

Gorzów Wlkp., 26.10.2021 r.

pieczęć LPWIS w Gorzowie Wlkp.

OATZP.1611.2.2021

Znak sprawy:

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W SULĘCINIE**

1. Adres jednostki kontrolowanej: Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sulęciniu, ul. Lipowa 14b, 69-200 Sulęcín

2. Data rozpoczęcia kontroli: 06.09.2021 r.

Data zakończenia kontroli: 30.09.2021 r.

3. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE: Sekcja Administracyjno-Gospodarcza i Zamówień Publicznych

4.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.7.9.2021 z dnia 31.08.2021 r.

- Joanna Gęsička-Wierzchowiecka – Kierownik Oddziału Administracyjno-Technicznego oraz Zamówień Publicznych

- Agnieszka Prucnal, starszy specjalista w Oddziale Administracyjno-Technicznym oraz Zamówień Publicznych

- Katarzyna Sułkowska, starszy specjalista ds. administracyjno-technicznych w Oddziale Administracyjno-Technicznym oraz Zamówień Publicznych

- Jan Szczotka, starszy specjalista ds. Administracyjno-Technicznych w Oddziale Administracyjno-Technicznym oraz Zamówień Publicznych

4.2. Imię i nazwisko osoby/ osób biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Sulęciniu:

██

5. Podstawa prawna przeprowadzenia czynności kontrolnych:

- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2219, poz. 1843)

- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2021, poz. 1129 z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. 2020, poz. 1333 ze zmian.),

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. 2016, poz. 2038),

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz.U. 2019, poz. 2004),

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

1) kontrola dokumentacji ewidencji środków trwałych PSSE Sulęcín Góra za lata 2019 – 2021,

2) kontrola dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji majątku trwałego za lata 2019-2020,

- 3) kontrola dokumentacji przeprowadzonych postępowań zamówień publicznych, w tym Regulamin zamówień publicznych, zakupy dokonywane na potrzeby PSSE w Sulęcinnie (okres objęty kontrolą: od 01.01.2019 r. do dnia kontroli),
- 4) kontrola dokumentacji z przeprowadzonych przeglądów budowlanych: rocznych, pięcioletnich, elektrycznych, gazowych, kominiarskich, p-poż. w latach 2019-2020,
- 5) kontrola gospodarki środkami transportu oraz gospodarki paliwami płynnymi w latach 2019-2021.

7. Wyniki kontroli: pion nadzorowy*/ pion ekonomiczno-administracyjny*/ pion laboratoryjny*/:

- w obszarze: dokumentacji ewidencji środków trwałych:

- 1) Gospodarka środkami rzeczowymi w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinnie, w okresie objętym kontrolą, odbywała się w oparciu o Zakładową Politykę Rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 7 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinnie z dnia 21.06.2007r. Dokument określa m.in. obowiązki osób odpowiedzialnych za prawidłową gospodarkę środkami rzeczowymi w jednostce oraz sposób ewidencjonowania środków trwałych i wyposażenia.
- 2) Likwidacja składników majątku.

W okresie objętym kontrolą, w roku 2019, w jednostce przeprowadzono likwidację zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego. Zarządzeniem nr 04/2019 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinnie powołano komisję do oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego do dalszego użytkowania w działalności Stacji. W dniu 3 lipca 2019r. Komisja przedstawiła protokół z przeprowadzonej oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego do dalszego użytkowania w działalności Stacji. Komisja zakwalifikowała 86 szt. składników rzeczowych majątku (sprzęt elektroniczny, meble, sprzęt biurowy) jako sprzęt zużyty bądź zużyty i zbędny, w związku ze złym stanem technicznym tych składników oraz nieopłacalną naprawą. Pismem z dnia 27.08.2019 r. zwrócono się do Rady Prawnego [REDAKTOR] o opinię w sprawie przygotowania ogłoszenia o nieodpłatnym przekazaniu majątku ruchomego innej jednostce w celu realizacji zadań publicznych. Zgodnie z otrzymaną Opinią z dnia 29.08.2019 r. PSSE w Sulęcinnie może przekazać do likwidacji wszystkie wskazane składniki majątku trwałego ze względu na ich stan techniczny (zniszczenie lub uszkodzenie) oraz zerową wartość księgową. Zarządzeniem nr 11/2019 Dyrektora PSSE w Sulęcinnie powołano komisję do likwidacji składników rzeczowych majątku trwałego uznanych za bezużyteczne w działalności jednostki. Sprzęt elektroniczny oraz biurowy oddano do utylizacji do firmy PHU Tamar w Torzymiu, natomiast meble oddano do Celowego Związku Gmin CZG-12 w Długoszynie. Z przeprowadzonych czynności w dniu 31.10.2019r. sporządzono Protokół.

