



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.26.2022

Olsztyn, 31 maja 2023 r.

**Pani
Irmina Filipek
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Kętrzynie**

**11 – 400 Kętrzyn
Plac Marszałka Józefa Piłsudskiego 5**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie, Plac Marszałka Józefa Piłsudskiego 5, 11-400 Kętrzyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pani Irmina Filipek – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kętrzynie, powołana na to stanowisko z dniem 7 lipca 2021 r.,
- Pani Elżbieta Kaźmierczyk – Główny księgowy, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 stycznia 2004 r., na czas nieokreślony.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnień Nr:

- FK-IV.0030.202.2023 z dnia 8 marca 2023 r.,
- FK-IV.0030.324.2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r.

Termin kontroli: 13 marca – 7 kwietnia, 17-21 kwietnia 2023 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji w 2022 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 2, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej w dniu 15 marca 2023 pod pozycją 47¹.

[Akta kontroli: 1-15]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

I. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują niżej wymienione procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 14/2019 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie z dnia 14 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości², zawierają m.in. następujące obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), tj.:
 - Zakładowy Plan Kont i opis kont,
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - technika i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów,
 - tryb ustalenia wyniku finansowego,
 - opis systemu ochrony i przetwarzania danych oraz ich zbiorów, wykaz zbiorów,
 - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - procedurę otwierania i zamykania ksiąg rachunkowych,
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj. obieg, kontrola i archiwizowanie dokumentów finansowo-księgowych.

¹ Biorąc pod uwagę rok 2023 jest to pierwsza w kolejności kontrola.

² Z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2020 r.

2. Zarządzeniem Nr 22/2021 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kętrzynie z dnia 19 lipca 2021 r. wprowadzono Regulamin zamówień publicznych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie (tj. procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł).
3. W okresie objętym kontrolą w Stacji obowiązywały dwa regulaminy organizacyjne:
 - z dnia 7 września 2020 r. wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Kętrzynie Nr 21/2020,
 - z dnia 6 września 2022 r. wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Kętrzynie Nr 14/2022.
4. W toku kontroli ustalono, że w Stacji stosuje się wytyczne określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67). Zarządzenia w sprawie stosowania przepisów wynikających bezpośrednio z powyższego rozporządzenia dodatkowo nie wydawano.
5. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem Nr 14/2018 Dyrektora PSSE w Kętrzynie z dnia 7 maja 2018 r. ws. wprowadzenia Systemu Kontroli Zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie.
6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu finansowo-księgowego programu komputerowego PROGMAN Wolters Kluwer sp. z o.o. w Warszawie.
7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 16-19]

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kętrzynie otrzymywała za pośrednictwem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie i realizowała w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna.
2. Pismem z dnia 22 lutego 2022 r. znak: EK.3111.1.2.2022 AGL Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie poinformował jednostkę

o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w rozdziale 85132, w łącznej kwocie 5 013 000,00 zł³. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 2 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 92 000,00 zł (zmniejszenia 57 000,00 zł, zwiększenia 35 000,00 zł).

3. Minister Finansów dwoma decyzjami zwiększył plan wydatków PSSE w Kętrzynie w łącznej kwocie 648 638,00 zł:
 - 594 638,00 zł (MF/FS1.4143.3.60.2022.MF.3180 z dnia 5 września 2022 r.),
 - 90 000,00 zł (MF/FS1.4143.3.104.2022.MF.4266 z dnia 14 października 2022 r.).
4. Decyzją Wojewody Nr FK 511/2022 dokonano blokady środków w rozdziale 85132 w wysokości 57 000,00 zł. Blokady dokonano na skutek powstałych oszczędności w ramach środków otrzymanych na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i w powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych. W powiązaniu z powyższą decyzją Wojewoda wydał Decyzję Nr FK 536/2022 ws. zmniejszenia planu wydatków PSSE w Kętrzynie o kwotę 57 000,00 zł.
5. Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie jedną decyzją zwiększył plan PSSE w Kętrzynie o kwotę 20 000,00 zł.

Zmiany planu w 2022 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK Nr 17/2022)	85132	5 013 000,00 zł	x
Decyzje Ministra Finansów		684 638,00 zł	x
Decyzje Wojewody		35 000,00 zł	57 000,00 zł
Decyzje W-M Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego		20 000,00 zł	x
Razem		5 752 638,00 zł	57 000,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2022 roku: 5 695 638,00 zł.			

6. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła **5 695 638,00 zł**.

³ Decyzja FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.

7. Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). W związku z powyższym Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kętrzynie dokonał, na podstawie 24 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 141 944,00 zł. Decyzje dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej i rezerwy celowej budżetu państwa.
8. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie II półrocza 2022 r. ustalono, że w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie nie wystąpiły w tym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
9. Na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów) w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 20-21, 41]

10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 5 695 638,00 zł. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 5 687 422,60 zł, co stanowiło 99,85% planu. Środki pochodziły z:
 - ustawy budżetowej 5 067 991,36 zł,
 - poz. 72 rezerw celowych budżetu państwa 619 431,24 zł, w tym z przeznaczeniem na:
 - podwyżki wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny 529 432,62 zł,
 - na jednorazowe zwiększenie wydatków Stacji 89 998,62 zł.

2. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 8 215,40 zł Stacja zwróciła na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 30 grudnia 2022 r.⁴

3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki w 2022 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki zaangażowane	Wykonanie
Osobowe	85132	4 850 071,00 zł	4 841 863,12 zł	4 841 863,12 zł
Odpis na ZFŚS		75 283,00 zł	75 282,54 zł	75 282,54 zł
Wpłaty na PFRON		18 229,00 zł	18 229,00 zł	18 229,00 zł
Osobowe niezaliczane do wynagrodzeń		4 455,00 zł	4 454,08 zł	4 454,08 zł
Wpłaty na PPK		823,00 zł	822,99 zł	822,99 zł
Rzeczowe		746 777,00 zł	746 770,87 zł	746 770,87 zł
Razem			5 695 638,00 zł	5 687 422,60 zł

4. W 2022 r. planowane środki finansowe w rozdziale 85132 w wysokości 4 695 638,00 zł, Stacja wykorzystwała w kwocie 5 687 422,60 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:

- wydatki osobowe 4 841 863,12 zł, co stanowiło 85,13% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 746 770,87 zł, co stanowiło 13,13% ogółu wydatków,
- odpis na ZFŚS 75 282,54 zł, co stanowiło 1,32% ogółu wydatków,
- odpis na PFRON 18 229,00 zł, co stanowiło 0,32% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń 4 454,08 zł, co stanowiło 0,08% ogółu wydatków,
- wpłaty na PPK 822,99 zł, co stanowiło 0,02% ogółu wydatków.

5. Wydatki osobowe

5.1. Poniesione przez Stację wydatki osobowe w 2022 r. wyniosły 4 940 651,73 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
				3 860 294,45 zł
	85132			

⁴ Rachunek operacji na rachunku PSE w Kętrzynie prowadzonym przez NBP Oddział Okręgowy

2.	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	681 221,79 zł
3.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r.	232 309,92 zł
4.	4440	Odpis na ZFŚS	75 282,54 zł
5.	4120	Składki na Fundusz Pracy	68 036,96 zł
6.	4140	Wpłaty na PFRON	18 229,00 zł
7.	3020	Osobowe niezliczane do wynagrodzeń	4 454,08 zł
8.	4710	Wpłaty na PPK (Pracownicze Plany Kapitałowe)	822,99 zł
Razem			4 940 651,73 zł

5.2. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. liczba zatrudnionych osób wynosiła 45.

Liczba przyznanych etatów i obsadzonych kształtowała się na poziomie 46 etatów pracowniczych.⁵ W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 nw. pracowników PSSE, tj.:

- Starszy asystent (1 etat),
- Młodszy asystent – a od 1 lipca 2022 r. Asystent (1 etat)

i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie, tj.:

- ustawą z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2021, poz. 195 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku (Dz. U. z 2021, poz. 2243),
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej (Dz. U. z 2022, poz. 1530),
- Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarно-Epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r., który odmiennie niż obowiązujące przepisy reguluje kwestie m.in. w zakresie wysokości: nagród jubileuszowych, dodatków stażowych oraz odprawy emerytalnej lub rentowej,
- Zarządzeniem Nr 5/2018 Dyrektora PSSE w Kętrzynie z dnia 15 lutego 2018 r. ws. sposobu oceny pracowników do naliczania premii w Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Kętrzynie.

w Olsztynie (wydruk z dnia 22 marca 2023 r.).

