Warszawa, 16 października 2020 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.27.2020

Pani
Jolanta Wilk
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Przysusze

Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna
w Przysusze
ul. Szkolna 7
26-400 Przysucha

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej[2], kontrolerzy: Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – inspektorzy wojewódzcy[3] w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 31 sierpnia do 15 września 2020 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Przysusze z siedzibą przy ul. Szkolnej 7 (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 30 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. starsi inspektorzy wojewódzcy.

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 1 451 105,00 zł, w tym na realizację wydatków związanych z wynagradzaniem pracowników kwotą 1 330 711,00 zł, tj. 91,70% ogółu wydatków bieżących oraz na wydatki rzeczowe kwotą 120 394,00 zł, tj. 8,30% ogółu wydatków bieżących.

   PSSE wydatkowała kwotę 1 440 779,31 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 kwotę 1 320 386,13 zł.
2. Niewykorzystane środki finansowe w wysokości 10 325,69 zł zostały przejęte przez Wojewódzką Stację Sanitarno-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 rachunkowości[4] (dalej uor), wprowadzonymi Zarządzeniem nr 5 Dyrektora PSSE z dnia 19 grudnia 2019 r.[5]
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.*

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

[5] Do dnia 18 grudnia 2019 r. obowiązywało Zarządzenie Dyrektora PSSE w Przysusze Nr 1 z dnia 6 stycznia 2011 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 prawnych[6] oraz uregulowań wewnętrznych[7].
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 społecznych[8] oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych[9].
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 socjalnych[10].
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 budżetowej[11].

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

---

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 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.), 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 01/2014 Dyrektora PSSE w Przysusze z dnia 15 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Premiowania pracowników PSSE w Przysusze.

7 Regulamin premiowania pracowników PSSE w Przysusze, wprowadzony Zarządzeniem nr 01/2014 z dnia 15 września 2014 r. Dyrektora PSSE w Przysusze, określający zasady tworzenia funduszu premiowego dla pracowników oraz zasady przyznawania premii.

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

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

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

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.).

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