



DAK-K.1711.35.2024

Gdańsk, dnia 11 grudnia 2024 r.



55630/12/2024 LP

Pan
Wiktor Tyburski
Dyrektor Stacji Pogotowia
Ratunkowego w Gdańsku,
ul. Elizy Orzeszkowej 1,
80-208 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Stacji Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku, ul. Orzeszkowej 1, 80-208 Gdańsk (dalej jako: *Stacja, Jednostka, Kontrolowany*), od 7 października 2024 r. do 16 października 2024 r.

I. Podstawa prawna:

§ 18 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego (DAK)” w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 174/430/23 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 21 lutego 2023 r.

II. Zakres przedmiotowy kontroli i ocena skontrolowanej działalności:

Kontrola swym zakresem obejmowała:

1. Gospodarowanie środkami publicznymi w ramach planu finansowego na rok 2023.
2. Udzielanie zamówień publicznych.
3. Kontrolę zarządczą w wybranych obszarach.
4. Gospodarka pojazdami służbowymi.
5. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Stacja dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych. Czynności związane z gospodarowaniem środkami publicznymi były dokumentowane, a zobowiązania regulowane terminowo. Mechanizmy kontroli zarządczej dotyczące operacji finansowych i gospodarczych nie zawsze były poprawnie stosowane.

Zamawiający zlecił przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia podmiotowi zewnętrznemu. Zleceniobiorca nie wywiązał się należycie z powierzonych obowiązków. Jednostka nie posiadała dokumentów źródłowych, analizy, o której mowa w § 4 ust. 6, 7 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*. Postępowanie przeprowadzono w oparciu o przepisy *ustawy Pzp*. *Jednostka* nie zastosowała mechanizmów kontrolnych gwarantujących zapewnienie należytego nadzoru nad wykonaniem umowy zlecenia i wykonaniem obowiązków wynikających z *Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej* przez Zleceniobiorcę. Udzieliła zamówienia Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

Zbadane zamówienie poniżej 130 000 zł zostało przeprowadzone zgodnie z wewnętrznymi regulacjami *Stacji*.

Sposób dokumentowania postępowań umożliwił prześledzenie procesu wyboru wykonawców w zbadanych zamówieniach.

Jednostka ustanowiła procedury wewnętrzne w zakresie przeciwdziałania mobbingowi. W 2023 r. *Stacja* nie stosowała pracy zdalnej ani nie wprowadziła prewencyjnej kontroli trzeźwości pracowników na obecność w ich organizmie alkoholu lub środka działającego podobnie do alkoholu. W obowiązującym w tym okresie *Regulaminie pracy* *Jednostka* wprowadziła zapisy zobowiązujące pracowników do przestrzegania obowiązku trzeźwości. W 2024 roku *Stacja* ustanowiła procedurę wewnętrzną w zakresie prewencyjnej kontroli trzeźwości pn. „Kontrola przestrzegania przez pracowników obowiązku trzeźwości oraz zakazu używania środków działających do alkoholu” oraz określiła zasady organizacji pracy zdalnej i pracy zdalnej okazjonalnej w „*Regulaminie pracy zdalnej*”.

Jednostka nie posiadała uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarowania pojazdami służbowymi. Pracownicy wyznaczeni do prowadzenia pojazdów służbowych posiadali aktualne badania lekarskie zezwalające na prowadzenie pojazdów. Karty paliwowe nie zawierały podpisu osoby zatwierdzającej kartę, a karty eksploatacji podpisywał Kierownik ds. transportu i eksploatacji. *Kontrolowany* nadzorował terminowość przeglądów technicznych samochodów.

Stacja prawidłowo wdrożyła zalecenia pokontrolne po kontroli planowej przeprowadzonej w 2023 r.

III. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Gospodarowanie środkami publicznymi.

1. **Ustalenie (uchybiecie):** Operacja gospodarcza (zakup obuwia roboczego dla kierownika farmacji) została zaewidencjonowana z pominięciem konta rozliczeń z pracownikami. Stanowiło to naruszenie art. 24 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Zalecenie: Należy dokumentować w zapisach księgowych każdą operację gospodarczą, tak aby odzwierciedlały stan rzeczywisty.

2. **Ustalenie (nieprawidłowość):** W *Jednostce* nie stosowano mechanizmów kontrolnych w zakresie wymiany informacji, ustanowionych w Zarządzeniu nr 3/2023 Dyrektora *Stacji* dotyczących obowiązku umieszczania aktualnego i prawidłowego numeru rachunku bankowego w umowach z kontrahentami, na który powinny być realizowane zobowiązania przez *Stację*. Było to niezgodne z wewnętrznym Zarządzeniem nr 3/2023 Dyrektora *Stacji* z 15.03.2023 r. w związku z § 10 ust. 3 pkt 3 oraz § 10 ust. 1 *Zarządzenia nr 69/2019 MWP*.

Zalecenie: Należy zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za sporządzanie umów do stosowania mechanizmów kontrolnych ustanowionych w Zarządzeniu nr 3/2023 Dyrektora *Stacji* dotyczących obowiązku umieszczania rachunków bankowych w umowach lub dokumentowania weryfikacji kontrahentów w *białej liście*. W celu bieżącego monitorowania realizacji wymogów określonych w ww. Zarządzeniu należy wprowadzić systematyczne kontrole wewnętrzne lub wyznaczyć osoby odpowiedzialne za bieżący nadzór nad prawidłowym stosowaniem mechanizmów kontrolnych w tym zakresie.

B. Udzielanie zamówień publicznych.

3. **Ustalenie (nieprawidłowość):** *Stacja* nie udokumentowała przeprowadzenia analizy rynku, o której mowa w § 4 ust. 6, 7 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych* przy udzielaniu zamówienia na obsługę systemu SWD PRM oraz łączności radiowej. Tym nie zapewniono należytego nadzoru nad wykonywaniem zadań w celu oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji zadań.

Zastępca Dyrektora *Stacji* wyjaśniła, iż wraz z dokumentacją dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego *Stacja* otrzymała od podmiotu zewnętrznego prowadzącego zamówienie na podstawie umowy - zlecenia notatkę z szacowania wartości zamówienia, wnioszek o udzielenie zamówienia. Nie załączono natomiast żadnych innych dokumentów. *Stacja* nie posiada dokumentów źródłowych, na podstawie których oszacowano wartość zamówienia.

Ponadto *Jednostka* żądała, niezgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy *Pzp*, podmiotowych środków dowodowych niezwiązanych z przedmiotem zamówienia.

Stacja nie zastosowała mechanizmów kontrolnych gwarantujących zapewnienie należytego nadzoru nad wykonaniem umowy zlecenia i wykonaniem obowiązków wynikających z Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej przez Zleceniobiorcę, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 pkt 2 Zarządzenia nr 69/19 MWP.

Zalecenie: Należy zastosować mechanizmy kontrolne gwarantujące zapewnienie należytego nadzoru nad wykonaniem umów zleceń przez Zleceniobiorców.

C. Zasady gospodarowania pojazdami służbowymi.

- 4. Ustalenie (nieprawidłowość):** Karty eksploatacji pojazdu nie zawierały podpisu osoby zatwierdzającej kartę. Podpis w imieniu pracodawcy na ewidencji przebiegu pojazdu składał Kierownik ds. transportu i eksploatacji. Nie potwierdzono przekazania obowiązków dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym *Jednostki*, co stanowiło naruszenie § 7 ust. 5 pkt 2 Zarządzenia nr 69/19 MWP.

Zalecenie: Należy przekazywać obowiązki i upoważnienia dokumentem w formie odrębnego imiennego dokumentu albo wskazywać je w regulaminie organizacyjnym *Jednostki*

IV. Termin na przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń

Informację o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia **10 stycznia 2025 r.**

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Anna Szekalska
Z-CA SEKRETARZA WOJEWÓDZTWA-
Z-CA DYREKTORA GENERALNEGO URZĘDU

Otrzymują:

1. Adresat

2. aa

Do wiadomości w EOD:

1. Pan Leszek Bonna – Wicemarszałek Województwa Pomorskiego
2. Pan Henryk Halmann – Skarbnik Województwa Pomorskiego.

