



Minister Sprawiedliwości

BM-V.0912.5.2025 IK 5672055
Warszawa, 21 stycznia 2026 r.

Pan
Paweł Stechnij
Dyrektor
Zakładu Poprawczego w Tarnowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. INFORMACJE O KONTROLI

Jednostka kontrolowana: Zakład Poprawczy w Tarnowie, ul. Klikowska 101, 33-100 Tarnów (dalej: ZP lub Zakład).

Kontrolerzy: Anna Szymańska, główny specjalista oraz Mateusz Przychodźki, starszy specjalista, działający na podstawie upoważnień nr: 20/2025 i 21/2025 z 16 kwietnia 2025 r. wydanych z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości przez zastępcę dyrektora Biura Ministra, Jakuba Jamkę.

Tematyka kontroli: *Przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz wydanych do niej aktów wykonawczych przy wydatkowaniu środków publicznych - kontrola 5 % wydatków zrealizowanych w danym roku.*

Termin kontroli: 22.04. – 23.05.2025 r. w tym w siedzibie ZP w dniach 22-25.04.2025 r. oraz 6-8.05.2025 r.

Okres objęty kontrolą: 1.07.2023 r. – 31.12.2024 r.

Tryb przeprowadzania kontroli: zwykły.

[akta kontroli str. 1-11]

II. USTALENIA WSTĘPNE

Dyrektorem ZP od 1.11.2007 r. jest Paweł Stechnij (dalej: Dyrektor), który nie posiada wyznaczonego na stałe zastępcy.

Głównym księgowym w ZP od 11.07.1983 r. jest [REDAKTOWANE]

Specjalistą do spraw gospodarczych w ZP jest [REDAKTOWANE]

[akta kontroli str. 15]

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Na podstawie Rb-28 sprawozdań w wykonania planu wydatków budżetu państwa ustalono, że Zakład w II półroczu 2023 r. wydatkował łącznie 3 518 394,61 zł², natomiast w 2024 r. poniesione przez ZP wydatki stanowiły kwotę 9 214 499,85 zł³. Kontrolą objęto

¹ Zatrudniona od 5.05.2019 r.

² W tym w rozdz. 75513 – 1 521 084,19 zł oraz w rozdz. 80144 – 1 997 310,42 zł.

³ W tym w rozdz. 75513 – 3 970 462,73 zł oraz w rozdz. 80144 – 5 244 032,12 zł.

minimum 5% ww. kwot wydatków, tj. odpowiednio wydatki poniesione w II półroczu 2023 r. w wysokości 191 873,72 zł (5,45%) i w 2024 r. w kwocie 540 112,45 zł (5,86%). Szczegółowe informacje dotyczące rodzaju skontrolowanych wydatków przedstawia poniższa tabela:

Paragraf	Rodzaj wydatku		Wydatki objęte kontrolą (w zł)	% zbadanych wydatków ⁴
II półrocze 2023 r.				
4000	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	Razem: 105 226,63 ⁵	28,62
	4300	Zakup usług pozostałych	156 946,30	58,18
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		28 876,80	100,00
4700	Szkolenia pracowników		6 050,62	70,48
Razem:			191 873,72	
2024 r.				
4000	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	Razem: 223 281,77 ⁶	100,00
	4260	Zakup energii	100 265,10	29,90
	4270	Zakup usług remontowych	1 230,00	62,57
	4300	Zakup usług pozostałych	92 056,19	64,45
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		68 337,50	100,00
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń		3 827,69	7,45
4700	Szkolenia pracowników		6 662,00	58,31
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne		44 452,20	100,00
Razem:			540 112,45	

[akta kontroli str. 12-13, 16-310]

1. Wydatki w podziale na paragrafy

Ustalono, że należności oprócz przelewów bankowych dokonywane były, również przez wyznaczonych pracowników Zakładu w formie gotówkowej⁷.

Zakład dokonywał płatności gotówkowych w kwotach, których jednorazowa wartość transakcji, nie przekraczała 15 000,00 zł. Co do zasady płatności opiewały na sumy od kilku do kilkuset złotych. W jednostkowych przypadkach były to sumy sięgające kilku tysięcy złotych. Środki wykorzystywane do opłacania należności za pomocą gotówki były pobierane przez pracownika Zakładu z gotówki Zakładowego Pogotowia Kasowego⁸. Pobór gotówki odnotowywany był przez kasjera w raporcie kasowym (dalej: raport) oraz w prowadzonym przez siebie zeszycie pogotowia kasowego na dany rok. Raporty sporządzane były za okresy tygodniowe z tym, że musiały być również sporządzane w ostatnim dniu miesiąca. Zapisy były ujmowane w sposób chronologiczny. Podpisane oryginały raportów wraz z dowodami kasowymi były przekazywane przez kasjera do Gł. księgowego, który na koniec tygodnia wystawiał polecenie księgowania, na którym znajdowało się rozliczenie stanu gotówki na poszczególnych paragrafach.

⁴ Procent z całości poniesionych wydatków z danego paragrafu.

⁵ Suma uwzględnia wydatki zawarte w pkt. 1.1. oraz 2.

⁶ Suma uwzględnia wydatki zawarte w pkt. 1.1. oraz 2.

⁷ Zgodnie z Instrukcją Dotyczącą Gospodarki Kasowej w Zakładzie Poprawczym w Tarnowie z dnia 01.04.2021 (dalej: Instrukcja).

⁸ Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie – pogotowie kasowe, na początek każdego roku była ustalana przez Dyrektora odrębnym zarządzeniem. W zarządzeniach na 2023 oraz 2024 r. wyznaczono wysokość pogotowia kasowego na sumę 10 000,00 zł.

Zgodnie z *Instrukcją*, wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dokumentów źródłowych uzasadniających wypłatę, były to między innymi rachunki i faktury VAT, faktury uproszczone tzn. paragon z kasy fiskalnej z numerem NIP jednostki, za zakupione towary i usługi. Wyznaczony pracownik (zaopatrzeniowiec) posiadał miesięczną zaliczkę w wysokości 2 000,00 zł w gotówce na pokrywanie bieżących potrzeb Zakładu. W przypadku zakupów, których koszty przewyższały posiadany zapas gotówki, brakującą kwotę, za wcześniejszą zgodą Dyrektora, pokrywał z własnych funduszy. Wydane pieniądze Zakładu pochodzące z zaliczki, jak i wykorzystane środki własne pracownika były na bieżąco rozliczane w zakładowej kasie.

W ocenie kontroli, mechanizm wydatkowania przez pracownika ZK prywatnych środków finansowych do zakupu towarów czy usług na rzecz Zakładu a następnie zwracanie mu poniesionych kosztów jest niewłaściwy.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁹, jednostki budżetowe muszą pokrywać swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzać na rachunek budżetu państwa. Zasada ta wskazuje na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika.

Zakład nie posiadając zwyczajowych wysokich kosztów zakupów towarów i usług, w których wydatki sięgające kilku tysięcy złotych stanowią wyłącznie pojedyncze przypadki powinien wyeliminować sytuacje angażowania przez pracowników prywatnych środków finansowych.

