

LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
ul. Kazimierza Jagiellończyka 8 B
66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 95 722-60-57 fax 95 722-46-52
(1)

Gorzów Wlkp., 23.01.2023 r.

pieczęć LPWIS w Gorzowie Wlkp.

OATZP.1611.3.2022

Znak sprawy:

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ**

W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W ŻAGANIU

1. **Adres jednostki kontrolowanej:** Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Żaganiu,
ul. Szprotawska 45a, 68-100 Żagań
2. **Data rozpoczęcia kontroli:** 08.09.2022 r.
Data zakończenia kontroli: 31.10.2022 r.
3. **Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE:** Sekcja Administracyjno-Techniczna
- 4.1. **Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.7.17.2022 z dnia 07.09.2022 r.**



- 4.2. **Imię i nazwisko osoby/ osób biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Żaganiu**



5. Podstawa prawna przeprowadzenia czynności kontrolnych:

- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2004, poz. 177),
- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2021, poz. 1129 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. 2021, poz. 2351 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 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r., poz. 2463)
- 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 Żaganiu oraz utylizację składników majątku trwałego za lata 2020 – 2022,
- 2) kontrola dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji majątku trwałego za lata 2020-2022,
- 3) kontrola dokumentacji przeprowadzonych postępowań zamówień publicznych, w tym Regulamin zamówień publicznych, zakupy dokonywane na potrzeby PSSE w Żaganiu za lata 2020-2022,
- 4) kontrola dokumentacji z przeprowadzonych przeglądów budowlanych: rocznych, pięcioletnich, elektrycznych, gazowych, kominiarskich, p-poż. w latach 2020-2022,
- 5) kontrola gospodarki środków transportu oraz gospodarki paliwami płynnymi w latach 2020-2021.

7. Wyniki kontroli: ~~pion nadzorowy*/ pion ekonomiczno-administracyjny*/ pion laboratoryjny*/:~~**- w obszarze: inwentaryzacji majątku PSSE:**

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje Instrukcja inwentaryzacyjna będąca częścią Zasad (polityki) rachunkowości Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu wprowadzonej Zarządzeniem nr 7 z dnia 16.12.2020 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu. Instrukcja określa m.in. formy, metody, terminy inwentaryzacji oraz zakresy odpowiedzialności osób uczestniczących w inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono następujące inwentaryzacje w jednostce:

- w 2020 roku:

Zarządzeniem nr 8/2020 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 16.12.2020r. powołano Komisję Inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia spisu z natury środków pieniężnych (gotówka w kasie) oraz druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 31.12.2020 r. i udokumentowana na arkuszu spisu nr 2/20. Z inwentaryzacji sporządzono Protokół nr 2/2020 zawierający między innymi oświadczenia inwentaryzacyjne osoby materialnie odpowiedzialnej.

W 2020 roku w jednostce przeprowadzono ponadto inwentaryzację bloczków mandatów karnych, szczepionek oraz paliwa.

W trakcie przeprowadzanych inwentaryzacji bloczków mandatów karnych, szczepionek oraz paliwa nie udokumentowano właściwie przebiegu inwentaryzacji:

- w inwentaryzacji bloczków mandatów karnych – brak protokołu komisji inwentaryzacyjnej,
- w inwentaryzacji preparatów szczepionkowych – brak zarządzenia Dyrektora powołującego komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji szczepionek, brak oświadczeń inwentaryzacyjnych osoby odpowiedzialnej oraz protokołu komisji inwentaryzacyjnej. Ponadto, inwentaryzacja preparatów szczepionkowych nie została udokumentowana na spisie arkuszu z natury, a kontrolującemu przedstawiono jedynie wydruk z programu ESDN oraz ilościowo-wartościowy stan preparatów szczepionkowych na dzień 31.12.2020r.
- w inwentaryzacji paliwa w pojazdach służbowych – brak zarządzenia Dyrektora powołującego komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa, brak oświadczeń inwentaryzacyjnych osób odpowiedzialnych oraz protokołu komisji inwentaryzacyjnej. Ponadto inwentaryzacja paliwa nie została udokumentowana na spisie arkuszu z natury.

- w 2021 roku:

Zarządzeniem nr 8/2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 21.12.2021r. powołano Komisję Inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia spisu z natury środków pieniężnych (gotówka w kasie) oraz druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 21.12.2021 r. i udokumentowana na arkuszu spisu nr 1/21. Z inwentaryzacji sporządzono Protokół nr 2/2021 zawierający między innymi oświadczenia inwentaryzacyjne osoby materialnie odpowiedzialnej.

W 2021 roku w jednostce przeprowadzono ponadto inwentaryzację bloczków mandatów karnych, szczepionek oraz paliwa.