W roku 2020 oraz 2021 r. do dnia bieżącej kontroli, innych likwidacji składników majątku nie przeprowadzano.

- w obszarze: inwentaryzacji majątku PSSE:

W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinnie funkcjonuje Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 5 do Zasad (polityki) rachunkowości Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinnie, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora PSSE nr 09/2020 z dnia 02.07.2020r.

Zgodnie z § 5 Instrukcji inwentaryzacyjnej w jednostce obowiązywać powinny następujące terminy przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych: co 4 lata – inwentaryzacja znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, natomiast co 2 lata – inwentaryzacja zapasów materiałów i pozostałych środków trwałych, zaś co rok – inwentaryzacja pozostałych składników aktywów i pasywów, tj.: aktywa pieniężne.

Inwentaryzację 4-letnią przeprowadzono w jednostce w 2017 roku i nie była ona przedmiotem obecnej kontroli. W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019-2020 nie przeprowadzono żadnych inwentaryzacji w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinnie. Kontrolującemu przedstawiono pismo Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Sulęcinnie znak AT.1611.1.2021 z dnia 29.09.2021r. z wyjaśnieniem w tej sprawie. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji w wymaganych terminach jest niezgodne z

obowiązującą w jednostce Instrukcją Inwentaryzacyjną oraz przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 poz. 217 ze zmianami).

- w obszarze: dokumentacji przeprowadzonych postępowań zamówień publicznych, w tym Regulamin zamówień publicznych, zakupy dokonywane na potrzeby PSSE w Sulęcinie

- 1) Sprawami z zakresu zamówień publicznych w jednostce od 01.01.2019 r. do 31.05.2021 r. zajmowała się [REDAKTOWANE] – Pracownik ds. Zamówień Publicznych. [REDAKTOWANE] zatrudniona jest na stanowisku p.o. Kierownika Sekcji Epidemiologii a zadania związane z zamówieniami publicznymi wykonywała jako dodatkowe czynności, do których miała inny zakres obowiązków. Obecnie sprawami z tego zakresu od 01.06.2021 r. zajmuje się [REDAKTOWANE] zatrudniona w jednostce na stanowisku Specjalisty do spraw kadrowych.
Z uwagi na ograniczoną liczbę etatów w jednostce stosuje się takie rozwiązanie, że osoba zatrudniona na danym stanowisku ma przypisane inne czynności.
- 2) Wydatkowanie środków publicznych w kontrolowanej jednostce odbywa się w oparciu o następujące akty:
 - a) Zarządzenie nr 3/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie z dnia 6 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.
 - b) Regulamin, o którym mowa powyżej ma zastosowanie jedynie do zakupów zrealizowanych do 31.12.2020 r., natomiast nie dotyczy on realizacji zamówień od 01.01.2021 r. W związku z wejściem w życie od dnia 1 stycznia 2021 r. nowej ustawy Prawo zamówień publicznych, jednostka powinna opracować nowy regulamin udzielania zamówień publicznych. Zapisy nowej ustawy stosuje się do zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych. Mając na uwadze powyższe od dnia 01.01.2021r. jednostka nie posiada regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych.
 - c) Procedura ogólna „Zakupy usług i dostaw” wydana w dniu 6 marca 2017 r.
- 3) Jednostka wywiązała się z obowiązku określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz. 2038) i sporządziła wymienione sprawozdanie za 2019 r. (z dnia 14.02.2020 r.) oraz sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (z dnia 26.02.2021 r.).
- 4) Jednostka sporządziła odpowiednio Plan zamówień publicznych na 2019 r., na 2020 r. i na 2021 r.
- 5) Jednostka przedstawiła do kontroli Rejestr umów, obejmujący 29 pozycji. Pierwsza umowa z rejestru została zawarta 09.01.2013 r., natomiast ostatnia – 05.03.2021 r.
- 6) Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sulęcinie w analizowanym okresie czasu nie przystąpiła do żadnego z postępowań o udzielenie zamówień publicznych w ramach zamówień wspólnych realizowanych przez Głównego Zamawiającego tj. Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Gorzowie Wlkp.
- 7) Zakupy materiałów gospodarczych, materiałów biurowych czy materiałów eksploatacyjnych nie są realizowane systematycznie w stałych terminach z uwagi na ograniczone środki w budżecie jednostki. O terminie i ilości zakupionych materiałów decyduje stan środków finansowych pozostających w dyspozycji jednostki. Realizacja zamówień odbywa się zgodnie z obowiązującą w Stacji procedurą ogólną „Zakupy usług i dostaw”.
- 8) Z informacji uzyskanych podczas kontroli wynika, iż zaplanowane roboty budowlane w Planach zamówień na 2019 r., 2020 r. i 2021 r. tj. modernizacja instalacji elektrycznej (awaryjne zasilanie) czy remont salki konferencyjnej nie zostały zrealizowane z uwagi na brak środków finansowych w budżecie jednostki. Taka sama sytuacja dotyczy także zakupu agregatu prądotwórczego z przetwornicą (poz. 31 w planie zamówień na 2019 r.).

