



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, dnia 12 lutego 2020 r.

WK-IV.431.1.18.2019  
(WK-I.431.1.22.2019)

**Pani  
Joanna Like  
Państwowy Powiatowy Inspektor  
Sanitarny w Siedlcach**

**Powiatowa Stacja  
Sanitarно-Epidemiologiczna  
w Siedlcach  
ul. Poniatowskiego 31  
08-110 Siedlce**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup>, kontrolerzy: Halina Niedziółka – inspektor wojewódzki oraz Justyna Dębowska i Monika Sapińska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 16 do 23 lipca 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej z siedzibą w Siedlcach przy ul. Poniatowskiego 31 (dalej PSSE w Siedlcach).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna*

---

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

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

§ 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* klasyfikacji budżetowej<sup>3</sup> (dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej).

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 grudnia 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

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, jako dysponent środków budżetu państwa III stopnia, dysponowała, zgodnie z planem finansowym, środkami finansowymi w kwocie 7 403 832,00 zł. Niewykorzystana kwota w wysokości 46 823,28 zł została zwrócona dysponentowi wyższego stopnia z zachowaniem terminu określonego w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>4</sup>.
2. Ostateczny plan finansowy dla § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* wyniósł 587 121,00 zł<sup>5</sup>, w ramach którego wydatki zaklasyfikowane do § 4210 klasyfikacji budżetowej wyniosły 198 083,44 zł<sup>6</sup>.
3. Wydatki zakwalifikowane do kontrolowanego § poniesione zostały m.in. na zakup: środków czystości, papieru toaletowego i ręczników papierowych, artykułów gospodarstwa domowego, materiałów biurowych, druków, pipet i akcesoriów laboratoryjnych, aparatury kontrolnej i badawczej do laboratorium, wyposażenia, materiałów do remontów i konserwacji, prenumerat czasopism branżowych, pozostałych materiałów, papieru ksero, akcesoriów komputerowych i licencji oraz paliwa do samochodów służbowych.
4. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania i zawartymi umowami.
5. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości<sup>7</sup>, a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały

---

<sup>3</sup> 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.).

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

<sup>5</sup> Zgodnie z Decyzją Dyrektora WSSE Nr 49/2018 z 31 grudnia 2018 r. dotyczącą ostatecznych zmian planu finansowego w PSSE w Siedlcach.

<sup>6</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* i ewidencją księgową za 2018 r.

<sup>7</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy oraz były kompletne i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Na dowodach księgowych dotyczących wydatków rzeczowych znajdowały się opisy potwierdzające zastosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>.
6. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
  7. Środki trwałe zakupione w ramach § 4210 klasyfikacji budżetowej zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej na kontach 013 *Pozostałe środki trwałe* i 020 *Wartości niematerialne i prawne* oraz w książce inwentarzowej.
  8. PSSE w Siedlcach w 2018 r. posiadała i użytkowała 3 samochody służbowe, które pracownicy wykorzystywali na podstawie upoważnień do prowadzenia pojazdów służbowych wydanych przez Dyrektora PSSE (dalej DPSSE). Sposób korzystania z samochodów służbowych uregulowano w *Instrukcji określającej zasady gospodarowania i rozliczania eksploatacji samochodów*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 5/2013 DPSSE z 20 czerwca 2013 r. Każdy pojazd miał ustaloną stałą normę zużycia paliwa w litrach na 100 km, na podstawie ocen przeprowadzonych przez certyfikowanych rzeczoznawców. Na każdy dzień podróży służbowej wystawiana była karta drogowa, w której odnotowywano zakup i tankowanie paliwa oraz rozliczenie tras pojazdów. W układzie miesięcznym dla każdego pojazdu sporządzano *Rozliczenie przejechanych kilometrów i zużycia paliwa*. W trakcie kontroli stwierdzono, że przy dokonywaniu rozliczeń nie wystąpiły tzw. przepały oraz, że karty drogowe zostały prawidłowo rozliczone.
  9. Polityka rachunkowości PSSE w Siedlcach zawierała terminy i zakres informatyzacji, który został szczegółowo określony w *Harmonogramie inwentaryzacji*, zatwierdzonym przez DPSSE w Siedlcach, zgodnie z wymogami art. 26 ustawy o rachunkowości. Ostatnia inwentaryzacja majątku została przeprowadzona, zgodnie z ww. *Harmonogramem w 2017 r.*<sup>9</sup> i obejmowała środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz materiały w magazynie. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

Na koniec 2018 roku sporządzono rozliczenie paliwa oraz przeprowadzono inwentaryzację paliwa znajdującego się w zbiornikach paliwowych pojazdów. Jak wynika z protokołu rozliczenia inwentaryzacji paliwa, nie zostały stwierdzone rozbieżności.

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

<sup>9</sup> Wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa*

*Zastępca Dyrektora*

*Wydziału Kontroli*