



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Marek Zająkła

Warszawa, dnia maja 2011 r.

KPZ-4111-01-01/2011
K/11/01

Pan
Przemysław Biliński
Główny Inspektor Sanitarny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Głównym Inspektoracie Sanitarnym², kontrolę w zakresie realizacji przez Głównego Inspektora Sanitarnego wniosków sformułowanych po kontroli wykonania planu dochodów i wydatków GIS, w ramach części 46 budżetu państwa – Zdrowie, w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 marca 2011 r., na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Panu Inspektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10 maja 2010 r.³ Podjęte zostały działania, w wyniku których wyeliminowano stwierdzone przez NIK nieprawidłowości.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Zwanym dalej również „GIS” lub „Inspektoratem”.

³ 1) Podjęcie działań organizacyjnych zapewniających przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych; 2) Wdrożenie nowych procedur dotyczących zawierania umów cywilnoprawnych w celu wyeliminowania przypadków zlecenia zadań, które mogą być wykonane w ramach bieżącej działalności oraz zawierania umów mających charakter umowy o pracę; 3) Oznaczenie w sposób trwały wszystkich składników majątkowych oraz określenie miejsca ich użytkowania; 4) Opracowanie kryteriów udzielania ryczałtów za

1. Analiza dokumentacji trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na kwotę ogółem 395,6 tys. zł, wykazała, iż zostały one przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁴. We wszystkich skontrolowanych umowach, z wybranymi wykonawcami, zawarto postanowienia zabezpieczające interesy zamawiającego. Dokumentacja księgowa potwierdziła poniesione, zgodne z zatwierdzonym planem, wydatki oraz stan realizacji zawartych umów.

NIK zwraca jednocześnie uwagę, iż w wewnętrznym regulaminie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego znajdowały się odwołania do nieaktualnych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej i zasad rachunkowości, które nie obowiązywały już w jednostce.

2. Najwyższa Izba Kontroli zauważa podjęte przez Pana Inspektora działania na rzecz wyeliminowania przypadków zlecenia zadań, które mogą być wykonane w ramach bieżącej działalności Inspektoratu oraz zawierania umów cywilnoprawnych mających charakter umowy o pracę.

Na realizację umów cywilnoprawnych wydatkowano w 2010 r. 949,5 tys. zł, co oznacza wzrost o 22,5 % w porównaniu do 2009 r. (774,8 tys. zł). Wzrost ten związany był jednak głównie z zawarciem 166 umów w Departamencie Ekonomiczno-Administracyjnym na kwotę ogółem 227 tys. zł, w tym na obsługę techniczną licznych przedsięwzięć realizowanych przez Główny Inspektorat Sanitarny w II półroczu 2010 r. m.in. w ramach Dni Zdrowia Publicznego oraz obchodów 90-lecia funkcjonowania Państwowej Inspekcji Sanitarnej i 10-lecia Głównego Inspektoratu Sanitarnego.

W wystąpieniu po kontroli wykonania planu dochodów i wydatków GIS, realizowanych w 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli wskazała na istotny wzrost wydatków na umowy zlecenia związane z obsługą prawną.⁵ W 2010 r. nadal występowały przypadki zlecenia tego rodzaju prac, mimo wzrostu zatrudnienia w Departamencie Prawnym GIS. Taką praktykę uzasadniano, w wyjaśnieniach składanych w toku kontroli, złożonością i szczególnym charakterem powierzonych zadań.

używanie samochodów prywatnych do celów służbowych i dokonanie analizy celowości dotychczas przyznanых limitów kilometrów; 5) Zapewnienie realizacji zadań dotyczących kontroli wewnętrznej w GIS.

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, 759 ze zm.

⁵ Zakres tych umów pokrywał się w dużym stopniu z zadaniami Departamentu Prawnego.

W GIS prowadzono rejestry zawartych umów cywilnoprawnych. NIK zwraca uwagę na ich ograniczoną funkcjonalność i brak istotnych elementów informacyjnych, na przykład odniesienia do planu rzeczowo-finansowego.

3. W celu oceny realizacji wniosku dotyczącego oznaczenia w sposób trwały składników majątkowych GIS oraz określenia miejsca ich użytkowania przeprowadzono badanie wybranej próby zestawów komputerowych.

Dla wszystkich, objętych badaniem, składników majątkowych przedstawiono deklaracje przyjęcia przez pracownika GIS oraz potwierdzenie miejsca użytkowania/przechowywania środka trwałego. Wszystkie badane zestawy zostały oznaczone w sposób trwały numerami inwentarzowymi poprzez umieszczenie etykiety z kodem kreskowym z rozszerzeniem o kolejne elementy należące do konkretnego zestawu (np. stacja, drukarka, klawiatura, monitor).

4. Zrealizowano wniosek NIK dotyczący opracowania kryteriów udzielania ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych i analizy celowości dotychczas przyznanych limitów. Odpowiednimi procedurami wewnętrznymi uregulowano zasady postępowania oraz kryteria niezbędne w przypadku zawarcia umowy, z określeniem limitu kilometrów, a także ustalono obowiązek monitoringu wykorzystania przyznanych ryczałtów.

W maju 2010 r. aneksami do umów z pracownikami zmniejszono przyznane w tym zakresie limity. W I kwartale 2011 r. zawarte wcześniej umowy na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zostały rozwiązane, z uwagi na konieczność wprowadzenia szeregu ograniczeń wynikających z przyznanego limitu wydatków budżetowych. Jak ustaliła kontrola, w jednym przypadku nie rozwiązano umowy zawartej w 2008 r. na czas nieokreślony⁶, pomimo że pracownik, za zgodą Kierownictwa GIS, przebywa na urlopie bezpłatnym od dnia 15 lutego 2010 r. do końca 2011 r. Należy jednak podkreślić, że umowa ta nie wywołała skutków finansowych dla GIS, ostatnia wypłata ryczałtu miała miejsce w styczniu 2010 r. za miesiąc grudzień 2009 r.

5. Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła nieprzeprowadzenie ani jednej kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych GIS w 2009 r., pomimo utworzenia,

⁶ Pracownik zatrudniony od 1 czerwca 2005 r. w GIS na stanowisku Naczelnika Wydziału Informatyzacji.

z dniem 14 lipca 2009 r., jednoosobowego stanowiska i powierzenie zadań w tym zakresie głównemu specjalście w Biurze Dyrektora Generalnego.

Realizując wniosek, dotyczący zapewnienia realizacji zadań w tym zakresie, w 2010 r. przeprowadzano w GIS 3 zaplanowane kontrole tj.: *Obieg dokumentów w GIS i ich archiwizacja; Gospodarowanie służbowymi samochodami osobowymi oraz Używanie samochodów prywatnych do celów służbowych*. Ponadto zrealizowano jedną dodatkową kontrolę dotyczącą czasu pracy.

* * *

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli, działając na podstawie art. 60 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, wnosi o realizację następujących wniosków pokontrolnych:

- 1) Dostosowanie wewnętrznego regulaminu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego do istniejących regulacji prawnych.
- 2) Kontynuowanie działań w celu pełnego wyeliminowania przypadków zlecenia zadań, które powinny być realizowane przez jednostki organizacyjne GIS zgodnie z ich właściwością.

Zgodnie z treścią art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli zwraca się o przesłanie przez Pana Inspektora, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

Zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.