⁵ Z dniem 5 września 2022 r. z pracy zrezygnowała osoba pracująca na etacie kierowcy.

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list przyznanych premii, list płać za rok 2022 r.⁶ oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi dokumentami. Ponadto listy płać zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

5.3. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Stacji i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym naliczono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2021 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w PSSE,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2022 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5, ust. 2 poniższej ustawy).

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).

5.4. W 2022 r. wypłacono w PSSE:

- Dwie nagrody jubileuszowe:
 - a) za 40 lecie pracy zawodowej dla Starszego instruktora higieny 22 716,48 zł,
 - b) za 20 lecie pracy zawodowej dla Starszej księgowej 5 200,00 zł.Wysokość wypłaconych nagród zgodna była z:
 - rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej,
 - warunkami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych.
- Miesięczne premie motywacyjne dla 45 pracowników w kwocie łącznej 349 182,49 zł, zgodnie z warunkami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy (...) oraz w Zarządzeniu Dyrektora PSSE ws. sposobu oceny pracowników do naliczania premii (...).

5.5. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw emerytalnych i rentowych.

6. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń

⁶ Listy płać nr: 3, 10, 19, 23, 30, 35, 44, 49, 62, 67, 76, 81, 90, 95, 105, 110, 120, 125, 136, 141, 161, 163, 172, 177, 186, 191, 201, 206.

- 6.1. Zaplanowane środki w wysokości 4 455,00 zł wydatkowano w kwocie 4 454,08 zł, tj. na:
- dofinansowanie zakupu okularów korygujących wzrok 2 250,00 zł,
 - zakup wody dla pracowników 1 037,18 zł,
 - ekwiwalent za odzież 996,90 zł,
 - zakup obuwia medycznego 170,00 zł.

Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

- Zarządzenia Nr 26/2017 Dyrektora PSSE w Kętrzynie z dnia 29 grudnia 2017 r. ws. wprowadzenia Instrukcji Nr 1/2017 Zasady gospodarowania odzieżą i obuwiami roboczym i wypłacania ekwiwalentu pracownikom używającym własnej odzieży i obuwia roboczego, zaopatrzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe w okulary korygujące wzrok oraz zaopatrzenia pracowników w napoje profilaktyczne, stanowiącej załącznik do Zarządzenia⁷.
- Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...).

7. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

7.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie wprowadzonego w życie Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Kętrzynie Nr 1/2022 z dnia 5 stycznia 2022 r.⁸

7.2. W 2022 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r. (M.P. 2020, poz. 195), tj. w wysokości 75 282,54 zł (po korekcie).

7.3. W 2022 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 2 979,35 zł		
	Lp.	Przychody	Kwota
II.			

⁷ Zmienione Zarządzeniem Nr 30/2021 Dyrektora PSSE w Kętrzynie z dnia 19 listopada 2021 r.

⁸ Z mocą obowiązywania od dnia 5 stycznia 2022 r.

	1.	Odpis podstawowy	77 000,00 zł ⁹
	2.	Spłata pożyczek mieszkaniowych	16 438,00 zł
	3.	Odsetki od pożyczek mieszkaniowych	225,00 zł
	Razem przychody		93 663,00 zł
	Rozchody		
	1.	Dofinansowanie do wypoczynku letniego (43 osoby)	42 260,00 zł
	2.	Dofinansowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży (2 osoby)	900,00 zł
III.	3.	Zapomoga w związku z wzmożonymi wydatkami w okresie świątecznym (56 osób w tym emeryci)	32 440,00 zł
	4.	Paczki świąteczne dla dzieci	2 050,00 zł
	5.	Pożyczki mieszkaniowe (3 osoby)	15 000,00 zł
	6.	Korekta	1 717,46 zł
	Razem rozchody		94 367,46 zł
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 2 274,89 zł		

Rozchodu środków dokonano zgodnie z § 6 Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie.

7.4. Kwotę odpisu w łącznej wysokości 77 000,00 zł przekazano w 3 transzach na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- 12 maja 2022 r. 57 750,00 zł (75%)¹⁰,
 - 31 maja 2022 r. 13 000,00 zł i 30 czerwca 2022 r. 6 250,00 zł (25%)¹¹,
- co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

7.5. W toku kontroli sprawdzono losowo 3 wybrane wnioski o przyznanie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych świadczeń obejmujących:

- dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży (1 wniosek),
- wypoczynek urlopowy zorganizowany we własnym zakresie (2 wnioski),

⁹ Kwota w zaokrągleniu do pełnego tysiąca. 46 etatów x 1 662,97 zł = 76 496,62 zł. Na rachunek funduszu przekazano łącznie 77 000,00 zł, tj. więcej o 503,38 zł – a na koniec roku dokonano korekty przeciętnej faktycznej liczby zatrudnionych i zwrócono na rachunek Stacji 1 717,46 zł.

¹⁰ tj. do dnia 28 maja 2022 r.

¹¹ tj. do dnia 28 września 2022 r.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

7.6. W przeciągu roku 2022 nie były ponoszone koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku, na którym zgromadzono środki funduszu.

8. Wydatki rzeczowe

8.1. Poniesione przez Stację wydatki rzeczowe w 2022 r. wyniosły 746 770,87 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku (wyszczególnić)	Łączna kwota wydatku
1.	85132	4210	Materiały biurowe, środki czystości, tonery, szkło laboratoryjne, materiały pomocnicze, sprzęt biurowy (drukarka, zasilacz awaryjny UPS, urządzenie wielofunkcyjne, zestaw komputerowy, niszczarka), sprzęt laboratoryjny (elektroda jedno-selektywna).	142 837,00 zł
2.		4230	Bulion kazeinowo-sojowy, laktoza farmaceutyczna, columbia agar, emulsja żółtka jajka, odczynnik nesslera.	165 825,41 zł
3.		4260	Energia, gaz, woda.	152 758,98 zł
4.		4270	Konserwacja urządzeń dźwigowych, obsługa okresowa kotłowni gazowej, naprawa bramy wjazdowej, naprawa instalacji (SSWiN), naprawa autoklawu.	21 223,96 zł
5.		4280	Badania okresowe.	2 357,00 zł
6.		4300	Usługa doradztwa prawnego, usługi komunalne, pranie wodne (pranie odzieży roboczej), obsługa informatyczna, usługi Poczty Polskiej, wzorcowania.	225 395,87 zł
7.		4360	Telefonia komórkowa, dostęp do internetu stacjonarnego, telefonia stacjonarna.	5 503,35 zł
8.		4410	Delegacje.	766,20 zł

9.	4430	Uczestnictwo laboratorium w krajowym systemie akredytacji, ubezpieczenie pojazdu, ubezpieczenie podmiotu leczniczego.	12 196,00 zł
10.	4480	Deklaracja na podatek od nieruchomości.	8 970,00 zł
11.	4520	Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu nieruchomości gruntowej.	1 256,40 zł
12.	4610	Koszty postępowania egzekucyjnego.	23,60 zł
13.	4700	Szkolenie pracowników.	7 657,10 zł
Razem			746 770,87 zł

- 8.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat na łączną kwotę 323 171,22 zł, co stanowiło 43,3% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:
- 137 047,15 zł wydatki w wysokości co najmniej 1 500,00 zł i nie więcej niż 6 000,00 zł, poniesione w I oraz II kw. 2022 r. (46 dokumentów księgowych),
 - 186 124,07 zł wydatki powyżej 6 000,00 zł, poniesione w 2022 r. (22 dokumenty księgowe).

