



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Zdrowia

KZD.410.001.02.2021

Pani
Anna Hertmanowska-Mataśka
Dyrektor
Centralnej Bazy Rezerw
Sanitarnych
i Przeciwepidemicznych
w Porębach k/Zduńskiej Woli

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykonanie planu finansowego
Centralnej Bazy Rezerw Sanitarnych i Przeciwepidemicznych w Porębach koło
Zduńskiej Woli

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Jednostka kontrolowana	Centralna Baza Rezerw Sanitarno-Przeciwpidemicznych w Porębach koło Zduńskiej Woli (w dalszej treści także: „Baza” lub „CBRSP”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Anna Hertmanowska-Mataśka, Dyrektor CBRSP
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Analiza porównawcza dochodów budżetowych. 2. Ocena realizacji wydatków budżetu państwa. 3. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań finansowych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz dowody działań wcześniejszych i późniejszych związanych z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2020. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2017-2019 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Zdrowia
Kontroler	Krzysztof Barej, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KZD/11/2021 z 12 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: „ustawa o NIK”.

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Bazy na 2020 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- należności i zobowiązania.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- analizy prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych/ analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV pn. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności*.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Bazy na 2020 r.

UZASADNIENIE OCENY OGÓLNEJ

W wyniku wymienionych powyżej działań kontrolnych ustalono, że we wszystkich obszarach realizacja zadań finansowanych ze środków budżetowych przebiegała prawidłowo.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej³ kontrolowanej działalności

Centralna Baza Rezerw Sanitarno – Przeciwepidemicznych, jest państwową jednostką budżetową podległą ministrowi właściwemu do spraw zdrowia.

CBRSP działa w oparciu o Statut oraz Regulamin organizacyjny stanowiące załączniki do rozporządzenia Ministra Zdrowia z 16 czerwca 2010 r.⁴.

Rozporządzeniem Dyrektora Bazy nr 3/2010 z 4 stycznia 2010 r. w Bazie wprowadzono „Procedury kontroli finansowej”. Zarządzeniem Dyrektora Bazy nr 18/2019 z 8 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian Instrukcji kontroli finansowej

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2010 r., Nr 8, poz. 51. Zaktualizowane zarządzeniem Ministra Zdrowia z 19 marca 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie Centralnej Bazy Rezerw Sanitarnych i Przeciwepidemicznych (Dz. Urz. MZ z 2020 r., poz. 24).

dokonano zmian osób odpowiedzialnych za kontrolę finansową. Szczegółowy Regulamin pracy stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2018 Dyrektora Bazy z 1 sierpnia 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 24 - 102, 769)

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2020 r. CBRSP nie planowała dochodów.

Nieplanowane dochody budżetowe Bazy wyniosły w 2020 r. 3,2 tys. zł i były mniejsze od dochodów osiągniętych w 2019 r. o 18,8 tys. zł⁵. Dochody uzyskano głównie ze zwrotu części ubezpieczenia za sprzedany samochód w 2019 r. (2,0 tys. zł) i sprzedaży na złom agregatu prądotwórczego (1,1 tys. zł). Dochody zostały niezwłocznie odprowadzone na konto dochodów budżetowych.

(Dowód: akta kontroli str. 326 - 349)

W sprawozdaniu Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych⁶, wg. stanu na koniec IV kwartału 2020 r. nie wykazano żadnych należności.

Stan należności był zgodny z ewidencją księgową (konto 221 w korespondencji z kontem 130).

(Dowód: akta kontroli str. 377 - 378)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Obszar

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy CBRSP na 2020 r. przewidywał wydatki w kwocie 1836,0 tys. zł.

Najwyższe wydatki przewidziano w §401 – 930,0 tys. zł oraz §400 – 460,0 tys. zł.

Plan po zmianach opiewał na 64 766,4 tys. zł, tj. był wyższy od pierwotnego o 62 930,4 tys. zł (3 427,6%).

