



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.3.2019

Warszawa, 18 lutego 2020 r.

**Pani  
Magdalena Kaczmarek  
Państwowy Powiatowy  
Inspektor Sanitarny**

**Powiatowa Stacja  
Sanitarно-Epidemiologiczna  
w Ostrowi Mazowieckiej  
ul. Gen. Władysława Sikorskiego 3  
07-300 Ostrów Mazowiecka**

*Szanowna Pani Inspektor*

#### **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>, kontroler: ██████████ – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 9 do 13 grudnia 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Ostrowi Mazowieckiej, z siedzibą przy ul. Gen. Władysława Sikorskiego 3 (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*<sup>3</sup> (dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej) jako dysponenta środków budżetu państwa III stopnia.

---

<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.).

<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.)

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 7 lutego 2020 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 dysponowała planem finansowym w kwocie 5 831 655,00 zł. Do dyspozycji na jej rachunek bankowy wpłynęły środki finansowe w kwocie 5 811 655,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (dalej sprawozdanie Rb-28) PSSE wydała kwotę 5 807 291,60 zł. Kwota niewykorzystana w wysokości 317,27 zł oraz w wysokości 4 046,13 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 państwa<sup>4</sup>. Pozostałe środki w kwocie 20 000,00 zł ujęte w ostatecznym planie wydatków na 2018 r., zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej PSSE w Ostrowi Mazowieckiej, nie były zapotrzebowane.
2. Ostateczny plan finansowy dla § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* wyniósł 407 925,00 zł, w ramach którego zakwalifikowano wydatki do § 4210 klasyfikacji budżetowej w kwocie 173 080,64 zł.
3. Wydatki poniesione zostały na zakup m.in.: materiałów biurowych, środków czystości, druków, publikacji, akcesoriów komputerowych, programów i licencji, odzieży i obuwia ochronnego, materiałów i wyposażenia laboratoryjnego, materiałów gospodarczych, 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*.
5. W dniu 29 czerwca 2019 r. w Ostrowi Mazowieckiej została zawarta umowa nr SAO.241.4.4.2018 pomiędzy PSSE w Ostrowi Mazowieckiej a Stacją Paliw [REDAKTOWANE] z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej na zakup benzyny bezołowiowej oraz oleju napędowego z okresem obowiązywania od 1 lipca do 31 grudnia 2018 r., w której przewidziano

---

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2225 z późn zm.).

szacunkową ilość zakupu 1500 litrów ON oraz 500 litrów etyliny bezołowiowej E95/98 z zastrzeżeniem kupującego prawa zmiany ilości zakupu paliwa wg potrzeb, bez konsekwencji w postaci roszczeń uzupełniających bądź odszkodowawczych.

W 2018 r. PSSE zakupiła paliwo (benzyna bezołowiowa i olej napędowy) na kwotę 21 328,96 zł. Powyższe wydatki realizowano w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup> (dalej PZP).

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 certyfikowanego rzeczoznawcę oraz na podstawie decyzji Dyrektora PSSE w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 2 stycznia 2018 r., a także normy fabrycznej przedstawionej w instrukcji obsługi pojazdu. 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 13/2016 Dyrektora PSSE w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia zasad korzystania z samochodów służbowych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostrowi Mazowieckiej, zmienionym Zarządzeniem Nr 2/2017 r. Dyrektora PSSE w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 3 stycznia 2017 r., w którym zapisano obowiązek sporządzania miesięcznej karty eksploatacyjnej oraz dokonywania rozliczeń przejechanych kilometrów i zużycia paliwa w układzie miesięcznym dla każdego pojazdu. W kontrolowanym okresie w jednostce prowadzone były miesięczne karty eksploatacyjne oraz dokonywano rozliczenia przejechanych kilometrów i zużycia paliwa w układzie miesięcznym.
7. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
8. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>.

---

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

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

9. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków odpowiadały wymogom określonym w art. 21 i 22 ww. ustawy, były kompletne oraz ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej składników majątkowych i wyposażenia. Na dowodach księgowych dotyczących wydatków znajdowały się opisy potwierdzające zastosowanie ustawy PZP.
10. Postawą dokonania wydatków były faktury, faktury pro forma i specyfikacja<sup>7</sup>. Polityka rachunkowości jednostki oraz instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych przewidywały dokonywanie płatności na podstawie zastępczych dowodów źródłowych.
11. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
12. Sprawdzono terminowość dokonywania zapłaty należności wynikających z faktur ujętych w księgach rachunkowych w miesiącach: styczeń, luty, marzec, kwiecień, sierpień, październik 2018 r., stanowiących podstawę dokonania wydatków w § 4210 klasyfikacji budżetowej i stwierdzono, że płatności regulowane były terminowo.
13. Sprawozdanie Rb-28 za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzono 31 stycznia 2019 r. i przekazano w tym dniu do WSSE. Tym samym dochowany został termin przekazania sprawozdania określony w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup>. 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.

---

<sup>7</sup> a) Faktura pro forma z dnia 18.10.2018 r. Nr 30966 na kwotę brutto 121,16 zł, dotycząca zakupu normy w postaci pliku do pobrania od ██████████ 00-050 Warszawa, wydatek dokonany w dniu 19.10.2018 r. w kwocie 121,16 zł, wyciąg bankowy nr 112/2018 (Fakturę VAT nr 290216033 wystawiono w dniu 22.10.2018r.),  
b) Faktura pro forma z dnia 27.09.2018 r. Nr FP 282301 na kwotę brutto 915,00 zł, dotycząca zakupu prenumeraty publikacji i czasopism od ██████████ wydatek dokonany w dniu 26.10.2018 r. w kwocie 915,00 zł, wyciąg bankowy nr 115/2018 (Fakturę VAT Nr FS 56246 wystawiono w dniu 29.10.2018 r.),  
c) Specyfikacja nr FP2018/00077003 z dnia 13 sierpnia 2018 r. na kwotę brutto 717,99 zł, dotycząca zakupu prenumeraty publikacji od ██████████ wydatek dokonany w dniu 26.10.2018 r. w kwocie 717,99 zł, wyciąg bankowy nr 115/2018 (Fakturę VAT nr Fa2018/00042889 wystawiono w dniu 30.10.2018 r.).  
Zakupy norm i prenumeraty publikacji i czasopism opodatkowane były podatkiem od towarów i usług. Przedpłaty na prenumeratę publikacji i czasopism nastąpiły w oparciu decyzję wydaną przez DPSSE w Ostrowi Mazowieckiej, zawartą w piśmie Nr SAO.0145.4.2018 z dnia 25 października 2018 r., skierowanym do Sekcji Księgowości i Spraw Pracowniczych w PSSE w Ostrowi Mazowieckiej..

<sup>8</sup> Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

Przedstawiając wyniki kontroli, wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w 2018 r. 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*