



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 18 maja 2020 r.

WK-IV.431.1.5.2020

**Pan
Krzysztof Bielski
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Płońsku**

**Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna
w Płońsku
ul. Sienkiewicza 7a
09-100 Płońsk**

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: Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska inspektorzy wojewódzcy w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 20 lutego do 4 marca 2020 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Płońsku z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 7a (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. Nr z 2020 r. poz. 224).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 21 kwietnia 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. dysponowała limitem środków finansowych w planie finansowym wydatków w kwocie 1 677 800,00 zł w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej, w tym na realizację wydatków związanych z wynagradzaniem pracowników kwotą 1 224 054,00 zł³.
Jednostka w ww. rozdziale wydatkowała kwotę 1 673 899,90 zł, co zostało potwierdzone w urzędzeniach księgowych i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019* (dalej sprawozdanie Rb-28), w tym na wynagrodzenia zatrudnionych pracowników kwotę 1 221 187,96 zł.
2. Niewykorzystane środki finansowe w wysokości 3 900,10 zł w dniu 31 grudnia 2019 r. NBP Oddział Okręgowy w Warszawie przekazał do dysponenta II stopnia⁴.
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 6/2018 Dyrektora PSSE w Płońsku z dnia 17 maja 2018 r.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

³ W trakcie roku 2019 środki na wynagrodzenia zwiększono decyzjami jn.:

- Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Warszawie przyznając dodatkowe środki z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 168 054,00 zł (zwiększenie w par. 4010, 4040),
- Dyrektora WSSE w Warszawie nr 7/2019 z dnia 24 maja 2019 r. zwiększającą plan wydatków na kwotę 6 000,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia osobowe na nowe stanowisko pracy – kierownika Sekcji Higieny Komunalnej dla PSSE w Płońsku.

⁴ Wyciąg bankowy nr 105 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.).

6. Stan zatrudnienia oraz kwota wynagrodzenia w PSSE były zgodne ze stanami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach 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 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.

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.).

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.).

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 29 czerwca 2005 r. w sprawie szczególnych zasad przyznawania nagrody rocznej osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 885).

⁷ Regulamin premiowania pracowników PSSE w Płońsku, wprowadzony Zarządzeniem nr 2/06 z dnia 9 maja 2006 r. Dyrektora PSSE w Płońsku określający zasady tworzenia funduszu premiowego dla pracowników oraz zasady przyznawania premii. Zarządzeniem nr 2/2010 Dyrektora PSSE w Płońsku z dnia 14 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian w treści Regulaminu premiowania PSSE w Płońsku zmieniono brzmienie m.in. § 3 ust.3 cyt. *"Premię dla Dyrektora powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej przyznaje Starosta ze środków funduszu premiowego w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego. (...)"*

Pismo GIS nr GIS-EA-BA-073-10/MK/19 z 10 października 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.).

12. Wydatki klasyfikowane były w odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹¹.

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

W wyniku kontroli, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wypłaceniu premii Dyrektorowi PSSE w Płońsku w łącznej wysokości [REDAKTOWANO]¹² w miesiącach od lipca do grudnia 2019 r., która nie została przez Starostę przyznana, czym naruszono zapisy Zarządzenia nr 2/2010 Dyrektora PSSE w Płońsku z 14 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian w treści regulaminu premiowania Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Płońsku, w którym zawarto zapis cyt. *"Premię dla Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej przyznaje Starosta ze środków funduszu premiowego w wysokości do 20 % wynagrodzenia zasadniczego (...)"*.

Ponadto, zwracam uwagę na obowiązek umieszczania odpisów zawiadomień o przyznaniu nagród¹³ w aktach osobowych pracownika zgodnie z art. 105 Kodeksu pracy¹⁴.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Inspektora do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości, a mianowicie do przestrzegania i stosowania zapisów Zarządzenia nr 2/2010 Dyrektora PSSE w Płońsku z 14 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian w treści regulaminu premiowania Powiatowej Stacji Sanitarno-

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.).

¹² W tym za poszczególne miesiące 2019 r.: [REDAKTOWANO]

¹³ Nagrody wypłacone w grudniu 2019 r. w kwocie [REDAKTOWANO] (dla 3 pracowników). Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w trakcie trwania czynności kontrolnych przez Dyrektora PSSE w Płońsku, nagrody zostały przyznane za wykonywaną pracę poza zakresem obowiązków.

¹⁴ Kodeks pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1040).

Epidemiologicznej w Płońsku, które stanowią, iż premię dla Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej przyznaje Starosta.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.5.2020, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli