

BK.1711.2.2021

Rzeszów, dnia 8.02.2021 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana:	Izba Wytrzeźwień w Rzeszowie; ul. Kochanowskiego 17, 35-201 Rzeszów.
Kierownik kontrolowanej jednostki	Zdzisław Król – Dyrektor
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 11.01. do 5.02.2021 roku
Przeprowadzający kontrolę:	Stanisław Długosz – Główny specjalista w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	upoważnienie nr ORA-O.0052.1.2.2021 z dnia 7.01.2021 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
Przedmiot kontroli:	kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych, gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz udzielania i realizacji zamówień publicznych.
Okres objęty kontrolą:	2020 rok.
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Zdzisław Król – Dyrektor od 26.02.2007 r., – Główna księgowa od 1.07.2019 r.

1. Podstawy prawne działania.

Izba Wytrzeźwień w Rzeszowie, zwana dalej *Izbą*, jest jednostką budżetową Gminy Miasta Rzeszów, która działa na podstawie:

- ✓ Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
- ✓ Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- ✓ Ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.2019.2277 t.j. z dnia 2019.11.19).
- ✓ Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie izb wytrzeźwień i placówek wskazanych lub utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (Dz.U.2014.1850 z dnia 2014.12.22).
- ✓ Uchwały Nr LXXXI/1425/2010 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 września 2010 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pn. „Izba Wytrzeźwień w Rzeszowie” oraz utworzenia jednostki budżetowej pn. „Izba Wytrzeźwień w Rzeszowie”; równocześnie nadającej Jednostce Statut obowiązujący od 1.01.2011 r.

- ✓ Zarządzenia Nr VI/736/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21 września 2012 r. wprowadzające w życie Regulamin Organizacyjny Izby Wyrzeźwien w Rzeszowie.
 - ✓ Zarządzenia Nr 5/2011 Dyrektora Izby Wyrzeźwien w Rzeszowie z dnia 16.05.2011 roku w sprawie dokumentacji opisującej gospodarkę finansową w Izbie Wyrzeźwien w Rzeszowie.
- W trakcie kontroli, z dniem 8 stycznia 2021, z mocą obowiązującą od 1.01.2021 r. weszło w życie zarządzenie nr 1/2021 Dyrektora IW w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, aktualizując przepisy poprzedniego.
- ✓ W zakresie świadczeń socjalnych obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 3/07 Dyrektora Izby z dnia 28 lutego 2007 r. wraz z późniejszymi zmianami zarządzeniami Dyrektora Nr 5/2019, 13/2019 i 15/2019. Regulamin uzgodniono z przedstawicielem załogi.
 - ✓ W przedmiocie udzielania zamówień publicznych: Regulamin udzielania Zamówień Publicznych do kwoty nie przekraczającej równowartości 30 000 euro wprowadzony zarządzeniem nr 21/2019 Dyrektora Izby z dnia 10 grudnia 2019 r.

Pan _____ pełni funkcję Dyrektora Izby Wyrzeźwien od dnia 26 lutego 2007 r. na podstawie umów o pracę; wpięrow na czas określony, a z dniem 26.02.2009 r. – na czas nieokreślony oraz poniższych pełnomocnictw i upoważnień:

- upoważnienia nr ORA/OR.IV.0113/101/07 z dnia 13 marca 2007 r.,
- pełnomocnictwa nr ORA/OR.IV.0113/424/10 z dnia 2 lipca 2010 r.,
- upoważnienia nr ORA/OR.IV.0113/778/10 z dnia 28 grudnia 2010 r.,
- pełnomocnictwa nr ORA/OR.IV.0113/781/10 z dnia 29 grudnia 2010 r.,
- pełnomocnictwa nr ORA/OR.IV.0113/782/10 z dnia 29 grudnia 2010 r.,
- upoważnienia nr ORA/OR.IV.0113/786/10 z dnia 30 grudnia 2010 r.

2. Prawdłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2020 rok.

Jednostki budżetowe Gminy Miasta Rzeszów działają w oparciu o plany dochodów i wydatków w każdym roku budżetowym.

W §15 pkt.3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* reguluje, że sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 36 do rozporządzenia.

Zgodnie z w/wym. regulacją, jednostka kontrolowana sporządziła i przekazała za 2020 rok następujące sprawozdania:

2.1. Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia).