Zmiany wynikały z uzupełnienia planu wydatków w §423 o 62 000,0 tys. zł, w tym 60 000,0 tys. zł pochodzących z rezerw celowych oraz 2 000,0 tys. zł z rezerwy ogólnej. Środki te przeznaczono na zakup wyrobów medycznych i innych produktów niezbędnych do zapobiegania oraz zwalczania zakażenia wirusem SARS – CoV – 27.

Ponadto z rezerwy celowej poz. 68 zostały sfinansowane wydatki w §401 w kwocie 435,9 tys. zł, §411 – 73,9 tys. zł oraz §412 – 10,5 tys. zł.

W § 605 wydatki zostały zwiększone o 42,0 tys. zł⁸, a w §606 o 233,8 tys. zł⁹.

W 2020 r. zrealizowano wydatki w wysokości 64 761,7 tys. zł, tj. w 100,0%.

(Dowód: akta kontroli str. 279 – 315, 735)

2.1.1 Wydatki z rezerwy celowej i rezerwy ogólnej

Wydatki z rezerwy celowej nr 67

⁵ Dochód w 2019 r. został uzyskany ze sprzedaży samochodu chłodni.

⁶ Sporządzone 13 stycznia 2021 r.

⁷ Decyzje w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 z 6 marca 2020 r. (MF/FS1.4143.3.12.2020.MF.610, kwota 2 000,0 tys. zł), z 13 marca 2020 r. (MF/FS1.4143.3.35.2020.MF.727, kwota 10 000,0 tys. zł), z 17 marca 2020 r. (MF/FS1.4143.3.37.2020.MF.757, kwota 50 000,0 tys. zł).

⁸ Przeznaczone na pierwszy etap zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa budynku surowic i szczepionek CBRSP w Porębach do realizacji w latach 2020 – 2022”.

⁹ Zakup samochodu typu furgon do przewozu wyrobów medycznych oraz wykonanie zabudowy dwóch samochodów chłodni do przewozu surowic i szczepionek.

Decyzją Ministerstwa Finansów nr MF/FS1.4143.3.12.2020.MF.610 z 6 marca 2020 r. dotyczącą zwiększenia wydatków z rezerwy celowej przeznaczonej na zakup sprzętów medycznych, wyrobów medycznych i innych produktów, niezbędnych do zapobiegania oraz zwalczania zakażeniem wirusem SARS – CoV – 2 zwiększono wydatki w §4230 o 50 000,0 tys. zł.

Środki te wydatkowano głównie na zakup zestawów do izolacji materiału genetycznego wirusa, testów i respiratorów.

(Dowód: akta kontroli str. 288 – 320, 324, 429 – 473, 711)

Z rezerwy zostały także sfinansowane, w kwocie 250,0 tys. zł, wydatki na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi dla pracowników CBRSP w związku ze zwiększoną ilością zadań będących skutkiem m.in. działań podejmowanych w celu przeciwdziałania COVID – 19. Rezerwa została rozliczona w 100,0%.

(Dowód: akta kontroli str. 294, 316, 724)

Wydatki z rezerwy celowej nr 4

Decyzją Ministerstwa Finansów nr MF/FS1.4143.3.35.2020.MF.727 z 13 marca 2020 r. dotyczącą zwiększenia wydatków z rezerwy celowej przeznaczonej na zakup sprzętów medycznych, wyrobów medycznych i innych produktów, niezbędnych do zapobiegania oraz zwalczania zakażeniem wirusem SARS – CoV – 2 zwiększono wydatki w §4230 o 10 000, 0 tys. zł.

Środki te wydatkowano głównie na zakup zestawów do izolacji materiału genetycznego wirusa, testów, płynów do dezynfekcji, maseczek ochronnych. Środki z rezerwy zostały wykorzystane w 100,0%.

(Dowód: akta kontroli str. 288 – 315, 321 – 322, 474 – 559, 713)

Wydatki z rezerwy celowej nr 68

Decyzją Ministerstwa Finansów nr MF/FS1.4143.3.372.2020.MF.4832 z 29 października 2020 r. dotyczącą rezerwy celowej przeznaczonej na zwiększenie wynagrodzeń w związku z podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Ministra Zdrowia zwiększono wydatki o kwotę 270,3 tys. zł, w tym w §4010 o 225,9 tys. zł, w §4110 o 38,9 tys. zł, w §4120 o 5,5 tys. zł. Kwota została rozliczona w dniu 14 stycznia 2021 r. w 100,0%.

(Dowód: akta kontroli str. 304, 317, 324, 722)

Wydatki z rezerwy ogólnej część 81

Decyzją Ministerstwa Finansów nr MF/FS1.4143.3.12.2020.MF.610 z 6 marca 2020 r. dotyczącą zwiększenia wydatków z rezerwy ogólnej przeznaczonej na zakup sprzętów medycznych, wyrobów medycznych i innych produktów, niezbędnych do zapobiegania oraz zwalczania zakażeniem wirusem SARS – CoV – 2 zwiększono wydatki w §4230 o 2 000, 0 tys. zł.

Środki te wydatkowano głównie na zakup testów, maseczek ochronnych. Środki z rezerwy zostały wykorzystane w 100,0%.

(Dowód: akta kontroli str. 288 – 315, 323, 560 - 610, 712)

Łącznie w 2020 r. z rezerw celowych i rezerwy ogólnej wydatkowano kwotę 2 799,6 tys. zł (4,5%) po uprzednim podpisaniu umowy¹⁰. Pozostałe wydatki zostały zrealizowane bez umowy.

¹⁰ Zakup respiratorów oraz koncentratorów tlenu.

Zakupy na wyroby medyczne niezbędne do przeciwdziałania oraz zwalczania zakażeniem wirusem SARS-COV2 dokonywane były na podstawie art.6 ustawy z 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹¹. Jednostka, przed złożeniem zamówienia, uzgadniała wcześniej wszelkie zakupy drogą mailową z MZ, również wszelkie zakupy związane z umowami były dokonywane za zgodą MZ.

(Dowód: akta kontroli str. 760, 769)

Wyjaśniając, dlaczego CBRSP wydatkowała środki publiczne bez zawarcia pisemnej umowy z kontrahentami, Dyrektor CBRSP podała, że „jednostka dokonywała zamówień i zakupów zgodnie z art.6 specustawy z 2 marca 2020r. co umożliwiało dokonywanie zakupów w stanie wyższej konieczności, jaką niewątpliwie był stan zagrożenia epidemicznego bez konieczności stosowania normalnych procedur wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych. Zamawiając produkty, brano pod uwagę aktualne realia warunków zakupu artykułów medycznych niezbędnych do zapobiegania i zwalczania zakażenia wirusem SARS CoV-2. Dostępność asortymentu materiałów służących przeciwdziałaniu rozprzestrzeniania się epidemii malała z każdą godziną przy jednoczesnym wzroście cen jednostkowych i nierealnym było dokonywanie jakichkolwiek zakupów przy zachowaniu warunków umowy, gdyż wydłużyłoby to okres oczekiwania na towar, a musieliśmy działać szybko.

Ponadto wyjaśniono, że CBRSP dokonywała zakupów w terminach i na warunkach wskazanych przez MZ. Jednostka nie uczestniczyła w rozmowach z dostawcami (opłacaliśmy towar, przyjmowaliśmy na stan magazynu wydawaliśmy zgodnie z wytycznymi MZ). Telefonicznie lub drogą mailową były wydawane dyspozycje zakupu (firma i ilość asortymentu była ogólnie podana przez MZ). Zakupy testów oraz niezbędnych produktów przeznaczonych do oznaczania próbek dokonywane było na podstawie pisma Konsultanta Krajowego w dziedzinie chorób zakaźnych. Każdorazowo zakupy asortymentu medycznego niezbędnego do zapobiegania i zwalczania zakażenia wirusem SARS CoV-2 były konsultowane z Państwowym Zakładem Higieny, który sprawdzał instrukcje oraz wydawał opinię czy dany produkt może zostać kupiony, czy też nie. W przypadku środków ochrony osobistej, gdy jednostka znalazła dostawcę, proszono o certyfikaty potwierdzające normy oraz daty ważności przed dokonaniem zamówienia. Natomiast gdy Ministerstwo Zdrowia zlecało zakup, wystawiano zamówienie na polecenie MZ, które było akceptowane przez kierownictwo MZ. Nie sprawdzano w tym przypadku czy towar spełnia wymogi, gdyż to nie CBRSP ustalała warunki zakupu i nie prowadziło rozmów negocjacyjnych.

(Dowód: akta kontroli str. 762 - 769)

2.1.2 Wydatki majątkowe

W 2020 r. CBRSP poniosła wydatki majątkowe w wysokości 271,2 tys. zł, w tym na zakup i wykonanie zabudowy do dwóch samochodów chłodni do przewozu surowic i szczepionek (108,2 tys. zł), rozbudowę budynku hurtowni surowic i szczepionek Bazy (37,5 tys. zł), zakup samochodu typu furgon z wysokim dachem do przewozu wyrobów produktów medycznych i sprzętu medycznego w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (125,5 tys. zł). Poniesione wydatki majątkowe były celowe.

(Dowód: akta kontroli str. 664 - 670)

¹¹ Dz. U z 2020 r. poz. 374.

2.1.3 Badanie próby wydatków bieżących i majątkowych

Badanie próby wydatków przeprowadzono w CBRSP w zakresie poprawności formalnej dowodów zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową), okresu ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych. Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2020 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych.

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 34 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną¹², na kwotę 55 147,6 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 85,1% zrealizowanych wydatków wykonanych przez CBRSP w 2020 r.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym. Zapisy księgowe zawierały elementy wymagane przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³, były sprawdzalne, zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz z uwzględnieniem chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Ponadto stwierdzono, że wszystkie faktury zawierały potwierdzenie dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, a także właściwe dekretacje i były zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione. Dokumenty zostały ujęte na kontach rozrachunkowych, a zapisów dokonano zgodnie z dekretacjami. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących zrealizowanych wydatków objętych badaną próbą.

(Dowód: akta kontroli str. 677 - 717)

2.1 Zobowiązania

W sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji¹⁴, wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. nie wykazano żadnych zobowiązań.

W sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa¹⁵, według stanu na koniec roku 2021, wykazano zobowiązania w wysokości 112,3 tys. zł, w tym między innymi w § 404 – 85,0 tys. zł, w § 411 – 14,3 tys. zł, w § 412 – 1,9 tys. zł.

Stan zobowiązań był zgodny z ewidencją księgową (konto 400 w korespondencji z kontem 201).

(Dowód: akta kontroli str. 668 - 676)

Stan środków finansowych na rachunku bankowym CBRSP, według stanu na koniec 31 grudnia 2020 r., wynosił 0,0 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 361)

2.2 Zamówienia publiczne

W 2020 r. CBRSP przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych kwotę, o której mowa

¹² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹³ Dz. U. z 2019 r., poz. 351.

¹⁴ Sporządzone 13 stycznia 2021 r.

¹⁵ Sporządzone 15 stycznia 2021 r.

w art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶ (dalej: „upzp”). Postępowanie dotyczyło ubezpieczenia Bazy na lata 2020/2023.

Zamówieniem publicznym objęte zostały dwa zadania, pierwsze na ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej oraz od uszkodzeń i kradzieży pojazdów mechanicznych, następstw nieszczęśliwych wypadków kierowcy i pasażerów. Drugie zadanie obejmowało ubezpieczenie mienia od wszelkich ryzyk.

Procedurę przygotowania przetargu, na podstawie zawartej umowy brokerskiej, zapewniła firma zewnętrzna¹⁷.

Zamawiający prawidłowo określił rodzaj zamówienia publicznego i zastosował właściwe przepisy upzp, kierownik zamawiającego powołał 3-osobową komisję do przeprowadzenia postępowania, której członkowie złożyli pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp.

Ogłoszenie o zamówieniu spełniało wymogi, o których stanowi art. 41 upzp, a SIWZ wymogi art. 36 upzp. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP.

Prawidłowo przeliczano kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

W postępowaniu o wartości zamówienia równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 upzp, wszczynanych od 18 października 2018 r., przestrzegany był obowiązek komunikacji zamawiającego z wykonawcą wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zgodnie z art. 15 ustawy z 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw¹⁸.

