



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 7 maja 2020 r.

WK-IV.431.1.10.2020

**Pan
Sławomir Biesiekierski
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Pułtusk**

**Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna
w Pułtusk
ul. 3 Maja 20
06-100 Pułtusk**

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: Małgorzata Krawczyk i Katarzyna Malinowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 2 do 20 marca 2020 r.³ kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Pułtusk z siedzibą przy ul. 3 Maja 20 (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 (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).

³ z wyłączeniem:

- Katarzyna Malinowska: 2-6, 12-13, 16-20 marca 2020 r.

- Małgorzata Krawczyk: 16-17, 19-20 marca 2020 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 marca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Inspektorowi 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 1 522 128,00 zł, w tym na realizację wydatków związanych z wynagradzaniem pracowników kwotą 1 379 185,00 zł⁴. Jednostka wydatkowała kwotę 1 513 392,38 zł, co zostało potwierdzone w urządzeniach księgowych i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (dalej sprawozdanie Rb-28), w tym na wynagrodzenia zatrudnionych pracowników kwotą 1 379 185,00 zł⁵.
2. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 4 775,62 zł NBP Oddział Okręgowy w Warszawie przekazał do dysponenta II stopnia⁶. Środki finansowe w kwocie 3 960,00 zł ujęte w planie wydatków na 2019 r. nie były zapotrzebowane⁷.
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* za 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 rachunkowości⁸ (dalej uor), wprowadzonymi Zarządzeniem nr 2/2016 Dyrektora PSSE z dnia 12 grudnia 2016 r.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

⁴ W trakcie roku 2019 środki na wynagrodzenia zwiększono decyzjami Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Warszawie przyznając dodatkowe środki z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 133 628,00 zł (zwiększenie w par. 4010, 4040, 4110 i 4120) z kwoty 1 257 000,00 zł do kwoty 1 379 185,00 zł, różnica w kwocie 11 443,00 dotyczy przeniesień planowanych wydatków z par. 4110 i 4120 do par. 4000.

⁵ Dotyczy wydatków w par. 4010, 4040, 4110 i 4120.

⁶ Wyciąg bankowy z dnia 30 grudnia 2019 r. - 283,32 zł, Wyciąg bankowy z dnia 31 grudnia 2019 r. - 4 492,30 zł.

⁷ Na rachunek bankowy PSSE w 2019 r. otrzymała z WSSE środki finansowe na realizację wydatków w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej w kwocie 1 518 168,00 zł.

⁸ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

6. Stan zatrudnienia oraz wysokość wynagrodzeń w PSSE były zgodne ze stanami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w PSSE za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.
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 prawnych⁹ oraz uregulowań wewnętrznych¹⁰.
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 społecznych¹¹ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹².
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 socjalnych¹³.
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 budżetowej¹⁴.

⁹ - 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 2017 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.).

- 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.).

¹⁰ Regulamin premiowania pracowników PSSE w Pułtusk, wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 11 stycznia 2010 r. Dyrektora PSSE w Pułtusk 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. w sprawie 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 są pracownicy, którzy przepracowali w roku 2019 co najmniej 3 miesiące.

¹¹ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.).

¹² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).

¹³ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

13. Zakupione składniki majątkowe wpisano do ewidencji składników majątkowych, zaksięgowano zgodnie z Zakładowym Planem Kont na kontach 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych*.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Inspektora, że w 2019 r wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

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

Z up. Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).