Plan dochodów budżetowych (po zmianach) IW na rok 2020 określono na kwotę 629.000 zł. Plan został zrealizowany w 95,50%; gdyż dochody wykonane i równocześnie otrzymane wyniosły 600.730,99 zł.

Równolegle, w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-N wykazywane są na koniec 2020 r. narastająco należności wymagalne od dłużników krajowych/gospodarstw domowych w kwocie 6.981.915,31 zł.

Sprawozdanie sporządzone zostało i podpisane przez Główną księgową i Dyrektora z datą 15.01.2021 roku.

Część dochodów generowanych przez IW pochodzi z tytułu świadczenia usług klientom/mieszkańcom innych samorządów w ramach porozumień podpisanych z nimi przez IW. Według rejestru sald pacjentów na dzień 31.12.2020 r. IW świadczy usługi mieszkańcom 55 gmin; w tym Rzeszowa.

Łączna wartość salda wyniosła 1.184.030,57 zł. Zdecydowaną większość w saldzie stanowi udział Rzeszowa; jednak udział pozostałych gmin to również znacząca kwota 331.898,03 zł.

2.2. Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia).

Sprawozdanie zawiera następujące sumaryczne kwoty:

Tabela nr 1

Lp.	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania
1.	75421	20.000,00	19.993,87	0,00
2.	85158	2.132.280,00	2.077.350,26	211.818,83
	ogółem	2.152.280,00	2.097.344,13	211.818,83

Wydatki wykonane, w stosunku do planu wydatków stanowiły 97,45%.

Oprócz sprawozdania zbiorczego Rb-28S realizacji planu wydatków według rozdziałów i paragrafów, którego sumaryczne dane pokazane zostały w powyższej tabeli, Jednostka sporządziła takie sprawozdania w odniesieniu do:

- realizacji zadań własnych Gminy Rzeszów,
- zadań realizowanych w drodze porozumień z j.s.t.

Sprawozdania te sporządzone zostały i podpisane z datą 15.01.2021 r.

Ponadto, zostało sporządzone i podpisane z datą 7.01.2021 r., z przeznaczeniem dla Ministerstwa Finansów, „Zestawienie zbiorcze” sprawozdania Rb-28S według podziału wydatków na zadania własne gminy i zadania wynikające z porozumień z j.s.t. Zestawienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Kontrolujący nie stwierdza rozbieżności czy uchybień w sporządzeniu sprawozdań Rb-28S. W sformułowaniu takiego wniosku Kontrolującemu pomocna była analiza danych z wydruków Zestawień obrotów i sald kont analitycznych IW za rok obrotowy 2020 i porównanie danych z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

2.3. Informacje o stanie środków na rachunku bankowym jednostki budżetowej na koniec miesiąca grudnia 2020 r.

Informacja sporządzona z datą 7.01.2021 r. zawiera kwoty:

- dochodów wykonanych; równocześnie przekazanych na rachunek bankowy budżetu Miasta Rzeszów w kwocie 600.730,99 zł,
- środków na wydatki otrzymanych z budżetu Miasta Rzeszów; jednocześnie wydatków

wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S, w kwocie 2.097.344,13 zł,
- saldo rachunków bankowych IW wynoszące 0 zł.

2.4. Rb-N - sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

W sprawozdaniu według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku IW wykazuje należności wymagalne od dłużników krajowych/gospodarstw domowych w kwocie 6.931.479,97 zł oraz pozostałe należności (należności niewymagalne od dłużników) w kwocie 61.519,00 zł Kwota 6.992.998,97 zł to suma niewyegzekwowanych należności narastająco z 2020 roku i lat poprzednich.

2.5. Rb-Z - sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz wybranych aktywów finansowych.

W sprawozdaniu według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku IW nie wykazuje żadnych wartości; we wszystkich rubrykach wpisano kwotę "0".

Wszystkie w/wym. sprawozdania posiadają datę 7.01.2021 r. i 15.01.2021 r.; zostały podpisane przez Głównego księgowego i Dyrektora IW oraz przekazane adresatom w wyznaczonych terminach. Niezgodności z saldami ewidencji księgowej nie stwierdzono.

