



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 2 marca 2026 r.

FB-III.431.36.2025.MJ

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gdańsku z siedzibą przy ul. Dębinki 4
(80-211 Gdańsk)

Przedmiot kontroli:

Wybrane aspekty gospodarki finansowej i funkcjonowania Jednostki

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2024 r. do 4 września 2025 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
- art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
- art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 26 sierpnia do 4 września 2025 r. ⁴

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Anna Obuchowska – Pomorski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku – pełniąca funkcję kierownika Jednostki kontrolowanej od dnia 17 maja 2024 r. W wcześniejszym okresie tj. od 1 stycznia do 16 maja 2024 r. funkcję kierownika Jednostki pełnił Pan Maciej Merkisz.

Skład zespołu kontrolującego:

Mateusz Jarzynka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej,
pracownik Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku –

¹ Dz.U. z 2025 r. poz. 428

² Dz.U. z 2024 r. poz. 1530

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁴ Kontrolę wpisano do „Książki Kontroli” prowadzonej przez Jednostkę w dniu 26.08.2025 r. pod pozycją nr 2

działający na podstawie upoważnienia nr 35/2025 z dnia 19 sierpnia 2025 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Informacje wstępne:

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gdańsku (dalej: WSSE, Stacja, Jednostka) jest aparatem pomocniczym Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego należącego do struktur administracji zespolonej w województwie pomorskim. Wojewódzka Stacja jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa, w stosunku, do którego uprawnienia organu założycielskiego posiada Wojewoda Pomorski.

Zgodnie z ustawą z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 416) Państwowa Inspekcja Sanitarna jest powołana do realizacji zadań z zakresu zdrowia publicznego, w szczególności poprzez sprawowanie nadzoru nad warunkami:

- higieny środowiska,
- higieny pracy w zakładach pracy,
- higieny radiacyjnej,
- higieny procesów nauczania i wychowania,
- higieny wypoczynku i rekreacji,
- zdrowotnymi żywności, żywienia i produktów kosmetycznych,
- higieniczno-sanitarnymi, jakie powinien spełniać personel medyczny, sprzęt oraz pomieszczenia, w których są udzielane świadczenia zdrowotne

w celu ochrony zdrowia ludzkiego przez niekorzystnym wpływem szkodliwości i uciążliwości środowiskowych, zapobiegania powstawaniu chorób, w tym chorób zakaźnych i zawodowych.

Realizowanie określonych zadań polega na sprawowaniu zapobiegawczego i bieżącego nadzoru sanitarnego, wykonywaniu badań laboratoryjnych, prowadzeniu działalności zapobiegawczej i przeciwepidemicznej w zakresie chorób zakaźnych i innych chorób powodowanych warunkami środowiska, a także na prowadzeniu działalności oświatowo-zdrowotnej.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z zapisami art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej oraz art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności – w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę

do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i zawartymi umowami.

Czynności kontrolne przeprowadzono w odniesieniu do zdefiniowanego obszaru kontrolnego tj. wybrane aspekty gospodarki finansowej i funkcjonowania Jednostki.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatkowanie kwoty 84.952,81 zł (32.252,41 zł + 52.700,40 zł) w sposób uniemożliwiający stwierdzenie, wydatkowania środków w sposób zgodny z zasadami dokonywania wydatków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w wysokości 242.727,40 zł.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami

Sformułowanie powyższej oceny nastąpiło na podstawie ustaleń opisanych w dalszej części wystąpienia.

Obszar kontrolny nr 1 – Wybrane aspekty gospodarki finansowej i funkcjonowania Jednostki

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w kontrolowanej Jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywał:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku⁵ – stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2023 z dnia 23 stycznia 2023 r. Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku. Zapisy ww. dokumentu stanowiły m.in., iż:
 - **dla zakupów, których wartość nie przekracza w danym roku budżetowym kwoty 30.000,00 zł netto**, wnioskodawca sporządza „wniosek o zaangażowanie środków budżetowych”. Podstawą dokonania zakupu jest zatwierdzenie przez kierownika zamawiającego wniosku o uruchomienie środków finansowych, o którym mowa powyżej,
 - **dla zakupów, których wartość wynosi powyżej 30.000,00 zł netto i nie przekracza 130.000,00 zł netto**, wnioskodawca przekazuje do pracownika ZP: wniosek stanowiący załącznik nr 3, OPZ i projektowane postanowienia umowne – w celu przeprowadzenia rozeznania rynku, które odbywa się we

⁵ akta kontroli str. 17 – regulamin zamówień o wartości poniżej 130.000,00 zł – z dnia 23 stycznia 2023 r.

współpracy z Oddziałem Administracyjno-Technicznym. Różnicowanie rynku może polegać na:

- skierowaniu zapytania ofertowego drogą elektroniczną lub pisemną, do co najmniej trzech wykonawców,
- analizie stron internetowych,
- zamieszczeniu zapytania ofertowego na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej,
- zamieszczeniu zapytania ofertowego na posiadanej platformie.

