



## WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 7 kwietnia 2022 r.

WK-IV.431.4.10.2021

Pan  
Przemysław Rzodkiewicz  
Mazowiecki Państwowy Wojewódzki  
Inspektor Sanitarny w Warszawie

Wojewódzka Stacja  
Sanitarno-Epidemiologiczna  
w Warszawie  
ul. Żelazna 79  
00-875 Warszawa

### SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie (dalej WSSE) z siedzibą w Warszawie ul. Żelazna 79, 00-875 Warszawa.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- Pan Przemysław Rzodkiewicz – Mazowiecki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny (dalej MPWIS) – od 20 stycznia 2021 r. (od 14 grudnia 2020 r. do 19 stycznia 2021 r. Zastępca MPWIS)
- Pan Krzysztof Skórczewski, Mazowiecki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny – od 25 czerwca 2019 r.).

Kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

- Monikę Sapińską – starszego inspektora wojewódzkiego jako przewodniczącego zespołu kontrolnego – nr upoważnienia 712/WK//2021 z 16 listopada 2021 r.

- Joannę Dobkowską – inspektora wojewódzkiego<sup>1</sup> – nr upoważnienia 713/WK/2021 z 16 listopada 2021 r.
- Jakuba Wlazło – inspektora wojewódzkiego – nr upoważnienia 714/WK/2021 z 16 listopada 2021 r.

Termin kontroli: od 19 listopada do 31 grudnia 2021 r.<sup>2</sup>

Zakres kontroli:

- realizacja dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

Kontrolę doraźną przeprowadzono w trybie uproszczonym na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>, art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>4</sup>

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację dochodów budżetowych ocenia się

**pozytywnie z uchybieniem**

natomiast wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa ocenia się

**pozytywnie z nieprawidłowościami**

Powyższą ocenę w zakresie realizacji dochodów budżetowych uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie planowania oraz sprawozdawczości budżetowej**

1. W WSSE od 26 lutego 2021 r. obowiązywał plan finansowy dochodów na 2021 rok w wysokości 6 681 000, 00 zł<sup>5</sup>, który w kontrolowanym okresie nie podlegał zmianom.

---

<sup>1</sup> Z dniem 1 lutego 2022 r. zmiana stanowiska na starszy inspektor wojewódzki.

<sup>2</sup> Pismem z 9 grudnia 2021 r. czynności kontrolne zostały przedłużone od 10 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – dalej ustawa o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>5</sup> Według następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 0570 *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* – 320 000,00 zł,
- § 0580 *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* – 260 000,00 zł,
- § 0640 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* – 6 000,00 zł,
- § 0690 *Wpływy z różnych opłat* – 260 000,00 zł,
- § 0830 *Wpływy z usług* – 5 800 000,00 zł,
- § 0910 *Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* – 25 000,00 zł,

2. Do 30 listopada WSSE zrealizowała dochody budżetowe w wysokości **5 174 497,95** zł, co stanowi 77,45% planu<sup>6</sup>.

(akta kontroli: str. 33, 36)

3. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez WSSE sprawozdań jednostkowych za maj, październik i listopad<sup>7</sup> 2021 r.:
- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych w zakresie danych dotyczących dochodów budżetowych,
  - Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Sprawdzone sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu<sup>8</sup> w sprawie sprawozdawczości budżetowej, podpisane przez właściwe osoby oraz przekazane terminowo do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR. Kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej.

(akta kontroli: str. 1675-1704)

- 
- § 0920 Pozostałe odsetki – 5 000,00 zł,
  - § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 5 000,00 zł.

<sup>6</sup> Wysokość wykonanych dochodów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wynosi:

- § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 164 657,58 zł,
- § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 125 131,10 zł,
- § 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego – 3 496,97 zł,
- § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 1 688,30 zł,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 142 333,51 zł,
- § 0830 Wpływy z usług – 4 689 485,99 zł,
- § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 1 483,50
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 19 907,66 zł,
- § 0920 Pozostałe odsetki – 9 438,99 zł,
- § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 5 012,05 zł,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 11 862,30 zł.

<sup>7</sup> Zastosowano badanie dowodów metodą niestatystyczną zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zatwierdzone 16 marca 2018 r. przez Wojewodę Mazowieckiego.

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

## II. W zakresie realizacji dochodów budżetowych

1. Regulamin organizacyjny WSSE<sup>9</sup>, obowiązujący od 15 września 2020 r. określał, że zadania dotyczące dochodów w zakresie finansowo-księgowym wykonywał Oddział Ekonomiczny, w tym Sekcja Budżetu i Windykacji. W obowiązującym od 2 czerwca 2021 r. regulaminie organizacyjnym WSSE w Warszawie<sup>10</sup> dochodami w powyższym zakresie zajmuje się Sekcja Dochodów i Sekcja Windykacji wchodzące w skład Oddziału.

(akta kontroli: str. 2021-2077)

2. Inwentaryzacja należności została przeprowadzona w 2020 roku na dzień 30 listopada 2020 r., z czego sporządzony został *Protokół z inwentaryzacji rocznej należności z wyjątkiem należności z tytułów publicznoprawnych do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa oraz należności wątpliwych i spornych*. Objęła ona kwotę w wysokości 1 971 420,22 zł. Dokonano weryfikacji kont kontrahentów ujętych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz wysłano potwierdzenia sald na kwotę 348 742,37 zł do 465 kontrahentów. Salda uznano za prawidłowo ustalone w księgach rachunkowych. Na dzień 31 grudnia 2020 r. zweryfikowano stany inwentaryzacyjne ze stanami ewidencyjnymi ujętymi w księgach. Bilans zamknięcia należności na koniec 2020 roku stanowi bilans otwarcia 2021 roku i wynosi:

- konto 201-02 *Rozrachunki z odbiorcami – byłe DW* – 32 614,73 zł,
- konto 221-01 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – 1 949 945,07 zł.

W 2021 r. został zainicjowany proces inwentaryzacyjny należności wydaniem zarządzenia Nr 23/2021 Dyrektora WSSE w Warszawie z dnia 1 października 2021 r. w sprawie planu inwentaryzacji majątku WSSE w Warszawie.

(akta kontroli: str. 1705-1721)

3. Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 r. konta 290 *Odpisy aktualizujące należności* wynosi 1 550 888,95 zł.

---

<sup>9</sup> Zarządzenie nr 28/2020 Dyrektora WSSE w Warszawie z dnia 28 września 2020 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego WSSE w Warszawie, zatwierdzone przez Wojewodę Mazowieckiego 30 września 2020 r. z mocą obowiązywania od 15 września 2020 r.

<sup>10</sup> Zarządzenie nr 16/2021 Dyrektora WSSE w Warszawie z dnia 1 czerwca 2021 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego WESSE w Warszawie, zatwierdzone przez Wojewodę Mazowieckiego w dniu 2 czerwca 2021 r.

Zgodnie z § 2 zawartym w Dziale II Zarządzenia Nr 36/2020 Dyrektora WSSE w Warszawie z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie: *wprowadzenia procedury wewnętrznej windykacji należności w WSSE w Warszawie (dalej zarządzenie w sprawie windykacji należności)*, na dzień 31 grudnia 2020 r. dokonano w WSSE w Warszawie odpisów aktualizujących należności wątpliwe, tj. objęte ryzykiem nieściągalności w wysokości 261 287,47 zł oraz odpisów aktualizujących przypisane odsetki naliczone od odpisanych należności wątpliwych i spornych na kwotę 98 763,55 zł. Podstawę dokonania odpisu stanowił wystawiony tytuł wykonawczy i brak uregulowania zadłużenia.

W sytuacji braku spłaty zadłużenia z tytułu wystawionych decyzji (dot. np. kar pieniężnych), czy faktur z tytułu opłat za badania laboratoryjne oraz inne czynności, najpierw kierowano do dłużnika upomnienie, a następnie wystawiany był tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych i kierowany do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

W przypadku braku odzyskania należności w postępowaniu egzekucyjnym kierowane było raz na 6 miesięcy do właściwego naczelnika urzędu skarbowego pisemne zapytanie o stan realizacji wystawionych tytułów wykonawczych.

(akta kontroli: str. 1722-1742)

4. WSSE stosowała w 2021 r. instytucję przedawnienia należności publicznoprawnych na podstawie art. 70 *Ordynacji podatkowej*<sup>11</sup> w związku z art. 67 *ustawy o finansach publicznych*. Przedawnienie zastosowano do należności powstałych przed 2015 rokiem, dotyczących 57 spraw, z tytułu kar pieniężnych oraz opłat wraz z należnymi od nich odsetkami, z powodu nieskutecznych działań egzekucyjnych prowadzonych głównie przez urzędy skarbowe na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez WSSE.

Procedurą objęto sprawy, w których zostały wydane przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego postanowienia o umorzeniu postępowania wobec bezskuteczności egzekucji, niezastosowania w postępowaniu egzekucyjnym skutecznego środka przerywającego bieg terminu przedawnienia, czy wygaśnięcia egzekwowanej należności objętej tytułem wykonawczym wskutek przedawnienia. Sekcja Budżetu i Windykacji/Sekcja Windykacji zgodnie z § 14 rozdziału 1, działu IV i § 7 podrozdziału I, rozdziału 2, działu V *zarządzenia w sprawie windykacji należności* ustalała termin przedawnienia i wystawiała *wniosek*

---

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.).

o dokonanie odpisu należności (dalej wniosek) zawierający opis sprawy. Wniosek był opiniowany przez radcę prawnego, kwoty wykazane we wniosku zostały potwierdzone przez głównego księgowego jako zgodne z kwotami ujętymi w księgach rachunkowych. Wniosek zawierający wskazane wyżej elementy był zatwierdzony przez Dyrektora WSSE i stanowił podstawę do wystawienia *Polecenia Księgowania* (dalej PK). W maju i wrześniu 2021 r. wystawiono PK nr : 30, 31, 33, 34, 41, 61, 63, 66 na ogólną kwotę 172 325,96 zł, zmniejszając w związku z przedawnieniem należności, dokonane wcześniej odpisy aktualizujące ich wartość, zgodnie z art. 35b ust. 3 ustawy o rachunkowości<sup>12</sup>.

Na podobnych zasadach, zawartych w rozdziale 2 działu III i podrozdziale II rozdziału 2, działu V *zarządzenia w sprawie windykacji należności* prowadzone są sprawy, do których jest stosowany wniosek o wszczęcie egzekucji przez Komornika Sądowego, czy występuje zbieg egzekucji sądowej i administracyjnej<sup>13</sup>.

(akta kontroli: str. 1743-1774)

5. W WSSE nie stosowano umorzeń, zaniechań poboru czy odroczenia należności Skarbu Państwa.

W uzasadnionych przypadkach, popartych wnioskiem dłużnika stosowano rozłożenie zapłaty należności na raty, usankcjonowane decyzją Mazowieckiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Warszawie. W 2021 roku uzyskano całkowitą spłatę długu rozłożonego na raty od 5 osób. W przypadku 37 spraw spłaty w ratach są w toku.

W wyniku podjętych przez Sekcję Budżetu i Windykacji/Sekcję Windykacji w okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2021 r. działań windykacyjnych o różnorodnym charakterze, tj. w wyniku skierowanych do dłużników wezwań do zapłaty i upomnień, złożonych wniosków do komorników i tytułów wykonawczych skierowanych do urzędów skarbowych odzyskano łącznie 282 294,45 zł, z tego:

- 247 278,99 zł tytułem należności głównych,
- 30 217,83 zł tytułem odsetek,

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217), dalej ustawa o rachunkowości.

<sup>13</sup> Przykładem jest sytuacja dotycząca kary pieniężnej nałożonej decyzją nr HŻN/6133/D/155/08 z dnia 19 stycznia 2009 r. W związku ze zbiegiem egzekucji sądowej i administracyjnej Naczelnik Urzędu Skarbowego przekazał sprawę do Komornika Sądowego, który umorzył prowadzone postępowanie wobec stwierdzonej bezskuteczności. Na podstawie zatwierdzonego przez Dyrektora WSSE w Warszawie wniosku, kwoty przedawnionej należności wraz z odsetkami zostały ujęte we wskazanym wyżej PK 30.

- 4 797,63 zł tytułem zwrotu kosztów upomnień i kosztów zastępstwa procesowego (§ 0630 i § 0640).

(akta kontroli: str. 1775-1789)

### III. Terminowość przekazywania dochodów budżetowych

1. Terminowość przekazywania dochodów sprawdzono w oparciu o dokumentację dotyczącą dwóch miesięcy: maja i października 2021 r. Stwierdzono, że pobrane dochody były odprowadzane do budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>14</sup>. Sprawdzone na podstawie operacji wykazanych w wyciągach bankowych i ich ewidencji księgowej, że wysokość odprowadzanych dochodów była ustalana w prawidłowych kwotach, zgodnych z kwotami zgromadzonych dochodów na wskazane w ww. rozporządzeniu dni.
2. Dochody przyjmowane w kasie WSSE, głównie za badania laboratoryjne woda/nosicielstwo, były wykazywane każdego dnia roboczego w raportach kasowych i ewidencjonowane na koncie 102-01-6 Kasa Budżet dochody (dot. miesiąca października 2021.) Sporządzano na koniec dnia 4 raporty kasowe: 2 główne i 2 pomocnicze, oddzielnie dla wpłat gotówkowych i dokonywanych kartą płatniczą. Wykazane w raportach kasowych pomocniczych na podstawie Kasa Przyjmie (dalej KP) kwoty były ujmowane w raportach kasowych głównych wraz z płatnościami dokonywanymi na podstawie wystawionych przez WSSE faktur za zrealizowane usługi. W raportach kasowych głównych wykazywano również rozchód odpowiadający kwotom gotówki i środków pochodzących z kart płatniczych przekazanych na rachunek dochodów prowadzony dla jednostki w NBP.

(akta kontroli: str. 1790-1871)

### IV. Dowody księgowe oraz ewidencja księgowa

1. WSSE pobierała opłaty za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane w związku ze sprawowaniem bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego zgodnie z cennikami stanowiącymi załączniki nr 1-13 do zarządzenia nr 15/2018 Dyrektora WSSE w Warszawie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie : *Pobierania opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane przez WSSE w Warszawie w związku ze sprawowaniem*

---

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 259)

*bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego* wydanego na podstawie art. 10 ust. 4 i art. 36 ust. 1-3a ustawy z dnia 14 marca 1985 r. *o Państwowej Inspekcji Sanitarnej*<sup>15</sup>. Wysokość opłat została ustalona na podstawie wytycznych zawartych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 5 marca 2010 r. *w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej* i ustalona w wysokości bezpośrednich i pośrednich kosztów wykonania badań laboratoryjnych.

WSSE posiada również cennik opłat (nr 1-9) unormowany zarządzeniem nr 16/2018 Dyrektora WSSE w Warszawie z dnia 19 grudnia 2018 r. *w sprawie: Pobierania opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane przez WSSE w Warszawie w ramach usług zleconych*, wydany na podstawie art. 10 ust. 1 i art. 36 ust. 3b ustawy o PIS.

Ustalono, że w dowodach księgowych, które były podstawą ujęcia przypisów należności w ewidencji księgowej WSSE w miesiącu maju i październiku 2021 r. zastosowano stawki opłat zgodne z wykazanymi w cennikach.

(akta kontroli: str. 1872-1909)

3. Za okres maja i października 2021 r. sprawdzono poprawność ewidencji księgowej przypisów należności. Były one ewidencjonowane jednocześnie na dwóch kontach, po przeciwstawnych stronach:

- na stronie Wn odpowiedniego konta analitycznego prowadzonego do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,
- na stronie Ma odpowiednich kont zespołu 7, tj. konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, konta 750 *Przychody finansowe*, konta 760 *Pozostałe przychody operacyjne*, prowadzonych ze szczegółowością uwzględniającą podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Podstawę przypisu w księgach rachunkowych stanowiły dokumenty, które odpowiadały wymogom art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości:

- *Potwierdzenia wniesienia opłaty (PWO)* wystawiane w związku z dokonanymi w kasie wpłatami (potwierdzonymi KP) za badania laboratoryjne,

---

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 14 marca 1985 r. *o Państwowej Inspekcji Sanitarnej* (t.j. Dz.U.2021.195) - dalej ustawa o PIS.



- faktury VAT wystawione za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane przez WSSE w Warszawie,
- decyzje z tytułu, np. opłat za czynności związane ze sprawowaniem zapobiegawczego nadzoru sanitarnego przy wydawaniu opinii sanitarnej,
- decyzje z tytułu kar pieniężnych, np. za prowadzenie działalności w zakresie niezgodnym z decyzją o zatwierdzeniu zakładu,
- PK z naliczonymi na koniec kwartału odsetkami od zaległych należności.

Stwierdzono, że w 2021 r. naliczono za okresy kwartalne i ujęto w ewidencji księgowej na dzień 31 marca, 30 czerwca i 30 września odsetki od zaległych należności.

(akta kontroli: str. 1910-1978)

### **Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodów wyeliminowane w trakcie czynności kontrolnych**

1. Ewidencja księgowa prowadzona była w oparciu o obowiązujący w WSSE zakładowy plan kont stanowiący *załącznik nr 2 do Polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r.* Dochody kwalifikowane były do właściwych §§ klasyfikacji budżetowej, wyjątek stanowiło błędne zakwalifikowanie dochodów w wysokości 1 483,50 zł z tytułu sprzedaży środków trwałych do § 0830 *Wpływy z usług* zamiast do § 0870 *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*. W trakcie kontroli, pod datą 30 listopada 2021 r. dokonano przeksięgowania w urządzeniach księgowych wcześniej błędnie ujętych dochodów. Poprawne dane zostały wykazane w sprawozdaniu Rb -27 za listopad 2021 r.

(akta kontroli: str. 1675, 1686-1687, 1979-2006)

2. WSSE przekazała 8 stycznia 2021 r. za okres od 1 do 5 stycznia 2021 r. dochody w nieprawidłowej wysokości, tj. 10 731,35 zł, z powodu wygenerowania z systemu księgowego danych o zaniżonej wartości. Podczas weryfikacji danych za kolejny okres, tj. od 5 do 10 stycznia 2021 r. stwierdzono zaistniałą pomyłkę i 15 stycznia 2021 r. odprowadzono nieprzekazaną w pierwszej transzy kwotę 35 899,70 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego WSSE złożonymi w trakcie kontroli, odsetki z tytułu nieterminowego odprowadzenia dochodów w wysokości 31,00 zł zostały 26 listopada 2021 r. wpłacone przez

pracownika do kasy WSSE<sup>16</sup> a następnie przekazane na rachunek bieżący dochodów budżetowych.

(akta kontroli: str. 2007-2020)

Powyzszą ocenę w zakresie wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie budżetu oraz sprawozdawczości budżetowej**

1. Plan wydatków WSSE na działalność w 2021 r. został ustalony w wysokości **39 535 000,00** zł.  
Ww. plan został zmieniony 16 decyzjami Wojewody (zmniejszenia 1 839 416,69 zł oraz zwiększenia 12 964 804,00 zł).
2. Wielkość planu wydatków z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 października 2021 r. wyniosła **50 660 387,31** zł.
3. WSSE do 31 października 2021 r. wydatkowała środki budżetu państwa w kwocie **34 367 043,00** zł, co jest zgodne z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem Rb-28 *z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 października 2021 r.*
4. Na dzień 30 września 2021 r. dane wykazane w ewidencji księgowej zgodne były ze stanami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w WSSE .

(akta kontroli: str. 30-98)

#### **II. W zakresie realizacji wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie)**

1. Z uwagi na obszerność materiału źródłowego szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w poszczególnych paragrafach w pierwszych miesiącach każdego kwartału z okresu objętego kontrolą tj. styczniu, kwietniu, lipcu oraz październiku 2021 r<sup>17</sup>., z wyjątkiem gdzie w treści wskazano inaczej.

Stwierdzono zgodność danych wynikających z okazanej dokumentacji z danymi figurującymi w ewidencji wydatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej, w związku z czym przyjęto

---

<sup>16</sup> KP Nr 781 z 26 listopada 2021 r.

<sup>17</sup> Zastosowano badanie dowodów metodą niestatystyczną zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego* zatwierdzone 16 marca 2018 r. przez Wojewodę Mazowieckiego.

za zgodne, w zakresie kwot, całość wydatków dokonanych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2021 r.

2. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe (wraz z ZFŚS) – 26 259 153,07 zł (tj. 77% ogółu wydatków),
- wydatki bezosobowe – 120 080,00 zł (tj. 0,40 % ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 6 437 349,24 zł (tj. 19% ogółu wydatków),
- wydatki inwestycyjne – 1 550 460,69 zł (tj. 3,60 % ogółu wydatków).

3. Wydatki osobowe

Na podstawie ewidencji księgowej, dokumentacji źródłowej oraz dobranej próby opisanej na str. 10 niniejszego sprawozdania, ustalono, że wydatki osobowe dokonywane były z tytułu jn.:

- ekwiwalent za odzież i okulary oraz zakup wody mineralnej - 44 779,32 zł,
- wynagrodzenia pracowników, ubezpieczenia społecznego oraz zdrowotnego finansowanego przez pracownika, premii, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych - 19 733 939,98 zł,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych - 1 436 208,23 zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne finansowane przez pracodawcę - 3 890 301,21 zł,
- składek na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - 372 774,40 zł,
- wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywanych na podstawie sporządzanych miesięcznych deklaracji - 256 419,00 zł,
- odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - 490 397,00 zł ,
- wpłat na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający - 34 333,93 zł.

Na podstawie okazanych list wypłat oraz zbiorczych zestawień ustalono, że w okresie objętym kontrolą, ze środków budżetu państwa wypłacone zostało wynagrodzenie osobowe wraz z dodatkami dla pracowników WSSE.

Kontroli poddano terminowość przekazywania podatku dochodowego oraz składek do ZUS w okresie od 1 stycznia do 31 października 2021 r. i stwierdzono, że odprowadzono

je w terminach określonych odpowiednio ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>18</sup> oraz ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>19</sup>.

(akta kontroli str. 99 - 220)

Ponadto kontrolowanemu okazano listy wypłat wraz z miesięcznymi zestawieniami dotyczącymi wypłat dodatku specjalnego do wynagrodzenia dla pracowników wykonujących czynności kontrolne zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r.<sup>20</sup> Wypłata przedmiotowych dodatków uzależniona była od oceny zaangażowania pracownika w czynności kontrolne w zakresie zapobiegania i zwalczania COVID-19 dokonanej przez przełożonego zgodnie z przyjętymi zasadami<sup>21</sup> ustalania tego dodatku, uzgodnionymi z organizacjami związkowymi działającymi w WSSE w dniu 25 maja 2021 r. Zastosowane kryteria zaangażowania pracownika to: A (znaczące), B (średnie) oraz C (pozostali). Zgodnie z wyjaśnieniem MPWIS z 17 grudnia 2021 r. *„(...) ocenę zaangażowania poszczególnych pracowników pozostawiono kierownikom, którzy to odpowiadają za organizację pracy komórek i przydzielanie zadań pracownikom stosownie do potrzeb i możliwości (...)”*. *„(...) Uzasadnienie przyznania konkretnej oceny nie jest formułowane na piśmie”*. Jak wynika z powyższego, zasady przyznawania przedmiotowego dodatku zostały sformułowane w formie pisemnej dopiero 25 maja 2021 r. natomiast jego wypłata dokonywana była od stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 222-447, 2090-2091)

W ramach wydatków osobowych wydatkowano również środki na premie uznaniowe za każdy kwartał 2021 r. na podstawie § 10 Regulaminu<sup>22</sup> (obowiązującego od 26 maja 2021 r.).

---

<sup>18</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, od 24 czerwca 2021 r. t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)

<sup>19</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 266, od 8 marca 2021 r. obowiązuje t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423).

<sup>20</sup> 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 2021 r. poz. 2243).

<sup>21</sup> Zasady ustalania wysokości dodatku specjalnego dla Pracowników Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej, którzy wykonywali czynności kontrolne w zakresie zapobiegania i zwalczania chorób zakaźnych w okresie obowiązywania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 z 25 maja 2021 r.

<sup>22</sup> Zarządzenie Nr 13/2016 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 15.09.2016 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Premiowania Pracowników Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej oraz Zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej

Okazane listy wypłat wraz z dodatkami zgodne były z kwotami przekazanymi na rachunki bankowe.

Jednocześnie w listopadzie oraz grudniu 2021 r. w WSSE wydatkowano środki z tytułu dodatków motywacyjnych<sup>23</sup>. W wyjaśnieniu z 17 grudnia 2021 r. Dyrektor WSSE wyjaśnił, że dodatki motywacyjne mogły być przyznane za duże zaangażowanie w pracę, efektywną realizację zadań oraz wysoką jakość wykonywanej pracy. Ponadto „(...) w związku z faktem, że specjalny dodatek motywacyjny ma charakter uznaniowy, spełnienie powyższych kryteriów zostało poddane dwustopniowej ocenie: przez bezpośrednich przełożonych (kierowników) oraz kierownictwo WSSE w obrębie działów funkcjonujących w WSSE w Warszawie”.

(akta kontroli str. 448-514, 2095-2096)

#### 4. Wydatki bezosobowe

Jak wynika z okazanej ewidencji księgowej w okresie objętym kontrolą wydatkowano środki budżetu w ramach wydatków bezosobowych w wysokości 120 080,00 zł z tytułu umów zlecenie oraz umów o dzieło, w tym umowy zlecenia 111 880,00 zł a umowy o dzieło 8 200,00 zł. Szczegółowej analizie poddano całość wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Dyrektor WSSE zawarł 1 umowę zlecenie na prowadzenie ewidencji księgowania dochodów budżetowych<sup>24</sup> oraz 38<sup>25</sup> umów zlecenie

---

w Warszawie z dnia 26 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulamin premiowania pracowników Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie oraz przyznawania: dodatku specjalnego za wykonywanie czynności kontrolnych, dodatku za posiadany stopień naukowy oraz dodatku funkcyjnego

<sup>23</sup> Zgodnie z zatwierdzonymi przez związki zawodowe ustaleniami z 5 listopada 2021 r.

<sup>24</sup> Umowa zlecenie zawarta 20 sierpnia 2021 r. na okres od 23 sierpnia do 30 września 2021 r. na wynagrodzenie brutto w wysokości 4 060,00 zł, w dniu 30 września 2021 r. zawarto aneks do ww. umowy, w którym przedłużono czas trwania umowy do 29 października 2021 r., gdzie wskazano wynagrodzenie brutto w wysokości 1 680,00 zł przyjmując czas pracy jako 21 dni po 4 h dziennie, stawka za jedną godzinę 20,00 zł brutto.

<sup>25</sup> Umowy zlecenia **zawarte 31 marca 2021 r.** na czas oznaczony 30 dni kalendarzowych od dnia ich zawarcia gdzie ustalono wynagrodzenie w wysokości 3 000,00 zł brutto na podstawie kalkulacji: stawka za godzinę 20 zł brutto x maks. liczba wykonywania 150 h z:

- Pracownik A (przedłużona aneksem nr 1 do 30 kwietnia 2021 r.),
- Pracownik B (przedłużona aneksem nr 1 do 1 maja 2021 r., następnie aneksem nr 2 ustalono kwotę wynagrodzenie brutto na 1 740,00 zł gdzie szacowaną liczbę wywiadów określono na 144),
- Pracownik C (przedłużona aneksem nr 1 do 1 maja 2021 r.),
- Pracownik D (przedłużona aneksem nr 1 do 30 kwietnia 2021 r., następnie aneksem nr 2 ustalono kwotę wynagrodzenie brutto na 540,00 zł gdzie szacowaną liczbę wywiadów określono na 36),
- Pracownik E, Pracownik F,
- Pracownik G (przedłużona aneksem nr 1 do 30 kwietnia 2021 r.),
- Pracownik H (przedłużona aneksem nr 1 do 30 kwietnia 2021 r.),

na wykonanie czynności polegających na realizacji wywiadów epidemiologicznych w formie rozmowy telefonicznej z wykorzystaniem systemów EWP i SEPIS. W okresie obowiązywania powyższych umów zawarto również umowy wolontariatu lub porozumienia o współpracy w zakresie wolontariatu<sup>26</sup>, na podstawie których wolontariusze zobowiązali się do wykonania czynności polegających na realizacji wywiadów epidemiologicznych formie rozmowy telefonicznej z wykorzystaniem systemów EWP i SEPIS. Zostały one zawarte na czas nieokreślony.

Jak wynika z powyższego zakres czynności zarówno w ramach wolontariatu jak i umów zlecenie jest identyczny. Powodem zatrudnienia pracowników na umowę zlecenie zamiast zawarcia umów wolontariatu zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora WSSE z 20 grudnia 2021 r. była pogarszająca się sytuacja epidemiologiczna na Mazowszu. „(...) z uwagi na stan epidemii nie było możliwości rozpowszechnienia informacji o oferowanych umowach zlecenia, w sposób