3. Gospodarowanie ZFŚS w roku 2020.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalny Izby na 2020 rok został utworzony z obligatoryjnego odpisu, wartości środków nie wydawkowanych w 2019 roku oraz z wpływów z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych.

Kontrolującemu przedstawiono naliczenie odpisu obligatoryjnego oraz składowych ZFŚS na 2020 rok.

Naliczenie sporządzone przez Główną księgową stanowi **załącznik nr 2 do protokołu**.

Na jego podstawie sporządzone zostały plany rzeczowo-finansowe dochodów i wydatków oraz maksymalne kwoty pomocy z ZFŚS na 2020 rok, uzgodnione z przedstawicielem załogi i wprowadzone do obowiązywania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2020 z dnia 17.02.2020 r.

Z dokumentów wynikały następujące kwoty:

1/ Plan dochodów ogółem: 55.962,99 zł; z czego:

- pozostałość środków na dzień 31.12.2019 – 1.334,95 zł
- obligatoryjny odpis – 39.020,04 zł
- wpływy ze spłaty pożyczek – 15.608,00 zł

2/ Plan wydatków ogółem: 55.962,99 zł; z czego:

- pożyczki na cele mieszkaniowe – 21.000,00 zł
- dopłata do wypoczynku we własnym zakresie – 13.000,00 zł
- okolicznościowe imprezy i upominki – 21.362,99 zł
- zapomogi losowe – 600,00 zł

3/ Maksymalne kwoty pomocy z ZFŚS w 2020 roku:

- pożyczka na cele mieszkaniowe – 7.000 zł
- wypoczynek organizowany przez pracownika – 1.000 zł
- okolicznościowe imprezy i upominki – 860 zł
- zapomogi losowe – 600 zł

4/ Decyzjami Dyrektora z dni: 6.04.2020 oraz 1.12.2020 r. ustalono próg dochodowy 2.000 zł brutto na osobę w rodzinie, z zastosowaniem którego zróżnicowano wysokość świadczeń wypłacanych pracownikom przed świętami Wielkanocnymi oraz Bożego Narodzenia 2020 r. Dochody poszczególnych pracowników ustalone zostały na podstawie ich indywidualnych oświadczeń o uzyskanych dochodach w 2019 roku.

Kontrolujący potwierdza prawidłowość naliczenia odpisu, m.i. uwzględniającego zatrudnienie 25 1/6 etatu na początek roku oraz regulację art. 46 ustawy z dnia 13.02.2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020* (Dz.U. 2020, poz. 278) zwiększającą podstawę naliczania odpisu.

Środki ZFŚS Izby są gromadzone na rachunku nr 29 1020 4391 0000 6202 0145 0162 w banku PKO BP. Środki z odpisu zasilają konto w trzech ratach:

- dnia 3.04.2020 r. – 7.000 zł, wb. nr 7/2020,
- 29.04.2020 r. – 23.000 zł, wb. 10/2020,
- 31.08.2020 r. – 8.866,32 zł, wb. 23/2020.

Łącznie 38.866,32 zł. Odpis na fundusz został pomniejszony o kwotę 153,72 zł w związku ze zmniejszeniem zatrudnienia w trakcie roku (maj 2020).

Planowanie i naliczenie funduszu było zgodne z obowiązującymi przepisami prawnymi; w tym z Regulaminem i aneksami do niego z 2019 roku, wprowadzonymi zarządzeniami, o których mowa w części 1 protokołu. Został też spełniony prawny wymóg przekazania na rachunek funduszu 75% środków obowiązkowego odpisu w terminie do 31.05.2020 r.

Skontrolowano realizację Planu wydatków z ZFŚS w oparciu o dowody źródłowe z 2020 r., w tym listy wypłat oraz wyciągi bankowe.

1) Pożyczki na cele mieszkaniowe

Udzielono trzech pożyczek mieszkaniowych; po 7.000 zł każda z okresem spłaty w 24 lub 36 ratach, oprocentowaną 1% odsetek od pożyczki (70 zł) bez względu na okres spłaty.

W aktach każdej sprawy/pożyczki Kontrolujący stwierdza występowanie:

- wniosku o udzielenie pożyczki,
- wypełnione przez 2 poręczycieli druki „Poręczenie spłaty”,
- umowy o przyznanie pożyczki.

w treści nagłówkowej tych druków znajdują się zapisy, że są to załączniki nr 1, 2 i 3 „...do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Izby Wyrzeźwien w Rzeszowie”. Tymczasem w treści samego Regulaminu brak zapisu, odesłania do jakichkolwiek załączników.

Dokumenty „Poręczenie spłaty” z danymi oraz podpisami poręczycieli pod deklaracją zgody na potrącanie z ich wynagrodzeń wartości potencjalnie nie spłaconej pożyczki – nie są w swej treści powiązane z konkretną pożyczką, pożyczkobiorcą czy umową.

Kopia jednego z takich poręczeń stanowi załącznik nr 3 do protokołu.
Łącznie, tytułem pożyczek mieszkaniowych wydatkowano 21.000 zł.

2) Dopłaty do wypoczynku we własnym zakresie

Zgodnie z Regulaminem i zarządzeniem nr 2/2020 Dyrektora zaplanowano udzielenie takich dopłat dla połowy, czyli 13 pracowników IW w jednolitej wysokości 1.000 zł dla każdego. Kontrolującemu przedstawiono dokumentację potwierdzającą wykonanie wydatków na ten cel, na którą składały się: wniosek o dopłatę z decyzją Dyrektora i dołączoną kartą urlopową obejmującą okres co najmniej 14 kolejnych dni.

Przedstawiono również wyciągi bankowe jak niżej, potwierdzające fakt przekazania środków na indywidualne konta bankowe:

- w.b. nr 2/2020 z 21.02.2020 r. dotyczący 2 osób, realizacji wniosków nr 1 i 2/02/2020,
 - w.b. nr 12/2020 z 11.05.2020 r. dotyczący 2 osób, realizacji wniosków nr 3 i 4/02/2020,
 - w.b. nr 18/2020 z 13.07.2020 r. dotyczący 1 osoby, realizacji wniosku nr 5/02/2020,
 - w.b. nr 19/2020 z 20.07.2020 r. dotyczący 3 osób, realizacji wniosków nr 6, 7 i 8/02/2020,
 - w.b. nr 24/2020 z 8.09.2020 r. dotyczący 5 osób, realizacji wniosków od nr 9 do 13/02/2020.
- Łącznie tytułem dopłat do wypoczynku wydatkowano 13.000 zł.

3) Okolicznościowe imprezy i upominki

Z przedstawionych dokumentów wynika, że z tego tytułu wydatki były ponoszone dwukrotnie, a ich wysokość była uzależniona od wysokości dochodów na 1 osobę w gospodarstwie domowym. Próg dochodowości w roku 2020 był jeden i wynosił 2.000 zł.

a) Pierwszą „okazją” o charakterze upominkowym była Wielkanoc 2020.

Sporządzony na tę okoliczność w dniu 6.04.2020 r. i zatwierdzony przez Dyrektora Wykaz obejmował 26 pracowników; z czego 25 przyznano kwotę 370, a jednej 460 zł.

Łącznie wydatkowano z tego tytułu 9.710 zł; w tym na konta pracowników 9.584 zł oraz konto II Urzędu Skarbowego tytułem PIT-4 za kwiecień 2020 r. – 126 zł.

Odliczenia podatkowego tytułem PIT dwojgu pracownikom (po 63 zł) dokonano w związku z wcześniejszym wypłaceniem im (21.02.2020 r.) kwot po 1.000 zł tytułem dopłaty do wypoczynku we własnym zakresie – przed wejściem w życie ustawy z dnia 31 marca 2020 r. *o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. z 2020 r. poz. 568); która w art. 521 podwyższa czasowo z 1.000 do 2.000 zł limit zwolnienia z tego opodatkowania.

Wartości nienależnie pobranego podatku zostaną tym pracownikom zwrócone przy rocznym rozliczeniu podatku PIT za 2020 rok.

b) Drugi raz rozdysponowano świadczenia upominkowe przed świętami Bożego Narodzenia.

Sporządzony wykaz został zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora w dniu 9.12.2020 r. obejmował 24 pracowników IW, z których 23 przyznano po 440 zł, a jednej 500 zł.

Łącznie z tego tytułu wypłacono 10.620 zł. Krótsza od poprzedniej lista uprawnionych była spowodowana rozwiązaniem umowy o pracę w maju i październiku z dwiema pracownicami. W sumie tytułem upominków wydatkowano 20.330 złotych.

Poświadczają ten fakt wyciągi bankowe: nr 8/2020 z 6.04.2020 i nr 28/2020 z 15.12.2020 r.

4) Zapomogi losowe.

W roku 2020 nie udzielono żadnej zapomogi losowej.

Realizacja wydatków z ZFŚS została przedstawiona poniżej, w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Lp.	Tytuł wydatku	Wg planu	Wydatek faktyczny	% wykonania
1.	pożyczki na cele mieszkaniowe	21.000,00	21.000,00	100
2.	dopłata do wypoczynku we własnym zakresie	13.000,00	13.000,00	100
3.	okolicznościowe imprezy i upominki	21.362,99	20.330,00	95,16
4.	zapomogi losowe	600,00	0	0
	razem	55.962,99	54.330,00	97,08

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że nieprawidłowości w zakresie naliczenia odpisu oraz ponoszenia wydatków z ZFŚS nie stwierdzono, a świadczenia przyznano osobom uprawnionym do korzystania z funduszu zgodnie z przepisami art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz.U. 1994 Nr 43 poz. 163 z późn. zm.) oraz zarządzeniami Dyrektora IW.

4. Udzielanie zamówień publicznych przez Izbę w roku 2020.

Wprowadzony w życie zarządzeniem nr 21/2019 z dniem jego podpisania (10.12.2019) Regulamin określił m.i., że:

- nie stosuje się go do zamówień, których wartość szacunkowa (netto) nie przekracza kwoty 10.000 zł /§2 ust. 1/,
- ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów /§2 ust. 7/,
- pracownik merytoryczny prowadzi rejestr dotyczący udzielonych zamówień publicznych do kwoty nie przekraczającej równowartości 30.000 euro /§6 ust. 2/.

Regulamin nie przewiduje sporządzania planu zamówień na kolejny rok.

Pracownikiem odpowiedzialnym za stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych IW w okresie objętym kontrolą była Pani [imię], referent ds. administracyjno-pracowniczych, zaś od dnia 21.12.2020 obowiązki jej przejął Pan [imię], samodzielny referent ds. administracyjno-pracowniczych. W przedstawionych zakresach czynności, w § 2 ust. 1, Kontrolujący stwierdza występowanie zapisu, że do obowiązków pracownika należy: *prowadzenie całokształtu spraw związanych z zamówieniami publicznymi.*

Kontrolującemu przedstawiono Rejestr udzielonych zamówień publicznych do kwoty nie przekraczającej równowartości 30.000 euro w 2020 r., zgodny z wzorem określonym w załączniku nr 4 do regulaminu. Rejestr nie zawierał żadnego wpisu o zamówieniach; jedynie

adnotację o treści: „W 2020 roku Izba Wyrzeźwień w Rzeszowie nie udzieliła zamówień publicznych w kwocie nie przekraczającej 10.000 złotych (netto)”.
Adnotację opatrzone parafką. Rejestr stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Wobec ustnych oświadczeń osób odpowiedzialnych o braku udzielanych zamówień publicznych w roku 2020, Kontrolujący zwrócił się o wydruk Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych dla zespołu kont: 2 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*. Wydruk zestawienia wydatków wg kontrahentów (konto 201) stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Z analizy konta 201 wynika, że wydatki powyżej 10.000 zł w 2020 roku poniesiono na rzecz następujących podmiotów:

- a) [] – 20.851,35 zł,
- b) [] – 92.416 zł,
- c) [] – 44.491,20 zł,
- d) [] – 11.082,30 zł.

Wydatki na rzecz Centrum związane są z faktem połączenia budynków siedzib obu jednostek wspólnymi sieciami: grzewczą i wodno-kanalizacyjną. Centrum, które posiada umowy z dostawcami tych usług, obciąża notami księgowymi IW; proporcjonalnie wg powierzchni ogrzewanej lub wg licznika zużycia wody.

Na kwotę 20.851,35 zł za rok 2020 złożyły się następujące wydatki:

- §4260 energia cieplna – 16.258,48 zł,
- §4260 woda – 2.276,03 zł,
- §4300 odprowadzanie ścieków – 2.316,84 zł.

Wydatki z ppkt. b) i c) dotyczą umów zlecenia dla lekarzy prowadzących działalność gospodarczą i świadczących IW wymagane prawem usługi lekarskie. Podstawą wypłat wynagrodzeń są umowy-zlecenia: z 13.01.2011 r. z [] ([]) oraz z dnia 1.03.2011 r. z []. Umowy te były kilkakrotnie aneksowane w celu

podwyższenia godzinowych stawek wynagrodzenia. Należności z tytułu przepracowanych godzin za każdy miesiąc są fakturowane po zakończeniu ostatniego dyżuru w danym miesiącu; a wypłacane w uzgodnionym dla umów zleceń terminie do 5-tego dnia następnego miesiąca. Fakt ten potwierdzają przedstawione wyciągi bankowe.

W firmie [] realizowane były zakupy ustników do alkoholomierzy oraz specjalistycznego papieru i taśmy do wydruku wyników badania. Na ten cel wydatkowano łącznie 9.508,65 zł. Kupowano również usługi w postaci wymaganych przeglądów, wzorcowania alkomatów i drobnych napraw sprzętu. Wartość zakupu tych usług w 2020 roku wyniosła 1.573,65 zł.

Na zapytanie kontrolującego o stosowanie się kierownictwa IW do zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych określonych w art. 44 ustawy *o finansach publicznych*, przedstawiono:

- a/ w odniesieniu do gabinetów lekarskich: anonsy o zatrudnieniu lekarzy na stronie Okręgowej Izby Lekarskiej z dnia 12.07.2017 oraz Powiatowego Urzędu Pracy z dnia 13.07.2017 i 18.03.2018 r. Dyrektor stwierdził, że stawki które może zaproponować IW, kompletnie nie wzbudzają zainteresowania lekarzy,
- b/ w odniesieniu do dostaw materiałów i usług związanych z alkomatami: notatkę służbową z daty 6.01.2020 r. wraz z dołączonymi wydrukami dotyczącymi rozeznania rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty w tym zakresie,

c/ podobnie postąpiono w odniesieniu do zakupów środków czystości w Firmie Handlowej SOFT, z którą roczne obroty wyniosły 7.730,43 zł. Na pytanie Kontrolującego: dlaczego właśnie ta firma? przedstawiono notatkę służbową datowaną na 3.01.2020 r., z której wynika, że po sprawdzeniu ofert w sumie 5 firm, wybrano SOFT jako najkorzystniejszą cenowo na rynku.

5. Ustalenia końcowe i załączniki do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- nr 1 – Zestawienie zbiorcze sprawozdania Rb-28S dla MF.
- nr 2 – Naliczenie obligatoryjnego odpisu na ZFŚS w 2020 r.
- nr 3 – Kopia poręczenia do umowy pożyczki z ZFŚS.
- nr 4 – Rejestr udzielonych zamówień publicznych do kwoty nie przekraczającej równowartości 30.000 euro w 2020 r.
- nr 5 – Wydruk zestawienia wydatków wg kontrahentów (konto 201).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do rejestru kontroli za 2021 rok pod pozycją nr 1. Poprzedni wpis pochodził z roku 2017.

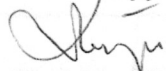
Dyrektor oświadczył, że w roku 2020 nie miały miejsca żadne kontrole zewnętrzne.

Dyrektor IW, przed podpisaniem protokołu kontroli został powiadomiony o przysługującym mu prawie do wnoszenia zastrzeżeń do ustaleń niniejszego protokołu oraz o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli - zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (<http://bip.erzeszow.pl/urzed-i-jednostkimiasta/wydzialyurzedumiasta/biuro-kontroli>), stanowiącym załącznik do zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku /z późn. zm./.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Dyrektorowi Izby Wyrzeźwien Panu Zdzisławowi Król.

Rzeszów, dnia 8.02.2021 roku.

Kontrolujący:

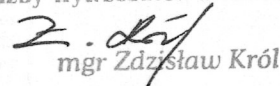


Stanisław Długosz

Główny specjalista BK

Kontrolowany:

DYREKTOR
Izby Wyrzeźwien w Rzeszowie



mgr Zdzisław Król