- 9) W dniu 11 czerwca 2021 r. jednostka zawarła umowę sprzedaży energii elektrycznej nr EE/0010/2021 (poz. 11 w rejestrze umów). Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.07.2021 r. do dnia 31.12.2024 r. z firmą EWE energia Sp. z o.o. z siedzibą w Międzyrzeczu. Jednostka udostępniła do kontroli jedynie umowę. W planie zamówień na 2021 r. widnieje kwota w wysokości 6500,00 zł. jako szacunkowa wartość zamówienia. Jednak w przedmiotowej sprawie brak jest dokumentu dotyczącego szacowania przedmiotu zamówienia. Ustalenie wartości zamówienia jest podstawową czynnością na etapie przygotowania postępowania. W tym przypadku, z powodu braku dokumentu dot. szacowania przedmiotu zamówienia, kontrolujący nie jest w stanie ocenić, czy jednostka prawidłowo dokonała oszacowania wartości zamówienia i czy zakup został przeprowadzony zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami.
- 10) Ta sama sytuacja, o której mowa powyżej dotyczy także:
- a) pozycja nr 17 w rejestrze umów - umowa nr B/1126/2019 o ochronie obiektu w systemie monitorowania drogą radiową zawarta dnia 10 grudnia 2019 r. na czas określony tj. od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r. z firmą Soter Ochrona Sp. z o.o. z siedzibą w Kolbuszowej.
 - b) Pozycja nr 24 w rejestrze umów – polisa Pakiet Auto z dnia 06.04.2021 r. seria i numer KPA 471418. Wykonawcą zamówienia jest Wiener TU S.A. Vienna Insurance Group. Polisa dotyczy ubezpieczenia samochodu Dacia Duster w okresie od 11.04.2021 r. do 10.04.2022 r. W rejestrze umów wpisano błędną nazwę kontrahenta tj. zamiast PZU S.A., powinno być Wiener TU S.A. Vienna Insurance Group.
 - c) Pozycja nr 25 w rejestrze umów – polisa nr 1025593245 dotyczy ubezpieczenia samochodu Opel Astra. Ubezpieczenie obejmuje okres od 17.11.2020 r. do 16.11.2021 r. Wykonawcą zamówienia jest PZU S.A.

- w obszarze: dokumentacji z przeprowadzonych przeglądów budowlanych: rocznych, pięcioletnich, elektrycznych, gazowych, kominiarskich, p-poż.

Podczas kontroli udostępniono do wglądu: Książki obiektów budowlanych założone w dniu 12.04.2002 r. dla budynku administracyjno-laboratoryjnego oraz budynku garażowego przy ul. Lipowej 14b w Sulęcinie.

W książkach prowadzone są wpisy dotyczące przeprowadzonych remontów i prac w budynkach.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono w **2019 roku**.

1. Przeгляд budowlany roczny budynku administracyjno-laboratoryjnego:

W protokole zapisano:

- konstrukcja budynku tradycyjna, budynek parterowy z poddaszem użytkowym częściowo podpiwniczony, strop nad parterem o konstrukcji drewnianej, konstrukcja dachu drewniana czterospadowa pokrycie dachówką cementową, stolarka okienna drewniana.
- w czasie kontroli sprawdzono stan techniczny elementów budynku narażonych na szkodliwe działanie czynników atmosferycznych oraz działania czynników występujących podczas użytkowania, których uszkodzenia mogą powodować zagrożenie dla bezpieczeństwa osób, środowiska i konstrukcji.
- tynki zewnętrzne ułożone na styropianie - stan dobry.
- rynny dachowe, rury spustowe oraz obróbki blacharskie - stan dobry.
- pokrycia dachowe z dachówki cementowej - stan dobry.
- stan urządzeń stanowiących zabezpieczenie p. pożarowe tj. hydranty i drogi ewakuacyjne - zgodne z instrukcją p.poż.
- stan techniczny fundamentów, ścian zewnętrznych, wewnętrznych, stropu nad parterem, konstrukcji dachu, schodów wewnętrznych, izolacji przeciwwilgociowych i termicznych, tynków wewnętrznych stolarki okiennej i drzwiowej - bez zastrzeżeń.
- w obrębie poddasza występują niewielkie zarysowania ścianek działowych na połączeniach elementów zabudowy.

Uwagi końcowe: budynek znajduje się w należytych stanie technicznym zapewniającym dalsze bezpieczne użytkowanie.

2. Protokół rocznej kontroli budynku garażowego przeprowadzony w dniu 25.04.2019 r.

W protokole zapisano:

- konstrukcja budynku tradycyjna, budynek parterowy, nie podpiwniczony, wykonany z materiałów tradycyjnych, dach płaski kryty folią dachową, wrota drewniane deskowe, otynkowany tynkiem cementowo-wapiennym, posadzka betonowa.

Zalecenia z poprzedniej kontroli: nie pomalowano tynków wewnętrznych.

- stan techniczny fundamentów ścian zewnętrznych, konstrukcji i pokrycie dachu, izolacji przeciwwilgociowej, bram - dobry.

Zalecenia: pomalować tynki wewnętrzne.

- budynek jest w dobrym stanie technicznym i zapewnia dalsze bezpieczne użytkowanie.

3. Protokół nr: 142/2019 z okresowej kontroli przewodów kominowych z dnia 18.12.2019 r.

W protokole zapisano: objęte kontrolą przewody wentylacyjne, kominowe oraz elementy urządzeń kominowych – sprawne, bez uwag

4. Protokół serwisowy z przeglądu kotła gazowego z dnia 06.11.2019r. – sprawny technicznie.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono w **2020 roku.**

1. Protokół z rocznej kontroli budynku administracyjno-laboratoryjnego z dnia 24.04.2020 r.

W protokole zapisano, że:

- nie wykonano zaleceń z poprzedniej kontroli dotyczących obłożenia schodów zewnętrznych,

- po sprawdzeniu stanu technicznego budynku - nie stwierdzono zagrożenia dla bezpieczeństwa osób i konstrukcji budynku. Stan techniczny fundamentów, ścian zewnętrznych, wewnętrznych, stropu, konstrukcji dachu, pokrycia, tynków wewnętrznych i zewnętrznych, izolacji przeciwwilgociowej, stolarki okiennej i drzwiowej - bez uwag.

Wydano zalecenia: poprawić estetykę schodów zewnętrznych.

Ponadto zapisano, że zużycie elementów budynku - w normie stosownie do użytkowania budynku. Budynek w należytych stanie technicznym, zapewnia dalsze bezpieczne użytkowanie.

2. Protokół z kontroli okresowej budynku garażowego wykonany w dniu 24.04.2020 r.

W protokole zapisano:

- brak jest wykonania zaleceń z poprzedniej kontroli – nie pomalowano tynków wewnętrznych i sufitu.

- sprawdzono stan techniczny fundamentów, ścian zewnętrznych, wewnętrznych, konstrukcji i pokrycia dachu, izolacji przeciwwilgociowej, bram - stan budynku dobry.

Zalecenia: odnowić tynki wewnętrzne.

Budynek jest w dobrym stanie technicznym zapewniającym bezpieczne użytkowanie.

3. Protokół z okresowej kontroli kominów nr: 146/2020 z dnia 14.12.2020 r.

Kontrolą objęto przewody kominowe oraz elementy urządzeń kominowych. Stwierdzano, że nadają się do bezpiecznej dalszej eksploatacji.

W trakcie kontroli nie przedstawiono protokołu z 5-letniego przeglądu elektrycznego oraz przeglądów rocznych urządzeń elektrycznych za 2019 r. oraz 2020 r.

- w obszarze: gospodarki środkami transportu oraz gospodarka paliwami płynnymi.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sulęcinie dysponuje dwoma samochodami Dacia Duster o nr rej. FSU 08988 oraz Opel Astra o nr rej. FSU 23318.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie gospodarki transportowej jest Kierownik Sekcji Administracyjno-Gospodarczej - [REDACTED].

Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej nr 02/2017 z dnia 20.02.2017 r. wprowadzono Regulamin korzystania z samochodu służbowego lub prywatnego do celów służbowych Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie, w którym określono zasady korzystania przez pracowników z samochodów służbowych. Powierzenie samochodu i zwrot następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, którego wzór stanowi Załącznik nr 2 do Regulaminu, zaś wyjazdy służbowe odbywają się na podstawie harmonogramu wyjazdów. Wydawanie, ewidencję i rozliczanie kart drogowych prowadzi Kierownik Sekcji Administracyjno-Gospodarczej.

Natomiast Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej nr: 03/12 z dnia 16.04.2012 r. wprowadzono normę zużycia paliw dla samochodu Dacia Duster o nr rej. FSU 08988. Kontrolującym nie przedstawiono Zarządzenia Dyrektora PSSE w Sulęcinie, w którym określona byłaby norma zużycia paliwa dla samochodu Opel Astra o nr rej. FSU 23318. Kierownik Sekcji Administracyjno-Gospodarczej poinformowała, że norma została ustalona na podstawie danych technicznych producenta pojazdu.

PSSE w Sulęcinie zawarła w dniu 18.04.2012 r. (na czas nieokreślony) umowę nr 1/2012 na dostawę paliwa z EVORA Sp. z o.o. w Sulęcinie. Po każdym tankowaniu kierowca otrzymuje dokument potwierdzający ilość zatankowanego paliwa, natomiast na koniec miesiąca wystawiana jest faktura za zakupione paliwo. Przed wyjazdem kierowca otrzymuje kartę drogową z dyspozycją wyjazdu, w której wpisuje stan początkowy licznika, paliwa, ilość przejechanych kilometrów, dzienne zużycie paliwa oraz tankowania. Karty drogowe weryfikowane są przez Kierownika Sekcji Administracyjno-Gospodarczej, który dokonuje miesięcznego rozliczenia zakupionego i zużytego paliwa w oparciu o przejechane kilometry. Bieżące naprawy pojazdów oraz okresowe obsługi techniczne wykonywane są przez warsztaty obsługi samochodów.

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

W zakresie ewidencji środków trwałych:

Gospodarka środkami rzeczowymi w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie, w okresie objętym kontrolą, odbywała się w oparciu o Zakładową Politykę Rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 7 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie z dnia 21.06.2007r.

W zakresie inwentaryzacji majątku:

W okresie objętym kontrolą w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie nie zostały przeprowadzone inwentaryzacje wynikające z obowiązującej w jednostce Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 poz. 217 ze zmianami).

Działalność kontrolowanej jednostki w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji majątku **należy ocenić negatywnie.**

W zakresie zamówień publicznych:

- 1) Wydatkowanie środków publicznych w kontrolowanej jednostce odbywa się w oparciu o następujące akty:
 - a) Zarządzenie nr 3/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie z dnia 6 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.
 - b) Procedura ogólna „Zakupy usług i dostaw” wydana w dniu 6 marca 2017 r.

Regulamin, o którym mowa w pkt. a) ma zastosowanie jedynie do zakupów zrealizowanych do 31.12.2020 r., natomiast nie dotyczy on realizacji zamówień od 01.01.2021 r. W związku z wejściem w życie od dnia 1 stycznia 2021 r. nowej ustawy Prawo zamówień publicznych, jednostka powinna opracować nowy regulamin udzielania zamówień publicznych. Zapisy nowego aktu prawnego stosuje się do zamówień, których wartość jest równa lub

przekracza kwotę 130 000 złotych. Mając na uwadze powyższe od dnia 01.01.2021 r. jednostka nie posiada regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych.

Kontrolujący wskazuje, iż należy opracować nowy regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł bez podatku od towarów i usług.

Załącznikami do regulaminu, o którym mowa w ppkt. a) są instrukcje uszczegółowujące sposób dokonywania zakupów w zależności od wartości szacunkowej zamówienia. Kontrolujący wskazuje potrzebę ujednoczenia w jednym dokumencie zapisów dotyczących sposobu dokonywania zakupów w ustalonych w jednostce progach kwotowych. Takie rozwiązanie będzie skutkowało, że dokument i opisane w nim procedury zakupu będą bardziej czytelne i zrozumiałe.

Kontrolujący zwraca uwagę, że ustalenie wartości zamówienia jest podstawową czynnością na etapie przygotowania postępowania. Czynność tą należy zawsze udokumentować. Dopiero na tej podstawie dokonuje się wyboru procedury zakupu. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Przy ustaleniu wartości zamówienia niezbędne jest uwzględnienie wszystkich jego elementów, także ewentualnych świadczeń dodatkowych. Wartość zamówienia wyrażona będzie zawsze w kwotach netto i powinna być jak najbardziej zbliżona do ceny rynkowej tego zamówienia. Zważywszy, że ustalenie wartości zamówienia jest jedną z najistotniejszych czynności poprzedzających wszczęcie postępowania, to na Zamawiającym ciąży obowiązek związane z pisemnym udokumentowaniem podstaw ustalenia wartości zamówienia. Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sulęcinie jest jednostką budżetową i wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, o czym mowa w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

Działalność kontrolowanej jednostki w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych **należy ocenić pozytywnie.**

W zakresie dokumentacji z przeprowadzonych przeglądów budowlanych: rocznych, pięcioletnich, elektrycznych, gazowych, kominiarskich, p-poż.

W zakresie przeprowadzania przeglądów budowlanych obiektów Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie działalność jednostki **ocenia się pozytywnie.** Jednakże PSSE w Sulęcinie nie przedstawiła protokołu z 5-letniego przeglądu elektrycznego oraz przeglądów rocznych urządzeń elektrycznych za 2019 r. oraz 2020 r. PSSE w Sulęcinie pismem z dnia 10.09.2021 r. (znak: AT.1611.1.2021) przesłała wyjaśnienia dotyczące nie wykonania przeglądu instalacji elektrycznej w terminie tj. do końca 2020 r. Zaległy przegląd zaplanowano na październik-listopad 2021r.

8. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

I. w zakresie ewidencji środków trwałych:

W zakresie ewidencji środków trwałych prowadzonej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie **nieprawidłowości nie stwierdzono.**

II. w zakresie inwentaryzacji majątku:

W trakcie kontroli z zakresu inwentaryzacji w jednostce **stwierdzono niestosowanie z zapisów** obowiązującej w jednostce Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 poz. 217 ze zmianami) dotyczących przeprowadzenia w określonych terminach inwentaryzacji składników majątkowych.

III. W zakresie zamówień publicznych:

W trakcie losowo wybranych do kontroli realizacji zamówień publicznych przeprowadzanych w jednostce w okresie 2019 - 2021 **nie stwierdzono nieprawidłowości**, które wywołują skutki prawne.

IV. Dokumentacja z przeprowadzonych przeglądów budowlanych: rocznych, pięcioletnich, elektrycznych, gazowych, kominiarskich, p-poz.:

Po analizie udostępnionych w trakcie kontroli dokumentów PSSE w Sulęcinie kontrolujący stwierdza, że kontrolowana jednostka **nie wykonuje systematycznie przeglądów elektrycznych**. Konieczność wykonywania przeglądów wynika z art.62 ust. 1 ustawy – Prawo budowlane, nakładające na zarządców i właścicieli nieruchomości, obowiązek poddawania obiektów budowlanych okresowym przeglądom stanu technicznego oraz obowiązek wykonywania zaleceń pokontrolnych.

V. Gospodarka środków transportu oraz gospodarka paliwami płynnymi

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sulęcinie prowadzi gospodarkę środkami transportu oraz paliwami płynnymi zgodnie z przyjętym Zarządzeniem Dyrektora PSSE. Dla samochodu marki Opel Astra nie opracowano normy zużycia paliwa.

9. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania PSSE:

- 1) Opracowanie regulaminu udzielania zamówień publicznych dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych,
- 2) Realizowanie zapisów art. 28-36 Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, dotyczących szacowania wartości zamówień publicznych,
- 3) Coroczne przeprowadzanie inwentaryzacji wynikających z obowiązującej w jednostce Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz z przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 poz. 217 ze zmianami),
- 4) Systematyczne przeprowadzanie przeglądów budowlanych, w tym przeglądów elektrycznych (tj. 5-letnich i rocznych przeglądów urządzeń elektrycznych),
- 5) Opracowanie normy zużycia paliwa dla samochodu Opel Astra o nr rej. FSU 23318.

10. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać terminie: do 30.11.2021 r.

11. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości:**nie dotyczy.....

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla PPIS w Sulęcinie, drugi dla LPWIS. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

.....
(data, podpis i pieczęć LPWIS)

* - niepotrzebne skreślić

** - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności