



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.003.06.2022

Pan
Grzegorz Burek
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Mielcu
ul. Marii Skłodowskiej-Curie 8
39-300 Mielec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/003 – Prawidłowość realizacji w 2022 r. planu finansowego wydatków przez wybrane powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne na terenie województwa podkarpackiego

I. Dane identyfikacyjne.

Jednostka kontrolowana	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Mielcu ¹ , ul. Marii Skłodowskiej-Curie 8 , 39-300 Mielec.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grzegorz Burek – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Mielcu, Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mielcu ² - od 1 lipca 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Planowanie wydatków inwestycyjnych i na zakupy usług remontowych.2. Realizacja planu wydatków na inwestycje i zakupy usług remontowych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK ³ , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Wojciech Kajzar, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/137/2022 z dnia 8 listopada 2022 r. (akta kontroli: tom I, str. 2-3)

¹ Dalej także: „PSS-E” lub „Stacja”.

² Dalej: „Dyrektor Stacji”.

³ Badaniem objęto okres do 30 listopada 2022 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność PSS-E w analizowanym zakresie w trakcie zbadanych 11 miesięcy (od stycznia do listopada) 2022 r. Kontrolowana jednostka prawidłowo realizowała plan finansowy odnośnie wydatków inwestycyjnych i na zakupy usług remontowych. Objęte sprawdzeniem wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań statutowych Stacji. Dokonano ich zgodnie z przeznaczeniem w granicach kwot ujętych w planie finansowym (z zachowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej) z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień. Zaplanowany w 2022 r. jeden wydatek inwestycyjny (zakup środka transportu) zrealizowano zgodnie z wewnętrzną procedurą udzielania zamówień publicznych w trybie zapytania ofertowego, z zachowaniem konkurencyjności wyboru wykonawcy oraz zasad uczciwej konkurencji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

OBSZAR

1. Planowanie i realizacja wydatków inwestycyjnych.

Opis stanu
faktycznego

1.1 Planowanie środków na wydatki inwestycyjne i zakup usług remontowych

Pismem z dnia 9 lutego 2022 r.⁶ Podkarpacki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny⁷ poinformował Dyrektora Stacji o wielkościach planu wydatków, wynikającego z ustawy budżetowej na 2022 r. w dziale 851 – *Ochrona zdrowia, rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna*, który wyniósł łącznie 5 277 tys. zł.

Zgodnie z planem finansowym Stacji na 2022 r., opracowanym na podstawie ustawy budżetowej w grupie wydatków bieżących jednostki (§ 4000) przewidziano kwotę 5 187 tys. zł, (z czego na zakupy usług remontowych (§ 4270) przeznaczono 3 tys. zł), natomiast kwota wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060): 80 tys. zł.

Plan wydatków budżetowych na 2022 r. Stacji zwiększano w ciągu roku kilkakrotnie (w okresie do 30 listopada 2022 r. łącznie o kwotę 934,43 tys. zł) z pierwotnie zaplanowanych 5 277 tys. zł do kwoty 6 211,43 tys. zł.

(akta kontroli: tom I, str. 4-7)

Zwiększenia planu były dokonywane na podstawie decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022, wydanych przez: Ministra Finansów⁸ (dwie decyzje), Wojewodę Podkarpackiego⁹ (trzy decyzje) oraz PPWIS¹⁰ (jedna decyzja).

(akta kontroli: tom I, str. 73-79)

W przyjętym planie finansowym Stacji na 2022 r. według ustawy budżetowej przewidziano jeden wydatek inwestycyjny związany z zakupem samochodu osobowego w kwocie 80 tys. zł. W trakcie roku do planu nie wprowadzano dodatkowych zadań inwestycyjnych.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Nr SF.31111.16.4.2022.

⁷ Będący jednocześnie Dyrektorem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Rzeszowie oraz dysponentem drugiego stopnia środków budżetu państwa. Dalej: „PPWIS”.

⁸ Nr MF/FS1.4143.3.54.2022.MF.3072 z dnia 5 września 2022 r.; nr MF/FS1.4143.3.100.2022.MF.4260 z dnia 14 października 2022 r.