- 8.3. Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:
- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
 - zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
 - zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
 - zawierały adnotację dotyczącą niestosowania lub stosowania procedur zamówień publicznych o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.),

- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione materiały biurowe do bezpośredniego użycia pracowników wydawano poszczególnym komórkom organizacyjnym, podobnie środki czystości i dokonywano odpowiedniej adnotacji na dowodzie zakupu,
- w przypadku zakupu pozostałych środków trwałych do faktur załączano wypełniony formularz przyjęcia pozostałego środka trwałego i wskazano numer inwentarzowy (odpowiadający właściwej pozycji w książce inwentarzowej) oraz nr konta, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątkowe,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe.

9. Wydatki ponoszone z rezerw

9.1. Otrzymane w 2022 r. środki z rezerwy celowej poz. 72 w łącznej kwocie 627 638,00 zł zostały wykorzystane w kwocie 619 431,24 zł, tj. w 98,7%, w tym wydatki:

- osobowe 529 432,62 zł,
- rzeczowe 89 998,62 zł.

9.2. Rezerwę w kwocie 529 432,62 zł przeznaczono na wydatki osobowe, tj. na podwyżkę wynagrodzeń dla pracowników PSSE w Kętrzynie, w tym:

[§4010]

- wynagrodzenie zasadnicze 311 972,31 zł (34 osoby),
- dodatek stażowy 49 336,36 zł (30 osób),
- premia regulowana 42 235,48 zł (34 osoby),
- dodatek specjalny 30 767,64 zł (30 osób),
- dodatek funkcyjny 11 378,29 zł (5 osób),
- chorobowe 833,83 zł (8 osób).

[§4110]

- ubezpieczenie społeczne 75 505,76 zł (34 osoby).

[§4012]

- Fundusz Pracy 7 402,95 zł (24 osoby).

Powyższe wydatki poniesiono zgodnie z celami wskazanymi w Decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.60.2022.MF.3180.

9.3. Rezerwę w kwocie 89 998,62 zł przeznaczono na wydatki rzeczowe, w tym:

- 46 772,33 zł – zakup dostawy wody, energii elektrycznej oraz gazu (§4260),

- 22 939,17 zł – zakupiono folię aluminiową, paliwo, artykuły biurowe (koperty, kalendarze), tonery, środki czystości, listwę zasilającą, baterię umywalkową, cylindry miarowe, lodówkę itp. (§4210),
- 19 230,60 zł – usługi pocztowe, wywóz i zagospodarowanie odpadów komunalnych, transport i utylizacja odpadów medycznych, pranie odzieży roboczej, pranie mopów, odprowadzenie ścieków, itp. (§4300),
- 1 056,52 zł – zakup dostępu do internetu, opłaty za korzystanie z telefonii komórkowej i stacjonarnej (§4360).

9.4. Na podstawie analizy wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy celowej opisanych w 55 dowodach księgowych ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w Decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.104.2022.MF.4266.

10. W roku 2022 w PSSE w Kętrzynie nie ponoszono wydatków bezosobowych i inwestycyjnych.

[Akta kontroli: 22-41, 64, 83-87]

11. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

1. W 2022 r. Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kętrzynie przeprowadziła postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące dostawy materiałów laboratoryjnych i szkła laboratoryjnego o wartości powyżej 130 000,00 zł. Zamówienie zostało ujęte w planie postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r.
2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych i ustalono, że:
 - Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż progi unijne przeprowadzono w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.
 - Przedmiot zamówienia obejmujący dostawę materiałów laboratoryjnych i szkła laboratoryjnego składał się z 43 zadań w łącznej szacunkowej kwocie 165 293,04 zł, tj. 37 114,48 euro¹²:

¹² Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w euro, dokonano zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę

- Zadanie nr 1 - Odczynniki chemiczne: 809,83 zł, co stanowi równowartość 181,84 euro,
- Zadanie nr 2 - Testy: 2 351,37 zł, co stanowi równowartość 527,97 euro,
- Zadanie nr 3 - Testy i roztwory: 7 150,58 zł, co stanowi równowartość 1 605,57 euro,
- Zadanie nr 4 - Płytki do monitoringu: 4 414,20 zł, co stanowi równowartość 991,15 euro,
- Zadanie nr 5 - Krążki diagnostyczne: 1 035,00 zł, co stanowi równowartość 232,40 euro,
- Zadanie nr 6 - Podłoża sypkie i suplementy: 6 134,07 zł, co stanowi równowartość 1 377,33 euro,
- Zadanie nr 7 - Podłoża sypkie: 3 111,40 zł, co stanowi równowartość 698,63 euro,
- Zadanie nr 8 - Płytki Petriego: 7 044,62 zł, co stanowi równowartość 1 581,78 euro,
- Zadanie nr 9 - Surowice diagnostyczne: 4 775,40 zł, co stanowi równowartość 1 072,26 euro,
- Zadanie nr 10 - Szkło laboratoryjne: 6 415,66 zł, co stanowi równowartość 1 440,56 euro,
- Zadanie nr 11 - Szkło laboratoryjne - cylindry: 5 385,00 zł, co stanowi równowartość 1 209,13 euro,
- Zadanie nr 12 - Pojemniki do pobierania próbek: 9 725,00 zł, co stanowi równowartość 2 183,63 euro,
- Zadanie nr 13 - Szkło laboratoryjne klasa AS: 3 498,58 zł, co stanowi równowartość 785,56 euro,
- Zadanie nr 14 - Rękawiczki diagnostyczne: 2 270,37 zł, co stanowi równowartość 509,78 euro,
- Zadanie nr 15 - Środki ochrony osobistej: 134,76 zł, co stanowi równowartość 30,26 euro,
- Zadanie nr 16 - Środki myjące i dezynfekcyjne: 1 809,04 zł, co stanowi równowartość 406,20 euro,
- Zadanie nr 17 - Środki jednorazowego użytku¹³: 3 459,20 zł, co stanowi równowartość 776,72 euro,
- Zadanie nr 18 - Artykuły do sterylizacji: 1 264,97 zł, co stanowi równowartość 284,03 euro,
- Zadanie nr 19 - Testy lateksowe EPEC, E.coli O157, VTEC: 3 663,87 zł, co stanowi równowartość 822,68 euro,
- Zadanie nr 20 - Pojemniki na odpady: 626,59 zł, co stanowi równowartość 140,69 euro,
- Zadanie nr 21 - Krążki antybiogramowe: 203,70 zł, co stanowi równowartość 45,74 euro,

przeliczenia wartości zamówień publicznych oraz konkursów (M.P. z 2021 r., poz. 1177). Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia wyniósł 4,4536 zł.

¹³Wata bawełniana, wata celulozowa, gaza.

