



Gorzów Wlkp., 05 stycznia 2021 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.11.2020.AByl

Pani

Lek. med. Dorota Konaszczuk

Lubuski Państwowy Wojewódzki

Inspektor Sanitarny w Gorzowie Wlkp.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1464), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), w dniach od 21 września 2020 r. do 26 listopada 2020 r., w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. (ul. Jagiellończyka 8b, 66-400 Gorzów Wlkp.) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika Jednostki kontrolowanej pełniła Pani Dorota Konaszczuk.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 118-1/2020 z dnia 15 września 2020 r. - przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Monika Machowska – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 118-2/2020 z dnia 15 września 2020 r.,
- Maja Stachowiak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 118-3/2020 z dnia 15 września 2020 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

1. Prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2019 r.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

2. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia środków otrzymanych w 2020 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Część I. Prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2019 r.

1. Organizacja Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp.

Wojewódzka Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Gorzowie Wlkp., zwana dalej WSSE działa na podstawie *Statutu*¹ i jest podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa, w stosunku, do którego uprawnienia organu tworzącego posiada Wojewoda Lubuski. WSSE prowadzi działalność w formie jednostki budżetowej i jest dysponentem III stopnia w zakresie wykorzystania środków z budżetu państwa.

Działalnością WSSE kieruje Lubuski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Gorzowie Wlkp., który jest jednocześnie Dyrektorem Wojewódzkiej Stacji. WSSE swoje działania wykonuje na terenie Województwa Lubuskiego, przy pomocy Powiatowych Stacji Sanitarno – Epidemiologicznych. Szczegółową organizację wewnętrzną oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk określa *Regulamin Organizacyjny WSSE w Gorzowie Wlkp.*²

W toku analizy dokumentów organizacyjnych ustalono, że WSSE sprawuje nadzór nad gospodarką finansową Powiatowych Stacji Sanitarno – Epidemiologicznych w Województwie Lubuskim. Z uwagi na powyższe w rocznym Sprawozdaniu Rb-28 za 2019r. zatwierdzonym w dniu 28.02.2020 r. oraz rocznym Sprawozdaniu Rb-27 zatwierdzonym w dniu 12.02.2020 r. ujęte zostały zbiorcze dane wszystkich Powiatowych Stacji Sanitarno – Epidemiologicznych Województwa Lubuskiego. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzeniu poddano niżej wymienione obszary w odniesieniu do wydatków i dochodów wykonanych przez Wojewódzką Stację Sanitarno - Epidemiologiczną w Gorzowie Wlkp. – na podstawie rocznych sprawozdań jednostkowych WSSE w Gorzowie Wlkp., tj. sprawozdania Rb-28 z oraz Rb-27 z dnia 24.01.2020 r.

¹ Statut WSSE w Gorzowie Wlkp. stanowiący załącznik do Zarządzenia WL z dn. 29.01.2019 r.

² W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony: Zarządzeniem nr 7 Dyrektora WSSE w Gorzowie Wlkp. z dn. 06.04.2018 r. ze zm. oraz nr 12 z dn. 18.07.2019 r. ze zm.

2. Sporządzenie planu finansowego WSSE w 2019 r. oraz dokonywanie w nim zmian

Plan finansowy WSSE w Gorzowie Wlkp. został sporządzony przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez Panią lek. med. Dorotę Konaszczuk – Dyrektora WSSE w Gorzowie Wlkp. w dniu 06 lutego 2019 r. Plan został sporządzony zgodnie z pismem Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, znak: FBC-I.3111.13.2019.ASob z dnia 4 lutego 2019 r.

Plan finansowy wydatków w rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* został ustalony na kwotę: 11.776.000,00 zł.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów oraz Wojewody Lubuskiego dokonano zmiany wysokości planu wydatków o łączną kwotę: 649.876,00 zł.

Ostatecznie plan finansowy wydatków na rok 2019 po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości: 12.425.876,00 zł.

W okresie kontrolowanym w celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostki Lubuski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny dokonywał w ciągu roku przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków, które były zgodne z Zarządzeniami Wojewody Lubuskiego z dnia 7 marca 2016 r.³ oraz z dnia 13 czerwca 2019 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek podległych Wojewodzie i kierowników jednostek zespolonej administracji rządowej w województwie do dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału.

Szczegółowy wykaz zmian dokonanych w planie finansowym WSSE w Gorzowie Wlkp. w 2019 r. znajduje się w aktach kontroli.

Wydatki wykonane ogółem, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 12.379.931,56 zł, co stanowiło 99,11 % rocznego planu finansowego wydatków.

Kwota niewykorzystanych środków finansowych w wysokości 45.944,44 zł została w dniach: 30 i 31 grudnia 2019 r. zwrócona na rachunek budżetu państwa, co wypełnia obowiązek wynikający z art. 168 ust. 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

Tabela 1. Wydatkowanie środków w dziale 851, rozdziale 85132.

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Kwota niewykorzystanych środków finansowych
a	b	c	d	e
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	38 394,00	38 393,68	0,32
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 545 372,00	7 510 989,74	34 382,26
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	488 876,00	488 875,49	0,51
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 324 039,00	1 318 318,49	5 720,51
4120	Składki na Fundusz Pracy	132 087,00	130 187,38	1 899,62
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	43 478,00	43 477,92	0,08

³ Wraz z Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dn. 24.05.2016 r. zmieniającym Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dn. 7.03.2016 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek podległych Wojewodzie (...) w zakresie zał. nr 1.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

4190	Nagrody konkursowe	3 081,00	3 080,90	0,10
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	125 142,00	125 141,66	0,34
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	5 307,00	5 306,37	0,63
4270	Zakup usług remontowych	152 621,00	152 620,66	0,34
4410	Podróże służbowe krajowe	13 296,00	13 295,80	0,20
4430	Różne opłaty i składki	43 745,00	43 744,57	0,43
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	188 274,00	188 274,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości	28 513,00	28 513,00	0,00
4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	1 952,00	1 951,23	0,77
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4 509,00	4 508,16	0,84
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	73 920,00	73 919,92	0,08
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki w tym w paragrafie:	1 758 649,00	1 758 649,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		868 570,40	
4220	Zakup środków żywności		3 741,43	
4260	Zakup energii		313 085,88	
4280	Zakup usług zdrowotnych		10 634,00	
4300	Zakup usług pozostałych		536 850,30	
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych		19 328,87	
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii		225,00	
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe		6 213,12	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	242 800,00	242 721,34	78,66
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	211 821,00	207 962,25	3 858,75
x	Ogółem	12 425 876,00	12 379 931,56	45 944,44

Plan dochodów w rozdziale 85132 nie uległ zmianie i wyniósł 1.214.000,00 zł. W 2019 r. zrealizowano dochody w wysokości 1.245.600,04 zł, co stanowiło 102,6 % rocznego Planu finansowego.

3. Realizacja dochodów budżetu państwa w rozdziale 85132 – Inspekcja Sanitarna

W toku kontroli ustalono, że WSSE w Gorzowie Wlkp. w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. uzyskała dochody budżetowe w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 – *Inspekcja sanitarna* w wysokości 1.245.600,04 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sporządzonego przez WSSE w Gorzowie Wlkp. jednostkowego *Sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019*, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody wykonane w dziale 851, rozdziale 85132

LP.	§	PLAN	NALEŻNOŚCI	DOCHODY WYKONANE	Kwoty w zł	
					NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
					OGÓŁEM	W TYM ZALEGŁOŚCI NETTO
1.	0570	1 000,00	10 000,00	4 500,00	5 500,00	5 500,00
2.	0580	37 000,00	257 805,69	67 112,73	190 692,96	178 192,96
3.	0640	1 000,00	1 503,79	670,40	833,39	821,79
4.	0690	35 000,00	51 329,33	48 057,33	3 272,00	1 863,00
5.	0830	1 130 000,00	1 146 149,58	1 116 035,99	30 113,59	20 205,06
6.	0910	5 000,00	72 137,32	3 823,73	68 313,59	68 313,59
7.	0970	5 000,00	5 399,86	5 399,86	0,00	0,00
SUMA:		1 214 000,00	1 544 325,57	1 245 600,04	298 725,53	274 896,40

3.1 Ustalenie wysokości należności oraz naliczonych i pobranych dochodów

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano dochody wykonane w 2019 r. w następujących paragrafach:

- §0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- §0690 – Wpływy z różnych opłat,
- §0830 – Wpływy z usług.