Pracownik ZP (osoba odpowiedzialna za zamówienia publiczne w WSSE) sporządza protokół z przeprowadzenia różnicowania rynku, w celu wyboru wykonawcy, który zrealizuje zakup.

- Regulamin udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku⁶ – stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 44/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku. Zapisy ww. dokumentu stanowiły m.in.:

- **dla zakupów, których wartość nie przekracza w danym roku budżetowym kwoty 50.000,00 zł netto** wnioskodawca sporządza „wniosek o zaangażowanie środków budżetowych”. Podstawą dokonania zakupu jest zatwierdzenie przez kierownika zamawiającego wniosku o zaangażowanie środków finansowych, o którym mowa powyżej,
- **dla zakupów, których wartość wynosi powyżej 50.000,00 zł netto i nie przekracza 130.000,00 zł netto**, wnioskodawca przekazuje do pracownika ZP (...): wniosek o zaangażowanie środków budżetowych. OPZ i projektowane postanowienia umowne oraz wniosek o zakup – w celu przeprowadzenia różnicowania rynku, które może polegać na:
 - skierowaniu zapytania ofertowego drogą elektroniczną lub pisemną, do co najmniej trzech wykonawców,
 - analizie stron internetowych,
 - zamieszczeniu zapytania ofertowego na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej,
 - zamieszczeniu zapytania ofertowego na posiadanej platformie.

Z przeprowadzonego różnicowania rynku, pracownik ZP sporządza protokół w celu wyboru wykonawcy, który zrealizuje zakup.

⁶ akta kontroli str. 16 – regulamin zamówień o wartości poniżej 130.000,00 zł – z dnia 19 grudnia 2024 r.

Kontrolujący pismem⁷ w trybie art. 22 pkt 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w dniu 26 sierpnia 2025 r. zwrócił się do Pani Anny Obuchowskiej – Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z prośbą o wskazanie przyczyn podniesienia z kwoty 30.000,00 zł do 50.000,00 zł netto, progu zobowiązującego WSSE do przeprowadzenia rozeznania rynku przy udzielaniu zamówień publicznych i dokonywaniu zakupów (zgodnie z Regulaminami obowiązującymi w Jednostce).

W pisemnej odpowiedzi z dnia 28 sierpnia 2025 r. Pani Aneta Bardon-Błaszowska⁸ – Zastępca Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wskazała, iż *podwyższenie progu regulaminowego rozeznania rynku z kwoty 30 000 zł netto do kwoty 50 000 zł netto wynikało z konieczności dostosowania regulacji wewnętrznych do realiów działalności jednostki, warunków gospodarczych. W projektach finansowanych ze środków UE, zgodnie z zasadą konkurencyjności, w nowej perspektywie finansowej na lata 2021-2027, zrezygnowano z rozeznania rynku, które miało miejsce, kiedy wartość zamówienia oscylowała między kwotą 20 000 zł netto a 50 000 zł netto. Nowe wytyczne wprowadziły jedynie zasadę konkurencyjności dla zamówień powyżej progu 50 000 zł netto, z założeniem ponoszenia wszystkich innych wydatków o niższej wartości w sposób racjonalny. W warunkach wysokiej inflacji i rosnących cen towarów oraz usług próg 30 000 zł netto nie odpowiada już wartościom rynkowym, a przeprowadzanie pełnego rozeznania rynku przy drobnych zamówieniach wiąże się z nieproporcjonalnym nakładem pracy administracyjnej. Przygotowanie dokumentacji, analiza ofert, kontrola procedur i obsługa umowy angażują wielu pracowników, a potencjalne oszczędności wynikające z konkurencji bywają symboliczne. Nie sposób również nie zauważyć, że sam ustawodawca, po okresie występowania podwyższonej inflacji, widzi potrzebę urealnienia progu, od którego konieczne jest stosowanie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.). Przykładem powyższego jest nowelizacja ww. ustawy. Na podstawie art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 25 lipca 2025 roku o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2025 r. poz. 1173), od 1 stycznia 2026 roku, podwyższeniu ulegnie wspomniany próg kwotowy, z kwoty 130 000 zł netto na 170 000 zł netto. Ponadto wykonawcy, szczególnie mniejsze firmy bez rozbudowanych struktur, często wskazują na trudności związane z przygotowaniem sformalizowanych ofert, a część z nich dolicza koszt takiej pracy do ceny, co w praktyce osłabia efekt konkurencyjności. W rezultacie zmiana progu na 50 000 zł netto zapewniła w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku racjonalizację procedur, ograniczenie zbędnych kosztów administracyjnych oraz dostosowanie procesów do aktualnych realiów gospodarczych.*

