na straży zdrowia publicznego zobligowany jest do pełnej gotowości ochrony zdrowia publicznego i zwalczania skutków pojawiających się zagrożeń. Pełna gotowość Stacji do bieżącego utrzymania zdrowia publicznego na dobrym poziomie charakteryzuje się wypracowaniem takich działań, które są skuteczne w sytuacjach nadzwyczajnych i kryzysowych, bez względu na porę dnia i nocy. Niezależnie od podejmowanych działań i ich ilości pracownicy Stacji w sposób ciągły wykorzystują do pracy sprzęt laboratoryjny, który stanowi niezbędne narzędzie w badaniach laboratoryjnych, nadzorze i zapobieganiu wszelkim zagrożeniom zdrowia publicznego. Zasadnym jest przydział Stacji do taryfy dystrybucyjnej z grupy C21 czyli jednostrefowej, gdzie cena prądu w ciągu doby nie zmienia się, dedykowanej średniej wielkości przedsiębiorstwom, których moc przyłączeniowa wynosi ponad 40kW. Ponadto należy zauważyć, iż to nie od WSSE zależy w pełni wybór taryfy. Przynależność podmiotu do danej taryfy zdefiniowana jest średnim rocznym zużyciem energii przez daną jednostkę. (...) WSSE w Szczecinie posiada tylko jeden punkt poboru energii elektrycznej, w związku z tym nie analizowano zasadności instalowania układów kompensacji pozwalających na zmniejszenie zużycia energii biernej.

(akta kontroli str. 138-139)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W postępowaniu na dostawę energii elektrycznej do budynków WSSE w okresie od kwietnia 2022 r. do grudnia 2023 r.:

- 1) Z naruszeniem art. 35 ust. 1 pkt 1 Pzp ustalono wartość zamówienia (500,7 tys. zł) przyjmując do jej wyliczenia, bez udokumentowania, wielkość prognozowanego miesięcznego zapotrzebowania w wymiarze 30 000kWh.

(akta kontroli str. 755, 817)

Według art. 35 ust. 1 pkt. 1 Pzp podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest: rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia.

Wydatki na energię elektryczną w 2021 r. wyniosły 71,4 tys. zł netto (87,8 tys. zł brutto). Największe miesięczne zużycie energii w okresie styczeń 2021 – marzec 2022 odnotowano w grudniu 2021 r. (19 662,5 kWh) i styczniu 2022 r. (20 010,462). W dokumencie z 25 lutego 2022 r. będącym podstawą do zapisów

pkt. 3 protokołu postępowania<sup>23</sup> przemnożono prognozowaną kwotę za 1 kWh przez prognozowane miesięczne zużycie, tj. 30 000 kWh). Nie został w nim opisano sposób w jaki ustalono prognozowane miesięczne zużycie.

(akta kontroli str. 648, 853)

Dyrektor WSSE złożyła obszernie wyjaśnienia, w których m.in. stwierdziła, że: (...) WSSE w Szczecinie z końcem roku 2021 przystąpiła do Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w ramach którego uzyskała środki unijne między innymi na zakup sprzętu laboratoryjnego (48 pozycji) na kwotę 4 156,9 tys. zł i budowę oraz wyposażenie sali multimedialnej na kwotę 200,0 tys. zł. Zgodnie z informacjami przekazywanymi z Ministerstwa Zdrowia porozumienie a zarazem zgoda na dofinansowanie miały zostać podpisane w trzecim kwartale 2022, co otwierałoby drogę do zakupu rzeczowego sprzętu i jego użytkowania. Ponadto WSSE Szczecin starało się w ramach programu o którym mowa wyżej, o kwotę 6 500,0 tys. zł na modernizację sieci komputerowej celem wzrostu efektywności, dostępności i jakości usług sieciowych niezbędnych do szybkiej i niezawodnej pracy w systemach informatycznych. Uzyskano informację w dniu 28 października 2021 r. z Głównego Inspektoratu Sanitarnego, że w/w modernizacja nastąpi w ramach projektu GovNet. Średnie planowane godzinowe zużycie prądu w serwerowni, przy zakupie urządzeń przewidzianych w danym projekcie spełniających techniczne wymogi, wyniosłoby 1,5 kWh, tj.  $1,5 \times 24 \text{ h} = 36 \text{ kWh}$  dziennie, tj.  $36 \times 365 \text{ dni}$  daje ok 13,140 kWh (...).

(akta kontroli str. 851-853)

Wymienionych w protokole postępowania, wykorzystanych przy ustaleniu wartości zamówienia, aktualnych uwarunkowań rynkowych w momencie szacowania wartości przedmiotu zamówienia i analiz ogólnodostępnych cenników za energię elektryczną nie było w aktach postępowania.