3.1.1 §0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,

Zgodnie z ewidencją księgową na kontach: 132-851-85132-0580-14 dochody wykonane w powyższym paragrafie wyniosły 67.112,73 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, sprawdzeniu poddano 3 podmioty na łączną kwotę dochodów wykonanych: 12.500,00 zł. Ustalono, że powyższe dochody zostały uzyskane w związku z wystawionymi przez Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Gorzowie Wlkp. decyzjami wymierzającymi kary pieniężne nałożone na osoby prawne i jednostki organizacyjne działając na podstawie art. 103 oraz art. 104 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia.⁴ Powyższe decyzje zostały wystawione na wnioski Państwowych Powiatowych Inspektorów Sanitarnych w wyniku nieprawidłowości stwierdzonych w ramach przeprowadzonych kontroli sanitarnych w ukaranych jednostkach. Wymierzone kary pieniężne w ramach kontrolowanych transakcji nałożone zostały za:

- wprowadzenie do obrotu żywności niezgodnie z zakresem działalności jednostki;
- oferowanie do sprzedaży za pośrednictwem sklepu internetowego produktu naruszając przepisy prawa żywnościowego w zakresie znakowania;
- prowadzenie działalności w zakresie obrotu artykułami spożywczymi w opakowaniach jednostkowych, żywnością wymagającą przechowywania

⁴ Dz.U z 2018 r. poz.1541 oraz Dz.U z 2019 r. poz. 1252 ze zm.

w warunkach chłodniczych, żywnością wymagającą dzielenia bez złożenia wniosku o zatwierdzenie zakładu i wpisu do rejestru zakładów podlegających kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań jednostki kontrolowanej w przedmiotowym zakresie. Zgodnie z art. 104 ust. 2 ww. ustawy ustalając wysokość nałożonej kary uwzględniono stopień szkodliwości czynu, stopień zawinienia i zakres naruszenia oraz dotychczasową działalność podmiotu działającego na rynku spożywczym i wielkość produkcji zakładu.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

3.1.2 §0690 – Wpływy z różnych opłat,

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie: 132-851-85132-0690-01, 132-851-85132-0690-02 132-851-85132-0690-03, 132-851-85132-0690-04, 132-851-85132-0690-05, 132-851-85132-0690-06, 132-851-85132-0690-17, 132-851-85132-0690-32, dochody wykonane w powyższym paragrafie wyniosły łącznie 48.057,33 zł. Ustalono, że działając na podstawie art.36 ust.1 w związku z art. 3 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz.U z 2019 r., poz. 59) pobierana jest opłata za poniesione koszty związane z badaniami laboratoryjnymi oraz innymi czynnościami wykonywanymi przez Organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w związku ze sprawowaniem bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 5 marca 2010 r. w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U z 2010 r. nr 36 poz. 203) . Opłaty za badania laboratoryjne oraz inne czynności ustala się na podstawie bezpośrednich i pośrednich kosztów ich wykonania. Wysokość pobieranych opłat uszczegółowiono zarządzeniem nr 13 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej z dnia 8 maja 2017 r. wraz z zarządzeniami zmieniającymi. Zespół kontrolny ustalił, że koszty bezpośrednie oraz pośrednie określone w kontrolowanych decyzjach są zgodne z kosztami określonymi w ww. zarządzeniu, **jednakże w przypadku jednej decyzji objętej kontrolą wysokość ustalonych kosztów nie została zaokrąglona do pełnych złotych, co jest niezgodne z zapisami §8 ww. zarządzenia. Pani Barbara Przybylska – Kierownik Oddziału Nadzoru Zapobiegawczego wyjaśniła, że „(...) powyższe było niezamierzonym błędem pracownika opracowującego decyzję, powstałym w wyniku omyłki i miało charakter incydentalny. Po przeanalizowaniu innych akt nie stwierdzono podobnych przypadków.”** Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

3.1.3 §0830 – Wpływy z usług,

Zgodnie z ewidencją księgową na kontach: 132-851-85132-0830-11, 132-851-85132-0830-18, 132-851-85132-0830-32 dochody wykonane w powyższym paragrafie wyniosły łącznie: 1.116.035,99 zł. Dochody w § 0830 uzyskane zostały z tytułu badań z zakresu mikrobiologii i parazytologii, środowiska pracy, żywności, żywienia i przedmiotów użytku, wody, środowiska oraz radiacji. Opłaty za powyższe badania

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

nakładane były na podstawie faktur wystawionych przez Wojewódzką Stację Sanitarno – Epidemiologiczną. Skontrolowane faktury dotyczyły wykonania badania próbek żywności oraz wody wraz z opracowaniem wyniku na podstawie pisemnych zleceń złożonych przez zleceniodawcę. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Zarządzeniem nr 20 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej z dnia 30 maja 2017 r. wraz z zarządzeniami zmieniającymi określono sposób ustalenia wysokości opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane w WSSE z tytułu sprzedaży usług zleconych. Opłaty za zleczone badania naliczane są na podstawie wykonywanych kalkulacji kosztów wykonywanych pod każde badanie indywidualnie. Na wykonanie powyższych usług w ramach odpłatnych badań laboratoryjnych pozwalał zapis art. 36 ust. 3b pkt.1 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz.U z 2019 r. poz. 59). Zgodnie z art. 36 ust. 3c środki uzyskiwane z wykonanych usług stanowią dochód państwa i zostały przekazane do budżetu państwa. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań jednostki kontrolowanej w przedmiotowym zakresie. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

3.2 Prawidłowość działań zmierzających do wyegzekwowania należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości

Ewidencja należności w rozdziale 85132 prowadzona była za pośrednictwem konta 221-851-85132 wg dłużników, tytułów, których należności dotyczą oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wysokość należności pozostałych do zapłaty wyniosła na dzień 31 grudnia 2019 r. – 298.725,53 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli szczegółowej analizie pod kątem prawidłowości działań Jednostki kontrolowanej, mających na celu wyegzekwowanie należności, poddano dziewięć decyzji wystawionych na osoby lub jednostki organizacyjne.

Szczegółowe dane dotyczące skontrolowanych należności pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 3. Działanie windykacyjne podejmowane przez WSSE w Gorzowie Wlkp.

Lp.	Nr i data dokumentu	Termin płatności należności	Okres zaległości w dniach	Wymagane działania windykacyjne:			Uwagi
				Upomnienie	Tytuł wykonawczy	Inne	
1.	Decyzja LPWIS nr: I/PK/NS-HŻ-14/220/2019 z dnia 22.05.2019 r. – <u>kara pieniężna w wysokości 500,00 zł</u>	20.06.19 r.	194	03.07.2019 r. – zwrot do nadawcy: 19.07.2019 r.	Nr 5/2019 z dnia 12.08.2019 r. – należność główna: 500,00 zł + koszty wystawienia upomnienia 11,60 zł	- TW w dn. 12.08.2019 r. przekazano do Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. - pismem znak: GK.3150.52.2019 z dn. 06.05.2020 r. / wystane w dn. 07.05.2020 r. – WSSE zwróciła się do	- naliczane są odsetki za zwłokę 8%, - odp. Naczelnika US z dn. 21.05.2020 r. o zajęciu rachunku bankowego dłużnika -

						Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. z prośbą o informację na jakim etapie jest prowadzone postępowanie egzekucyjne	brak środków finansowych
2.	1. Decyzja nr I/PK/NS-HŻ-30/361/2019 z dnia 13.09.2019 r. – <u>kara pieniężna w wysokości 10 000,00 zł</u> 2. Decyzja nr I/PK/NS-HŻ-31/362/2019 z dnia 17.09.2019 r. – <u>kara pieniężna w wysokości 4 500,00 zł</u>	01.10.19 r. 16.10.19 r.	91 76	Nr 19/up/2019 z dn. 22.10.2020 r.- zwrot 7.11.2019 r.	Nr 9/2019 z dnia 19.11.2019 r. – należność główna: 10 000,00 zł + 4 500,00 zł + koszty wystawienia upomnienia 11,60 zł	- TW w dn. 19.11.2019 r. przekazano do Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. - pismem znak: GK.3150.62.2019 z dn. 27.08.2020 r. / wystane w dn. 28.08.2020 r. – WSSE zwróciła się do Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. z prośbą o informację na jakim etapie jest prowadzone postępowanie egzekucyjne	- naliczane są odsetki za zwłokę 8%, - odp. Naczelnika US z dn. 23.09.2020 r. o zajęciu rachunku bankowego dłużnika
3.	Decyzja LPWIS nr: I/PK/NS-HŻ-8/107/2019 z dnia 11.04.2019 r. – <u>kara pieniężna w wysokości 1 500,00 zł</u>	29.04.19 r.	246	Nr 9/up/2019 z dnia 13.05.2019 r. – odebrano 15.05.2019 r.	Nr 4/2019 z dnia 28.05.2019 r.- należność główna: 1 500,00 zł + koszty wystawienia upomnienia 11,60 zł oraz odsetki na koniec 2019 r. w kwocie 80,88 zł	- TW w dn. 28.05.2019 r. przekazano do Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. - pismem znak: GK.3150.44.2019 z dn. 28.08.2020 r. / wystane w dn. 31.08.2020 r. – WSSE zwróciła się do Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. z prośbą o informację na jakim etapie jest prowadzone postępowanie egzekucyjne	- naliczane są odsetki za zwłokę 8%, - odp. Naczelnika US z dn. 02.09.2020 r./ wpływ do WSSE 04.09.2020 r. o zajęciu rachunku bankowego dłużnika - wyegzekwowano: 121,20 zł (NG) 11,60 zł (KU) 11,50 zł (ods.); do WSSE w dn. 08.07.2020 r. przekazano kwotę 137,08 zł (pomniejszoną o koszty kom., tj. 5%)
4.	Faktura vat nr	08.07.19 r.	176	Nr	Nr 6/2019 z	- TW w dn.	- naliczane są

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

	751.DL.OBŻ.Zlec. 2019 z dn. 18.06.2019 r. na kwotę 228,79 zł			5/zlec/2019 z dnia 23.07.2019 r. odebrano 24.07.2019 r.	dnia 12.08.2019 r. - należność główna: 228,79 zł + koszty wystawienia upomnienia 11,60 zł oraz odsetki 8,83 zł (na koniec 2019 r.)	12.08.2019 r. przekazano do Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. - z uwagi na zapłatę należności, w dn. 03.02.2020 r. WSSE wystosowała pismo do US ws. wycofania przestanego TW	odsetki za zwłokę 8%, - <u>należność została uregulowana w dn. 30.01.2020 r. wraz z należnymi odsetkami w wysokości 10,33 zł</u>
5.	Faktura VAT nr 2052/LAB-BŚP/Zlec./2009 z dn. 14.12.2009 r. na kwotę <u>3 285,40 zł</u>	28.12.09 r.	3655	Wezwanie do uregulowania należności wystane w dn. 18.01.2010 r.	Postępowanie skierowane zostało na drogę sądową: - W dn. 23.06.2010 r. wystosowano pozew sądowy, - W dn. 07.07.2010 r. sporządzono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, - W dn. 09.03.2011 r. radca prawny WSSE wniósł do Sądu Rejonowego w Gorzowie Wlkp. o stwierdzenie prawomocności i nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty – osp. SR w Gorzowie Wlkp. z dn. 04.08.2011 r. – wydanie postanowienia, - W dn. 15.11.2011 r. radca prawny WSSE wystosował do komornika sądowego wniosek o egzekucję z rachunku bankowego lub ruchomości zobowiązanego - Zawiadomienie komornika sądowego z dn. 17.12.2011 r. o zajęciu rachunku bankowego zobowiązanego, - Zajęcie wierzytelności z dn. 17.12.2011 r. na poczet innych należności, które posiadał zobowiązany, - Informacja komornika sądowego, że wobec zobowiązanego prowadzone są inne postępowania egzekucyjne na łączną kwotę: 6 mln. 670 tys. zł, prowadzona była egzekucja z majątku dłużnika, - Pismo WSSE z dn. 27.08.2015 r. o podtrzymaniu przez wierzyciela w całości wniosek egzekucyjny i wnosi o dalsze prowadzenie postępowania, - Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych ustalono, że postępowanie jest w toku , w dn. 31.03.2020 r. sporządzony został <u>plan podziału sumy uzyskanej z egzekucji z wierzytelności.</u>		
6.	1. Faktura VAT nr 1422/OMiP/ZLEC /2008 z dn. 02.09.2008 r. na kwotę: 1 210,0 zł, 2. Faktura VAT nr 1603/OMiP/ZLEC /2008 z dn. 30.09.2008 r. na kwotę: 330,00 zł,	23.09.08 r. 21.10.08 r.	4116 4088	Wezwanie do zapłaty z dn. 5.11.2008 r. - UP nr 51/zlec/2013 z dn. 24.05.2013 r., - UP nr 60/zlec/2013 z dn. 08.08.2013 r.	Postępowanie zostało skierowane na drogę sądową: - w dn. 01.06.2009 r. skierowano pozew do sądu, - W dn. 08.06.2009 r. sporządzono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, - W dn. 17.02.2010 r. Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp. wydał wyrok o egzekucji należności, prawomocny z dnia 11.03.2010 r., - W dn. 07.06.2010 r. radca prawny WSSE wystosował do komornika sądowego wniosek o egzekucję z rachunku bankowego, ruchomości, nieruchomości (...) zobowiązanego, - W dn. 01.07.2010 r. radca prawny WSSE wystosował do KS Słubice zlecenie poszukiwania majątku dłużnika,		

					- postanowieniem z dn. 17.02.2011 r. komornik sądowy przy SR w Słubicach umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenie bezskuteczności egzekucji – dłużnik nie posiada majątku, przeciwko dłużnikowi prowadzonych jest kilka postępowań na łączną kwotę: 350.000,00 zł
Faktura VAT nr 1697/LAB-BŚ/Zlec/2008 z dn. 17.10.2008 r. na kwotę: 1 903,20 zł	7.11.08 r.	4071	Wezwanie do zapłaty z dn. 17.11.2008 r. - UP nr 51/zlec/2013 z dn. 24.05.2013 r., - UP nr 60/zlec/2013 z dn. 08.08.2013 r.	Postępowanie zostało skierowane na drogę sądową: - w dn. 06.03.2009 r. skierowano pozew do sądu, - W dn. 11.01.2010 r. radca prawny WSSE wniósł do Sądu Rejonowego w Gorzowie Wlkp. o stwierdzenie prawomocności i nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty - W dn. 18.05.2010 r. radca prawny WSSE wystosował do komornika sądowego wniosek o egzekucję z rachunku bankowego, ruchomości, nieruchomości (...) zobowiązanego, - W dn. 01.07.2010 r. radca prawny WSSE wystosował do KS Słubice zlecenie poszukiwania majątku dłużnika, - postanowieniem z dn. 17.02.2011 r. komornik sądowy przy SR w Słubicach umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenie bezskuteczności egzekucji – dłużnik nie posiada majątku, przeciwko dłużnikowi prowadzonych jest kilka postępowań na łączną kwotę: 350.000,00 zł	
1. Faktura VAT nr 1966/LAB-BŚ/Zlec/2008 z dn. 27.11.2008 r. na kwotę: 634,40 zł 2. Faktura VAT nr 2155/LAB-BŚ/Zlec/2008 z dn. 18.12.2008 r. na kwotę: 634,40 zł	18.12.08 r. 09.01.09 r.	4030 4008	Wezwanie z dn. 32.01.2009 r. - UP nr 51/zlec/2013 z dn. 24.05.2013 r., - UP nr 60/zlec/2013 z dn. 08.08.2013 r.	Postępowanie zostało skierowane na drogę sądową: - w dn. 01.06.2009 r. skierowano pozew do sądu, - W dn. 18.05.2010 r. radca prawny WSSE wniósł do Sądu Rejonowego w Gorzowie Wlkp. o stwierdzenie prawomocności i nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty - W dn. 18.05.2010 r. radca prawny WSSE wystosował do komornika sądowego wniosek o egzekucję z rachunku bankowego, ruchomości, nieruchomości (...) zobowiązanego, - W dn. 13.01.2010 r. Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp. wydał wyrok o egzekucji należności, - W dn. 17.06.2010 r. radca prawny WSSE wystosował do komornika sądowego wniosek o egzekucję z rachunku bankowego, ruchomości, nieruchomości (...) zobowiązanego - W dn. 01.07.2010 r. radca prawny WSSE wystosował do KS Słubice zlecenie poszukiwania majątku dłużnika, - postanowieniem z dn. 17.02.2011 r. komornik sądowy przy SR w Słubicach umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenie bezskuteczności egzekucji – dłużnik nie posiada majątku, przeciwko dłużnikowi prowadzonych jest kilka postępowań na łączną kwotę: 350.000,00 zł .	