⁹ Nr 85/18.4143.6.24.2022.WOJ z dnia 3 października 2022 r.; nr 85/18.4143.6.38.2022.WOJ z dnia 12 października 2022 r.; nr 85/18.4143.6.43.2022.WOJ z dnia 7 listopada 2022 r.

¹⁰ Nr 85/18.3122.2.137.2022.ZW z dnia 13 lipca 2022 r.

Środki na zakup usług remontowych, zaplanowane w wysokości 3 tys. zł nie wynikały z udokumentowanych zgłaszanych potrzeb. W trakcie roku, w związku z koniecznością wykonania bieżących remontów, kwota ta okazała się niewystarczająca.

Wojewoda Podkarpacki Zarządzeniem nr 40/22 z dnia 11 marca 2022 r.¹¹ upoważnił kierowników jednostek budżetowych (w tym m.in. Dyrektora Stacji jako dysponenta trzeciego stopnia środków budżetu państwa bezpośrednio podległego PPWIS) do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych dla budżetu państwa w 2022 r., w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych.

W ramach posiadanego upoważnienia Dyrektor Stacji (dziesięciokrotnie) w trakcie 2022 r. wprowadzał zmiany¹² dokonując przeniesienia wydatków budżetu państwa pomiędzy paragrafami, które nie powodowały zmniejszenia lub zwiększenia obowiązującego planu wydatków Stacji. W pięciu przypadkach - w związku ze zdiagnozowaniem bieżących potrzeb Stacji w zakresie wykonania koniecznych usług remontowych, przesunięcia środków budżetowych dotyczyły zwiększenia wydatków na realizację zadań finansowanych w ramach § 4270 do kwoty 6 937 zł.

Ostatecznie, plan finansowy PSS-E w Mielcu po zmianach (na dzień 30 listopada 2022 r.) w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 – *Inspekcja sanitarna*, w § 4270 – *Zakup usług remontowych*, wyniósł 9 937 zł.

(akta kontroli: tom I, str. 40-72)

Odnosnie nieuwzględnienia w pierwszej wersji planu realnych potrzeb jednostki w przedmiotowym zakresie, Dyrektor Stacji wyjaśnił¹³, że *w paragrafie 4270 zaplanowano kwotę 3 000 zł na podstawowe i bieżące remonty lub konserwacje. Zwiększone wydatki, w stosunku do planowanych, wynikały z awarii sprzętu laboratoryjnego i pozostałego sprzętu oraz konieczności naprawy samochodu służbowego, których nie dało się wcześniej przewidzieć na etapie planowania.*

Ponadto Dyrektor wskazał, że *planowanie budżetu na rok 2022 odbyło się w roku poprzedzającym wydatkowanie środków i nie uwzględniało faktycznego wzrostu cen, jaki ma miejsce w bieżącym roku. Z powodu inflacji faktury od dostawców za zamówione usługi, a w tym wymianę części, znacząco wzrosły.*

(akta kontroli: tom I, str. 104-106)

Pismem z dnia 3 sierpnia 2020 r.¹⁴ Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rzeszowie przekazał informację o limitach wydatków majątkowych na lata 2021-2022 na zadania realizowane przez PSS-E w Mielcu, uwzględniając środki w wysokości 80 tys. zł z przeznaczeniem na zakup samochodu osobowego.

(akta kontroli: tom I, str. 85)

Potrzebę realizacji ww. zakupu inwestycyjnego Dyrektor Stacji zgłaszał dysponentowi II stopnia w latach wcześniejszych (2020-2021) w opracowanych

¹¹ Zarządzenie Nr 40/22 Wojewody Podkarpackiego z dnia 11 marca 2022 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek do dokonywania przeniesień wydatków budżetu państwa w planach finansowych w 2022 roku.

¹² Decyzjami w sprawie zmian w budżecie państwa: nr 85/18.3122.3.93.2022.TR z dnia 21 czerwca 2022 r.; nr 85/18.3122.3.160.2022.TR z dnia 11 sierpnia 2022 r.; nr 85/18.3122.3.172.2022.TR z dnia 25 sierpnia 2022 r.; nr 85/18.3122.3.195.2022.TR z dnia 08 września 2022 r.; nr 85/18.3122.3.199.2022.TR z dnia 19 września 2022 r.; nr 85/18.3122.3.208.2022.TR z dnia 19 września 2022 r.; nr 85/18.3122.3.220.2022.TR z dnia 20 września 2022 r.; nr 85/18.3122.3.276.2022.TR z dnia 12 października 2022 r.; nr 85/18.3122.3.332.2022.TR z dnia 10 listopada 2022 r.; nr 85/18.3122.3.361.2022.TR z dnia 24 listopada 2022 r.

