



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 31 grudnia 2019 r.

WK-IV.1610.1.2019
(WK-I.1610.1.2019)

**Pan
Krzysztof Skórczewski
Mazowiecki Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny**

**Wojewódzka Stacja Sanitarno-
Epidemiologiczna w Warszawie
ul. Żelazna 79
00-875 Warszawa**

Szanowny Panie Inspektorze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: [REDAKTED] – starszy inspektor wojewódzki oraz [REDAKTED] – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 8 do 26 lipca 2019 r. kontrolę problemową w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z siedzibą przy ul. Żelaznej 79 (dalej WSSE).

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. na realizację wydatków w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* klasyfikacji

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, ze zm.).

budżetowej³ (dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej) jako dysponenta środków budżetu państwa III stopnia.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 grudnia 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Inspektorowi wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów księgowych stwierdzono, że:

1. W 2018 r. WSSE na swoją działalność, jako dysponent środków budżetu państwa III stopnia, dysponowała, zgodnie z planem finansowym, środkami finansowymi w kwocie 26 600 359,00 zł, z której zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 *z wykonania planu wydatków budżetu państwa* (dalej sprawozdanie Rb-28) wydała kwotę 26 508 550,21 zł. Do dyspozycji WSSE na jej rachunek bankowy wpłynęły środki finansowe w kwocie 26 508 727,09 zł, z których kwota niewykorzystana w wysokości 176,88 zł została zwrócona dysponentowi wyższego stopnia 31 grudnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 190), tj. z zachowaniem terminu określonego w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴.
2. Ostateczny plan finansowy dla § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* wyniósł 4 316 844,00 zł, w ramach którego wydatki w § 4210 klasyfikacji budżetowej wyniosły 1 410 158,03 zł.
3. Wydatki poniesione w § 4210 klasyfikacji budżetowej obejmowały zakup materiałów i wyposażenia na potrzeby jednostki, które ewidencjonowano na kartach wydatków wg tytułów, m.in.: materiałów biurowych, papieru xero, druków, tonerów, materiałów i wyposażenia laboratoryjnego, materiałów gospodarczych i środków czystości, materiałów i sprzętu technicznego, wyposażenia biura, paliwa do pojazdów i agregatów prądotwórczych.
4. Zakupione składniki majątkowe wpisano do ewidencji składników majątkowych, zaksięgowano zgodnie z Zakładowym Planem Kont (dalej ZPK) na kontach 013 *Pozostałe środki trwałe* lub 020 *Wartości niematerialne i prawne*, a ich zakupu dokonano z zastosowaniem regulacji określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych⁵.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225).

⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

5. W dniu 11 grudnia 2017 r. w Warszawie została zawarta umowa nr ATZ.273.38.2017 pomiędzy WSSE a [REDAKTOWANE]⁶ na dostawę benzyny bezołowiowej oraz oleju napędowego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., na kwotę brutto 69 500,00 zł. Wydatki dotyczące zakupu paliwa realizowano bez przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne, gdyż wartość zamówienia nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro⁷. W 2018 r. WSSE zakupiła paliwa (benzyna bezołowiowa i olej napędowy) na kwotę 74 989,75 zł, w tym poza zawartą umową na kwotę 5 489,75 zł⁸.
6. WSSE użytkowała 10 samochodów służbowych, które pracownicy wykorzystywali do celów służbowych na podstawie upoważnień do prowadzenia pojazdów służbowych wydanych przez Dyrektora WSSE. Każdy pojazd miał ustaloną stałą normę zużycia paliwa w litrach na 100 kilometrów po przeprowadzonych badaniach przez certyfikowanych rzeczoznawców. Na każdy dzień podróży służbowej wystawiona była karta drogowa, w której wypełnione były wszystkie rubryki łącznie z rozliczeniem tras przejazdu. Zakup paliwa w ramach [REDAKTOWANE] odnotowywano na karcie drogowej. W trakcie kontroli stwierdzono, że w WSSE nie prowadzono rozliczeń miesięcznych i rocznych zużycia paliwa. Zasady użytkowania pojazdów służbowych oraz agregatów prądotwórczych i gospodarki paliwami płynnymi będących własnością WSSE wdrożono w trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 18 Dyrektora WSSE w Warszawie z dnia 15 lipca 2019 r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r. Ww. zarządzenie wprowadziło obowiązek sporządzania miesięcznej karty eksploatacyjnej oraz dokonywanie rozliczeń w układzie miesięcznym dla każdego pojazdu, a na koniec roku sporządzenie rozliczenia paliwa za cały rok oraz inwentaryzację niez użyt ego paliwa, znajdującego się w zbiornikach paliwowych pojazdów⁹.
7. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

6

[REDAKTOWANE]

⁷ Zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

⁸ Fakturę nr SCVF/371/12/18/C_RZE z dnia 15 grudnia 2018 r. na kwotę 3 593,75 zł opłacono w 2019 r. Na fakturze zawarta jest adnotacja, że cyt.: „zakup paliwa jest zgodny z zawartą umową ATZ 273.38.2017” oraz data 31.12.2018 r. i podpis pracownika.

⁹ W trakcie trwania czynności kontrolnych WSSE sporządziła rozliczenia miesięczne oraz roczne za 2018 r.

8. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości¹⁰, a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków – wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy oraz były kompletne i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej składników majątkowych i wyposażenia. Na dowodach księgowych dotyczących wydatków rzeczowych znajdowały się opisy potwierdzające zastosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.
9. Wydatki ujęto w § 4210 klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
10. Sprawozdanie Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzono 6 lutego 2019 r. i przekazano w tym dniu do dysponenta środków budżetu państwa II stopnia. Tym samym dochowany został termin przekazywania sprawozdania w zakresie budżetu państwa wynikający z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹. W trakcie kontroli stwierdzono, że kwoty wymienione w ww. sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-23 o *stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych* za rok 2018 są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Inspektora, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w 2018 r. w § 4210 klasyfikacji budżetowej – zostało ocenione **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**, którą wyeliminowano w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).