Zobowiązany zmienił nazwę firmy na: ██████████ w likwidacji. Siedziba Spółki była wielokrotnie zmieniana na Kostrzyn nad Odrą oraz Szczecin. WSSE pismami z dn. 08.09.2016 r., 05.06.2018 r. oraz 18.06.2018 r. zwracała się do SR w Szczecinie z prośbą, czy wobec zobowiązanego toczy się postępowanie upadłościowe bądź likwidacyjne i na jakim etapie jest to postępowanie. W odpowiedzi SR poinformował, że do Wydziału nie został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości i nie jest prowadzone postępowanie upadłościowe ani likwidacyjne. W dn. 04.09.2018 r. ustalono, że został powołany likwidator spółki. W związku z powyższym w dn. 10.09 i 18.10. 2018 r. WSSE skierowała

do likwidatora wezwania do zapłaty i wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego. Korespondencja nie została odebrana. WSSE prowadziła korespondencję z komornikiem sądowym w Szczecinie. Komornik sądowy postanowieniem nr KM 429/19 z dn. 22.05.2020 r. umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. **Zgodnie z zapisami art. 59 §2 ust. 1 Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 67d §1 pkt 1 Ustawy Ordynacja podatkowa w dn. 26.08.2020 r. Dyrektor WSSE wyraził zgodę na umorzenie przedmiotowych postępowań.**

7.	Decyzja nr I/P/NS-EP-11/479/2019 z dn. 12.12.2019 r. – koszty za czynności kontrolne w zakresie epidemiologii w kwocie: 371,00 zł	30.12.19 r.	1	n/d	n/d	n/d	- należność uregulowano w dniu 08.01.2020 r.
8.	Opłata w wysokości 50,00 zł za czynność wystawienia w dn. 09.10.2014 r. przez WSSE postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 500,00 zł	16.10.14 r.	1902	n/d	- sprawa prowadzona była przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Zielonej Górze, WSSE jako organ egzekucyjny wystawił w dn. 09.10.2014 r. postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 500,00 zł wraz z opłatą za dokonanie tej czynności w wysokości 50,00 zł. Zobowiązany na postanowienie wniósł w dn. 17.10.2014 r. zażalenie oraz zawniósł do Ministerstwa Zdrowia o wstrzymanie wykonania postanowienia. - w dn. 29.10.2014 r. WSSE wystąpiła do Ministerstwa Zdrowia o utrzymanie zaskarżonego postanowienia w mocy. Ministerstwo Zdrowia nie odniosło się do sprawy. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych WSSE nie podjęła czynności w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji.		
9.	Decyzja nr I/P/NS-NZ-112/307/2019 z dn. 29.07.2019 r. - koszty związane z wydaniem decyzji w wysokości 40,00 zł	21.08.19 r.	132	Nr 15/up/2019 z dnia 3.09.2019 r.	Nr 8/2019 z dnia 30.09.2019 r. - należność główna: 40,00 zł + koszty wystawienia upomnienia 11,60	- TW w dn. 30.09.2019 r. przekazano do Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. - pismem znak: GK.3150.57.2019 z dn. 06.05.2020 r. / wysłane w dn. 08.05.2020 r. - WSSE zwróciła się do Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. z prośbą o informację na jakim etapie jest prowadzone postępowanie egzekucyjne	- naliczane są odsetki za zwłokę 8%, - w dn. 22.05.2020 r. US w Gorzowie Wlkp. przekazał WSSE wyegzekwowaną od dłużnika kwotę 51,30 zł (40 zł – NG, 11,60 – KU, 2,40 odsetki) – kwota pomniejszona o koszty komornicze w wysokości 5%

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym WSSE windykacja dochodów budżetowych należy do zadań Oddziału Ekonomicznego. Do windykacji przedmiotowych należności stosowane były przepisy *Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji*. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- należności pozostałe do zapłaty w §0580 dotyczyły niezapłaconych kar pieniężnych nałożonych na osoby i jednostki organizacyjne, które naruszyły przepisy ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia, tj. art. 103 ust.1 pkt 5 (w przypadku firm: █████, █████ █████) oraz art. 103 ust. 1 pkt 1b ppkt c (w przypadku █████ █████),
- należności pozostałe do zapłaty w §0690 dotyczyły niezapłaconych kosztów związanych z wykonywaniem przez WSSE w Gorzowie Wlkp. badań laboratoryjnych oraz innych czynności w związku ze sprawowaniem bieżącego nadzoru sanitarnego, tj. w przypadku █████ █████ były to koszty dotyczące czynności kontrolnych wykonanych przez WSSE w Gorzowie Wlkp. w dniach 12.04.2019 r. – 10.05.2019 r. w zakresie epidemiologii, w przypadku █████ █████ były to koszty związane z wydaniem przez Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego decyzji administracyjnej nr I/M/NS-NZ-116/238/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. natomiast w przypadku Pana █████ █████ była to opłata za dokonanie czynności egzekucyjnej, tj. wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia,
- należności pozostałe do zapłaty w §0830 dotyczyły niezapłaconych faktur za zlecenie wykonania w przypadku: █████ Sp. z o.o. pomiaru stężenia substancji chemicznych, pyłu i hałasu, █████ █████ badania w kierunku nosicielstwa pałeczek salmonella, „████████████████████” badania próbek sałaty,
- po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanych obowiązków nałożonych decyzjami i fakturami WSSE przed wszczęciem egzekucji administracyjnej wystawiała upomnienia lub wezwania do zapłaty,
- w 5 przypadkach wystawiono tytuły wykonawcze, sporządzone na właściwym wzorze TW-1,
- wystawione tytuły zostały każdorazowo przekazane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp., w jednym przypadku WSSE wystosowała pismo o wycofanie przekazanego tytułu wykonawczego w związku z wpłatą zobowiązanego,
- w 4 przypadkach WSSE zwróciła się do Naczelnika US w Gorzowie Wlkp. z prośbą o informację na jakim etapie jest prowadzone dane postępowanie egzekucyjne,
- w 4 przypadkach komornik sądowy zajął rachunki bankowe dłużników, w tym: w jednym przypadku wyegzekwowano całość należnej kwoty, w jednym przypadku wyegzekwowano część należnej kwoty, w 2 przypadkach na dzień trwania czynności kontrolnych nie wyegzekwowano należności, postępowania komornicze są w toku,
- w jednym przypadku dłużnik zapłacił należność przed wystawieniem upomnienia,
- stosownie do zapisów art. 59 §2 ust. 1 Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 67d §1 pkt 1 Ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie prowadzone wobec █████ █████ █████ Sp. z o.o. w dn. 26.08.2020 r. zostało umorzone przez Dyrektora WSSE.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

- od nieuregulowanych należności naliczane były odsetki podatkowe za zwłokę,
- **w przypadku należności pozostałej do zapłaty przez Pana ██████████ dot. opłaty w wysokości 50,00 zł za wydanie przez WSSE postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 500,00 zł do wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym nr NS-EP.424.1.2.2014.10 z dn. 16.09.2014 r. – wiersz 8 Tabeli nr 3. WSSE ostatnie działania windykacyjne podjęła w dniu 29 października 2014 r., tj. pismem znak: NS-EP.906.2.2.3.2014.RW zawnioskowała do Ministerstwa Zdrowia o utrzymanie zaskarżonego przez zobowiązanego postanowienia w mocy. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Ministerstwo Zdrowia nie odniosło się do sprawy a Jednostka kontrolowana nie podjęła działań zmierzających do wyjaśnienia zaistniałej sytuacji, tym samym nie podjęła działań, w celu wyegzekwowania należności Skarbu Państwa,**
- wszystkie skontrolowane należności zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań WSSE w omawianym zakresie, za wyjątkiem sprawy dotyczącej Pana ██████████ ██████████

3.3 Terminowość odprowadzania pobranych dochodów budżetowych

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dochodów wykonanych w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* w 2019 r. w paragrafach: 0570, 0580, 0690, 0830 oraz 0970 na łączną kwotę: 714.084,65 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że sprawdzone dochody zostały odprowadzone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z terminami wynikającymi z art. 4 ust. 2 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225)*, **za wyjątkiem dochodów wykonanych w §0690-03 w wysokości 88,00 zł. Dochody te zostały przekazane na centralny rachunek budżetu państwa w dniu 01.03.2019 r., tj. dzień po terminie.** Szczegóły znajdują się w aktach kontroli.