¹³ W piśmie nr PSF.300.6.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r.

¹⁴ Pismo Nr SF.3110.12.2.2020.

projektach budżetu OPBW¹⁵ oraz w składanych dokumentach planistycznych BW-I¹⁶ oraz BW-IA¹⁷, wskazując¹⁸ m.in. na potrzebę zakupu w perspektywie lat 2021-2022 nowego samochodu, który zapewni sprawne funkcjonowanie Stacji, bez konieczności ponoszenia dużych kosztów naprawy przestarzałego i wyeksploatowanego posiadanego taboru. Ponadto konieczność zakupu nowego środka transportu potwierdzono w piśmie¹⁹ skierowanym w tej sprawie do PPWIS argumentując, że: *PSS-E działaniami nadzorczo-kontrolnymi obejmuje teren powiatu mieleckiego o powierzchni 880 km² i liczbie mieszkańców około 136 tys., a odległości pomiędzy najdalej wysuniętymi miejscowościami wynoszą około 70 km. Obecnie Stacja korzysta z jednego samochodu Dacia Duster zakupionego w 2019 r. Zakup drugiego, nowego środka transportu umożliwi bezawaryjną i terminową realizację planów pracy przez pracowników Stacji, a poprzez to zwiększy skuteczność i efektywność jej działania. Zaoszczędzone z tego tytułu środki finansowe można będzie przeznaczyć na wydatki związane z zadaniami statutowymi.*

(akta kontroli: tom I, str. 86-91, 95-97)

W związku z niedoszacowaniem wartości zakupu inwestycyjnego, Dyrektor Stacji zwrócił się w dniu 16 marca 2022 r. z wnioskiem do dysponenta drugiego stopnia o wydanie decyzji budżetowej na rok 2022 r. i dokonanie zmian w budżecie polegających na zmniejszeniu środków w § 4000 (grupa wydatków bieżących) o kwotę 25 200 zł i równocześnie zwiększeniu środków budżetowych w § 6060 (wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) o kwotę 25 200 zł. W uzasadnieniu wskazano, iż zostanie ona przeznaczona na uzupełnienie brakujących środków na zakup samochodu służbowego: po zebraniu ofert okazało się, że – ze względu na wzrost cen – kwota na zaplanowany zakup jest niewystarczająca.

(akta kontroli: tom I, str. 94)

Odnosnie powodów niedoszacowania (na etapie planowania) wartości inwestycji, Dyrektor Stacji wyjaśnił, że *planowanie zakupu inwestycyjnego, nowego środka transportu dla PSS-E Mielec na rok 2022 odbywało się w 2020 roku. Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Rzeszowie w miesiącu sierpniu 2020 r. przekazała limit wydatków majątkowych na lata 2021-2020, a w tym mieścił się wydatek związany z nabyciem samochodu osobowego na rok 2022 w kwocie 80 tys. zł.*

(akta kontroli: tom I, str. 104-106)

¹⁵ Formularz OPBW - Opracowanie Projektu Budżetu – wydatki, zawierający plany wydatków zgodnie z wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej; tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 740 ze zm.

¹⁶ Formularz BW-I - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem. Na formularzu BW-I, wykazuje się inwestycje, na finansowanie których planuje się przeznaczyć środki budżetu państwa w roku N+1 oraz latach N+2, N+3. Formularz obejmuje również inwestycje, których realizacja zakończy się w roku N i może uwzględniać inwestycje, których realizacja rozpocznie się po roku N+1, zgodnie z priorytetami przyjętymi w planie finansowym dysponenta części budżetowej.

¹⁷ Formularz BW-IA - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem (aktualizacja). Formularz BW-IA stanowi aktualizację formularza BW-I na potrzeby przygotowania WFPF oraz projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy. Aktualizacja dotyczy zakresu rzeczowego planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych w roku N oraz na lata N+1, N+2, jak również zaprezentowania zadań planowanych na rok N+3 przy uwzględnieniu poziomu wydatków w latach poprzednich. Formularz może obejmować inwestycje, których realizacja rozpocznie się po roku N+1, zgodnie z priorytetami przyjętymi w planie finansowym dysponenta części budżetowej.

¹⁸ W uzasadnieniu do pisma Dyrektora PSS-E nr PSF.3110.1.1.2020.

¹⁹ Przesłanym do PPWIS w dniu 10 lutego 2022 r.

Decyzją²⁰ z dnia 22 marca 2022 r. Wojewoda Podkarpacki wprowadził w budżecie państwa wnioskowane zmiany. W rezultacie powyższego, plan Stacji po zmianach w zakresie wydatków majątkowych (w § 6060), wyniósł 105,2 tys. zł.

(akta kontroli: tom I, str. 92-93)

Według sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28²¹ za okres od początku roku do 31 października 2022 r., w § 4270 zrealizowano 93,3% wydatków wg planu po zmianach, natomiast w grupie wydatków majątkowych, w § 6060 wykonanie wyniosło 99,9% planu po zmianach.

(akta kontroli: tom I, str. 6)

1.2 Realizacja planu wydatków na inwestycje i zakupy usług remontowych

Analizą objęto realizację planu finansowego Stacji w zakresie wydatków wykonanych w okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2022 r. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, sprawdzono przygotowanie i realizację zadania inwestycyjnego polegającego na nabyciu samochodu osobowego na potrzeby Stacji za kwotę 104 900 zł²²,
- § 4270 – *Zakup usług remontowych*, zbadano poniesienie 100% wydatków na usługi remontowe w łącznej kwocie 9 883,49 zł.

Na podstawie analizy dokumentacji księgowej (zapisy na kontach 402 – *Usługi obce*) oraz dokumentacji źródłowej (zamówienia usług, faktury, rachunki,) ustalono, że wydatki zakwalifikowane przez jednostkę jako zakup usług remontowych (od początku roku na dzień 30 listopada 2022 r.) wyniosły łącznie 9 883,49 zł i zostały poniesione w granicach limitów kwot określonych w planie finansowym (po zmianach). Kontrolę prawidłowości dokonywania ww. wydatków przeprowadzono poddając analizie dowody zlecenia, nabycia oraz wykonania usług polegających na naprawie sprzętu informatycznego, samochodu służbowego oraz wyposażenia Stacji²³.

(akta kontroli: tom I, str. 84)

Wydatki z § 4270 dotyczące zakupu ww. usług remontowych prawidłowo zaewidencjonowano odpowiednio na kontach: 402-02-4270-01 – *Usługi konserwacyjne i naprawcze urządzeń i sprzętu laboratoryjnego*; 402-02-4270-02 – *Usługi konserwacyjne i naprawcze urządzeń i sprzętu pozostałego*; 402-02-4270-03 – *Usługi konserwacyjne i naprawcze pojazdów*. Analiza obrotów (zapisów) na ww. kontach potwierdziła zgodność księgowanych zdarzeń gospodarczych z dowodami źródłowymi.

²⁰ Nr 85/18.3122.2.26.2022.ZW.

²¹ Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

²² Ostatecznie kwota wydatków majątkowych wyniosła 105 061,50 zł po uwzględnieniu kosztów rejestracyjnych pojazdu w łącznej wysokości 161,50 zł.

²³ Analizą objęto dokumentację w zakresie: naprawy sterylizatora parowego ASL80B (zgodnie z fakturą nr F/2022/089 na kwotę 1 032,49 zł); naprawy pieczętek (zgodnie z fakturą nr 2961/2022 na kwotę 15,99 zł); usługi spawania związanej z naprawą stelaża namiotu (zgodnie z fakturą nr 00006/07/2022 na kwotę 61,50 zł); naprawy kserokopiarki Ricoh MPC 2800 (zgodnie z fakturą nr 31/08/2022 na kwotę 1 697,40 zł); usługi serwisowej kserokopiarki Ricoh MPC3004 (zgodnie z fakturą nr FV/17/9/2022 na kwotę 3 653,10 zł); naprawy spektrofotometru Epoll (zgodnie z fakturą nr 05/03/22 na kwotę 1 200 zł); naprawy chłodziarki (zgodnie z fakturą nr F/S/22/000311 na kwotę 246 zł); wymiany części zamiennych w samochodzie służbowym Dacia (zgodnie z fakturą nr 1336/2022 na kwotę 227,01 zł); naprawy samochodu służbowego Dacia (zgodnie z rachunkiem nr 18/2022 na kwotę 1 000 zł); naprawy samochodu służbowego Dacia (zgodnie z fakturą nr 445/SKP/2022 na kwotę 750 zł).

Zgodnie z przyjętymi przez Stację zasadami rachunkowości²⁴, konto 402 służyło do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Jednocześnie kwoty wynikające z zaangażowania wydatków budżetowych (ponoszonych na nabycie usług remontowych) kontrolowana jednostka odnosiła na pozabilansowe konto 998-4270 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, zakup usług remontowych*.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że przedmiotowe wydatki były celowe, gospodarne oraz uzasadnione bieżącymi potrzebami Stacji i służyły realizacji zadań jednostki. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane określone w art. 23 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji oraz kwoty i daty zapisów, w tym oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły. Kontrolowana jednostka ustanowiła mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych. W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości opisano procedurę kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów finansowo-księgowych oraz tryb ich zatwierdzania. Analiza dowodów księgowych związanych z badanymi zakupami wykazała, że prawidłowo poddano je kontroli wstępnej, formalno-rachunkowej i merytorycznej. Każdorazowo wydatki były zatwierdzane do wypłaty przez uprawnione osoby. We wszystkich skontrolowanych przypadkach wysokość poniesionych wydatków odpowiadała kwotom wynikającym z dowodów księgowych.

(akta kontroli: tom I, str. 98-100)

W okresie objętym kontrolą zaplanowano i zrealizowano jeden wydatek inwestycyjny tj. zakupiono na potrzeby Stacji samochód osobowy marki KIA Sportage 1.6 T-GDI. Z uwagi na wartość udzielonego zamówienia, które nie przekraczało 130 tys. zł, procedurę zakupu przeprowadzono w oparciu o przepisy wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych, dla których nie stosuje się ustawy Pzp²⁵. Stosownie do przepisów ww. regulaminu (§ 3 ust. 3 lit. b) w dniu 07.02.2022 r. na stronie internetowej Stacji zamieszczono zapytanie ofertowe oraz w dniu 08.02.2022 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej zaproszono do udziału w postępowaniu pięciu wykonawców²⁶ (§ 3 ust. 3 lit. a). W zapytaniu ofertowym określono kluczowe parametry oraz wskazano minimalne wyposażenie dodatkowe samochodu, kwalifikujące przedmiot zamówienia do udziału w postępowaniu. Dyrektor Stacji wyjaśnił, że *określając ww. wymagania priorytetem było bezpieczeństwo pracowników. W PSS-E w Mielcu samochody stanowią podstawowy środek transportu dla pracowników wykonujących czynności Inspekcji Sanitarnej, w szczególności czynności kontrolne. Samochody te wykorzystywane są bardzo intensywnie. Często, w jednym czasie, podróżują w nim 4-5 osób. Ponadto w ramach czynności kontrolnych samochód służy do transportu próbek. Określając parametry i wyposażenie, dokonano wstępnego rozpoznania na rynku motoryzacyjnym biorąc pod uwagę marki o średniej klasie, głównie w podstawowej wersji*.

(akta kontroli: tom I, str. 105-106)

²⁴ Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mielcu nr 1F/2021 z dnia 04.01.2021 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, ze zm.

²⁵ Stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego Nr 3/2021 Dyrektora PSS-E w Mielcu z dnia 1 października 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, dla których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.

²⁶ Zapytania ofertowe przesłano do firm: Sigma car, Dakar Toyota Rzeszów, PUH MKT Serwis Maziarz S.J., Autoryzowany Salon i Serwis Skoda Auto, Multitruck Sp. z o.o.

Termin składania ofert wyznaczono na 24.02.2022 r. do godz. 14.00. W dniu 24.02.2022 r. dokonano otwarcia ofert. Propozycje realizacji przedmiotu zamówienia przedstawiły trzy firmy²⁷ spełniając kryteria określone w zapytaniu ofertowym. Zamawiający dokonał szacowania wartości zamówienia, co zostało udokumentowane w notatce służbowej. Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia bez podatku od towarów i usług wyniosła 85 284, 55 zł (104 900 zł brutto).