- 
- Pracownik I (przedłużona aneksem nr 1 do 30 kwietnia 2021 r.),
  - Pracownik J, Pracownik K,
  - Pracownik L (przedłużona aneksem nr 1 do 1 maja 2021 r., następnie aneksem nr 2 przedłużona do 4 maja 2021 r.),
  - Pracownik Ł (przedłużona aneksem nr 1 do 6 maja 2021 r.),
  - Pracownik M (przedłużona aneksem nr 1 do 1 maja 2021 r.),
  - Pracownik N (przedłużona aneksem nr 1 do 1 maja 2021 r., następnie aneksem nr 2 ustalono kwotę wynagrodzenie brutto na 2 260,00 zł gdzie szacowaną liczbę wywiadów określono na 113),
  - Pracownik O, Pracownik P, Pracownik R,
  - Pracownik S (przedłużona aneksem nr 1 do 30 kwietnia 2021 r.),
  - Pracownik T (przedłużona aneksem nr 1 do 30 kwietnia 2021 r., następnie aneksem nr 2 ustalono kwotę wynagrodzenie brutto na 1 240,00 zł gdzie szacowaną liczbę wywiadów określono na 62),
  - Pracownik U (przedłużona aneksem nr 1 do 30 kwietnia 2021 r.) oraz umowy **zawarte 24 marca 2021 r.** na czas oznaczony 30 dni kalendarzowych od dnia ich zawarcia gdzie ustalono wynagrodzenie w wysokości 3 000,00 zł brutto na podstawie kalkulacji: stawka za godzinę 20 zł brutto x maks. liczba wykonywania 150 h, z:
    - Pracownik W, Pracownik Z, Pracownik AA, Pracownik AB, Pracownik AC, Pracownik AD, Pracownik AE,
    - Pracownik AF (przedłużona aneksem nr 1 do 3 maja 2021 r., następnie aneksem nr 2 ustalono kwotę wynagrodzenie brutto na 2 200,00 zł gdzie szacowaną liczbę wywiadów określono na 144),
    - Pracownik AG (aneksem nr 2 ustalono kwotę wynagrodzenie brutto na 340,00 zł gdzie szacowaną liczbę wywiadów określono na 22),
    - Pracownik AH, Pracownik AI, Pracownik AJ, Pracownik AK, Pracownik AL, Pracownik AŁ,
    - Pracownik AM (przedłużona aneksem nr 1 do 28 maja 2021 r., następnie aneksem nr 2 ustalono kwotę wynagrodzenie brutto na 2 260,00 zł gdzie szacowaną liczbę wywiadów określono na 150),
    - Pracownik AN, Pracownik AO.

<sup>26</sup> Umowa wolontariatu zawarta 8 kwietnia 2021 r. z Wolontariuszem 1, 26 marca 2021 r z Wolontariuszem 2 oraz Wolontariuszem 3, dnia 26 marca 2021 r., Porozumienie o współpracy zawarte 15 kwietnia 2021 r. z Wolontariuszem 4 oraz 29 marca 2021 r. z Wolontariuszem 5.

*który zapewniłby natychmiastowe podjęcie realizacji wywiadów epidemiologicznych. (...) Ponieważ w tym okresie prowadzono rozmowy z władzami Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie dotyczące podjęcia współpracy w zakresie organizowania w WSSE praktyk studenckich dla kierunków merytorycznie zbieżnych z działalnością Państwowej Inspekcji Sanitarnej w dniu 23.03.2021 r. poproszono o pomoc Władze Rektorskie SGGW. Ze względu na specyfikę pracy zapytanie o możliwość wsparcia Władze Rektorskie SGGW skierowały do studentów ostatniego roku medycyny weterynaryjnej (...)*”.

Potwierdzeniem czasu wykonywania czynności określonych w umowie jest ewidencja godzin wykonywania umowy.

Na podstawie analizy rejestrów czasu pracy oraz list płac ustalono, że wysokość wynagrodzeń wypłaconych z tytułu zawartych umów zgodna była z kwotami wskazanymi w tych umowach, ewidencją czasu pracy oraz listami płac.

(akta kontroli str. 515-713, 742-784, 2103-2104)

W ramach wydatków bezosobowych dokonano również wydatków na podstawie zawartych umów o szkolenie jn.:

- a) Umowa zawarta 1 września 2021 r. z xxxxx xxxxxxxxxx z tytułu zorganizowania i przeprowadzenia szkolenia z zakresu „Zarządzanie Projektami”, w której ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2 600,00 zł brutto,
- b) Umowa zawarta 1 września 2021 r. z xxxx xxxxxxxxxx z tytułu zorganizowania i przeprowadzenia szkolenia z zakresu „Zarządzanie Projektami”, w której ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2 600,00 zł brutto,
- c) Umowa zawarta 2 września 2021 r. z xxxxxxxx xxxx z tytułu zorganizowania i przeprowadzenia szkolenia z zakresu „Zarządzanie Zasobami Ludzkimi”, w której ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3 000,00 zł brutto.

Szkolenia zostały przeprowadzone odpowiednio w dniach 2 września 2021 r. (pkt a i b) oraz 3 września (pkt c) w centrum Konferencyjnym w Pułtusku przy ul. Szkolnej 11.

(akta kontroli 515-517, 714-741, 2093)

## 5. Wydatki rzeczowe

Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe zgodnie z próbą opisaną na str. 10 niniejszego sprawozdania z wyjątkiem §§ 4270, 4390, 4410, 4510 oraz 4700, gdzie sprawdzono wszystkie

wydatki dokonane w trakcie okresu objętego kontrolą. Łączna kwota wydatków wyniosła 6 437 349,24 zł.

W ramach wydatków rzeczowych dokonano wydatków zgodnie z § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* w wysokości 1 474 886,71 zł na wyposażenie biura, zakup materiałów biurowych oraz sanitarnych, drobnego sprzętu oraz materiałów laboratoryjnych, sprzętu i akcesoriów komputerowych, licencji oprogramowania, paliwa, art. samochodowych oraz asortymentu do chromatografów.

Dokonane wydatki w ocenie kontrolujących były zasadne.

Zakupione wyposażenie oraz wartości niematerialne i prawne (licencje) wpisano do ewidencji składników majątkowych, zaksięgowano na kontach 013, a ich zakupu dokonano z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>27</sup>

(akta kontroli str. 785-814, 1663-1670)

W dniu 20 grudnia 2019 r. w Warszawie została zawarta umowy między WSSE a Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej MAZOVIA<sup>28</sup>. Przedmiotem umowy jest dostawa paliwa, akcesoriów samochodowych oraz usługi mycia samochodów służbowych będących własnością WSSE.

Do niniejszej umowy nie stosowano ustawy PZP gdyż wartość zamówienia nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro, zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy PZP.

WSSE w okresie objętym kontrolą użytkowała 7 pojazdów służbowych<sup>29</sup>. Pojazdy posiadały ustalone normy zużycia paliwa w litrach na 100 kilometrów przez Stowarzyszenie Rzecznawców Techniki Samochodowej i Ruchu Drogowego AUTOMOBILKLUB. Na każdy dzień podróży służbowej wystawiana była karta drogowa, w której wypełnione są wszystkie rubryki łącznie z rozliczeniem tras przejazdu. Zakup paliwa w ramach *Karty Flota* odnotowywano na karcie drogowej umieszczając również paragon zakupu. WSSE okazało miesięczne rozliczenia z uwzględnieniem tankowania, przebiegu oraz zużycia na poszczególne samochody. Kontrolujący porównali powyższe dane z danymi zawartymi w kartach drogowych. Nie stwierdzono rozbieżności.

---

<sup>27</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2019)

<sup>28</sup> Umowa ATZ.273.73.2019 zawarta w dniu 20 grudnia 2019 r. pomiędzy WSSE w Warszawie a Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej Mazovia Oddział w Rzeszowie ul. Hr. Wandy Tarnowskiej 4, 35-322 Rzeszów aneksowana trzykrotnie z okresem obowiązywania do 31 grudnia 2021 r.

<sup>29</sup> 5 samochodów osobowych, jeden bus 9-cio osobowy oraz samochód specjalistyczny chłodnia.



Ponadto stwierdzono wydatki dotyczące:

- zakupu produktów żywnościowych - 5 012,72 zł,
- zakupu m. in. odczynników, preparatów dezynfekcyjnych, surowic, testów diagnostycznych oraz innych wyrobów medycznych - 1 329 622,74 zł,
- zakupu usług dostarczania energii cieplnej i elektrycznej oraz wody i paliwa gazowego do siedziby WSSE przy ul. Żelaznej oraz przy ul. Nowogrodzkiej - 705 363,25 zł,
- zakupu usług konserwacji, naprawy, przeglądów urządzeń, sprzętu medycznego - 430 321,81 zł,
- zakupu usług w zakresie medycyny pracy oraz szczepień dla pracowników - 19 314,00 zł,
- zakupu usług w tym m.in. wywóz i utylizację odpadów, sprzątnięcie wewnątrz oraz na zewnątrz budynków przy ul. Żelaznej oraz ul. Nowogrodzkiej, monitoring, opłaty pocztowe, usługi kurierskie, badania międzylaboratoryjne, usługi transportowe, mycie samochodów, wynajem terminali, dzierżawę butli oraz chromatografu - 1 906 493,94 zł,
- zakupu usług telekomunikacyjnych, telefonii komórkowej oraz internetu - 59 984,15 zł,
- zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz oraz opinii w tym zakup usług prawnych - 105 452,67 zł,
- rozliczenia delegacji służbowych pracowników w formie gotówkowej - 3 792,65 zł,
- opłat z tytułu polis ubezpieczeniowych samochodów oraz opłat akredytacyjnych - 93 081,00 zł,
- podatku od nieruchomości zlokalizowanych przy ul. Żelaznej oraz ul. Nowogrodzkiej - 25 966,00 zł,
- opłat za trwały zarząd nieruchomości zlokalizowanej przy ul. Żelaznej 79 w Warszawie oraz przy Nowogrodzkiej 82 - 165 771,51 zł,
- kosztów postępowania egzekucyjnego zgodnie z decyzjami określającymi lub tytułami wykonawczymi - 33 577,43 zł,
- szkoleń pracowników - 78 708,66 zł.

(akta kontroli str. 921 - 1229, 1269-1280, 1342-1660)

Kontrolujący ustalili, że w WSSE w badanym okresie zatrudnionych było dwóch radców prawnych z czego jeden na ½ etatu oraz jeden aplikant w pełnym wymiarze czasu pracy. Pomimo zatrudnionych prawników WSSE zawarł dwie umowy na świadczenie usług prawnych, których przedmiot jest taki sam jak zakresy obowiązków zatrudnionych prawników.

W wyniku analizy dokumentów księgowych ustalono, że z wystawionych przez wykonawców faktur nie wynika, jaka konkretnie usługa prawna i w związku z jakim zdarzeniem była udzielana. Na fakturach wpisano jedynie „świadczenie obsługa prawnych” zgodnie z zawartymi umowami, za jaki miesiąc i informację, że odbiorcą usługi jest WSSE.

Z uwagi na wątpliwości dotyczące potrzeby dokonania wydatków z tytułu zawarcia przedmiotowych umów Dyrektor WSSE, 17 grudnia 2021 r. wyjaśnił, że sytuacja została spowodowana bardzo dużą liczbą spraw wpływających do WSSE w związku ze stanem epidemii, wymagających obsługi prawnej. *„(...) Na tę liczbę składają się przede wszystkim odwołania od decyzji państwowych powiatowych inspektorów sanitarnych, nakładających kary administracyjne na osoby i podmioty naruszające zakazy i nakazy związane ze stanem epidemii. (...) Do zwiększonej liczby spraw wymagających profesjonalnej konsultacji radców prawnych doliczyć także należy – między innymi – dwukrotnie zwiększoną (w stosunku do lat ubiegłych) liczbę skarg obywateli wpływających do WSSE (w latach 2020-2021) oraz znacznie wyższą niż w latach ubiegłych liczbę skomplikowanych zapytań w trybie przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej.”*

Biorąc pod uwagę powyższe wydatkowanie środków finansowych na obsługę prawną, pomimo zatrudniania radców prawnych należy uznać za zasadne.

(akta kontroli str. 1276-1341, 2088-2089)

## 6. Wydatki inwestycyjne

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że w okresie objętym kontrolą dokonano wydatków dotyczących zakupów inwestycyjnych na kwotę 1 550 460,69 zł.

Zakupione środki trwałe z badanej próby ujęto na koncie 011 zgodnie z Zakładowym Planem Kont.

(akta kontroli str. 1661-1662, 1671-1674)

## 7. Dokumentacja księgowa

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa zostały dokonane na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za okres objęty kontrolą tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty.

Ustalono, że faktury na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>30</sup>,
- zawierały datę wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów państwowych<sup>31</sup>,
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>32</sup>,
- zatwierdzone były do zapłaty przez kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego,
- opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- do dokumentów księgowych dotyczących zakupu środków trwałych dołączone były dokumenty OT wraz z numerem inwentarzowym zaewidencjonowanego składnika majątku.

#### 8. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji wydatków dotyczyły:

---

<sup>30</sup> 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.)

<sup>31</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14 poz. 67)

<sup>32</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.)

a) wydatkowania środków budżetu z tytułu obsługi konta Zdrowe Mazowsze w serwisie Twitter (6 dowodów księgowych) w łącznej wysokości **15 000,00 zł**.

Na podstawie umowy zawartej pomiędzy WSSE a xxxx xxxx prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą xxxxx xx – xxxx xxxx w xxxxxx ul. xxxxxx x/1, xx-xxx xxxxxx na świadczenie kompleksowej obsługi i prowadzenie konta pn. Zdrowe Mazowsze ustalono, że:

- umowa zawarta została 17 maja 2021 r. z okresem obowiązywania do 31 grudnia 2021 r.,
- wynagrodzenie miesięczne wynosiło 2 500,00 zł brutto,
- umowa swoim zakresem obejmowała m.in.:
  - przygotowywanie wpisów, grafik, zamieszczanie zdjęć, tweetów, filmów, wpisów,
  - wyszukiwanie do obserwowania influencerów, marek, firm i retweetowanie tweetów, reagowanie na tweety zawierające wzmianki, monitorowanie trendów, tweetów i hashtagów z dziedziny zdrowia i zakresu działalności WSSE,
  - przygotowywanie coverów graficznych,
  - interakcje z innymi kontami odpowiadanie na komentarze i zapytania.

Wszelkie grafiki, tweety, zdjęcia, komentarze muszą być zaakceptowane przez zamawiającego.

Jak wynika z Regulaminu organizacyjnego w strukturze WSSE istnieje Samodzielne Stanowisko Pracy ds. Komunikacji Społecznej i Kontaktów z Mediami oraz Oddział Promocji Zdrowia.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora WSSE 17 grudnia 2021 r. Oddział Promocji Zdrowia „(...) od 19 czerwca 2021 roku wykonuje zadania związane z gromadzeniem i obsługą kart lokalizacji podróźnych na podstawie Decyzji Nr 1/2020 wydanej przez Wojewodę Mazowieckiego (...) Do zadań Oddziału w tym zakresie należy m.in.: współpraca ze służbami Lotniskowego Ratownictwa Medycznego na Okęciu i w Modlinie (...), identyfikacja lotów i pozostałych pasażerów mających kontakt z pasażerami zakażonymi (...), digitalizacja danych z kart lokalizacji pasażerów (skanowanie, pakowanie, hasłowanie) (...), współpraca w ww. zakresie z Krajowym Punktem Centralnym ds. Międzynarodowych Przepisów Zdrowotnych (...).

Uzasadnieniem podpisania umowy z zewnętrzną firmą na obsługę konta, zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami była również potrzeba wzmocnienia działań w zakresie aktywności WSSE w mediach społecznościowych jako skutecznego narzędzia oddziaływania w zakresie zdrowia publicznego w dobie pandemii. Głównym celem było publikowanie informacji z wytycznymi oraz wskazówek i informacji służących społeczeństwu w radzeniu sobie z koronawirusem. Zdaniem Dyrektora WSSE z uwagi na specyficzne wymagania dotyczące obsługi konta

tj. szybkość reagowania, publikowanie 24h na dobę, 7 dni w tygodniu, posiadanie zaplecza i wiedzy IT prowadzenie konta nie byłoby efektywne po godzinach pracy. Jednocześnie kompleksowa obsługa konta ma także na celu analizę prowadzonych działań celem poprawy jego efektywności oraz zwiększenia liczby obserwujących.

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor WSSE nie odniósł się do zakresu obowiązków oraz ewentualnego wykorzystania do prowadzenia konta na Twitterze pracownika zajmującego Samodzielne Stanowisko Pracy ds. Komunikacji Społecznej i Kontaktów z Mediami.

Wobec powyższego kontrolujący poddali analizie zakres obowiązków ww. stanowiska pracy. Należą do nich m. in.:

- kształtowanie pozytywnego wizerunku Wojewódzkiej Stacji i jednostek jej podległych w środkach masowego przekazu,
- ścisła współpraca z redakcjami prasy, radia, telewizji i portali internetowych na obszarze województwa mazowieckiego w zakresie działalności Państwowej Inspekcji Sanitarnej,
- prowadzenie monitoringu publikacji prasowych, serwisów internetowych dotyczących zadań Państwowej Inspekcji Sanitarnej,
- przechowywanie i zamieszczanie informacji na stronie internetowej WSSE w zakresie bieżących wydarzeń oraz wynikających z kalendarium dni związanych z tematyką zdrowotną.

W odniesieniu do treści złożonych wyjaśnień Dyrektora WSSE oraz danych uzyskanych w ramach analizy funkcjonowania przedmiotowego konta należy stwierdzić, że zawarcie umowy na prowadzenie oraz obsługę konta na Twitterze było niegospodarne i niecelowe.

Jak wynika z zawartej umowy na kompleksową obsługę każdy wpis, tweet, zdjęcie, informacja oraz odpowiedź wymaga akceptacji zamawiającego, tym samym zaangażowania pracownika ze strony WSSE. Do kontaktów podczas realizacji umowy oraz jej koordynowania ze strony WSSE wyznaczona została Pani xxxxx xxxxxx zatrudniona w Oddziale Promocji Zdrowia.

Kontrolujący rozpatrując powyższe zwrócili uwagę na kilka aspektów, które należy wziąć pod uwagę analizując dane zagadnienie.

Pierwszym z nich jest fakt zatrudnienia osoby na stanowisku dotyczącym komunikacji społecznej i kontaktu z mediami. Nie ulega wątpliwości, że taki pracownik powinien posiadać wiedzę, doświadczenie oraz niezbędne kwalifikacje umożliwiające mu sprawne

wykorzystywanie portali społecznościowych, których istotą jest możliwość wymiany informacji pomiędzy użytkownikami, dzielenia się informacjami oraz budowaniem pozytywnego wizerunku WSSE w szczególności w czasach pandemii.

Drugim badanym aspektem brany pod uwagę przez kontrolujących jest efektywność mająca na celu dotarcie do jak największej liczby osób. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania konto „Zdrowe Mazowsze” na Twitterze posiadało 509 Obserwujących. Dla porównania przeanalizowano zasięg działania konta prowadzonego za pośrednictwem portalu Facebook. I w tym przypadku stwierdzono 4 618 osób Obserwujących. Ponadto stwierdzono 3 564 użytkowników serwisu Facebook, które polubiły profil WSSE. Oznacza to, że osoby te zgadzają się na otrzymywanie informacji zamieszczanych na stronie, tym samym otrzymując niezbędną informację, wskazówki, wytyczne dotyczące zdrowia publicznego w czasie pandemii. Osoby te mogą także wymieniać się między sobą informacjami i opiniami, czy też nakłaniać innych do polubienia profilu WSSE. W ten sposób zwiększa się krąg osób, do których dociera informacja.

Ponadto, należy zwrócić uwagę na fakt, że prowadzenie konta na portalu Facebook nie wymaga zaangażowania środków finansowych, wykonywane jest w ramach obowiązków służbowych przez wyznaczonych pracowników WSSE.

Biorąc pod uwagę opisany stan faktyczny, należy stwierdzić, że zarówno z wyjaśnień Dyrektora WSSE, jak i dokumentacji oraz analizy przedmiotowych kont nie wynika zasadność ponoszenia wydatków na prowadzenie konta na Twitterze. Wydatkowanie publicznych środków finansowych powinna cechować skuteczność oraz efektywność. Skuteczność należy zdefiniować jako uzyskanie optymalnej relacji między wyznaczonym celem i zadaniem, a osiągniętym efektem realizacji.

W ocenie kontrolujących brak jest przesłanek wskazujących by prowadzenie konta było niezbędne i miało istotny wpływ na rozpowszechnianie informacji i wytycznych w czasie trwającej pandemii. Ponadto należy również zwrócić uwagę na fakt, że jednostka organizacyjna jaką jest WSSE posiada również stronę internetową oraz Biuletyn Informacji Publicznej, gdzie zainteresowana grupa docelowa uzyska dostęp do interesujących ją informacji.

(akta kontroli 1179-1256, 2093-2095)

b) wykorzystywanie pojazdu służbowego do celów prywatnych w okresie od 6 czerwca 2021 r. do 9 lipca 2021 r.

W trakcie analizy kart drogowych stwierdzono wykorzystywanie pojazdu służbowego marki Hyundai i30 nr rejestracyjny WY 7553M na trasie ul. xxxxxx – ul. xxxxxx oraz ul. xxxxxx – ul. xxxxxx w okresie od 6 czerwca 2021 r. do 9 lipca 2021 r. Kontrolujący ustalili, że przedmiotowy pojazd zatankowano:

- 31 maja 2021 r. – 18,570 l benzyny 95 zgodnie z fakturą nr SCVF/881/05/21/C z 31 maja 2021 r.,
- 30 czerwca 2021 r. – 35,480 l benzyny 95 zgodnie z faktura nr SCVF/889/06/21/C z 30 czerwca 2021 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora WSSE z 17 grudnia 2021 r. pojazd wykorzystywany był przez Dyrektora WSSE zgodnie z umową powierzenia samochodu służbowego zawartą 7 czerwca 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewódzką Stacją Sanitarno – Epidemiologiczną w Warszawie reprezentowaną przez Tomasza Białasa p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych WSSE w Warszawie a Przemysławem Rzodkiewiczem – Dyrektorem WSSE w Warszawie. Zgodnie z § 2 ust. 4 umowy użytkownik będzie używał przedmiotowego samochodu tylko i wyłącznie do czynności związanych z działalnością powierzającego oraz dokonywał wpisów w ewidencji przebiegu samochodu. Natomiast jak wynika z § 2 ust. 5 powierzający wyraża zgodę na garażowanie przedmiotowego pojazdu w miejscu zamieszkania użytkownika.

Kontrolujący poddając szczegółowej analizie badane zagadnienie rozpatrywali zastosowanie zasady wynikającej z art. 12 ust 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>33</sup>, zgodnie z którą ustala się wartość nieodpłatnego świadczenia przysługującemu pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych. W piśmie złożonym 19 stycznia 2022 r. przez Dyrektora WSSE wyjaśniono, że *„(...) korzystanie (...) z pojazdu służbowego we wskazanych przez kontrolę sytuacjach nie zostało uznane jako korzystanie z samochodu służbowego do celów prywatnych. Przy dokonywaniu wykładni positkowano się m.in. indywidualną interpretacją Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 września 2011 r. (ILPB2/415-642/11-2/JK), zgodnie z którą nie każdy przejazd samochodem służbowym*

---

<sup>33</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)

*spod domu pracownika do biura firmy stanowi nieodpłatne świadczenie. A w związku z tym ich wartość nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Udostępnienie samochodu służbowego może wynikać bowiem z charakteru pracy na danym stanowisku. W sytuacji, gdy samochód wykorzystywany jest w celach służbowych, wydatki związane z jego użytkowaniem nie stanowią dla pracownika przychodu ze stosunku pracy. W związku z tym przejazdy z miejsca zamieszkania (miejsca garażowania służbowego samochodu) do pracy oraz z pracy do miejsca zamieszkania, nie będą stanowiły przychodów ze stosunku pracy w formie nieodpłatnego świadczenia. Warunkiem nieuznania przejazdów za nieodpłatne świadczenia jest wyznaczenie miejsca parkowania samochodu służbowego. Określenie miejsca powinno zostać zapisane w wewnętrznych regulacjach tworzonych przez przedsiębiorcę oraz w umowie o używanie samochodu służbowego, zawartej z pracownikiem, co w tym przypadku uczyniono (...).”*

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor WSSE powołał się na interpretację indywidualną. Istotnym elementem wydania interpretacji indywidualnej jest fakt, iż składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej jest obowiązany do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Wyczerpująco przedstawiony (zaistniały bądź przewidywany) stan faktyczny to taki, na podstawie którego można w sposób pewny i niezasadniający żadnych przedmiotowych wątpliwości udzielić informacji w zakresie możliwości zastosowania prawa podatkowego w **indywidualnej** sprawie.

Dokładna realizacja tego warunku ma istotne znaczenie, ponieważ organ jest związany przedstawionym we wniosku stanem faktycznym lub zdarzeniem przyszłym. Wyczerpujące przedstawienie stanu faktycznego ma istotne znaczenie z punktu widzenia skutków prawnych interpretacji prawa podatkowego, która go dotyczy.

A zatem o charakterze prawnym interpretacji prawa podatkowego wiele mówi już sama ich nazwa. Dokument ten nie stanowi źródła prawa – jest jedynie stanowiskiem właściwego Dyrektora Izby Skarbowej.

Drugą istotną kwestią, którą należy rozważyć jest parkowanie samochodu poza siedzibą WSSE w miejscu zamieszkania. Analizując możliwość parkowania pojazdu w miejscu zamieszkania istotnym jest, po pierwsze czy możliwość taka była uzasadniona specyfiką prowadzonej



działalności, po drugie czy została określona w wewnętrznych regulacjach dotyczących zasad korzystania z samochodów służbowych przez pracowników obowiązujących w WSSE.

W złożonych 19 stycznia 2022 r. wyjaśnieniach Dyrektor WSSE podniósł, „(...) iż *charakter pracy, zakres obowiązków, szczególnie nasilony w związku z panującą epidemią SARS-CoV-2, determinuje potrzebę częstych, często wcześniej niezaplanowanych spotkań, także poza siedzibą organu. Ramy pracy Mazowieckiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Warszawie kształtowane są przez zakres obowiązków a nie ramy czasowe, a konieczności permanentnej dyspozycyjności organu w czasie trwającej epidemii wydaje się niezbędna*”.

Kontrolujący po przeanalizowaniu kart drogowych dotyczących wyjazdów w okresie korzystania z samochodu służbowego w ramach przedmiotowej umowy powierzenia ustalili, że przejazdy odbywały się jedynie w godzinach porannych na trasie ul. xxxxxx – xxxxxxx oraz w godzinach popołudniowych i wieczornych na trasie xxxxxxxx – xxxxxxxx. Oznacza to, że w okresie od 6 czerwca 2021 r. do 9 lipca 2021 r. samochód służbowy służył jako transport z miejsca zamieszkania do pracy. Dojazd pracownika do pracy – co do zasady – nie ma związku z działalnością WSSE. Obowiązek stawienia się w miejscu pracy to obowiązek wynikający ze stosunku pracy i nie jest w żaden sposób związany z realizacją zadań WSSE. Ze względu na określone okoliczności, takie jak utrudnienia w znalezieniu innych odpowiednich środków transportu lub zmienność miejsca pracy czy też wymogi przedsiębiorstwa czynią koniecznym dla pracodawcy zapewnienie transportu. Jednakże w tym przypadku sytuacja taka nie miała miejsca.

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor WSSE odniósł się do wewnętrznych regulacji okazując Zarządzenie Nr 18 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 15 lipca 2019 r. w *sprawie określenia zasad użytkowania pojazdów służbowych oraz agregatów prądotwórczych i gospodarki paliwami płynnymi oraz ustalenia norm zużycia paliwa w pojazdach służbowych oraz agregatach prądotwórczych będących własnością Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie*.

W powyższym Zarządzeniu nie opisano procedury powierzenia samochodu służbowego. Nie zostały wprowadzone również zasady parkowania/garażowania pojazdów służbowych w miejscu zamieszkania pracownika ani ewentualne następstwa wykorzystania samochodów służbowych do celów prywatnych.

Natomiast w § 4 ust. 3 Załącznika nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia sformułowano zapis, że warunkiem uprawniającym do prowadzenia pojazdów służbowych jest prawo jazdy kategorii minimum B oraz aktualne badania psychotechniczne. Dyrektor WSSE w okresie użytkowania pojazdu służbowego zgodnie z umowa powierzenia nie posiadał stosownych badań psychotechnicznych – zgodnie z wyjaśnieniem z 11 lutego 2022 r.

Reasumując w niniejszej sytuacji nie wskazano wyraźnie zasad garażowania samochodów służbowych w stosownych regulaminach. Możliwość parkowania samochodu w miejscu zamieszkania jest sytuacją wyjątkową, uzasadnioną jedynie specyfiką prowadzonej działalności oraz okolicznościami uzasadniającymi zaparkowanie w miejscu zamieszkania z uwagi na położenie siedziby lub wykonywanie czynności służbowych, których wykonywanie daje potencjalnie możliwość zmniejszenia kosztów z tym związanych. Tym samym należy uznać, że samochód marki Hyundai i30 w okresie od 6 czerwca 2021 r. do 9 lipca 2021 r. był wykorzystywany do celów prywatnych.

(akta kontroli str. 854-919, 2097, 2106, 2110-2129)

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Zwiększenia nadzoru w zakresie prawidłowego kwalifikowania dochodów do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz dochowywania staranności w powyższym zakresie przez pracowników Oddziału Ekonomicznego.
2. Zwiększenia nadzoru nad prawidłowym ustalaniem i terminowym odprowadzaniem dochodów na centralny rachunek budżetu państwa oraz dochowywanie staranności przez pracowników w zakresie ustalania prawidłowej wysokości dochodów, które powinny być odprowadzone we właściwym terminie, określonym w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
3. Racjonalnego planowania oraz wydatkowania środków z zachowaniem zasad określonych w przepisach art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

4. Wprowadzenie wewnętrznego dokumentu określającego szczegółowe zasady eksploatacji samochodów służbowych z uwzględnieniem zasad powierzenia ich pracownikom oraz garażowania w miejscu zamieszkania.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda*

*Dyrektor Wydziału Kontroli*