4. Wydatkowanie środków publicznych w rozdziale 85132 w wybranych paragrafach

W okresie kontrolowanym WSSE w Gorzowie Wlkp. na realizację zadań w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, Rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* wydatkowała środki w łącznej wysokości 12.379.931,56 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki w następujących paragrafach:

4.1 §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

W okresie kontrolowanym w ww. paragrafie WSSE wydatkowała kwotę: 868.570,40 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki poniesione w 2019 r. na łączną kwotę: 145.829,00 zł. Szczegółowa dokumentacja znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- wydatki w łącznej wysokości: 6.471,65 zł (paragraf 4210-3) zostały poniesione na zakup środków czystości i higienicznych w związku z bieżącymi potrzebami WSSE w Gorzowie Wlkp., tj. w szczególności na: worki płyny do szyb, ręczniki, ściereczki, płyny do naczyń, odkamieniacze, mydła; zakupy zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.86.2018 zawartej w dniu 25.06.2018 r. z firmą Handlowo – Usługową ■
- wydatki w łącznej wysokości: 23.326,04 zł (paragraf 4210-6) zostały poniesione na zakup materiałów medycznych – pomocniczych, tj. części eksploatacyjnych do chromatografu gazowego GC/MS Varian (15.897,19 zł) - zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.15.2019 zawartej w dniu 27.02.2019 r. z ■ ■ prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ■, płynów na potrzeby funkcjonowania Działu Laboratoryjnego w III kw. 2019 r. (3.271,83 zł) - zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie wniosku o dokonanie zakupu nr OATZP.2601.159.2019 z 05.06.2019 r. oraz filtrów, wkładów i modułów na potrzeby Oddziałów: Badań Środowiskowych oraz Badania Żywności, Żywienia i Przedmiotów Użytku, zakupu dokonano w trybie art. 39 PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.49.2019 do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: OATZP.272.5.2019 zawartej z firmą ■ Sp. z o.o. na dostarczenie produktów wymienionych w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia dla części 45;
- wydatki w paragrafie 4210-7 w wysokości: 6.301,24 zł zostały poniesione w szczególności na: zakup szkieł medycznych oraz końcówek do pipet, pincet jednorazowych, probówek wirówkowych; zakupu dokonano w trybie art. 39 PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.44.2019 do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: OATZP.272.5.2019 zawartej w dniu 10.04.2019 r. z firmą ■ Sp. z o.o. na dostarczenie produktów wymienionych w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia dla części 39; wydatki w łącznej wysokości: 6.169,80 zł zostały poniesione na zakup wymazówek sterylnych plastikowych - zakupu dokonano w trybie art. 39 PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.48.2019 do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: OATZP.272.5.2019 zawartej w dniu 10.04.2019 r. z firmą ■ Sp. z o.o. na dostarczenie produktów wymienionych w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia dla części 44;
- wydatki w paragrafie 4210-8 w wysokości: 13.985,10 zł zostały poniesione na zakup materiałów – rurek szklanych na potrzeby oddziału OAI - zakupu dokonano w trybie art. 39 PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.67.2019 do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: OATZP.272.5.2019 zawartej w dniu 10.04.2019 r. z firmą ■ Sp. z o.o.

na dostarczenie produktów wymienionych w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia dla części 34,

- wydatki w paragrafie 4210-9 w łącznej wysokości: 11.933,07 zł zostały poniesione na zakup materiałów diagnostycznych, tj. wz-c: 6 kationów oraz wz-c: standard 7-anionowy II – zakupu dokonano w trybie art. 39 PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.61.2019 do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: OATZP.272.5.2018 zawartej w dniu 10.04.2018 r. z firmą ██████████ Sp. J. na dostarczenie produktów wymienionych w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia dla części 28; kolumnienek do ekstrakcji pestycydów, WWA - zakupu dokonano w trybie art. 39 PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.71.2019 do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: OATZP.272.5.2019 zawartej w dniu 17.04.2019 r. z firmą ██████████ Sp. z o.o. na dostarczenie produktów wymienionych w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia dla części 32; zakup materiałów diagnostycznych - zakupu dokonano w trybie art. 39 PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.32.2019 do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: OATZP.272.5.2019 zawartej w dniu 10.04.2019 r. z firmą ██████████ Sp. z o.o. na dostarczenie produktów wymienionych w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia dla części 18;
- wydatki w łącznej wysokości: 9.340,63 zł (paragraf 4210-10) zostały przeznaczone na zakup paliwa do samochodów będących w posiadaniu WSSE w Gorzowie Wlkp. w związku z podróżami służbowymi - zakupu dokonano w trybie art. 39 PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.90.2018 do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak: OATZP.272.15.2018, zawartej w dniu 20.07.2018 r. z Podkarpacką Instytucją Gospodarki Budżetowej ██████████ na sukcesywną sprzedaż paliw płynnych do pojazdów samochodowych w okresie od 1.09.2018 r. do 31.08.2020 r. przy zastosowaniu kart paliwowych,
- wydatki w wysokości: 4.926,15 zł (paragraf 4210-11) zostały poniesione na zakup akcesoriów komputerowych, tj. dysków HDD, pamięci i klawiatury USB – zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie wniosku o dokonanie zakupu z dnia 11.12.2019 r. i zamówienia z dnia 16.12.2019 r. podpisanym przez Dyrektora kontrolowanej Jednostki,
- wydatki w łącznej wysokości: 20.787,00 zł (paragraf 4210-12) zostały poniesione na zakup programów komputerowych, tj. licencji Windows Server dla 80 stanowisk pracy w WSSE w Gorzowie Wlkp. - zakup został dokonany w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.109.2018 do postępowania OATZP.272.28.2018 zawartej w dniu 25.11.2018 r. z Przedsiębiorstwem Importowo – Eksportowym Sprzętu Elektronicznego GOBIT wraz z aneksem nr 1 /2018 z dnia 19.12.2018 r., systemu informacji prawnej Lex Omega – II rata – zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie wniosku o dokonanie zakupu znak: OATZP.272.11.2018 z dnia 7.05.2018 r. zgodnie z umową nr OATZP.273.84.2018 do postępowania znak: OATZP.272.11.2018 zawartej z Wolters Kluwer Sp. z o.o. w dniu 24 maja 2018 r.,