- Zadanie nr 22 - Wkłady do dejonizatora - filtry do wody: 2 249,18 zł, co stanowi równowartość 505,03 euro,
 - Zadanie nr 23 - Zestaw hodowlano-identyfikacyjny: 8 409,17 zł, co stanowi równowartość 1 888,17 euro,
 - Zadanie nr 24 - Końcówki do pipet automatycznych w pojemniku: 2 895,00 zł, co stanowi równowartość 650,04 euro,
 - Zadanie nr 25 - Szczepy wzorcowe: 1 491,00 zł, co stanowi równowartość 334,79 euro,
 - Zadanie nr 26 - Podłoża sypkie i suplementy: 7 298,88 zł, co stanowi równowartość 1 638,87 euro,
 - Zadanie nr 27 - Materiały laboratoryjne jednorazowego użytku: 2 893,00 zł, co stanowi równowartość 649,59 euro,
 - Zadanie nr 28 - Worki sterylne: 1 623,80 zł, co stanowi równowartość 364,60 euro,
 - Zadanie nr 29 - Końcówki do pipet automatycznych: 230,00 zł, co stanowi równowartość 51,64 euro,
 - Zadanie nr 30 - Zestaw do identyfikacji szczepów Salmonella: 2 516,00 zł, co stanowi równowartość 564,94 euro,
 - Zadanie nr 31 - Odczynniki chemiczne SBW: 8 340,96 zł, co stanowi równowartość 1 872,86 euro,
 - Zadanie nr 32 - Wzorce SBW: 12 212,40 zł, co stanowi równowartość 2 742,14 euro,
 - Zadanie nr 33 - Wzorce mętności: 1 166,61 zł, co stanowi równowartość 261,95 euro,
 - Zadanie nr 34 - Suche podłoża mikrobiologiczne: 3 600,45 zł, co stanowi równowartość 808,44 euro,
 - Zadanie nr 35 - Podłoża: 1 276,63 zł, co stanowi równowartość 286,65 euro,
 - Zadanie nr 36 - Materiały do testów IDEXX: 11 384,43 zł, co stanowi równowartość 2 556,23 euro,
 - Zadanie nr 37 - Filtry i leje do aparatu MILIPORE: 11 285,64 zł, co stanowi równowartość 2 534,05 euro,
 - Zadanie nr 38 - Butelki jednorazowego użytku do pobierania próbek mikrobiologicznych wody: 3 724,74 zł, co stanowi równowartość 836,34 euro,
 - Zadanie nr 39 - Worki na odpady: 1 027,88 zł, co stanowi równowartość 230,80 euro,
 - Zadanie nr 40 - Artykuły do sterylizacji: 370,83 zł, co stanowi równowartość 83,27 euro,
 - Zadanie nr 41 - Szczepy wzorcowe SBW: 3 011,16 zł, co stanowi równowartość 676,12 euro,
 - Zadanie nr 42 - Szczepy wzorcowe: 347,82 zł, co stanowi równowartość 78,10 euro,
 - Zadanie nr 43 - Sporale: 2 654,25 zł, co stanowi równowartość: 595,98 euro.
- Ustaleni wartości przedmiotu zamówienia dokonano w dniach 28 stycznia – 21 marca 2022 r. na podstawie badania rynku, ofert, e-maili, cen zawartych w umowach na dostawę materiałów laboratoryjnych w 2021 r. powiększone o wskaźnik inflacji 5,1%.

- Dnia 30 marca 2022 r. Główna księgowa Stacji potwierdziła na wniosku o zatwierdzenie trybu postępowania zabezpieczenie środków finansowych a następnie wniosek został zatwierdzony przez Dyrektora PSSE w Kętrzynie¹⁴.
- Zarządzeniem Nr 6/2022 Dyrektora PSSE w Kętrzynie z dnia 20 kwietnia 2022 r., została powołana siedmioosobowa komisja przetargowa do przeprowadzenia rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- W dniu 22 kwietnia 2022 roku członkowie Komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 3 i 5 ustawy Pzp, tj. o niewystępowaniu okoliczności wyłączających ich udział w postępowaniu.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 kwietnia 2022 r. pod nr: 2022/BZP 00112671/01.
- Specyfikacja Warunków Zamówienia, zgodnie z art. 133 ust. 1 ustawy Pzp została udostępniona w całości na stronie internetowej prowadzącego postępowanie od dnia 6 kwietnia 2022 r.¹⁵
- Końcowy termin składania ofert wyznaczono na dzień 22 kwietnia 2022 r. do godz. 10⁰⁰. Oferty przyjmowano wyłącznie w formie elektronicznej.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 22 kwietnia 2022 r. o godz. 10³⁰ w PSSE w Kętrzynie, Plac J. Piłsudskiego 5, 11-400 Kętrzyn.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia składającego się z 43 zadań, tj. łącznie 192 170,55 zł.
- W toku postępowania:
 - nie wpłynęły żadne oferty dotyczące zadań nr: 2, 14, 15, 20, 21, 22, 24, 25, 29, 30, 33, 39, 41, 42 (łącznie 14 zadań);
 - wpłynęły oferty dotyczące zadań nr: 1, 3-13, 16-19, 23, 26-28, 31, 32, 34-38, 40, 43 (łącznie 29 zadań).
- W odpowiedzi na ogłoszony przetarg, oferty złożyli następujący oferenci:

Zadanie nr 1 - Odczynniki chemiczne

- Oferta nr 1: Labichem Iwona Zawiorska, ul. Jagiellończyka 45, 10-062 Olsztyn – 1 943,91 zł,
- Oferta nr 2: Pol-Aura Jakub Ławrynowicz, Różnowo 62e, 11-001 Dywity – 979,53 zł.

Zadanie nr 3 - Testy i roztwory

- Oferta nr 1: Merck Life Science sp. z o.o., ul. Szelągowska 30, 61-626 Poznań – 7 595,87 zł.

Zadanie nr 4 - Płytki do monitoringu

¹⁴ Znak sprawy: OEA-ZP.272.1.1.2022.

¹⁵ <https://miniportal.uzp.gov.pl/Postepowania/d1e572b3-aece-41a8-a69f-efeb8b1fbe20>

- Oferta nr 1: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin – 9 366,00 zł.

Zadanie nr 5 - Krążki diagnostyczne

- Oferta nr 1: Argenta sp. z o.o. sp. k., ul. Polska 114, 60-401 Poznań – 1 263,60 zł.

Zadanie nr 6 - Podłoża sypkie i suplementy

- Oferta nr 1: BTL sp. z o. o. Zakład Enzymów i Peptonów, ul. Bolesława 13, 93-492 Łódź – 7 733,34 zł,
- Oferta nr 2: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin - 7 316,40 zł.

Zadanie nr 7 - Podłoża sypkie

- Oferta nr 1: BTL sp. z o. o. Zakład Enzymów i Peptonów, ul. Bolesława 13, 93-492 Łódź – 3 761,70 zł,
- Oferta nr 2: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin - 4 932,30 zł.

Zadanie nr 8 - Płytki Petriego

- Oferta nr 1: MEGAN S.C. Julian Bielaniak, Jarosław Worsowicz, ul. Jaskólcza 16, 44-100 Gliwice - 10 042,60 zł,
- Oferta nr 2: Alchem Grupa sp. z o.o., ul. Polna 21, 87-100 Toruń – 10 357,20 zł,
- Oferta nr 3: Mar-Four Marian Siekierski, ul. Srebrzyńska 5/7, 95-050 Konstancinów Łódzki – 11 040,30 zł,
- Oferta nr 4: Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe "CHEMLAND" Zbigniew Bartczak w spadku, ul. Usługowa 3, 73-110 Stargard - 10 202,70 zł.

Zadanie nr 9 - Surowice diagnostyczne

- Oferta nr 1: Instytut Biotechnologii Surowic i Szczepionek BIOMED Spółka Akcyjna, al. Sosnowa 8, 30-224 Kraków – 5 864,40 zł.

Zadanie nr 10 - Szkło laboratoryjne

- Oferta nr 1: Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe "CHEMLAND" Zbigniew Bartczak w spadku, ul. Usługowa 3, 73-110 Stargard - 5 964,76 zł.

Zadanie nr 11 - Szkło laboratoryjne - cylindry

- Oferta nr 1: WITKO sp. z o.o., al. Piłsudskiego 143, 92-332 Łódź – 11 562,00 zł.

Zadanie nr 12 - Pojemniki do pobierania próbek

- Oferta nr 1: Argenta sp. z o.o. sp. k., ul. Polska 114, 60-401 Poznań – 10 738,00 zł,
- Oferta nr 2: Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowo - Usługowe LIMARCO Lidia Zajkowska, ul. Przemysłowa 8, 11-700 Mrągowo – 11 004,00 zł,
- Oferta nr 3: GRASO Zenon Sobiecki, 83-200 Starogard Gdański - Krąg 4a - 11 035,40 zł.

Zadanie nr 13 - Szkło laboratoryjne klasa AS

- Oferta nr 1: WITKO sp. z o.o., al. Piłsudskiego 143, 92-332 Łódź – 5 658,00 zł,
- Oferta nr 2: Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe "CHEMLAND" Zbigniew Bartczak w spadku, ul. Usługowa 3, 73-110 Stargard – 2 592,20 zł.

Zadanie nr 16 - Środki myjące i dezynfekcyjne

- Oferta nr 1: Cezetel Olsztyn sp. z o.o. sp. k., al. Piłsudskiego 54, 10-450 Olsztyn – 2 671,04 zł.

Zadanie nr 17 - Środki jednorazowego użytku

- Oferta nr 1: Labichem Iwona Zawiorska, ul. Jagiellończyka 45, 10-062 Olsztyn – 7 987,10 zł.