W trakcie przeprowadzanych inwentaryzacji bloczków mandatów karnych, szczepionek oraz paliwa nie udokumentowano właściwie procesu inwentaryzacji:

- w inwentaryzacji bloczków mandatów karnych – brak protokołu komisji inwentaryzacyjnej,
- w inwentaryzacji preparatów szczepionkowych – brak zarządzenia Dyrektora powołującego komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji szczepionek, brak oświadczeń inwentaryzacyjnych osoby odpowiedzialnej oraz protokołu komisji inwentaryzacyjnej. Ponadto inwentaryzacja preparatów szczepionkowych nie została udokumentowana na spisie arkusza z natury. Kontrolującemu przedstawiono jedynie wydruk Inwentaryzacji z programu ESDN oraz ilościowo-wartościowy stan preparatów szczepionkowych na dzień 30.12.2021r.
- w inwentaryzacji paliwa w pojazdach służbowych – brak zarządzenia Dyrektora powołującego komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa, brak oświadczeń inwentaryzacyjnych osób odpowiedzialnych oraz protokołu komisji inwentaryzacyjnej. Ponadto inwentaryzacja paliwa nie została udokumentowana na spisie arkusza z natury.

Kontrolujący na podstawie przedstawionych i udostępnionych dokumentów stwierdził, że przeprowadzone w latach 2020-2021 **inwentaryzacje nie zostały udokumentowane** zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 poz. 217 ze zmianami).

- w obszarze: dokumentacji ewidencji środków trwałych:

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje Procedura gospodarowania mieniem stanowiącym własność Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu, będącej załącznikiem nr 6 do Zasad (polityki) rachunkowości Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu. Procedura określa m. in. zasady zabezpieczenia mienia i zakres odpowiedzialności pracowników jednostki za powierzone mienie.

W jednostce funkcjonuje ponadto Instrukcja określająca zasady oraz tryb przeprowadzania czynności likwidacyjnych majątku rzeczowego PSSE w Żaganiu, stanowiąca załącznik nr 10 do Zasad (polityki) rachunkowości Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu. Instrukcja zawiera m.in. nieodpowiednie zapisy dotyczące prowadzenia czynności likwidacyjnych przez Komisję Kasacyjną oraz zapisy dotyczące przekazania środków trwałych do likwidacji bez uprzedniego ogłaszania o możliwości ich nieodpłatnego przekazania.

Wszelkie czynności polegające na ocenie stanu posiadanego majątku ruchomego oraz dalszego sposobu jego zagospodarowania, powinny być zgodne z obowiązującymi przepisami prawnymi w tym zakresie tj. przepisami w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa.

W okresie objętym kontrolą nie było w kontrolowanej jednostce środków trwałych zakwalifikowanych do likwidacji.

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

- 1) Jak wynika z przedstawionych do kontroli dokumentów sprawami w okresie objętym kontrolą z zakresu zamówień publicznych w jednostce zajmowała się:



Prace w/w pracowników nadzorowała



Kontrolujący proponuje zmianę zapisu w zakresie czynności referenta ds. administracyjno-biurowych z: „Zaopatrywanie (zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych) Stacji we wszelkiego rodzaju sprzęt, aparaturę, materiały, druki itp. niezbędne do funkcjonowania Stacji” na: Zaopatrywanie Stacji we wszelkiego rodzaju sprzęt, aparaturę, materiały, druki itp. niezbędne do funkcjonowania Stacji zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie zamówień publicznych”. Proponowana zmiana wynika z faktu, iż pracownicy PSSE w Żaganiu nie przeprowadzali do tej pory i nie realizowali zamówień na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych. Do czasu kontroli, realizowali oni wyłącznie zamówienia poniżej progu wskazanego w ustawie Pzp tj. poniżej 130 000 zł. Zmiana zapisu zależy wyłącznie od woli kierownika jednostki.

- 2) Wydatkowanie środków publicznych w kontrolowanej jednostce odbywa się w oparciu o następujące akty:
 - a) Zarządzenie nr 4 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 03 października 2016 r. w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 EURO w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu.
 - b) Zarządzenie nr 1 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 10 lutego 2020 r. w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 EURO w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu.
Regulamin, o którym mowa powyżej miał 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 07.08.2018 r.
- 3) Jednostka przedstawiła do kontroli sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok: 2020 i 2021 r.
Jednostka sporządziła stosowne sprawozdanie za 2020 r.
W przypadku sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2021 r. kontrolujący wskazuje, iż nie zostało ono sporządzone zgodnie ze wzorem wynikającym z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r. powinno zostać przekazane jedynie drogą elektroniczną przy użyciu formularza umieszczonego i udostępnionego na stronie: <https://ezamowienia.gov.pl/>. Aby przekazać w taki sposób i na poprawnym formularzu roczne sprawozdanie, jednostka winna posiadać na Platformie e-Zamówienia konto Zamawiającego. W odniesieniu do powyższej sytuacji, Kontrolujący uznaje, że sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za rok 2021 jednostka nie posiada.
O ile przepis ustawy Pzp obliguje zamawiającego do sporządzania i wysyłania sprawozdania o udzielonych zamówieniach, to w art. 17 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie ma zapisu, iż niesporządzenie sprawozdania stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych ani nie ma żadnych sankcji z tego tytułu.
- 4) Jednostka sporządziła Plan zamówień publicznych na 2020 r. , na 2021 r. i na 2022 r.
- 5) Jednostka przedstawiła do kontroli Rejestr umów:
 - na 2020 r. obejmujący 3 pozycje
 - na 2021 r. obejmujący 2 pozycje
 - na 2022 r. obejmujący 3 pozycje

W ocenie kontrolującego prowadzony przez PSSE w Żaganiu Rejestr umów jest dokumentem nieczytelny, gdyż brakuje w nim informacji takich jak: rodzaj zamówienia (np.: dostawy, usługi, roboty budowlane), data zawarcia umowy, wartość netto i wartość brutto umowy.