- wydatki w łącznej wysokości: 2.655,97 zł (paragraf 4210-13) zostały poniesione na zakup akcesoriów i wyposażenia samochodowego, tj. części w związku z okresowym przeglądem technicznym samochodu, który służy do przewozu szczepionek do PSSE w województwie lubuskim – zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP, na podstawie wniosku o dokonanie zakupu z dnia 30.05.2019 r. oraz kompletu opon letnich do samochodu służbowego Opel vivaro - zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP, na podstawie wniosku o dokonanie zakupu z dnia 09.05.2019 r.
- wydatki w paragrafie 4210-14 zostały poniesione: w wysokości: 1.655,58 zł na zakup szafy na trudnopalne chemikalia na potrzeby Oddziału OMiP – zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie wniosku o dokonanie zakupu znak: DL.OMP.2601.55.2018 z dnia 19.12.2018 r., wydatki w wysokości 16.127,76 zł na zakup 2 drukarek i urządzenia wielofunkcyjnego ze skanerem dla Oddziału Zarządzania Dokumentacją – zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.117.2018 do postępowania OATZP.272.30.2018 zawartej w dniu 21.12.2018 r., w wysokości 11.291,40 zł na zakup oprogramowania antywirusowego wraz z licencjami na potrzeby WSSE, dla 170 stacji roboczych (PSSE) na czas 24 miesięcy – zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie umowy nr OATZP.273.87.2019 zawartej w dniu 19.07.2019 r. do postępowania znak: OATZP.272.14.2019 – program zakupiono w związku z kończącym się w dniu 10.08.2019 r. okresem obowiązywania obecnej licencji,
- wydatki w paragrafie 4210-17 zostały wydatkowane w wysokości: 580,44 zł na zakup kamery zewnętrznej do monitorowania bramy wjazdowej oraz przekaźnika radiowego do sterowania automatyką bramy z pomieszczenia portierni – zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie zlecenia OATZP.2601.39.2019 z dnia 05.02.2019 r. po wcześniejszym dokonaniu rozeznania rynku, w wysokości: 8.999,91 zł na zakup gadżetów, tj. kubków, koszulek i plecaków w związku z programami i kampaniami promującymi zdrowy styl życia - zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie zlecenia OATZP.2601.302.2019 z dnia 05.11.2019 r., w wysokości: 7.447,06 zł na zakup oświetlenia w budynku administracyjnym – klatka schodowa, piwnica i korytarz - zakupu dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie zlecenia OATZP.2601.366.2019 z dnia 16.12.2019 r. po wcześniejszym dokonaniu rozeznania rynku,

4.2 §4300 – Zakup usług pozostałych

W okresie kontrolowanym w ww. paragrafie WSSE wydatkowała kwotę: 536.850,30 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki poniesione w 2019 r. na łączną kwotę: 56.978,93 zł. Szczegółowa dokumentacja znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- wydatki w paragrafie 4300-1 w wysokości: 3.092,45 zł zostały poniesione na usługi pocztowe za miesiąc IX 2019 r. – wydatek został dokonany w trybie art.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

4 pkt 8 Ustawy PZP, na podstawie umowy OATZP.273.110.2017 zawartej w dniu 23.11.2017 r. z Poczta Polska S.A.,

- wydatki w paragrafie 4300-5 w wysokości 2.062,72 zł zostały poniesione na dostawę wody i odbiór ścieków przemysłowych za miesiące: listopad-grudzień 2019 r. - wydatek został dokonany w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP, na podstawie umów z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.: OATZP.273.76.2018 oraz OATZP.273.75.2018 zawartych w dniu 11.05.2018 r.,
- wydatki w paragrafie 4300-8 w łącznej wysokości: 10.760,14 zł zostały poniesione na odbiór, transport i unieszkodliwienie odpadów niebezpiecznych za miesiące lipiec i grudzień - wydatki zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP, na podstawie umowy nr OATZ0.273.71.2018 do postępowania ofertowego nr OATZP.272.9.2018 zawartej z firmą ██████████ Sp. z o.o. na okres od 1.05.2018 r. do 30.04.2020 r.,
- wydatki w paragrafie 4300-10 zostały poniesione przez Oddział Bezpieczeństwa Żywności, Żywienia i Kosmetyków WSSE w wysokości 6.327,12 zł na badanie próbek w kierunku pozostałości pestycydów – wydatek dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy PZP na podstawie umowy nr LAB-ZZ.9052.1.2.2019 z dnia 14.01.2019 r. zawartej z WSSE we Wrocławiu, wydatek w kwocie: 4.596,26 zł został poniesiony na usługę badania wymazów sanitarnych, wydatek w kwocie: 8.228,70 zł został poniesiony na usługę oznaczenia WWA – wydatki dokonano w trybie art. 4 pkt. 8 Ustawy PZP na podstawie umowy nr LHŻ.9052.2.3.2019 z dnia 07.02.2019 zawartej z WSSE w Bydgoszczy,
- wydatki w paragrafie 4300-14 zostały poniesione: w wysokości: 2.500,00 zł na opłatę za I kwartał 2019 r. za czynności związane z uczestnictwem w krajowym systemie akredytacji – zgodnie z komunikatem Polskiego Centrum Akredytacji nr 159 z dnia 25.02.2015 r. ws. naliczania łącznej opłaty za udział w krajowym systemie akredytacji, w wysokości: 3.782,25 zł na badanie próbek w związku z uczestnictwem w programie AQUACHECK na wniosek o dokonanie zakupu z dnia 3.10.2019 r. złożony przez Oddział Analiz Instrumentalnych WSSE,
- wydatek w paragrafie 4300-15 w wysokości 2.970,45 zł został poniesiony na utrzymanie oprogramowania na podstawie umowy nr 1660/2017 zawartej w dniu 06.12.2016 r. z QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.,
- wydatki w paragrafie 4300-22 zostały poniesione na tzw. usługi różne, tj. w wysokości: 4.500,00 zł na wykonanie instalacji wodnej zasilającej dla dwóch stacji uzdatniania wody ELX w pracowni przygotowania podłoża OMiP oraz na drugim piętrze budynku WSSE OBŚ – wydatek został dokonany na wniosek OATZP w trybie art. 4 pkt. 8 Ustawy PZP zgodnie z umową nr OATZP.273.30.2019 zawartej w dniu 20.03.2019 r. z ██████████ ██████████, w wysokości: 5.698,84 zł na usługę mycia okien w budynku WSSE – wydatek dokonano na wniosek OATZP z dnia 25.06.2019 r. w trybie art. 4 pkt. 8 Ustawy PZP zgodnie z umową nr OATZP.273.89.2018 zawartej w dniu 18.07.2019 r. z firmą ██████████ Sp. z o.o., wydatek w wysokości: 2.460,00 zł został poniesiony

na usługę pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego w związku z remontem budynku biurowo – laboratoryjnym WSSE – wydatek dokonano na wniosek z dnia 18.02.2019 r. w trybie art. 4. Pkt. 8 Ustawy PZP zgodnie z umową o pełnienie nadzoru inwestorskiego nr OATZP.273.93.2019 z dnia 30.08.2019 r.

4.3 §4430 – Różne opłaty i składki

W okresie kontrolowanym w ww. paragrafie WSSE wydatkowała kwotę: 43.744,57 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki poniesione w 2019 r. na łączną kwotę: 14.217,00 zł. Szczegółowa dokumentacja znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- wydatki w paragrafie 4430-2 zostały poniesione: w kwocie: 10.245,00 zł z tytułu ubezpieczenia mienia WSSE – I rata – wydatku dokonano na wniosek Oddziału Administracyjno – Technicznego z dnia 24.06.2019 r. w związku z zawartą polisą ubezpieczenia z firmą ██████████ Sp. z o.o. ze Szczecina; wydatek w kwocie: 3.322,00 zł został dokonany w związku z wznowieniem okresu ubezpieczenia OC, AC, NNW samochodu służbowego Renault Trafic nr rej. ██████████,
- wydatek w paragrafie 4430-3 w kwocie: 650,00 zł poniesiono z tytułu okresowego badania bezpieczeństwa użytkowania urządzeń dźwigowych oraz ciśnieniowych WSSE.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny. Ponadto ustalono, że:

- zakupy zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, wówczas przy wydatkowaniu środków finansowych zastosowano procedury określone w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych WSSE w Gorzowie Wlkp.*⁵ oraz w trybie art. 39 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. przy zastosowaniu przetargu nieograniczonego – w odniesieniu do badanej próby zgodnie z opracowanymi przez WSSE *Planami postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2017 r., 2018 r. oraz 2019 r.*,
- poszczególne zakupy dokonywane były na podstawie wniosków o dokonanie zakupu, (wzór wniosku stanowi zał. do Regulaminu udzielania zamówień publicznych WSSE) składanych przez oddziały WSSE, w dokumencie określano w szczególności: wstępne ustalenie wartości szacunkowej zamówienia, planowany termin realizacji zamówienia, uzasadnienie merytoryczne danego zakupu, wnioski każdorazowo podpisywane były przez Głównego Księgowego WSSE, po uprzednim zabezpieczeniu środków w Planie Finansowym WSSE oraz Dyrektora Jednostki,

⁵ Wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 12 Dyrektora WSSE w Gorzowie Wlkp. z dn. 26.04.2017 r.