Zadanie nr 18 - Artykuły do sterylizacji

- Oferta nr 1: Krajowe Towarzystwo Gospodarcze Semigat SA, ul. Ratuszowa 11, 03-450 Warszawa – 1 062,23 zł,
- Oferta nr 2: Labichem Iwona Zawiorska, ul. Jagiellończyka 45, 10-062 Olsztyn – 2 248,56 zł,
- Oferta nr 3: BTL sp. z o. o. Zakład Enzymów i Peptonów, ul. Bolesława 13, 93-492 Łódź – 1 484,16 zł.

Zadanie nr 19 - Testy lateksowe EPEC, E.coli O157, VTEC

- Oferta nr 1: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BIOMEX sp. z o. o., ul. Friedleina 4 – 6, lok. 117, 30-009 Kraków – 4 048,70 zł.

Zadanie nr 23 - Zestaw hodowlano-identyfikacyjny

- Oferta nr 1: bioMérieux Polska sp. z o. o., ul. Gen. Józefa Zajączka 9, 01-518 Warszawa – 9 394,75 zł.

Zadanie nr 26 - Podłoża sypkie i suplementy

- Oferta nr 1: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin – 8 792,70 zł.

Zadanie nr 27 - Materiały laboratoryjne jednorazowego użytku

- Oferta nr 1: Alchem Grupa sp. z o.o., ul. Polna 21, 87-100 Toruń – 3 677,55 zł.

Zadanie nr 28 - Worki sterylne

- Oferta nr 1: Argenta sp. z o.o. sp. k., ul. Polska 114, 60-401 Poznań – 1 875,00 zł,
- Oferta nr 2: WITKO sp. z o.o., al. Piłsudskiego 143, 92-332 Łódź – 2 760,00 zł,
- Oferta nr 3: Alchem Grupa sp. z o.o., ul. Polna 21, 87-100 Toruń – 2 546,10 zł,
- Oferta nr 4: Merck Life Science sp. z o.o., ul. Szelągowska 30, 61-626 Poznań – 3 360,00 zł.

Zadanie nr 31 - Odczynniki chemiczne SBW

- Oferta nr 1: Pol-Aura Jakub Ławrynowicz, Różnowo 62e, 11-001 Dywity – 6 041,88 zł.

Zadanie nr 32 - Wzorce SBW

- Oferta nr 1: Tusnovics Instruments sp. z o.o., ul. Bociana 4A/49A, 31-231 Kraków – 15 790,74 zł.

Zadanie nr 34 - Suche podłoża mikrobiologiczne

- Oferta nr 1: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin – 4 148,70 zł,
- Oferta nr 2: Merck Life Science sp. z o.o., ul. Szelągowska 30, 61-626 Poznań – 7 896,30 zł.

Zadanie nr 35 - Podłoża

- Oferta nr 1: BTL sp. z o. o. Zakład Enzymów i Peptonów, ul. Bolesława 13, 93-492 Łódź – 1 020,99 zł,
- Oferta nr 2: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin – 1 488,30 zł.

Zadanie nr 36 - Materiały do testów IDEXX

- Oferta nr 1: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin – 11 399,64 zł,
- Oferta nr 2: P.P.H. ESKULAP M. Furyk, J. Matłosz sp. j., ul. Elsnera 6, 44-105 Gliwice – 13 903,92 zł.

Zadanie nr 37 - Filtry i leje do aparatu MILIPORE

- Oferta nr 1: Merck Life Science sp. z o.o., ul. Szelągowska 30, 61-626 Poznań – 14 767,38 zł.

Zadanie nr 38 - Butelki jednorazowego użytku do pobierania próbek mikrobiologicznych wody

- Oferta nr 1: Mar-Four Marian Siekierski, ul. Srebrzyńska 5/7, 95-050 Konstantynów Łódzki – 6 064,00 zł.

Zadanie nr 40 - Artykuły do sterylizacji

- Oferta nr 1: Krajowe Towarzystwo Gospodarcze Semigat SA, ul. Ratuszowa 11, 03-450 Warszawa – 482,70 zł.

Zadanie nr 43 - Sporale (Zamawiający przeznaczył kwotę: 3 264,73 zł)

- Oferta nr 1: Instytut Biotechnologii Surowic i Szczepionek BIOMED Spółka Akcyjna, al. Sosnowa 8, 30-224 Kraków – 4 428,00 zł.

- W toku postępowania odrzucono 3 oferty:

✓ Oferta do zadania nr 1 - odczynniki chemiczne: Pol-Aura Jakub Ławrynowicz, Różnowo 62e, 11-001 Dywity, wartość oferty brutto: 979,53 zł. Ofertę odrzucono ponieważ (cyt.): „Zamawiający wymagał realizacji zamówienia w terminie wskazanym przez Wykonawcę, jednak nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych. Wykonawca zaoferował termin 21 dni kalendarzowych, co jest niezgodne z SWZ.” (str. 9 protokołu postępowania).

✓ Oferta do zadania nr 11 - szkło laboratoryjne - cylindry: WITKO sp. z o.o.,

al. Piłsudskiego 143, 92-332 Łódź, wartość oferty brutto: 11 562,00 zł. Ofertę odrzucono ponieważ (cyt.): „(...) w specyfikacji warunków zamówienia dla zadania nr 11 - Szkło laboratoryjne - cylindry - Zamawiający wymagał cylindrów miarowych 100 ml oraz 50 ml bez podstawy. Wykonawca zaoferował cylindry ze szklaną podstawą, co jest niezgodne z SWZ.” (str. 9 protokołu postępowania).

✓ Oferta do zadania nr 31 - odczynniki chemiczne SBW: Pol-Aura Jakub Ławrynowicz, Różnowo 62e, 11-001 Dywity, wartość oferty brutto: 6 041,88 zł. Ofertę odrzucono ponieważ (cyt.): „Zaoferowany przez firmę Pol-Aura odczynnik - chlorowodorek hydroksyloaminy cz.d.a., ACS, ISO, odczynnik FP (zadanie nr 31, poz. 24) nie spełnia wymagań podanych w SWZ. Udostępnione przez Wykonawcę świadectwo kontroli jakości odczynnika nie zawiera informacji o stopniu zanieczyszczenia w/w odczynnika miedzią. W opisie przedmiotu zamówienia podano wymaganie dotyczące tego parametru.” (str. 10 protokołu postępowania).

• Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto kryterium oceny obejmujące cenę brutto – 60 punktów i termin dostawy 40 punktów. Za najkorzystniejsze uznano oferty dotyczące realizacji 19 zadań, a mianowicie¹⁶:

1) Zadanie nr 3 - Testy i roztwory

Oferta nr 1: Merck Life Science sp. z o.o., ul. Szelągowska 30, 61-626 Poznań.
Wartość oferty brutto: 7 595,87 zł, termin dostawy: 10 dni.

2) Zadanie nr 5 - Krążki diagnostyczne

Oferta nr 1: Argenta sp. z o.o. sp. k., ul. Polska 114, 60-401 Poznań.
Wartość oferty brutto: 1 263,60 zł, termin dostawy: 14 dni.

¹⁶ Liczba punktów w zakresie kryterium cena: 60,00/60,00. Liczba punktów w zakresie kryterium termin dostawy: 40,00/40,00. Łączna uzyskana liczba punktów wyniosła: 100,00/100,00.

- 3) Zadanie nr 6 - Podłoża sypkie i suplementy
Oferta nr 1: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin.
Wartość oferty brutto: 7 316,40 zł, termin dostawy: 10 dni.
- 4) Zadanie nr 7 - Podłoża sypkie
Oferta nr 1: BTL sp. z o. o. Zakład Enzymów i Peptonów, ul. Bolesława 13, 93-492 Łódź
Wartość oferty brutto: 3 761,70 zł, termin dostawy: 10 dni.
- 5) Zadanie nr 9 - Surowice diagnostyczne
Oferta nr 1: Instytut Biotechnologii Surowic i Szczepionek BIOMED SA,
al. Sosnowa 8, 30-224 Kraków.
Wartość oferty brutto: 5 864,40 zł, termin dostawy: 14 dni.
- 6) Zadanie nr 10 - Szkło laboratoryjne
Oferta nr 1: Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe "CHEMLAND" Zbigniew Bartczak
w spadku, ul. Usługowa 3, 73-110 Stargard.
Wartość oferty brutto: 5 964,76 zł, termin dostawy: 21 dni.
- 7) Zadanie nr 12 - Pojemniki do pobierania próbek
Oferta nr 1: Argenta sp. z o.o. sp. k., ul. Polska 114, 60-401 Poznań.
Wartość oferty brutto: 10 738,00 zł, termin dostawy: 7 dni.
- 8) Zadanie nr 13 - Szkło laboratoryjne klasa AS
Oferta nr 2: Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe "CHEMLAND" Zbigniew Bartczak
w spadku, ul. Usługowa 3, 73-110 Stargard.
Wartość oferty brutto: 2 592,20 zł, termin dostawy: 14 dni.
- 9) Zadanie nr 18 - Artykuły do sterylizacji
Oferta nr 1: Krajowe Towarzystwo Gospodarcze Semigat SA, ul. Ratuszowa 11, 03-450
Warszawa. Wartość oferty brutto: 1 062,23 zł, termin dostawy: 10 dni.
- 10) Zadanie nr 19 - Testy lateksowe EPEC, E.coli O157, VTEC
Oferta nr 1: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BIOMEX sp. z o.o., ul. Friedleina
4 – 6, lok. 117, 30-009 Kraków.
Wartość oferty brutto: 4 048,86 zł, termin dostawy: 9 dni.
- 11) Zadanie nr 23 - Zestaw hodowlano-identyfikacyjny
Oferta nr 1: bioMérieux Polska sp. z o.o. , ul. Gen. Józefa Zajączka 9, 01-518 Warszawa.
Wartość oferty brutto: 9 394,75 zł, termin dostawy: 14 dni.
- 12) Zadanie nr 26 - Podłoża sypkie i suplementy

- Oferta nr 1: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin.
Wartość oferty brutto: 8 792,70 zł, termin dostawy: 10 dni.
- 13) Zadanie nr 27 - Materiały laboratoryjne jednorazowego użytku
Oferta nr 1: Alchem Grupa sp. z o.o., ul. Polna 21, 87-100 Toruń.
Wartość oferty brutto: 3 679,00 zł, termin dostawy: 10 dni.
- 14) Zadanie nr 28 - Worki sterylne
Oferta nr 1: Argenta sp. z o.o. sp. k., ul. Polska 114, 60-401 Poznań.
Wartość oferty brutto: 1 875,00 zł, termin dostawy: 7 dni.
- 15) Zadanie nr 32 - Wzorce SBW
Oferta nr 1: Tusnovics Instruments sp. z o.o., ul. Bociana 4A/49A, 31-231 Kraków.
Wartość oferty brutto: 15 790,74 zł, termin dostawy: 20 dni.
- 16) Zadanie nr 34 - Suche podłoża mikrobiologiczne
Oferta nr 1: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin.
Wartość oferty brutto: 4 148,70 zł, termin dostawy: 10 dni.
- 17) Zadanie nr 35 - Podłoża
Oferta nr 1: BTL sp. z o. o. Zakład Enzymów i Peptonów, ul. Bolesława 13, 93-492 Łódź.
Wartość oferty brutto: 1 020,99 zł, termin dostawy: 10 dni.
- 18) Zadanie nr 36 - Materiały do testów IDEXX
Oferta nr 1: BioMaxima SA, ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin.
Wartość oferty brutto: 11 399,64 zł, termin dostawy: 10 dni.
- 19) Zadanie nr 37 - Filtry i leje do aparatu MILIPORE
Oferta nr 1: Merck Life Science Sp. z o.o., ul. Szelągowska 30, 61-626 Poznań.
Wartość oferty brutto: 14 767,38 zł, termin dostawy: 10 dni.
- W przypadku 23 zadań postępowania zostały unieważnione – zgodnie z poniższym wyszczególnieniem:
 - Unieważnienia postępowań na podstawie art. 255 pkt. 1 ustawy Pzp, tj. nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu:
 - 1) Zadanie nr 2 - Testy,
 - 2) Zadanie nr 14 - Rękawiczki diagnostyczne,
 - 3) Zadanie nr 15 - Środki ochrony osobistej,
 - 4) Zadanie nr 20 - Pojemniki na odpady,

- 5) Zadanie nr 21 - Krążki antybiogramowe,
- 6) Zadanie nr 22 - Wkłady do dejonizatora - filtry do wody,
- 7) Zadanie nr 24 - Końcówki do pipet automatycznych w pojemniku,
- 8) Zadanie nr 25 - Szczepy wzorcowe,
- 9) Zadanie nr 29 - Końcówki do pipet automatycznych,
- 10) Zadanie nr 30 - Zestaw do identyfikacji szczepów Salmonella,
- 11) Zadanie nr 33 - Wzorce mętności,
- 12) Zadanie nr 39 - Worki na odpady,
- 13) Zadanie nr 41 - Szczepy wzorcowe SBW,
- 14) Zadanie nr 42 - Szczepy wzorcowe.

➤ Unieważnienia postępowań na podstawie art. 255 pkt. 2 ustawy Pzp, tj. wszystkie złożone oferty podlegały odrzuceniu:

15) Zadanie nr 31 - Odczynniki chemiczne SBW.

➤ Unieważnienia postępowań na podstawie art. 255 pkt. 3 ustawy Pzp, tj. cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia:

16) Zadanie nr 1 - Odczynniki chemiczne. Labichem Iwona Zawiorska Olsztyn - wartość oferty brutto: 1 943,91 zł,

17) Zadanie nr 4 - Płytki do monitoringu. BioMaxima SA Lublin - wartość oferty brutto: 9 366,00 zł,

18) Zadanie nr 8 - Płytki Petriego. MEGAN s.c. J. Bielaniak, J. Worsowicz Gliwice: wartość oferty brutto: 10 042,60 zł,

19) Zadanie nr 16 - Środki myjące i dezynfekcyjne. Cezetel Olsztyn sp. z o.o. sp. k., ul. Piłsudskiego 54, 10-450 Olsztyn - wartość oferty brutto: 2 671,04 zł,

20) Zadanie nr 17 - Środki jednorazowego użytku. Labichem Iwona Zawiorska Olsztyn - wartość oferty brutto: 7 987,10 zł,

21) Zadanie nr 38 - Butelki jednorazowego użytku do pobierania próbek mikrobiologicznych wody. Mar-Four M. Siekierski Konstantynów Łódzki - wartość oferty brutto: 6 064,00 zł,

22) Zadanie nr 40 - Artykuły do sterylizacji. Krajowe Towarzystwo Gospodarcze Semigat SA, ul. Ratuszowa 11, 03-450 Warszawa - wartość oferty brutto: 482,70 zł,

23) Zadanie nr 43 – Sporale. Instytut Biotechnologii Surowic i Szczepionek BIOMED SA Kraków - wartość oferty brutto: 4 428,00 zł.

- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym został zatwierdzony przez Dyrektora PSSE w Kętrzynie w dniu

13 czerwca 2022 r.

- Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 18 maja 2022 r. i zostały zatwierdzone przez Dyrektora Stacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 13 czerwca 2022 pod nr 2022/BZP 00206475/01. Informację o wyborze najkorzystniejszych ofert i o unieważnieniu postępowań przesłano do wykonawców/ oferentów pocztą elektroniczną (e-mailem) w dniu 18 maja 2022 r.