6) Jednostka w analizowanym okresie przystąpiła do następujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych w ramach zamówień wspólnych realizowanych przez Głównego Zamawiającego tj. Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Gorzowie Wlkp.:

a) w 2020 r. – bezgotówkowy zakup paliwa dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz niektórych Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych województwa lubuskiego. W wyniku przeprowadzonego postępowania PSSE zawarła umowę z wybranym Wykonawcą tj: Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej Mazovia na kwotę 9398,00 zł brutto.

b) w 2021 r. - bezgotówkowy zakup paliwa dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz niektórych Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych województwa lubuskiego. W wyniku przeprowadzonego postępowania PSSE zawarła umowę z wybranym Wykonawcą tj: Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej Mazovia na kwotę 5322,00 zł brutto.

7) W trakcie kontroli skontrolowano dokumentację dotyczącą:

a) realizacji umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania przez Głównego Zamawiającego tj. WSSE w Gorzowie Wlkp. pn. „Bezgotówkowy zakup paliwa dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz niektórych Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych województwa lubuskiego”. Umowa została zawarta na okres od 01.09.2021 r. do 31.08.2022 r., bądź do wyczerpania kwoty umowy.

Zgodnie z zapisami art. 448 ustawy Pzp Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. W związku z tym przeprowadzający postępowanie tj. WSSE w Gorzowie Wlkp. dnia 19.09.2022 r. zwrócił się do jednostki o przesłanie informacji o kwocie brutto wypłaconej Wykonawcy w związku z realizacją umowy. Jednostka dnia 21.09.2022 r. podała, iż Wykonawcy w okresie obowiązywania umowy wypłacono kwotę 11157,86 zł brutto, tj. o 109,65 % wyższą aniżeli zostało to określone w zawartej umowie. Taka też informacja została zawarta w stosownym ogłoszeniu o wykonaniu umowy.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości podanej kwoty za realizację umowy nr 2/2021 z dnia 13.09.2022 r. zawartej z wybranym w postępowaniu Wykonawcą tj. Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej MAZOVIA na kwotę 5322,00 zł brutto. Z dokumentów księgowych (faktur) okazanych do kontroli wynika, iż Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w wysokości 11518,88 zł brutto. Kwota wynikająca z dokumentów księgowych jest inna, aniżeli została podana w dniu 21.09.2022 r. Różnica między kwotami wynosi 361,02 zł brutto. Nie zmienia to jednak faktu, iż Wykonawcy w okresie obowiązywania umowy wypłacono wyższe wynagrodzenie tj. o 116,44 % więcej, aniżeli przewidziane w umowie. Po wypłaceniu Wykonawcy wynagrodzenia w wysokości 5322,00 zł brutto wynikającego z umowy nr 2/2021 z dnia 13.09.2022 r. należało przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup paliwa dla PSSE Żaganiu.

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.

Jednostka dnia 02.11.2022 r. wystąpiła z wnioskiem do Głównego Zamawiającego tj. WSSE w Gorzowie Wlkp. przeprowadzającego postępowanie, o dokonanie zmiany ogłoszenia o wykonaniu umowy, opublikowanego dnia 22.09.2022 r. Główny Zamawiający dokonał stosownej zmiany ogłoszenia, o którym mowa.

- b) postępowania, którego przedmiotem jest świadczenie profilaktycznej ochrony zdrowia. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, iż jednostka posiada jedynie umowę 1/2020 zawartą w dniu 02.01.2020 r. z Gabinetem Medycyny Pracy w Żaganiu. Umowa została zawarta na okres od 02.01.2020 r. do 21.12.2020 r. Zarówno z Rejestru umów na 2020 r. (poz. nr 1) jak i z umowy nie wynika na jaką kwotę została zawarta umowa. W związku z tym, kontrolujący nie jest w stanie ocenić, czy postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami.
- c) postępowania, którego przedmiotem jest wykonanie usługi archiwizacji i brakowania dokumentacji. Umowa z Wykonawcą tj. [REDAKTOWANE] została zawarta na podstawie pozyskanej od Wykonawcy oferty. Kontrolujący nie jest w stanie ocenić, czy postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami, bowiem jak zostało to zapisane w pkt 2b jednostka na dzień przeprowadzania kontroli nie posiada regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych.
- d) postępowania, którego przedmiotem jest zakup paliw płynnych. Jednostka przedstawiła do kontroli notatkę służbową z dnia 15.07.2022 r. oraz umowę z dnia 29.07.2022 r. o wydanie i używanie kart flotowych zawartą z Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej MAZOVIA. W dokumentacji brakuje oferty Wykonawcy, na podstawie której zawarto umowę. Kontrolujący nie jest w stanie ocenić, czy postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami, bowiem jak zostało to zapisane w pkt 2b jednostka na dzień przeprowadzania kontroli nie posiada regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych.

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

Podczas kontroli budynku Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu przy ul. Szprotawskiej 45 A udostępniono: książkę obiektu z dnia 03.01.2004 roku, w której odnotowane są przeglądy oraz prowadzone prace w budynku.

Charakterystyka budynku PSSE w Żaganiu: budynek wolnostojący, trzykondygnacyjny częściowo podpiwniczony, rok budowy 1900r.; przeprowadzona modernizacja budynku w 1980 roku.

Stropy drewniane w starszej części budynku, żelbetowe w nowszej części budynku. Dach pokryty papą termozgrzewalną. Stolarka okienna i drzwi wejściowe wykonane z PCV. Ściany zewnętrzne i działowe murowane. Posadzki betonowe, podłoga płytki gresowe, panele.

Przeglądy wykonane w 2020 roku:

1) Protokół nr 1/2020 z dnia 16.09.2020 r. z okresowej kontroli stanu technicznego przewodów kominowych i wentylacyjnych, w którym zapisano:

- wentylacja grawitacyjna wywiewno-nawiewna – bez uwag,
- przewody wentylacyjne, kominy murowane – bez uwag,
- wentylacja grawitacyjna, kratki wentylacyjne – stan techniczny dobry.

2) Protokół nr: 651/2020 z dnia 04.09.2020 r. z przeglądu i konserwacji podręcznego sprzętu gaśniczego

Przeglądy wykonane w 2021 roku:

1) Przegląd budowlany roczny Protokół – z dnia 30.04. 2021 roku, w którym stwierdzono:

Na podstawie udostępnionej dokumentacji dokonano oceny stanu technicznego elementów budynku:

1. Elementy zewnętrzne budynku:

- elewacja, okładziny ścian od strony północnej, południowej, wschodniej i zachodniej – stan dobry
- stolarka okienna oraz drzwi wejściowe - stan dobry,
- pokrycie dachowe papa termozgrzewalna - stan zadawalający,
- obróbki blacharskie skorodowane wymagają naprawy zabezpieczenia antykorozyjnego farbami odpornymi na szkodliwe działanie czynników atmosferycznych,
- elementy odwodnienia dachu rynny i rury spustowe – stan zadawalający, poprawić połączenie rury spustowej z odprowadzeniem wody do studzienki burzowej,
- kominy rury wywiewne skorodowane - stan zadawalający, zabezpieczyć farbą antykorozyjną,

2. Elementy konstrukcyjne:

- konstrukcja dachu w zakresie ogłędzin zewnętrznych - stan zadawalający,
- ściany zewnętrzne, wewnętrzne i działowe - stan dobry,
- ściany podziemia – zawilgocone, uszkodzone okładziny ścian - osuszyć i naprawić ubytki okładzin ścian,
- nadproża, podciągi i wieńce - stan zadawalający,
- stropy – w zakresie ogłędzin zewnętrznych - stan dobry ,
- schody wewnętrzne - stan zadawalający,

3. Elementy wewnętrzne budynku:

- schody wewnętrzne - stan zadawalający,
- posadzki - miejscowe ślady wyeksploatowania podłóg z paneli kwalifikują się do wymiany,
- sufity widoczne ślady przecieków z dachu, wysolenia – usunąć przyczynę przecieków, naprawić skutki,

4. Instalacje w budynku:

- węzeł cieplny miejski – stan zadawalający,
- instalacja centralnego ogrzewania w piwnicy skorodowana powierzchniowo - zabezpieczyć rury powłoką antykorozyjną lub zaplanować wymianę skorodowanego odcinka instalacji co,
- instalacja ciepłej wody użytkowej: dostarczana z podgrzewaczy elektrycznych przepływowych, pieca gazowego - stan zadawalający,
- przyłącze wodociągowe z wodomierzem i zaworem odcinającym – stan zadawalający,
- kanalizacja deszczowa do sieci miejskiej – uszkodzona rura spustowa, brak zaślepki na rewizji czyszczakowej,
- brak protokołów z pomiarów i badań instalacji odgromowej – wykonać badania inst. odgromowej potwierdzone protokołem.

Wydano zalecenia:

- naprawić obróbki blacharskie, zabezpieczenie farbami odpornymi na działanie szkodliwych czynników atmosferycznych,
- wykonywać regularne czyszczenie elementów odwodnienia dachu,
- zabezpieczyć farbą antykorozyjną rury wywiewne na dachu budynku,
- osuszyć zawilgocenia ścian piwnic oraz naprawić uszkodzenia ścian,
- zabezpieczyć powłoką antykorozyjną lub wymienić skorodowany odcinek instalacji co w piwnicy budynku,
- wymienić uszkodzone panele podłogowe,
- naprawić uszkodzenia odprowadzenia wody deszczowej do sieci miejskiej,
- wykonać pomiary i badania instalacji odgromowej,
- systematycznie czyścić kratki wentylacyjne.