- w sprawdzonej dokumentacji znajdowały się zapytania ofertowe, zamówienia/zlecenia, karty realizacji zakupu/usługi, zawiadomienia i notatki służbowe dotyczące wyboru najkorzystniejszej oferty, wydruki ze stron internetowych danych sklepów potwierdzające, że jednostka dokonywała rozeznania rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty,
- większość wydatków została dokonana na podstawie wcześniej zawartych umów z kontrahentami – zgodnie z postanowieniami i terminami w nich określonymi,
- zakup lub wykonanie usługi zostało potwierdzone stosownymi dokumentami, tj. w szczególności: OT, protokołami odbioru, wpisami do rejestrów,
- zapłaty za produkty i usługi dokonywano w terminach określonych w wystawionych fakturach/rachunkach,
- wszystkie dokumenty finansowo – księgowo zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem rachunkowo – formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

5. Sporządzenie i przekazywanie sprawozdań budżetowych

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-27 roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok, które zostało przekazane do LUW w dniu 24.01.2020 r. oraz sprawozdania miesięczne w 2019 r., które zostały przekazane do LUW kolejno w dniach: 08.02.2019 r., 08.03.2019 r., 10.04.2019 r., 10.05.2019 r., 10.06.2019 r., 09.07.2019 r., 09.08.2019 r., 10.09.2019 r., 10.10.2019 r., 08.11.2019 r., 10.12.2019 r., 20.01.2020 r.
- Rb-28 roczne z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2019 rok, które zostało przekazane do LUW w dniu 24.01.2020 r. oraz sprawozdania miesięczne, które zostały przekazane do LUW kolejno w dniach: 08.02.2019 r., 08.03.2019 r., 10.04.2019 r., 10.05.2019 r., 10.06.2019 r., 09.07.2019 r., 09.08.2019 r., 10.09.2019 r., 10.10.2019 r., 08.11.2019 r., 10.12.2019 r., 20.01.2020 r.
- Rb-23 roczne o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych za 2019 rok, które zostało przekazane do LUW w dniu 24.01.2020 r. oraz sprawozdania miesięczne, które zostały przekazane do LUW kolejno w dniach: 08.02.2019 r., 08.03.2019 r., 10.04.2019 r., 10.05.2019 r., 10.06.2019 r., 09.07.2019 r., 09.08.2019 r., 10.09.2019 r., 10.10.2019 r., 08.11.2019 r., 10.12.2019 r., 20.01.2020 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie zgodnie z ewidencją księgową i przekazane do LUW zgodnie z terminami wynikającymi z załącznika nr 38 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1015 ze zm.).

Część II. Prawdliwość wydatkowania i rozliczenia środków otrzymanych w 2020 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19

W związku z art. 34 Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374), zwanej dalej Ustawą Wojewódzka Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Gorzowie Wlkp. otrzymała w 2020 r. środki z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości ogółem: 329.099,00 zł na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej „COVID-19”.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Tabela 4. Środki otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 r.

Lp.	Wniosek o wydanie decyzji budżetowej	Decyzja ws. zmian w budżecie państwa	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
1.	symbol: 85/08.4143.1.143.2020.WMF-A z dnia 09 marca 2020 r.	MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 09 marca 2020 r.	851	85132	6060	194 817,00
2.	symbol: 85/08.4143.1.174.2020.WMF-A z dnia 19 marca 2020 r.	MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 z dnia 22 marca 2020 r.	851	85132	3020	131 562,00
					4000	2 720,00
łącznie:						329 099,00

Przedmiotowe środki finansowe zostały przekazane przez LUW w Gorzowie Wlkp. na konto WSSE w Gorzowie Wlkp. kolejno w dniach: 9 i 22 marca 2020 r. Jednostka kontrolowana dokonała stosownych zmian w planie finansowym na 2020 r., tzn.:

- Informacja Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego znak: GK.3120.12.2020 z dn. 09.03.2020 r. – zwiększenie Planu finansowego w dziale 851, rozdziale 85132, paragrafie 6060 o kwotę: 194.817,00 zł,
- Informacja Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego znak: GK.3120.12.2020 z dn. 23.03.2020 r. – zwiększenie Planu finansowego w dziale 851, rozdziale 85132, paragrafie 3020 o kwotę: 131.562,00 zł oraz paragrafie 4000 o kwotę: 2.720,00 zł.

Na podstawie wydruków z programu księgowego na kontach: 130-851-85132-3020, 130-851-85132-4210-6, 130-851-85132-4230-1, 130-851-85132-4300, 130-851-85132-6060 oraz dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny ustalił, że środki zostały wydatkowane w 100%. Środki z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości: 194.817,00 zł zostały wydatkowane na zakup: aparatu do izolacji wirusa SARS COV-2 – Magurix 24

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

instrument, 50 sztuk zestawów do izolacji MagPurix Viral/Pathogen (...) oraz transport i odprawę celną automatu do izolacji.

Środki z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości: 134.282,00 zł zostały wydatkowane na zakup środków do ochrony osobistej dla pracowników, tj. maseczek ochronnych, kombinezonów ochronnych, fartuchów ochronnych, ochraniaczy na obuwie, rękawic ochronnych oraz środków do dezynfekcji.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 5. Wydatkowanie środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 r.

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Data dok. księg.	Nazwa towaru usługi	Ilość	Wartość brutto	Kwota środków z rezerwy celowej bp	Data zapłaty	Dekretacja księgową
Decyzja MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 09.03.2020 r.								
1.	00140/01/2020	25/03/20	MAGPURIX 24 instrument	1	142 884,00	142 884,00	07/04/20	130-851-85132-6060
			Koszty transportu i odprawy celnej	-	4 305,00	4 305,00		
			Magpurix viral - testy	34	32 387,04	32 387,04	07/04/20	130-851-85132-4230-1
2.	00152/01/2020	30/03/20	Magpurix viral - testy	4	3 810,24	3 810,24	06/04/20	130-851-85132-4230-1
3.	00180/01/2020	10/04/20	Magpurix viral - testy	12	11 430,72	11 430,72	23/04/20	130-851-85132-4230-1
Suma (1)					194 817,00	194 817,00		
Decyzja MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 z dnia 22.03.2020 r.								
4.	1108/2020	24/03/20	Płyny dezynfekujące 5l	4	738,00	738,00	20/04/20	130-851-85132-4210-6
5.	FV/00935/03/2020	26/03/20	Rękawice nitrylowe op. 100 szt.	30	810,00	810,00	02/04/20	130-851-85132-4210-6
6.	FS/WI/0494/03/2020	31/03/20	Płyny do dezynfekcji - kanister 5l	8	1 719,36	1 382,00	28/04/20	130-851-85132-4210-6
			Płyny do dezynfekcji - spray 200ml	28	967,68			130-851-85132-4210-6
			Transport	-	36,90		28/04/20	130-851-85132-4300
7.	FS/WI/0491/03/2020	31/03/20	Rękawice diagnostyczne, nitrylowe op. 100 szt.	10	270,00	270,00	23/04/20	130-851-85132-4210-6
			Transport	-	36,90	36,90	23/04/20	130-851-85132-4300
8.	20/G/04/2020	01/04/20	Butelka z rozpylaczem 0,6 l	20	135,30	0,00	09/04/20	130-851-85132-4210-6