(akta kontroli str. 831-832, 843)

Dyrektor WSSE wyjaśniała, że: *Analizę prowadzono w oparciu o bieżące informacje uzyskiwane w miarę potrzeby przez pracownika dokonywane telefonicznie bądź za pośrednictwem informacji zawartych w Internecie.*

(akta kontroli str. 853)

Według § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>24</sup> zamawiający dokumentuje czynności i zdarzenia związane z danym zamówieniem publicznym lub umową ramową w uporządkowany sposób, umożliwiając odtworzenie chronologicznego przebiegu wszystkich etapów danego postępowania oraz istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej.

- 2) W dokumentacji postępowania (ogłoszenie, specyfikacja warunków zamówienia<sup>25</sup>) nie było informacji o przyczynach braku podziału zamówienia na części. Według art. 91 ust. 2 Pzp Zamawiający wskazuje w dokumentach zamówienia powody niedokonania podziału zamówienia na części.

(akta kontroli str. 757-786)

<sup>23</sup> Wartość zamówienia ustalono na podstawie zeszłorocznych wydatków z uwzględnieniem aktualnych uwarunkowań rynkowych w momencie szacowania wartości przedmiotu zamówienia oraz analizy ogólnodostępnych cenników za energię elektryczną.

<sup>24</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 2434. Dalej: rozporządzenie w sprawie protokołów.

<sup>25</sup> Dalej: SWZ.

Dyrektor WSSE wyjaśniła, że: *Artykuł 91 ust. 1 Pzp stanowi, iż zamówienia można udzielać w częściach wyłącznie w sytuacji, w której poszczególne z części może stanowić przedmiot odrębnego postępowania. W powyższym przypadku nie miało to miejsca albowiem przedmiotem zamówienia była dostawa energii elektrycznej do jednego obiektu, posiadającego jeden licznik zużycia stąd też nie zaktualizowała się norma wskazana w art. 91 ust. 2 Pzp.*

(akta kontroli str. 853)

Celem powyższego przepisu jest m.in. poinformowanie wykonawców, o takich okolicznościach jak wskazane w wyjaśnieniach.

2. W postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonywanie usługi sprzątnięcia oraz świadczenia innych usług związanych z utrzymaniem czystości w budynkach należących do WSSE w Szczecinie (budynki siedziby WSSE w Szczecinie oraz pomieszczenia w Oddziale Laboratoryjnym WSSE w Szczecinie – Oddział Koszalin):

1) W protokole postępowania, wbrew obowiązującemu wzorowi protokołu postępowania, nie została wpisana data ustalenia wartości zamówienia i podstawa ustalenia wartości zamówienia.

(akta kontroli str. 722-723)

Wzór protokołu stanowił załącznik nr 8 do rozporządzenia w sprawie protokołów.

Dyrektor WSSE wyjaśniła, że: *Szacunkowa wartość została ustalona 29 listopada 2021 r. Celem uniknięcia przewlekłości w szacowaniu (często brak odpowiedzi na zapytania kierowane drogą elektroniczną) rozeznania dokonano wykonując połączenie telefoniczne do dwóch firm prowadzących działalność w zakresie sprzątnięcia (na tą okoliczność sporządzono notatkę). Szacowana kwota stanowiła podstawę wniosku o zabezpieczenie z dnia 30 listopada 2021 r. na kwotę 248,8 tys. zł netto (306,0 tys. zł brutto). Tożsamość kwoty szacowanej wpisanej do protokołu i rzeczywistej kwoty zamówienia stanowi omyłkę pisarską (kwota skopiowana omyłkowo z innej rubryki). Dodatkowo wskazać należy, że niezależnie od sposobu udokumentowania formy szacowania, ostateczna kwota została rzetelnie ustalona – na co wskazuje wartość umowy.*

(akta kontroli str. 856)

2) W dokumentach postępowania nie został wskazany, wbrew art. 91 2 Pzp, powód braku podziału zamówienia na części.

(akta kontroli str. 657-689)

Dyrektor WSSE wyjaśniła, że: *Ustawodawca w Pzp, dopuszcza możliwość podziału zamówienia na części, tym samym nie nakłada obligatoryjnego obowiązku na Zamawiającego co do podziału. Faktycznie nie dokonano podziału zamówienia na części ze względu na powszechnie znany fakt, iż im szerszy zakres zamówienia tym korzystniejsza cena ofertowa. Brak odnotowania w dokumentach zamówienia powodów niedokonania ww. podziału wynika z omyłki.*

(akta kontroli str. 857)

W SWZ w opisie przedmiotu zamówienia postępowanie zostało podzielone na Zadanie I - budynki WSSE w Szczecinie i Zadanie II - budynki WSSE – Oddział Laboratoryjny w Koszalinie.

(akta kontroli str. 685-689)

3) Z naruszeniem terminów określonych w Pzp wykonano następujące czynności dotyczące przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych<sup>26</sup> wymaganych informacji, tj. a) informację o złożonych ofertach (termin otwarcia 10 grudnia

<sup>26</sup> Dalej: Prezes UZP.

2021 r.) przekazano 23 lutego 2023 r., wbrew art. 81 ust. 1 Pzp, według którego zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert; b) ogłoszenie o wyniku postępowania (udzielenie zamówienia 30 grudnia 2021 r.) przekazano 6 lutego 2023 r., wbrew art. 309 ust. 1 Pzp, według którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania; c) informację o wykonaniu umowy (zakończony 31 grudnia 2022 r.) przekazano 6 lutego 2023 r., wbrew art. 448 Pzp, który stanowi, że w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

(akta kontroli str. 847, 858, 861-864, 891-893)

Dyrektor WSSE oraz Kierownik Oddziału Administracyjnego wyjaśnili, że przekroczenie terminów wynikało z braku systemu monitorującego terminy.

(akta kontroli str. 858, 889)

- 4) Protokół postępowania sporządzony został nierzetelnie, w tym brak było wskazania: czy protokół dotyczy zamówienia publicznego czy umowy ramowej; pole 3 w zakresie daty ustalenia wartości zamówienia i dokumentów, na których podstawie ją ustalono; w zakresie pola 4 możliwości udzielenia odpowiedzi zostały przekreślone; pole 6 (w zakresie części A zaznaczono dwie z dwóch możliwości wyboru; ceny ofert (pole 13) odpowiedzi w polach 24, 25; 29 pkt 2; 33 w zakresie daty zatwierdzenia.

(akta kontroli str. 722-731)

Dyrektor WSSE wyjaśniał, że: *Braki, o których mowa wynikały z niedopatrzenia, zostały niezwłocznie skorygowane i uzupełnione poprzez dokonanie sprostowania treści protokołu odrębnym, stosownym dokumentem.*

(akta kontroli str. 858)

- 5) Wykonawcę, którego oferta uznana została za najkorzystniejszą został wezwany do złożenia podmiotowych środków dowodowych telefonicznie, a nie za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymóg w tym zakresie sformułowano w pkt XIII 2 i 3 SWZ (Postępowanie prowadzone jest w języku polskim w formie elektronicznej za pośrednictwem platformazakupowa.pl pod adresem: [https://platformazakupowa.pl/pn/wsse\\_szczecin](https://platformazakupowa.pl/pn/wsse_szczecin)). W celu skrócenia czasu udzielenia odpowiedzi na pytania preferuje się, aby komunikacja między zamawiającym a Wykonawcami, w tym wszelkie oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje, przekazywane były za pośrednictwem platformazakupowa.pl i formularza *Wyślij wiadomość do zamawiającego*.

(akta kontroli str. 674-675)

Dyrektor WSSE wyjaśniła, że: *Zamawiający w celu zapobiegnięcia przewlekłości (korespondencja elektroniczna za pośrednictwem platformy zakupowej rodzi takie ryzyko) postępowania wezwał Wykonawcę do przedłożenia podmiotowych środków dowodowych telefonicznie. Fakt zadośćuczynienia temu wezwaniu - świadczy o jego skuteczności. Powyższy brak nie wpłynął na wynik postępowania.*

(akta kontroli str. 854)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Wydatki w 2022 r. poniesione zostały z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych, poza wydatkami poniesionymi na dostawę energii elektrycznej

i usługi sprzątania. Wszystkie wydatki były zgodne z planem finansowym WSSE i służyły realizacji celów jednostki.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
- Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa,
- Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-23, Rb-28, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 408-540, 646)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe. Kwoty wykazane w sprawozdaniach dysponenta III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## V. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Ustalanie wartości zamówienia na usługi powtarzające się zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 Pzp.
2. Wskazywanie w dokumentach zamówienia powodów niedokonania podziału zamówienia na części.
3. Rzetelne dokumentowanie protokołów postępowania PZP oraz czynności i zdarzeń związanych z danym zamówieniem
4. Przekazywanie Prezesowi UZP informacji określonych w Pzp z zachowaniem ustawowych terminów.
5. Rzetelne sporządzanie protokołów postępowania Pzp oraz dokumentowanie czynności i zdarzeń związanych z danym zamówieniem.
6. Prowadzenie komunikacji z wykonawcami na zasadach określonych w SWZ.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

## VI. 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 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie. 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<sup>27</sup>.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków 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.

Szczecin, 27 marca 2023 r.

Zmian w wystąpieniu  
pokontrolnym dokonał:

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie  
Dyrektor

.....  
*podpis*

Kontroler  
Małgorzata Chabiniak  
Główny specjalista kontroli  
państwowej

.....  
*podpis*

<sup>27</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.