2) Protokół kontroli szczelności i stanu technicznego instalacji gazowej z dnia 30.04.2021 roku, w którym zapisano:

- instalacja zasilana gazem z sieci miejskiej,
- instalacja z rur stalowych o połączeniach spawanych,
- gazomierz i zawór główny – w skrzynce gazowej na elewacji budynku,
- przewody w dobrym stanie,
- urządzenia gazowe: ogrzewacz cwu i urządzenia kuchenne w dobrym stanie,
- instalacja szczelna.

3) Protokół z okresowej kontroli stanu technicznego przewodów kominowych i wentylacyjnych z dnia 30.04.2021 roku, w którym zapisano:

- wentylacja grawitacyjna wywiewno-nawiewna - bez uwag,
- przewody wentylacyjne kominy murowane - bez uwag,
- wentylacja grawitacyjna, kratki wentylacyjne - stan techniczny dobry.

4) Protokół nr: 669/2021 z dnia 08.09.2021r z przeglądu i konserwacji podręcznego sprzętu gaśniczegoPrzeglądy wykonane w 2022 roku:**1) Protokół z okresowej kontroli pięcioletniej obiektu budowlanego z dnia 06.05.2022 roku, w którym stwierdzono: wykonano częściowo zalecenia z poprzedniej rocznej kontroli budynku.****1. Elewacja zewnętrzna budynku:**

- elewacja ścian od strony południowej, wschodniej i zachodniej – stan dobry, od strony północnej widoczne uszkodzenia,
- stolarka okienna oraz drzwi wejściowe - stan dobry,
- pokrycie dachowe papa termozgrzewalna - stan zadawalający,
- obróbki blacharskie – stan średni, skorodowane, wymagają naprawy zabezpieczenia antykorozyjnego farbami odpornymi na szkodliwe działanie czynników atmosferycznych,
- elementy odwodnienia dachu rynny i rury spustowe – naprawić połączenie rury spustowej z odprowadzeniem wody do studzienki burzowej,
- wykonać obróbkę blacharską na łączeniu dachu drewnianego z żelbetonowym,
- kominy murowane – stan zadawalający,

2. Elementy konstrukcyjne:

- konstrukcja dachu w zakresie ogładzin zewnętrznych – stan zadawalający,
- ściany zewnętrzne - stan zadawalający,
- ściany wewnętrzne - widoczne ślady wilgoci,
- ściany podziemia - zawilgocone, uszkodzone okładziny ścian, osuszyć i naprawić ubytki okładzin ścian,
- nadproża, podciągi i wieńce – stan zadawalający,

- stropy – w zakresie oględzin zewnętrznych stan dobry ,

3. Elementy wewnętrzne budynku:

- schody wewnętrzne - stan zadawalający,

- sufity widoczne ślady przecieków, odpadający tynk – usunąć przyczynę przecieków, nanieść nowe powłoki malarskie,

4. Instalacje w budynku:

- węzeł cieplny miejski – stan zadawalający,

- instalacja centralnego ogrzewania w piwnicy skorodowana, zaplanować wymianę zużytej instalacji co,

- instalacja ciepłej wody użytkowej: dostarczana z podgrzewaczy elektrycznych przepływowych, pieca gazowego – stan zadawalający,

- przyłącze wodociągowe z wodomierzem i zaworem odcinającym – stan zadawalający,

- kanalizacja deszczowa do sieci miejskiej – uszkodzone rury spustowe, brak zaślepki na rewizji czyszczakowej,

- brak protokołów z pomiarów i badań instalacji odgromowej – wykonać badania inst. odgromowej potwierdzone protokołem.

Wydano zalecenia:

Wydano zalecenia:

- naprawić obróbki blacharskie, zabezpieczyć farbami odpornymi na działanie szkodliwych czynników atmosferycznych,

- wykonać obróbkę blacharską na łączeniu dachu drewnianego z żelbetonowym

- wykonywać regularne czyszczenie elementów odwodnienia dachu,

- zabezpieczyć farbą antykorozyjną rury wywiewne na dachu budynku,

- osuszyć zawilgocenia ścian piwnic oraz naprawić uszkodzenia ścian,

- zabezpieczyć powłoką antykorozyjną lub wymienić skorodowany odcinek instalacji co w piwnicy budynku,

- wymienić uszkodzone panele podłogowe,

- naprawić uszkodzenia odprowadzenia wody deszczowej do sieci miejskiej,

- wykonać pomiary i badania instalacji elektrycznej i odgromowej,

- systematycznie czyścić kratki wentylacyjne,

- wykonać aktualizację instrukcji bezpieczeństwa pożarowego.

2) Protokół z kontroli szczelności i stanu technicznego instalacji gazowej z dnia 06.05.2022 roku, w którym zapisano:

- instalacja gazowa z sieci miejskiej wykonana z rur stalowych – spawana,

- gazomierz i zawór główny umieszczony w skrzynce gazowej na elewacji budynku,

- instalacja szczelna.

Instalacja gazowa - w dobrym stanie technicznym i nie zagraża bezpieczeństwu użytkownika.