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

			Rękawice latex op. 100 szt.	10	236,52	236,52	09/04/20	130-851-85132-4210-6
9.	1261/2020	01/04/20	Płyny dezynfekujące – 5l	4	738,00	781,44	29/04/20	130-851-85132-4210-6
			Rękawice winylowe – op. 100 szt.	12	181,44			130-851-85132-4210-6
10.	FV/01012/04/2020	14/04/20	Maseczki ochronne trójwarstwowe – op. 50 szt.	4	859,68	859,68	17/04/20	130-851-85132-4210-6
11.	200	21/04/20	Maski chirurgiczne, trzywarstwowe z gumkami	600	1 814,40	1 814,40	23/04/20	130-851-85132-4210-6
12.	FV/01251/04/2020	20/04/20	Certyfikowane rękawice nitylowe – op. 100 szt. rozm. S,M,L	50 (S), 100 (M), 50(L)	9 720,00	65,14	06/05/20 – przedłużony termin płatności	130-851-85132-4210-6
13.	FV/01342/05/2020 oraz korekta nr KORFV/00008/05/2020	11/05/20 kor. 14/05/20	Kombinezony ochronne op. – rozm. S,M,	1 (S), 1 (M)	270,60	0,00	18/05/20	130-851-85132-3020-3
			Maseczki ochronne, trójwarstwowe, antywirusowe – op. 50 szt.	1	162,00	127,92		
14.	FV/01343/05/2020	11/05/20	Maseczki ochronne, laboratoryjne FFP3 op. 1 szt.	900	24 883,20	24 883,20	18/05/20	130-851-85132-3020-3
15.	FV/01440/05/2020	19/05/20	Maseczki ochronne, laboratoryjne FFP3 op. 1 szt.	114	3 151,87	3 151,87	21/05/20	130-851-85132-3020-3
16.	FV/01445/05/2020	19/05/20	Maseczki ochronne, laboratoryjne - op. 1 szt.	574	15 869,95	15 869,95	28/05/20	130-851-85132-3020-3
17.	FV/01491/05/2020	26/05/20	Ochroniacze na obuwie	500	29 157,15	29 157,15	28/05/20	130-851-85132-3020-3
18.	FV/01630/06/2020	09/06/20	Maseczki ochronne, laboratoryjne FFP3 op. 1 szt.	75	2 073,60	2 071,22	10/06/20	130-851-85132-3020-3
19.	001/2020/FV/8337	22/06/20	Fartuch chirurgiczny	82	779,82	7 800,00	30/06/20	130-851-85132-3020-3
			Fartuch chirurgiczny	678	6 447,78			130-851-85132-3020-3
20.	FV/01870/07/2020	01/07/20	Kombinezon ochronny PP+PE	179	24 218,70	24 000,00	15/07/20	130-851-85132-3020-3
21.	FV/01960/07/2020	06/07/20	Półmaska filtrująca płaska FFP3 z zaworem	125	3 823,76	3 823,76	09/07/20	130-851-85132-3020-3
22.	FV/02017/07/	09/07/20	Ochroniacze na	334	16 432,80	16 402,85		130-851-

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

	2020		obuwie z podeszwą antypoślizgową			15/07/20	85132-3020-3
Suma (2)						134 282,00	

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- stosownie do zapisów art. 6 ust. 1 *Ustawy* zakupy zostały dokonane z pominięciem przepisów *Ustawy* z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo Zamówień Publicznych*.
- Jednostka kontrolowana każdorazowo dokonywała rozeznania rynku w danym zakresie

i wybierała najkorzystniejszą ofertę, tj.:

- zakup aparatu do izolacji wirusa SARS COV-2 oraz zestawów do izolacji MagPurix Viral/Pathogen (...) zostały dokonane na podstawie zamówienia/zlecenia nr OATZP.2601.112.2020, zgodnie z ofertą cenową nr 154/2020 podpisanego przez Dyrektora Jednostki kontrolowanej w dniu 9 marca 2020 r., na wniosek z dnia 3 marca 2020 r. złożony przez Dział Laboratorium Oddział Mikrobiologii i Parazytologii WSSE. Zgodnie z *Protokołem dostawy, instalacji, uruchomienia i szkolenia* sprzęt został dostarczony do WSSE w dniu 25 marca 2020 r. – OT nr 2/2020 z dnia 9 kwietnia 2020 r.,
- zakup maseczek ochronnych został dokonany na podstawie zamówień/zleceń nr OATZP.2601.152.2020 z dn. 25.03.2020 r., 02.04.2020 r., 07.04.2020 r. oraz 30.04.2020 r. po wcześniejszym dokonaniu rozeznania rynku,
- zakup rękawic ochronnych została dokonany na podstawie zamówienia/zlecenie nr OATZP.2601.152.2020 z dn. 07.04.2020 r., po wcześniejszym dokonaniu rozeznania rynku,
- zakup kombinezonów ochronnych został dokonany na podstawie zamówienia/zlecenie nr OATZP.2601.152.2020 z dn. 30.04.2020 r., po wcześniejszym dokonaniu rozeznania rynku,
- zakup ochraniaczy na obuwie został dokonany na podstawie zamówienia/zlecenie nr OATZP.2601.152.2020 z dn. 07.04.2020 r., po wcześniejszym dokonaniu rozeznania rynku,
- zakup fartuchów ochronnych został dokonany na podstawie zamówienia/zlecenia nr OATZP.2601.152.2020 z dn. 11.05.2020 r.,
- w skontrolowanej dokumentacji znajdują się e-maile i notatki służbowe pracowników WSSE w Gorzowie Wlkp., wydruki ze stron internetowych oraz oferty firm,
- zakupione środki ochrony osobistej i do dezynfekcji zostały przyjęte na magazyn WSSE w Gorzowie Wlkp. – listy zasobów magazynowych WSSE od 24.04.2020 r. do 31.05.2020 r. oraz od 1.06.2020 r. do 30.06.2020 r.,
- wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w wymaganych terminach,
- wszystkie faktury zostały odpowiednio opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej,

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

- na fakturach nie wskazywano w jakiej części dany wydatek jest finansowany ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, dane w tym zakresie zawarto w tabelach sporządzonych w Excelu i stanowiących całość dokumentacji w WSSE,
- w dniu 18.08.2020 r. przedłożono do Wojewody Lubuskiego rozliczenie środków finansowych wydatkowanych z rezerwy celowej budżetu państwa.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził, że środki finansowe otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 r. zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz na cel, na który zostały przeznaczone.

Podsumowanie

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzone uchybienia:

1. W decyzji WSSE w Gorzowie Wlkp. nr I/P/NS-NZ-90/251/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. wysokość ustalonych kosztów nie została zaokrąglona do pełnych złotych, co jest niezgodne z zapisami §8 zarządzeniem nr 13 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej z dnia 8 maja 2017 r. (ustalenie str. 6).
2. W przypadku należności pozostałej do zapłaty przez Pana ██████████ ██████████ dot. opłaty w wysokości 50,00 zł za wydanie przez WSSE postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 500,00 zł do wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym nr NS-EP.424.1.2.2014.10 z dn. 16.09.2014 r. WSSE ostatnie działania windykacyjne podjęta w dniu 29 października 2014 r., tj. pismem znak: NS-EP.906.2.2.3.2014.RW zawnioskowała do Ministerstwa Zdrowia o utrzymanie zaskarżonego przez zobowiązanego postanowienia w mocy. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Ministerstwo Zdrowia nie odniosło się do sprawy a Jednostka kontrolowana nie podjęta działań zmierzających do wyjaśnienia zaistniałej sytuacji, tym samym nie podjęta działań, w celu wyegzekwowania należności Skarbu Państwa (ustalenie str. 13).
3. Dochody wykonane w §0690-03 w wysokości 88,00 zł zostały przekazane na centralny rachunek budżetu państwa w dniu 01.03.2019 r., tj. dzień po terminie określonym w art. 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (ustalenie str. 13).

Celem uniknięcia w przyszłości stwierdzonych uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), zalecam:

1. Zgodnie z zapisami §8 zarządzeniem nr 13 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej z dnia 8 maja 2017 r. zaokrąglanie wykazywanych w decyzjach WSSE kwot kosztów do pełnych złotych.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

2. Podjęcie przez WSSE w Gorzowie Wlkp. działań zmierzających do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa dot. opłaty w wysokości 50,00 zł za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 500,00 zł do wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym nr NS-EP.424.1.2.2014.10 z dn. 16.09.2014 r.
3. Terminowe przekazywanie dochodów wykonanych w §0690-03 na centralny rachunek budżetu państwa.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o *kontroli w administracji rządowej*, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak