



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 kwietnia 2020 r.

WK-IV.431.1.9.2020

**Pani
Sylwia Patejuk
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Legionowie**

**Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna
w Legionowie
ul. gen. Sikorskiego 11
05-119 Legionowo**

Szanowna Pani Inspektor

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: Roman Trzcieliński – starszy inspektor wojewódzki i Waldemar Paska – inspektor wojewódzki, w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 2 do 13 marca 2020 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Legionowie z siedzibą przy ul. gen. Sikorskiego 11 (dalej PSSE).

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Mazowieckiego na realizację wydatków w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna* (dalej rozdział 85132 klasyfikacji budżetowej) w 2019 r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

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

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25 marca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Inspektor wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej dokonano następujących ustaleń:

1. PSSE w 2019 r. w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej dysponowała limitem środków finansowych w planie finansowym wydatków w kwocie 1 415 781,00 zł, w tym na realizację wydatków związanych z wynagradzaniem pracowników kwotą 1 088 029,00 zł³.
PSSE wydatkowała, zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 (roczne)* (dalej sprawozdanie Rb-28), kwotę 1 414 608,40 zł, w tym na wynagrodzenia zatrudnionych pracowników kwotę 1 087 269,84 zł.
2. Niewykorzystane środki finansowe w wysokości 1 172,60 zł, w dniu 31 grudnia 2019 r. NBP Oddział Okręgowy w Warszawie *przeksięgował na rachunki dysponentów II stopnia*⁴.
3. Wysokość otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia środków finansowych oraz ich wykorzystanie przedstawione w sprawozdaniu Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (roczne)* była zgodna z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej.
4. Ewidencję wydatków prowadzono zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, opracowanymi na podstawie wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁵ (dalej uor), wprowadzonymi Zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora PSSE z dnia 28 lutego 2018 r.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
6. Stan zatrudnienia oraz wysokość wynagrodzeń w PSSE były zgodne ze stanami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-70 *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w PSSE okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.*

³ W trakcie roku 2019 środki na wynagrodzenia zwiększono decyzjami Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Warszawie przyznając dodatkowe środki z rezerwy celowej budżetu państwa z kwoty 977 000,00 zł do kwoty 1 088 029,00 zł.

⁴ Wyciąg nr 90 z dnia 31 grudnia 2019 r.

⁵ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

7. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracownikom zatrudnionym w PSSE wynikały z zawartych umów o pracę, a składniki wynagrodzeń i ich wysokość z obowiązujących przepisów prawnych⁶ oraz uregulowań wewnętrznych⁷.
8. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wyliczonych wysokościach, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁸ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁹.
9. Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹⁰.
10. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
11. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 uor, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 uor.
12. Wydatki klasyfikowane były w odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹¹.
13. Wydatki, poniesione przez PSSE z tytułu używania przez 5 pracowników własnych pojazdów do celów służbowych rozliczane w ramach § 4410 *Podróże służbowe krajowe* klasyfikacji budżetowej, wyniosły 5 508,48 zł brutto. Od kwoty brutto naliczono podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.

⁶ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 22 marca 2010 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych na poszczególnych stanowiskach pracy w stacji sanitarno-epidemiologicznej (Dz. U. z 2010 r. nr 48 poz. 283). Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 304 ze zm., od 2 stycznia 2020 r. t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 4). Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r., obowiązujący zgodnie z kartą rejestrową układu od dnia 1 grudnia 2007 r. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku (Dz.U. z 2002 r. Nr 108, poz. 957, ze zm.).

⁷ Regulamin premiowania pracowników PSSE w Legionowie, wprowadzony Zarządzeniem nr 4/07 z dnia 22 lutego 2007 r. Dyrektora PSSE w Legionowie określający zasady tworzenia funduszu premiowego dla pracowników oraz zasady przyznawania premii. Pismo GIS nr GIS-EA-BA-073-10/MK/19 z 10.10.2019 r. dot. podstaw do określenia wysokości zapotrzebowania do Ministra Zdrowia na środki dot. przyznania jednorazowej nagrody z okazji jubileuszu 100-lecia inspekcji sanitarnej powiększone o wydatki z tytułu pochodnych w wysokości 19,64% wnioskowanej kwoty oraz założenia, że uprawnionymi do nagrody zaliczają się pracownicy, którzy przepracowali w roku 2019 co najmniej 3 miesiące.

⁸ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.)

⁹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.).

¹⁰ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 ze zm.).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

14. Zakupione składniki majątkowe wpisano do ewidencji składników majątkowych¹², zaksięgowano zgodnie z Zakładowym Planem Kont (dalej ZPK) na kontach 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych*.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Panią Inspektor, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w 2019 r na realizację wydatków w rozdziale 85132 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

Zastępcą Dyrektora Wydziału Kontroli

¹² Księga inwentarzowa założona 13 stycznia 2000 r.