



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 7 maja 2020 r.

WK-IV.431.1.6.2020

**Pani
Grażyna Kasprowicz
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny w Łosicach**

**Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna
w Łosicach
ul. Kilińskiego 2
08-200 Łosice**

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: Janina Sikorska i Halina Niedziółka – inspektorzy wojewódzcy w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 17 do 28 lutego 2020 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łosicach z siedzibą przy ul. Kilińskiego 2 (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.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 26 marca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Inspektor wystąpienie pokontrolne.

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 (Dz. U. 2020 r. poz. 224).

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. dysponowała limitem środków finansowych w planie finansowym wydatków w kwocie 1 300 466,00 zł w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej, w tym na realizację wydatków związanych z wynagradzaniem pracowników w kwocie 1 009 665,00 zł³.
Jednostka w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej wydatkowała kwotę 1 295 248,68 zł, w tym na wynagrodzenia zatrudnionych pracowników kwotę 1 005 746,02 zł, co zostało potwierdzone w urzędzeniach księgowych i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (dalej sprawozdanie Rb-28) za 2019 r.
2. Środki finansowe w kwocie 5 217,32 zł, ujęte w planie wydatków na 2019 r., nie były zapotrzebowane.
3. Ewidencję wydatków prowadzono zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, opracowanymi na podstawie wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁴ (dalej uor), wprowadzonymi Zarządzeniem nr 2/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej dnia 5 stycznia 2018 r.⁵
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Stan zatrudnienia oraz kwoty wynagrodzenia w PSSE na dzień 31 grudnia 2019 r. 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.
6. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracownikom zatrudnionym w PSSE wynikały z zawartych umów o pracę, a składniki wynagrodzeń i ich wysokość z obowiązujących przepisów prawnych oraz uregulowań wewnętrznych⁶.

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 907 000,00 zł do kwoty 1 009 665,00 zł.

⁴ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

⁵ Zarządzeniem nr 7/2019 DPSSE z dnia 2 września 2019 r. wprowadzono zmiany dot. m.in. na stanowisku głównego księgowego oraz osób odpowiedzialnych za magazyn.

⁶ Porozumienie z dnia 28 maja 2018 r. pomiędzy DPSSE oraz pracownikami PSSE w Łosicach w sprawie podwyższenia wynagrodzenia, na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 3 oraz art. 5 w związku z art. 8 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonywujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1471).

7. 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 społecznych⁷ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁸.
8. Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁹.
9. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
10. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 uor, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 uor.
11. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹⁰.
12. Zakupione składniki majątkowe o niskiej wartości zaksięgowano zgodnie z Zakładowym Planem Kont na kontach: 013 *Pozostałe środki trwałe*/ 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych*

Porozumienia DPSSE a pracownikami PSSE w Łosicach w sprawie podwyższenia wynagrodzenia pracowników: z 27 maja 2019 r. oraz z 9 września 2019 r.

Regulamin premiowania pracowników PSSE, wprowadzony Zarządzeniem DPSSE nr 2/2013 r. z 5 sierpnia 2013 r., zmieniony Zarządzeniem nr 5/2019 DPSSE z 2 lipca 2019 r., Regulamin premiowania PPIS będący zał. do Zarządzenia nr 16/2019 Starosty Łosickiego z dnia 5 lipca 2013 r. (dot. premii dla DPSSE).

Pismo z Głównego Inspektoratu Sanitarnego (dalej GIS) nr GIS-EA-BA-0323-44/MK/19 z 25.09.2019 r. do państwowych wojewódzkich inspektorów sanitarnych ws. uruchomienia środków finansowych w 2019 r. z przeznaczeniem *na wypłatę dodatkowo jednorazowego wynagrodzenia w wysokości 1 000,00 zł oraz podwyższenia wynagrodzenia od 2020 r. o 500,00 zł*. Pismo GIS nr GIS-EA-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. Pismo DPSSE nr SP.1140.6.2019 z 23.10.2019 r. do pracowników PSSE o przyznaniu jednorazowej nagrody w wysokości 1 000,00 zł z okazji jubileuszu 100-lecia inspekcji sanitarnej. Pismo z PSSE nr SP.102.16.2019 z 23.10.2019 r. do Starosty Łosickiego informujące o zabezpieczonych środkach na wypłatę nagrody z okazji jubileuszu w wys. 1 000,00 zł. Pismo Starosty Łosickiego nr OA.2123.3.2019 z 24.10.2019 r. przyznające DPSSE ww. nagrodę.

Pismo Mazowieckiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego nr DPS.9011.21.2019 z 11.10.2019 r. do Starosty Powiatu Łosickiego w sprawie przyznania DPSSE premii uznaniowej w wysokości 100% przysługującego jej przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia za rok 2018. Pismo z PSSE nr SP.102.17.2019 z 25.10.2019 r. do Starosty Łosickiego informujące o zagwarantowanych środkach na wypłatę premii uznaniowej DPSSE. Pismo Starosty Łosickiego nr OA.2123.4.2019 z 08.11.2019 r. przyznające DPSSE premię uznaniową w wys. 100% przeciętnego wynagrodzenia za 2018 r. Pismo DPSSE nr SP.1140.1.2019 z 08.07.2019 r. przyznające nagrodę roczną Główniej Księgowej w PSSE w wysokości 100% pobieranego średniego wynagrodzenia miesięcznego z 2018 r.

⁷ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.).

⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).

⁹ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

a składniki majątku trwałego zaksięgowano na kontach: 011 *środki trwałe*/ 071 *Umorzenie środków trwałych* i wpisano do ewidencji księgowej oraz księgi inwentarzowej¹¹.

Podsumowując wyniki kontroli informuję, że w 2019 r. wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Mazowieckiego na realizację wydatków w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej 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

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

¹¹ Księga inwentarzowa założona 28 marca 1978 r.