3) Protokół z okresowej kontroli stanu technicznego przewodów kominowych z dnia 06.05.2022r., w którym zapisano:

- wentylacja grawitacyjna nawiewno-wywiewna – stan techniczny zadawalający,

- kominy murowane w dobrym stanie technicznym,

Instalacja jest w dobrym stanie technicznym – brak uwag.

4) Protokół nr: 828/2022 z dnia 08.09.2022r z przeglądu i konserwacji podręcznego sprzętu gaśniczego

W obszarze: gospodarki środkami transportu oraz gospodarka paliwami płynnymi.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Żaganiu posiada dwa samochody służbowe: Dacie Dokker o nr rejestracyjnym: FZG 29749 z roku 2017 oraz Opla Corsę nr rej. FZG54750 z 2016 roku. Do kierowania

pojazdami upoważniony jest pracownik zatrudniony na stanowisku – kierowcy oraz czterech pracowników stacji.

Z informacji pozyskanych w trakcie kontroli wynika, że Dyrektor PSSE każdego dnia, podczas odprawy kadry PSSE ustala dzienne trasy w oparciu o zapotrzebowanie kierowników sekcji. Dla samochodów służbowych w PSSE w Żaganiu ustalono normy zużycia paliwa. Tankowanie odbywa się przy użyciu kart flota przekazanych kierowcy. Przed wyjazdem kierowca otrzymuje kartę drogową z dyspozycją wyjazdu i podpisem Dyrektora, w której wpisuje stan początkowy licznika, ilość przejechanych kilometrów, dzienne zużycie paliwa oraz tankowania. Karty drogowe weryfikowane są przez [REDAKTOWANE] zatrudnioną na stanowisku [REDAKTOWANE] odpowiedzialną za weryfikację kart drogowych pod względem przejechanych kilometrów, zużycia paliwa oraz miesięczne rozliczenia zakupionego i zużytego paliwa w oparciu o przejechane kilometry. Bieżące naprawy pojazdów oraz okresowa obsługa techniczna wykonywane są przez warsztaty obsługi samochodów.

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

W zakresie inwentaryzacji majątku:

W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu w latach 2020-2021 przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych (gotówka w kasie), bloczków mandatów karnych, szczepionek i paliwa w pojazdach służbowych.

Kontrolujący na podstawie przedstawionych i udostępnionych dokumentów stwierdził, że przeprowadzone w/w **inwentaryzacje nie zostały udokumentowane** zgodnie z zapisami przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 poz. 217 ze zmianami) tj. brak jest:

- w inwentaryzacji bloczków mandatów karnych – brak protokołu komisji inwentaryzacyjnej,
- w inwentaryzacji preparatów szczepionkowych – brak zarządzenia Dyrektora powołującego komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji szczepionek, brak oświadczeń inwentaryzacyjnych osoby odpowiedzialnej oraz protokołu komisji inwentaryzacyjnej. Ponadto inwentaryzacja preparatów szczepionkowych nie została udokumentowana na spisie arkusza z natury,
- w inwentaryzacji paliwa w pojazdach służbowych – brak zarządzenia Dyrektora powołującego komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa, brak oświadczeń inwentaryzacyjnych osób odpowiedzialnych oraz protokołu komisji inwentaryzacyjnej. Ponadto inwentaryzacja paliwa nie została udokumentowana na spisie arkusza z natury.

Wobec powyższego działalność kontrolowanej jednostki w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji rocznych należy **ocenić pozytywnie z uchybieniami** w zakresie braku właściwego przeprowadzania i dokumentowania inwentaryzacji.

W zakresie ewidencji środków trwałych:

W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu funkcjonuje Instrukcja określająca zasady oraz tryb przeprowadzania czynności likwidacyjnych majątku rzeczowego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu, jednak zapisy tej Instrukcji należy zmienić i dostosować do obowiązujących przepisów prawnych w tym zakresie.

Działalność kontrolowanej jednostki w zakresie przeprowadzania oceny inwentaryzacji rocznych należy **ocenić pozytywnie z uchybieniami w zakresie nieprawidłowych zapisów** funkcjonującej w jednostce Instrukcji określającej zasady oraz tryb przeprowadzania czynności likwidacyjnych majątku rzeczowego.

W zakresie zamówień publicznych:

- 1) Wydatkowanie środków publicznych w kontrolowanej jednostce odbywa się w oparciu o następujące akty:
 - a) Zarządzenie nr 4 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 03 października 2016 r. w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości

nieprzekraczającej kwoty 30 000 EURO w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu,

- b) Zarządzenie nr 1 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 10 lutego 2020 r. w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 EURO w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu,

- c) Procedura ogólna „Zakupy usług i dostaw” wydana w dniu 07.08.2018 r.

Regulamin, o którym mowa w pkt. 1 b) miał 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. Kontrolujący wskazuje, iż należy opracować nowy regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł bez podatku od towarów i usług.

- 2) Jednostka nie wywiązała się z obowiązku określonego w ustawie Prawo zamówień publicznych w zakresie sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok 2021.

Zgodnie zapisami ustawy Prawo zamówień publicznych na Zamawiającym ciąży obowiązek sporządzenia corocznie sprawozdania o zamówieniach udzielonych przez niego w ciągu poprzedniego roku kalendarzowego i przekazanie go Prezesowi Urzędu w terminie do 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym mowa sporządza się i przekazuje elektronicznie. Sprawozdanie obejmuje zarówno zamówienia udzielane na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych z uwagi na ich wartość jak i zamówienia udzielane poza reżimem ustawy poniżej progów ustawowych. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2021 r., zostało Sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania, jednakże Sprawozdanie to powinno zostać przekazane jedynie drogą elektroniczną przy użyciu formularza umieszczonego i udostępnionego na stronie: <https://ezamowienia.gov.pl/>. Kontrolujący uznaje, iż sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok 2021 jednostka nie posiada.

- 3) W trakcie kontroli skontrolowano dokumentację dotyczącą m.in.: realizacji umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania przez Głównego Zamawiającego tj. WSSE w Gorzowie Wlkp. pn. „Bezgotówkowy zakup paliwa dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz niektórych Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych województwa lubuskiego”. Umowa została zawarta na okres od 01.09.2021 r. do 31.08.2022 r. bądź do wyczerpania kwoty umowy.

Zgodnie z zapisami art. 448 ustawy Pzp Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Jednostka dnia 21.09.2022 r. podała, iż Wykonawcy w okresie obowiązywania umowy wypłacono kwotę 11157,86 zł brutto, tj. o 109,65 % wyższą aniżeli zostało to uregulowane w zawartej umowie. Taka też informacja została zawarta w stosownym ogłoszeniu o wykonaniu umowy.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości podanej kwoty za realizację umowy nr 2/2021 z dnia 13.09.2022 r. zawartej z wybranym w postępowaniu Wykonawcą tj. Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej MAZOVIA na kwotę 5322,00 zł brutto. Z dokumentów księgowych (faktur) okazanych do kontroli wynika, iż Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w wysokości 11518,88 zł brutto. Kwota wynikająca z dokumentów księgowych jest inna, aniżeli została podana w dniu 21.09.2022 r. Różnica między kwotami wynosi 361,02 zł brutto. Nie zmienia to jednak faktu, iż Wykonawcy w okresie obowiązywania umowy wypłacono wyższe wynagrodzenie tj. o 116,44 % więcej, aniżeli przewidziane w 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.

Działalność kontrolowanej jednostki w zakresie zamówień publicznych **należy ocenić negatywnie.**

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

Działalność w zakresie przeprowadzania przeglądów rocznych i pięcioletnich budowlanych i instalacji elektrycznej PSSE w Żaganiu **ocenia się pozytywnie, z uchybieniami w zakresie realizacji przeglądów budynku tj.** nie wykonano rocznego przeglądu budowlanego w 2020 roku, brak przeglądów instalacji elektrycznej w 2020r. i w 2021 r., brak przeglądu instalacji odgromowej, brak przeglądów serwisowych gazowego podgrzewacza wody. Ponadto PSSE w Żaganiu nie realizuje zaleceń z poprzednich przeglądów ujętych w protokołach.

W obszarze: gospodarki środkami transportu oraz gospodarka paliwami płynnymi.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Żaganiu posiada dwa samochody służbowe: Dacie Dokker o nr rejestracyjnym: FZG 29749 z roku 2017 oraz Opla Corsę nr rej. FZG54750 z 2016 roku. Do kierowania pojazdami upoważniony jest pracownik zatrudniony na stanowisku – kierowcy oraz czterech pracowników stacji.

Z informacji pozyskanych w trakcie kontroli wynika, że Dyrektor PSSE każdego dnia, podczas odprawy kadry PSSE ustala dzienne trasy w oparciu o zapotrzebowanie kierowników sekcji. Dla samochodów służbowych w PSSE w Żaganiu ustalono normy zużycia paliwa. Tankowanie odbywa się przy użyciu kart flota przekazanych kierowcy. Przed wyjazdem kierowca otrzymuje kartę drogową z dyspozycją wyjazdu i podpisem Dyrektora, w której wpisuje stan początkowy licznika, ilość przejechanych kilometrów, dzienne zużycie paliwa oraz tankowania. Karty drogowe weryfikowane są przez Annę Szmidowską zatrudnioną na stanowisku referenta

ds. administracyjnych odpowiedzialną za weryfikację kart drogowych pod względem przejechanych kilometrów, zużycia paliwa oraz miesięcznego rozliczenia zakupionego i zużytego paliwa w oparciu o przejechane kilometry. Bieżące naprawy pojazdów oraz okresowa obsługa techniczna wykonywane są przez warsztaty obsługi samochodów.

8. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

I. w zakresie inwentaryzacji majątku:

W zakresie inwentaryzacji majątku PSSE w Żaganiu nie wdrożono w pełni przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 poz. 217 ze zmianami) tj. przeprowadzone w latach 2020-2021 **inwentaryzacje** preparatów szczepionkowych i paliwa w pojazdach służbowych **nie zostały udokumentowane** zgodnie z obowiązującymi przepisami inwentaryzacji, tj. brak jest:

- zarządzenia Dyrektora jednostki dot. przeprowadzenia inwentaryzacji preparatów szczepionkowych i paliwa w 2020 i 2021 roku,
- protokołów komisji inwentaryzacyjnych z przebiegu spisów z natury,
- oświadczeń inwentaryzacyjnych od osób materialnie odpowiedzialnych,
- odpowiednio udokumentowanej inwentaryzacji preparatów szczepionkowych i paliwa.

II. w zakresie ewidencji środków trwałych:

W zakresie ewidencji środków trwałych stwierdzono nieprawidłowe zapisy w funkcjonującej w jednostce Instrukcji określającej zasady oraz tryb przeprowadzania czynności likwidacyjnych majątku rzeczowego Państwa przy przeprowadzaniu oceny i likwidacji posiadanych składników majątku ruchomego.

III. w zakresie zamówień publicznych:

Działalność PSSE w Żaganiu w zakresie zamówień publicznych należy **ocenić negatywnie**.

1) Od dnia 01.01.2021r. jednostka nie posiada regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 EURO w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu wprowadzony zarządzeniem nr 1 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 10 lutego 2020 r. miał 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.

2) Jednostka nie posiada sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2021 r. O ile przepis art. 82 ustawy Pzp obliguje zamawiającego do sporządzania i wysyłania sprawozdania o udzielonych zamówieniach, to w art. 17 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie ma zapisu, iż niesporządzenie sprawozdania stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych ani nie ma żadnych sankcji z tego tytułu.

3) Jednostka na podstawie zawartej umowy z wyłonionym Wykonawcą w postępowaniu przetargowym pn. „Bezgotówkowy zakup paliwa dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz niektórych Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych województwa lubuskiego” przeprowadzonym przez Głównego Zamawiającego – WSSE w Gorzowie Wlkp., wypłaciła Wykonawcy wynagrodzenie w kwocie 11518,88 zł brutto tj. o 116,44 % więcej aniżeli przewidziane w zawartej umowie - 5322,00 zł brutto.

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.

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

W trakcie kontroli przeprowadzonej w jednostce i na podstawie udostępnionych dokumentów stwierdzono brak realizacji przeglądów: budowlanego w 2020 r., brak przeglądów instalacji elektrycznej w 2020 r. i 2021 r. oraz brak aktualizacji instrukcji przeciwpożarowej. Jednostka nie wykonuje zaleceń z wyszczególnionych w protokołach z przeprowadzonych przeglądów budynku, w tym nie wykonano przeglądu gazowego urządzenia gazowego (podgrzewacza wody). Jednostka nie realizuje zaleceń wyszczególnionych w protokołach z przeprowadzanych przeglądów budynku.

V. W zakresie prowadzenia środków transportu oraz gospodarka paliwami płynnymi

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Żaganiu w zakresie dysponowania środkami transportu dla pojazdów prowadzi prawidłowo rozliczanie kart drogowych oraz miesięczne rozliczanie zakupionego i zużytego paliwa, jednakże Stacja nie posiada wewnętrznej instrukcji/ zarządzenia Dyrektora regulującej sposób prowadzenia gospodarki środkami transportu, paliwami płynnymi oraz przekazywania kart flota.

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

- 1) uzupełnienie dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych w 2020 r. i 2021 r. inwentaryzacji majątku Stacji, zgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną będącą częścią Zasad (Polityki) rachunkowości Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu wprowadzoną Zarządzeniem nr 7 z dnia 16.12.2020 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu,
- 2) dostosowanie obowiązującej Instrukcji określającej zasady oraz tryb prowadzenia czynności likwidacyjnych majątku rzeczowego PSSE w Żaganiu do obowiązujących przepisów prawnych w tym zakresie,
- 3) opracowanie regulaminu udzielania zamówień publicznych dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych,
- 4) sporządzenie sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok 2021, 2022 na poprawny formularzu,
- 5) aktualizacja prowadzonego Rejestru Umów o pozycje dotyczące: rodzaju zamówienia, daty zawarcia umowy, wartości netto, wartości brutto umowy,
- 6) kontrolowanie wysokości wypłacanego wynagrodzenia Wykonawcom, z którymi PSSE w Żaganiu zawarła umowy,

- 7) przeprowadzenie przeglądu rocznego instalacji elektrycznej, realizowanie zaleceń wyszczególnionych w protokołach z przeglądów budynku PSSE w Żaganiu oraz aktualizacja instrukcji przeciwpożarowej,
- 8) opracowanie wewnętrznej instrukcji/ zarządzenia Dyrektora PSSE w Żaganiu regulującego sposób prowadzenia gospodarki środkami transportu, paliwami płynnymi oraz przekazywania kart flota,
10. **Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać terminie: do 15.02.2023 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 Żaganiu, drugi dla LPWIS. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
w Żaganiu Włp.
.....
(data, podpis i pieczęć LPWIS) *Łuszczuk*
specjalista epidemiolog

* - niepotrzebne skreślić

** - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności