

Gorzów Wlkp., 24.10.2022 r.

OATZP.1611.6.2022

Znak sprawy

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W NOWEJ SOLI

1. Data rozpoczęcia kontroli: 13.10.2022 r.

Data zakończenia kontroli: 20.10.2022 r.

2. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE: Sekcja Administracyjno-Gospodarcza

3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.7.25.2022 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 Nowej Soli:

██████████ – Główna Księgowa

██████████ – Kierownik Sekcji Administracyjno-Gospodarczej

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: na okres 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 Nowej Soli 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.273.1.2021 na kwotę 12889,00 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 21.09.2022 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 wypłacił mu wynagrodzenie w wysokości 26683,04 zł brutto (pismo z dnia 20.09.2022 r., znak: AD.273.1.2022). Na podstawie tych danych pracownik WSSE zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Jednostka pismem z dnia 6.10.2022 r. znak: AD.273.2.2022 poinformowała Głównego Zamawiającego, iż po zweryfikowaniu dokumentów księgowych wypłaciła wynagrodzenie Wykonawcy w kwocie 20564,19 zł brutto. 6.10.2022 r. Dyrektor jednostki wystąpił z wnioskiem o zmianę ogłoszenia o wykonaniu umowy. (pismo z dnia 6.10.2022 r., znak: AD.273.2.2022).

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia Wykonawcy wynikającego z zawartej z nim umowy nr AD.273.1.2021 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 20564,19 zł brutto tj. o 59,55 % 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.273.1.2021 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 20564,19 zł brutto tj. o 59,55 % 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 12889,00 zł brutto wynikającego z umowy nr AD.273.1.2021 z dnia 16.08.2021 r., należało przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup paliwa dla PSSE w Nowej Soli.

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 Nowej Soli musi kontrolować wysokość wypłacanego wynagrodzenia Wykonawcom, z którymi zawarła umowy.

W przypadku wypłacenia Wykonawcy wynagrodzenia wynikającego umowy nr AD.273.1.2021 z dnia 16.08.2021 r. w wysokości 12889,00 zł brutto, należało przeprowadzić nowe postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup paliwa dla PSSE w Nowej Soli.

Główny Zamawiający z uwagi na uwarunkowania techniczne związane z platformą e-zamówienia dokona zmiany ogłoszenia o wykonaniu umowy na wniosek PSSE w Nowej Soli z dnia 6.10.2022 r.

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 na wniosek z dnia 6.10.2022 r., znak: AD.273.2.2022 PSSE w Nowej Soli dokona zmiany ogłoszenia o wykonaniu umowy.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla PPIS w Nowej Soli, 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 38.

LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
w Gorzowie Wlkp.
20.10.22
lek. med. Dorota Konaszczuk
(data, podpis i pieczęć LPWIS)