CBRSP sporządziła i przekazała terminowo Prezesowi UZP roczne sprawozdanie o udzielonych w 2020 r. zamówieniach (art. 98 upzp)¹⁹.

(Dowód: akta kontroli str. 158 – 278, 668 - 670, 736)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.3 Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia brutto w 2020 r. wyniosły 1475,1 tys. zł i w porównaniu do roku 2019 wzrosły o 508,9 tys. zł, tj. o 52,7%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na osobę w 2020 r. wyniosło 6146,30 zł, i w porównaniu do roku 2019 wzrosło o 2120,47 zł, tj. o 52,7%. W ramach środków na wynagrodzenia w 2020 r. wydatkowano na nagrody 166,4 tys. zł, co oznacza wzrost o 90,8% w porównaniu do 2019 r. Średnia kwota wypłaconych łącznie w 2020 r. nagród wyniosła 8,8 tys. zł, co w porównaniu do 2019 r. oznacza wzrost o 83,3%.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty²⁰, w 2020 r., wyniosło 18,85 i było na zbliżonym poziomie jak w roku poprzedzającym (18,23).

W 2020 r. CBRSP zawarła z osobą fizyczną, nie będącą pracownikiem Bazy, jedną umowę zlecenia na przewóz mienia samochodem służbowym, pomoc

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

¹⁷ Umowa z dnia 7 września 2020 r.

¹⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 1020, ze zm.

¹⁹ ZP-SR/158901-2020 z 26 lutego 2021 r.

²⁰ Według Rb-70.

przy załadunku i rozładunku towarów w hurtowni, prowadzenie kart drogowych. Umowa została zawarta na okres od 26 marca 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. Wartość umowy brutto – 1034,00 zł²¹.

(Dowód: akta kontroli str. 350 - 353, 379 - 382)

W okresie od marca do grudnia 2020 r. w Bazie część pracowników świadczyła pracę w formie zdalnej. Udział procentowy pracowników świadczących pracę w formie zdalnej wynosił od 20% w grudniu 2020 r. do 35% w marcu i kwietniu 2020 r. CBRSP nie ponosiła dodatkowych kosztów związanych z świadczeniem pracy przez osoby zatrudnione na etacie w formie zdalnej.

(Dowód: akta kontroli str. 325, 750)

Zwiększenie wynagrodzenia oraz wypłata dodatkowych nagród miała związek ze zwiększoną ilością zadań, godzinami nadliczbowymi pracowników Bazy oraz ze zmianą na początku roku 2020 minimalnego wynagrodzenia (w pierwszej grupie zaszerogowania).

(Dowód: akta kontroli str. 750)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r., w zakresie wydatków, przez Centralną Bazę Rezerw Sanitarnych i Przeciwepidemicznych. Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²² i aktach wykonawczych do tej ustawy, na zakupy i usługi służące realizacji celów działalności CBRSP. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Nie stwierdzono nieprawidłowości w udzielaniu zamówień publicznych.

Poniesione wydatki były celowe i przeznaczone na realizację zadań statutowych jednostki, były dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, były gospodarne oraz celowe. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub opłat.

NIK zwraca uwagę na bardzo wysoki udział zakupów dokonywanych bez zawarcia uprzednio umowy (95,5%), która w pełni zabezpieczałaby interes państwa pod kątem terminowości dostaw i jakości zakupionych wyrobów medycznych. Zakupy te dokonywane były na podstawie art.6 ustawy z 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, po uprzednim zleceniu/ wyrażeniu zgody przez Ministerstwo Zdrowia.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 r. przez CBRSP:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

²¹ Wg. stawki 22,00 zł za godzinę.

²² Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych CBRSP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(Dowód: akta kontroli str. 368 - 380, 671 - 676, 736 - 748)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

V. Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Zdrowia Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, dnia 24 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Zdrowia
Dyrektor

Piotr Wasilewski

.....
podpis

Kontroler:

Krzysztof Barej, gł. spec. k.p.

.....
podpis