Kontrolowane dowody wypłaty nie posiadały wypełnionych pól wskazujących pracownika, który wystawił, sprawdził oraz zatwierdził wystawienie dowodu. Pomimo braku powyższego, kwoty na dowodach wypłaty miały odzwierciedlenie w załączonych rachunkach lub fakturach. Dowody zgadzały się z prowadzonymi raportami kasowymi.

Dowody wypłaty były dołączone do dokumentacji księgowej i umożliwiały weryfikację poniesionych wydatków.

1.1. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)

Kontrolą objęto wszystkie wydatki¹⁰ poniesione w II połowie 2023 r. i w całym 2024 r., odpowiedni na kwotę: 105 226,61 zł i 223 281,77 zł:

- W II połowie 2023 roku¹¹ wydatki dotyczyły zakupów: materiałów biurowych – 4 221,88 zł (poz. 01), informatycznych i komputerowych – 6 518,44 zł (poz. 02), wyposażenia – 35 304,25 zł (poz.03), części zamiennych i materiałów do bieżących remontów – 11 604,02 zł (poz. 04); środków czystości – 12 518,55 zł (poz. 05); 06 – materiałów pędnych i części zamiennych – 5 831,30 zł (poz. 06); artykułów szkolnych i dekoracji – 10 118,88 zł (poz. 07); odzieży – 10 817,63 zł (poz. 08) i pozostałych – 8 291,66 zł (poz.09)¹².
- W 2024 roku wydatki dotyczyły zakupów: materiałów biurowych – 4 221,88 zł (poz. 01); informatycznych i komputerowych – 6 518,44 zł (poz. 02); wyposażenia – 35 304,25 zł (poz. 03); części zamiennych i materiałów do bieżących remontów – 11 604,02 zł (poz. 04); środków czystości – 12 518,55 zł (poz. 05); materiałów pędnych i części zamiennych – 5 831,30 zł (poz. 06); artykułów szkolnych i dekoracji – 10 118,88 zł (poz. 07); odzieży – 10 817,63 zł (poz. 08) i pozostałych – 8 291,66 zł (poz. 09)¹³.

⁹ Dz. U. 2024 r. poz. 1530 (dalej: *ufp*).

¹⁰ Obliczenia uwzględniają wydatki poniesione z tyt. udzielonych zamówień publicznych opisanych w pkt. 2.

¹¹ Badany okres wydatków z paragrafu 4210 w 2023 r., były miesiące wrzesień, październik, listopad oraz grudzień.

¹² Na podstawie Analityka karta wydatkowa za okres 01.09.2024 do 31.12.2024.

¹³ Na podstawie Analityka karta wydatkowo – kosztowa za okres 01.01.2024 do 31.12.2024.

W kontrolowanych wydatkach z paragrafu 4210 znajdowały się również wydatki wynikające z udzielonych tzw. postępowań podprogowych, które zostały opisane w pkt 2 niniejszego dokumentu.

Stwierdzono, że faktury były poprawnie wystawione, a znajdujące się na nich kwoty zgadzały się z umowami, protokołami odbioru czy jednostkowym wyliczeniem zakupionych produktów. Faktury były poddawane sprawdzeniu poprzez dokonanie przez pracowników Zakładu kontroli merytorycznej jak i formalnej oraz rachunkowej. Przed zatwierdzeniem do wypłaty ze środków budżetowych, każdorazowo Gł. księgowy potwierdzał swoim podpisem wykonanie obowiązku w zakresie kontroli wstępnej. Na końcu kierownik jednostki zatwierdzał wypłatę środków. Płatności dokonywane za pomocą przelewów bankowych były opłacane w wysokościach i terminach wynikających z faktur. Powyższe miało odzwierciedlenie w badanych wtórnikach wysyłanych zleceń płatniczych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

[akta kontroli str. 311-969]

1.2. Zakup usług pozostałych (§ 4300)

Kontrolą objęto wydatki w wysokości 143 775,86 zł, w tym: 51 719,67 zł¹⁴ za II półrocze 2023 r. i 92 056,19 zł¹⁵ za 2024 r. Przedmiotowe kwoty wydatkowano w szczególności na wywóz nieczystości płynnych, serwis sprzętu komputerowego, przeglądy instalacji, opłaty pocztowe i usługi transportowe. W ramach przedmiotowej próby wydatkowanie kwoty 16 213,40 zł w 2023 r. i kwoty 38 961,59 zł w 2024 zostało poprzedzone przeprowadzeniem odpowiednio 5¹⁶ i 11¹⁷ postępowaniami o udzielenie zamówienia poniżej 130 000 zł, które szczegółowo zostały opisane w pkt. 2 niniejszego dokumentu.

Każdorazowo potwierdzenie prawidłowej realizacji przedmiotu umów zostało dokonane poprzez podpisanie przez przedstawicieli stron protokołów odbioru lub zamieszczenie przez ZP stosownych informacji na fakturze.

Faktury były poddane kontroli wstępnej, zatwierdzane do wypłaty i płacone w prawidłowych wysokościach, w umownych terminach na numery kont bankowych wskazanych na fakturach. Wydatki z nich wynikające zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Kontrolowane wydatki zostały faktycznie poniesione i udokumentowane we właściwy sposób dowodami księgowymi oraz mają bezpośredni związek z funkcjonowaniem Zakładu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[akta kontroli str. 970-1698]

1.3. Umowy zlecenia i o dzieło (§ 4170)

W okresie objętym kontrolą w Zakładzie od 30.06.2017 r., obowiązywała Procedura zawierania umów o dzieło i umów zlecenia w Zakładzie Poprawczym w Tarnowie¹⁸ (dalej: *procedura udiz*). Zgodnie z jej postanowieniami zgłoszenie potrzeby zawarcia umowy, wraz z uzasadnieniem jej zawarcia, miało być przekazywane specjalistę ds.

¹⁴ W lipcu (17 342,33 zł), we wrześniu (17 342,33 zł) i w grudniu (18 840,42 zł).

¹⁵ W: marcu (18 808,94 zł), kwietniu (23 422,48 zł), lipcu (27 336,05 zł), wrześniu (9 399,86 zł) i listopadzie (13 088,86 zł).

¹⁶ Poz. nr z rejestru postępowań za 2023 r.: 14/2023, 19/2023, 23/2023, 25/2023 i 31/2023.

¹⁷ Poz. nr z rejestru postępowań za 2024 r.: 1/2024, 2/2024, 4/2024, 8/2024, 9/2024, 10/2024, 11/2024, 12/2024, 13/2024, 17/2024 i 21/2024.

¹⁸ Wprowadzona zarządzeniem Dyrektora w sprawie wprowadzenia procedury zawierania umów cywilnoprawnych; umów o dzieło i umów zlecenia w Zakładzie Poprawczym w Tarnowie nr 27 z dnia 30.06.2017 r.

gospodarczych, która miała dokonać analizy celowości zawarcia umowy. Następnie ww. pracownik miał wypełnić sformalizowany wniosek o zawarcie umowy¹⁹. W przedmiotowym dokumencie powinny zostać zawarte informacje dotyczące: opisu przedmiotu umowy, kalkulacji kosztów, kwalifikacji wymaganych do realizacji umowy, czasu trwania umowy, wysokości wynagrodzenia, potwierdzenia przez Gł. księgowego zabezpieczenia środków finansowych na wnioskowany wydatek. Następnie wniosek powinien zostać przedstawiony do akceptacji Dyrektorowi.

Zgodnie z ww. procedurą wniosek o zawarcie umowy nie mógł zostać zaakceptowany m.in., gdy:

- szacunkowa wartość umowy przekraczała 2 500 zł,
- zadanie objęte wnioskiem należałoby do zakresu obowiązków pracowników zakładu lub powinno być realizowane w ramach bieżącej działalności komórek organizacyjnych zakładu²⁰,
- zleceniobiorca lub wykonawca jest pracownikiem Zakładu, a przedmiot umowy pokrywał się z jego obowiązkami pracowniczymi²¹.

Zauważyć należy, że ostatnie wskazane wyłączenie zawiera się w przedostatnim wyłączeniu, tym samym jest ono zbędne.

Przed zawarciem umowy, w oparciu o wniosek, specjalista ds. gospodarczych miał przeprowadzać rozpoznania i wybór najkorzystniejszej oferty zgodnie z przyjętymi kryteriami, a następnie przekazać Dyrektorowi do akceptacji najkorzystniejszą ofertę.

Stwierdzono, że we wzorze umowy zlecenia, który stanowi załącznik nr 3 do procedury udiz, nie przewidziano kar umownych za niezgodną z umową realizację jej przedmiotu, które zabezpieczałyby odpowiednio interes Zakładu.

Umowy zlecenie i o dzieło skutkujące wydatkowaniem środków w II połowie 2023 r.

W II połowie 2023 r. obowiązywała 1²² umowa zlecenie zawarta w 2022 r., której wydatki były ponoszone w II połowie 2023 r. oraz 7²³ umów zlecenie zawartych i wydatkowanych w II połowie 2023 r.

Ustalono, że umowy 12/2022, 5/2023 oraz 8/2023 były realizowane przez pracowników Zakładu²⁴, zgodnie z informacją²⁵ umowy zlecenia wykonywane były przez pracowników poza czasem określonym w ramach umowy o pracę i nie dotyczą obowiązków zawartych

¹⁹ Stanowiący załącznik nr 1 do procedury udiz.

²⁰ Par. 3 pkt. 1 ust. 1 procedury udiz.

²¹ Par. 3 pkt. 1 ust. 3 procedury udiz.

²² Umowa nr 12/2022 na okres 1.10.2022 r. – 30.09.2023 r., kwota za miesiąc 375,00 zł (brutto) – Realizacja zadań z zakresu służby BHP, jako główny specjalista ds. BHP w ZP zgodnie z obowiązkami służby BHP i PPOŻ oraz załącznikiem do umowy określającym zakres zadań i odpowiedzialności.

²³ Umowa: nr 1/2023 na okres 4.01.2023 r. – 31.03.2024 r., z wynagrodzeniem miesięcznym 1 000,00 zł (brutto) – Realizacja zadań z zakresu służby BHP, jako główny specjalista ds. BHP w ZP zgodnie z obowiązkami służby BHP i PPOŻ oraz załącznikiem do umowy określającym zakres zadań i odpowiedzialności; nr 2/2023 na okres od 10.01.- 31.12.2023 r., kwota za miesiąc 675,00 zł (brutto) - Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych w Zakładzie; nr 4/2023 na okres 1.02. - 31.12.2023 r., kwota całkowita za miesiąc 912,00 zł (brutto) - Prowadzenie składnicy archiwum; nr 5/2023 na okres 1.02. - 31.12.2023 r., kwota całkowita za miesiąc 1248,00 zł (brutto) - Obsługa strony wwwBIP. Zabezpieczanie danych z monitoringu, danych finansowo księgowych w systemach programowych, Aktualizowanie systemów i certyfikatów; nr 7/2023 na okres 1.09. - 31.10.2023 r., na kwotę 160,00 zł (brutto) – Przygotowanie i przeprowadzenie szkolenia okresowego z zakresu BHP dla 2 pracowników Zakładu; nr 8/2023 na okres 17.10.2023 r. - 31.10.2024 r., na kwotę 435,00 zł (brutto) - Prowadzenie spraw obronnych w ZP. Wykonywanie zadań inspektora ds. obronnych; nr 9/2023 na okres 13.11.2023 r. - 12.02.2024 r., kwota całkowita za miesiąc 2 216,00 zł (brutto) – Czynności związane ze sprzątnięciem.

²⁴ ██████████ (umowa 5/2023) ██████████ (umowy 12/2022 oraz 8/2023).

²⁵ Pismo z 22.05.2025 r. Dyrektora (znak: L.dz. 082-33/2025).

w zakresach obowiązków wynikających z umów o pracę. Powyższe znajduje potwierdzenie w kontrolowanych rachunkach do umów zlecenie, przekazanych do rozliczenia pod koniec miesiąca, w którym realizowany był przedmiot umowy. Jednocześnie przedmioty zawartych umów nie pokrywały się z obowiązkami pracowników Zakładu.

Umowy zlecenie były rozliczane na podstawie miesięcznych rachunków, na których wskazywano godziny i poszczególne dni realizacji przedmiotu umowy. Na tej podstawie wyliczane były należne sumy do wydatkowania w II połowie 2023 r.:

1. Umowa 12/2022 wystawiono 3 rachunki na łączną kwotę 1 125,00 zł (brutto)²⁶ ;
2. Umowa 1/2023 wystawiono 6 rachunków na łączną kwotę 6 000,00 zł (brutto)²⁷;
3. Umowa 2/2023 wystawiono 6 rachunków na łączną kwotę 4 050,00 zł (brutto)²⁸;
4. Umowa 4/2023 wystawiono 6 rachunków na łączną kwotę 5 472,00 zł (brutto)²⁹;
5. Umowa 5/2023 wystawiono 6 rachunków na łączną kwotę 7 488,00 zł (brutto)³⁰;
6. Umowa 7/2023 wystawiono 1 rachunek na kwotę 160,00 zł (brutto)³¹;
7. Umowa 8/2023 wystawiono 2 rachunki na łączną kwotę 870,00 zł (brutto)³²;
8. Umowa 9/2023 wystawiono 2 rachunki na łączną kwotę 3 711,80 zł (brutto)³³.

Wydatki poniesione w II połowie 2023 r., które zostały objęte kontrolą opiewały na łączną kwotę 28 876,80 zł, co stanowiło 100% wydatkowanej kwoty z paragrafu 4170.

Umowa nr 1/2023³⁴ obowiązywała również przez pierwszy kwartał 2024 roku. Zleceniobiorca wystawił za ten okres trzy rachunki³⁵, każdy z nich był większy w porównaniu do rachunków z 2023 r. o 108,00 zł. Zwiększenie wydatków było związane ze zmianą rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r.³⁶

Wydatki poniesione z wyżej wymienionej umowy wyniosły 3 324,00 zł, co stanowiło 4,86% wykonanych wydatków z paragrafu w 2024 r.³⁷

²⁶ Rachunki do umowy za okres lipiec - wrzesień 2023 r., każdy w wysokości 375,00 zł (brutto).

²⁷ Rachunki do umowy za okres lipiec – grudzień 2023 r., każdy w wysokości 1 000,00 zł (brutto).

²⁸ Rachunki do umowy za okres lipiec – grudzień 2023 r., każdy w wysokości 675,00 zł (brutto).

²⁹ Rachunki do umowy za okres lipiec – grudzień 2023 r., każdy w wysokości 912,00 zł (brutto).

³⁰ Rachunki do umowy za okres lipiec – grudzień 2023 r., każdy w wysokości 1 248,00 zł (brutto).

³¹ Rachunek do umowy za wrzesień 2023 r. w wysokości 160,00 zł (brutto).

³² Rachunki do umowy za okres listopad – grudzień 2023 r., każdy w wysokości 435,00 zł (brutto).

³³ Rachunki do umowy za listopad 2023 r. w wysokości 1495,80 zł (brutto), grudzień 2023 r. i styczeń 2024 r. w wysokości po 2 216,00 zł (brutto) oraz luty 2024 r. w wysokości 969,50 zł (brutto).

³⁴ Realizacja zadań z zakresu służby BHP jako główny specjalista ds. BHP w Zakładzie Poprawczym w Tarnowie zgodnie z obowiązkami służby BHP i PPOŻ. Patrz przypis nr 23.

³⁵ Rachunki do umowy za okres styczeń – marzec 2024 r, każdy w wysokości 1 108,00 zł.

³⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1983.

³⁷ Wykonanie wydatków w § 4170 za 2024 r. – 68 337,50 zł.

Umowy zlecenie i o dzieło skutkujące wydatkowaniem środków w 2024 r.

W 2024 r. na umowy zlecenia wydatkowano łącznie 62 853,50 zł³⁸. Przedmiotowe wydatki dotyczyły 8³⁹ umów zawartych w 2024 r. i 2⁴⁰ umów zawartych w 2023 r.

Wyłącznie w umowach nr: 2/2023⁴¹ i 1/2024⁴², ustalono kary umowne za nienależyte, nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy, przez co w 14 na 16 kontrolowanych umów, nie zabezpieczono odpowiednio interesu Zakładu.

Co do zasady ww. umowy w Zakładzie zawierane były zgodnie z obowiązującą *procedurą udiz*, zgodnie z którą potrzebę zawarcia umowy przekazuje się specjalście ds. gospodarczych, który dokonuje analizy celowości zawarcia umowy. Po pozytywnym zaopiniowaniu opracowywany był wniosek o zawarcie umowy o dzieło/umowy zlecenia, który zawierał opis przedmiotu umowy, kalkulację kosztów, określenie kwalifikacji wymaganych do realizacji umowy, czas trwania umowy, określenie wynagrodzenia, potwierdzenie przez Gł. księgowego zabezpieczenia środków finansowych.

Ogłoszenia o naborze były zamieszczane na stronie internetowej ZP i Powiatowego Urzędu Pracy. Powyższe nie dotyczy dwóch umów na szkolenia z BHP⁴³, w przypadku których zapytania zostały rozwiązane do firm zajmującymi się przedmiotowymi szkoleniami. Następnie każdorazowo czteroosobowa komisja⁴⁴, a nie jak wynika z *procedury udiz - pracownik ds. gospodarczych*, analizowała przesłane aplikacje⁴⁵ i przeprowadzała rozmowy kwalifikacyjne z kandydatami, co w ocenie kontroli było korzystniejszym rozwiązaniem. Należałoby zatem dokonać stosowanych zmian w ww. wewnętrznej procedurze. Wybór wykonawców zatwierdził Dyrektor.

Wypłaty za wykonane przedmioty umów realizowane były przez Zakład na podstawie potwierdzeń wykonania pracy i rachunku do umowy. Po zatwierdzeniu przez Dyrektora otrzymanego rachunku dział księgowości sporządzał listę wypłat umów zlecenia i umów o dzieło za dany miesiąc, która była podstawą do wypłaty należnego wynagrodzenia.

³⁸ Wydatki poniesione w 2024 r. i dotyczące umowy nr: 8/2023 – 5 220,00 zł; 9/2023 – 3 185,50 zł; 1/2024 – 8 700,00 zł; 2/2024 – 18 096,00 zł; 3/2024 13 224,00 zł; 4/2024 – 500,00 zł; 5/2024 – 9 280,00 zł; 6/2024 – 2 248,00 zł; 7/2024 – 2 000,00 zł i 8/2024 – 400,00 zł.

³⁹ Nr: 1/2023 zawarta na okres 1.01. – 31.12.2024 r., z wynagrodzeniem miesięcznym 725,00 zł brutto (25 godzin po 29 zł każda), na pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych w Zakładzie; 2/2024 zawarta na okres 1.01. – 31.12.2024 r., z wynagrodzeniem miesięcznym 1 508,00 zł brutto (52 godzin po 29 zł każda) na obsługę strony wwwBIP. Zabezpieczanie danych z monitoringu, danych finansowo księgowych w systemach programowych, Aktualizowanie systemów i certyfikatów; 3/2024 zawarta na okres 1.01.- 31.12.2024 r., z wynagrodzeniem miesięcznym 1 102,00 zł brutto (38 godzin po 29 zł każda) na prowadzenie składnicy archiwum; 4/2024 zawarta na okres 10.01.- 31.03.2024 r., z wynagrodzeniem miesięcznym 500,00 zł brutto na przygotowanie i przeprowadzenie szkolenia okresowego z zakresu BHP dla 5 pracowników administracji Zakładu; 5/2024 zawarta na okres 1.04.2024 r. - 16.05.2027 r., z wynagrodzeniem miesięcznym 1 160,00 zł brutto (40 godzin po 29 zł każda) na realizację zadań z zakresu służby BHP, zgodnie z obowiązkami służby BHP i PPOŻ; 6/2024 zawarta na okres 17 - 30.09.2024 r., z wynagrodzeniem miesięcznym 2 248,00 zł brutto (80 godzin po 28,10 zł każda) na dokonanie spisu z natury w magazynie ZP na dzień 30.09.2024 r., 7/2024 zawarta na okres 1.10.2024 r. - 30.09.2025 r., z wynagrodzeniem miesięcznym 1 000,00 zł brutto na pełnienie funkcji pełnomocnika ochrony informacji niejawnych w Zakładzie; 8/2024 zawarta na okres 21- 31.10.2024 r., z wynagrodzeniem całkowitym 400,00 zł brutto na przygotowanie i przeprowadzenie szkolenia okresowego z zakresu BHP dla 4 pracowników Zakładu.

⁴⁰ Umowa nr: 8/2023 i 9/2023 (opisane przy 2023 r.).

⁴¹ Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych w Zakładzie - patrz przypis 35.

⁴² Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych w Zakładzie - patrz przypis 44.

⁴³ Nr 4/2024 i 8/2023.

⁴⁴ Zawsze w składzie: Dyrektor

⁴⁵ „Protokoły z przeprowadzonego naboru kandydata na wolne stanowisko pracy w Zakładzie Poprawczym w Tarnowie”.

Wydatki dotyczące objętych kontrolą umów cywilnych były celowe i ujęte w planie wydatków na dany rok budżetowy. W zawartych umowach określono warunki realizacji udzielonego zlecenia, w tym zasady i terminy zapłaty. Przedmiot umów zrealizowano zgodnie z ich treścią. Płatność za realizację umowy dokonywano zgodnie z postanowieniami umów.

[akta kontroli str. 1699-2284]

1.4. Zakup energii (§4260)

Zgodnie ze sprawozdaniem Zakładu z wykonania planu wydatków budżetu państwa na rok 2024, z paragrafu 4260 wydatkowano na opłacanie energii 334 225,73 zł. Do próby kontrolnej wybrano wydatki związane z opłacaniem energii elektrycznej za pierwsze półrocze 2024 r.

Faktury objęte kontrolą opiewały na łączną kwotę 100 265,10 zł, co stanowiło 29,9% wydatkowanej kwoty z paragrafu w 2024 r.

Z paragrafu 4260 Zakład wydatkował środki na koszty związane z opłatami poniesionymi za energię elektryczną. W związku ze zbliżającym się końcem umowy na dostarczenie energii elektrycznej do Zakładu przeprowadzono rozpoznanie rynku na dostarczenie energii na kolejne 3 lata⁴⁶ [REDAKTOWANE] przeprowadził rozeznanie rynku drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobistych kontaktów. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami⁴⁷ oraz notatką⁴⁸ ze spotkania z przedstawicielem firmy Tauron przedstawiciel firmy nie mógł przedstawić cennika na rok 2024, było to związane z wyczekiwanymi decyzjami krajowymi odnośnie do przedłużenia lub wstrzymania obowiązujących tarcz zamrażających ceny energii elektrycznej dla jednostek wrażliwych.

W związku z powyższym i faktem, że ceny prądu nie odbiegały od cen proponowanych przez spółki komercyjne, podjęto decyzję o wyborze firmy Tauron Sp. z o.o.⁴⁹, która dotychczas zajmowała się dystrybucją energii elektrycznej⁵⁰ do Zakładu.

Ustalono, że wszystkie faktury⁵¹ zostały:

- poddane kontroli merytorycznej i formalnej, jak również Gł. Księgowy dokonał ich kontroli wstępnej,
- zatwierdzone do wypłaty ze środków budżetowych przez Dyrektora,
- opłacone z właściwego paragrafu i w umownym terminie tj. 14 dni od dnia wystawienia.

Poniesione wydatki były celowe i ujęte w planie wydatków na dany rok budżetowy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

[akta kontroli str. 2285-2346]

1.5. Zakup usług remontowych (§4270)

W II półroczu 2023 r. na zakup usług remontowych wydatkowano łącznie 2 103,10 zł, natomiast w całym 2024 r. – 1 965,80 zł. Kontrolą objęto wydatki poniesione w grudniu

⁴⁶ Wniosek nr 23/2023 z 10.07.2023 r.

⁴⁷ Wyjaśnienia Specjalisty ds. gosp. z 06.06.2025 r.

⁴⁸ Notatka Specjalisty ds. gosp. z 11.07.2023 r.

⁴⁹ Umowa kompleksowa dostarczania energii elektrycznej nr UK/S318/017/0003/23 zawarta 15.11.2023 r., na czas nieoznaczony.

⁵⁰ Notatka z 14.11.2023 r., sporządzona przez Specjalistę ds. gosp. i zatwierdzona przez Dyrektora.

⁵¹ Faktura nr: K/T1/0122994/24 na kwotę 22 269,29 zł; K/T1/0186042/24 na kwotę 18 929,61 zł; K/T1/0270464/24 na kwotę 17 567,10 zł; K/T1/0328970/24 na kwotę 15 005,59 zł; K/T1/0381424/24 na kwotę 12 628,01 zł; K/T1/0446023/24 na kwotę 13 865,49zł.

2024 r. w wysokości 1 230,00 zł. Przedmiotowy wydatek związany był z usunięciem awarii wody na głównym zasilaniu w ZP.

Informacja potwierdzająca prawidłową realizację przedmiotu usługi została zamieszczona przez ZP na fakturze.

Faktura została poddana kontroli wstępnej, zatwierdzona do wypłaty i opłacona w wysokości w niej określonej przelewem na prawidłowy rachunek oraz we właściwym terminie. Wydatek z niej wynikający zostały prawidłowo ujęty w ewidencji księgowej. Kontrolowany wydatek miał bezpośredni związek z funkcjonowaniem Zakładu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[akta kontroli str. 2347-2376]

1.6. Szkolenia pracowników (§ 4700)

W II półroczu 2023 r. na szkolenia pracowników pedagogicznych wydatkowano 6 755,17 zł⁵² i niepedagogicznych 1 830,00 zł⁵³ (łącznie 8 585,17 zł), natomiast w całym 2024 r. odpowiednio 7 734,70 zł⁵⁴ i 3 690,00 zł⁵⁵ (łącznie 11 424,70 zł).

Kontrolą objęto wydatki poniesione w rozdziale 80144: w sierpniu⁵⁶ i listopadzie⁵⁷ 2023 r. na kwotę 6 050,62 zł i od lipca do grudnia 2024 r. na kwotę 3 962,00 zł oraz wydatki poniesione w rozdziale 75513 od lipca do grudnia 2024 r. na łączną kwotę 2 700,00 zł.

W okresie objętym kontrolą w ZP obowiązywały Regulamin dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli⁵⁸ i Regulamin dofinansowania doskonalenia zawodowego pracowników administracji i obsługi⁵⁹.

Rozdział 80144

Wydatki dotyczyły: abonamentów za dostęp do portali pedagogicznych, oświatowych, szkoleń grup nauczycieli i kadry kierowniczej, w tym warsztatów z superwizji oraz dwóch przypadków dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli⁶⁰. Zgodnie z procedurą wewnętrzną nauczycielom przyznano dofinansowanie na ich wniosek zaakceptowany przez Dyrektora. Dofinansowanie stanowiło odpowiednio 660,00 zł i 2 800,00 zł, tj. 70% poniesionych wydatków. Z każdym z nauczycieli zawarto umowę dotyczące refundacji kosztów dokształcania pracownika pedagogicznego⁶¹.

Rozdział 75513

Wydatki dotyczyły 5 szkoleń z zakresu: technik interferencji i negocjacji⁶², prawa pracy dla praktyków, majątku trwałego w jednostkach sektora finansów publicznych⁶³, realizacji

⁵² Rozdział 80144.

⁵³ Rozdział 75513.

⁵⁴ Rozdział 80144.

⁵⁵ Rozdział 75513.

⁵⁶ 2 930,57 zł.

⁵⁷ 3 120,05 zł.

⁵⁸ Z 23.01.2023 r. zastąpiony Regulaminem z 28.01.2025 r. (treść obydwóch została uzgodniona ze związkami zawodowymi).

⁵⁹ Z 18.09.2019 r. (uzgodniony ze związkami zawodowymi).

⁶⁰ Dofinansowanie do studiów podyplomowych (do ostatniej raty) i kursu przyuczającego do egzaminu na mistrza ślusarstwa.

⁶¹ Odpowiednio umowa nr: 1/2023 i 1/2024.

⁶² Szkolenie wstępne dla 5 pracowników.

⁶³ Szkolenie on-line.

wymagań higieniczno-sanitarnych wynikających z przepisów prawa oraz prowadzenie GHP⁶⁴ i systemu HACCP⁶⁵ w placówkach całodobowej opieki nad dziećmi⁶⁶.

W przypadku szkoleń każdorazowo potwierdzenie prawidłowej realizacji usług zostało zamieszczone przez ZP na fakturach.

Faktury zostały poddane kontroli wstępnej, zostały zatwierdzone do wypłaty i opłacone w wysokościach w nich określonych przelewem na prawidłowe rachunki oraz we właściwych terminach. Wydatki z nich wynikające zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Kontrolowane wydatki miały bezpośredni związek z funkcjonowaniem Zakładu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[akta kontroli str. 2377-2449]

1.7. Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060)

Z paragrafu 6060 wydatkowane były środki na zakupy inwestycyjne (zakup aktywów trwałych) takich jak sprzęt komputerowy, oprogramowanie. Wydatki w tym paragrafie klasyfikacji powinny mieć wartość jednostkową przekraczającą 10 000 zł netto. Wydatek objęty kontrolą opiewał na kwotę 44 452,20 zł, co stanowiło 100% wydatkowanej kwoty z paragrafu 6060 w 2024 r.

Zakład w celu zakupu zestawów komputerowych wraz z programem monitorującym przesłał⁶⁷ zapytanie ofertowe do 6 firm⁶⁸. Termin składania ofert został wyznaczony na 15.03.2024 r. do godziny 9:00. Zgodnie z protokołem z wyboru najkorzystniejszej oferty z 25.03.2024 r. na 6 firm 2 z nich złożyły formularz ofertowy⁶⁹, z których tylko jedna złożyła kompletną ofertę spełniającą podane w zapytaniu wymagania.

Decyzją zespołu oceniającego złożone oferty⁷⁰ wybrano ofertę firmy Chip Computers ze względu na spełnianie 100% kryteriów wniosku, tj., najniższej ceny oraz 3 letniej gwarancji. Zgodnie z otrzymaną ofertą Zakład zaktualizował⁷¹ i zawarł umowę⁷² na 13 zestawów komputerowych z oprogramowaniem oraz transportem na łączną kwotę 44 452,20 zł⁷³. Termin realizacji zamówienia wynosił 1 miesiąc.

Zakład podpisał z wykonawcą umowę na dostawę, w której zabezpieczono interesy zakładu poprzez zawarcie stosownych kar umownych.

Zamówienie zostało dostarczone do Zakładu 12.04.2024 r. Po rozpakowaniu i sprawdzeniu dostarczonego sprzętu oraz przeprowadzonego montażu 3 osobowa komisja Zakładu odebrała przedmiot zamówienia bez żadnych zastrzeżeń, co zostało potwierdzone Protokołem Odbioru Robót do zamówienia nr 1/2024. Dostarczony sprzęt komputerowy został poprawnie przyjęty na stan Zakładu, co potwierdza sporządzony dokument OT⁷⁴.

⁶⁴ Dobra Praktyka Higieniczna.

⁶⁵ System zarządzania bezpieczeństwem żywności.

⁶⁶ Szkolenie on-line.

⁶⁷ W dniu 8.03. 2024 r, drogą mailową.

⁶⁸ Zapytania ofertowe skierowano do firm: Chip Computers; BINO; Top800; Lobos; Komputronik [redacted]

⁶⁹ Chip Computers na kwotę 34 194,00 zł (netto) oraz [redacted] 23 923,00 zł (netto).

⁷⁰ W składzie [redacted]

⁷¹ Zwiększono przedmiot zamówienia z 10 na 13 zestawów komputerowych.

⁷² Umowa na dostawę Nr 1/2024 z 25.03.2024 r.

⁷³ Cena za 1 komplet wyniosła 3 419,40 zł.

⁷⁴ Przyjęcie Środka Trwałego nr 1 z 12.04.2024 r.

Przedmiot umowy zrealizowano zgodnie z jej treścią. Otrzymana faktura⁷⁵ została poddana kontroli wstępnej przez Gł. księgowego, dokument był poddany również kontroli merytorycznej, jak i formalnej. Wydatek został zatwierdzony ze środków budżetowych i opłacony z właściwego paragrafu. Wydatek był celowy i ujęty w planie wydatków na dany rok budżetowy. Płatność dokonano zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, tj. w terminie do 14 dni od otrzymania poprawnie wystawionej faktury⁷⁶.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

[akta kontroli str. 2450-2497]

2. Wydatki poniesione w ramach zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł

W ZP nie prowadzono postępowań o wartości szacunkowej równej i powyżej 130 000 zł.

2.1. Regulacje wewnętrzne dotyczące zamówień publicznych

W okresie objętym kontrolą w ZP obowiązywały Regulaminy udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł obowiązujące odpowiednio od: 1.01.2021 r.⁷⁷ (dalej: Regulamin z 1.01.2021 r.) i 6.11.2023 r.⁷⁸ (dalej: Regulamin z 6.11.2023 r.) (łącznie dalej: Regulaminy).

W ww. Regulaminach wybór trybu postępowania uzależniony był od kwoty szacunkowej wartości zamówienia. Tym samym do zamówień o wartości szacunkowej niższej niż 9 501,00 zł netto nie było obowiązku stosowania postanowień Regulaminów; niemniej jednak udzielenie zamówienia miało być poprzedzone porównaniem cen, przeprowadzeniem rozeznania rynku, skutkującymi wyborem najkorzystniejszej oferty dostępnej na rynku zarówno pod względem cenowym, jak i jakościowym. Zdaniem kontroli brak obowiązku dochowania pisemności postępowania nie gwarantował prawidłowego zabezpieczenia interesów ZP. Stosowanie powyższych postanowień nie pozwala również na jednoznaczne potwierdzenie, że środki publiczne zostały wydatkowane zgodnie z podstawowymi zasadami wynikającymi z ustawy *o finansach publicznych*, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz umożliwiający terminową realizację zadań.

Zamówienia o wartości szacunkowej od 9 501,00 zł do 25 000,99 zł netto i od 25 001,00 zł do 75 000,99 zł netto miały być udzielane w trybie pisemnego zapytania ofertowego skierowanego odpowiednio do co najmniej trzech/czterech wykonawców, pisemnie na podstawie: umowy lub zamówienia. Powyższe jest niespójne z postanowieniami z § 13 odpowiednio pkt. 7/6 Regulaminów, zgodnie z którymi, cyt. „Udzielenie zamówienia następuje poprzez zawarcie umowy w formie pisemnej, z wyjątkiem zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 9 500,99 zł oraz z wyjątkiem usług i robót budowlanych.”.

W przypadku natomiast zamówień o wartości szacunkowej od 75 001,00 zł do 129 999,99 zł netto zapytanie ofertowe miało zostać skierowane co najmniej do pięciu wykonawców, chyba że ze względu na charakter zamówienia dostępna jest mniejsza liczba wykonawców oferujących zamówienie, oraz zamieszczone na stronie internetowej ZP.

Wskazać należy, że Specjalista ds. gosp. miał dokumentować czynności ustalenia szacunkowej wartości zamówienia oraz przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia w sposób pozwalający na ich weryfikację pod kątem zachowania zasad,

⁷⁵ Faktura Vat 24/TAR04/2024.

⁷⁶ Faktura z 12.04.2024 r., data polecenia przelewu 22.04.2024 r.

⁷⁷ Stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 50/2020 Dyrektora z 31.12.2020 r.

⁷⁸ Stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 35/2023 Dyrektora z 6.11.2023 r.

o których mowa w § 1 ust. 2 Regulaminów. Zaznaczyć należy, że § 1 ust. 2 wskazuje wyłącznie, że udzielanie zamówień jest dopuszczalne jedynie w granicach kwot, które zostały określone w planie finansowym jednostki, natomiast o zasadach, których należy przestrzegać przy udzielaniu zamówień stanowi § 1 ust. 3.

2.2. Wydatki poniesione w wyniku przeprowadzenia postępowań poniżej 130 000 zł

W II półroczu 2023 r. 8⁷⁹ postępowań skutkowało wydatkami z § 4300 w łącznej kwocie 20 932,80 zł, natomiast 4⁸⁰ postępowania wygenerowały wydatki w § 4210 w wysokości 13 811,80 zł.

Odnosnie do wydatków poniesionych w 2024 r. 13⁸¹ postępowań skutkowało wydatkami z § 4300 w łącznej kwocie 48 577,68 zł. Jedno postępowanie w 2024 r. skutkowało wydatkiem z § 3020⁸². Z § 4210 w badanym okresie poniesiono wydatki w związku z 10⁸³ postępowaniami w łącznej wysokości 34 187,09 zł. Postępowanie na dostarczenie energii elektrycznej skutkowało wydatkiem w § 4260 w wysokości 100 265,10 zł, zaś wydatki związane z postępowaniem na zakup zestawów komputerowych⁸⁴ wygenerowały w § 6060 łączną kwotę 44 452,20 zł.

W przypadku postępowań skutkujących wydatkami z § 4300, § 3020 i § 4210 wartość szacunkowa zamówień była mniejsza niż 9 501,00 zł. Niemniej jednak w przypadku tych postępowań, pomimo braku takiego obowiązku każdorazowo sporządzono pisemny wniosek stanowiący załącznik nr 2 do Regulaminu. Wszystkie wnioski zatwierdził Dyrektor, a główna księgową na każdym wniosku potwierdziła zabezpieczenie środków finansowych (brak wskazania na jakim paragrafie). W przypadku 3⁸⁵ z 36 ww. postępowań na wnioskach

⁷⁹ 1) 14/2023 przegląd oświetlenia awaryjnego wraz z pomiarem parametrów (wydatek 2 000,00 zł), 2) 17/2024 przegląd techniczny budynków ZP (wydatek 1 845,00 zł), 3) 19/2023 wymiana grzałki płynu chłodniczego agregatu prądotwórczego (wydatek 2 976,60 zł), 4) 22/2023 roczny przegląd urządzenia UPS (wydatek 1 574,40 zł), 5) 23/2022 roczny przegląd unitu dentystycznego z wyposażeniem (wydatek 1 101,60 zł), 6) 24/2023 wycięcie dwóch drzew (wydatek 1 300,00 zł), 7) 25/2023 dostarczenie i montaż pompy do centralnego ogrzewania (wydatek 4 969,20 zł) i 8) 31/2023 dostarczenie i montaż 3 kamer (wydatek 5 166,00 zł).

⁸⁰ Postępowanie nr: 27/2023 zakup fotela (wydatek 2 160,00 zł); 28/2023 części do Motoroli baterie, antena (wydatek 2 795,79 zł); 30/2023 zakup 3 laptopów (wydatek 5 397,00 zł); 32/2023 Expres do kawy (wydatek 3 699,00 zł).

⁸¹ 1) 1/2024 dwa przeglądy klimatyzatorów w Zakładzie (wydatki: 4 794,54 zł i 3 035,64 zł), 2) 2/2024 przegląd 20 centrali wentylacyjnych w ZP (wydatek 5 879,40 zł), 3) 4/2024 dostarczenie, montaż i uruchomienie 2 zamków elektrycznych do drzwi sekretariatu i magazynu wraz z wyposażeniem (wydatek 4 348,00 zł), 4) 8/2024 roczny przegląd agregatu prądotwórczego (wydatek 2 066,40 zł), 5) 9/2024 przegląd oświetlenia awaryjnego wraz z pomiarami (wydatek 2 915,10 zł), 6) 10/2024 przegląd techniczny budynków ZP (wydatek 2 091,00 zł), 7) 11/2024 dostawa i montaż klimatyzacji (wydatek 5 719,50 zł), 8) 12/2024 dostarczenie, montaż i uruchomienie 2 zamków elektrycznych do drzwi w: skrzydle administracji i pomieszczeniu gdzie przechowywane są nagrania z monitoringu (wydatek 4 231,20 zł), 9) 13/2024 roczny przegląd hydrantów, gaśnic centralek oddymiania i detekcji gazu, systemu sygnalizacji przeciwpożarowej i drzwi przeciwpożarowych (wydatek 4 850,00 zł), 10) 15/2024 roczny przegląd UPS (wydatek 1 230,00 zł), 11) 18/2024 dostawa i montaż 3 szyb przeciwpożarowych do drzwi w klasie EI 60 i 30 (wydatek 4 907,70 zł), 12) 19/2024 dostarczenie i montaż kamery zewnętrznej z zoom (wydatek 2 287,80 zł), 13) 21/2024 kraty do kanału w garażu (wydatek § 4210 kraty 2 398,50 zł, § 4300 usługa transportowa 221,40 zł).

⁸² 3/2024 odzież robocza dla strażników (wydatek 3 827,69 zł).

⁸³ Na podstawie umowy nr: 5/2024 zakup niszczarki (wydatek 1 318,51 zł); 7/2024 zakup i dostarczenie 16 foteli (wydatek 6 720,00 zł); 14/2024 tusze tonery (wydatek 8 055,27 zł); 17/2024 zakup filtrów do plotera (wydatek 4 255,80 zł); 20/2024 papier ksero A4, biały, gramatura 80 bm. klasa papieru (wydatek 777,98 zł); 22/2024 zakup 1 szt. Pętli indukcyjnej dla niesłyszących (wydatek 839,00 zł); 23/2024 zakup witrny chłodzącej do kuchni (wydatek 2 699,00 zł); 24/2024 zakup i dostarczenie 2 umywalek stalowych na izby adaptacyjne (wydatek 1 628,00 zł); 17/2024 Części do krótkofalówki (wydatek 2 849,91 zł); 28/2024 Zakup 5 szt. Telefonów służbowych dla kadry kierowniczej (wydatek 4 995,00 zł).

⁸⁴ Patrz komentarz 73.

⁸⁵ 1/2024, 2/2024 i 8/2024.

o wszczęcie postępowania i na zapytaniach cenowych skierowanych do potencjalnych oferentów wskazano, że kryterium oceny ofert będą cena i kwalifikacje/posiadane umiejętności. Faktycznie jednak kryterium wyboru wykonawców była wyłącznie cena. Powyższe mogło wprowadzać w błąd ewentualnych oferentów. Co do zasady zapytania cenowe⁸⁶ wysłano do kilku podmiotów. Niemniej jednak w przypadku 5 postępowań, w szczególności z uwagi na pilny charakter zamówienia lub konieczność kompatybilności urządzeń z istniejącym systemem, zapytania cenowe wysłano do jednego wykonawcy. Wybór wykonawców został zaakceptowany przez Dyrektora. Podstawą realizacji przedmiotów usług były pisemne zlecenia nazwane zamówieniami wysłane do wybranych oferentów.

Uwzględniając powyższe, objęte kontrolą postępowania o udzielenie zamówień podprogowych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.

[akta kontroli str. 2498-3194]

IV. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI ZP

Mając na względzie ustalenia kontroli oraz oceny cząstkowe badanych obszarów, ogólnie działalność Zakładu w badanym zakresie oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami, z uwagi w szczególności na:

- niezgodność pomiędzy przepisami *ufp* a stosowanym mechanizmem pokrywania wydatków Zakładu z prywatnych środków pracowników z późniejszym zwrotem poniesionych przez nich kosztów. *Ufp* bezpośrednio wskazuje, że jednostki budżetowe muszą pokrywać swoje wydatki bezpośrednio z budżetu
- brak odnotowania przeprowadzania kontroli na sporządzanych dowodach wypłaty,
- niewskazanie przez Gł. księgowego, potwierdzającego na etapie składania wniosku zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania, paragrafu wydatku, w ramach którego zaplanowano ww. środki finansowe (dotyczy wszystkich kontrolowanych postępowań o wartości poniżej 130 tys. zł); takiego wymogu nie przewidywały jednocześnie wewnętrzne procedury dotyczące zamówień publicznych,
- istotną niespójność dokumentacji z postępowania o zamówienie publiczne o wartości poniżej 130 tys. zł w zakresie ustalonych kryteriów oceny ofert (na wnioskach o wszczęcie postępowania i na zapytaniach cenowych wskazywano cenę i kwalifikacje/posiadane umiejętności, a faktycznie zastosowanym kryterium, wynikającym z protokołów z wyboru najkorzystniejszej oferty była cena, co mogło wprowadzać w błąd ewentualnych wykonawców,
- nieustalenie w umowach kar umownych za nienależyte, nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy, czym nie zabezpieczono odpowiednio interesu Zakładu (dotyczy 14 z 16 kontrolowanych umów); jednocześnie kar umownych nie przewidziano w samym wzorze umowy zlecenia - załącznik nr 3 do *procedury udiz*,
- niezgodność pomiędzy *procedurą udiz* a stosowaną w Zakładzie praktyką dotyczącą dokonywania oceny w procesie wyboru wykonawców umów zlecenia (zgodnie z procedurą winien to realizować pracownik ds. gospodarczych, natomiast w praktyce wykonywała to czteroosobowa komisja).

Jednocześnie pozytywnie oceniono inne obszary objęte kontrolą, tj. wydatki dotyczące zakupu: materiałów i wyposażenia, usług remontowych oraz energii, a także zagadnienie dotyczące szkoleń dla pracowników.

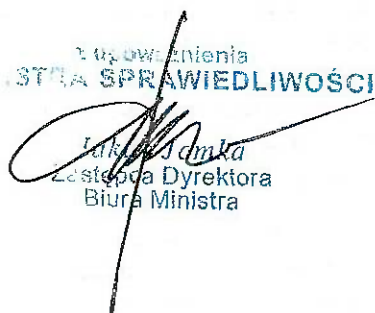
⁸⁶ Wzór stanowi załącznik nr 4 do Regulaminu.

W związku z powyższym wnosi się o niezwłoczne podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, w tym w szczególności zapewnienie, że:

1. Przestrzegane będą przepisy *ufp*, w tym wskazujące, że jednostki budżetowe muszą pokrywać swoje wydatki bezpośrednio z budżetu - tym samym wyeliminowany zostanie mechanizm pokrywania wydatków Zakładu z prywatnych środków pracowników z późniejszym zwrotem poniesionych przez nich kosztów.
2. Odnotowywane będzie przeprowadzenie kontroli każdego dowodu wypłaty.
3. Gł. księgowy każdorazowo potwierdzając, na etapie składania wniosku o wszczęcie postępowania, fakt zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania wskazywać będzie paragraf klasyfikacji budżetowej, w ramach którego zaplanowano ww. środki oraz rozważone zostanie nałożenie na głównego księgowego przedmiotowego obowiązku w wewnętrznej procedurze dotyczącej zamówień publicznych.
4. Wyeliminowane zostaną przypadki niespójności dokumentacji z postępowania o zamówienie publiczne o wartości poniżej progu określonego w ustawie Prawo zamówień publicznych, w zakresie ustalonych kryteriów oceny ofert, a faktycznie zastosowanymi kryteriami.
5. We wszystkich pisemnych umowach zawieranych przez Zakład znajdują się postanowienia o karach umownych za nienależyte, nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy oraz rozważone zostanie wprowadzenie przedmiotowego wymogu w regulacjach wewnętrznych.
6. Procedura *udiz* zostanie dostosowana do przyjętej w Zakładzie praktyki dotyczącej dokonywania oceny wykonawców umów zlecania w procesie ich wyboru komisyjnie.

Stosownie do art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*⁸⁷ proszę o przekazanie w terminie do 13 lutego 2026 r. pisemnej informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 wyżej przywołanej ustawy od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

14 lutego 2026 r.
STOJA SPRAWIEDLIWOŚCI

Irena Jankowska
Zastępca Dyrektora
Biura Ministra

Sporządzono w dwóch egzemplarzach:

1. Dyrektor Zakładu Poprawczego w Tarnowie.
2. Wydział Kontroli Biura Ministra w Ministerstwie Sprawiedliwości – a/a.

⁸⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 224.