



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.12.2020

Warszawa, 27 listopada 2020 r.

**Pani
Marzenna Hardej
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Sokołowie Podlaskim**

**Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna
w Sokołowie Podlaskim
ul. Oleksiaka Wichury 3
08-300 Sokołów Podlaski**

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, kontroler Halina Niedziółka – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 14 do 30 września 2020 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej z siedzibą w Sokołowie Podlaskim przy ul. Oleksiaka Wichury 3 (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. z 2020 r. poz. 224).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 22 października 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Inspektor 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 1 588 210,00 zł, w tym na realizację wydatków związanych z wynagradzaniem pracowników kwotą 1 237 390,00 zł, tj. 77,91% ogółu wydatków bieżących oraz na wydatki rzeczowe kwotą 350 820,00 zł, tj. 22,09% ogółu wydatków bieżących.

PSSE wydatkowała, zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (roczne) (dalej sprawozdanie Rb-28), kwotę 1 574 056,63 zł, w tym na wynagrodzenia zatrudnionych pracowników kwotą 1 228 650,00 zł.

2. Niewykorzystane środki finansowe były automatycznie zwracane w prawidłowych wysokościach i zostały przeksięgowane na rachunek dysponenta II stopnia tj. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie.
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 rachunkowości³ (dalej uor), wprowadzonymi Zarządzeniem nr 8/2015 Dyrektora PSSE z dnia 27 lipca 2015 r.⁴
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

³ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

⁴ Zmiany uaktualniające w zasadach rachunkowości wprowadzono zarządzeniami Nr: 5/2017 z 02.10.2017 r. i 1/2018 z 02.02.2018 r.

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.
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 Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

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 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).

⁶ Zarządzenie Nr 2/2014 Dyrektora PSSE w Sokołowie Podlaskim z dnia 24 lipca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Premiowania pracowników PSSE w Sokołowie Podlaskim.

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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).

(dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej)¹⁰ – z wyjątkiem wydatku dotyczącego przeglądu gaśnic w kwocie 61,50 zł, który zaksięgowano w § 4270 *Zakup usług remontowych* zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych* oraz wydatku na wykonanie wstępnych badań stażysty w kwocie 138,00 zł, który ujęto w § 4280 *Zakup usług zdrowotnych* zamiast w § 4300.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Inspektor, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków z budżetu Wojewody Mazowieckiego w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej w 2019 r. zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią Inspektor do klasyfikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

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 Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.12.2020, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania.

Z wyrazami szacunku,

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

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.).