3. Podsumowanie statystyczne realizacji zamówienia:

Zaplanowane 43 zadania i ich wykonanie, w tym:		%
Zrealizowane zadania	19	44,18
Zadania do których nie złożono ofert	14	32,55
Brak realizacja zadania (unieważnienie postępowań)	9	20,94
Brak realizacji zadania (odrzucone oferty)	1	2,33
łącznie w toku postępowania złożono 46 ofert, w tym:		%
Wybrane oferty	19	41,30
Niewybrane oferty	15	32,60
Unieważnione oferty	9	19,57
Odrzucone oferty	3	6,53

4. W wyniku przeprowadzonego postępowania PSSE w Kętrzynie zawarł 19 umów z 11 dostawcami na łączną kwotę 116 082,92 zł:

- Zadanie nr 3 - Testy i roztwory
Umowa została zawarta w dniu 19.05.2022r., z firmą Merck Life Science sp. z o.o. w Poznaniu na kwotę 7 595,87 zł. Dostawa testów i roztworów.
- Zadanie nr 5 - Krążki diagnostyczne
Umowa została zawarta 19.05.2022 r., z firmą Argenta sp. z o.o. sp. k. w Poznaniu na kwotę 1 263,60 zł. Dostawa krążków diagnostycznych.
- Zadanie nr 6 - Podłoża sypkie i suplementy
Umowa została zawarta w dniu 25.05.2022r., z firmą BioMaxima SA w Lublinie, na kwotę 7 316,40 zł. Dostawa podłoży sypkich i suplementów.
- Zadanie nr 7 - Podłoża sypkie
Umowa została zawarta w dniu 25.05.2022r. z firmą BTL sp. z o. o., Zakład Enzymów i Peptonów w Łodzi na kwotę 3 761,70 zł. Dostawa podłoży sypkich.

- Zadanie nr 9 - Surowice diagnostyczne
Umowa została zawarta 19.05.2022r. z firmą Instytut Biotechnologii Surowic i Szczepionek BIOMED SA w Krakowie na kwotę 5 861,40 zł. Dostawa surowic diagnostycznych.
- Zadanie nr 10 - Szkło laboratoryjne
Umowa zawarta w dniu 19.05.2022r. z firmą Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe "CHEMLAND" Zbigniew Bartczak w spadku w Stargardzie na kwotę 5 964,76 zł. Dostawa szkła laboratoryjnego.
- Zadanie nr 12 - Pojemniki do pobierania próbek
Umowa zawarta w dniu 25.05.2022r. z firmą Argenta sp. z o.o. sp. k. w Poznaniu na kwotę 10 738,00 zł. Dostawa pojemników do pobierania próbek.
- Zadanie nr 13 - Szkło laboratoryjne klasa AS
Umowa zawarta w dniu 25.05.2022r. z firmą Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe "CHEMLAND" Zbigniew Bartczak w spadku w Stargardzie na kwotę 2 592,20 zł. Dostawa szkła laboratoryjnego klasy AS.
- Zadanie nr 18 - Artykuły do sterylizacji
Umowa zawarta w dniu 25.05.2022r. z firmą Krajowe Towarzystwo Gospodarcze Semigat SA w Warszawie na kwotę 1 062,23 zł. Dostawa artykułów do sterylizacji.
- Zadanie nr 19 - Testy lateksowe EPEC, E.coli O157, VTEC
Umowa zawarta w dniu 19.05.2022r. z firmą Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BIOMEX sp. z o. o. w Krakowie na kwotę 4 048,86 zł. Dostawa artykułów do testów lateksowych EPEC, E.coli O157, VTEC.
- Zadanie nr 23 - Zestaw hodowlano-identyfikacyjny
Umowa zawarta w dniu 19.05.2022r., z firmą bioMérieux Polska sp. z o. o. w Warszawie na kwotę 9 394,75 zł. Dostawa zestawu hodowlano-identyfikacyjnego.
- Zadanie nr 26 - Podłoża sypkie i suplementy
Umowa zawarta w dniu 19.05.2022r., z firmą BioMaxima SA w Lublinie na kwotę 8 792,70 zł. Dostawa podłoży sypkich i suplementów.
- Zadanie nr 27 - Materiały laboratoryjne jednorazowego użytku
Umowa zawarta w dniu 19.05.2022r. z firmą Alchem Grupa sp. z o.o. w Toruniu na kwotę 3 679,00 zł. Dostawa materiałów laboratoryjnych jednorazowego użytku.
- Zadanie nr 28 - Worki sterylne
Umowa zawarta w dniu 25.05.2022 z firmą Argenta sp. z o.o. sp. k. w Poznaniu na kwotę 1 875,00 zł. Dostawa worków sterylnych.

- Zadanie nr 32 - Wzorce SBW
Umowa zawarta w dniu 19.05.2022r., z firmą Tusnovics Instruments sp. z o. o. w Krakowie na kwotę 15 790,74 zł. Dostawa wzorców SBW.
- Zadanie nr 34 - Suche podłoża mikrobiologiczne
Umowa zawarta w dniu 25.05.2022r. z firmą BioMaxima SA w Lublinie na kwotę 4 148,70 zł. Dostawa suchych podłoży mikrobiologicznych.
- Zadanie nr 35 - Podłoża
Umowa zawarta w dniu 25.05.2022r. z firmą BTL sp. z o. o. Zakład Enzymów i Peptonów w Łodzi na kwotę 1 029,99 zł. Dostawa podłoży.
- Zadanie nr 36 - Materiały do testów IDEXX
Umowa zawarta w dniu 25.05.2022r., z firmą BioMaxima SA w Lublinie na kwotę 11 399,64 zł. Dostawa materiałów do testów IDEXX.
- Zadanie nr 37 - Filtry i leje do aparatu MILIPORE
Umowa zawarta w dniu 19.05.2022r. z firmą Merck Life Science sp. z o.o. w Poznaniu na kwotę 14 767,38 zł. Dostawa filtrów i lejów do aparatu Milipore.

4.1. W toku kontroli ustalono, m.in. że:

- umowy zostały zawarte na czas określony,
- przedmiot umowy zgodny był z ofertą zamawiającego,
- prawidłowo zabezpieczono należyte wykonanie umów,
- prawidłowo wyznaczono terminy obowiązywania umów,
- umowy zawierały klauzule obowiązkowe¹⁷,
- umowy nie zawierały klauzul abuzywnych (niedozwolonych)¹⁸,
- ogłoszenie o wykonaniu każdej umowy zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej.

5. Dostawcy realizowali dostawy terminowo a PSSE w Kętrzynie terminowo regulował zobowiązania wobec Dostawców. W jednym przypadku dotyczącym zadania nr 13 (szkło laboratoryjne), Stacja odstąpiła od realizacji części zamówienia ze względu na przedłużające się terminy dostawy na kwotę 1 052,69 zł¹⁹.

6. Procedurę udzielenia zamówienia przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹⁷ Zgodnie z art. 436 ustawy Pzp.

¹⁸ Zgodnie z art. 433 ustawy Pzp.

¹⁹ W związku z tym Zamawiający w dniu 10 stycznia 2023 r. sporządził stosowny raport z realizacji zamówienia zgodnie z wymogami zawartymi w art. 446 ustawy Pzp.

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 42-62]

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2022 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 1 451 663,00 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:
 - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.).
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Stację z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowo, których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 6 000,00 zł, na łączną kwotę 186 124,07 zł, tj. 24,9 % wszystkich wydatków rzeczowych.
3. W roku 2022 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
5. W 2022 r. PSEE w Kętrzynie zawarła 6 umów z nw. kontrahentami:

Lp.	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Zakres/ przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy	Zapłacona w 2022 r. kwota wynikająca z umowy
1.	IMUNNOLAB sp. z o.o. Gdańsk	Dostawa zestawu do identyfikacji szczepów Salamonella	6 lipca 2022	13 grudnia 2022	2 676,00 zł

2.	A-Biotech M. Zemanek-Zboch sp. j. Wrocław	Dostawa odczynników chemicznych	11 sierpnia 2022		1 045,50 zł
3.	BioMaxima SA Lublin	Dostawa płytek do monitoringu			4 305,00 zł
4.	Cezetel Olsztyn sp. z o.o. Olsztyn	Dostawa środków myjących i dezynfekcyjnych			1 892,27 zł
5.	Mar-Four Marian Siekierski Konstantynów Łódzki	Dostawa butelek jednorazowego użytku do pobierania próbek mikrobiologicznych wody	Jw.		6 672,00 zł
6.	Alchem Grupa sp. z o.o. Toruń	Dostawa płytek Petriego	18 sierpnia 2022		6 661,00 zł
Razem					23 251,77 zł

Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 23, 63-64]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. W PSSE w Kętrzynie pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została wg stanu na dzień 31 października 2021 r. (konta rozrachunkowe) oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. (pozostałe składniki majątku)²⁰.
2. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane Zarządzeniem Nr 36/2015 Dyrektora PSSE w Kętrzynie z dnia 14 grudnia 2015 r. ws. instrukcji inwentaryzacyjnej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie ze zm.²¹

²⁰ Zarządzenie Nr 24/2021 Dyrektora PSSE w Kętrzynie z dnia 1 września 2021 r.

²¹ Zarządzenie Nr 15/2016 Dyrektora PSSE w Kętrzynie z dnia 24 października 2016 r.

3. W okresie kontrolowanym inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 16/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie z dnia 27 października 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej, tj.:

- wg stanu na dzień 31 października 2022 roku:
 - kont rozrachunkowych,
- wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku:
 - magazynu szczepionek i materiałów,
 - środków pieniężnych w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
 - paliwa w samochodach służbowych,
 - weryfikacji sald.

3.1. Mocą powyższego zarządzenia powołana została również składająca się z 3 osób Komisja inwentaryzacyjna. Skład Komisji został zmieniony Zarządzeniem Nr 20/2022 Dyrektora PSSE w Kętrzynie z dnia 1 grudnia 2022 r.

4. Inwentaryzacji dokonano w drodze:

- spisu z natury,
- potwierdzenia sald od kontrahentów i dla kontrahentów,
- weryfikacji sald z właściwymi dokumentami.

5. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

5.1. Spisu z natury dokonała Komisja inwentaryzacyjna powołana ww. Zarządzeniach Nr 16 i 20/2022.

5.2. Druki arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania zostały ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania.²² Osoby odpowiedzialne za mienie znajdujące się w magazynie i zapasy magazynowe, złożyły oświadczenia o nie wnoszeniu uwag ani zastrzeżeń do Komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

5.3. W dniu 12 października 2022 r. pobrano 12 arkuszy spisowych, z czego wypełniono 11 arkuszy. Jeden arkusz anulowano ponieważ błędnie oszacowano ilość potrzebnych arkuszy. Anulowany arkusz nr 12 załączono do zbioru dokumentów z inwentaryzacji.

²² Księga druków ścisłego zarachowania prowadzona w Stacji od 21 listopada 2005 r.

- 5.4. Arkusze posiadały cechy druków ścisłego zarachowania i zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe. Arkusze zawierały określenie rodzaju inwentaryzacji, sposobu jej przeprowadzenia, osoby materialnie odpowiedzialne, podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego podpis osoby sprawdzającej oraz termin i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu.
- 5.5. Spisany majątek został ujęty w arkuszach spisowych nr 1-11, w tym:
[ewidencja ilościowo-wartościowa łącznie 76 484,85 zł]
- arkusze nr 1 i 2 – szczepionki o wartości 75 015,13 zł (magazyn szczepionek);
 - arkusz nr 9 – płytki klinkierowe o wartości 738,47 zł (magazyn);
 - arkusz nr 10 – paliwo w zbiorniku samochodu Dacia o wartości 376,28 zł;
 - arkusz nr 11 – paliwo w zbiorniku samochodu Toyota o wartości 354,97 zł;
- [ewidencja ilościowa]
- arkusze nr 3-8 mandaty karne w ilości 118 szt.
- 5.6. Komisja inwentaryzacyjna dokonała weryfikacji stanu paliwa w pojazdach PSSE w Kętrzynie. Wyceny dokonano na podstawie faktur za tankowanie paliwa. Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości. Ponadto Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzenia kontroli kasy w zakresie środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Ostatni raport kasowy nosił nr 2 i został sporządzony w dniu 27 czerwca 2018 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych między stanem faktycznym a ewidencyjnym.

6. Inwentaryzacja drogą potwierdzenia sald

- 6.1. W drodze uzgodnienia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie potwierdzenia stanu rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r.
- 6.2. Ponadto do PSSE w Kętrzynie o potwierdzenie sald, tj. zobowiązań zwróciło się 9 kontrahentów na łączną kwotę 26 352,66 zł, z czego Stacja uznała salda za zgodne w łącznej kwocie 16 739,15 zł. Łączna kwota sald uznanych przez Stację za niezgodne z danymi przedstawionymi przez kontrahentów wyniosła 9 613,51 zł (4 kontrahentów). Niezgodność była skutkiem podania przez kontrahentów błędnych kwot sald do potwierdzenia co wynikało z m.in. z zaksięgowania w Stacji zobowiązania (faktury) w następnym miesiącu niż żądana data potwierdzenia²³ oraz z nieprawidłowo naliczonych odsetek.

²³ Na przykład: żądana data potwierdzenia zobowiązania przez kontrahenta to 31 października 2022 r. natomiast zobowiązanie (faktura) wpłynęło do Stacji 7 listopada 2022 r. i zostało zaksięgowane w listopadzie 2023 r.

- 6.3. Łączna kwota wysłanych przez Stację na odpowiednich drukach sald do potwierdzenia przez kontrahentów wyniosła 31 677,21 zł²⁴. Realizacja potwierdzeń sald przez kontrahentów przedstawiała się następująco:
- salda zgodne potwierdzone 23 342,97 zł,
 - salda niezgodne potwierdzone 237,39 zł,
 - salda niepotwierdzone 442,02 zł,
 - salda bez odpowiedzi zwrotnej 7 654,83 zł.
- 6.4. Do kontrahentów, tj. osób fizycznych nie prowadzących ksiąg rachunkowych nie wysyłano potwierdzeń sald – łączna kwota należności 14 193,21 zł. Pozostałe należności w kwocie 5 404,55 zł dotyczą osób indywidualnych nie prowadzących działalności gospodarczej.
- 6.5. Należności w kwocie 19 597,76 zł (14 193,21 zł + 5 404,55 zł) zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji obrotów i sald z odpowiednimi dokumentami.
- 6.6. W okresie poddanym kontroli PSSE w Kętrzynie potwierdziła użytkowanie majątku użytego przez Wojewódzką Stację Sanitarно-Epidemiologiczną w Olsztynie w postaci stojaka na prospekty o wartości początkowej 711,00 zł. Potwierdzenia dokonano wg stanu na dzień 31 października 2022 r. na karcie środka trwałego.

7. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

- 7.1. Drogą porównywania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzania sald²⁵, co potwierdzono następującymi dokumentami:
- protokół weryfikacji nr 1 – konta: 225, 229, 231, 240, 201;
 - protokół weryfikacji nr 2 – konta: 221, 234;
 - protokół weryfikacji nr 3 – konta: 011, 013, 020, 071, 072, 101, 135, 800, 851, 853;
 - zestawienie zinwentaryzowanych sald (w tym konta: 290 i 860).
- Powyższe protokoły sporządzono w dniu 13 stycznia 2023 r.

²⁴ Protokół z inwentaryzacji należności za 2022 r. przeprowadzonej metodą uzgodnienia sald z dnia 22 lutego 2023 r.

²⁵ Wn 9 796 234,79 zł, Ma 9 796 234,79 zł.

8. Komisja inwentaryzacyjna zakończyła pracę do dnia 15 stycznia 2023 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Sporządzono końcowe sprawozdania w zakresie spisu z natury, protokół dotyczący uzgodnienia sald oraz protokół dotyczący weryfikacji sald. Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Dyrektora PSSE w Kętrzynie.
9. Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 65-80]

VII. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

1. Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kętrzynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 8 sprawozdań, w tym:
 - 4 sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych – w zakresie wykonanych dochodów,
 - 4 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w zakresie wykonanych wydatków,sporządzonych na dzień:
 - 31 marca 2022 r.,
 - 30 czerwca 2022 r.,
 - 30 września 2022 r.,oraz za okres sprawozdawczy roczny 2022 r.
i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kętrzynie oraz Głównego księgowego.
2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Kętrzynie do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie powyższych sprawozdań, tj. 4 sprawozdań Rb-27 i 4 sprawozdań Rb-28 i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

[Akta kontroli: 81-82]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze ocenę kontrolowanej działalności, w związku z brakiem stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/