W wyniku analizy przesłanych zgłoszeń dokonano wyboru oferty złożonej przez firmę Multitruck sp. z o.o.²⁸, zs. w Rzeszowie, zawierającą ofertę sprzedaży samochodu KIA Sportage 1.6 T-GDI. W uzasadnieniu rozstrzygnięcia wskazano, iż o wyborze zdecydowała (zgodnie z kryterium oceny ważnych ofert) najniższa zaferowana cena tj. 104 900 zł brutto, którą zaproponował wybrany Wykonawca, spełniając wymagania wynikające z zapytania ofertowego. Przeprowadzone czynności, zgodnie z § 5 ust. 2 regulaminu, udokumentowano w protokole²⁹ zatwierdzonym przez Dyrektora Stacji.

Na podstawie przeprowadzonych czynności stwierdzono, że procedurę nabycia środka transportu dla PSS-E przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi przepisami z zachowaniem konkurencyjności wyboru wykonawcy oraz zasad uczciwej konkurencji.

(akta kontroli: tom I, str. 8-28)

W dniu 24 marca 2022 r. Dyrektor Stacji zawarł, z wyłonionym Wykonawcą, umowę kupna-sprzedaży samochodu marki KIA Sportage 1.6 T-GDI na rzecz PSS-E. W umowie wskazano, że płatność za przedmiot sprzedaży nastąpi przelewem na podstawie wystawionej faktury Vat w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu odbioru przedmiotu sprzedaży. Termin wydania samochodu określono na listopad 2022 r. Innych, dodatkowych gwarancji, które zabezpieczyłyby interes Stacji na wypadek niewykonania umowy przez Wykonawcę, umowa nie zawierała.

(akta kontroli: tom I, str. 36-37)

W dniu 14 września 2022 r. Wykonawca wystawił na rzecz Stacji fakturę sprzedaży pojazdu nr 1/007/001/00077/2022 o wartości 104 900 zł. Dostawa samochodu została zrealizowana w dniu 21 września 2022 r., co zostało potwierdzone w sporządzonym na tę okoliczność protokole zdawczo-odbiorczym.

(akta kontroli: tom I, str. 39)

Płatność w kwocie 104 900 zł, została dokonana na rachunek bankowy wykonawcy przelewem w dniu 28 września 2022 r. co udokumentowano potwierdzeniem wykonania zlecenia płatniczego.

(akta kontroli: tom I, str. 38)

Zakupiony samochód został zarejestrowany w Starostwie Powiatowym w Mielcu w dniu 19 września 2022 r. Opłaty rejestracyjne wyniosły łącznie 161,50 zł, (zwiększając wartość środka trwałego). Zarejestrowany środek transportu o wartości początkowej 105 061,50 zł, oddano do używania oraz przyjęto na stan majątkowy jednostki (konto 011-07 Środki trwałe – środki transportu)³⁰.

²⁷ Tj. WARO Sp. z o.o.; AMS [...] na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902) NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie imienia i nazwiska, ze względu na prywatność osoby fizycznej. Wyłączenia tego dokonano w interesie osoby fizycznej Sp. J.; Multitruck Sp. z o.o.

²⁸ Dalej: „Wykonawca”.

²⁹ Protokół nr PSA.272.2.1.2022 z dnia 24 lutego 2022 r. z przeprowadzonego zapytania ofertowego o wartości równej lub przekraczającej 30 000 zł netto.

³⁰ Na podstawie dowodu OT – Przyjęcie środka trwałego z dnia 21 września 2022 r.

Na podstawie analizy kart drogowych³¹ potwierdzono faktyczne użytkowanie pojazdu na potrzeby kontrolowanej jednostki.

(akta kontroli: tom I, str. 29-30, 33)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Wnioski

Wnioski

W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach, jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania.

Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie.

Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Rzeszów, dnia 19 grudnia 2022 r.

Kontroler

Wojciech Kajzar
inspektor kontroli państwowej

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

³¹ Analizą objęto 11 kart drogowych wystawionych w okresie od 21 września do 17 listopada 2022 r.