⁷ akta kontroli str. 13-15 – pismo w toku kontroli – w trybie art. 22 UoK

⁸ akta kontroli str. 21 – pismo PPWIS (odpowiedź na pismo FB-III.431.26.2025.MJ z dnia 26 sierpnia 2025 r.)

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż co prawda ustawodawca wyłączył stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dla zamówień o wartości poniżej 130.000,00 zł – jednak zamawiający przy wydatkowaniu środków publicznych powinien zapewnić ich wydatkowanie w sposób zgodny z regulacjami z zakresu prawa publicznego, w tym m.in. zapisami ustawy o finansach publicznych.

Zapisy art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b ww. ustawy stanowią, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Mając tym samym na względzie powyższe Jednostka powinna zagwarantować wykonawcom niedyskryminujący dostęp do zamówień i tym samym ograniczyć ryzyko nieefektywnego wydatkowania środków publicznych oraz zapewnić przejrzystość postępowania i wyboru wykonawcy.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że wskazane powyżej postanowienia Regulaminów zamówień publicznych i dokonywania zakupów w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku – są sprzeczne z postanowieniami art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b cytowanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli, szczegółową analizą pod względem prawidłowości stosowania ww. Regulaminów zamówień publicznych i dokonywania zakupów w WSSE, objęto wydatki poniesione przez Stację w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 4 września 2025 r., których przedmiotem było wykonanie:

- modernizacji komory chłodniczej – kwota wydatku 154.774,59 zł (rok 2025),
- okresowego przeglądu klimatyzacji – kwota wydatku 52.700,40 zł, z czego:
 - rok 2024 – 6.600,00 zł,
 - styczeń-sierpień 2025 r. – 46.100,40 zł,
- usługi serwisu oraz napraw kserokopiarek – kwota wydatku 35.252,41 zł, z czego:
 - rok 2024 – 13.364,38 zł,
 - styczeń-sierpień 2025 r. – 21.888,03 zł.

Wykonanie modernizacji komory chłodniczej

W dniu 9 czerwca 2025 r. Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku zawarł umowę nr WSSE/ZC/16/2025 z B(...) E(...) Sp. z o.o. której przedmiotem było wykonanie modernizacji komory chłodniczej, polegającej na demontażu starej komory chłodniczej wraz z utylizacją odpadów, wymianą izolacji i automatyki sterującej, doposażeniu w nowe agregaty chłodnicze oraz wymianie drzwi do komory chłodniczej.

Zamówienie udzielone zostało na podstawie ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku – stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 44/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 14 maja 2025 r. poprzez uzyskanie szacunkowych kosztów prac od trzech firm. Określona szacunkowa wartość zamówienia wyniosła kwotę 126.688,00 zł netto.

Zgodnie z zapisami ww. Regulaminu przed przeprowadzeniem rozeznania rynku sporządzono:

- wniosek o zaangażowanie środków WSSE w Gdańsku obciążających plan finansowy wydatków na 2025 r.,
- wniosek o zakup (informacje wnioskodawcy o planowanym zamówieniu),
- opis przedmiotu zamówienia i projektowane postanowienia umowne.

W dniu 29 maja 2025 r. drogą e-mailową przesłano do 3 potencjalnych wykonawców – zaproszenie do uczestnictwa w postępowaniu. Termin składania ofert ustalono do dnia 4 czerwca 2025 r. do godziny 10:00. Jako kryteria oceny ofert wskazano dwa kryteria tj. cenę (waga kryterium: 80%) oraz okres gwarancji (waga kryterium: 20%).

W wyznaczonym terminie została złożona jedna oferta – B(...) E(...) Sp. z o.o. w kwocie 154.774,59 zł brutto.

Zgodnie z zapisami ww. Regulaminu w dniu 9 czerwca 2025 r. sporządzony został protokół z przeprowadzenia rozeznania rynku.

Jak wskazano powyżej, z wybranym wykonawcą w dniu 9 czerwca 2025 r. zawarta została umowa. Wykonane prace zostały odebrane protokołem odbioru prac z dnia 13 sierpnia 2025 r. Wystawiona faktura VAT nr FV 03/08/2025 w kwocie 154.774,59 zł uregulowana została przez Stację w wyznaczonym terminie.

Kontrolujący pismem⁹ w trybie art. 22 pkt 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w dniu 26 sierpnia 2025 r. zwrócił się do Pani Anny Obuchowskiej – Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z prośbą o wskazanie, czy w roku 2024 przeprowadzono prace polegające na wykonaniu modernizacji komory chłodniczej (w zakresie tożsamym lub porównywalnym do prac wykonanych przez B(...) E(...) Sp. z o.o.). W pisemnej odpowiedzi z dnia 28 sierpnia 2025 r. Pani Aneta Bardon-Błaszowska¹⁰ – Zastępca Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wskazała, iż w 2024 r. nie były przeprowadzane prace modernizacji komory chłodniczej. Ponadto

⁹ akta kontroli str. 13-15 – pismo w toku kontroli – w trybie art. 22 UoK

¹⁰ akta kontroli str. 21 – pismo PPWIS (odpowiedź na pismo FB-III.431.26.2025.MJ z dnia 26 sierpnia 2025 r.)

poinformowano, że od momentu dostarczenia i montaż komory chłodniczej w 2010 r. nie był przeprowadzany jej remont.

Okresowy przegląd klimatyzacji

W piśmie z dnia 28 sierpnia 2025 r. Pani Aneta Bardon-Błaszowska¹¹ – Zastępca Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wskazała, iż w celu wyłonienia wykonawcy świadczącego ww. usługi nie przeprowadzono rozeznania rynku. Ponadto wskazano, iż w okresie objętym przedmiotową kontrolą – usługi w zakresie okresowego przeglądu instalacji klimatyzacyjnych były realizowane wyłącznie przez podmioty B(...) E(...) Sp. z o.o. oraz E(...) K.W. – w analizowanym przedziale czasowym Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gdańsku nie korzystała z usług innych wykonawców w tym zakresie.

Na podstawie okazanej w toku kontroli ewidencji księgowej konta 201 ustalono, iż w okresie objętym kontrolą, tytułem realizacji ww. usług poniesiono wydatki w łącznej kwocie 52.700,40 zł, z czego:

- w roku 2024 – 6.600,00 zł (usługi świadczone przez E(...) K.W.),
- w okresie od stycznia do sierpnia 2025 r. – 46.100,40 zł (usługi świadczone przez B(...) E(...) Sp. z o.o.).

Mając na względzie zapisy ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku – Jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia rozeznania rynku. **W związku z czym tak jak wskazano to powyżej – kwota 52.700,40 zł wydatkowana została w sposób uniemożliwiający stwierdzenie, wydatkowania środków w sposób zgodny z zasadami dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

Kontrolujący pismem¹² w trybie art. 22 pkt 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w dniu 4 września 2025 r. zwrócił się do Pani Anny Obuchowskiej – Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z prośbą o wskazanie przyczyn znacznego wzrostu wydatków tytułem przeglądu/konserwacji klimatyzacji oraz o wskazanie przesłanek zmiany wykonawcy ww. usług.

W pisemnej odpowiedzi z dnia 8 września 2025 r. Pani Anna Obuchowska¹³ – Pomorski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny wskazała, iż zwiększony poziom wydatków w 2025 r. był konsekwencją rozszerzenia zakresu prac serwisowych związanych

¹¹ akta kontroli str. 21 – pismo PPWIS (odpowiedź na pismo FB-III.431.26.2025.MJ z dnia 26 sierpnia 2025 r.)

¹² akta kontroli str. 21-22 – pismo w toku kontroli nr 2 – w trybie art. 22 UoK

¹³ akta kontroli str. 28 – odpowiedź PPWIS na pismo nr 2

z utrzymaniem systemów klimatyzacyjnych. W odróżnieniu od lat wcześniejszych, w których czynności konserwacyjne obejmowały wyłącznie jednostki zewnętrzne (elementy klimatyzacji zlokalizowane na zewnątrz budynków) w 2025 r. poza standardowymi przeglądami technicznymi i konserwacją wykonano również czyszczenie oraz dezynfekcję wszystkich jednostek wewnętrznych. Ponadto usługi serwisowe zostały przeprowadzone we wszystkich nieruchomościach pozostających w trwałym zarządzie Stacji, podczas gdy w latach poprzedzających, w tym w 2024 r. realizowano je jedynie w wybranych budynkach, co w sposób naturalny zwiększyło nakład prac oraz koszt usług. Dodatkowo w budynku dyrekcyjnym przeprowadzono pełną diagnostykę i serwis centrali klimatyzacyjnej wraz z systemem VRF, obejmującą opróżnienie instalacji z czynnika chłodniczego i jej ponowne napełnienie, przeprowadzenie próby szczelności metodą azotową przy ciśnieniu 40 bar, demontaż jednostki wewnętrznej i jej weryfikację warsztatową pod kątem poprawności działania (ze szczególnym uwzględnieniem zaworu rozprężnego), a także diagnozę usterek, wykonanie niezbędnych czynności serwisowych oraz ponowne uruchomienie systemu. Przeprowadzone działania pozwoliły na przywrócenie pełnej sprawności systemu klimatyzacji oraz zapewnienie bezpieczeństwa i ciągłości jego eksploatacji. Należy również wskazać, że decyzja o zmianie wykonawcy usług serwisowych wynikała z konieczności zapewnienia wyższego standardu obsługi, a także była odpowiedzią na zgłaszane przez pracowników uwagi dotyczące jakości realizacji usług przez dotychczasowego wykonawcę.

Usługa serwisu oraz napraw kserokopiarek

W pisemnej odpowiedzi z dnia 28 sierpnia 2025 r. Pani Aneta Bardon-Błaszowska¹⁴ – Zastępca Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wskazała, iż w celu wyłonienia wykonawcy świadczącego ww. usługi nie przeprowadzono rozeznania rynku. Ponadto wskazano, iż w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 26 sierpnia 2025 r. usługi w zakresie serwisu kserokopiarek świadczone były wyłącznie przez podmiot D(...) Sp. z o.o. W analizowanym przedziale czasowym Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gdańsku nie korzystała z usług innych wykonawców w tym zakresie.

Na podstawie okazanej w toku kontroli ewidencji księgowej konta 201 ustalono, iż w okresie objętym kontrolą, tytułem realizacji ww. usług poniesiono wydatki w łącznej kwocie 32.252,41 zł, z czego:

- w roku 2024 – 13.364,38 zł,
- w okresie od stycznia do sierpnia 2025 r. – 21.888,03 zł.

Mając na względzie zapisy ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku – Jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia rozeznania rynku. **W związku z czym**

¹⁴ akta kontroli str. 21 – pismo PPWIS (odpowiedź na pismo FB-III.431.26.2025.MJ z dnia 26 sierpnia 2025 r.)

tak jak wskazano to powyżej – kwota 32.252,41 zł wydatkowana została w sposób uniemożliwiający stwierdzenie, wydatkowania środków w sposób zgodny z zasadami dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Pozostałe ustalenia

Ponadto ustalono, iż ww. wykonawcy świadczący dla Stacji usługi w zakresie wykonania modernizacji komory chłodniczej, okresowego przeglądu klimatyzacji oraz usługi serwisu kserokopiarek świadczyli także inne usługi w następującym zakresie:

- B(...) E(...) Sp. z o.o.:
 - wykonanie wielobranżowej opinii technicznej – kwota 35.055,00 zł (rok 2024),
 - naprawa instalacji ciepłej – kwota 22.263,00 zł (rok 2024),
 - naprawa przecieku CO – kwota 1.845,00 zł (rok 2024),
 - naprawa kasety sterowniczej – kwota 2.214,00 zł (rok 2025),
 - ekspertyza – analiza pomiarów natężenia faz – kwota 922,50 zł (rok 2025),
 - naprawa grzejników – kwota 4.305,00 zł (rok 2025),
 - remont łazienki pokoju socjalnego – kwota 9.903,28 zł (rok 2025),
 - zakup i montaż klimatyzatorów – kwota 13.899,00 zł (rok 2025),
 - naprawa wirówki – kwota 2.460,00 zł (rok 2025),
 - naprawa myjki ultradźwiękowej – kwota 615,00 zł (rok 2025),
 - montaż klatki gazów technicznych – kwota 7.581,60 zł (rok 2025),
 - pomiary wraz z analizą jakości zasilania – kwota 4.059,00 zł (rok 2025),
- E(...) K.W.:
 - montaż klimatyzatora – kwota 11.000,00 zł (rok 2024),
 - naprawa klimatyzatora – kwota 2.250,90 zł (rok 2024),
- D(...) Sp. z o.o.:
 - zakup materiałów eksploatacyjnych do drukarek – kwota 3.262,59 zł (rok 2024).

Wybrane aspekty prowadzenia gospodarki magazynowej

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano także wybrane aspekty prowadzenia przez Stację – gospodarki magazynowej. Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą ww. zakresie objęto artykuły spożywcze oraz przemysłowe.

W pisemnej odpowiedzi z dnia 28 sierpnia 2025 r. Pani Aneta Bardon-Błaszowska¹⁵ – Zastępca Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wskazała,

¹⁵ akta kontroli str. 21 – pismo PPWIS (odpowiedź na pismo FB-III.431.26.2025.MJ z dnia 26 sierpnia 2025 r.)

iż w okresie objętym kontrolą Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gdańsku nie dokonywała zakupu artykułów spożywczych.

Na podstawie okazanej w toku kontroli ewidencji księgowej konta 130-00-4210-06 za okres od stycznia 2024 r. do sierpnia 2025 r. ustalono, iż Jednostka wydatkowała za zakup artykułów przemysłowych kwotę 59.100,66 zł, z czego:

- w roku 2024 – 38.773,46 zł,
- od stycznia do sierpnia 2025 r. – 20.327,20 zł.

Na podstawie ww. ewidencji księgowej ustalono, iż najwyższe kwoty ogółem wydatkowano z przeznaczeniem na zakup:

- 1) folii aluminiowej – kwota 5.399,15 zł,
- 2) etykiet identyfikacyjnych – kwota 3.444,00 zł,
- 3) kratki wentylacyjnych – kwota 2.487,90 zł,
- 4) rejestratorów – kwota 2.400,39 zł,
- 5) mioteł brzoźowych – kwota 2.363,01 zł,
- 6) wycieraczek – kwota 1.915,32 zł,
- 7) podnóżków – kwota 1.861,56 zł,
- 8) okularów ochronnych – kwota 1.861,24 zł,
- 9) baterii – kwota 1.794,88 zł,
- 10) aparatów telefonicznych – kwota 1.521,99 zł.

Na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów PZ (przyjęcie z zewnątrz), dokumentów RW (rozchód wewnętrzny) oraz zestawień obrotów księgi: MAGAZ-WSSE Gdańsk – kontrolujący dokonał sprawdzenia poprawności prowadzenia ww. ewidencji, w tym przyjmowania wyposażenia na stan magazynu. Dane w poniższej tabeli prezentują stan ww. wyposażenia przyjętego „na magazyn”, w tym jego wydania.

Rodzaj zakupu	Stan magazynu na dzień 01/01/2024	Przyjęcia na magazyn 2024	Przyjęcia na magazyn 2025	Wydano z magazynu	Stan magazynu na dzień 31/08/2025
Okulary ochronne	0 sztuk	0 sztuk	2 sztuki	2 szt. – Laboratorium badań środowiskowych	0 sztuk
Kratki wentylacyjne	7 sztuk	11 sztuk	0 sztuk	1 szt. – Oddział Administracyjno-Techniczny 10 szt. – Laboratorium Badań Wody	7 sztuk
Etykiety	0 sztuk	70.000 sztuk	0 sztuk	70.000 szt. – Laboratorium Diagnostyki Medycznej	0 sztuk

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Rodzaj zakupu	Stan magazynu na dzień 01/01/2024	Przyjęcia na magazyn 2024	Przyjęcia na magazyn 2025	Wydano z magazynu	Stan magazynu na dzień 31/08/2025
Podnóżki	0 sztuk	9 sztuk	0 sztuk	9 szt. – Oddział Administracyjno-Techniczne	0 sztuk
Rejestratory	0 sztuk	2 sztuki	0 sztuk	1 szt. – Oddział Administracyjno-Techniczny 1 szt. – Sekcja informatyczna	0 sztuk
Folia aluminiowa	0 sztuk	4 sztuki	3 sztuki	3 szt. – Pracownia Przygotowania Podłoży 4 szt. – Laboratorium Żywności i Żywienia	0 sztuk
Baterie	295 sztuk	702 sztuki	79 sztuk	35 szt. – Laboratorium Analiz Instrumentalnych 216 szt. – Oddział Administracyjno-Techniczny 24 szt. – Laboratorium Badań Higieny Środowiska 22 szt. – Oddział Bezpieczeństwa Żywności i Żywienia 65 szt. – Laboratorium Badań Wody 73 szt. – Laboratorium Badań Środowiskowych 54 szt. – Oddział Przeciwepidemiczny 25 szt. – Oddział Promocji Zdrowia z Higieną Dzieci i Młodzieży 29 szt. – Oddział Ekonomiczny 12 szt. – Oddział Higieny Środowiska 39 szt. – Laboratorium Diagnostyki Medycznej 2 szt. – Sekretariat Inspektora Wojewódzkiego	380 sztuk

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Rodzaj zakupu	Stan magazynu na dzień 01/01/2024	Przyjęcia na magazyn 2024	Przyjęcia na magazyn 2025	Wydano z magazynu	Stan magazynu na dzień 31/08/2025
				26 szt. – Oddział Higieny Radiacyjnej 10 szt. – Oddział Prawny i Zamówień Publicznych 1 szt. – Kancelaria 20 szt. – Laboratorium Badania Żywności i Żywienia 1 szt. – Oddział Nadzoru nad Chemikaliami 18 szt. – Oddział Zapobiegawczego Nadzoru Sanitarnego 6 szt. – Stanowisko Pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych 10 szt. Sekcja Informatyczna 6 szt. – Sekcja kadr, organizacji i szkoleń 2 szt. – Zespół Zamówień Publicznych	
Miotły brzozone	0 sztuk	85 sztuk	12 sztuk	97 – Oddział Administracyjno-Techniczny	0 sztuk
Wycieraczki	0 sztuk	6 sztuk	3 sztuki	7 szt. – Oddział Administracyjno-Techniczny 2 szt. – Laboratorium Diagnostyki Medycznej	0 sztuk
Aparat telefoniczny	0 sztuk	5 sztuk	2 sztuki	1 szt. – Laboratorium badań higieny środowiska 3 szt. – Laboratorium diagnostyki medycznej 1 szt. – stanowisko pracy ds. audytu wewnętrznego 2 szt. - Oddział Higieny Środowiska	0 sztuk

W ww. zakresie nie stwierdzono rozbieżności – tj. dokumentowanie obrotu materiałowego odbywało się zgodnie z zapisami Zarządzenia nr 30/2023 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku, tj. dokumentami stanowiącymi podstawę ewidencji były w zakresie poddanym kontroli:

- dowody PZ – przyjęcie zewnętrzne – materiałów do magazynu,
- dowody RW – rozchód wewnętrzny – dokumentuje pobranie materiałów do zużycia wewnątrz jednostki.

Kontrolujący w dniu 29 sierpnia 2025 r. zwrócił się z prośbą o wskazanie czy w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku obowiązuje instrukcja/procedura dotycząca przyjmowania, wydawania i rozliczania materiałów pobieranych z magazynu.

W pisemnej odpowiedzi z dnia 1 września 2025 r. Pani Aneta Bardon-Błaszowska – Zastępca Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wskazała, iż proces przyjmowania i wydawania preparatów szczepionkowych w WSSE jest uregulowany i opisany w instrukcji roboczej nr IR_EP_08_01. Dokument ten określa szczegółowe zasady ewidencji, obiegu i przechowywania preparatów szczepionkowych, zapewniając zgodność postępowania z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie obrotu produktami leczniczymi oraz bezpieczeństwa epidemiologicznego. W odniesieniu do pozostałych materiałów magazynowych nie została opracowana odrębna instrukcja ani procedura. Proces ich przyjmowania, wydawania i rozliczania odbywa się jednak w oparciu o ogólne zasady gospodarki magazynowej, zgodnie z przepisami o rachunkowości i wewnętrznymi regulacjami Stacji, co zapewnia prawidłową ewidencję, kontrolę oraz bezpieczeństwo obrotu. Przyjęcie materiałów następuje na podstawie dokumentu PZ (przyjęcie z zewnątrz). Materiały są każdorazowo weryfikowane pod względem ilościowym, jakościowym oraz zgodności z zamówieniem i dokumentem zakupu (fakturą). Po pozytywnej weryfikacji wprowadzane są do systemu magazynowego. Wydanie materiałów odbywa się na podstawie dokumentu RW (rozchód wewnętrzny) oraz formularza „zapotrzebowanie” (F_WSSE_033). Do pobrania materiałów z magazynu upoważnieni są pracownicy komórek organizacyjnych Stacji. Każdy odbiór potwierdzany jest podpisem pracownika na dokumencie RW lub formularzu F_WSSE_033. Dokument RW wymaga podpisu Kierownika Oddziału Administracyjno-Technicznego, natomiast formularz „Zapotrzebowanie” – podpisów zarówno Kierownika komórki pobierającej, jak i Kierownika Oddziału Administracyjno-Technicznego. Po zakończeniu procesu dokumenty są rejestrowane w systemie magazynowym, co umożliwia bieżącą kontrolą i rozliczalność gospodarki magazynowej.

W odniesieniu do powyższego kontrolujący pismem w trybie art. 22 pkt 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej w dniu 4 września 2025 r. zwrócił się do Pani Anny Obuchowskiej –

Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z prośbą o przedłożenie formularzy zapotrzebowania (F_WSSE_033) w stosunku do następujących materiałów:

- okularów ochronnych,
- etykiet identyfikacyjnych,
- rejestratorów,
- mioteł brzoźowych,
- aparatów telefonicznych.

W pisemnej odpowiedzi z dnia 8 września 2025 r. Pani Anna Obuchowska – Pomorski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny wskazała, iż w zakresie formularzy zapotrzebowania (F_WSSE_033) w stosunku do wyposażenia pobranego, wskazanego w piśmie z dnia 4 września 2025 r. – w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku ww. formularz zapotrzebowania stosowany jest przez poszczególne komórki organizacyjne Stacji do składania zbiorczego zapotrzebowania na materiały biurowe i środki czystości. Pozostałe grupy towarów, w tym ww. wyposażenie wydawane jest na podstawie rozchodu wewnętrznego, zgodnie z bieżącymi potrzebami komórek organizacyjnych, w szczególności Działu Laboratoryjnego.

Mając na względzie powyższe w ocenie kontrolującego w celu zapewnienia prowadzenia odpowiedniej dokumentacji i ewidencji przychodów i rozchodów wszystkich materiałów/towarów, tj. w sposób zapewniający możliwość rozliczenia osób majątkowo za nie odpowiedzialnych – kontrolowana Jednostka powinna rozważyć wprowadzenie pisemnej instrukcji gospodarki magazynowej, określającej zasady prowadzenia gospodarki magazynowej, obejmującej zagadnienia takie jak: odpowiedzialność „magazyniera” oraz zasady prowadzenia obrotu magazynowego, w tym obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałową.

W ocenie kontrolującego obrót wszystkimi materiałami (nie tylko jak wskazano powyżej materiałami biurowymi i środkami czystości), powinien wymagać podpisu Kierownika komórki pobierającej – taki sposób prowadzenia gospodarki magazynowej umożliwi należytą kontrolę i nadzór nad procesem dystrybucji materiałów.

Obszar kontrolny nr 1 – Wybrane aspekty gospodarki finansowej i funkcjonowania Jednostki

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było:

- wydatkowanie kwoty 84.952,81 zł (32.252,41 zł + 52.700,40 zł) w sposób uniemożliwiający stwierdzenie, wydatkowania środków w sposób zgodny z zasadami dokonywania wydatków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:

- obecny Pomorski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny,
- poprzedni Pomorski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny – pełniący funkcję kierownika Jednostki od 1 stycznia do 16 maja 2024 r.,
- pracownicy merytoryczni tj. kierownik Oddziału Administracyjno-Technicznego oraz główny księgowy Jednostki.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanym powyżej obszarze kontrolnym, dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Wybrane aspekty gospodarki finansowej i funkcjonowania Jednostki” – kontrolowaną działalność ocenia się – **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam rozważenie możliwości wprowadzenia pisemnej instrukcji gospodarki magazynowej, określającej zasady prowadzenia gospodarki magazynowej, w sposób umożliwiający należyłą kontrolę i nadzór nad procesem dystrybucji materiałów.

Odstąpiono od formułowania zalecenia w zakresie obowiązującego w Jednostce – „Regulaminu dokonywania zamówień publicznych (...)”, tj. zapewnienia w nich mechanizmów zgodnych z zapisami ustawy o finansach publicznych oraz prawo zamówień publicznych – ze względu na fakt, wydania tożsamego zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.44.2024.MJ z dnia 27 lutego 2026 r.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>