



WOJEWODA ŁÓDZKI

PNIK-III.1611.1.2021

Łódź, 22 marca 2022 r.

Pan
Krzysztof Stasiak
Łódzki Wojewódzki Inspektor
Inspekcji Handlowej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² w dniach 12 maja 2021 r. – 31 stycznia 2022 r. przeprowadzona została, w trybie zwykłym, planowana kontrola Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w zakresie zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową, w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzili, na podstawie upoważnień wydanych przez Wojewodę Łódzkiego 10 maja 2021 r., 27 października 2021 r., 2 grudnia 2021 r. pracownicy oddziału kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:

- 1) Monika Pasiecznyńska - Główny Specjalista - pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów, upoważnienia nr 30/2021, 59/2021, 71/2021;
- 2) Izabella Bednarska - Główny Specjalista – pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów, upoważnienia nr 31/2021, 60/2021, 72/2021³;

¹ Dz.U. z 2022 r. poz. 135. Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą – Dz.U. z 2017 r., poz. 2234.

² Dz.U. z 2020 r. poz. 224. Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą – Dz.U. z 2011 r. Nr. 185, poz. 1092.

³ Z uwagi na nieobecność kontroler nie złożył podpisu na projekcie wystąpienia pokontrolnego.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

3) Paweł Remisz - p.o. Kierownika oddziału – pełniący funkcje członka zespołu kontrolerów, upoważnienia nr 32/2021, 61/2021, 73/2021⁴.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Łodzi w poz. 3, z adnotacją: *kontrola w trybie zdalnym*⁵.

Funkcje:

- Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej pełni Pan Krzysztof Stasiak powołany na stanowisko 14 lutego 2017 r.⁶,

- Zastępcy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej pełni Pani Barbara Warzywoda, powołana na stanowisko 30 czerwca 1999 r.⁷.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielił ŁWIIH⁸.

Ocena działalności jednostki

Mając na uwadze przedstawione w niniejszym dokumencie ustalenia badaną działalność kontrolowanej jednostki w zakresie zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa w zawieranych umowach w okresie objętym kontrolą ocenia się **pozytywnie**⁹.

I. Ustalenia ogólne.

1. Informacje dotyczące kontrolowanej jednostki.

Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Łodzi¹⁰ jest jednostką budżetową stanowiącą aparat pomocniczy ŁWIIH, wchodzącą w skład zespolonej administracji rządowej województwa łódzkiego. Zwierzchnikiem WIIH w ramach rządowej administracji zespolonej jest Wojewoda Łódzki.

Siedzibą Inspektoratu jest miasto Łódź, a jego właściwość miejscowa obejmuje teren województwa łódzkiego. W ramach struktury organizacyjnej WIIH w okresie objętym kontrolą działały¹¹:

⁴ Akta kontroli, str. 49 – 54, 1785-1790, 1831-1836.

⁵ Załącznik Nr 1 do pisma BA.1510.121.2021 z 18 czerwca 2021 r. Akta kontroli, str.: 139-140, 1777-1780 - okazano kontrolerom 04.10.2021 r.

⁶ Akta kontroli, str. 37-38. Dalej: ŁWIIH.

⁷ Akta kontroli, str. 39-40.

⁸ Wyjaśnienia z 05.05 (informacja przedkontrolna), 18.06, 16 i 29.07, 20.08, 15.10, 21.12.2021 r., 50.01.2022 r., akta kontroli, str.: 15-28, 131-138, 359-362, 537-544, 1637-1646, 1665-1670, 1861-1864, 2311-2312.

⁹ Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

¹⁰ Dalej: WIIH / Inspektorat.

¹¹ Dane na podstawie 2 Regulaminów Organizacyjnych obowiązujących w kontrolowanym okresie. Informacje dotyczące Regulaminów Organizacyjnych podano w dalszej części niniejszego dokumentu.

- Wydziały: Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług, Kontroli Artykułów Żywnościowych¹², Prawno - Organizacyjny i Pozasądowego Rozwiązywania Sporów Konsumentckich¹³, Budżetowo – Administracyjny,
- Delegatury w: Piotrkowie Trybunalskim, Sieradzu, Skierniewicach¹⁴,
- Samodzielne Stanowisko Radcy Prawnego,
- Sekretariat Stałego Sądu Polubownego.

WIIH zapewnia wykonywanie przez ŁWIIH, jako wyspecjalizowany organ kontroli, zadań związanych z ochroną interesów i praw konsumentów oraz interesów gospodarczych państwa w zakresie unormowanym ustawą z dnia 15 grudnia 2000 r. o Inspekcji Handlowej¹⁵.

Kontrolowana jednostka, w okresie objętym kontrolą działała, przede wszystkim na podstawie:

- ustawy o Inspekcji Handlowej,
- ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie,
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶,
- Statutu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi¹⁷,
- Statutu Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Łodzi¹⁸,
- Regulaminu Organizacyjnego WIIH¹⁹.

Zasady realizacji zadań i kierowania WIIH, organizację wewnętrzną jednostki oraz podział zadań pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne określa Regulamin Organizacyjny.

ŁWIIH wykonuje zadania i kompetencje wynikające z ustawy o Inspekcji Handlowej oraz przepisów odrębnych. ŁWIIH kieruje całokształtem pracy Inspektoratu, sprawuje nadzór i kontrolę funkcjonalną nad działalnością wszystkich komórek organizacyjnych jednostki, i reprezentuje ją na zewnątrz.

Inspektor Wojewódzki kieruje WIIH przy pomocy Zastępcy Wojewódzkiego Inspektora oraz kierowników komórek organizacyjnych Inspektoratu. Do kompetencji ŁWIIH należy,

¹² Rozwiązany zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 8/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r. ŁWIIH. Na podstawie ustawy z dnia 23 stycznia 2020 r. o zmianie ustawy o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 285) od 1 lipca 2020 r. zadania przejęte zostały przez Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych.

¹³ Utworzony na podstawie Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 8/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r. ŁWIIH. Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia 8/2018 z dnia 22 maja 2018 r. ŁWIIH działały: Wydział Prawno – Organizacyjny oraz Wieloosobowe Stanowisko ds. Pozasądowego Rozwiązywania Sporów Konsumentckich.

¹⁴ Delegatura w Skierniewicach działała na podstawie Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia 8/2018 z dnia 22 maja 2018 r. Obecnie w ramach struktury organizacyjnej działają pozostałe 2 Delegatury w Piotrkowie Tryb. i Sieradzu.

¹⁵ Dz.U. z 2020 r., poz. 1706. Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą - Dz.U. z 2018 r. poz. 1930.

¹⁶ Dz.U. z 2021 r., poz. 305. Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą - Dz.U. z 2017 r. poz. 2077.

¹⁷ Nadanego Zarządzeniem Nr 132/2016 Wojewody Łódzkiego z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie nadania Statutu Łódzkiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 2950, z późn. zm).

¹⁸ Nadanego Zarządzeniem Wojewody Łódzkiego w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Inspektoratowi Inspekcji Handlowej w Łodzi: Nr 116/2018 z dnia 11 lipca 2018 r. uchylonego Zarządzeniem Nr 87/2020 z dnia 23 czerwca 2020 r., akta kontroli, str.: 65-72.

¹⁹ Wprowadzony Zarządzeniami ŁWIIH: Nr 8/2018 z dnia 22 maja 2018 r. uchylony Zarządzeniem Nr 8/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r., zatwierdzony przez Wojewodę Łódzkiego odpowiednio 6 czerwca 2018 r. i 29 czerwca 2020 r. dalej: Regulamin Organizacyjny, akta kontroli, str.: 73-100.

m.in. zatwierdzanie planów finansowych Wojewódzkiego Inspektoratu i dysponowanie środkami budżetowymi.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym WIIH, zagadnienia objęte kontrolą realizowane były przez:

- Wydziały: Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług oraz Kontroli Artykułów Żywnościowych²⁰,
- Delegatury w: Sieradzu, Skierniewicach²¹ i Piotrkowie Trybunalskim, w odniesieniu do opracowywania projektów umów w zakresie kompetencji Wydziału/Delegatury,
- Wydział Budżetowo-Administracyjny – w zakresie, m.in.: opracowywania projektów umów, kompleksowej realizacji procesu zakupów artykułów i usług, prowadzenia rozliczeń z podmiotami zewnętrznymi, projektowania i realizacji zadań związanych z inwestycjami i remontami budynków, pomieszczeń, instalacji i sprzętu Wojewódzkiego Inspektoratu,
- radcę prawnego – w zakresie opiniowania pod względem formalno-prawnym projektów umów cywilnoprawnych.

Wydział Kontroli Artykułów Żywnościowych oraz Delegatury w Sieradzu i Skierniewicach nie zawierały umów w zakresie swojej działalności²².

Bezpośredni nadzór nad pracą komórek organizacyjnych WIIH realizujących zadania w badanym obszarze sprawowali:

- ŁWIIH – nad Wydziałem Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług, Wydziałem Budżetowo-Administracyjnym, Samodzielnym Stanowiskiem Radcy Prawnego²³,
- Zastępca Wojewódzkiego Inspektora – nad Delegaturami: w Piotrkowie Trybunalskim i Sieradzu²⁴.

Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności badane zadania wykonywane były przez:

- Starszego specjalistę Wydziału Budżetowo-Administracyjnego w zakresie, m.in.: *przeprowadzania rozeznań i analiz w zakresie zakupów artykułów i usług niezbędnych do funkcjonowania jednostki, kompleksowej realizacji procesu zakupów artykułów i usług,*

²⁰ Wydział Kontroli Artykułów Żywnościowych - Stosownie do zapisów Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia 8/2018 z dnia 22 maja 2018 r. ŁWIIH.

²¹ Delegatura w Skierniewicach - jw.

²² Wyjaśnienia ŁWIIH z 16.07.2021 r. znak: BA.1510.143.2021. Akta kontroli, str.: 359-362.

²³ Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 8/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r. ŁWIIH. Poprzednio stosownie do zapisów Regulaminu Organizacyjnego, stanowiącego załącznik do Zarządzenia 8/2018 z dnia 22 maja 2018 r., ŁWIIH sprawował bezpośredni nadzór nad Wydziałem Budżetowo-Administracyjnym, Delegaturami w Sieradzu, Skierniewicach i Piotrkowie Trybunalskim, Samodzielnym Stanowiskiem Radcy Prawnego.

²⁴ Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 8/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r. ŁWIIH. Poprzednio stosownie do zapisów Regulaminu Organizacyjnego, stanowiącego załącznik do Zarządzenia 8/2018 z dnia 22 maja 2018 r. Zastępca ŁWIIH sprawował bezpośredni nadzór nad Wydziałami: Kontroli Artykułów Żywnościowych i Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług.

*prowadzenia ewidencji umów na potrzeby Wydziału i kontroli ich realizacji, typowania oferentów do ewentualnych kolejnych umów, sporządzania projektów umów (...)*²⁵,

- Starszego specjalistę w ww. Wydziale w zakresie, m.in.: *załatwianie spraw związanych z zatrudnieniem pracowników (...), prowadzenia ewidencji czasu pracy*²⁶,

- Głównego Księgowego WIIH²⁷, w zakresie kierowania pracą Wydziału Budżetowo-Administracyjnego oraz realizacji zadań wynikających z *przepisów określających prawa i obowiązki głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, w szczególności poprzez, m.in.: zapewnienie pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez Inspektorat, zapewnienie terminowej windykacji należności i spłaty zobowiązań, projektowanie i realizację zadań związanych z inwestycjami i remontami pomieszczeń i sprzętu Wojewódzkiego Inspektoratu*²⁸,

- Naczelników Wydziałów: Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług, Kontroli Artykułów Żywnościowych w zakresie, m.in.: *organizacji, nadzoru i koordynowania pracy wydziału polegającego na wykonywaniu zadań ustawowych należących do kompetencji wydziału (...)*²⁹,

- Dyrektorów Delegatur w zakresie, m.in. *organizowania i koordynowania pracy w delegaturze*³⁰.

W odniesieniu do systemu zastępstw ustalono, że zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Zastępca Naczelnika Wydziału Budżetowo-Administracyjnego, zastępuje w czasie nieobecności Głównego Księgowego³¹.

Zastępca Wojewódzkiego Inspektora zastępuje ŁWIIH w zakresie i w ramach upoważnienia, które rozciąga się na wszelkie czynności niezbędne do prawidłowego funkcjonowania WIIH³².

Pracownikom odpowiedzialnym za realizację badanego zadania nie były wydawane upoważnienia. Kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił: *W WIIH nie są wydawane upoważnienia*

²⁵ Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przyjęty do wiadomości 2 stycznia 2018 r., 2 lipca 2020 r., wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.121.2021 z 18.06.2020 r. Akta kontroli, str.: 177-178, 381-382, 131-138.

²⁶ Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przyjęty do wiadomości 1 października 2018 r. r., wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06.2020 r. Akta Kontroli, str.: 179-180, 131-138.

²⁷ Dalej: GK.

²⁸ Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przyjęty do wiadomości 14 września 2011 r., wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06.2021 r., Akta kontroli, str.: 185-188, 131-138.

²⁹ Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przyjęte do wiadomości 23.12.2001 r., 1 lipca 2020 r., 1 lutego 2001 r., wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06, z 16.07.2021 r. Akta kontroli, str. 377-380, 181-182, 371-376, 131-138, 359-362.

³⁰ Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przyjęte do wiadomości 1 czerwca 2015 r., 27 marca 2009 r., 1 lipca 2020 r., 1 października 2018 r., 1 lipca 2020 r., wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06, 16.07.2021 r. Akta kontroli, str. 365-366, 367-368, 369-370, 383-384, 183-184, 131-138, 359-362.

³¹ Zakres, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przyjęty do wiadomości 1 lipca 2014 r., wyjaśnienia ŁWIIH z 16.07.2021 r. Akta kontroli, str. 395-398, 359-362.

³² Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przyjęty do wiadomości 1 lipca 2020 r., upoważnienia z 23 lipca 2020 r., 18 maja 2016 r., wyjaśnienia ŁWIIH z 16.07.2021 r., Akta kontroli: 385-386, 387-394, 359-362.

na poszczególne czynności wykonywane przez pracowników. Wynikają one z zadań Inspekcji, Wydziału, zakresu obowiązków lub bezpośrednich poleceń przełożonych³³.

W WIIH zatrudnione były na podstawie umowy o pracę - według stanu na 1 stycznia 2019 r. – 84 osoby³⁴, 2 osoby były długotrwale nieobecne, a liczba nieobsadzonych etatów wynosiła 3, w tym: 1 etat w Wydziale Budżetowo-Administracyjnym i 2 etaty w Delegaturze w Piotrkowie Trybunalskim.

Na koniec okresu objętego kontrolą liczba pracowników uległa zmniejszeniu do 71, długotrwale nieobecnych było 5 osób, a 1 etat w Wydziale Prawno-Organizacyjnym i Pozasądowego Rozwiązywania Sporów Konsumenckich pozostawał nieobsadzony³⁵.

Przedstawione przez ŁWIIH dane dotyczące stanu zatrudnienia w WIIH w okresie objętym kontrolą ujęto w tabeli:

Lp.	01.01.2019 Liczba pracowników	Komórka organizacyjna	Liczba osób długotrwale nieobecnych	Liczba nieobsadzonych etatów	31.12.2020 Liczba pracowników	Komórka organizacyjna	Liczba osób długotrwale nieobecnych	Liczba nieobsadzonych etatów
1.	2	ŁWIIH i Zastępca Wojewódzkiego Inspektora			2	ŁWIIH i Zastępca Wojewódzkiego Inspektora		
2.	13	Wydział Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług			23	Wydział Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług	2	
3.	12	Wydział Kontroli Artykułów Żywnościowych	1		0	Wydział Kontroli Artykułów Żywnościowych	Zlikwidowany	
4.	13	Wydział Budżetowo-Administracyjny		1	14	Wydział Budżetowo-Administracyjny		
5.	5	Wieloosobowe stanowisko ds. pozasądowego rozwiązywania sporów konsumenckich			0	Wieloosobowe stanowisko ds. pozasądowego rozwiązywania sporów konsumenckich	Połączony z Wydziałem Prawno-Organizacyjnym	
6.	11	Delegatura z siedzibą w Piotrkowie Tryb.		2	13	Delegatura z siedzibą w Piotrkowie Tryb	1	
7.	12	Delegatura z siedzibą w Sieradzu			12	Delegatura z siedzibą w Sieradzu		
8.	11	Delegatura z siedzibą w Skierniewicach	1		0	Delegatura z siedzibą w Skierniewicach	Zlikwidowana	
9.	1	Samodzielne stanowisko Radcy prawnego			1	Samodzielne stanowisko Radcy prawnego		
10.	4	Wydział Prawno-Organizacyjny			6	Wydział Prawno-Organizacyjny i	2	1

³³ Wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06.2021 r., Akta kontroli, str.: 131-138.

³⁴ Ustalenia na podstawie wyjaśnień i zestawienia przedłożonego przez ŁWIIH z 18.06.2021 r. Wskazane liczby zatrudnionych obejmują również ŁWIIH i Zastępcę Wojewódzkiego Inspektora. Akta kontroli, str.: 131-138, 141-146.

³⁵ Dane przekazane przez ŁWIIH przy piśmie z 18.06.2021 r. znak: BA.1510.121.2021. Akta kontroli, str.:141-146.

						Pozasądowego rozwiązywania sporów konsumenckich		
Raz em:	84		2	3	71		5	1

Zgodnie z rejestrem³⁶ ŁWIIH w 2019 r. zawarł umów o pracę:

- 12³⁷ na czas określony, w tym: 1 umowę na zastępstwo, 1 umowę na okres 8 miesięcy i 10 umów na okres 12 miesięcy,
- 5³⁸ umów o pracę na czas nieokreślony.

W przypadku umów zawartych na czas określony z 7 pracownikami zawarto następnie w 2020 r. umowy na czas nieokreślony³⁹.

Umowy o pracę w 2019 r. rozwiązano z 11 pracownikami⁴⁰, w tym 4 umowy zawarte w 2019 r.: - w 2 przypadkach za porozumieniem stron (1 umowa zawarta na czas nieokreślony i 1 umowa zawarta na czas określony),

- w 1 przypadku w drodze wypowiedzenia umowy o pracę przez pracownika,
- w 1 przypadku z upływem czasu, na jaki umowa została zawarta⁴¹.

W 2020 r. umowy na czas określony zawarto z 7 pracownikami, w tym: 1 umowę na okres 8 miesięcy i 28 dni i 6 umów na okres 12 miesięcy⁴², a umowy o pracę rozwiązano z 13 pracownikami⁴³, w tym 3 umowy zawarte w 2020 r.:

- w 2 przypadkach za porozumieniem stron (umowy zawarte na czas określony),
- w 1 przypadku w drodze wypowiedzenia umowy o pracę przez pracownika⁴⁴.

W WIIH rejestry umów o pracę prowadzone są w formie papierowej⁴⁵.

³⁶ Rejestr umów z 2019 r., akta kontroli, str.: 203-204.

³⁷ Przyjęto dane zawarte w rejestrze umów, przekazany przy piśmie znak: BA.1510.121.2021 z 18.06.2021 r. W rejestrze umów o pracę z 2019 r. odnotowano pod poz. 11 umowę zawartą 2 lipca 2019 r. na czas nieokreślony, która nie została wykazana w zestawieniu korygującym stanowiącym załącznik do pisma z 15.10.2021 r. znak: BA.1510.208.2021 – Umowy o pracę zawarte przez ŁWIIH w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31.12.2019 r. (korekta). Natomiast w przedmiotowym załączniku pod poz. 15 zidentyfikowano umowę zawartą 4.11.2019 r. na czas określony, która nie została odnotowana w rejestrze umów o pracę z 2019 r. Akta kontroli, str.: 203-204, 1755-1757.

³⁸ Przyjęto dane zawarte w rejestrze umów, przekazany przy piśmie znak: BA.1510.121.2021 z 18.06.2021 r.

³⁹ Załącznik do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.121.2021 z 18.06.2021 r. – rejestr umów o pracę z 2020 r., załącznik do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.101.2021 z 05.05.2021 r. akta kontroli, str.: 203-208, 25-28.

⁴⁰ Zestawienie załączone do pisma z 15.10.2021 r. znak: BA.1510.208.2021 – Tabela Nr 1, akta kontroli, str.: 1751-1752.

⁴¹ Zestawienie załączone do pisma z 15.10.2021 r. znak: BA.1510.208.2021 – Umowy o pracę zawarte przez ŁWIIH w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31.12.2019 r. (korekta). Akta kontroli, str. 1755-1758.

⁴² Załącznik do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.101.2021 z 05.05.2021 r. – informacja przedkontrolna - umowy o pracę zawarte przez ŁWIIH w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31.12.2020 r. – Rok 2020. Akta kontroli, str.: 25-28.

⁴³ Załącznik do pisma ŁWIIH. znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r. – Tabela nr 1, załącznik do pisma znak: BA.1510.121.2021 z 18.06.2021 r. – rejestr zawartych umów o pracę w 2020 r.. Akta kontroli, str.: 1753-1754, 203-208.

⁴⁴ Załącznik do pisma ŁWIIH znak: znak: BA.1510.101.2021 z 05.05.2021 r. Umowy o pracę zawarte przez ŁWIIH w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31.12.2020 r. - 2020 r. Akta kontroli, str.: 25-28.

⁴⁵ Wyjaśnienia pismo znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.:1665-1668.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 23 stycznia 2020 r. o zmianie ustawy o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych oraz niektórych innych ustaw⁴⁶ od 1 lipca 2020 r. pracownicy wojewódzkich inspektoratów inspekcji handlowej, zatrudnieni na stanowiskach związanych z kontrolą jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych stali się pracownikami wojewódzkiego inspektoratu jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych odpowiadającego właściwością miejscową wojewódzkiemu inspektoratowi inspekcji handlowej, którego pracownikami byli do dnia wejścia w życie ustawy (art. 24 powołanej ustawy).

Zgodnie z informacją ŁWIIH: w związku ze zmianą Regulaminu Organizacyjnego WIIH z dniem 01.07.2020 r. pracowników Wydziału Kontroli Artykułów Żywnościowych (których nie przejął Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych⁴⁷) oraz pracowników Delegatury z siedzibą w Skierniewicach przejął Wydział Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług⁴⁸.

Zestawienie zmian stanu kadrowego w okresie objętym kontrolą z uwzględnieniem zmian związanych z wejściem w życie ustawy z dnia 23 stycznia 2020 r. o zmianie ustawy o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych oraz niektórych innych ustaw, sporządzone na podstawie danych⁴⁹ przedstawionych przez ŁWIIH ujęto w tabeli:

Lp.	Rok	Liczba pracowników, z którymi zawarto umowę o pracę na czas określony	Liczba pracowników, z którymi zawarto umowę na czas nieokreślony	Liczba pracowników, z którymi rozwiązano umowę o pracę,	Liczba pracowników, którym aneksowano umowy o pracę (zmiana miejsca wykonywania pracy)	Liczba pracowników, z którymi zawarto porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę	Liczba pracowników przejętych przez WIJHARS
1.	2019	12 ⁵⁰	5 ⁵¹	11	0	1	0
2	2020	7	7	13	21	1	6

2. Szkolenia pracowników:

W okresie objętym kontrolą w szkoleniach uczestniczyło 2 pracowników Wydziału Budżetowo-Administracyjnego, w tym:

- 1 w temacie: *Rewolucyjne zmiany w prawie pracy i dokumentacji pracowniczej*, przeprowadzonym 7 października 2019 r.,

⁴⁶ Dz.U. 2020 poz. 285.

⁴⁷ Dalej: WIJHARS.

⁴⁸ Wyjaśnienia ŁWIIH z 16.07.2021 r. znak: BA.15.10.143.2021, akta kontroli, str.: 359-362.

⁴⁹ Rejestry umów o pracę z 2019 i 2020 r., zestawienie załączone do pisma z 15.10.2021 r. znak: BA.1510.208.2021 – Tabela Nr 1, akta kontroli, str.: 203-208, 1751-1752.

⁵⁰ Przyjęto dane zawarte w rejestrze umów, przekazany przy piśmie znak: BA.1510.121.2021 z 18.06.2021 r.

⁵¹ J.w.

- 1 w temacie: *Zamówienia publiczne w 2021 roku. Zamówienia bagatelne. Zamówienia poniżej 130 000 zł* – przeprowadzonym 16 lipca 2020 r.

Okazano dokumentację potwierdzającą udział w ww. szkoleniach⁵².

3. Kontrole i audyty:

Zgodnie z wyjaśnieniami ŁWIIH: *w okresie objętym kontrolą nie były prowadzone wewnętrzne kontrole obejmujące swoim zakresem umowy*⁵³.

II. Wdrożenie przez ŁWIIH rekomendacji KPRM z 29 sierpnia 2016 r. dotyczących zawierania umów cywilnoprawnych w jednostkach administracji rządowej⁵⁴:

Kierownik kontrolowanej jednostki oświadczył, że:

ŁWIIH znane są rekomendacje dotyczące zawierania umów cywilnoprawnych. Mając je na uwadze przed podpisaniem umowy cywilnoprawnej analizowany był jej zakres pod względem zakresów obowiązków pracowników. Zadania określone w umowie cywilnoprawnej nie są tożsame z zadaniami pracowników.

Zgodnie z rekomendacjami Inspektorat:

- *nie korzysta z usług agencji pracy tymczasowej,*
- *nie zawiera umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami,*
- *dodatkowe zadania przydzielane są pracownikom okresowo i w zależności od potrzeb Inspektoratu, mając na uwadze obciążenie pracą danego pracownika oraz nie powielają się z jego zakresem obowiązków. Ponadto między innymi wprowadzone zostały zgodnie z ww. rekomendacjami rejestry umów a umowy posiadają klauzule zabezpieczające wykonalność*⁵⁵.

Ustalono, że w badanym okresie nie zawierano umów cywilnoprawnych z pracownikami WIIH⁵⁶. Stosowano natomiast formy wynagradzania pracowników za wykonywanie dodatkowych zadań poprzez przyznanie dodatków zadaniowych.

ŁWIIH podał: *w okresie objętym kontrolą wypłacane były dodatki zadaniowe w 2019 r. łącznie 7 osobom:*

- *w celu zapewnienia ciągłości realizacji nowego zadania związanego z kontrolą paliw stałych oraz rozliczania otrzymanych środków rezerwy celowej na ten cel na podstawie ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw oraz ustawy Krajowej Administracji Skarbowej(Dz.U. z 2018 r. poz. 1654) - 3 osoby:*

- *w celu zapewnienia koordynowania postępowań pozasądowego rozwiązywania sporów konsumenckich – 1 osoba,*

⁵² Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.12.2021 z 18.06.2021 r. wraz z załącznikiem Nr 4, wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.143.2021 z 16.07.2021 r. wraz z załącznikami, Zaświadczenie Nr 2/10/2019/DP/L z dnia 07.10.2019 r., Certyfikat z 16.07.2020 r. Akta kontroli, str. 131-138, 151-152, 359-362, 401-428, 429-465.

⁵³ Wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06.2021 r. znak: BA.1510.121.2021. Akta kontroli, str.: 131-138.

⁵⁴ Rekomendacje Szefa KPRM przekazane do stosowania 29 sierpnia 2016 r. pismem znak: COA.WN.580.13.2016.MW, udostępnione na stronie: <https://www.gov.pl/web/premie/nadzor>.

⁵⁵ Wyjaśnienia ŁWIIH z 29.07.2021 r. znak: BA.1510.161.2021. Akta kontroli, str.: 537-546.

⁵⁶ Wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06.2021 znak: BA.1510.121.2021, z 16.07.2021 znak: BA.15.10.143.2021, akta kontroli, str.: 131-138, 359-362.

- w celu popularyzacji wiedzy i przepisów dotyczących prawa z zakresu ochrony konsumentów oraz pozasądowego rozwiązywania sporów między przedsiębiorcą a konsumentem poprzez między innymi prelekcje, prezentacje, spotkania itp. – 3 osoby.

W 2020 pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej nie były wypłacane dodatki zadaniowe⁵⁷.

Nie wprowadzono regulacji wewnętrznych wspierających proces przyznawania dodatków zadaniowych, przyjęto natomiast praktykę⁵⁸, która odpowiada zaleceniom Szefa Służby Cywilnej w tym zakresie⁵⁹. Zgodnie z wyjaśnieniami ŁWIIH: *Przy ustalaniu wysokości dodatku zadaniowego zawsze brana jest pod uwagę rekomendacja Szefa Służby Cywilnej, który zaleca – aby co do zasady – maksymalna wysokość dodatku zadaniowego nie przekraczała 50 % wynagrodzenia zasadniczego członka korpusu służby cywilnej. Ponadto zgodnie ze zwyczajowo przyjętymi zasadami w WIIH kierownik komórki organizacyjnej (jeżeli nie jest to stanowisko bezpośrednio podległe ŁWIIH) występuje z wnioskiem o przyznanie dodatku zadaniowego, którego wysokość określana jest przez ŁWIIH a każdy projekt przyznania dodatku zadaniowego zawsze sprawdzany jest pod względem formalno-prawnym i finansowym⁶⁰. Regulacje wewnętrzne w formie pisemnej w tym zakresie nie zostały wprowadzone w WIIH⁶¹.*

W WIIH obowiązywała *Polityka zarządzania ryzykiem*, wprowadzona Zarządzeniem Nr 12/2012 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z 6 lipca 2012 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi⁶². Na podstawie Załączników nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r.⁶³ ustalono, że w rejestrach zidentyfikowano ryzyka związane z kontrolowanym obszarem, w tym:

- nieterminowej realizacji zadań - w zakresie przekazywania sprawozdań, procedury przekazywania informacji na potrzeby jednostek nadrzędnych, terminowej realizacji zobowiązań,
- niewłaściwej weryfikacji dokumentów - w zakresie terminowej realizacji zobowiązań,
- błędów w dysponowaniu środkami pieniężnymi – w zakresie właściwego gospodarowania środkami finansowymi,
- niewłaściwego lub nieterminowego przepływu informacji wewnętrznych lub zewnętrznych – w zakresie właściwego lub terminowego wykonania zadań.

⁵⁷ Wyjaśnienia ŁWIIH z 16.07.2021 r. znak: BA.1510.143.2021, akta kontroli, str.: 359-362.

⁵⁸ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r. wraz z załącznikami - dokumentacją dotyczącą przyznania dodatków zadaniowych. Akta kontroli, str.: 1665-1670, 1733-1750.

⁵⁹ *Analiza wybranych zasad przyznawania dodatków zadaniowych członkom korpusu służby cywilnej oraz dobrych praktyk rekomendowanych przez Szefa Służby Cywilnej*, publikacja na stronie: <https://www.gov.pl/web/sluzbacywilna/dodatki-zadaniowe>.

⁶⁰ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.143.2021 z 16.07.2021 r. Akta kontroli, str.: 359-362.

⁶¹ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.2008.2021 z 15.10.2020 r. akta kontroli, str.: 1665-1670.

⁶² Dokument został zmieniony Zarządzeniami Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej Nr 19/2012 z 29 sierpnia 2012 r. oraz Nr 14/2016 z 23 maja 2016 r.

⁶³ Akta kontroli, str.: 1725-1732.

Ujęto również odpowiednie mechanizmy kontrolne służące podejmowaniu działań ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia danego zdarzenia oraz jego skutków.

Zgodnie z wyjaśnieniami ŁWIIH: *W WIIH w rejestrze ryzyk*⁶⁴ Inspektoratu zawarte są ryzyka w zakresie zlecania i wykonywania zadań związanych z podstawową działalnością Inspektoratu w tym umów objętych zakresem kontroli (...) ⁶⁵.

Pozytywnie ocenia się uwzględnienie w analizie ryzyka badanego obszaru.

W odniesieniu do procedur wewnętrznych regulujących zasady zawierania umów cywilnoprawnych, ustalono że w okresie objętym kontrolą w WIIH obowiązywało *Zarządzenie Nr 25/2016 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro*⁶⁶. Zarządzenie określa zasady postępowania w przypadku wydatków nieprzekraczających wartości progowej, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶⁷, zgodnie z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro.

Oznacza to, że zamawiający decyduje o trybie ich udzielania. Sposób zawierania umów w ramach zamówień podprogowych⁶⁸ oparty jest o regulacje wewnętrzne zamawiającego, wynikające z Kodeksu cywilnego i związanej z nim swobody zawierania umów. Przy czym swoboda ta nie jest nieograniczona. Zamawiający sektora finansów publicznych realizując zamówienia podprogowe muszą mieć na uwadze treść art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶⁹.

Zgodnie z przywołanym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów⁷⁰.

W *Zarządzeniu 25/2016* ŁWIIH ujęto zapisy odnoszące się do dokonywania wydatków, w celu realizacji zadań statutowych WIIH, z zachowaniem zasad wynikających z art. 44 ust. 3 uofp, tj. *wydatkowania środków w sposób celowy, oszczędny, ekonomiczny z zachowaniem*

⁶⁴ Załącznik nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi.

⁶⁵ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.2008.2021 z 15.10.2021 r. Akta kontroli, str. 1665-1670.

⁶⁶ Akta kontroli, str.: 189-194. Dalej: *Zarządzenie 25/2016*.

⁶⁷ Dz.U. z 2021 r., poz. 1129. Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą - Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm. Dalej: PZP.

⁶⁸ Zamówienie, którego wartość nie przekroczy progu stosowania ustawy, to tzw. zamówienie podprogowe. Pojęcie to funkcjonuje zarówno w piśmiennictwie prawniczym, jak i codziennej praktyce zamawiających, żaden akt prawny nie zawiera jego definicji legalnej. Zamówienia podprogowe to zamówienia publiczne, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Legalis, Piśmiennictwo dla: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 t.j. Art. 4 pkt 8. Zamówienia podprogowe ZPDORADCA 2019, Nr 6 Piotr Pieprzycza.

⁶⁹ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm. Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą. Dalej: uofp.

⁷⁰ Legalis, Piśmiennictwo dla: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 t.j. Art. 4 pkt 8. Zamówienia podprogowe ZPDORADCA 2019, Nr 6 Piotr Pieprzycza.

zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Jako podstawę ponoszenia wydatków ze środków publicznych wskazano: *plan finansowo-rzeczowy Inspektoratu na dany rok budżetowy oraz szacunkową wartość poszczególnych grup (kategorii) wydatków, określoną na podstawie wydatkowanych i ewidencjonowanych (według kodów CPV⁷¹) jednostkowych wydatków dokonanych w terminie poprzednich 12 m-cy oraz ich analizy w zakresie czynników zmieniających typu wzrost cen czy konieczność zwiększenia ilości zakupu.*

Uwzględniono obowiązek oszacowania wartości zamówienia w celu ustalenia, czy istnieje obowiązek stosowania ustawy PZP oraz zapewnienia środków finansowych na realizację zamówienia.

Wskazaniem Zarządzeniem określono:

- uczestników procesu zakupowego - uprawnienie do składania wniosków o zawarcie umowy lub złożenie zamówienia przyznano kierownikom komórek organizacyjnych (naczelnikom wydziałów, dyrektorom delegatur),
- minimalne wymagania dotyczące wniosków (*zapotrzebowania*) – data złożenia, określenie do kogo jest kierowany, rodzaj artykułu lub usługi, ilość, uzasadnienie co do potrzeby realizacji,
- obieg dokumentacji zakupowej – wnioski (*zapotrzebowania*) składane są do Wydziału Budżetowo-Administracyjnego lub do ŁWIIH. Wnioski przeznaczone do realizacji, po analizie dokonanej przez ŁWIIH i GK, opatrzone są stosowną adnotacją ŁWIIH lub GK. Adnotacja GK wymaga informacji o uzgodnieniu potrzeby wydatkowania środków finansowych z ŁWIIH. Każdy wniosek winien posiadać podpis Głównego Księgowego, który stanowi informację o tym, że dany wydatek mieści się w planie finansowym kontrolowanej jednostki.

W procedurze nie zidentyfikowano zapisów regulujących uprawnienia i upoważnienia do podpisywania umów. W tym zakresie kierownik kontrolowanej jednostki wyjaśnił: (...)

Umowa podpisywana jest przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej (...)⁷²,

- wewnętrzne progi kwotowe różnicujące procedury postępowania w zależności od wartości zamówienia poprzez zastosowanie rozeznania rynku lub zasady konkurencyjności:

Lp.	Próg kwotowy określony § 4 ust. 2 Zarządzenia 25/2016	Procedura	Rozeznanie rynku / zasada konkurencyjności ⁷³
1	do 500 euro (netto)	Wniosek w formie pisemnej lub ustnej, dopuszczalne potwierdzenie zamówienia fakturą wystawioną przez wykonawcę zamówienia.	nie dotyczy / nie dotyczy

⁷¹ ang. Common Procurement Vocabulary – to jednolity system klasyfikacji zamówień publicznych. Ma on na celu standaryzację pozycji stosowanych przez instytucje i podmioty zamawiające przy opisywaniu przedmiotów zamówień publicznych.

⁷² Wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06.2021 r. znak: BA.1510.121.2021. Akta kontroli, str.: 131-138.

⁷³ Określenie progów kwotowych, w których ma zastosowanie rozeznanie rynku lub zasada konkurencyjności, zgodnie z wyjaśnieniami ŁWIIH znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.: 1665-1670.

2	od 500 euro do 6.000 euro (netto)	Wniosek uzasadniający wydatek w formie pisemnej, zapytanie o cenę można kierować do minimum 2 wykonawców, w formie ustnej (telefonicznej), fax, e-mail, oferty ze stron internetowych, cenników, katalogów lub porównanie cen sprzedaży w miejscach sprzedaży / świadczenia usług. Możliwe dalsze negocjacje (forma pisemna lub ustna). Należy sporządzić notatkę służbową z czynności.	fakultatywnie / nie dotyczy
3	od 6.000 euro do 15.000 euro (netto)	Wniosek uzasadniający wydatek w formie pisemnej, zapytanie o cenę należy kierować do minimum 4 wykonawców, w formie ustnej (telefonicznej), fax, e-mail lub porównanie cen sprzedaży w miejscach sprzedaży/ świadczenia usług. Możliwe dalsze negocjacje (forma pisemna lub ustna). Należy sporządzić notatkę służbową z czynności.	dotyczy / nie dotyczy
4	od 15.000 euro do 25.000 euro (netto)	Wniosek uzasadniający wydatek w formie pisemnej, zapytanie o cenę należy kierować do minimum 5 wykonawców, w formie pisemnej lub e-mail. Możliwe dalsze negocjacje (forma pisemna). Należy sporządzić notatkę służbową z czynności. Zakup wyrobu lub usługi po zawarciu pisemnej umowy.	dotyczy / nie dotyczy
5	od 25.000 euro do 30.000 euro (netto)	Wniosek uzasadniający wydatek w formie pisemnej, zapytanie o cenę należy kierować do minimum 5 wykonawców, w formie pisemnej lub e-mail. Możliwe dalsze negocjacje (forma pisemna). Należy sporządzić notatkę służbową z czynności. Zakup wyrobu lub usługi po zawarciu pisemnej umowy. W zapytaniu o cenę należy umieścić prośbę o udzielenie informacji w zakresie aspektów społecznych dostawcy / sprzedawcy odnośnie formy zatrudnienia i zatrudniania osób niepełnosprawnych. Czynniki te mogą stanowić o wyborze oferty przy ofertach równoznacznych. Oferta jak i wynik wyboru umieszczane są na stronie internetowej Inspektoratu.	dotyczy / dotyczy

Zestawienie sporządzone na podstawie *Zarządzenia 25/2016*.

W odniesieniu do rozeznania rynku w *Zarządzeniu 25/2016* ujęto zapis, zgodnie z którym: *pracownik odpowiedzialny za realizację danego zamówienia dokonuje rozeznania rynku a propozycje wyboru najkorzystniejszej oferty dokonuje z zachowaniem zasady oszczędności, skuteczności i efektywności.*

W zakresie dokonywania wydatków, których wartość nie przekracza 500 euro (netto), ŁWIIH wyjaśnił zasadność przyjęcia regulacji dotyczącej możliwości przyjęcia potwierdzenia zamówienia jedynie fakturą: *została przyjęta w szczególności z uwagi na konieczność dokonywania niezbędnych wydatków wynikających z dopełnienia wymagań określonych w przepisach ustawowych, na które Inspektorat nie ma wpływu lub w związku z koniecznością dokonania natychmiastowego zakupu bez zbędnej zwłoki. Wydatki tej grupy są wydatkami o niskiej wartości⁷⁴. Okazano faktury przykładowych wydatków z tej grupy⁷⁵.*

Zgodnie z doktryną zauważa się, że w przypadku umów o zamówienie publiczne, do których nie odnosi się obowiązek stosowania PZP, nie muszą być zawierane w formie pisemnej. Do zawarcia umowy w ramach drobnych zamówień dochodzi często poprzez dokonanie transakcji w sklepie, hurtowni (...). W takim przypadku dowodem udzielenia

⁷⁴ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.: 1665-1670.

⁷⁵ Załączniki do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.:1759-164.

zamówienia, choć nie formą pisemnej umowy, jest faktura lub rachunek wystawione przez sprzedawcę na rzecz zamawiającego⁷⁶.

Nie wnosi się uwag do przyjętego przez kontrolowaną jednostkę uregulowania.

Przyjęte przez ŁWIIH procedury postępowania różne w zależności od wartości zamówienia nie mają zastosowania w przypadku *zamówień mających na celu ograniczenie – likwidację skutków zdarzenia losowego oraz w przypadkach innych wyłączeń stosowania przepisów ustawy PZP określonych w jej treści.*

Zgodnie z § 5 Zarządzenia 25/2016 na dokumentach księgowych źródłowych określa się wyłączenie od stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro.

W WIIH nie wprowadzono wzorów dokumentów stosowanych przy udzielaniu zamówień podprogowych. ŁWIIH wyjaśnił: *Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej nie posiada wzorów dokumentów dotyczących zawierania umów. Projekty umów opracowywane są indywidualnie. Jednakże zostały określone w innych dokumentach informacje jaką treść te dokumenty powinny zawierać np. treść zapotrzebowania – wniosku została określona w Zarządzeniu ŁWIIH nr 25/2016 z dnia 30.11.2016 r. Natomiast projekty umów oraz protokoły zdawczo-odbiorcze opracowywane są indywidualnie⁷⁷.*

Do powyższego nie wnosi się uwag, aczkolwiek można rozważyć wdrożenie w WIIH szablonów / druków celem ujednoczenia procesu.

W WIIH nie zostało utworzone repozytorium z uwagi na niewielką ilość dzieł powstałych w ramach zawartych umów, przy czym brana jest pod uwagę możliwość jego utworzenia po wdrożeniu systemu elektronicznego zarządzania dokumentacją⁷⁸.

Zgodnie z uchwałą Krajowej Izby Odwoławczej⁷⁹ z 11 lutego 2016 r. (KIO/KD 14/16): zauważenia wymaga fakt, że nawet przy braku obowiązku stosowania ustawy z powodu wartości planowanego zamówienia, to mimo tego Zamawiający powinien najpierw, stosując zasady oszacowania z art. 32 PZP ustalić wartość planowanego zamówienia. Jeśli jest ta wartość niższą niż 30 tys. euro to Zamawiający nie stosuje wprost przepisów ustawy PZP, jednak musi pamiętać o zasadach obowiązujących w zamówieniach tj. zagwarantowanie wykonawcom nie dyskryminacyjnego dostępu do zamówień publicznych, ograniczenie ryzyka nieefektywnego

⁷⁶ *Zamówienia publiczne o wartości poniżej 130 tys. zł.* Ewaryst Kowalczyk. Przetargi Publiczne Biblioteka, Presscom Sp. z o.o. Wrocław 2021.

⁷⁷ Wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06.2021 r. znak: BA.1510.121.2021, z 16.07.2021 r. znak: BA.1510.143.2021. Akta kontroli, str.: 131-138, 359-362.

⁷⁸ Wyjaśnienia ŁWIIH z 29.07.2021 r., znak: BA.1510.161.2021. Akta kontroli, str.: 537-544.

⁷⁹ Dalej: KIO.

wydatkowania środków publicznych oraz zapewnienie przejrzystości postępowania i wyboru wykonawcy⁸⁰.

Mając na uwadze cytowane stanowisko KIO zdaniem organu kontroli analiza regulacji wewnętrznych dotyczących określenia zasad udzielania zamówień publicznych w WIIH, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro, prowadzi do wniosku, że kontrolowany organ przewidział mechanizmy udzielania zamówień, których celem jest zachowanie zasady konkurencyjności, a ustalone procedury wewnętrzne powinny zapewnić realizację wydatków zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych.

III. Zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w zawieranych umowach.

1. Rejestry umów:

Ustalono, że w WIIH prowadzone są ewidencje umów. Rejestry umów cywilnoprawnych, których przedmiotem jest realizacja zadań statutowych, prowadzone są przez komórki merytoryczne jednostki i delegatury. Okazano wydruki z rejestrów prowadzonych przez Wydział Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług oraz przez Delegaturę w Piotrkowie Trybunalskim⁸¹. Zgodnie z wyjaśnieniami ŁWIIH: *w okresie objętym kontrolą zarówno Wydział Kontroli Artykułów Żywnościowych jak i Delegatury w Skierniewicach i Sieradzu nie miały umów w zakresie swojej działalności i z uwagi na powyższe nie były zakładane w tych komórkach rejestry umów*⁸². Rejestry prowadzone są w formie elektronicznej⁸³ pod numerami *PU.273 i DP.273*⁸⁴. Oznaczenie dla rejestrów jest zgodne z JRWA.

Ewidencja umów Wydziału Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług zawierała:

- 8 pozycji w 2019 r., w tym: 2 dotyczące umów zawartych z jednostkami administracji publicznej, których przedmiotem było nieodpłatne użyczenie próbników do poboru gazu skroplonego (LPG), 6 pozycji odnoszących się do umów zawartych z wyspecjalizowanymi instytucjami badawczymi,
- 7 pozycji w 2020 r., w tym: 2 dotyczące umów zawartych z jednostkami administracji publicznej, których przedmiotem było nieodpłatne użyczenie próbników do poboru

⁸⁰ https://www.uzp.gov.pl/_data/assets/pdf_file/0010/31213/KIO-KD-14-16.pdf.

⁸¹ Akta kontroli, str. 171-176.

⁸² Wyjaśnienia ŁWIIH z 16.07.2021 r. znak: BA.1510.143.2021, akta kontroli, str.: 359-362.

⁸³ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., Akta kontroli, str.: 1665-1670.

⁸⁴ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych z dnia 18 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 14, poz. 67 zm. Dz.U. 2011 Nr 27, poz. 140) - dalej: JRWA, Załącznik Nr 5 - stosownie do zapisów instrukcji kancelaryjnej symbol klasyfikacji 273 – umowy zawarte w wyniku postępowania w trybie zamówień publicznych.

gazu skroplonego (LPG), 5 pozycji odnoszących się do umów zawartych z wyspecjalizowanymi instytucjami badawczymi.

Ewidencja umów prowadzona przez Delegaturę w Piotrkowie Trybunalskim obejmowała 1 umowę zawartą w 2019 r., której przedmiotem było wykonanie usługi badawczej.

Pozostałe umowy, których przedmiotem jest, m.in.: nabywanie towarów i usług, najem nieruchomości, dzierżawa, zlecenie, ewidencjonowane są w rejestrach prowadzonych przez Wydział Budżetowo-Administracyjny, w formie elektronicznej⁸⁵ pod numerami BA.273⁸⁶ (oznaczenie zgodne z JRWA).

W okazanych rejestrach⁸⁷:

- z 2019 r. odnotowano 35 pozycji, w tym:
 - 8 umów powierzenia przetwarzania danych osobowych⁸⁸,
 - 8 aneksów do umów, w tym: 1 do umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych⁸⁹, 1 do umowy zawartej w 2019 r.⁹⁰ i 6 do umów zawartych w latach poprzednich⁹¹,
 - 19 umów, w tym:
 - 1 umowę użyczenia garażu dla Delegatury w Sieradzu⁹²,
 - 2 umowy na zakup: 1 na zakup materiałów biurowych, środków czystości, materiałów eksploatacyjnych, środków ochrony osobistej⁹³, 1 na zakup paliwa w systemie kart flotowych⁹⁴,
 - 8 umów w zakresie usług: 1 umowa na malowanie pomieszczeń w WIIH⁹⁵, 1 na zakup centrali telefonicznej VOPI i sieci LAN⁹⁶, 1 na rozbudowę i modernizację systemu alarmowego⁹⁷, 2 na zakup usług telekomunikacyjnych⁹⁸, 1 na zakup

⁸⁵ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.: 1665-1670.

⁸⁶ Przy czym 1 umowa odnotowana w rejestrze z 2020 r. posiada sygnaturę BA.1510. Zgodnie z Załącznikiem Nr 5 zapisów instrukcji kancelaryjnej symbol klasyfikacji właściwy dla - urzędzenia do rejestracji i monitorowania obiegu przesyłek i pism. Umowa nie weszła do próby kontrolnej.

⁸⁷ Rejestry umów 2019 i 2020 r., akta kontroli, str.: 159-170.

⁸⁸ BA.273.2.2019, BA.273.4.2019, BA.273.6.2019, BA.273.10.2019, BA.273.14.2019, BA.273.30.2019, BA.273.32.2019, BA.273.33.2019.

⁸⁹ BA.273.34.2019.

⁹⁰ Aneks Nr BA.273.15.2019 do umowy BA.273.13.2019 – poddany badaniu.

⁹¹ BA.273.1A.2019, BA.273.1.2019, BA.273.17.2019, BA.273.18.2019, BA.273.21.2019, BA.273.23.2019.

⁹² BA.273.3.2019.

⁹³ BA.273.7.2019.

⁹⁴ BA.273.12.2019.

⁹⁵ BA.273.5.2019.

⁹⁶ BA.273.8.2019.

⁹⁷ BA.273.9.2019.

⁹⁸ BA.273.11.2019, BA.273.20.2019.

i ułożenie wykładziny⁹⁹, 1 na wywóz odpadów komunalnych¹⁰⁰, 1 na obsługę serwisową programu płacowo-kadrowego¹⁰¹,

- 6 umów zlecenia: 2 umowy w zakresie wykonywania czynności Przewodniczącego Stałego Sądu Polubownego¹⁰², 2 umowy związane z ochroną informacji niejawnych¹⁰³, 2 umowy sprzątanía pomieszczeń Delegatury Sieradz i Piotrków Trybunalski¹⁰⁴,
- 2 umowy na zakup usług pozostałych: 1 obsługi w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz bezpieczeństwa PPOŻ¹⁰⁵, pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych¹⁰⁶;

➤ z 2020 r. odnotowano 38 pozycji, w tym:

- 2 umowy w zakresie danych osobowych: 1 umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych¹⁰⁷, 1 umowa wzajemna umowa powierzenia danych osobowych¹⁰⁸,
- 8 aneksów do umów, w tym: 1 do umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych¹⁰⁹ i 7 do umów zawartych w latach poprzednich¹¹⁰,
- 3 aktualizacje umów¹¹¹, w tym: 2 na połączenia telefoniczne stacjonarne i 1 dotycząca programu księgowego,
- 4 wypowiedzenia¹¹² umów,
- 1 umowę o współpracę¹¹³,
- 1 umowę udostępnienia nieruchomości¹¹⁴,
- 19 umów, w tym:

⁹⁹ BA.273.13.2019.

¹⁰⁰ BA.273.22.2019.

¹⁰¹ BA.273.24.2019 – w rejestrze odnotowano jako aneks. W zestawieniu przekazany 05.05.2021 r. ujęto jako umowę.

¹⁰² BA.273.16.2019, BA.273.25.2019.

¹⁰³ BA.273.19.2019, BA.273.26.2019.

¹⁰⁴ BA.273.27.2019, BA.273.28.2019.

¹⁰⁵ BA.273.29.2019.

¹⁰⁶ BA.273.31.2019

¹⁰⁷ BA.273.2.2020.

¹⁰⁸ BA.1510.7.2020.

¹⁰⁹ BA.273.39.2020.

¹¹⁰ BA.273.10.2020, BA.273.16.2020, BA.273.17.2020, BA.273.21.2020, BA.273.25.2020, BA.273.29.2020, BA.273.34.2020.

¹¹¹ BA.273.27.2020, BA.273.31.2020, BA.273.33.2020.

¹¹² BA.273.15.2020, BA.273.20.2020, BA.273.26.2020, BA.273.32.2020.

¹¹³ BA.273.18.2020 - umowa z Orange Polska S.A. - współpraca dotyczy światłowodu Łódź.

¹¹⁴ BA.273.19.2020 umowa z Orange Polska S.A.

- 10 umów w zakresie usług: 3 o świadczenie usług internetowych¹¹⁵, 1 umowę o monitorowanie sygnałów alarmowych¹¹⁶, 1 umowę o konserwację systemu alarmowego¹¹⁷, 1 umowę na malowanie pomieszczeń biurowych i konserwacji parkietów¹¹⁸, 1 umowa dotycząca korzystania z produktów elektronicznych wydawnictwa CH BECK¹¹⁹, 1 umowę na świadczenie usług medycznych¹²⁰, 1 na zakup serwera i klimatyzatora¹²¹, 1 na obsługę serwisową programu płace i kadry¹²²,
- 2 umowy w zakresie: najmu pomieszczeń biurowych¹²³, użyczenia pomieszczeń biurowych dotyczy Delegatury w Sieradzu¹²⁴,
- 1 umowa na zakup: materiałów biurowych, środków czystości, materiałów eksploatacyjnych, środków ochrony osobistej¹²⁵,
- 3 umowy¹²⁶ w zakresie zakupu energii elektrycznej,
- 3 umowy zlecenia: 1 umowę w zakresie wykonywania czynności: Przewodniczącego Stałego Sądu Polubownego¹²⁷, 2 umowy sprzątnięcia pomieszczeń Delegatur: Piotrków Trybunalski i Sieradz ¹²⁸,

Dodatkowo do kontroli przedstawiono dowody zakupu i realizacji szkoleń, o których mowa w punkcie I.2. niniejszego dokumentu. Zgodnie z wyjaśnieniami ŁWIIH w rejestrze umów prowadzonych przez Wydział Budżetowo-Administracyjny rejestrowany jest również zakup szkoleń dokonany wyłącznie w formie umowy pisemnej (tak jak w odniesieniu do innych umów). W okresie objętym kontrolą WIIH takich umów nie zawierał¹²⁹. Zatem szkolenia, w których uczestniczyli pracownicy WIIH w okresie objętym kontrolą były odnotowane w rejestrze przeprowadzonych szkoleń, który jak poinformowano, prowadzony jest w Wydziale Budżetowo-Administracyjnym.

¹¹⁵ BA.273.1.2020, BA.273.4.2020, BA.273.30.2020.

¹¹⁶ BA.273.5.2020.

¹¹⁷ BA.273.6.2020.

¹¹⁸ BA.273.9.2020.

¹¹⁹ BA.273.13.2020.

¹²⁰ BA.273.14.2020.

¹²¹ BA.273.28.2020.

¹²² BA.273.35.2020.

¹²³ BA.273.3.2020.

¹²⁴ BA.273.8.2020.

¹²⁵ BA.273.12.2020.

¹²⁶ BA.273.22.2020, BA.273.23.2020, BA.273.24.2020.

¹²⁷ BA.273.36.2020.

¹²⁸ BA.273.37.2020, BA.273.38.2020.

¹²⁹ Wyjaśnienia ŁWIIH pismo znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., akta kontroli, str.: 1861-1864.

- Ustalono, że w okresie objętym kontrolą ŁWIIH zawarł łącznie 50 umów¹³⁰, w tym:
- w 2019 r. 26 umów, w tym: 25 umów związanych z wydatkowaniem środków publicznych i 1 umowę, na podstawie której zapłata wynagrodzenia wykonawcy nastąpiła ze środków wniesionych do depozytu WIIH¹³¹,
 - w 2020 r. – 24 umowy związane z wydatkowaniem środków publicznych.

Przedstawione przez ŁWIIH informacje dotyczące zawartych umów ujęto w poniższych 2 tabelach, z podziałem według klasyfikacji budżetowej wydatków¹³².

Tabela Nr 1 umowy zawarte przez ŁWIIH w 2019 r.¹³³

Lp	Nr umowy	Przedmiot umowy	Podmiot / wykonawca, kontrahent	Data zawarcia	Okres obowiązywania umowy lub status realizacji umowy	Łączna wartość wynikająca z umowy brutto w zł	Łączna wartość wynikająca z umowy netto w zł	Kwota wydatkowana z tytułu umowy w okresie objętym kontrolą w zł
Dział 500 rozdział 50001 § 4300								
1	PU.273.3.2019 (Delegatura Skierniewice)	Badanie zgodności próbki kontrolnej zabawki miś pluszowy	Sieć Badawcza Łukasiewicz Instytut Włókiennictwa w Łodzi	07.02.2019	zrealizowana	307,50	250,00	307,50
2	PU.273.4.2019	Badanie próbki kontrolnej paliwa – gazu LPG	Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy w Krakowie	29.04.2019	zrealizowana	405,90	330,00	Kwota nie wydatkowana ze środków budżetowych – zapłata z depozytu wniesionego przez kontrolowanego
3	PU.273.5.2019	Badanie próbki oprawy oświetleniowej kinkieta zewnętrznego	Zakład Badań i Atestacji „ZETOM” im. Prof. F. Stauba w Katowicach Sp. z o.o.	10.07.2019	zrealizowana	4 428,00	3 600,00	4 428,00
4	PU.273.6.2019	Badanie laboratoryjne próbki farby zawartości LZO w farbie	Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Inżynierii Materiałów Polimerowych i Barwników w Toruniu, Oddział Farb i Tworzyw w Gliwicach	06.09.2019	zrealizowana	1 577,48	1 282,50	1 577,48
5	PU.273.7.2019	Badanie laboratoryjne ochronników słuchu	Centralny Instytut	11.10.2019	zrealizowana	5 713,35	4 645,00	5 713,35

¹³⁰ Zestawienie tabelaryczne, załącznik do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.101.2021 z 05.05.2021 r. – informacja przedkontrolna, akta kontroli, str.: 17-24.

¹³¹ Wyjaśnienia ŁWIIH z 29 lipca 2021 r. znak: BA.1510.161.2021, akta kontroli, str.: 537-544 – (...) wydatek został dokonany z konta depozytowego WIIH. Zgodnie z przepisami w zakresie kontroli paliw badanie próbki kontrolnej może być przeprowadzone pod warunkiem wpłaty przez wnioskującego o to badanie przedsiębiorcę równowartości kosztu tego badania na konto depozytowe WIIH, z którego pokrycia zostało badanie. Wydatek ten nie jest wydatkiem budżetu państwa. Art. 24 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2021 r. poz. 133). Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą – Dz.U. z 2018 r. poz. 427.

¹³² Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053).

¹³³ Zestawienie tabelaryczne sporządzone na podstawie załącznika do pisma ŁWIIH z 21.12.2021 r. znak: BA.1510.251.2021 – Tabela Nr 3, akta kontroli, str.: 2251-2300.

			Ochrony Pracy - Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie					
6	PU.273.8.2019	Badania laboratoryjne próbki kontrolnej farby na zawartość LZO	Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka S.A. w Warszawie	03.12.2019	zrealizowana	1 476,00	1 200,00	1 476,00
7	DP.273.1.2019 Delegatura Piotrków Tryb.	Przeprowadzenie badań laboratoryjnych próbki kontrolnej oliwy z oliwek	J.S. Hamilton Poland Sp. z o.o. w Gdyni	04.12.2019	zrealizowana	2 885,58	2 346,00	2 885,58
Razem:						16 793,81	13 653,50	16 387,91
8	BA.273.24.2019	Obsługa serwisowa programu kadrowo-płacowego WIIH	IKKI-SOFT Sp. z o.o.	17.12.2019	zrealizowana	1 992,60	1 620,00	1 992,60
9	BA.273.22.2019	Wywóz odpadów komunalnych	Remondis Sp. z o.o.	29.11.2019	realizowana	20 736,00	19 200,00	5 940,00 ¹³⁴
10	BA.273.29.2019	Kompleksowa obsługa WIIH w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz bezpieczeństwa PPOŻ	LETI LJ Leszek Janowski	30.12.2019	Umowa zawarta na czas określony 01.01.2020-31.12.2021	16 236,00	13 200,00	7 441,50
11	BA.273.31.2019	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych	Synergia JK Jacek Krzyżaniak	30.12.2019	Umowa zawarta na czas określony 01.01.2020-31.12.2021	16 236,00	13 200,00	8 118,00
Razem:						55 200,60	47 220,00	23 492,10
Dział 500 rozdział 50001 § 4400								
12	BA.273.3.2019	Umowa użyczenia garażu o numerze 006	Powiat Sieradzki	28.03.2019	Zawarta na czas określony 01.04.2019-31.03.2022	7 416,00	6 029,28	4 326,00
Dział 500 rozdział 50001 § 4170, § 4110, § 4120								
13	BA.273.16.2019	Wykonanie czynności Przewodniczącego Stałego Sądu Polubownego	Osoba fizyczna	24.07.2019	zrealizowana od 01.08-31.12.2019	§ 4170 – 1 000,00 § 4110 – 1 71,90	753,55 ¹³⁵	§ 4170 – 1 000,00 § 4110 – 171,90
14	BA.273.25.2019	Wykonanie czynności Przewodniczącego Stałego Sądu Polubownego	Osoba fizyczna	30.12.2019	zrealizowana w 2020 r. 01.01-31.12.2020	§ 4170 – 2 400,00 § 4110 – 412,56	1 818,12 ¹³⁶	§ 4170 – 2 400,00 § 4110 – 412,56
15	BA.273.19.2019	Czynności związane z ochroną informacji niejawnych w WIIH	Osoba fizyczna	15.10.2019	zrealizowana 15.10-31.12.2019	§ 4170 – 3 750,00	3 192,50 ¹³⁷	3 750,00
16	BA.273.26.2019	Czynności związane z ochroną informacji niejawnych w WIIH	Osoba fizyczna	30.12.2019	zrealizowana w 2020 r. 02.01.-29.02.2020	§ 4170 – 3 000,00	2 554,00 ¹³⁸	3 000,00
17	BA.273.27.2019	Sprzątanie pomieszczeń w Delegaturze WIIH w Sieradzu	Osoba fizyczna	30.12.2019	Zrealizowana w 2020 r. 02.01-31.12.2020	§ 4170 – 3 456,00 § 4110 – 594,12 § 4120 – 84,72	2 610,84 ¹³⁹	§ 4170 – 3 456,00 § 4110 – 594,12 § 4120 – 84,72

¹³⁴ Koszt miesięczny zróżnicowany uzależniony od ilości odbiorów - wyjaśnienia ŁWIIH – informacja przedkontrolna - znak:BA.1510.101.2021 z 05.05.2021, akta kontroli, str.: 15 24.

¹³⁵ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach (Załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 2038) w 2019 r. podano kwotę 1000,00 *wynikająca z umowy zlecenia* – wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r.

¹³⁶ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2019 r. podano kwotę 2400,00 *wynikająca z umowy zlecenia* – wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r.

¹³⁷ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2019 r. podano kwotę 3750,00 *wynikająca z umowy zlecenia* – wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r.

¹³⁸ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2019 r. podano kwotę 3000,00 *wynikająca z umowy zlecenia* – wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r.

¹³⁹ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2019 r. podano kwotę 3456,00 *wynikająca z umowy zlecenia* – wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r.

18	BA.273.28.2019	Sprzątanie pomieszczeń w Delegaturze WIIH w Piotrkowie Trybunalskim	Osoba fizyczna	30.12.2019	Zrealizowana w 2020 r. 02.01-31.12.2020	§ 4170 – 4 104,00 § 4110 – 705,48	3 098,16 ¹⁴⁰	§ 4170 – 4 104,00 § 4110 – 705,48
Razem:						19 678,78	14 027,17	19 678,78
Dział 500 rozdział 50001 § 4210 § 3020								
19	BA.273.7.2019	Materiały biurowe, środki czystości, materiały eksploatacyjne	Biurpap J.M.G. Figiński Sp. jawna	24.05.2019	Zrealizowana zawarta na okres 01.06.2019-31.05.2020	§ 4210 51 690,70 § 3020 227,94	§ 4210 42 022,04 § 3020 199,68	§ 4210 36 131,91 § 3020 173,90
20	BA.273.12.2019	Zakup paliw ciekłych oraz gazu do samochodów służbowych (karty paliwowe)	FLOTEX POLSKA II Sp. z o.o. Spółka komandytowa	11.06.2019	Realizowana zawarta na okres 15.06.2019-14.06.2021	44 089,35	35 845,00	25 622,00 ¹⁴¹ (25.614,62)
21	BA.273.13.2019 BA.273.15.2019	Zakup wykładziny z listwami i montażem	Nastpol Sp. z o.o. Aneks	19.06.2019 04.07.2019	Zrealizowana	23 370,00 zmieniona aneksem 21 894,00 (po aneksie)	19.000,00 zmieniona aneksem 17 800,00 (po aneksie)	zgodnie z aneksem 21 894,00
Razem:						117 674,05	95 667,04	83 647,91
Dział 500 rozdział 50001 § 4360								
22	BA.273.11.2019	Świadczenie usług telekomunikacyjnych w Mobilnej sieci Orange dwa abonamenty	Orange Polska Sp. Akcyjna	10.06.2019	Zrealizowana	297,66	242,00	297,66
23	BA.273.20.2019	Świadczenie usług telekomunikacyjnych w Mobilnej sieci Orange trzy abonamenty	Orange Polska Sp. Akcyjna	25.10.2019	Zrealizowana	446,49	363,00	447,69
Razem:						744,15	605,00	745,35
Dział 500 rozdział 50001 § 4270								
24	BA.273.9.2019	Wykonanie systemu alarmowego	Konsalnet Security Sp. z o.o.	06.06.2019	Zrealizowana	2 583,00	2 100,00	2583,00 – umowa oraz kwota za syrenę alarmową 307,50 łącznie wydatek 2 890,50
Dział 500 rozdział 50001 § 4340								
25	BA.273.5.2019	Malowanie pomieszczeń WIIH	Nastpol Sp. z o.o.	12.04.2019	Zrealizowana	36 900,00	30 000,00	36 900,00
Dział 500 rozdział 50001 § 6060								
26	BA.273.8.2019	Zakup Centrali Telefonicznej VOIP i sieci LAN	Instel Sp z o.o.	03.06.2019	Zrealizowana	97 858,80	79 560,00	97 858,80
Razem:						355 077,13	281 063,78	286 101,25

Tabela Nr 2 umowy zawarte przez ŁWIIH w 2020 r.¹⁴²

Lp	Nr umowy	Przedmiot umowy	Podmiot / wykonawca, kontrahent	Data zawarcia	Okres obowiązywania umowy lub status realizacji umowy	Łączna wartość wynikająca z umowy brutto	Łączna wartość wynikająca z umowy netto	Kwota wydatkowana z tytułu umowy w okresie objętym kontrolą
Dział 500 rozdział 50001 § 4300								
1	PU.273.3.2020	Badania laboratoryjne kasku ochronnego	Centralny Instytut	01.04.2020	zrealizowana	903,02	734,16	903,02

¹⁴⁰ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2019 r. podano kwotę 4104,00 *wynikająca z umowy zlecenia* – wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r.

¹⁴¹ Z przedłożonych dowodów zapłaty – wyciągów bankowych wynika, że łączna wydatkowana kwota z tytułu umowy w okresie objętym kontrolą wynosi 25.614,62 zł. Na WB nr 80 z 20.08.2019 r. – kwota z faktury Nr F42637/07/19 - 1681,65 zł została pomniejszona o kwotę 7,38 zł wynikającą z faktury korygującej Nr KF37/08/19. W załączniku do pisma ŁWIIH z 21.12.2021 r. znak: BA.1510.251.2021 – Tabela Nr 3, powyższa korekta nie została odnotowana.

¹⁴² Zestawienie tabelaryczne sporządzone na podstawie załącznika do pisma ŁWIIH z 21.12.2021 r. znak: BA.1510.251.2021 – Tabela Nr 3, akta kontroli, str.: 2251-2300.

			Ochrony Pracy- Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie					
2	PU.273.4.2020	Badania laboratoryjne oprawy oświetleniowej – Aluminiowej Lampy Ogrodowej	Politechnika Świętokrzyska Akredytowane Laboratorium Elektroniki Pojazdowej w Kielcach	15.06.2020	zrealizowana	615,00	500,00	615,00
3	PU.273.5.2020	Badania laboratoryjne dwóch próbek farb na zawartość LZO	Sieć Badawcza Łukasiewicz- Instytut Inżynierii Materiałów Polimerowych i Barwników w Toruniu , Oddział Farb i Tworzyw w Gliwicach	10.09.2020	zrealizowana	3 271,80	2 660,00	3 271,80
4	PU.273.6.2020	Badanie laboratoryjne ładowarki / zasilacza	Instytut Łączności – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie	12.10.2020	zrealizowana	4 920,00	4 000,00	4 920,00
5	PU.273.7.2020	Badanie laboratoryjne zabawki wóz strażacki – namiot składany	Instytut Techniki Górnictwej KOMAG w Gliwicach	25.11.2020	zrealizowana	738,00	600,00	738,00
Razem:						10 447,82	8 494,16	10 447,82
6	BA.273.35.2020	Obsługa serwisowa programu kadrowo- placowego WIIH	IKKI – SOFT Sp. z o.o.	16.12.2020	Umowa na czas określony 01.01.2021 – 31.12.2021	1 992,60	1620,00	1992,00
7	BA.273.5.2020	Umowa na monitorowanie sygnałów alarmowych	Seris Konsalnet Security Sp. z o.o.	14.02.2020	Umowa na czas określony 01.03.2020- 28.02.2023	2 435,40	1 980,00	676,50
8	BA.273.13.2020	Umowa na korzystanie z produktów elektronicznych Wydawnictwa C.H. Beck	Wydawnictwo C.H. Beck Sp. z o.o.	29.05.2020	Umowa na czas określony 01.06.2020 – 31.05.2023	11 158,56	9 072,00	2 169,72
Razem:						15 586,56	12 672,00	4 838,82
Dział 500 rozdział 50001 § 4400								
9	BA.273.3.2020	Pomieszczenia biurowe dla WIIH	Textilmpex Spółka Skarbu Państwa Sp. z o.o.	10.02.2020	17.02- 31.12.2020 zrealizowana w okresie 7.02- 15.07.2020	16 188,50 (po wypowiedzen iu)	13 161,30 (po wypowiedzen iu)	16 188,50
10	BA.273.8.2020	Pomieszczenia biurowe dla Delegatury WIIH w Sieradzu	Starosta Sieradzki	17.02.2020	Umowa na czas określony 01.02.2020- 31.01.2023	33 242,76	27 026,64	10 157,51
Razem:						49 431,26	40 188,02	26 346,01
Dział 500 rozdział 50001 § 4170, § 4110, § 4120								
11	BA.273.36.2020	Wykonanie czynności Przewodniczącego Stałego Sądu Polubownego	Osoba fizyczna	31.12.2020	Umowa na czas określony 01.01.2021 – 10.10.2021	§ 4170 2 000,00 § 4110 343,80	1 515,10 ¹⁴³	0,00
12	BA.273.37.2020	Sprzątanie pomieszczeń w delegaturze WIIH w Piotrkowie Trybunalskim	Osoba fizyczna	31.12.2020	Umowa na czas określony 04.01.2021 – 31.12.2021	§ 4170 4 218,00 § 4110 725,16	3 190,20 ¹⁴⁴	0,00

¹⁴³ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2020 r. podano kwotę 2 000,00 *wynikająca z umowy zlecenia* – wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., akta kontroli, str.: 2249-2250.

¹⁴⁴ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2020 r. podano kwotę 4 218,00 *wynikająca z umowy zlecenia* – wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., akta kontroli, str.: 2249-2250.

13	BA.273.38.2020	Sprzątanie pomieszczeń w delegaturze WIIH w Sieradzu	Osoba fizyczna	31.12.2020	Umowa na czas określony 04.01.2021 – 31.12.2021	§ 4170 3 552,00 § 4110 610,56 § 4120 87,00	2 688,36 ¹⁴⁵	0,00
Razem:						11 536,52	7 393,66	0,00
Dział 500 rozdział 50001 § 4210 § 3020								
14	BA.273.12.2020	Materiały biurowe, środki czystości i materiały eksploatacyjne	Biurpap J.M.G. Figiński Sp. jawna	25.05.2020	Umowa na czas określony 01.06.2020 – 31.05.2021	§ 4210 65661,80 § 3020 2028,09	§ 4210 53 384,36 § 3020 1 648,85	§ 4210 23 102,88 § 3020 268,92
Razem:						67 689,89	55 033,21	23 371,80
Dział 500 rozdział 50001 § 4360								
15	BA.273.1.2020	Umowa o świadczenie usług internetowych	Firma Sinte Digital Zdzisław Kraś	23.01.2020	Umowa na czas określony 25.01.2020-24.01.2023	3 444,00	2 800,00	1 131,60
16	BA.273.4.2020	Umowa o świadczenie Internetu	Orange Polska Spółka Akcyjna	10.02.2020	zrealizowana	889,75	723,38	791,78
17	BA.273.30.2020	Umowa o świadczenie przez Orange Polska S. A. usługi Miejski Ethernet	Orange Polska Spółka akcyjna	22.10.2020	Umowa na czas określony 27.10.2020 – 26.10.2023	17 668,20	14 365,00	1 064,57
Razem:						22 001,95	17 888,38	2 987,95
Dział 500 rozdział 50001 § 4260								
18	BA.273.22.2020	Sprzedaż energii elektrycznej	PGE Obrót S.A. Oddział w Łodzi	14.09.2020	Umowa na czas określony 01.10.2020 – 31.12.2021	1388,50	1128,86 ¹⁴⁶	1 388,50
19	BA.273.23.2020	Sprzedaż energii elektrycznej	PGE Obrót S.A. Oddział w Łodzi	14.09.2020	Umowa na czas określony 01.10.2020 – 31.12.2021	630,01	512,20 ¹⁴⁷	630,01
20	BA.273.24.2020	Sprzedaż energii elektrycznej	PGE Obrót S.A. Oddział w Łodzi	14.09.2020	Umowa na czas określony 01.10.2020 – 31.12.2021	1537,75	1250,20 ¹⁴⁸	1 537,75
Razem:						3 556,26	2 891,26	3 556,26¹⁴⁹
Dział 500 rozdział 50001 § 4270								
21	BA.273.6.2020	Umowa na konserwację systemu alarmowego	Seris Konsalnet Security Sp. z o.o.	14.02.2020	Umowa na czas określony 01.03.2020-28.02.2023	1 476,00	1 200,00	492,00
Dział 500 rozdział 50001 § 4340								
22	BA.273.9.2020	Malowanie pomieszczeń biurowych WIIH	JAWBUD Sp. Z o.o.	11.03.2020	zrealizowana	46 790,37	38 040,95	46 790,37
Dział 500 rozdział 50001 § 6060								
23	BA.273.28.2020	Zakup serwera i klimatyzatora	AVERNET s.c. wspólnik Adam Kawecki	09.10.2020	Zrealizowana	43 900,00	35 691,06	43 900,00
Dział 500 rozdział 50001 § 4280								
24	BA.273.14.2020	Świadczenie usług medycznych	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej REMEDIUM	29.06.2020	Umowa na czas określony 01.07.2020 – 30.06.2023	6 390,00	6 390,00 (badania wg cennika)	1 530,00
Razem:						278 806,63	225 882,70	164 261,03

¹⁴⁵ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2020 r. podano kwotę 3 552,00 *wynikająca z umowy zlecenia* – wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., akta kontroli, str.: 2249-2250.

¹⁴⁶ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2020 r. podano kwotę 1 128,86 *według wskazań liczników*– wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., akta kontroli, str.: 2249-2250.

¹⁴⁷ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2020 r. podano kwotę 512,20 *według wskazań liczników*– wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., akta kontroli, str.: 2249-2250.

¹⁴⁸ W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2020 r. podano kwotę 1 250,20 *według wskazań liczników*– wyjaśnienia załącznik Nr 1 do pisma ŁWIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., akta kontroli, str.: 2249-2250.

¹⁴⁹ Według zużycia do 31.12.2020 – zgodnie z informacją zamieszczoną w Tabeli Nr 3 stanowiącej załącznik do pisma ŁWIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021, akta kontroli, str.: 2281-2282.

W okresie objętym kontrolą nie realizowano umów na podstawie PZP. Zgodnie z informacją przekazaną przez ŁWIIH: w latach 2019-2020 w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej nie zaistniała potrzeba udzielenia zamówienia przy zastosowaniu ustawy Prawo Zamówień Publicznych¹⁵⁰. Zamówienia, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (netto) były udzielane zgodnie z Zarządzeniem ŁWIIH z dnia 30 listopada 2016 r.¹⁵¹.

Poinformowano również, że w badanym okresie nie zaistniał obowiązek sporządzenia planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych¹⁵². Przedłożono: informacje z analiz finansowych do planów WIIH¹⁵³ oraz szczegółowe plany finansowe wydatków budżetowych na 2019 r. i 2020 r.¹⁵⁴, sporządzone w celu opracowania / zaniechania opracowania planu zamówień publicznych WIIH na 2019 i 2020 r. Jak wynika z przedłożonych dokumentów, wszystkie rodzaje wydatków w zakresie zakupu materiałów i usług mieściły się w wartościach do 30.000 euro (netto), zatem do realizacji zakupów miały zastosowanie regulacje wewnętrzne.

2. Analiza wybranych umów cywilnoprawnych.

Badaniem objęto 28 umów zawartych przez ŁWIIH w kontrolowanym okresie. Próba obejmowała:

- 17 umów zawartych w 2019 r., w tym: 15 umów, w przypadku których realizacja zamówienia wiązała się z wydatkowaniem środków budżetowych¹⁵⁵, 1 umowę, w przypadku której zapłata wynagrodzenia wykonawcy nastąpiła ze środków wniesionych do depozytu WIIH przez kontrolowany przez ŁWIIH podmiot oraz 1 umowę nieodpłatnego użyczenia próbników do LPG zawartą z organem administracji publicznej,
- 11 umów zawartych w 2020 r. związanych z wydatkowaniem środków budżetowych.

Umowy wytypowane do badania ujęto w tabeli.

Tabela Nr 3 Zestawienie umów wybranych do próby kontrolnej.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Numery i daty umów zawartych w 2019 r.		Numery i daty umów zawartych w 2020 r.	
1.	Zakup usług pozostałych (usługi naukowo-badawcze)	Dział 500 rozdział 50001 § 4300	1. PU.273.4.2019	29.04.2019	1. PU.273.5.2020	10.09.2020
			2. PU.273.7.2019	11.10.2019		
			3. DP.273.1.2019 Delegatura Piotrków Tryb.	04.12.2019	2. PU.273.6.2020	12.10.2020
			4. PU.273.1.2019 ¹⁵⁶	07.01.2019 r.		
2.	Zakup usług pozostałych	Dział 500 rozdział 50001 § 4300	1. BA.273.29.2019	30.12.2019	1. BA.273.35.2020	16.12.2020
			2. BA.273.31.2019	30.12.2019		
3.	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	Dział 500 rozdział 50001 § 4400	1. BA.273.3.2019	28.03.2019	1. BA.273.3.2020	10.02.2020
4.	Wynagrodzenia osobowe, wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, Składki na ubezpieczenia społeczne,	Dział 500 rozdział 50001 § 4170, § 4110,	1. BA.273.16.2019	24.07.2019	1. BA.273.36.2020	31.12.2020
			2. BA.273.25.2019	30.12.2019		
			3. BA.273.19.2019	15.10.2019	2. BA.273.37.2020	31.12.2020
			4. BA.273.26.2019	30.12.2019		
			5. BA.273.27.2019	30.12.2019		

	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	§ 4120	6. BA.273.28.2019	30.12.2019		
5.	Zakup materiałów i wyposażenia, Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	Dział 500 rozdział 50001 § 4210, § 3020	1. BA.273.12.2019 2. BA.273.13.2019 BA.273.15.2019 aneks	11.06.2019 19.06.2019 04.07.2019	1. BA.273.12.2020	25.05.2020
6.	Zakup usług remontowych	Dział 500 rozdział 50001 § 4270	1. BA.273.9.2019	06.06.2019		
7.	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	Dział 500 rozdział 50001 § 6060	1. BA.273.8.2019	03.06.2019	1. BA.273.28.2020	09.10.2020
8.	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	Dział 500 rozdział 50001 § 4360			1. BA.273.1.2020	23.01.2020
9.	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	Dział 500 rozdział 50001 § 4340			1. BA.273.9.2020	11.03.2020

A. Wymogi formalno-prawne i zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa w postanowieniach umownych.

Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że wszystkie wybrane do badania umowy zostały zawarte z zachowaniem formy pisemnej. Podpisane zostały zgodnie z reprezentacją z ramienia Inspektoratu przez ŁWIIH i zawierały kontrasygnatę¹⁵⁷ Głównego Księgowego ŁWIIH¹⁵⁸. Umowy zostały zaakceptowane pod względem formalno-prawnym przez radcę prawnego WIIH poza 2 przypadkami¹⁵⁹, co wyjaśniono: *umowy PU.279.1.2019 z dnia 07.01.2019 r. i PU.273.4.2019 z dnia 29.04.2019 zostały zaopiniowane pod względem formalno-prawnym przez prawnika z Wydziału Prawno-Organizacyjnego (starszego specjalistę (...)) w zastępstwie radcy prawnego*¹⁶⁰.

W tym miejscu należy zauważyć, że zgodnie z § 26 Regulaminu Organizacyjnego WIIH¹⁶¹ *do zadań radcy prawnego należy w szczególności: ocena legalności wewnętrznych aktów normatywnych Inspektoratu oraz sporządzanych umów. Zatem sprawdzenie umowy pod względem formalno- prawnym, winno zostać uwiarygodnione parafą radcy prawnego.*

¹⁵⁰ J.w.

¹⁵¹ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.143.2021 z 16.07.2021 r., akta kontroli, str.: 359-362

¹⁵² Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.143.2021 z 16.07.2021 r., akta kontroli, str.: 359-362.

¹⁵³ J.w., załączniki, akta kontroli, str.: 469-470, 475-476.

¹⁵⁴ Informacje i plany finansowe, akta kontroli, str.: 469-480.

¹⁵⁵ Podana liczba nie obejmuje aneksu zmieniającego Nr BA.273.15.2019 zawartego do umowy BA.273.13.2019, który również podlegał badaniu. Zgodnie z danymi statystycznymi ŁWIIH znak: BA.1510.101.2021 z 05.05.2021 r. aneks ujęto, jako 1 pozycję w wykazie zawartych w 2019 r. umów, z umową główną (poz. 10).

¹⁵⁶ Nr PU.273.1.2019 w rejestrze umów, na umowie widnieje numer PU.279.1.2019.

¹⁵⁷ Instytucję kontrasygnaty głównego księgowego regulują przepisy ustawy o finansach publicznych w art. 5a ust. 3-7.

¹⁵⁸ Zgodnie z punktem 11 Załącznika do Zarządzenia nr 29/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie sporządzania oraz obiegu dokumentów w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi, zmienionego Zarządzeniem Nr 22/2020 z 4 sierpnia 2020 r. - *decyzje o wydatkowaniu środków finansowych podejmowane są wyłącznie przez ŁWIIH (w razie Jego nieobecności przez Z-cę) i GK lub osobę zastępującą (w razie nieobecności)*, akta kontroli, str.: 481-496.

¹⁵⁹ PU.279.1.2019, PU.273.4.2019.

¹⁶⁰ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.4.2022 z 05.01.2022 r., akta kontroli, str.: 2311-2312.

¹⁶¹ Załącznika do Zarządzenia Nr 8/2018 z 22 maja 2018 r. ŁWIIH § 23 Regulaminu Organizacyjnego - Załącznika do Zarządzenia Nr 8/2020 z 24 czerwca 2020 r. ŁWIIH.

Jednakże biorąc pod uwagę, że w przypadku objętych badaniem umów bark parafy radcy prawnego nie wpłynął na zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa w zawartych umowach, przyjmuje się powyższe wyjaśnienia.

W 4 umowach¹⁶² wskazano osoby odpowiedzialne za sprawy związane z realizacją kontraktów. Brak wskazania stanowiska nadzorującego umowę może skutkować jej niewłaściwym wykonaniem oraz trudnością w określeniu osób ponoszących odpowiedzialność w tym zakresie, przy czym, jak wyjaśnił kierownik kontrolowanej jednostki: *projekty umów sporządzane są przez komórki, które bezpośrednio realizują zadanie i kierownicy tych komórek sprawują nadzór nad realizacją umów pod względem merytorycznym*¹⁶³.

Zbadane umowy zawierały :

- oznaczenie stron - w 3 umowach¹⁶⁴ jako zamawiającego wskazano *Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej z siedzibą w Łodzi, reprezentowany przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Łodzi*, w pozostałych umowach jako stronę wskazywano *Skarb Państwa – Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej z siedzibą w Łodzi, reprezentowany przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej*. Niejednolite określenie stron umowy zostało wyjaśnione przygotowaniem umów przez różnych pracowników. Podkreślono również brak wpływu powyższego na ważność zawartych umów¹⁶⁵.

Odnosząc się do powołanych wyjaśnień, zauważa się, że jeśli chodzi o reprezentację Skarbu Państwa w postępowaniu cywilnym, to kluczowy jest przepis art. 67 § 2 k.p.c.¹⁶⁶, który wprowadza zasadę zdecentralizowanej reprezentacji Skarbu Państwa, realizowanej przez organ państwowej jednostki organizacyjnej (...). W myśl tej zasady każda czynność cywilnoprawna państwowej jednostki organizacyjnej, pozbawionej podmiotowości prawnej, jest czynnością Skarbu Państwa, jednostki te bowiem działają na rachunek Skarbu Państwa¹⁶⁷.

W tym zakresie przyjmuje się wyjaśnienia ŁWIIH. Jednocześnie zauważa się, że dla zapewnienia przejrzystości prawnej zawieranych umów warto zadbać o ujednoczenie zapisów określających zleceniodawcę i jako stronę zamawiającą wskazywać *Skarb Państwa – WIIH, reprezentowany przez ŁWIIH*,

¹⁶² PU.273.4.2019, BA.273.31.2019, BA.273.3.2020, BA.273.9.2019.

¹⁶³ Wyjaśnienia ŁWIIH z 18.06.2021 r. znak: BA.1510.121.2021, akta kontroli, str.: 131-138.

¹⁶⁴ PU.279.1.2019, PU.273.4.2019, BA.273.3.2019, akta kontroli, str.: 545-547, 551-554, 879-882.

¹⁶⁵ Wyjaśnienia ŁWIIH z 05.01.2022 r. znak: BA.1510.4.2022, akta kontroli, str.: 2311-2312.

¹⁶⁶ Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1805). Publikator na początek okresu objętego kontrolą – Dz. U. z 2018 r. poz. 1360. Dalej: k.p.c.

¹⁶⁷ Ł. Węgrzynowski, *Ustawa o zasadach zarządzania mieniem państwowym [w:] Ł. Węgrzynowski, Ustawa o zasadach zarządzania mieniem państwowym oraz przepisy wprowadzające. Komentarz*, Warszawa 2019.

- oznaczenie rodzaju umowy¹⁶⁸, poza 13 przypadkami¹⁶⁹,
 - daty i miejsca zawarcia umowy, poza 3 kontraktami¹⁷⁰, w których nie oznaczono miejsca zawarcia umowy,
 - opis przedmiotu umowy – w umowach lub załącznikach do umowy ściśle określono zakres dostawy bądź usługi, co do rodzaju i ilości, np.: *przedmiotem umowy jest zakup materiałów biurowych, środków czystości i materiałów eksploatacyjnych, zwanych dalej łącznie „asortymentem” (...). Szczegółowy wykaz asortymentu wraz z ilościami znajduje się w załączniku nr 1 do umowy (...)*¹⁷¹,
 - określenie sposobu wykonania umowy, np.: *szczegółowe warunki realizacji przedmiotu umowy określa § 2 niniejszej umowy*¹⁷²,
 - postanowienia regulujące termin realizacji / okres obowiązywania umowy, np.: *wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy określonego w § 1 ust.1 w terminie 16 dni roboczych od dnia doręczenia próbki do (...)*¹⁷³,
 - wynagrodzenie wykonawcy i warunki zapłaty, dla przykładu: *zamawiający dokona zapłaty wynagrodzenia określonego w § 4 ust. 1 na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę. Wynagrodzenie Zamawiający prześle przelewem na rachunek Wykonawcy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT. Za dzień zapłaty uznaje się dzień uznania rachunku bankowego Wykonawcy*¹⁷⁴.
- W 3 umowach¹⁷⁵ określono wynagrodzenie ryczałtowe¹⁷⁶: *wynagrodzenie wykonawcy za przedmiot umowy strony ustalają w formie ryczałtowej na kwotę brutto (...)*,
- uprawnienia z tytułu rękojmi za wady i gwarancji jakości¹⁷⁷, tytułem przykładu: *wykonawca udziela gwarancji na okres 36 miesięcy, licząc od daty komisijnego odbioru robót, wykonawca w okresie gwarancji zobowiązuje się usunąć ujawnione wady i usterki na własny koszt w uzgodnionym terminie, nie później jednak niż w ciągu 14 dni od daty zgłoszenia przez zamawiającego*¹⁷⁸,

¹⁶⁸ Nazwa umowy w praktyce umieszczana na pierwszej stronie w komparycji kontraktu. Przy czym o rodzaju umowy, ostatecznie decyduje jej treść a nie nazwa.

¹⁶⁹ PU.273.4.2019, PU.273.7.2019, DP.273.1.2019 Delegatura Piotrków Tryb., PU.273.5.2020, PU.273.6.2020, BA.273.29.2019, BA.273.3.2019, BA.273.12.2019, BA.273.13.2019, BA.273.12.2020, BA.273.9.2020, BA.273.8.2019, BA.273.28.2020, akta kontroli, str.: 551-554, 563-566, 605-610, 629-630, 655-658, 669-672, 879-882, 1277-1282, 1381-1384, 1431-1440, 1585-1588, 1591-1594, 1613-1618.

¹⁷⁰ PU.279.1.2019, PU.273.4.2019, BA.273.35.2020, akt kontroli, str.: 545-548, 551-554, 869-870.

¹⁷¹ BA.273.12.20, akta kontroli, str.: 1431-1458.

¹⁷² PU.273.4.2019, akta kontroli, str.: 551-554.

¹⁷³ DP.273.1.2019, akta kontroli, str.: 605-610.

¹⁷⁴ PU.273.6.2020, akta kontroli, str.: 655-658.

¹⁷⁵ BA.273.13.2019, BA.273.9.2020, BA.273.28.2020, akta kontroli, str.: 1381-1384, 1585-1588, 1613-1618.

¹⁷⁶ Ukształtowane przepisami art. 632 k.c. – jest w zasadzie niezmiennie. Wyrok SO w Olsztynie z 6 grudnia 2013 r., I C 411/13: *Wynagrodzenie ryczałtowe polega (...) na umówieniu się z góry co do wysokości wynagrodzenia, przy zgodzie stron na to, że wykonawca nie będzie się domagać wynagrodzenia wyższego.*

¹⁷⁷ PU.273.4.2019, BA.273.12.2019, BA.273.13.2019, BA.273.12.2020, BA.273.9.2019, BA.273.9.2020, BA.273.8.2019, BA.273.28.2020, akta kontroli, str.: 551-554, 1277-1282, 1381-1384, 1431-1440, 1547-1548, 1585-1588, 1591-1596, 1613-1618.

¹⁷⁸ BA.273.13.2019, BA.273.9.2020, akta kontroli, str.: 1381-1384, 1585-1588.

- w niektórych kontraktach zapisy regulujące sposób odbioru przedmiotu umowy¹⁷⁹, np.: *odbior przedmiotu umowy określonego w § 1 robót nastąpi komisyjnie w formie pisemnej pod warunkiem spełnienia przez Wykonawcę wszystkich wymogów zawartych w umowie. (...)*¹⁸⁰; *zakończenie wykonania usługi oraz termin zakończenia usługi zostanie potwierdzone protokołem odbioru, podpisanym przez Strony lub należycie upoważnionych przedstawicieli Stron. (...)*¹⁸¹,
- postanowienia zabezpieczające realizację przedmiotu umowy, a tym samym interes ŁWIIH (Skarbu Państwa) w postaci:

- kar umownych za: odstąpienie od umowy z powodu okoliczności leżących po stronie wykonawcy w wysokości, np. *10 % wartości brutto ustalonego wynagrodzenia za badania, zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, np. za każdy dzień zwłoki w wykonaniu badań próbki kontrolnej, w wysokości 5% ustalonego wynagrodzenia za badania, zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych w przedmiocie umowy, np. wykonawca zobowiązany jest zapłacić karę umowną za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,1 % wynagrodzenia za badania, za każdy dzień zwłoki liczony od upływu terminu wyznaczonego do usunięcia wad - w niektórych umowach*¹⁸²,

- zapisów dotyczących: wykonania / należytego wykonania umowy: *w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy niezależnie od kary umownej i odsetek stronom przysługuje dochodzenie odszkodowania na zasadach ogólnych*¹⁸³, *zabezpieczenia na wypadek szkód leżących po stronie wykonawcy: wykonawca ponosi odpowiedzialność prawną i finansową za skutki nienależytego wykonania obowiązków ustalonych w § 3 niniejszej umowy skutkujących nałożeniem kary na Zamawiającego przez organy kontroli*¹⁸⁴, *wykonawca ponosi odpowiedzialność za szkody powstałe z winy wykonawcy*¹⁸⁵, *terminowego i należytego wywiązywania się z umowy: w przypadku niewykonania zlecenia w terminie, wykonania go wadliwie lub w sposób nienależyty Zleceniodawca ma prawo do pomniejszenia wynagrodzenia*¹⁸⁶.

W odniesieniu do stosowania w zawieranych umowach zapisów dotyczących zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa ŁWIIH wyjaśnił, że: *w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi nie ma jednolitych zasad dotyczących zabezpieczenia interesu Skarbu Państwa w zawieranych umowach. W zależności od istoty umowy stosowane są różne formy zabezpieczeń. Zgodnie z zasadą swobody umów, strony umowy mają prawo do zawarcia umowy*

¹⁷⁹ PU.279.1.2019, BA.273.3.2020, BA.273.13.2019, BA.273.9.2019, BA.273.9.2020, BA.273.8.2019, BA.273.28.2020, akta kontroli, str.: 545-548, 935-938, 1381-1384, 1547-1548, 1585-1588, 1591-1598, 1613-1618.

¹⁸⁰ BA.273.13.2019, akta kontroli, str.: 1381-1384.

¹⁸¹ BA.273.9.2019, akta kontroli, str.: 1547-1548.

¹⁸² PU.273.4.2019, PU.273.7.2019, DP.273.1.2019, PU.273.5.2020, PU.273.6.2020, BA.273.12.2020, BA.273.13.2019, BA.273.9.2020, BA.273.8.2019, BA.273.28.2020, akta kontroli, str.: 551-554, 563-566, 605-610, 629-630, 655-662, 1431-1436, 1381-1384, 1585-1588, 1591-1598, 1613-1618.

¹⁸³ PU.273.7.2019, DP.273.1.2019, PU.273.5.2020, PU.273.6.2020, akta kontroli, str.: 563-566, 605-610, 629-630, 655-658.

¹⁸⁴ BA.273.29.2019, akta kontroli, str.: 669-672.

¹⁸⁵ BA.273.31.2019, BA.273.12.2019, akta kontroli, str.: 825-830, 1277-1282.

¹⁸⁶ BA.273.16.2019, BA.273.25.2019, BA.273.19.2019, BA.273.26.2019, BA.273.36.2020, akta kontroli, str.: 951-952, 993-994, 1069-1072, 1095-1098, 1263-1264.

*o dowolnej treści, o ile poczynione przez nich ustalenia nie naruszają przepisów prawa i zasad współżycia społecznego*¹⁸⁷.

Zgodnie ze stanowiskiem prezentowanym w literaturze przedmiotu zauważa się, że kary umowne są jednym z najważniejszych środków ochrony interesu zamawiającego w umowach w sprawie zamówień publicznych. Podstawowe zalety ich stosowania związane są z ułatwieniem dochodzenia naprawienia szkody w porównaniu z ogólnymi zasadami dochodzenia odszkodowania. (...) Na podstawie art. 484 § 1 k.c. w razie niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania kara umowna należy się wierzycielowi w zastrzeżonej na ten wypadek wysokości bez względu na wysokość poniesionej szkody (...). Przy okazji wprowadzania kar umownych zamawiający powinien mieć na uwadze, że bez odrębnego postanowienia umownego żądanie odszkodowania ponad wysokość zastrzeżonej kary nie jest dopuszczalne (...). Dążąc do zachowania dyscypliny finansów publicznych, zamawiający ma wręcz obowiązek, by uwzględnić w treści umowy standardowy zapis o możliwości dochodzenia naprawienia szkody przewyższającej karę umowną na zasadach ogólnych. W razie braku takiego postanowienia zamawiający w danej sytuacji może sam pozbawić się możliwości pełnego zaspokojenia¹⁸⁸.

Zatem nie wnosi się uwag do zapisów dotyczących zabezpieczenia wykonania umów wprowadzonych w badanych kontraktach zawartych przez ŁWIIH,

- postanowienia regulujące sposób i warunki rozwiązania umowy¹⁸⁹ w drodze: wypowiedzenia z zachowaniem wskazanego w umowie okresu wypowiedzenia, ze skutkiem natychmiastowym w przypadku niewywiązywania się ze zobowiązań wynikających z umowy, w określonej formie poprzez złożenie pisemnego oświadczenia o rozwiązaniu umowy, np.: *każda ze Stron ma prawo do rozwiązania niniejszej umowy z zachowaniem 1-miesięcznego okresu wypowiedzenia, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego. Strona wypowiadająca umowę zobowiązana jest do wręczenia drugiej Stronie na piśmie oświadczenia o wypowiedzeniu umowy*¹⁹⁰,

W zakresie stosowania w zawieranych umowach zapisów dotyczących rozwiązania umowy poprzez wypowiedzenie lub odstąpienie od umowy, ŁWIIH objaśnił, że: *w WIIH w Łodzi*

¹⁸⁷ Wyjaśnienia znak: BA.1510.4.2022 z 05.01.2022 r., akta kontroli, str.: 2311-2312.

¹⁸⁸ *Zabezpieczenie interesów zamawiającego w umowach o zamówienia publiczne*, Andrzej Polaszek, Bartosz Rosada, Przetargi Publiczne, Biblioteka wyd. Pressom Sp. z o.o. Wrocław 2020.

¹⁸⁹ BA.273.29.2019, BA.273.31.2019, BA.273.3.2020, BA.273.19.2019, BA.273.26.2019, BA.273.12.2019, BA.273.12.2020, BA.273.1.2020, akta kontroli, str.: 669-672, 825-830, 935-938, 1069-1072, 1095-1098, 1277-1282, 1431-1440, 1531-1534.

¹⁹⁰ BA.273.29.2019, akta kontroli, str. 669-672.

przy zawieraniu umów stosowana jest zasada swobody umów. W przypadku gdy nie określony szczegółowo sposób rozwiązania umowy zastosowanie mają przepisy ogólne wynikające z kodeksu cywilnego¹⁹¹,

- postanowienia końcowe odnoszące się do: określenia zasad i form zmiany treści umowy, wskazania właściwości sądu do rozpatrywania ewentualnych sporów powstałych w związku z wykonaniem umowy, przepisów kodeksu cywilnego w sprawach nieuregulowanych treścią umowy.

Ponadto w 5 umowach¹⁹² stwierdzono zawarcie postanowień odnoszących się do zachowania poufności informacji, np.: *Strony zobowiązują się do zachowania poufności wszelkich wiadomości przekazanych sobie wzajemnie w związku z realizacją niniejszej umowy*¹⁹³.

W odniesieniu do stosowania powyższej klauzuli w zawieranych przez ŁWIIH umowach, kierownik kontrolowanej jednostki poinformował, że: *WIIH w Łodzi nie stosuje jednolitej zasady dotyczącej stosowania klauzuli poufności. W zawieranych umowach stosuje się zasadę swobody umów wyrażoną w art. 353¹ kodeksu cywilnego. Ponadto należy podnieść, że kwestie stosowania klauzuli poufności nie zostały uregulowane w żadnej obowiązującej w Polsce ustawie*¹⁹⁴.

Stwierdzono, że powyższą klauzulę ujęto w umowach: o wykonanie usługi badawczej, obsługi WIIH w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz bezpieczeństwa PPOŻ, pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych, najmu pomieszczeń biurowych dla WIIH, wykonania systemu alarmowego.

W niektórych umowach¹⁹⁵ zawarto również postanowienia: regulujące powierzenie wykonania zamówienia podwykonawcy, wprowadzające zakaz powierzenia wykonania umowy sobie trzeciej, zobowiązanie do osobistego wykonywania zobowiązania wynikającego z umowy.

Dobłą praktyką było wprowadzenie do 1 z badanych umów zapisów¹⁹⁶, które przewidywały przeniesienie na ŁWIIH prawa własności *serwera, klimatyzatora, nośników oprogramowania z dokumentacją*.

Załącznikami stanowiącymi integralną część umów były w zależności od przedmiotu umowy, m.in.: protokoły zdawczo-odbiorcze¹⁹⁷, potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia certyfikatu akredytacji Laboratorium wraz z zakresem akredytacji, oświadczenie o statusie

¹⁹¹ Wyjaśnienia znak: BA.1510.4.2022 z 05.01.2022 r., akta kontroli, str.: 2311-2312.

¹⁹² PU.237.4.2019, BA.273.29.2019, BA.237.31.2019, BA.273.3.2020, BA.273.9.2019, akta kontroli, str.: 551-554, 669-672, 825-830, 935-938, 1547-1548.

¹⁹³ PU.237.4.2019, akta kontroli, str.: 551-554.

¹⁹⁴ Wyjaśnienia znak: BA.1510.4.2022 z 05.01.2022 r., akta kontroli, str.: 2311-2312.

¹⁹⁵ PU.273.4.2019, DP.273.1.2019, BA.273.9.2019 - podwykonawstwo, BA.273.31.2019, BA.273.16, 2019, BA.273.25.2019, BA.273.36.2020, - zakaz powierzenia wykonania przedmiotu umowy innej osobie / osobie trzeciej, BA.273.19.2019, BA.273.26.2019, BA.273.27.2019, BA.273.28.2019, BA.273.37.2020, BA.273.38.2020 – obowiązek osobistego wykonania zlecenia, akta kontroli, str.: 551-554, 605-610, 825-830, 951-954, 993-996, 1069-1072, 1095-1098, 1117-118, 1191-1192, 1263-1264, 1269-1270, 1273-1274, 1547-1548.

¹⁹⁶ BA.273.28.2020, akta kontroli, str.: 1613-1618.

¹⁹⁷ PU.279.1.2019, BA.273.3.2020, akta kontroli, str. 545-548, 935-938, 1699-1700, 2243-2244, 2343 -2346.

niezależności Laboratorium, wzór protokołu przyjęcia próbki, klauzula informacyjna RODO¹⁹⁸, miesięczne zestawienie godzin pracy, zestawienie danych dotyczących posiadanych przez WIIH samochodów służbowych wraz z miejscem ich użytkowania¹⁹⁹, szczegółowy wykaz nabywanego asortymentu, szczegółowy wykaz zakresu usług²⁰⁰, szczegółowe parametry nabywanego sprzętu²⁰¹, specyfikacja wymagań minimalnych parametrów przedmiotu zamówienia²⁰².

B. Proces wyboru wykonawców i wypełnienie wymogów regulacji wewnętrznych.

Objęte badaniem umowy zawierane były na podstawie art. 4 pkt 3 lit. i (usługi najmu) i pkt 8 ustawy Pzp. Wyłączenie od stosowania ustawy PZP odnotowywano na fakturach wystawionych przez wykonawców do zawartych umów²⁰³, co wypełnia wymóg § 5 Zarządzenia nr 25/2016, zgodnie z którym *na dokumentach księgowych źródłowych określa się wyłączenie od stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.*

W zakresie wypełnienia wymogów § 2 powołanej regulacji wewnętrznej, zgodnie z którym *w przypadku zamówień publicznych, do których nie ma zastosowania ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) zwana dalej ustawą „Prawo zamówień publicznych” oszacowuje się wartość zamówienia, w szczególności w celu: a) ustalenia czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, b) sprawdzenia czy są zapewnione środki finansowe na ten cel*, ŁWIIH poinformował: *z uwagi na wysokość środków znajdujących się w budżecie WIIH w okresie objętym kontrolą i koniecznością zapewnienia środków na finansowanie usług ciągłych (np. woda energia, gaz, czysze) analiza pod względem ustalenia czy istnieje obowiązek stosowania ustawy „Prawo zamówień publicznych”, dokonywana jest corocznie w momencie zatwierdzania planu finansowego na dany rok budżetowy. Informacja z przeprowadzonej analizy wydatków sporządzana jest na podstawie rzeczowego szczegółowego planu finansowego opartego na planie finansowym wydatków ŁWIIH, w której określone jest czy istnieje obowiązek stosowania ustawy w danym roku budżetowym.(...) Sprawdzenia czy Inspektorat posiada środki finansowe na dany cel dokonuje Główny Księgowy poprzez złożenie podpisu na projekcie umowy (przed jej podpisaniem przez ŁWIIH)(...). Przy prowadzonym rozeznaniu rynku (dotyczy większych lub złożonych wydatków) dokonywana jest wstępna kontrola przez Głównego*

¹⁹⁸ PU.273.4.2019, akta kontroli, str. 551-554 – załączniki okazano 24.08.2021, akta kontroli, str. 1767-1768..

¹⁹⁹ BA.273.12.2019, akta kontroli, str. 1277-1282, 1303-1304.

²⁰⁰ BA.273.1.2020, akta kontroli, str.: 1531-1534.

²⁰¹ BA.273.8.2019, akta kontroli, str.: 1591-1598.

²⁰² BA.273.28.2020, akta kontroli, str.: 1613-1618.

²⁰³ PU.273.7.2019, DP.273.1.2019, PU.273.5.2020, PU.273.6.2020, BA.273.29.2019,BA.273.31.2019, BA.273.35.2020, BA.273.3.2019, BA.273.3.2020,BA.273.12.2019 (fakturę okazano), BA.273.13.2019, BA.273.12.2020 (fakturę okazano), BA.273.2.2020 (fakturę okazano), BA.273.9.2019 (fakturę okazano), BA.273.9.2020, BA.273.8.2019, BA.273.28.2020, akta kontroli, str.: 2319-2320, 2321-2322, 2323-2324, 2325-2326, 799-800, 2327-2328, 2329-2330, 889-890, 913-914, 2331-2342, 1887-1888, 2139-2140, 2091-2092, 2229-2230.

*Księgowego poprzez adnotacje na wniosku, notatce lub przez złożenie odrębnej informacji czy na dany wydatek Inspektorat posiada środki finansowe (...)*²⁰⁴.

Ustalenia w kwestii *analiz finansowych do planów WIIH i szczegółowych Planów finansowych wydatków WIIH na 2019 r. i 2020 r. oraz złożenia kontrasygnaty Głównego Księgowego na umowach objętych badaniem* zostały przedstawione w punkcie III.A. niniejszego dokumentu.

W odniesieniu zaś do sporządzania przez Głównego Księgowego na stosownych dokumentach adnotacji potwierdzających wstępną kontrolę w zakresie dysponowania przez Inspektorat środkami na finansowanie danego wydatku, ustalono na podstawie przedstawionych kontrolerom dokumentów²⁰⁵, że powyższa procedura, uregulowana w § 3 pkt 6 Zarządzenia 25/2016 była przestrzegana.

Prowadzone czynności kontrolne wykazały, że zawarcie umów objętych badaniem poprzedzone było, w zależności od wartości zamówienia i obowiązującej procedury wewnętrznej, rozeznaniem rynku²⁰⁶, zaproszeniem do złożenia propozycji cenowej wysłanym do potencjalnych wykonawców.

W przypadku niektórych umów stwierdzono odstępianie od stosowania ww. trybów wyłonienia wykonawców.

W przypadku umów zawartych z wyspecjalizowanymi instytucjami badawczymi ŁWIIH wyjaśnił, że: *podstawą wyboru laboratorium, z którym podpisana została umowa na badanie próbki jest posiadanie przez niego akredytacji na zakres badania, który będzie mu zlecony do wykonania. W przypadku wskazania przez UOKiK (w programie kontroli²⁰⁷) laboratorium do przeprowadzenia badań z tego tematu, to w tym laboratorium jest przeprowadzane badanie zgodnie ze zleconym zakresem²⁰⁸.*

W zakresie pozostałych umów kierownik kontrolowanej jednostki poinformował: *w wydatkach związanych z umowami²⁰⁹ (...) nie było prowadzone rozeznanie rynku z uwagi na fakt, że wydatki te mieszczą się w grupie do 500 euro. Zapisy § 4.1. Zarządzenia ŁWIIH z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi,*

²⁰⁴ Wyjaśnienia znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str. 1665-1670.

²⁰⁵ Wnioski, notatki, informacje do umów PU.273.6.2020, BA.273.29.2019, BA.273.31.2019, BA.273.35.2020, BA.273.3.2019, BA.273.3.2020, BA.273.19.2019, BA.273.26.2019, BA.273.27.2019, BA.273.28.2019, BA.273.37.2020, BA.273.38.2020, BA.273.12.2019, BA.273.13.2019, BA.273.12.2020, BA.273.1.2020, BA.273.9.2019, BA.273.9.2020, BA.273.8.2019, BA.273.28.2020, akta kontroli, str.: 665-666, 675-676, 833-834, 871-872, 885-886, 939-940, 1075-1076, 1099-1100, 1119-1120, 1193-1194, 1271-1272, 1275-1276, 1315-1318, 1389-1390, 1497-1498, 1537-1538, 1551-1552, 1589-1590, 1611-1612, 1619-1620.

²⁰⁶ Celem przeprowadzenia rozeznania rynku jest ustalenie ceny rynkowej. Cena rynkowa to niekoniecznie koszt średni lub niższy niż średnia arytmetyczna. Można powiedzieć, że cena rynkowa to ta najczęściej oferowana na rynku, czy najbardziej prawdopodobna cena za określoną usługę, dostawę na danym rynku. Cena rynkowa to cena określona na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich miejsca położenia, stanu i stopnia zużycia etc. *Zamówienia udzielane w ramach projektów. Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020.* Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju. Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej.

²⁰⁷ Art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o Inspekcji Handlowej – Prezes Urzędu opracowuje kierunki działania Inspekcji oraz okresowe plany kontroli.

²⁰⁸ Wyjaśnienia znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.: 1665-1670.

²⁰⁹ BA.273.16.2019, BA.273.25.2019, BA.273.27.2019, BA.273.28.2019, BA.273.36.2020, BA.273.37.2020, BA.273.35.2020.

których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro dotyczą przedziałów określonych w § 4.2. niniejszego zarządzenia w których należy dokonywać rozeznania rynku czyli (...) w przedziałach od 15.000 euro do 25.000 euro i do 25.000 euro do 30.000 euro²¹⁰ a propozycje wyboru najkorzystniejszej oferty dokonać z zachowaniem zasady oszczędności, skuteczności i efektywności. Odnośnie wydatku związanego z umową (BA.273.26.2019 – przypis kontrolera) oparto na rozeznaniu przeprowadzonym przez WIIH niecałe trzy miesiące wcześniej przed zawarciem niniejszej umowy²¹¹.

Tabela Nr 4 Zestawienie sporządzone na podstawie informacji przekazanych przez ŁWIIH²¹².

Lp.	Rodzaje wydatków	Numery i daty umów		Próg kwotowy wg § 4 ust. 2 Zarządzenia Nr 25/2016 w euro	Proces wyboru wykonawców	Tryb wyłonienia wykonawcy
1.	Zakup usług pozostałych (usługi naukowo-badawcze)	1. PU.273.4.2019	29.04.2019	-----	wytypowano 3 laboratoria tylko 1 spełniało kryteria ²¹³	Depozyt / rozeznanie
		2. PU.273.7.2019	11.10.2019	odstąpienie od stosowanej procedury	Program Kontroli przesłany przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów ²¹⁴ - wykonawca wskazany.	rozeznanie
		3. DP.273.1.2019 Delegatura Piotrków Tryb.	04.12.2019	500-6.000	wytypowano 14 laboratoriów posiadających akredytację, 1 spełniało kryteria ²¹⁵	rozeznanie
		4. PU.279.1.2019	07.01.2019	-----	umowę zawarto w związku z pismem Wiceprezesa UOKiK ²¹⁶	-----
		5. PU.273.5.2020	10.09.2020	rezygnacja	Program Kontroli przesłany przez Prezesa UOKiK ²¹⁷ - wykonawca wskazany	rozeznanie
		6. PU.273.6.2020	12.10.2020	500-6.000	zapytanie ofertowe na temat kosztów badań skierowane do 2 laboratoriów. 1 odpowiedziało ²¹⁸ .	rozeznanie
2.	Zakup usług pozostałych	1. BA.273.29.2019	30.12.2019	500-6.000	zapytania ofertowe wysłano do 9 firm. Wpłynęły 3 oferty ²¹⁹ .	rozeznanie
		2. BA.273.31.2019	30.12.2019	500-6.000	przegląd ofert ze stron internetowych, rozmowy telefoniczne (rozeznanie obejmowało 4 wykonawców) ²²⁰	wniosek
		3. BA.273.35.2020	16.12.2020	do 500	zawarcie kolejnej umowy z tym samym wykonawcą.	wniosek
3.	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1. BA.273.3.2019	28.03.2019	500-6.000	rozeznanie w zakresie lokalizacji oraz ceny pomieszczeń garażowych (3 obiekty) ²²¹ .	rozeznanie
		2. BA.273.3.2020	10.02.2020	6.000-15.000	rozeznanie – ogłoszenia (5 obiektów) ²²²	rozeznanie
4.	Wynagrodzenia osobowe, wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło	1. BA.273.16.2019	24.07.2019	do 500		powołanie

²¹⁰ Rozeznanie rynku, zgodnie z Tabelą Nr 3 podaną w punkcie 12 pisma ŁWIIH znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., dotyczy również przedziału od 6.000 euro do 15.000 euro, akta kontroli, str.: 1665-1670.

²¹¹ Wyjaśnienia, znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.: 1665-1670.

²¹² Tabela Nr. 3 stanowiąca załącznik do pisma ŁWIIH znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021, materiału dowodowego – wskazanego w tabeli w przypisie do poszczególnych umów, załączników Nr 3 i Nr 5 do pisma znak: BA.1510.121.2021 z 18.06.2021 r., akta kontroli, str.: 2251-2306.

²¹³ Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, Pismo PZ 8361.90.2019 z 08.04.2019 Z-cy Naczelnika Wydziału Kontroli Towarów Przemysłowych i Usług – okazano kontrolerom 24.08.2021 r.

²¹⁴ Akta kontroli, str.: 569-598. Dalej: UOKiK.

²¹⁵ Notatka służbowa, akta kontroli, str.: 615-616.

²¹⁶ Akta kontroli, str.: 549-550.

		2. BA.273.25.2019	30.12.2019	odstąpienie od stosowanej procedury		powołanie
		3. BA.273.19.2019	15.10.2019	500-6.000	przeгляд ofert ze stron internetowych, rozmowy telefoniczne (rozeznanie dotyczyło 4 wykonawców) ²²³ .	wniosek/ rozeznanie
		4. BA.273.26.2019	30.12.2019	500-6.000	Zawarcie kolejnej umowy z tym samym wykonawcą na podstawie wcześniejszego rozeznania (ok 3 m-cy).	wniosek/ przyjęto dane z poprzedniego rozeznania
		5. BA.273.27.2019	30.12.2019	odstąpienie od stosowanej procedury		wniosek
		6. BA.273.28.2019	30.12.2019	odstąpienie od stosowanej procedury		wniosek
		7. BA.273.36.2020	31.12.2020	do 500		powołanie
		8. BA.273.37.2020	31.12.2020	odstąpienie od stosowanej procedury		wniosek
		9. BA.273.38.2020	31.12.2020	500-6.000	rozmowy telefoniczne z 3 potencjalnymi zleceniobiorcami ²²⁴ .	wniosek
5.	Zakup materiałów i wyposażenia, Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1. BA.273.12.2019	11.06.2019	6.000-15.000	Zaproszenia do składania ofert wysłano do 6 przedsiębiorców ²²⁵ .	oferty
		2. BA.273.13.2019 BA.273.15.2019 aneks	19.06.2019 04.07.2019	500-6.000	Zaproszenia do składania ofert wysłano do 4 wykonawców ²²⁶ .	oferty
		3. BA.273.12.2020	25.05.2020	6.000-15.000	Zaproszenia do składania ofert wysłano do 6 wykonawców ²²⁷	oferty
6.	Zakup usług remontowych	1. BA.273.9.2019	06.06.2019	do 500	Wykonawca świadczy już usługę w zakresie dotyczącym umowy ²²⁸ .	wniosek
7.	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1. BA.273.8.2019	03.06.2019	15.000-25.000	Zaproszenia do składania ofert wysłano do 6 wykonawców ²²⁹	oferty
		2. BA.273.28.2020	09.10.2020	6.000-15.000	Zaproszenia do składania ofert wysłano do 5 wykonawców ²³⁰	oferty
8.	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	1. BA.273.1.2020	23.01.2020	500-6.000	przeгляд ofert ze stron internetowych, rozmowa telefoniczna (rozeznanie dotyczyło 3 wykonawców) ²³¹ .	rozeznanie/wniosek
9.	Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów	1. BA.273.9.2020	11.03.2020	6.000-15.000	Zaproszenia do składania ofert wysłano do 5 wykonawców ²³²	oferty

²¹⁷ Akta kontroli, str.: 633-642.

²¹⁸ Akta kontroli, str.: 665-666.

²¹⁹ Akta kontroli, str.: 675-696.

²²⁰ Akta kontroli, str.: 833-834.

²²¹ Akta kontroli, str.: 885-886.

²²² Akta kontroli, str.: 939-934.

²²³ Akta kontroli, str.: 1075-1076.

²²⁴ Akta kontroli, str.: 1275-1276.

²²⁵ Akta kontroli, str.: 1289-1323.

²²⁶ Akta kontroli, str.:1391-1403.

²²⁷ Akta kontroli, str.: 1481-1502.

²²⁸ Pismo z 15.05.2019 r. GK ŁWIIIH (okazano kontrolerom 04.10.2021). Akta kontroli, str.: 1549-1550, 1775-1776.

²²⁹ Akta kontroli, str.:1917-2062.

²³⁰ Akta kontroli, str.: 2153-2162, 2167-2220.

²³¹ Akta kontroli, str.: 1537-1538.

²³² Akta kontroli, str.: 2109-2130.

zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych					
--	--	--	--	--	--

Ponadto w odniesieniu do umów zlecenia zawartych na wykonywanie czynności Przewodniczącego Stałego Sądu Polubownego, w aspekcie możliwości powołania na ww. funkcję innej osoby spośród wpisanych na listę stałych arbitrów²³³, ŁWIIIH wyjaśnił: *zgodnie z rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości w sprawie określenia regulaminu organizacji działania Stałych Sądów Polubownych przy Wojewódzkich Inspektoratach Inspekcji Handlowej z dnia 06.07.2017 r. Inspektor Inspekcji Handlowej powołuje Przewodniczącego Stałego Sądu Polubownego spośród stałych arbitrów, którzy ukończyli studia wyższe na kierunku Prawo²³⁴. Z uwagi na powyższe kierując się wiedzą i doświadczeniem Pani (...) powołałem ją na stanowisko Przewodniczącego Stałego Sądu Polubownego²³⁵.*

W trakcie kontroli stwierdzono również, że niektóre umowy²³⁶ zawierane były na następujące po sobie okresy z tymi samymi kontrahentami / zleceniobiorcami. Powyższe działania objaśniono: *z uwagi na konieczność kontynuowania wykonywanych czynności w poszczególnych umowach (...) w celu zapewnienia ciągłości i prawidłowości działania Inspektoratu: a) umowa BA.273.35.2020 nie zawarcie kolejnej umowy z tym samym przedsiębiorcą wiązałoby się z zakupem nowego programu (umotywowanie zawarcia umowy zostało określone we wniosku /.../), b) umowa BA.273.26.2019 zawarcie kolejnej umowy nastąpiło w oparciu o przeprowadzone rozeznanie niecałe trzy miesiące wcześniej przed zawarciem umowy i była to najkorzystniejsza oferta, c) umowy BA.273.27.2019 i BA.273.28.2019 były zawarte z tymi samymi osobami z uwagi na przedstawione wnioski Dyrektorów Delegatur uzasadniających prawidłowość, rzetelność i terminowość wykonywanych czynności wynikających z umów zleceń w okresie wcześniejszym, d) umowy BA.273.37.2020 i BA 273.38.2020 były zawarte z tymi samymi osobami z uwagi na przedstawione we wnioskach Dyrektorów Delegatur wartości na podstawie, których można by zawrzeć umowy w tym samym zakresie z innymi osobami czy podmiotami, gdzie wykazano, iż najoszczędniejszą formą w zakresie wykonywania czynności związanych z utrzymaniem czystości w pomieszczeniach delegatur będzie zawarcie umowy właśnie z tymi osobami. Ponadto Dyrektorzy w swoich wnioskach podnieśli prawidłowość i rzetelność wykonywanych czynności wynikających z umów zleceń w okresie wcześniejszym przez te osoby, e) umowy BA.273.16.2019, BA.273.25.2019 i BA.273.36.2020 w celu zapewnienia obsługi SSP w kadencji 2017-2021 środki w tej kadencji na ten cel były środkami uwzględnionymi w planie finansowym roku 2017 i lat przyszłych o czym świadczą zapisy w urzędzeniach księgowych WIIIH. Na prośbę Pani (...) umowy były zawierane na poszczególne okresy odpowiadające zleceniobiorcy w ramach kadencji SSP a nie jednorazowo od 2019 do 2021 r.²³⁷.*

²³³ § 2 Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 6 lipca 2017 r. w sprawie określenia regulaminu organizacji i działania stałych sądów polubownych przy wojewódzkich inspektoratach inspekcji handlowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1356): stałych arbitrów, w liczbie niezbędnej do zapewnienia prawidłowego działania sądu polubownego wyznaczają strony umowy o zorganizowanie stałego sądu polubownego, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o Inspekcji Handlowej. Zgodnie z okazaną dokumentacją - pismo Sekretarza Stałego Sądu Polubownego z 22 lipca 2019 r. – na liście stałych arbitrów spełniających wymogi, określone § 4 ust. 2 rozporządzenia, wpisane były 3 osoby, akta kontroli, str. 955-956. Dalej: rozporządzenie.

²³⁴ § 4 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia: Przewodniczącego powołuje i odwołuje wojewódzki inspektor inspekcji handlowej. Przewodniczący jest powoływany spośród stałych arbitrów, którzy ukończyli studia wyższe na kierunku prawo.

²³⁵ Wyjaśnienia z 15.10.2021 r. znak: BA.1510.208.2021, akta kontroli, str.: 1665-1670.

²³⁶ BA.273.35.2020, BA.273.26.2019, BA.273.27.2019, BA.273.28.2019, BA.273.37.2020, BA.273.38.2020, BA.273.16.2019, BA.273.25.2019, BA.273.36.2020.

²³⁷ Wyjaśnienia znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.: 1665-1670.

W powyższym zakresie nie wnosi się uwag.

Jak ustalono, w okresie objętym kontrolą ogłoszenia o zamówieniu publicznym nie były zamieszczane na stronie internetowej WIIH. ŁWIIH poinformował: (...) *Inspektorat nie zawarł umowy w przedziale od 25.000 do 30.000 euro, którego dotyczy zasada konkurencyjności*²³⁸ zgodnie z Zarządzeniem nr 25/2016 z dnia 30.11.2016 r.²³⁹.

Ponadto ustalono, że w badanym okresie nie był zastosowany zapis § 4 ust. 3 ww. Zarządzenia, zgodnie z którym *ŁWIIH może powołać Komisje do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne bez względu na kwotę zamówienia i gdy nie jest to zamówienie przeprowadzane w oparciu o przepis Prawo zamówień publicznych*²⁴⁰.

W zakresie stosowania mechanizmów wspierających zachowanie bezstronności i obiektywizmu przy zawieraniu umów stwierdzono, że oświadczenie o statusie niezależności złożone zostało na piśmie przez kontrahenta do 1 umowy²⁴¹. W zakresie pozostałych umów kierownik kontrolowanej jednostki podał: *W odniesieniu do zawieranych umów zawsze dokonywałem sprawdzenia bezstronności wykonawców w formie ustnych oświadczeń od wykonawców odnośnie braku konfliktu między interesem prywatnym a publicznym oraz o niekaralności w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. W WIIH stosowana jest dobra praktyka odnośnie zasady pisemności w przedmiotowych oświadczeniach przy zamówieniach powyżej 30 000 euro. Należy zaznaczyć, że w umowach realizowanych w okresie objętym kontrolą najwyższe wydatki (jeden w 2019 r. i jeden w 2020 r.) mieściły się w przedziale od 6 000 euro do 15 000 euro zatem przy tak niskich wartościach zachowanie formy ustnej w.w. oświadczeń uznałem za wystarczające. Ponadto informuję, że w odniesieniu do umowy PU.273.4.2019 z dnia 29.04.2019 r. oświadczenie o bezstronności zostało złożone jednostronnie przez laboratorium z uwagi na fakt, że zakres posiadanej w tym przypadku akredytacji wymagał złożenia w.w. oświadczenia w formie pisemnej*²⁴².

Z punktu widzenia kontroli rezygnacja z zasady pisemności w stosowanej praktyce składania oświadczeń przez wykonawców przy zamówieniach poniżej 30 000 euro, stanowi pewien uszczerbek dla postępowania dowodowego. Mając jednak na uwadze, że zamawiający nie ma obowiązku, by wymagać od wykonawców składania powyższych oświadczeń na piśmie, przyjmuje się przedłożone wyjaśnienia.

²³⁸ Zasadę konkurencyjności można opisać jako „procedurę opierającą się na upublicznieniu zapytania ofertowego, które musi spełnić rygorystyczne wymagania scharakteryzowane w wytycznych, w obrębie opisu przedmiotu zamówienia”. Do owej procedury wlicza się dalej (R. Rymarczyk 2017): określenie warunków udziału w postępowaniu przy udzielaniu zamówienia publicznego, określenie procesu oceny dokonywanej po spełnieniu danych warunków, podanie kryteriów oceny oferty zabiegającej się o udzielenie zamówienia publicznego, określenie procedury związanej z przyznawaniem punktów za spełnienie podanych wcześniej kryteriów oceny oferty, podanie terminu do którego można składać oferty zabiegające się o udzielenie zamówienia publicznego, informowanie o zakazie powiązań osobowych lub kapitałowych między wykonawcą a beneficjentem, opublikowanie zapytanie w Bazie konkurencyjności (np. Funduszy Europejskich). *Encyklopedia Zarządzania*. https://mfiles.pl/pl/index.php/Zasada_konkurencyjno%C5%9Bci.

²³⁹ Wyjaśnienia znak: BA.1510.4.2022 z 05.01.2022 r., akta kontroli, str.: 2311-2312.

²⁴⁰ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.143.2021 z 16.07.2021 r., akta kontroli, str.: 359-362.

²⁴¹ PU.273.4.2019. Oświadczenie o statusie i niezależności laboratorium z 30.04.2019 r., okazano kontrolerom 24.08.2021 r., akta kontroli, str.: 1769-1770.

²⁴² Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.161.2021 z 29.07.2021, znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.: 537-544, 1665-1670.

Jednakże zauważa się, że dobrą praktyką byłoby wprowadzenie uregulowań zapewniających udokumentowanie bezstronności i obiektywizmu podczas czynności związanych z procedurą udzielania zamówień²⁴³.

Na podstawie przedłożonego materiału dowodowego stwierdza się, że proces wyboru wykonawców był dokumentowany i wypełniał wymogi określone w uregulowaniach wewnętrznych.

C. Zasadność zawarcia umów.

Zasadność udzielonych zamówień udokumentowana została w przedłożonych w toku kontroli wnioskach (zapotrzebowaniach)²⁴⁴, składanych przez uprawnionych pracowników do ŁWIIH, o dokonanie zamówienia.

Ponadto zasadność zawierania umów z wyspecjalizowanymi instytucjami badawczymi wyjaśniono: *Wybór podmiotów, z którymi zawierane były umowy na przeprowadzenie badań laboratoryjnych, dokonywany był w z zachowaniem zasad określonych w zarządzeniu ŁWIIH nr 25/2016 w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w WIIH w Łodzi, których wartość nie przekracza 30 000 euro. Ponadto informuję, że rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie zasad organizacji Wojewódzkich Inspektoratów Inspekcji Handlowej²⁴⁵ nie przewiduje w strukturze Inspekcji Handlowej laboratoriów, w związku z powyższym WIIH nie mógł przeprowadzić badań laboratoryjnych we własnym zakresie²⁴⁶.*

Dodatkowo kierownik kontrolowanej jednostki oświadczył: *ŁWIIH w zakresie zlecenia zadań podstawowych przy zlecaniu umów cywilnoprawnych dokonywał analizy w zakresie potrzeb i konieczności ich zawarcia biorąc pod uwagę prawidłowość, terminowość, profesjonalizm oraz skuteczność w realizacji zadań Inspekcji. Analizy te nie były dokumentowane w formie pisemnej²⁴⁷.*

Poinformowano, że w odniesieniu do umów objętych kontrolą *nie było przypadków składania wniosków ustnych poprzedzających zawarcie umowy. Wnioski w tym zakresie były w składane z zachowaniem formy pisemnej²⁴⁸.*

Ocenia się, że zasady gospodarowania środkami publicznymi były przestrzegane.

D. Wykonanie umów.

²⁴³ W odniesieniu do 1 umowy (BA.273.28.2020) stwierdzono, że w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożone zostały przez pracowników WIIH, uczestniczących w analizie złożonych ofert, oświadczenia o braku konfliktu interesów. Akta kontroli, str.: 2207-2212.

²⁴⁴ Akta kontroli, str.: 1769-1770 (potwierdzenie okazania wniosku 24.08.2021 r.), 673-674, 831-832, 871-872, 883-884, 1771-1772 (potwierdzenie okazania wniosku 25.08.2021 r.), 955-956, 997-998, 1073-1074, 1099-1100, 1119-1120, 1193-1194, 1267-1268, 1271-1272, 1275-1276, 1285-1286, 1775-1776 (potwierdzenie okazania wniosku 04.08.2021 r.), 1387-1388, 1459-1460, 1535-1536, 1775-1776 (potwierdzenie okazania wniosku 04.08.2021 r.), 1549-1550, 1573-1574, 1915-1916, 2107-2108, 2151-5152.

²⁴⁵ Dz.U. z 2018 r., poz. 1173.

²⁴⁶ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.161.2021 z 29.07.2021, akta kontroli, str.:537-544.

²⁴⁷ Wyjaśnienia ŁWIIH znak: BA.1510.161.2021 z 29.07.2021 r. Akta kontroli, str.: 537-543.

²⁴⁸ Wyjaśnienia znak: BA.1510.208.2021 z 15.10.2021 r., akta kontroli, str.: 1665-1670.

Jednostka zgromadziła dowody realizacji umów. Zgodnie z wyjaśnieniami ŁWIIH dokumentowanie zawartych umów zapewniono: *w szczególności poprzez opisy na fakturach, protokoły odbiorów*²⁴⁹. Ponadto w zakresie nadzoru na wykonaniem umów, poinformowano: *nadzór nad prawidłowym i terminowym wykonaniem umów (w zależności od ich charakteru) realizowany jest poprzez: listy obecności, potwierdzane wykazy przepracowanego czasu, protokoły zdawczo-odbiorcze, sprawdzanie czy umowa została zrealizowana zgodnie z założeniami – informacje na dowodach zakupu o zgodności realizacji z umową, sprawozdania z przeprowadzonych badań. Nadzór nad realizacją sprawuje ŁWIIH i kierownicy komórek organizacyjnych. Ponadto kontrola nad realizacją umów ze strony finansowej jest sprawowana przez pracownika Wydziału BA pod względem formalno-rachunkowym oraz przez Głównego księgowego pod względem finansowym zgodnie z przyjętymi w WIIH zasadami księgowymi*²⁵⁰.

W toku kontroli przedłożono dowody realizacji i wykonania umów objętych badaniem, na które składały się: sprawozdania z badań²⁵¹, protokoły zdawczo-odbiorcze²⁵², dokumentacja powykonawcza²⁵³, wykazy czasu pracy²⁵⁴, potwierdzenia wizytacji²⁵⁵, analiza BHP, zaświadczenia i certyfikaty przeprowadzonych szkoleń, ocena ryzyka zawodowego dla stanowisk w WIIH²⁵⁶, wykaz wartości sprzedanego paliwa²⁵⁷, faktury²⁵⁸.

Ponadto w celu weryfikacji wykonania niektórych umów²⁵⁹ przeprowadzono oględziny w jednostce kontrolowanej²⁶⁰.

W przypadku 1 umowy²⁶¹ ustalono, że realizacja umowy nastąpiła z opóźnieniem i zgodnie z postanowieniami umowy, wykonawcy, z uwagi na zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, naliczona została kara umowna. Jak poinformował ŁWIIH: *Notą księgową nr 2/2019 z dnia 08.07.2019 r. został obciążony Wykonawca Instel Technika Telekomunikacyjna Sp. z o.o. kara w kwocie w wysokości 1 076,45 zł. Przedmiotowa kara została uiszczona w terminie przez wykonawcę umowy, tj. w dniu 09.07.2019 r.*²⁶². *Wykonawca nie zgłaszał zastrzeżeń*²⁶³.

Okazano stosowną dokumentację²⁶⁴.

²⁴⁹ Wyjaśnienia znak: BA.1510.121.2021 z 18.06.2021 r., akta kontroli, str.: 131-138.

²⁵⁰ Wyjaśnienia znak: BA.1510.143.2021 z 16.07.2021 r. Zasady określono w Zarządzeniu nr 29/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie sporządzania oraz obiegu dokumentów w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi, uchylonym Zarządzeniem Nr 22/2020 ŁWIIH z dnia 24 sierpnia 2020 r., akta kontroli, str.: 359-362, 481-496.

²⁵¹ Sprawozdanie Nr G/M/TA3/18/19 z 30.04.2019 r., Sprawozdanie Nr 01500740/1 z 20.11.2020 r. – okazano kontrolerom 24.08.2021 r., akta kontroli, str.: 1769-1770, 601-602, 623-626, 649-652.

²⁵² Akta kontroli, str.: 1575-1756 (okazano kontrolerom 04.10.2021 r.), 1775-1776, 1699-1700, 1889—1890, 2065-2066, 2099-2100, 2133-2134, 2223-2224, 2243-2246, 2345-2346.

²⁵³ Akta kontroli, str.: 2067-2083.

²⁵⁴ Akta kontroli, str.: 209-242, 243-252, 253-276, 301-324.

²⁵⁵ Akta kontroli: str.: 2313-2318.

²⁵⁶ Akta kontroli, str.: 697-792, 835-844.

²⁵⁷ Załącznik do faktury, akta kontroli, str.: 1341-1342.

²⁵⁸ Akta kontroli, str.: 1505 – 1510 (okazano kontrolerom 04.10.2021 r.), 1775-1776, 1541-1542,

²⁵⁹ BA.273.13.2019, BA.273.9.2019, BA.273.9.2020, BA.273.28.2020, BA.273.8.2019.

²⁶⁰ Protokół oględzin, akta kontroli, str.: 1765-1766.

²⁶¹ BA.273.8.2019 z 03.06.2019 r.

²⁶² Wyjaśnienia znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., akta kontroli, str.: 1861-1864.

²⁶³ Wyjaśnienia znak: BA.1510.161.2021 z 29.07.2021 r., akta kontroli, str.: 537-544.

²⁶⁴ Nota księgową, wyciąg bankowy, akta kontroli, str.: 2095-2098, 2101-2102.

E. Wynagrodzenie wykonawców.

Analizie poddano rachunki i faktury²⁶⁵ wystawione przez wykonawców / zleceniobiorców do objętych badaniem umów oraz dowody zapłaty²⁶⁶. Płatności realizowano w terminie zgodnie ze stawkami umownymi²⁶⁷. W 3 przypadkach²⁶⁸ wypłacone wykonawcy wynagrodzenie było różne od ustalonego w umowie, co wyjaśniono:

- zmniejszeniem wynagrodzenia ryczałtowego w związku z zawarciem aneksu²⁶⁹ uwzględniającego zmniejszenie ilości zakupu wykładziny. W związku z rezygnacją stron z realizacji umowy BA.273.13.2019 w części dotyczącej niezakupienia wykładziny do wszystkich pomieszczeń wraz z usługą ułożenia – strony zawarły aneks BA.273.15.2019 do tej umowy zmniejszający jej wartość z kwoty 23 370, zł brutto do kwoty 21 894,00 zł brutto²⁷⁰,
- dodatkowym kosztem naprawy: różnica między kwotą z umowy BA.273.9.2019 (2 583,00 zł) a kwotą poniesionego wydatku (2 890,50 zł) stanowi kwotę w wysokości 307,50 zł, która stanowi koszt naprawy syreny alarmowej systemu monitorującego przez firmę KONSALNET²⁷¹,
- w związku z wcześniejszym rozwiązaniem umowy najmu²⁷²: (...) w dniu 28.04.2020 r. Inspektorat rozwiązał ze Spółką Textilimpex w trybie porozumienia stron umowę najmu z dniem 15.07.2020 r.²⁷³.

Ponadto w odniesieniu do 2 umów²⁷⁴ dotyczących zakupu paliw ciekłych i gazu do samochodów służbowych oraz materiałów biurowych, środków czystości i materiałów

²⁶⁵ Akta kontroli, str.: 559-560, 2319-2320, 2321-2322, 2323-2324, 2325-2326, 799-780 (przykładowa f-ra za 1 m-c), 2327-2328 (przykładowa f-ra za 1 m-c), 889-890 i 913-194 (przykładowe za 2 m-ce), 2331-2342 i rozliczenie 399-400, 961-964 (przykładowy rachunek za 1 m-c), 1003-1004 (przykładowy rachunek za 1 m-c), 1079-1080 (przykładowy rachunek za 1 m-c), 1103-1104 (przykładowy rachunek za 1 m-c), 1123-1124 (przykładowy rachunek za 1 m-c), 1197-1198 (przykładowy rachunek za 1 m-c), 1339-1342 i 1775-1776 (przykładowa f-ra za 1 m-c – okazano kontrolerom 04.10.2021), 1887-1888, 1505-1510 i 1775-1776 (przykładowa f-ra za 1 m-c – okazano kontrolerom 04.10.2021), 1541-1542 i 1775-1776 (f-ra za 1 okres rozliczeniowy – okazano kontrolerom 04.10.2021), 1577-1578 i 1775-1776 (f-ra okazana kontrolerom 04.10.2020), 2139-2140, 2229-2230, 2091-2092. W zakresie 3 umów (BA.273.36.2020, BA.273.37.2020, BA.273.38.20200 nie zbadano dowodów realizacji z uwagi na to, iż wykonanie umów nastąpiło po okresie objętym kontrolą).

²⁶⁶ Akta kontroli, str.: 561-562, 603-604, 627-628, 653-654, 667-668, 801-824 (ostatni przelew wykonany w dacie poza okresem objętym kontrolą), 845-868, 891-934, 941-850, 1081-1084, 1105-1108, 1127-1150, 1199-1222, 1345-1380, 1429-1430, 1515-1530, 1545-1546, 1583-1584, 2141-2142, 2237-2238, 2093-2094.

²⁶⁷ W niektórych przypadkach różnica między kwotą wydatkowaną w okresie objętym kontrolą a kwotą wykazaną jako łączna wartość wynikająca z umowy brutto wiąże się z okresem na jaki zawarta została umowa (wykraczający poza okres objęty kontrolą). Dotyczy umów: BA.273.29.2019, BA.273.31.2019, BA.273.3.2019, BA.273.1.2020.

²⁶⁸ BA.723.13.2019, BA.273.9.2019, BA.273.3.2020.

²⁶⁹ BA.273.15.2019, akta kontroli, str.: 1385-1386.

²⁷⁰ Wyjaśnienia znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., załączniki, akta kontroli, str.: 1861-1864, 1893-1895.

²⁷¹ Wyjaśnienia znak: BA.1510.176.2021 z dnia 20.08.2021 r., akta kontroli, str.: 1637-1645.

²⁷² Jak wynika z przedłożonej dokumentacji, w związku z przejściem zadań związanych z kontrolą jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych przez WIJHARS z dniem 01.07.2020 r. i brakiem woli przejścia lokalu, w którym zadania były realizowane, akta kontroli, str.: 2239-2242.

²⁷³ Wyjaśnienia znak: BA.1510.251.2021 z 21.12.2021 r., akta kontroli, str.: 1861-1864.

²⁷⁴ BA.273.12.2019, BA.273.12.2020.

eksploatacyjnych ŁWIIH wyjaśnił, że *nie została zrealizowana cała kwota określona w dniu zawarcia umowy*²⁷⁵.

Sprawdzono prawidłowość i kompletność naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków, w tym wskazanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego, informacji dotyczącej formy zapłaty, kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej (dokonania kontroli przez Głównego Księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)²⁷⁶.

Mając na uwadze przedstawione ustalenia kontroli, stwierdzam, że nie zachodzi potrzeba wydania zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA ŁÓDZKI

Tobiasz Bocheński

²⁷⁵ Wyjaśnienia znak: BA.1510.161.2021 z 29.07.2021 r., akta kontroli, str.: 537-544.

²⁷⁶ <https://www.gofin.pl/rachunkowosc/17,1,301,234705,czy-stosuje-sie-pieczatki-imienne-gdy-podpisy-zlozone.html>.