

OATZP.1611.4.2022

Znak sprawy

## SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

### W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W KROŚNIE ODRZAŃSKIM

**1. Data rozpoczęcia kontroli:** 13.10.2022 r.

**Data zakończenia kontroli:** 20.10.2022 r.

**2. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE:** stanowisko pracy Główny Księgowy

**3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.7.24.2022 z dnia 06.10.2022 r.:**

██████████ – starszy specjalista

██████████ - starszy specjalista

**3.2. Imię i nazwisko osoby/ osób biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Krośnie Odrzańskim:**

██████████ – Główna Księgowa

**4. Podstawa prawna przeprowadzenia czynności kontrolnych:**

art. 6 ust. 5 pkt 1 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) w związku z § 1 porozumienia z dnia 28 lipca 2014 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Lubuskim Państwowym Wojewódzkim Inspektorem Sanitarnym w sprawie powierzenia Lubuskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu sprawowania nadzoru nad państwowymi powiatowymi inspektorami sanitarnymi działającymi na terenie województwa lubuskiego w zakresie realizowanych zadań oraz powierzenia zadań dotyczących wyrażania zgody na wykonywanie dodatkowych zajęć zarobkowych przez państwowych powiatowych inspektorów sanitarnych i ich zastępców (Dz. Urz. Woj. Lubus. Z 2014 r., poz. 1491)

**5. Zakres kontroli (w tym przedmiot i okres objęty kontrolą):**

Przedmiotem kontroli była realizacja umowy zawartej w postępowaniu przetargowym pn. „Bezgotówkowy zakup paliwa dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. i Powiatowych Stacji Sanitarно-Epidemiologicznych województwa lubuskiego” przeprowadzonym w 2021 r. przez Głównego Zamawiającego tj. WSSE w Gorzowie Wlkp. z dostawcą paliwa tj. Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej MAZOVIA. Okres objęty kontrolą: od 01.09.2021 r. do 31.08.2022 r. albo do wyczerpania kwoty ogólnej brutto umowy.

**6. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:**

Dnia 16.08.2021 r. PSSE w Krośnie Odrzańskim z wybranym Wykonawcą (Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej MAZOVIA z siedzibą w Warszawie 01-473, ul. Kocjana 3) w postępowaniu przetargowym pn. „Bezgotówkowy zakup paliwa dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. i Powiatowych Stacji Sanitarно-Epidemiologicznych województwa lubuskiego” przeprowadzonym w 2021 r. przez Głównego Zamawiającego tj. WSSE w Gorzowie Wlkp., zawarła umowę nr AD-ZP.273.11.2021 na kwotę 10212,00 zł brutto na okres od 01 września 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r. albo do wyczerpania kwoty ogólnej brutto umowy.

Zgodnie z zapisami art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.) Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie

Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. W związku z tym przeprowadzający postępowanie – Główny Zamawiający otrzymał dnia 27.09.2022 r. od kontrolowanej jednostki informację, iż w okresie obowiązywania umowy z Wykonawcą tj.: Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej MAZOVIA z siedzibą w Warszawie 01-473, ul. Kocjana 3 wypłaciła mu wynagrodzenie w wysokości 15366,18 zł brutto (e-mail z dnia 21.09.2022 r.). Na podstawie tych danych pracownik WSSE zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Kontrolowana jednostka dnia 27.09.2022 r. przesłała e-maila i poinformowała Głównego Zamawiającego, iż wskazana wcześniej kwota jest nieprawidłowa. Wykonawcy wypłacono bowiem wynagrodzenie w wysokości 11477,99 zł brutto. Dnia 5.10.2022 r. PSSE w Krośnie Odrzańskim przesłała wniosek o zmianę ogłoszenia o wykonaniu umowy (pismo znak: AD-9011.17.2022).

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia Wykonawcy wynikającego z zawartej z nim umowy nr AD-ZP.273.11.2021 z dnia 16.08.2021 r. Z dokumentów księgowych (faktur) przesłanych do kontroli w dniu 13.10.2022 r. w formie tzw. skanów potwierdzonych za zgodność kwalifikowanym podpisem elektronicznym wynika, iż Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w kwocie 11447,99 zł brutto, tj. o 12,1 % więcej aniżeli przewidziane w zawartej umowie.

Sytuacja, która zaistniała świadczy o tym, iż jednostka nie kontrolowała realizacji umowy pod kątem wysokości wynagrodzenia wypłacanego Wykonawcy.

Stanowi to naruszenie:

- art. 44 ust. 3 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny (...) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.), który stanowi, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.

Zgodnie z art. 19 ust. 1 – 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.) odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi:

- osoba, która popełniła czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych określony przez ustawę obowiązującą w czasie jego popełnienia.
- osoba, której można przypisać winę w czasie popełnienia naruszenia. Nie można przypisać winy, jeżeli naruszenia nie można było uniknąć mimo dołożenia staranności wymaganej od osoby odpowiedzialnej za wykonanie obowiązku, którego niewykonanie lub nienależyte wykonanie stanowi czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych.
- także osoba, która wydała polecenie wykonania czynu naruszającego dyscyplinę finansów publicznych.

## **7. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:**

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia Wykonawcy wynikającego z zawartej z nim umowy nr AD-ZP.273.11.2021 z dnia 16.08.2021 r. Z dokumentów księgowych (faktur) przesłanych do kontroli w dniu 13.10.2022 r. w formie tzw. skanów potwierdzonych za zgodność kwalifikowanym podpisem elektronicznym wynika, iż Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w kwocie 11447,99 zł brutto tj. o 12,1 % więcej aniżeli przewidziane w zawartej umowie.

Sytuacja, która zaistniała świadczy o tym, iż jednostka nie kontrolowała realizacji umowy pod kątem wysokości wynagrodzenia wypłacanego Wykonawcy.

Stanowi to naruszenie:

- art. 44 ust. 3 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny (...) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.), który stanowi, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.

Zgodnie z art. 19 ust. 1 – 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.) odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi:

- osoba, która popełniła czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych określony przez ustawę obowiązującą w czasie jego popełnienia.
- osoba, której można przypisać winę w czasie popełnienia naruszenia. Nie można przypisać winy, jeżeli naruszenia nie można było uniknąć mimo dołożenia staranności wymaganej od osoby odpowiedzialnej za wykonanie obowiązku, którego niewykonanie lub nienależyte wykonanie stanowi czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych.
- także osoba, która wydała polecenie wykonania czynu naruszającego dyscyplinę finansów publicznych.

Po wypłaceniu Wykonawcy wynagrodzenia w wysokości 10212,00 zł brutto wynikającego z umowy nr AD-ZP.273.11.2021 z dnia 16.08.2021 r., należało przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup paliwa dla PSSE w Krośnie Odrzańskim.

#### **8. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania PSSE:**

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny (...) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Mając to na uwadze PSSE w Krośnie Odrzańskim **musi kontrolować wysokość wypłacanego wynagrodzenia** Wykonawcom, z którymi zawarła umowy.

W przypadku wypłacenia Wykonawcy wynagrodzenia wynikającego umowy nr AD-ZP.273.11.2021 z dnia 16.08.2021 r. w wysokości 10212,00 zł brutto, należało przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup paliwa dla PSSE w Krośnie Odrzańskim.

Główny Zamawiający z uwagi na uwarunkowania techniczne związane z platformą e-zamówienia dokona zmiany ogłoszenia o wykonaniu umowy na wniosek PSSE w Krośnie Odrzańskim z dnia 5.10.2022 r., AD-9011.17.2022.

#### **9. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: na bieżąco**

Główny Zamawiający z uwagi na uwarunkowania techniczne związane z platformą e-zamówienia dokona zmiany ogłoszenia o wykonaniu umowy na wniosek PSSE w Krośnie Odrzańskim z dnia 5.10.2022 r.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla PPIS w Krośnie Odrzańskim, drugi dla LPWIS. PPIS w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowiska. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

W toku kontroli zgromadzono akta ponumerowane od 1 do 59.

ŁÓDZKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI  
INSPEKTOR SANITARNY  
w Gorzowie Wlkp.  
lek.med. Dariusz Konaszczuk  
specjalista epidemiolog  
(data, podpis i pieczęć LPWIS)