



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 7 lutego 2020 r.

WK-IV.431.1.17.2019
(WK-I.431.1.23.2019)

**Pani
Małgorzata Bednarska
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny w Ostrołęce**

**Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna
w Ostrołęce
ul. Targowa 4
07-410 Ostrołęka**

Szanowna Pani Inspektor

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych², kontrolerzy: Małgorzata Krawczyk i Katarzyna Malinowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 29 lipca do 2 sierpnia 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej z siedzibą w Ostrołęce, przy ul. Targowej 4 (dalej PSSE).

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. na realizację wydatków w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia* (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 9 stycznia 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092, ze zm.).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w § 4210 klasyfikacji budżetowej dokonano następujących ustaleń:

1. W 2018 r. PSSE na swoją działalność dysponowała planem finansowym w kwocie 2 186 353,00 zł. Do dyspozycji na jej rachunek bankowy wpłynęły środki finansowe w kwocie 2 183 653,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (dalej sprawozdanie Rb-28) PSSE wydała kwotę 2 179 245,01 zł. Kwota niewykorzystana w wysokości 4 407,99 zł została zwrócona na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie (dalej WSSE) z zachowaniem terminu określonego w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³. Pozostałe środki ujęte w ostatecznym planie wydatków na 2018 r., zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej PSSE w Ostrołęce, nie były zapotrzebowane.
2. Ostateczny plan finansowy dla § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* wyniósł 127 279,00 zł, w ramach którego zakwalifikowano wydatki do § 4210 klasyfikacji budżetowej w kwocie 37 903,97 zł.
3. Wydatki poniesione zostały na zakup m.in.: materiałów biurowych, licencji MC Office, druków, prenumeraty czasopism branżowych, publikacji, norm, ustaw z komentarzem, środków dezynfekujących i higienicznych, materiałów gospodarczych i środków czystości, komody z szufladami, krzesła obrotowe, paliwa do pojazdów, szafy chłodniczej.
4. Szafę chłodniczą o wartość 4 890,00 zł ujęto w ewidencji ilościowo-wartościowej i na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe*, a pozostałe przedmioty o niskiej wartości (telefony, czajniki, niszczarkę, komodę, krzesło obrotowe) – w pozabilansowej ewidencji ilościowej i w kosztach jednostki.
5. W dniach 20 stycznia 2017 r. i 26 stycznia 2018 r. zawarte zostały umowy pomiędzy PSSE a ██████████⁴ na zakup paliwa LPG, benzyny bezołowiowej oraz oleju napędowego, z okresem obowiązywania odpowiednio od 1 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2018 r. oraz od 1 lutego 2018 r. do 28 lutego 2019 r.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2018 r. poz. 2225).

⁴ Umowa nr SA.28/1/2017, Umowa nr SA.28/1/2018.

Ponadto w dniach 6 lutego 2017 r. i 6 lutego 2018 r. zawarte zostały umowy między PSSE a firmą [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE]⁵ na zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych w okresie odpowiednio od 6 lutego 2017 r. do 6 lutego 2018 r. oraz od 6 lutego 2018 r. do 6 lutego 2019 r.

Powyższe wydatki realizowano w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych⁶.

W 2018 r. PSSE zakupiła paliwo na kwotę 10 439,81 zł, natomiast zakup materiałów biurowych dokonany został w kwocie 14 199,02 zł.

6. PSSE użytkowała 3 samochody służbowe, które pracownicy wykorzystywali do celów służbowych po uzyskaniu upoważnienia do prowadzenia pojazdów służbowych wydanego przez Dyrektora PSSE. Każdy pojazd miał ustaloną normę zużycia paliwa w litrach na 100 kilometrów po przeprowadzonych badaniach przez certyfikowanych rzeczoznawców oraz na podstawie decyzji Dyrektora PSSE w Ostrołęce. Na każdy dzień podróży służbowej wystawiono kartę drogową, w której wypełnione były wszystkie rubryki łącznie z rozliczeniem tras przejazdu. Karty drogowe zawierały dane zgodne z prowadzoną ewidencją oraz zostały prawidłowo rozliczone. Zasady użytkowania pojazdów służbowych będących na stanie PSSE określono w Zarządzeniu Nr 10/2018 Dyrektora PSSE w Ostrołęce z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie zasad kontroli zarządczej, do którego wydano załącznik nr 2 *Zasady używania samochodów służbowych do celów służbowych oraz wyjazdów pracowników z siedziby PSSE w teren i powrotów do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostrołęce*.
7. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
8. Postawą dokonania wydatków były faktury oraz jeden wniosek o płatność⁷. Polityka rachunkowości jednostki przewidywała dokonywanie płatności na podstawie zastępczych dowodów źródłowych.

⁵ Umowa Nr SA-2612-2/2017, Umowa Nr SA-2612-2/2018.

⁶ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

⁷ Wniosek o płatność do zamówienia nr: 7P310102071118123138 z 7 listopada 2018 r. na kwotę 170,00 zł dotyczący zakupu krzesła biurowego od [REDAKTOWANE], wydatek dokonany w dniu 7 listopada 2018 r. (wyciąg bankowy nr 75/2018) w kwocie 170,00 zł i ujęty w ewidencji wydatków zgodnie z operacją na rachunku bankowym. Fakturę Nr 10204227/P310/2018 wystawiono w dniu 13 listopada 2018 r. na kwotę 170,00 zł.

Przedstawiając powyższe ustalenia, informuję Panią, że w 2018 r. wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w § 4210 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

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*