



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.11.2020

Warszawa, 2 października 2020 r.

**Pani
Krystyna Wilkowska
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Kozienicach**

**Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna
w Kozienicach
ul. Sławna 27
26-900 Kozienice**

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: Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki i Maciej Sukiennik – inspektor wojewódzki³ w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 10 do 21 sierpnia 2020 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kozienicach z siedzibą przy ul. Sławnej 27 (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 14 września 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

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).

³ Od dnia 1 września 2020 r. starszy inspektor wojewódzki.

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 1 700 669,00 zł, w tym na realizację wydatków związanych z wynagradzaniem pracowników kwotą 1 569 496,00 zł, tj. 92,29% ogółu wydatków bieżących oraz na wydatki rzeczowe kwotą 131 173,00 zł, tj. 7,71% ogółu wydatków bieżących.

PSSE wydatkowała kwotę 1 693 295,75 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 1 562 125,06 zł.

2. Niewykorzystane środki finansowe w wysokości 7 373,25 zł zostały przejęte przez Wojewódzką Stację Sanitarно-Epidemiologiczną w Warszawie (dalej WSSE).
3. Wysokość środków finansowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia w 2019 r., zgodnie z zapotrzebowaniem PSSE oraz ich wykorzystanie przedstawione w sprawozdaniu rocznym Rb-23 o *stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 r.* były zgodne 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 rachunkowości⁴ (dalej uor), wprowadzonymi Zarządzeniem nr 5 Dyrektora PSSE z dnia 16 kwietnia 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 za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.*
7. Wydatki z tytułu wynagrodzeń wypłaconych pracownikom zatrudnionym w PSSE wynikały z zawartych umów o pracę, a składniki wynagrodzeń i ich wysokość - z obowiązujących przepisów prawnych⁵ oraz uregulowań wewnętrznych⁶.

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

⁵ 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 2020 r. poz. 4), Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarно-Epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r., obowiązujący

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 społecznych⁷ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁸.
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 socjalnych⁹.
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 budżetowej¹⁰.

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

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

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.), Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 czerwca 2005 r. w sprawie szczególnych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 133, poz. 1125), Zarządzenie Nr 1/2015 Dyrektora PSSE w Kozienicach z dnia 5 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Premiowania pracowników PSSE w Kozienicach.

⁶ Regulamin premiowania pracowników PSSE w Kozienicach, wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 5 stycznia 2015 r. Dyrektora PSSE w Kozienicach, określający zasady tworzenia funduszu premiowego dla pracowników oraz zasady przyznawania premii.

⁷ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.).

⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1426, ze zm.)

⁹ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).

¹⁰ 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.).