



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 listopada 2023 r.

WK-IV.431.4.3.2023

Pan

Łukasz Hnatkowski

**Mazowiecki Państwowy
Wojewódzki Inspektor Sanitarny
w Warszawie**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹, art. 6 ust. 4 pkt ustawy o kontroli w administracji rządowej² oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³, kontrolerzy:

- Aneta Trawicka – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej,
- Joanna Dobkowska – starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej,
- Anna Janusz⁴ – starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej,
- Agata Jastrzębska – główny specjalista Oddziału Organizacji i Kontroli Wewnętrznej,
- Dominika Rasińska⁵ – główny specjalista Oddziału Organizacji i Kontroli Wewnętrznej,

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) - dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

³ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190)

⁴ Zmiana nazwiska w trakcie trwania czynności kontrolnych.

⁵ Uczestniczyła w czynnościach kontrolnych do dnia 3 sierpnia 2023 r.

– Jerzy Jelnicki – starszy specjalista Oddziału Organizacji i Kontroli Wewnętrznej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach 17 lipca do 15 września 2023 r.⁶ kontrolę doraźną w trybie zwykłym w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z siedzibą przy ul. Żelaznej 79 (dalej WSSE)⁷.

Przedmiot kontroli obejmował:

1. realizację zadań wynikających z prawa pracy a związanych z rozwiązaniem stosunku pracy, ze szczególnym uwzględnieniem rozwiązania umowy o pracę w trybie art. 52 Kodeksu pracy,
2. prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa dotyczących wydatków:
 - a. rzeczowych,
 - b. majątkowych (inwestycyjnych),
 - c. osobowych w tym zasad premiowania pracowników.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

W okresie objętym kontrolą zasady realizacji zadań i kierowania WSSE, wewnętrzną organizację jednostki oraz podział zadań pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne określał Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2021 Dyrektora WSSE z dnia 6 lutego 2023 r. (dalej RO WSSE) i zatwierdzony przez Wojewodę Mazowieckiego w dniu 21 lutego 2023 r. Do 20 lutego 2023 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2021 Dyrektora WSSE (dalej RO z 2021 r.) i zatwierdzony przez Wojewodę Mazowieckiego dnia 2 czerwca 2021 r.

(akta kontroli str. 342-415)

W okresie objętym kontrolą pracą jednostki kierowały:

⁶ Pismem WK-IV.431.4.3.2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. wydłużono czynności kontrolne.

⁷ Pismem WK-IV.431.4.3.2023 z dnia 20 lipca 2023 r., 24 lipca 2023 r. oraz 30 sierpnia 2023 r. zmianie uległ skład kontrolny, przedmiot kontroli.

- Pani Magdalena Kaczmarek – Mazowiecki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, a zarazem Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, powołana na stanowisko z dniem 2 września 2022 r.⁸,
- Pani Anna Ambroziak – Zastępca Mazowieckiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego, a zarazem Zastępca Dyrektora WSSE, powołana na stanowisko z dniem 2 listopada 2022 r.⁹.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 12 października 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

(akta kontroli str. 123-124)

Podsumowujący wyniki kontroli, realizację zadań wynikających z prawa pracy a związanych z rozwiązaniem stosunku pracy, ze szczególnym uwzględnieniem rozwiązania umowy o pracę w trybie art. 52 Kodeksu pracy ocenia się **pozytywnie pomimo uchybień** oraz prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa dotyczących wydatków:

- a. rzeczowych,
- b. majątkowych (inwestycyjnych),
- c. osobowych w tym zasad premiowania pracowników

ocenia się **negatywnie**.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

- I. Realizacja zadań wynikających z prawa pracy a związanych z rozwiązaniem stosunku pracy, ze szczególnym uwzględnieniem rozwiązania umowy o pracę w trybie art. 52 Kodeksu pracy**
 - 1. Realizacja zadań wynikających z prawa pracy a związanych z rozwiązaniem stosunku pracy**

W kontrolowanym okresie prowadzeniem spraw związanych z realizacją zadań wynikających z prawa pracy zajmowała się zgodnie z § 34 pkt 1 RO WSSE Sekcja Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich w Oddziale Organizacji, Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich,

⁸ Powołanie Nr BG.ZL.1120.9.2022 z 2 .09.2022 r.

⁹ Powołanie Nr BG.ZL.1120.19.2022 z 02.11.2022 r.

a do dnia 20 lutego 2023 r. Oddział Zarządzania Zasobami Ludzkimi – w myśl § 36 pkt 2 RO z 2021 r.

W myśl art. 15 ust. 3 ustawy o Państwowej Inspekcji Sanitarnej¹⁰ – WSSE jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa. Nie jest ona zatem zobligowana do stosowania przepisów ustawy o służbie cywilnej¹¹, a podstawowym aktem prawnym regulującym zagadnienia związane ze stosunkiem pracy jest ustawa Kodeks pracy¹².

Organizacja i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników, a także warunki jakim powinna odpowiadać treść stosunku pracy zostały ustalone w procedurach wewnętrznych tj.:

- Regulaminie Pracy (dalej Regulamin Pracy) wprowadzonym Zarządzeniem nr 8/2021 Dyrektora WSSE w Warszawie z 12 marca 2021 r. zmienionym Zarządzeniami nr 29/2022 z 22 grudnia 2022 r. oraz nr 3/2023 z 30 stycznia 2023 r. Zgodnie z powyższą regulacją pracodawca zobowiązany jest m. in. przeciwdziałać dyskryminacji w zatrudnieniu, stosować obiektywne i sprawiedliwe kryteria oceny pracowników oraz wyników ich pracy, zaś pracownik wykonywać pracę sumiennie oraz stosować się do poleceń przełożonych. Regulamin określa również odpowiedzialność porządkową pracowników;
- Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych z 28 sierpnia 2007 r. § 29 ww. układu stanowi, iż pracodawca zobowiązany jest do współdziałania z zakładowymi organizacjami związkowymi w sprawach dotyczących m.in. rozwiązywania stosunku pracy oraz zmiany warunków pracy i płacy.

Ustalono, iż przy WSSE działa Międzyzakładowy Związek Zawodowy Pracowników Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych oraz NSZZ „Solidarność” Region Mazowsze, Komisja Zakładowa nr 3392 w Warszawie.

Ponadto w WSSE Zarządzeniem nr 1/2023 Dyrektora WSSE z 12 stycznia 2023 r. wprowadzono Kodeks Etyki Pracownika Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

Działalność stacji w zakresie zasadności rozwiązywania umów o pracę z wybranymi pracownikami stacji kontrolowana była w 2023 r. przez Państwową Inspekcję Pracy. Czynności kontrolne prowadzono na przełomie kwietnia i maja 2023 r., a kontrola miała na celu

¹⁰ Ustawa z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 338).

¹¹ Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 1691 z późn. zm.).

¹² Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 1465) - dalej Kodeks pracy.

sprawdzenie przestrzegania przez pracodawcę wybranych przepisów prawa pracy, w tym bezpieczeństwa i higieny pracy, w szczególności w zakresie nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy. Kontrolni poddano akta osobowe 8 pracowników, w tym 3 pracowników, z którymi rozwiązano umowę o pracę w 2023 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 436-529)

Zgodnie z uzyskaną podczas kontroli informacją w WSSE, na dzień 1 stycznia 2023 r. zatrudnionych było 315 pracowników, w tym: 309 pracowników zatrudnionych na pełen etat oraz 6 pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy.

W wyniku rotacji pracowników w ciągu półroczu zatrudnienie zmniejszyło się i na dzień 30 czerwca 2023 r. wynosiło 312 pracowników w tym: 304 pracowników zatrudnionych na pełen etat oraz 8 pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy.

(akta kontroli str. 577-578)

Zmiany w zatrudnieniu wynikały z:

- rozwiązania stosunku pracy z 30 osobami, w tym z 7 osobami z dniem 30 czerwca 2023 r. oraz z jedną osobą z dniem 31 lipca 2023 r.,
- nawiązania stosunku pracy z 20 pracownikami.

Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 1. Zmiany w obszarze stosunku pracy.

Lp.	Data zmiany	Przyczyny zmiany w obszarze WSSE	Stanowisko	Komórka organizacyjna
1	02.01.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Pomoc laboratoryjna	Oddział laboratoryjny Higieny Komunalnej
2	12.01.2023	Nawiązanie stosunku pracy	p.o Z-cy Dyr. Ds. Ekonomiczno-Administracyjnych	
3	13.01.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Radca Prawny	Zespół Prawny
4	13.01.2023	Nawiązanie stosunku pracy	p.o. Kierownika	Oddział Zamówień Publicznych
5	13.01.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – wypowiedzenie umowy przez pracodawcę	p.o Z-cy Dyr. Ds. Ekonomiczno-Administracyjnych	
6	17.01.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Kierownik Oddziału	Oddział Administracyjno-Techniczny
7	20.01.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Kierownik Oddziału	Oddział Administracyjno-Techniczny
8	27.01.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Kierownik Oddziału	Oddział Higieny Dzieci i Młodzieży
9	24.02.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron ¹³	Kierownik Pracowni	Oddział Laboratoryjny Higieny Żywności
10	24.02.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Starszy Asystent	Oddział Nadzoru Epidemiologii

¹³ Nowa umowa zawarta od 01.03.2023 r.

11	24.02.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Starszy Asystent	Oddział Nadzoru Bezpieczeństwa Żywności i Żywnienia
12	24.02.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Starszy Asystent	Oddział Nadzoru Bezpieczeństwa Żywności i Żywnienia
13	28.02.2023	Ustanie stosunku pracy ¹⁴	Główny Księgowy	Oddział Ekonomiczny
14	28.02.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – wypowiedzenie umowy przez pracownika	Starszy Specjalista	Oddział Ekonomiczny
15	28.02.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – wypowiedzenie umowy przez pracownika	Z-ca Dyr. ds. Laboratorium	
16	28.02.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – wypowiedzenie umowy przez pracownika	Główny Księgowy	Oddział Ekonomiczny
17	01.03.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Inspektor Obrony Cywilnej	Samodzielne stanowisko pracy ds. Obrony Cywilnej
18	01.03.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Główny Księgowy	Oddział Ekonomiczny
19	11.03.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – wypowiedzenie umowy przez pracownika ¹⁵	Specjalista	Oddział Ekonomiczny
20	13.03.2023	Ustanie stosunku pracy	Z-ca Gł. Księgowego	Oddział Ekonomiczny
21	20.03.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Kierownik Sekcji	Oddział Organizacji Kadr i Rozwoju zasobów Ludzkich
22	24.03.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Radca Prawny	Zespół Prawny
23	31.03.2023	Ustanie stosunku pracy ¹⁶	Starszy Specjalista	Oddział Ekonomiczny
24	31.03.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Kierownik Oddziału	Oddział Zarządzania Zasobami Ludzkimi
25	01.04.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Kierownik Oddziału	Dział Laboratoryjny
26	16.04.2023	Ustanie stosunku pracy	Młodszy Asystent	Oddział Higieny Dzieci i Młodzieży
27	17.04.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Instruktor	Oddział Promocji Zdrowia
28	17.04.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Specjalista	Oddział Ekonomiczny
29	30.04.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Starszy Asystent	Oddział Higieny Radiacyjnej
30	30.04.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – wypowiedzenie umowy przez pracownika	Starszy Specjalista	Oddział Ekonomiczny
31	25.05.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Kierownik Oddziału	Oddział Nadzoru Epidemiologii
32	26.05.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Młodszy Asystent	Oddział Promocji Zdrowia i Komunikacji Społecznej
33	31.05.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Starszy Asystent	Oddział Higieny Radiacyjnej
34	01.06.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Młodszy Asystent	Oddział Laboratoryjny Badań Instrumentalnych
35	02.06.2023	Nawiązanie stosunku pracy	Kierownik Oddziału	Oddział ds. Cyberbezpieczeństwa
36	13.06.2023	Ustanie stosunku pracy ¹⁷	p.o. Kierownika	Oddział Organizacji, Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich
37	15.06.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Kierownik Oddziału	Oddział ds. Cyberbezpieczeństwa
38	23.06.2023	Ustanie stosunku pracy	Starszy Portier	Oddział Administracyjno-Techniczny
39	30.06.2023	Ustanie stosunku pracy	Stażysta	Oddział Laboratoryjny Badań Instrumentalnych

¹⁴ Umowa zawarta 25.01.2023 r.

¹⁵ Umowa zawarta 20.02.2023 r.

¹⁶ Umowa zawarta 13.03.2023 r.

¹⁷ Umowa zawarta 13.03.2023 r.

40	30.06.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	p.o. Kierownika Sekcji Koordynacji Bieżącej	Oddział Nadzoru Bezpieczeństwa Żywności i Żywnienia
41	30.06.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – porozumienie stron	Radca Prawny – Koordynator	Zespół Prawny
42	30.06.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – wypowiedzenie przez pracodawcę (reorganizacja)	Inspektor	Oddział Organizacji, Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich
43	30.06.2023	Rozwiązanie stosunku pracy - wypowiedzenie umowy przez pracownika	Młodszy Asystent	Oddział Laboratoryjny Epidemiologii
44	30.06.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – wypowiedzenie przez pracodawcę (reorganizacja)	Inspektor	Oddział Organizacji, Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich
45	31.07.2023	Rozwiązanie stosunku pracy – wypowiedzenie przez pracodawcę w piśmie z 24.04.2023 (likwidacja stanowiska)	Starszy Asystent	Oddział Higieny Radiacyjnej

(akta kontroli str. 530-569)

Kontrolą objęto 100% akt osobowych pracowników, z którymi rozwiązano stosunek pracy, poddając szczegółowej analizie dokumentację znajdującą się w części C – *oświadczenia lub dokumenty związane z rozwiązaniem albo wygaśnięciem stosunku pracy* oraz w części D – *odpis zawiadomienia o ukaraniu oraz inne dokumenty związane z ponoszeniem przez pracownika odpowiedzialności porządkowej lub odpowiedzialności określonej w odrębnych przepisach, które przewidują zatarcie kary po upływie określonego czasu.*

W wyniku przeprowadzonej kontroli i analizy materiału dowodowego, Kontrolujący stwierdzili następujący stan faktyczny:

- w kontrolowanym okresie nie miały miejsca wypowiedzenia umowy o pracę na podstawie art. 52 Kodeksu pracy, tj. rozwiązania umowy przez pracodawcę z winy pracownika, bez wypowiedzenia,
- WSSE rozwiązało umowy o pracę na mocy porozumienia stron zgodnie z art. 30 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy z 13 pracownikami,
- w stosunku do 10 pracowników stacji nastąpiło wypowiedzenie umowy o pracę na podstawie art. 30 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy przez oświadczenie jednej ze stron z zachowaniem okresu wypowiedzenia, w tym: w 4 przypadkach przez pracodawcę oraz 6 przypadkach na wniosek pracownika,
- rozwiązanie umów na podstawie art. 30 § 1 pkt. 4 Kodeksu pracy tj. w trybie ustania stosunku pracy nastąpiło w przypadku 7 pracowników.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora WSSE z 28 lipca 2023 r. „W okresie objętym kontrolą nie prowadzono postępowań dyscyplinarnych wobec pracowników WSSE w Warszawie. Do Dyrekcji Stacji nie wpłynęły żadne skargi na pracowników WSSE w Warszawie.” Na 4 pracowników stacji zostały jednak nałożone kary wynikające z Kodeksu pracy. Nałożenie kar nie skutkowało rozwiązaniem umowy o pracę.

(akta kontroli str. 530-578)

2. Rozwiązanie umowy o pracę na podstawie art. 30 § 1 pkt. 1 Kodeksu pracy (porozumienie stron)

W kontrolowanym okresie WSSE rozwiązało umowy o pracę na mocy porozumienia stron z 13 pracownikami, wymienionymi w tabeli poniżej:

Tabela nr 2. Rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron.

Lp.	Data wniosku pracownika	Zgoda Pracodawcy	Pismo do pracownika o wyrażeniu zgody	Data porozumienia	Uwagi
1.	02.02.2023	Tak	Brak	Brak porozumienia	Rozwiązanie umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę. Zawarto nową umowę o pracę na czas określony w dn. 27.02.2023 r.
2.	24.02.2023	Tak	Brak	Brak porozumienia	
3.	22.06.2023 ¹⁸	Nie dotyczy	Nie dotyczy	26.06.2023	Rozwiązanie umowy o pracę w związku z nominacją na wyższe stanowisko w służbie cywilnej
4.	Brak	Nie dotyczy	Nie dotyczy	11.05.2023	
5.	29.03.2023	Tak	03.04.2023	Brak porozumienia	
6.	26.10.2022	Tak	Nie dotyczy	27.10.2022	Rozwiązanie umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę.
7.	23.11.2022	Tak	Nie dotyczy	05.12.2022	Rozwiązanie umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę.
8.	22.12.2022	Tak	Nie dotyczy	09.01.2023	Rozwiązanie umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę.
9.	12.05.2023	Tak	Nie dotyczy	12.05.2023	
10.	Brak	Nie dotyczy	Nie dotyczy	02.06.2023	
11.	10.01.2023	Brak	Nie dotyczy	10.01.2023	
12.	Brak	Nie dotyczy	Nie dotyczy	16.12.2022	
13.	22.12.2022	Tak	Nie dotyczy	09.01.2023	Rozwiązanie umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę.

(akta kontroli str. 579-696)

¹⁸ Wypowiedzenie umowy przez pracownika.

Analizując dokumentację zawartą w aktach osobowych pracowników, z którymi rozwiązano umowę o pracę na mocy porozumienia stron, Kontrolujący stwierdzili:

- złożenie w 9 przypadkach wniosku przez pracownika. Wnioski zawierały prośbę pracownika o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron, datę w której nastąpić ma jej rozwiązanie oraz podpis pracownika. Na wniosku widniała adnotacja o wyrażonej przez Dyrektora WSSE zgodzie na rozwiązanie umowy, za wyjątkiem wniosku Kierownika Oddziału Administracyjno-Technicznego, gdzie zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora WSSE z 13 września 2023 r. „ (...) *zgoda bezpośredniego przełożonego została wyrażona ustnie i na tej podstawie przygotowano stosowne dokumenty dot. zawarcia porozumienia pomiędzy Pracodawcą a Pracownikiem w sprawie rozwiązania umowy o pracę.*”

Wnioski pracowników przechodzących na emeryturę zawierały również adnotacje pracownika Sekcji Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich o przysługujących odprawach, pobranych pożyczkach z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz należnych urlopach wypoczynkowych w przypadku gdy takowe się należały.

W przypadku 6 pracowników zawarto porozumienia, które wskazywały datę rozwiązania umowy, zobowiązanie pracownika do: przekazania prowadzonych spraw, rozliczenia się z przydzielonych narzędzi pracy i urządzeń biurowych, wykorzystania należnego za okres zatrudnienia urlopu wypoczynkowego oraz informację o konieczności wypłaty odprawy pieniężnej lub nagrody jubileuszowej, jeżeli pracodawca był do tego zobowiązany na podstawie odrębnych przepisów. Niniejsze porozumienia zostały sporządzone w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron oraz podpisane zarówno przez pracownika jak i pracodawcę. W jednym przypadku pracodawca wystosował pismo do pracownika wyrażające zgodę na rozwiązanie umowy o pracę wraz z informacją o konieczności wykorzystania urlopu wypoczynkowego, nie zawierając porozumienia. W pozostałych 2 przypadkach akta osobowe nie zawierały porozumień w sprawie rozwiązania umowy o pracę, ani odpowiedzi kierowanej do pracownika. Powyższe wnioski pracowników złożone zostały w lutym 2023 r. Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych wskazał w wyjaśnieniach z 24 sierpnia 2023 r. „*W związku z objęciem stanowiska Kierownika Sekcji Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich przez nową osobę z dniem 20.03.2023 r. został zmieniony czasowo sposób postępowania w przypadku otrzymania od pracowników wniosków o rozwiązanie umowy za porozumieniem stron – obecnie Pracownicy otrzymują odpowiedź na wniosek lub*

porozumienie w sprawie rozwiązania umowy o pracę przygotowywane przez pracodawcę.”;

- złożenie w 1 przypadku wypowiedzenia umowy o pracę w związku z powołaniem na wyższe stanowisko w służbie cywilnej z równoczesnym zwróceniem się z prośbą o zwolnienie z obowiązku świadczenia pracy. Dyrektor WSSE zawarł z ww. pracownikiem porozumienie w sprawie rozwiązania umowy o pracę, które wskazywało datę rozwiązania umowy oraz zawierało zobowiązanie pracownika do: przekazania prowadzonych spraw, rozliczenia się z przydzielonych narzędzi pracy i urządzeń biurowych oraz wykorzystania należnego za okres zatrudnienia urlopu wypoczynkowego. Niniejsze porozumienie zostało sporządzone w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron oraz podpisane zarówno przez pracownika jak i pracodawcę.

(akta kontroli str. 697-710)

3. Wypowiedzenia umów przez pracodawcę na podstawie art. 30 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy

Wypowiedzenie umowy o pracę przez pracodawcę na podstawie art. 30 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy w kontrolowanym okresie nastąpiło w stosunku do 4 pracowników WSSE:

1. Pracownika zatrudnionego w stacji od 2 czerwca 1986 r. do 31 lipca 2023 r..

W dniu 24 lutego 2023 r. pracodawca wystąpił na piśmie do organizacji związkowych w WSSE z informacją o planowanym rozwiązaniu umowy z pracownikiem, czym wypełniono dyspozycje zawarte w art. 38 § 1 Kodeksu pracy stanowiącym, iż *o zamiarze wypowiedzenia pracownikowi umowy o pracę zawartej na czas określony lub umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony pracodawca zawiadamia na piśmie reprezentującą pracownika zakładową organizację związkową, podając przyczynę uzasadniającą rozwiązanie umowy*, jak również dyspozycje zawarte w § 29 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Jako powód planowanego rozwiązania umowy o pracę wskazano zmianę Regulaminu Pracy stacji wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora WSSE nr 3 z 30 stycznia 2023 r.

Wskazano jednocześnie, iż pracodawca zastosował jako kryteria doboru pracownika do zwolnienia: ilość pracy w nadzorze higieny radiacyjnej, jakość świadczonej przez pracownika pracy, prezentowanej postawy oraz kryteria dotyczące sytuacji osobistej pracownika i posiadania źródeł utrzymania.

W związku z niezajęciem stanowiska przez organizacje związkowe odnośnie zamiaru wypowiedzenia pracy przez pracodawcę, zgodnie z art. 38 § 5 Kodeksu pracy pracodawca podjął decyzję w sprawie wypowiedzenia. Pismem z 25 kwietnia 2023r. podpisanym przez Dyrektora WSSE, rozwiązano umowę o pracę za wypowiedzeniem określając datę rozwiązania umowy – ze względu na trzymiesięczny okres wypowiedzenia – na dzień 31 lipca 2023 r.

(akta kontroli str. 704-710, 711-737)

2. Pracownika zatrudnionego w WSSE od 24 marca 1987 r. do 30 czerwca 2023 r., oraz pracownika zatrudnionego w WSSE od 2 września 1985 r. do 30 czerwca 2023 r.

W dniu 24 lutego 2023 r. pracodawca wystąpił na piśmie do organizacji związkowych w stacji z informacją o planowanym rozwiązaniu umów o pracę z ww. pracownikami, czym wypełniono dyspozycje zawarte w art. 38 § 1 Kodeksu pracy oraz w § 29 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy.

Jako powody planowanego rozwiązania umów o pracę wskazano reorganizację wprowadzoną z dniem 21 lutego 2023 r. nowym Regulaminem Organizacyjnym. Wskazano ponadto na przyjęcie obiektywnych i niedyskryminujących kryteriów doboru pracownika do wypowiedzenia umowy o pracę, tj.:

- (i) *przydatności pracownika do pracy – kompetencje na poziomie wykształcenia średniego bez poszerzenia wiedzy niepomagające w rozwoju WSSE w Warszawie, długiego stażu pracy z prawem do świadczenia emerytalnego, powtarzalność i odtwórczość pracy, która jest w pełni zastępowalna przez inne osoby z dawnej Kancelarii Ogólnej, a także przez zachodzące w instytucji procesy automatyzacji wynikające z rozwoju technologicznego i wdrażania nowoczesnych narzędzi pracy,*
- (ii) *faktu posiadania przez pracownika innego źródła utrzymania w postaci świadczeń emerytalnych,*
- (iii) *istnienia innych przyczyn oczywistego wyboru pracownika do zwolnienia, tj. reorganizacji spośród osób wykonujących pracę na tym samym stanowisku z tożsamymi obowiązkami u pozostałych 4 pracowników,*
- (iv) *istnienia przyczyn zgodnych z zasadami współżycia społecznego – tj. sytuacja pracownika nie jest znacznie gorsza niż pozostałych osób. Pracodawca do wypowiedzenia umowy o pracę zastosował wobec pracownika obiektywne i niedyskryminujące kryteria doboru jako element wypowiedzenia, kierując się zasadą sprawiedliwości.*

W piśmie z 1 marca 2023 r. organizacje związkowe wniosły zastrzeżenia do zamiaru rozwiązania umowy z pracownikami.

W kierowanych do pracowników odrębnych pismach z 6 marca 2023 r. podpisanych przez Dyrektora WSSE, poinformowano o rozwiązaniu umowy o pracę za wypowiedzeniem z zachowaniem trzymiesięcznego terminu wypowiedzenia, który upłynie 30 czerwca 2023 r.

Wskazać należy, że akta osobowe powyższych pracowników skontrolowane zostały przez Państwową Inspekcję Pracy, która w kwietniu 2023 r. nie stwierdziła nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 738-772)

3. Pracownika zatrudnionego w WSSE od 5 października 2022 r. do 13 stycznia 2023 r. Pracownik został zatrudniony na czas określony w celu zastępstwa pracownika w okresie jego usprawiedliwionej nieobecności, w związku z powyższym art. 38 § 1 Kodeksu pracy nie miał zastosowania. Pismem z 28 grudnia 2022 r. podpisanym przez Dyrektora WSSE, pracodawca rozwiązał umowę o pracę z zachowaniem dwutygodniowego okresu wypowiedzenia i zwolnieniem z obowiązku świadczenia pracy, po wykorzystaniu urlopu, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia. Wypowiedzenie było opiniowane przez radcę prawnego, a umowę wypowiedziano w związku z zatrudnieniem nowego pracownika.

W wyjaśnieniach WSSE z 24 sierpnia 2023 r. wskazano, że *„Nie toczą się żadne postępowania przez sądem pracy z powództwa pracowników z którymi rozwiązano umowę o pracę na podstawie art. 30 § 1 Kodeksu pracy.”*

(akta kontroli str. 697-703, 773-782)

4. Wypowiedzenia umów przez pracownika na podstawie art. 30 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy

Analizując dokumentację zawartą w aktach osobowych pracowników, którzy rozwiązali umowę o pracę na podstawie art. 30 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy, stwierdzono, że we wszystkich przypadkach akta zawierały pismo strony wypowiadające umowę o pracę z zachowaniem ustawowego okresu wypowiedzenia, w trzech przypadkach z adnotacją pracownika Sekcji Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich o przysługującym pracownikowi urlopie wypoczynkowym oraz ewentualnych pożyczkach zaciągniętych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

(akta kontroli str. 704-710, 783-838)

5. Rozwiązanie umowy o pracę na podstawie art. 30 § 1 pkt. 4 Kodeksu pracy (ustanie stosunku pracy)

Rozwiązanie umów o pracę w trybie ustania stosunku pracy nastąpiło w przypadku 7 pracowników stacji.

W wyniku analizy dokumentacji zawartej w aktach osobowych pracowników stwierdzono, że:

- w dwóch przypadkach ustanie stosunku pracy nastąpiło po wygaśnięciu pierwszej umowy o pracę zawartej z WSSE; w trzech przypadkach po wygaśnięciu drugiej umowy na czas określony, a w jednym przypadku po wygaśnięciu trzeciej umowy na czas określony. Zaznaczyć należy, że zgodnie z art. 25 Kodeksu pracy łączna liczba umów zawartych na czas określony nie może przekraczać trzech, a pracownik od dnia zawarcia czwartej umowy o pracę na czas określony, jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.
- w jednym przypadku stacja zawarła umowę z pracownikiem jedynie na okres 18 dni w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu. Dyrektor WSSE w piśmie z 1 sierpnia 2023 r. wskazał, że „*W związku z trudną sytuacją kadrową w Sekcji Płac w WSSE w Warszawie z Panem (...) zawarto umowę o pracę na okres próbny od dnia 13.03.2023 r. do dnia 31.03.2023 roku w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu, z uwagi na to, iż Pan (...) był zatrudniony w drugim stosunku pracy (...)*”.

(akta kontroli str. 697-703, 845-936)

6. Świadectwa pracy

W myśl art. 97 Kodeksu pracy w związku z rozwiązaniem lub wygaśnięciem stosunku pracy pracodawca jest zobowiązany wydać pracownikowi świadectwo pracy w dniu, w którym następuje ustanie stosunku pracy, jeżeli nie zamierza nawiązać z nim kolejnego stosunku pracy w ciągu 7 dni od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia poprzedniego stosunku pracy.

W świadectwie pracy należy podać informacje dotyczące okresu i rodzaju wykonywanej pracy, zajmowanych stanowisk, trybu rozwiązania albo okoliczności wygaśnięcia stosunku pracy, a także inne informacje niezbędne do ustalenia uprawnień pracowniczych i uprawnień z ubezpieczenia społecznego. Ponadto w świadectwie pracy zamieszcza się wzmiankę o ewentualnym zajęciu wynagrodzenia za pracę w myśl przepisów o postępowaniu egzekucyjnym.

Poddane analizie świadectwa pracy były prawidłowo wypełnione i zawierały wszystkie wymagane informacje, o których mowa w § 2 rozporządzenia w sprawie świadectw pracy¹⁹, za wyjątkiem świadectwa pracy pracownika na stanowisku Młodszego Asystenta w Oddziale Higieny Dzieci i Młodzieży, które w p.13 potwierdzało okres pracy bezskładkowy do 1 lutego 2023 r. (w przedziale czasu objętym kontrolą), podczas gdy karty ewidencji czasu pracy wskazywały na ciągłą nieobecność pracownika opisaną symbolem NU w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 marca 2023r.

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych w piśmie z 24 sierpnia 2023 r., wyjaśnił: „(...) okresy nieskładkowe zostały wpisane jedynie do dnia 01.02.2023 r. z uwagi na prowadzoną z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych korespondencję w sprawie ustalenia okresu zasiłkowego pracownika.”

(akta kontroli str. 697-703)

W dniu 1 września 2023 r. zostało sporządzone sprostowane świadectwo pracy, potwierdzające bezskładkowy okres pracy do 30 marca 2023 r., które przy piśmie z 1 września 2023 r. zostało wysłane do pracownika z prośbą o zwrot poprzednio wydanego świadectwa i z adnotacją o dołączeniu do akt osobowych sprostowanego świadectwa pracy.

Świadectwa podpisane były w 14 przypadkach przez Dyrektora WSSE, w 1 przypadku przez Zastępcę Dyrektora WSSE, zaś w 15 przypadkach, w których rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło po 4 kwietnia 2023 r., przez posiadającego stosowne upoważnienie p.o. Kierownika Sekcji Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich.

(akta kontroli str. 573)

Kontrola świadectw pracy w odniesieniu do daty sporządzenia nie wykazała nieprawidłowości. Świadectwa pracy zostały sporządzone w ostatnim dniu pracy pracowników, za wyjątkiem 4 przypadków, gdy dzień zakończenia pracy był dniem wolnym od pracy. W tych przypadkach świadectwa pracy zostały wystawione niezwłocznie, następnego dnia pracy.

W aktach osobowych 1 pracownika stwierdzono brak potwierdzenia nadania/odbioru świadectwa pracy. W wyjaśnieniach z 24 sierpnia 2023 r. wskazano, że „Świadectwo pracy (...) zostało wysłane 07.03.2023 r. za pośrednictwem systemu EZD. (...) Pracownik potwierdził telefonicznie otrzymanie świadectwa.” Przekazany Kontrolującym wydruk z systemu EZD potwierdza jedynie wydruk koperty w dniu 06 marca 2023 r. W aktach WSSE brak było jednak potwierdzenia wysyłki oraz otrzymania tego świadectwa.

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 30 grudnia 2016 r. w sprawie świadectw pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1862 z późn. zm.)

W przypadku pozostałych pracowników w aktach osobowych znajdują się potwierdzenia odbioru świadectw pracy.

(akta kontroli str. 697-703)

7. Karty ewidencji czasu pracy

Wprowadzony zarządzeniem nr 8 Dyrektora WSSE z 12 marca 2021 r. Regulamin Pracy WSSE, w § 9 stanowi o prowadzeniu przez pracodawcę ewidencji czasu pracy na kartach ewidencji czasu pracy.

Kontrola kart ewidencji czasu pracy pracowników, z którymi ustał bądź został rozwiązany stosunek pracy wykazała w 29 przypadkach poprawność ich prowadzenia. W przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora w Oddziale Organizacji, Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich zapisy w kartach ewidencji czasu pracy były rozbieżne z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych pracownika. Zgodnie z wnioskiem pracownika i akceptacją pracodawcy pracownik był zwolniony z obowiązku świadczenia pracy z zachowaniem prawa do wynagrodzenia w okresie od 20 kwietnia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. Karty ewidencji czasu pracy wykazują, iż pracownik świadczył w tym czasie pracę zgodnie z przyjętym normatywem. W wyjaśnieniach przekazanych 24 sierpnia 2023 r. wskazano, iż *„Zwolnienie z obowiązku świadczenia pracy z zachowaniem prawa do wynagrodzenia zostało wprowadzone prawidłowo do systemu na okres od 20.04.2023 r. do dnia 30.06.2023 r. Z uwagi na zwolnienie lekarskie pracownika w okresie od 23.03.2023 r. do 19.04.2023 roku i wprowadzenie tego okresu absencji do systemu, został omyłkowo usunięty z systemu wpis dotyczący zwolnienia ze świadczenia pracy. Zmiana ta nie miała wpływu na naliczenie wynagrodzenia pracownika. Ewidencja czasu pracy została uzupełniona o poprawny zapis.”*

(akta kontroli str. 697-703, 950-1054)

8. Oceny okresowe

Zarządzeniem nr 28/2022 Dyrektora WSSE z 30 listopada 2022 r. wprowadzono Regulamin dokonywania okresowych ocen pracowników WSSE. Zgodnie z ww. regulacją ocenie okresowej podlegają wszyscy pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę przez okres co najmniej 2 miesięcy. Ocena okresowa pracowników dokonywana jest raz do roku w czwartym kwartale.

Na ocenę okresową składa się omówienie z pracownikiem wykonywanych przez niego obowiązków w okresie podlegającym ocenie, trudności napotykanych przy realizacji zadań

i spełnianie ustalonych kryteriów oraz ocena 10 przyjętych kryteriów. Dla każdego z kryteriów przyjęto skalę ocen wynoszącą od 3,0 – niezadowolający do 6,0 – bardzo dobry.

Akta osobowe 19 spośród 30 poddanych kontroli zawierały średnią ocenę z powyższych kryteriów, w tym:

- 13 ocenę równą lub powyżej „5”,
- 5 ocenę równą lub powyżej „4”,
- 1 ocenę powyżej „3”²⁰.

W pięciu przypadkach nie sporządzono oceny okresowej, w związku z krótkim okresem trwania umowy o pracę – poniżej 2 miesięcy lub krótkim (poniżej 2 miesięcy) okresem zatrudnienia w 2022 roku, za który dokonywana była ocena, natomiast w aktach osobowych 6 pracowników, z którymi ustał bądź został rozwiązany stosunek pracy stwierdzono brak kart okresowej oceny. Przyczyny braku dokonania przez przełożonych oceny okresowej przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 3. Brak oceny okresowej.

Lp.	Stanowisko oraz Oddział	Wyjaśnienia WSSE z 24 sierpnia 2023 r. oraz 1 września 2023 r.
1.	p.o. Z-cy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych	„(...) zatrudniony w okresie 05.10.2022 r. – 13.01.2023 r. nie został oceniony z uwagi na zbyt krótki okres zatrudnienia w okresie podlegającym ocenie tj. w roku 2022 (§ 1 ust.1 Regulaminu dokonywania okresowych ocen pracowników Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie).” Przywołany przez WSSE punkt regulaminu stanowi, iż okresowej kontroli podlegają wszyscy pracownicy, zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, przez okres co najmniej 2 miesięcy. Pracownik którego dotyczy wyjaśnienie WSSE wypełniał ten warunek.
2.	Z-ca Dyr. ds. Laboratorium	„(...) z uwagi na kumulację obowiązków wynikających z zamknięcia roku kalendarzowego nie została oceniona w grudniu 2022 r., natomiast od dnia 04.01.2023 r. do końca zatrudnienia przebywała na długotrwałej nieobecności w pracy.”
3.	Radca Prawny – Koordynator Zespół Prawny	„(...) radca prawny podlega ocenie w trybie ustawy o radcach prawnych”
4.	Młodszy Asystent Oddział Promocji Zdrowia i Komunikacji Społecznej	„...Oceny okresowe zostały wprowadzone Załącznikiem do Zarządzenia Nr 28/2022 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie w dniu 30 listopada 2022 r. Pani Dyrektor Magdalena Kaczmarek powyższą funkcję objęła w WSSE w Warszawie w dniu 2 września 2022 roku. Pani (...) w strukturze organizacyjnej bezpośrednio podlegała pod Panią Dyrektor. Z uwagi na krótką współpracę pracodawcy z pracownikiem nie została przeprowadzona ocena pracownicza (...)” Z dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracownika wynika, iż jego bezpośrednią przełożoną był Kierownik Oddziału Promocji Zdrowia i Komunikacji Społecznej pełniący obowiązki w całym okresie objętym kontrolą.
5.	Kierownik Oddziału Zarządzania Zasobami Ludzkimi	„ (...) pracodawca nie dokonał oceny okresowej z uwagi na podpisanie w dniu 16.12.2022 r. rozwiązania umowy o pracę za porozumieniem stron (...)” Pracownik nie świadczył pracy od 1 stycznia 2023 r.

²⁰ Szczegóły związane z oceną opisano w punkcie - rozwiązanie umów o pracę w trybie ustania stosunku pracy.

6.	Starszy Portier Oddział Administracyjno-Techniczny	„(...) brak oceny – oceniający (Kierownik Oddziału Administracyjno-Technicznego, będący bezpośrednim przełożonym pracownika) nie dokonał oceny do końca roku 2022, a następnie rozwiązał stosunek pracy (...)” Zgodnie z § 2 ust. 5 przywołanego regulaminu, w przypadku nieobecności w pracy pracownika oceniającego, oceny pracownika może dokonać przełożony wyższego stopnia pracownika ocenianego.
----	---	--

(akta kontroli str. 697-703, 937-950)

9. Łączna fluktuacja kadr w poszczególnych komórkach organizacyjnych

Poniższa tabela prezentuje liczby pracowników, którzy odeszli z pracy w poszczególnych komórkach organizacyjnych WSSE:

Tabela nr 4. Pracownicy którzy odeszli z WSSE.

LP.	Nazwa komórki organizacyjnej	Liczba pracowników którzy odeszli z pracy w okresie 01.01 – 30.06.2023
1.	Oddział Ekonomiczny	7
2.	Oddział Organizacji, Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich	4
3.	Oddział Higieny Radiacyjnej	3
4.	Oddział Nadzoru Bezpieczeństwa Żywności i Żywnienia	3
5.	Oddział Administracyjno-Techniczny	2
6.	Oddział Higieny Dzieci i Młodzieży	2
7.	Oddział ds. Cyberbezpieczeństwa	1
8.	Oddział Laboratoryjny Higieny Żywności	1
9.	Oddział Laboratoryjny Badań Instrumentalnych	1
10.	Oddział Nadzoru Epidemiologii	1
11.	Oddział Promocji Zdrowia i Komunikacji Społecznej	1
12.	Zespół Prawny	1
13.	Oddział Laboratoryjny Epidemiologii	1
14.	Z-ca Dyr. Ds. Laboratoriów	1
15.	Z-ca Dyr. Ds. Ekonomiczno-Administracyjnych	1
Łącznie		30

W okresie objętym kontrolą największa fluktuacja kadr miała miejsce w Oddziale Ekonomicznym, z którego łącznie odeszło 7 pracowników, w tym m.in. osoby na kluczowych stanowiskach Głównego Księgowego lub Z-cy Głównego Księgowego²¹. W 4 przypadkach umowa została wypowiedziana przez pracownika, a w pozostałych 3 stosunek pracy ustał. Trzech z 7 pracowników, którzy odeszli przed końcem czerwca 2023 r. zostali zatrudnieni w okresie objętym kontrolą, a ich czas pracy wynosił: 19 dni, 35 dni, 20 dni. W okresie objętym kontrolą zatrudniono 2 nowych pracowników, w tym pracownika na stanowisku Głównego

²¹ 3 pracowników, w tym jeden zatrudniony na okres próbny.

Księgowego. 3 nieobsadzone w okresie objętym kontrolą stanowiska pracy zostały obsadzone odpowiednio 7 lipca 2023 r. oraz 1 sierpnia 2023 r.

Kolejnym oddziałem z największą ilością odejść pracowników jest Oddział Organizacji, Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich, z którego odeszły 4 osoby, w tym p.o. Kierownika Oddziału oraz Kierownik dawnego Oddziału Zarządzania Zasobami Ludzkimi, który to oddział w efekcie reorganizacji i zmiany RO WSSE został połączony od 21 lutego 2023 r. z Oddziałem Organizacyjnym tworząc Oddział Organizacji, Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich. W dwóch przypadkach umowa została wypowiedziana przez pracodawcę w związku z likwidacją stanowisk, w jednym stosunek pracy ustał, a w jednym umowę o pracę rozwiązano za porozumieniem stron. Jeden z 4 pracowników, którzy odeszli przed końcem czerwca 2023 r., został zatrudniony w okresie objętym kontrolą. Ponadto zatrudniono 1 nowego pracownika w oddziale na stanowisko Kierownika Sekcji, a nabór na stanowisko Kierownika Oddziału Organizacji, Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich nie został do 30 czerwca 2023 r. ogłoszony.

Z Oddziału Higieny Radiacyjnej odeszło 3 pracowników. Z dwoma rozwiązano umowę o pracę za porozumieniem stron na wniosek pracownika, a z jednym – zatrudnionym na stanowisku starszego asystenta rozwiązano umowę o pracę ze względu na likwidację stanowiska pracy spowodowaną zmianami wynikającymi z reorganizacji struktury organizacyjnej jednostki. Powyższe stanowiska nie zostały obsadzone na dzień 30 czerwca 2023 r. w związku z rezygnacją wybranego kandydata. Ponowny nabór został ogłoszony poza okresem objętym kontrolą.

Oddział Nadzoru Bezpieczeństwa Żywności i Żywienia również został uszczuplony o 3 osoby – wszystkie odeszły za porozumieniem stron, przy czym w jednym przypadku rozwiązanie umowy z dniem 30 czerwca 2023 r. wynikało z mianowania pracownika WSSE przez Wojewodę Mazowieckiego na wyższe stanowisko w służbie cywilnej, a w pozostałych z przejścia pracowników na emeryturę. Nabór na jedno z 2 nieobsadzonych stanowisk starszego asystenta ogłoszono pod koniec okresu objętego kontrolą. Zgodnie z informacją przekazaną kontrolującym 2 sierpnia 2023 r., na dzień 1 września 2023 r. planowane jest rozpoczęcie pracy przez nowozatrudnionego pracownika. Na drugie stanowisko starszego asystenta w oddziale (stanowisko nieobsadzone od 24 lutego 2023 r.) nabór nie został ogłoszony w kontrolowanym okresie.

Z Oddziału Higieny Dzieci i Młodzieży odeszły 2 osoby, w tym Kierownik Oddziału, z którym rozwiązano umowę o pracę za porozumieniem stron na wniosek pracownika. W drugim przypadku stosunek pracy ustał. Aby zapewnić ciągłość pracy Oddziału

na stanowisko Kierownika awansowano pracownika Oddziału, a stanowisko młodszego asystenta zostało obsadzone z dniem 1 lipca 2023 r.

Kolejnym oddziałem, z którego również odeszło 2 pracowników jest Oddział Administracyjno-Techniczny. Podobnie jak w przypadku Oddziału Higieny Dzieci i Młodzieży, z jednym pracownikiem rozwiązano umowę o pracę za porozumieniem stron na wniosek pracownika, a w przypadku drugiego pracownika stosunek pracy ustał. Zgodnie z informacją przekazaną Kontrolerom na stanowisko Kierownika Oddziału zatrudniono nowego pracownika. Nabór dotyczący drugiego nieobsadzonego od 24 czerwca 2023 r. stanowiska starszego portiera nie został ogłoszony w kontrolowanym okresie.

W pozostałych Oddziałach zmiany kadrowe dotyczyły pojedynczych pracowników i wynikały w jednym przypadku z ustania stosunku pracy, w jednym przypadku wypowiedzenia umowy o pracę przez pracodawcę, w dwóch przypadkach wypowiedzenia umowy przez pracownika, a w 5 z wypowiedzenia umowy o pracę za porozumieniem stron. Na powyższe stanowiska zatrudniono 6 nowych pracowników, a w jednym przypadku zawarto z pracownikiem, który odszedł na emeryturę nową umowę o pracę. Jedno stanowisko – Zastępcy Dyrektora Ds. Laboratoriów zostało zlikwidowane z dniem 21 lutego 2023 r. w myśl RO WSSE, natomiast nabór dotyczący stanowiska Młodszego Asystenta w Oddziale Laboratoryjnym Epidemiologii nieobsadzonego od 1 lipca 2023 r. nie został ogłoszony w kontrolowanym okresie.

(akta kontroli str. 564-567)

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

- 1 Sporządzeniu świadectwa pracy zawierającego nieprawidłowe dane w pkt. 13 – okresy nieskładkowe, przypadające w okresie zatrudnienia uwzględniane przy ustalaniu prawa do emerytury lub renty.
- 2 Braku w aktach osobowych jednego pracownika dowodu doręczenia świadectwa pracy, co nie wypełnia dyspozycji zawartej w art. 97 §1 Kodeksu pracy, zgodnie z którą w związku z rozwiązaniem lub wygaśnięciem stosunku pracy pracodawca jest obowiązany wydać pracownikowi świadectwo pracy w dniu, w którym następuje ustanie stosunku pracy, a jeżeli z przyczyn obiektywnych wydanie świadectwa pracy pracownikowi albo osobie przez niego upoważnionej w tym terminie nie jest możliwe, pracodawca w ciągu 7 dni od dnia upływu tego terminu przesyła świadectwo pracy pracownikowi lub tej osobie za pośrednictwem operatora pocztowego albo doręcza je w inny sposób.

Stwierdzono również, że w przypadku 4 pracowników, z którymi rozwiązano stosunek pracy nie sporządzono ocen okresowych pracowników, mimo obowiązku wynikającego z § 1 pkt. 1 Regulaminu dokonywania okresowych ocen pracowniczych wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora WSSE nr 28/2022 z 30 listopada 2022 r.

Dodatkowo przedstawiona dokumentacja wskazuje na brak dostatecznej staranności prowadzenia kart ewidencji czasu pracy pracowników powodującej w jednym przypadku ich rozbieżność z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych pracownika.

Biorąc pod uwagę całość zgromadzonego podczas kontroli materiału dowodowego oraz udzielone wyjaśnienia informuję, że realizację zadań wynikających z prawa pracy a związanych z rozwiązaniem stosunku pracy, ze szczególnym uwzględnieniem rozwiązania umowy o pracę w trybie art. 52 Kodeksu pracy, oceniono **pozytywnie pomimo uchybień**.

II. Prawdliwość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa dotyczących wydatków:

d. rzeczowych,

e. majątkowych (inwestycyjnych),

f. osobowych w tym zasad premiowania pracowników.

Organizacja w zakresie gospodarki finansowej.

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie działa na podstawie:

- a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o działalności leczniczej*²²;
- b) ustawy z dnia 14 marca 1985 r. *o Państwowej Inspekcji Sanitarnej*²³;
- c) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*²⁴;
- d) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*;
- e) innych przepisów obowiązujących podmioty lecznicze niebędące przedsiębiorcami prowadzone w formie jednostki budżetowej;
- f) statutu Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 327²⁵ Wojewody Mazowieckiego z dnia 23 września

²² (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.).

²³ (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 338).

²⁴ (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 190).

²⁵ Zmienione zarządzeniami Wojewody Mazowieckiego: zarządzeniem nr 372 z dnia 21 października 2020 r., zarządzeniem nr 218 z dnia 17 maja 2021 r., zarządzeniem nr 481 z dnia 8 grudnia 2021 r., zarządzeniem z dnia 6 lipca 2022 r., zarządzeniem z dnia 10 listopada 2022 r. oraz zarządzeniem z dnia 13 stycznia 2023 r.

2020 r. w sprawie nadania statutów Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie oraz powiatowym stacjom sanitarno-epidemiologicznym położonym na terenie województwa mazowieckiego (dalej statut).

Z treści statutu wynika, że WSSE jest jednostką budżetową (podmiotem leczniczym) finansowaną z budżetu państwa, której siedzibą jest miasto stołeczne Warszawa, a obszarem działania województwo mazowieckie. Statut zawiera listę wchodzących w skład WSSE komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy.

Mazowiecki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny (dalej MPWIS) jako organ rządowej administracji zespolonej w województwie wykonuje zadania Państwowej Inspekcji Sanitarnej przy pomocy WSSE, a jako Dyrektor WSSE kieruje jej działalnością, jest kierownikiem zakładu pracy w rozumieniu przepisów prawa pracy oraz kierownikiem jednostki budżetowej - dysponentem środków budżetowych drugiego i trzeciego stopnia w zakresie wykonania budżetu państwa.

(akta kontroli str. 326-341)

Szczegółowy opis zasad funkcjonowania obsługi finansowo-księgowej WSSE zawierają załączniki do zasad /polityki/ rachunkowości²⁶, stanowiące jej integralną część m.in.:

- załącznik Nr 1 – *Obieg i kontrola dowodów finansowo-księgowych, zasad ich sporządzania i ewidencji oraz procedury kontroli finansowej* – dalej obieg i kontrola dowodów finansowo-księgowych,
- załącznik Nr 2 – *Zakładowy Plan Kont,*
- załącznik Nr 3 – *Opis informatycznego systemu finansowo-księgowego finanse,*
- załącznik Nr 4 – *Szablony księgowania operacji finansowych występujących w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie*²⁷.

Rachunek bankowy wydatków budżetowych WSSE jest otwarty i prowadzony na podstawie zasad określonych w umowie rachunku bankowego prowadzonego w złotych, zawartej w dniu 21 stycznia 2002 r. pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim Oddziałem Okręgowym

²⁶ Zarządzenie nr 1/2018 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie, zmienione zarządzeniem nr 19/2018 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 20 grudnia 2018 r. oraz zarządzenie nr 14/2023 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 20 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie, z mocą obowiązywania od 20 marca 2023 r. - dalej polityka rachunkowości.

²⁷ Załącznik nie występuje w zasadach/polityce rachunkowości obowiązującej od 20 marca 2023 r.

w Warszawie a WSSE. Środki pieniężne zgromadzone na ww. rachunku nie podlegają oprocentowaniu.

(akta kontroli str. 1111-1403)

Plan finansowy oraz terminowość rzetelność sporządzania sprawozdania Rb-23²⁸ i Rb-28²⁹

1. Kwoty planu finansowego wydatków na rok 2023, zgodne z ustawą budżetową na rok 2023³⁰, zostały przyznane WSSE przez Wojewodę Mazowieckiego w wysokości 66 886 000,00 zł w dziale 851 *Ochrona Zdrowia*, rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna*³¹. W załączniku *plan finansowy wydatków* ww. budżet WSSE występuje w układzie paragrafowym i zadaniowym.

Plan wydatków WSSE odpowiadał kwotom ujętym w projekcie planu finansowego (po zmianach) na rok 2023 w podziale według paragrafów klasyfikacji budżetowej³².

2. Wojewoda Mazowiecki upoważnił kierowników jednostek podległych³³, w tym WSSE do dokonywania w 2023 r. przeniesień wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału, z wyjątkiem wydatków majątkowych.

W I półroczu 2023 r. WSSE dokonała dwóch zmian w planie finansowym wydatków³⁴, przesuując kwoty planu pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej ze względu na konieczność zapewnienia środków m.in. na: obowiązujące jednostkę wpłaty

²⁸ Sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych – okres sprawozdawczy: czerwiec 2023, 01.01.2023-30.06.2023 – dalej sprawozdanie Rb-23.

²⁹ Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – okres sprawozdawczy: czerwiec 2023, 01.01.2023-30.06.2023 – dalej sprawozdanie Rb-28.

³⁰ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 256) – dalej ustawa budżetowa.

³¹ Pismo z 8 marca 2023 r., znak WF-I.3112.24.13.2023, w którym Wydział Finansów i Budżetu (dalej WFiB) MUW poinformował, że decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 1/2023 UB z dnia 1 marca 2023 r. zostały sporządzone plany finansowe jednostek bezpośrednio podległych dysponentowi części 85/14 *województwo mazowieckie*.

³² Klasyfikacja budżetowa została ustalona w rozporządzeniu 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 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych..

³³ Zarządzenie Wojewody Mazowieckiego z dnia 7 marca 2023 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek podległych Województwu Mazowieckiemu do dokonywania w 2023 r. przeniesień wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału.

³⁴ Decyzja nr 2/wew/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 roku Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z mocą obowiązywania od dnia 31 marca 2023 r. oraz decyzja nr 3/wew/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z mocą obowiązywania od dnia 30 czerwca 2023 r.

na Państwowy Fundusz Rehabilitacji osób Niepełnosprawnych (§ 4140³⁵), wydatki statutowe (§ 4230)³⁶, naprawy i konserwacje sprzętu, w tym laboratoryjnego (§ 4270³⁷).

3. Plan wydatków na rok 2023 został zwiększony o kwotę 3 200 000,00 zł w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* (dalej § 6060) decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 54 z dnia 4 maja 2023 r.³⁸.

(akta kontroli str. 1404-1437)

4. Przyznane w planie finansowym na rok 2023 środki finansowe były przekazywane przez MUW na rachunek bieżący wydatków budżetowych WSSE, do 30 czerwca 2023 r. przekazano łącznie 31 403 899,25 zł, z tego 5 000,00 zł stanowiło saldo końcowe rachunku³⁹.

(akta kontroli str. 1440-1441, 1516-1519)

5. Na dzień 30 czerwca 2023 r. plan po zmianach wynosił 70 086 000,00 zł, a wykonanie 31 398 899,25 zł, tj. 44,80%.
6. Sprawozdania Rb-23 i Rb-28 za czerwiec 2023 r. zostały przekazane do MUW w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa terminowo⁴⁰, tj. 10 lipca 2023 r. Wykazane w nich kwoty planu i wykonania wydatków sprawdzono z ewidencją księgową prowadzoną przez WSSE, tj. zapisami na dzień 30 czerwca 2023 r. i stwierdzono, że sprawozdania zostały sporządzone w powyższym zakresie zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej z dwoma wyjątkami:

- wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie 8 w § 4010⁴¹ wynoszą 19 259 933,12 zł, a wydatki zaewidencjonowane na koncie 130-01-100-1 *Rachunek bieżący – Wydatki WSSE* (dalej konto 130-01-100-1) dla § 4010 wynoszą 19 244 132,12 zł,
- wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie 8 w § 4280⁴² wynoszą 21 403,00 zł, a wydatki zaewidencjonowane na koncie 130-01-100-1 § 4280 wynoszą 37 204,00 zł.

³⁵ § 4140 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* – dalej § 4140.

³⁶ § 4230 – *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych* – dalej § 4230.

³⁷ § 4270 – *Zakup usług remontowych* – dalej § 4270.

³⁸ Pismo WFiB MUW z 9 maja 2023 r., znak WF-I.3141.11.2023.

³⁹ Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-23 za okres sprawozdawczy 01.01.2023 -30.06.2023.

⁴⁰ Załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

⁴¹ § 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – dalej § 4010.

⁴² § 4280 – *Zakup usług zdrowotnych* – dalej § 4280.

Wyjaśniono kontrolującemu, że „Sprawozdanie budżetowe Rb-28 za czerwiec 2023 na paragrafie 4010 przedstawia wykonanie wydatków na kwotę 19 259 933,12 zł (zał. wydruk z systemu Trezor z podpisem elektronicznym). Wartość tę potwierdza wydruk z programu finansowego pn. „zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 06/2023”. (załącznik do sprawozdania Rb-28 za 06/2023). Za ten sam okres wykonanie wydatków na paragrafie 4280 w kwocie 21 403,00 zł ma odzwierciedlenie w księgach w postaci wydruków z tego samego poziomu, czyli „zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 06/2023. (...)”

Ponadto WSSE potwierdziła, że uzgadnia zgodność realizacji wydatków na koncie 130-01-100-1 i koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* na etapie wprowadzania zapłaty na wyciągu bankowym w systemie księgowym. Z okazanej kontrolującemu ewidencji księgowej do konta 980 wynika, że wykonanie wydatków na koncie 980 jest zgodne dla każdego paragrafu z wykonaniem wynikającym z dokumentów źródłowych i wykazany w sprawozdaniu Rb-28.

W sprawozdaniu Rb-28, zgodnie z § 8 ust. 3 pkt. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonane wydatki na podstawie danych z analitycznej (paragrafowej) ewidencji księgowej prowadzonej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, a w przypadku ww. dwóch paragrafów jest ono niezgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130-01-100-1 § 4010 i § 4280. Różnica pomiędzy zrealizowanymi wydatkami wykazanymi na ww. kontach wynosi 15 801,00 zł, o powyższą kwotę wydatki na koncie 130-01-100-1 § 4010 są za niskie, a na koncie 130-01-100-1 § 4280 za wysokie. Do powyższych kont powinna być wprowadzona właściwa korekta związana z błędnie zaksięgowanymi na koncie 130-01-100-1 § 4280 wydatkami dotyczącymi opieki medycznej dla pracowników WSSE i ich rodzin (sprawa opisana w II.1.2).

(akta kontroli str. 157, 216-239, 1438-1519, 1621-1622, 2263-2269)

1. Prawdliwość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa

1) Prawdliwość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa dotyczących wydatków majątkowych (inwestycyjnych)

1. Plan finansowy na dzień 30 czerwca 2023 r. w § 6060 wynosił 3 400 000,00 zł i został zrealizowany w wysokości 25 567,81 zł, co stanowi 0,75% realizacji planu.

2. Zgodnie z ustawą budżetową w planie finansowym WSSE na rok 2023 została zaplanowana w § 6060 kwota w wysokości 200 000,00 zł, przeznaczona na rozbudowę laboratoryjnego systemu informatycznego wykorzystywanego do rejestracji i przesyłania wyników badań epidemiologicznych oraz jakości wody. Rozbudowa miała na celu objęcie elektroniczną wszystkich komórek laboratoryjnych, a tym samym zwiększenie wydajności oddziałów laboratoryjnych, podniesienie sprawności wykonywania badań i rejestracji wyników, zmniejszenie zużycia papieru, a poprzez współpracę z systemem księgowo-finansowym usprawnienie procesu rozliczania wpłat na dochody budżetowe za wykonywane badania⁴³.

(akta kontroli str. 1438-1439, 1514, 1515, 1520-1531)

3. W dniu 28 marca 2023 r. WSSE wszczęła procedurę zakupu⁴⁴ dwóch urządzeń do kompensacji mocy biernej (Nowogrodzka 82, Żelazna 79), nastąpiło to w wyniku złożenia w tym dniu przez Oddział Administracyjno-Techniczny WSSE w systemie EZD *wniosku/zapotrzebowania o uruchomienie postępowania ze środków publicznych* (ID koszulki 657659). Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 27 239,84 zł⁴⁵ na podstawie zapytania ofertowego wysłanego drogą e-mail do trzech potencjalnych wykonawców⁴⁶. Główny księgowy dokonał akceptacji w miejscu: „*akceptuję-środki zabezpieczono § 6060*”. Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych zaakceptował wniosek 12 kwietnia 2023 r.

Umowa U23/100004 z wykonawcą⁴⁷ została podpisana 13 kwietnia 2023 r., a 28 kwietnia 2023 r. sporządzono protokół odbioru usługi polegającej na dostawie, montażu i uruchomieniu urządzeń do kompensowania energii biernej zgodny z ww. umową.

Faktura VAT numer F23/05/0022 została wystawiona przez wykonawcę 10 maja 2023 r. na kwotę 25 567,81 zł brutto za dostawę, montaż i uruchomienie dwóch kompensatorów wraz z materiałami, tj. LKD 10 W/R kompensatora dynamicznego 10 kvar. o wartości 12 106,68 zł brutto oraz LKD 15 W/R kompensatora dynamicznego 15 kvar. o wartości

⁴³ Uzasadnienie do zadania inwestycyjnego „Rozbudowa laboratoryjnego systemu informatycznego” wykazanego w załączniku nr 11 BW-I, sporządzonego 22 lipca 2022 r. w związku z pismem WFiB MUW, znak WF-I.31.12.24.34.2022 przekazującym wstępną kwotę wydatków na rok 2023 i wskazującym termin do 22 lipca 2022 r. na opracowanie i przekazanie dokumentów planistycznych.

⁴⁴ Wszczęcie procedury zakupu zostało uregulowane w § 3 Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2021 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 12 marca 2021 r. – dalej regulamin UZP.

⁴⁵ Notatka z szacowania wartości zamówienia z 28 marca 2023 r.

⁴⁶ Procedura udzielenia zamówienia o wartości powyżej kwoty 20 000,00 zł, ale nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł została określona w § 6 regulaminu UZP, zgodnie z art. 2 ust.1 pkt. 1 ustawy z dnia 19 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) – dalej ustawa Pzp.

⁴⁷ XXX.

13 461,13 zł brutto. Zaznaczono, że dostawa, montaż i uruchomienie urządzeń miało miejsce 28 kwietnia 2023 r., wskazano termin płatności - 9 czerwca 2023 r.

Faktura wpłynęła do WSSE 12 maja 2023 r. (data wpływ do kancelarii WSSE), została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Oddziału Administracyjno-Technicznego WSSE 11 maja 2023 r., realizację zakupu na podstawie art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp potwierdzono również 11 maja 2023 r. Do Sekcji Księgowości WSSE faktura wpłynęła 12 maja 2023 r. i w tym dniu została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym. W dniu 16 maja 2023 r. stwierdzono zgodność wydatku z planem budżetu zadaniowego na rok 2023, zatwierdzono do wypłaty na kwotę 25 567,81 zł w § 6060 oraz dokonano płatności (wyciąg nr 59).

Kompensatorom dynamicznym nadano numery inwentarzowe i przyjęto do użytkowania 12 maja 2023 r., co wynika z OTW nr 230/2023 wystawionego 16 maja 2023 r.

Kwota z faktury i płatność za nią zostały ujęte we właściwy sposób w ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 1541-1565, 1568-1589)

4. WSSE w dniu 10 maja 2023 r. przekazała do MUW wniosek z 5 maja 2023 r. o zmianę przeznaczenia środków majątkowych, znak EK.3111.1.2023, a następnie 23 maja 2023 r. przekazała drugi wniosek w tej samej sprawie⁴⁸. W uzasadnieniu wniosku wskazano, że środki na zadanie dotyczące rozbudowy laboratoryjnego systemu informatycznego nie zostaną w całości wykorzystane⁴⁹, zmniejszenie o kwotę 25 567,81 zł zostanie przeznaczona na zakup urządzenia niezbędnego do obniżenia kosztów zużycia energii w WSSE. Wykonanie centralnego systemu kompensacji energii biernej jest następstwem rosnących kosztów ponoszonych na energię elektryczną, jego zadaniem jest ograniczenie zużycia energii biernej o 90% w stosunku do ilości zużywanej przed instalacją zespołu urządzeń do kompensacji. Wnioskowana zmiana dotyczyła także zmian w zakresie klasyfikacji zadaniowej w § 6060, tj. zmniejszenia w działaniu 20.5.4.6 *Badania wody, żywności, materiałów i wyrobów do kontaktu z żywnością, kosmetyków i innych czynników mających wpływ na zdrowie ludzi oraz badania mikrobiologiczne ludności*⁵⁰ o kwotę 25 567,81 zł przy jednoczesnym zwiększeniu w działaniu 20.5.2.1 *Bieżący nadzór sanitarny*⁵¹.

⁴⁸ Wniosek o zmianę przeznaczenia środków majątkowych z 23 maja 2023 r., znak K.3111.7.2023, przesłany do MUW w dacie wniosku, **zawierał również prośbę o anulowanie poprzedniego wniosku.**

⁴⁹ Nie przedstawiono analizy kosztów związanych z powstałymi oszczędnościami na zadaniu pn. "Rozbudowa laboratoryjnego systemu informatycznego".

⁵⁰ Katalog funkcji państwa, zadań, podzadań i działań na 2023 r. (www.mf.gov.pl).

⁵¹ Katalog funkcji państwa, zadań, podzadań i działań na 2023 r. (www.mf.gov.pl).

Wojewoda Mazowiecki uwzględniając powyższy wniosek wydał w dniu 28 lipca 2023 r. decyzję nr 180/2023⁵² zmieniając plan wydatków WSSE na rok 2023. W piśmie przekazującym decyzję wskazano, że „(...) Powyższa zmiana spowodowana jest powstałymi oszczędnościami na zadaniu pn. *”Rozbudowa laboratoryjnego systemu informatycznego”* i zostanie przeznaczona na zakup urządzenia niezbędnego do obniżenia kosztów zużycia energii w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie. Zmiana została dokonana na wniosek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie. (...)”.

Wniosek WSSE i decyzja Wojewody Mazowieckiego wyraźnie wskazują, że środki w wysokości 25 567,81 zł mają być przeznaczone na zakup jednego urządzenia niezbędnego do obniżenia kosztów zużycia energii. Mimo to WSSE przed otrzymaniem ww. decyzji dokonała zakupu dwóch urządzeń w łącznej kwocie 25 567,81 zł. W piśmie z 12 września 2023 r. WSSE wyjaśniła, że „ (...) zgodnie z zaleceniami kontroli NIK dotyczącymi oszczędności energii elektrycznej, dokonała zakupu dwóch kompensatorów energii biernej na kwotę 25 567,81 zł na podstawie dostępnych środków w paragrafie 6060 zatwierzonego planu finansowego na 2023 r. (...). Pierwotnie środki w paragrafie 6060 w planie finansowym na rok 2023 były zaplanowane na rozbudowę laboratoryjnego systemu informatycznego, dlatego też zgodnie z Zarządzeniem Wojewody nr 276 z dnia 08.06.2012 (...) WSSE w Warszawie złożyła zawiadomienie-wniosek o dokonanych zmianach na rok 2023 w dniu 10.05.2023 r.” Należy zauważyć iż wniosek złożony 10 maja 2023 r. został przez WSSE anulowany we wniosku z 23 maja 2023 r. Podstawą wydania decyzji nr 180/2023 Wojewody Mazowieckiego był wniosek o zmianę przeznaczenia środków majątkowych z 23 maja 2023 r.

Zarządzenie nr 276 Wojewody Mazowieckiego, na które wskazuje WSSE wymaga od kierowników jednostek zawiadomienia Dyrektora Wydziału Finansów MUW o dokonanych zmianach w planie rzeczowo-finansowym wraz z informacją wskazującą klasyfikację zadaniową dokonanych zmian w terminie do 6-tego dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano zmian (§ 13). Jednak w przypadku przeniesienia wydatków nieobjętych upoważnieniem Wojewody (co dotyczy § 6060) zmiany dokonywane są decyzjami Wojewody na podstawie wniosków kierowników jednostek, w których należy wskazać także klasyfikację zadaniową, w ramach której kierownik jednostki wnioskuje o dokonanie zmiany (§14). Zgodnie natomiast

⁵² Informacja o zmianie planu została przekazana w piśmie z 31 lipca 2023 r., znak WF-I.3141.55.2023.

z obowiązującą zasadą gospodarki finansowej określoną w ustawie o finansach publicznych (art. 162) dokonywanie wydatków w jednostce budżetowej powinno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z ich planowanym przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 155-156, 189-209, 1532-1540)

5. Realizacja dotycząca rozbudowy laboratoryjnego systemu informatycznego, jak poinformowano w piśmie z 12 września 2023 r., nie jest realizowana, ponieważ w trakcie procesu realizacji wyniknęły dodatkowe koszty w postaci konieczności zakupu nowych serwerów, spełniających niezbędne wymagania techniczne (szacowana kwota około 240 000,00 zł) oraz nowej instalacji sieciowej (szacowana kwota 150 000,00 zł).

(akta kontroli str. 156)

6. Wojewoda Mazowiecki decyzją nr 54 z dnia 4 maja 2023 r.⁵³ zwiększył plan wydatków na rok 2023 w § 6060 o kwotę 3 200 000,00 zł. Środki pochodzą z rezerwy celowej i są przeznaczone na zakup dwóch chromatografów ciekłych sprzężonych ze spektrometrem mas typu potrójny kwadrupol (LC-MS/MS) oraz samochodu typu SUV do transportu wielogabarytowych próbek w obniżonej i kontrolowanej temperaturze. Powyższy zakup, jak WSSE uzasadniła we wniosku o zwiększenie środków majątkowych pochodzących z rezerwy celowej, jest niezbędny do właściwej realizacji zadań związanych z analizą pozostałości zawartości mykotoksyn w żywności w zakresie odpowiadającym standardom Unii Europejskiej i monitoringu europejskiego.

Zgodnie z uzyskaną informacją WSSE zakupiła 2 chromatografy ciekłowe w łącznej kwocie 2 583 000,00 zł⁵⁴ oraz jest w trakcie prowadzenia procedury przetargowej na zakup samochodu typu SUV, otwarcie ofert wyznaczono na 14 września 2023 r.

(akta kontroli str.156, 1428-1437)

2) Prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa dotyczących wydatków rzeczowych

1. Wydatki rzeczowe zostały przeznaczone m.in. na:

⁵³ Pismo WFIB MUW z 9 maja 2023 r., znak WF-I.3141.11.2023.

⁵⁴ Faktura VAT FV2023070505 z 19 lipca 2023 r. na kwotę 2 583 000,00 zł brutto wystawiona przez sprzedawcę Altium International Sp. z o.o. ul. Puławska 303, 02-785 Warszawa. Płatność dokonana 8 sierpnia 2023 r.

- a. bieżące utrzymanie dwóch nieruchomości znajdujących się przy ul. Nowogrodzkiej 82 i Żelaznej 79 w Warszawie zabudowanych budynkami użytkowymi:
- podatek od nieruchomości (§ 4480 - *Podatek od nieruchomości*) – 30 211,00 zł,
 - opłata roczna z tytułu trwałego zarządu nieruchomości (§ 4510 - *Opłaty na rzecz budżetu państwa*) – 80 506,03 zł,
 - ochrona obiektów (§ 4300 - *Zakup usług pozostałych*⁵⁵) – 185 170,24 zł,
 - sprzątanie obiektów (§ 4300) - 334 740,64 zł,
 - konserwacja wind (§ 4270) – 5 769,80 zł,
 - energia elektryczna (§ 4260 - *Zakup energii*⁵⁶) – 929 912,76 zł,
 - energia cieplna, tj. ogrzewanie budynków i dostarczanie ciepłej wody (§ 4260) – 406 392,65 zł,
 - dostawa wody zimnej (§ 4260) – 7 115,88 zł,
 - odprowadzanie ścieków (§ 4300) – 10 782,71 zł,
 - odbiór i wywóz odpadów komunalnych (§ 4300) – 28 605,96 zł.
- b. działalność statutową WSSE związaną z funkcjonowaniem głównie działu laboratoryjnego:
- zakupy podłoża, wzorców, testów diagnostycznych, surowic/szczepów, odczynników do wykonywanie badań laboratoryjnych (§ 4230) - 1 014 334,40 zł,
 - badania międzylaboratoryjne (§ 4300) – 143 352,92 zł,
 - dzierżawa: chromatografu gazowego i cieczonego, butli do gazu, spektrometru (§ 4300) – 216 562,72 zł,
 - konserwacja (np. chromatografów, autoklawów) i naprawa sprzętu laboratoryjnego (np. chromatografów, dygestorium, ciepłarki, spektrometru) - (§ 4270) – 254 487,08 zł,
 - przegląd sprzętu medycznego (§ 4300) – 30 487,73 zł,
 - zakup wyposażenia do laboratoriów (§ 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*⁵⁷) – 90 165,27 zł,
 - zakup drobnego sprzętu i szkła laboratoryjnego (§ 4210) – 248 280,39 zł,
 - wywóz i utylizacja odpadów medycznych (§ 4300) – 48 279,26 zł,

⁵⁵ Dalej § 4300.

⁵⁶ Dalej § 4260

⁵⁷ Dalej § 4210.

- usługi prania odzieży ochronnej dla pracowników laboratoriów (§ 4300) – 21 024,39 zł.
- c. inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostki:
- opłaty pocztowe (§ 4300) – 39 453,28 zł,
 - usługi telekomunikacyjne (Internet, telefony stacjonarne i komórkowe) (§ 4360 - *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*) – 103 435,83 zł,
 - naprawa samochodów służbowych (§ 4270) – 3 554,80 zł,
 - zakup paliwa do samochodów (§ 4210) - 29 510,31 zł,
 - wykupienie ubezpieczenia samochodów i mienia (§ 4430 - *Różne opłaty i składki*) – 107 409,00 zł.
 - zakup materiałów biurowych i papieru ksero (§ 4210) – 23 887,05 zł,
 - zakup tonerów do kserokopiarek (§ 4210) – 202 224,30 zł,
 - zakup usług zdrowotnych (§ 4280) – 37 204,00 zł według ewidencji księgowej (21 403,00 zł wg Rb-28),
 - podróże służbowe krajowe i zagraniczne (§ 4410 - *Podróże służbowe krajowe*⁵⁸ i § 4420 - *Podróże służbowe zagraniczne*) – 6 140,51 zł,
 - szkolenia pracowników (§ 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*⁵⁹) – 52 095,36 zł.

(akta kontroli str. 1590-1870)

2. W I półroczu 2023 r. WSSE dokonała zakupu pozostałych środków trwałych (wyposażenia) w wysokości ogółem 91 924,51 zł. Zakupiono m.in.: 2 wytrząsarki laboratoryjne, pipety (Eppendorf, Transferpette, automatyczne jednokanałowe), wagę precyzyjną, chłodziarkę farmaceutyczną, cieplarkę laboratoryjną, dozowniki (Dispensette, butelkowe, manualne), termometry (z czujnikiem, lodówkowe, na magnes).

Pozostałe środki trwale wpisano do ewidencji składników majątkowych i ujęto zgodnie z Zakładowym Planem Kont na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe* (strona Wn).

(akta kontroli str.1591-1601, 1871-1908)

3. W paragrafie 4220 *Zakup środków żywności*⁶⁰ za okres od stycznia do czerwca 2023 r. zrealizowano wydatki w wysokości 7 132,10 zł. Dotyczyły one zakupu m.in.:

⁵⁸ Dalej § 4410.

⁵⁹ Dalej § 4700.

⁶⁰ Dalej § 4220.

- wody, słodyczy⁶¹ niezbędnych do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania działalności sekretariatu WSSE oraz zabezpieczenia spotkań roboczych organizowanych przez dyrekcję WSSE oraz MPWIS, jak wynika z uzasadnienia potrzeb realizacji zamówienia,
- ciasta⁶² na konferencję MPWIS z Głównym Inspektorem Sanitarnym w dniu 20 kwietnia 2023 r.,
- cukru, kawy, mleka, wody, słodyczy⁶³ niezbędnych do zapewnienia zaplecza cateringowego podczas spotkań konferencyjnych oraz szkoleń na sali konferencyjnej WSSE (wg zapotrzebowania),
- wody, mleka, słodyczy,⁶⁴ niezbędnych, według uzasadnienia realizacji zamówienia, do zabezpieczenia narad szkoleniowych i konferencji organizowanych przez Dyrektora WSSE oraz MPWIS.

W piśmie z 12 września 2023 r. wyjaśniono, że *„W związku z koniecznością zapewnienia zaplecza cateringowego podczas spotkań konferencyjnych, szkoleń oraz spotkań roboczych organizowanych przez Dyrekcję WSSE dla pracowników oraz jednostek administracji publicznej współpracujących z WSSE w Warszawie dokonano zakupu poszczególnych artykułów spożywczych tj. ciastek cukierków, wody butelkowej, kawy cukru itp. z pominięciem zamawiania usług cateringowych, które zawierałyby w swej cenie poza kosztami materialowymi (art. spożywcze) koszty świadczenia usług co byłoby znacznie droższe i mało gospodarne. WSSE starało się dokonać maksymalizacji efektu przy minimalizacji nakładów finansowych. ”*

Mając na uwadze ww. wnioski/zapotrzebowania, opisy na fakturach oraz podkreślenie w powyższym wyjaśnieniu, że zakup ww. artykułów miał na celu m.in. zapewnić zaplecze cateringowe podczas spotkań konferencyjnych i szkoleń należy zauważyć, iż w opisie do § 4220⁶⁵ klasyfikacji budżetowej wskazano, że paragraf ten obejmuje pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych, z wyjątkiem wydatków na wyżywienie uczestników szkoleń, klasyfikowanych w paragrafach 455 i 470, dlatego kwota 5 283,73 zł⁶⁶ powinna

⁶¹ Faktura nr F/000515/23 wystawiona 30 stycznia 2023 r. na kwotę 1 848,37 zł, nr księgowy 82/01/2023.

⁶² Faktura VAT FV/23/353/41 wystawiona 20 kwietnia 2023 r. na kwotę 57,73 zł , nr księgowy 93/04/2023.

⁶³ Faktura nr F /0029/04/2023 wystawiona 24 kwietnia 2023 r. na kwotę 2 882,24 zł, nr księgowy 146/04/2023.

⁶⁴ Faktura nr F /0053/04/2023 wystawiona 28 kwietnia 2023 r. na kwotę 743,78 zł (nr księgowy 65/05/2023) oraz Faktura nr F /0084/05/2023 wystawiona 26 maja 2023 r. na kwotę 1 599,98 zł (nr księgowy 133/05/2023).

⁶⁵ Załącznik nr 4 *Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)* do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - dalej klasyfikacja budżetowa.

⁶⁶ 57,73 zł+2 882,24 zł+743,78 zł+1 599,98 zł=5 283,73 zł.

dotyczyć § 4700. Ponadto mając na uwadze, iż klasyfikacja budżetowa nie uwzględnia wydatków na cele reprezentacyjne państwowej jednostki budżetowej, a wydatkowanie środków budżetowych powinno odbywać się w sposób celowy i oszczędny (art. 44 ustawy o finansach publicznych) nie jest wskazane dokonywanie takich wydatków.

(akta kontroli str. 163, 1602, 1969-1992, 2784)

4. W czerwcu 2023 r. WSSE zrealizowała wydatki w § 4190 - *Nagrody konkursowe*⁶⁷ w wysokości 7 946,38 zł :

- wyciąg bankowy nr 72 z 6 czerwca 2023 r. – 425,97 zł⁶⁸,
- wyciąg bankowy nr 76 z 13 czerwca 2023 r. - 4 950,00 zł⁶⁹,
- wyciąg bankowy nr 76 z 13 czerwca 2023 r. - 75,00 zł⁷⁰,
- wyciąg bankowy nr 81 z 20 czerwca 2023 r. - 2 495,41 zł⁷¹.

Dokonano zakupu wnioskowanych przez Oddział Promocji Zdrowia i KS WSSE nagród i szklanej statuetki dla laureatów XXX Festiwalu Piosenki o Zdrowiu w Siedlcach oraz medali i pucharów dla uczestników I Spartakiady pracowników Państwowej Inspekcji Sanitarnej województwa mazowieckiego.

Realizacja *wniosków/zapotrzebowań na uruchomienie postępowania ze środków publicznych* na ww. zakupy, potwierdzenie przez głównego księgowego zabezpieczenia środków w § 4190, dostawa, wystawienie faktur przez kontrahentów oraz ich sprawdzenie, zatwierdzenie do wypłaty i opłacenie w łącznej kwocie 7 946,38 zł nastąpiło w okresie, kiedy w planie finansowym WSSE na rok 2023 nie było zaplanowanych środków w § 4190. Decyzja nr 3/wew/2023 zwiększająca plan finansowy w § 4190 z kwoty 0,00 zł do kwoty 20 000,00 zł została wydana przez Dyrektora WSSE dnia 30 czerwca 2023 r., i z tym dniem zaczęła obowiązywać.

Dodatkowo należy zauważyć, że podpis głównego księgowego na dowodzie księgowym potwierdza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki (art. 54 ustawy o finansach publicznych), a w opisanych przypadkach (4 faktury) w dniach składania podpisu przez głównego księgowego na fakturach w planie finansowym (§ 4190) takich środków nie było. Natomiast dysponent środków budżetowych - Dyrektor WSSE posiadając upoważnienie Wojewody Mazowieckiego do dokonywania w 2023 r. przeniesień wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału mógł samodzielnie,

⁶⁷ Dalej § 4190.

⁶⁸ Faktura VAT 23/05/FA/T2H/98 wystawiona 31 maja 2023 r., numer księgowy 8/06/2023.

⁶⁹ Faktura VAT sprzedaży FS 1257/H/05/2023 wystawiona 30 maja 2023 r., numer księgowy 9/06/2023.

⁷⁰ Faktura 000002230 wystawiona 2 czerwca 2023 r., numer księgowy 28/06/2023.

⁷¹ Faktura VAT 23/06/FA/T2H/53 wystawiona 15 czerwca 2023 r., numer księgowy 70/06/2023.

w dowolnym terminie, zgodnie z potrzebami dokonywać zmian planu finansowego. Jednostki budżetowe obowiązują zasada (art. 162 ustawy o finansach publicznych) dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień. Ustawa o finansach publicznych dopuszcza możliwość dokonywania wydatków nieprzewidzianych (art. 164 ustawy o finansach publicznych) bez posiadania środków finansowych zaplanowanych na ten cel, jednak wydatków dokonanych w § 4190 nie można zaliczyć do tej kategorii.

(akta kontroli str. 1405-1410, 1421-1427, 1590, 1909-1968)

5. W okresie od stycznia do czerwca 2023 r. WSSE dokonała w sklepach Leroy-Merlin Polska sp. z o.o.⁷² zakupu towarów niezbędnych do realizacji bieżących remontów i napraw na kwotę 49 056,19 zł. Zakupiono m.in. 3 szt. drzwi z ościeżnicami i klamkami, elementy armatury łazienkowej, gniazda, wtyczki, oprawy i listwy LED, kątowniki, gładź szpachlową, pędzle, silikon, emulsję, emalię, rozcieńczalnik, folię i taśmę malarską. Drobne prace naprawczo remontowe były wykonywane przez pracowników WSSE, co pozwoliło jednostce nie wydatkować środków na usługi remontowe.

(akta kontroli str. 1591-1601, 1671-1675, 2016-2078, 2785)

6. W § 4230 zrealizowano zakup artykułów spożywczych (mięso, mleko, ryby, jaja, owoce, warzywa) w wysokości 921,49 zł⁷³. Zakup ww. artykułów oraz wykonywanie pomiarów skażeń promieniotwórczych produktów żywnościowych prowadzony jest przez MPWIS w ramach działalności placówek prowadzących pomiar skażeń promieniotwórczych zgodnie z „ (...) art. 73 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1173), (...) § 7 ust. 1 lit. c rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych i placówek prowadzących pomiary skażeń promieniotwórczych (...)”. Pomiar skażeń promieniotwórczych dokonywany jest w próbkach mleka oraz innych produktach żywnościowych „ (...) stanowiących podstawowe składniki przeciętnej racji pokarmowej cezu Cs-137 powyżej 0,5 Bq/l oraz strontu Sr-90 powyżej 0,2 Bq/l (...)”. Kontrolującym przekazano raporty o wynikach pomiarów izotopów Cs-137 w produktach żywnościowych za I i II kwartał 2023 r. wykonywane przez Oddział Higieny Radiacyjnej WSSE. Nie przedstawiono raportów do zakupionych dla Oddziału Laboratoryjnych Badań Pozostałości Pestycydów (faktura nr księgowy 42/02/2023 i 44/02/2023) oraz dla Oddziału Laboratoryjnych Badań Instrumentalnych (faktura nr księgowy 191/03/2023) produktów

⁷² Z siedzibą przy ul. Burakowska 14, 01-066 Warszawa.

⁷³ Z ww. wydatkami związany jest koszt reklamówek - § 4210 i koszt transportu - § 4300.

niezbędnych do prowadzenia badań w ramach nadzoru bieżącego i zapobiegawczego oraz wykonania niezbędnych walidacji.

(akta kontroli str. 162-163, 294-311, 1603-1613, 2079-2118)

7. Na koncie 130-01-100-1 § 4280 za okres od stycznia do czerwca roku 2023 są zaewidencjonowane wydatki związane z § 4010, tj. operacje zaksięgowane 17 stycznia, 17 lutego i 21 marca 2023 r., dotyczące wydatków opieki medycznej dla pracowników WSSE i ich rodzin:

- faktura VAT nr FV/1/23/000008 wystawiona 11 stycznia 2023 przez "Centrum Medyczne Puławska" spółka z o.o. na kwotę 2 025,00 zł;
- faktura nr 37251046 wystawiona 10 lutego 2023 r. na kwotę 6 700,00 zł przez Centrum medyczne ENEL-MED S.A.;
- faktura nr 37256920 wystawiona 10 marca 2023 r. na kwotę 7 076,00 zł przez Centrum medyczne ENEL-MED S.A.

Saldo po stronie Ma konta 130-01-100-1 § 4280 na dzień 30 czerwca 2023 r. wynosi 37 204,00 zł i jest w związku z ww. fakturami zawyżone o 15 801,00 zł, a jednocześnie saldo konta 130-01-100-1 § 4010 po stronie Ma za taki sam okres wynosi 19 244 132,12 zł i jest o 15 801,00 zł zaniżone.

WSSE wyjaśniła, że zaewidencjonowanie ww. faktur wynika „(...) z przyjętej w WSSE zasady księgowania wydatków związanych z opieką medyczną dla pracowników WSSE w Warszawie i ich rodzin w okresie od stycznia 2023 do marca 2023 r. (...)”.

Mając na uwadze § 8 ust. 3 pkt. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej na koncie 130-01-100-1 § 4280 powinna być wprowadzona właściwa korekta, wyksięgująca wydatki związane z ww. fakturami, przy jednoczesnym zwiększeniu wydatków na koncie 130-01-100-1 § 4010.

(akta kontroli str. 157, 1621-1622, 1993-2015)

8. WSSE poniosła w I półroczu 2023 r. wydatki za udział pracowników w kursach, szkoleniach, naradach/szkoleniach, konferencjach/szkoleniach, kongresie oraz związane z nimi koszty podróży służbowych w wysokości 52 095,36 zł (§ 4700). Podczas czynności kontrolnych ustalono, że:

- a) W dniach od 8 do 10 lutego 2023 r., w Hotelu Kawallo w Leonowie 7a, 09-533 Słubice, odbyła się narada (szkolenie) Państwowej Inspekcji Sanitarno-Epidemiologicznej woj. Mazowieckiego. Za udział w niej 6 pracowników WSSE została wystawiona faktura nr

041/02/2023 z dnia 8 lutego 2023 r.⁷⁴ w wysokości 14 663,82 zł, nie zawiera ona wyszczególnienia ilości i kosztów noclegów, zapewnionych posiłków, ewentualnego kosztu szkolenia. Kierownik Sekcji Kadr i Rozwoju Zasobów Ludzkich WSSE przedstawił zestawienie wykorzystanych przez pracowników środków transportu oraz liczbę noclegów. Przedstawiono *Program Szkolenia/Narady Państwowej Inspekcji Sanitarно-Epidemiologicznej woj. mazowieckiego*, nie przedstawiono specyfikacji do ww. faktury.

Ponadto ustalono, że dla 6 osób wystawiono 6 lutego 2023 r polecenia wyjazdu służbowego na ww. naradę/szkolenie:

- nr 59/2023 dla Dyrektora WSS. W poleceniu wyjazdu służbowego nie wskazano miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży⁷⁵, a w rachunku kosztów podróży jako wyjazd i przyjazd podano Ostrów Mazowiecką. Rozliczono samochód prywatny na kwotę 205,85 zł.
- nr 60/2023 dla Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych. Rachunek kosztów podróży nie zawiera daty przedłożenia. Rachunek sprawdzono pod względem merytorycznym oraz stwierdzono wykonanie polecenia służbowego 13 marca 2023 r. i tego dnia został on przekazany Sekcji Księgowości.
- nr 61/2023 dla Zastępcy Dyrektora WSSE w dniach od 8 do 10 lutego 2023 r. Przedstawiono rachunek niezawierający kosztów, wskazano zapewnienie noclegu i wyżywienia oraz samochód służbowy - wyjazd z Panią Inspektor z Ostrowi Mazowieckiej.
- nr 62/2023 dla Starszego Specjalisty Oddziału Administracyjno-Technicznego. Wyjazd służbowy rozpoczął się 8 lutego 2023 r. o godz. 08:00 i zakończył się tego samego dnia o godz. 16:00, korzystano z samochodu służbowego.
- nr 63/2023 dla Kierownika Oddziału Administracyjno-Technicznego na czas od 8 do 9 lutego 2023 r., wskazano jako środek lokomocji samochód służbowy, nie wskazano miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży. Zgodnie z rachunkiem wyjazd nastąpił z Warszawy 8 lutego 2023 r. o godz. 08:00, a powrót

⁷⁴ Wystawiona przez ULTYMA Sp. z o.o. Leonów 7a, 09-533 Słubice.

⁷⁵ Miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca, może on uznać za miejscowość rozpoczęcia lub zakończenia podróży krajowej miejscowość pobytu stałego lub czasowego pracownika - § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie należności przysługujących pracownikowi (...) z tytułu podróży służbowej.

do Warszawy 9 lutego 2023 r. o godz. 19:30. Natomiast wg karty drogowej nr 5823622 wyjechano z Warszawy (Żelazna) do Leonowa w dniu 8 lutego 2023 r. o godz. 8:00, następnie 9 lutego 2023 r. o godz. 17:30 wyjechano z Leonowa i przyjechano o godz. 19:30 do Zielonki. Trasę Zielonka-Żelazna odbyto 10 lutego 2023 r. w godz. 7:30-8:00. Przebieg samochodu na trasie Żelazna-Leonów wynosi 100 km, trasa Leonów-Zielonka to 123 km, a Zielonka-Żelazna 23 km.

- nr 64/2023 dla Młodszeo Asystenta ONHP. Delegacja służbowa rozpoczęła się 9 lutego 2023 r. o godzinie 07:30 i zakończyła się 9 lutego 2023 r. o godzinie 18:30, korzystano z dwóch samochodów służbowych, karty drogowe: nr 5824774, nr 5823622.

(akta kontroli str. 2119-2148)

- b) W VIII Kongresie Wyzwań Zdrowotnych realizowanym w Katowicach w dniach 8-10 marca 2023 r. wziął udział Dyrektor WSSE i Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych. Koszty dojazdu samochodem prywatnym w wysokości 690,00 zł zostały rozliczone w ramach polecenia wyjazdu służbowego nr 90/2023 Dyrektora WSSE. Koszty noclegów (4 doby za dwie osoby) w wysokości 1 560,00 zł⁷⁶ zostały rozliczone w ramach polecenia wyjazdu służbowego nr 89/2023 wystawionego dla Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych. Każdej z osób wypłacono diety (2x67,50 zł).

Weryfikacja zgłoszenia stacjonarnego – Premium potwierdza uczestnictwo w kongresie Dyrektora WSSE. Okazano także identyfikator zgłoszenia i kod zgłoszenia na kongres Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych.

(akta kontroli str. 164, 320, 2149-2161)

- c) W dniach od 1 do 3 marca 2023 r. odbyła się w Zakopanem, w Grand Hotel "Stamary" narada służbowa GIS – PWIS., w której w zastępstwie Dyrektora WSSE brał udział Zastępca Dyrektora WSSE. Podróż odbył samochodem służbowym, prowadzonym przez kierowcę WSSE. Za usługę hotelową poniesiono wydatek w kwocie 3 980,00 zł⁷⁷. Z przedstawionego kontrolującym harmonogramu narady wynika, że uczestnikom zapewniono zakwaterowanie oraz posiłki. Zakwaterowanie i posiłki

⁷⁶ Faktura VAT Nr 156160/V/H3377 dnia 24 lutego 2023 r. za przedpłatę usług hotelowych w wysokości 1 560,00 zł oraz faktura VAT Nr 157197/V/H3377 z dnia 10 marca 2023 r. za usługę noclegową w wysokości 0,00 zł wystawione przez "Orbis" SA ul. Złota 59, 00-120 Warszawa. Nocleg zapewnił Novotel Katowice Centrum przy al. Roździeńskiego 16 w Katowicach (40-202).

⁷⁷ Faktura VAT nr 0019\03\2023\STAMARY wystawiona 8 marca 2023 r. na kwotę 3 980,00 zł przez "Wo-Ma" Sp. z o.o., ul. Szewska 8, 34-400 Nowy Targ. Nie zawiera ona wyszczególnionych pozycji np. ilości dób hotelowych, kosztów posiłków

zapewniono także kierowcom. W piśmie z 12 września 2023 r. Dyrektor WSSE w odpowiedzi na prośbę kontrolujących o specyfikację do ww. faktury⁷⁸ stwierdził, że *„Na podstawie faktury za usługi hotelowe Nr 0019/03/2023/STAMARY nie można wyodrębnić kosztów noclegów i posiłków. (...)”*.

(akta kontroli str.164, 2162-2190)

d) WSSE opłaciła fakturę FV/0011/4/2023 wystawioną przez Automobilklub Polski Centrum Szkoleń Motorowych Spółka z o.o.⁷⁹ za kurs dla kierowców pojazdów uprzywilejowanych i przewożących wartości pieniężne dla dwóch osób w kwocie 1 980,00 zł. Zakresy obowiązków pracowników biorących udział w kursie, tj. Z-cy Dyrektora do spraw Ekonomiczno-Administracyjnych i Kierownika Oddziału Administracyjno-Technicznego nie obejmują kierowania pojazdami uprzywilejowanymi i przewożącymi wartości pieniężne.

W piśmie z 12 września 2023 r. WSSE wyjaśniła, że *„Zgodnie z decyzjami o numerach 655/2020; 656/2020; 657/2020; 658/2020; 659/2020; 660/2020; 661/2020 dnia 4 listopada 2020 r. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. — Prawo o ruchu drogowym oraz art. 104 1 Kodeksu postępowania administracyjnego zezwolił (...) na uprzywilejowanie w ruchu drogowym wszystkich pojazdów należących do WSSE w Warszawie, na czas trwania stanu zagrożenia epidemicznego lub epidemii w związku z COVID-19 w przypadkach, gdy będą one używane bezpośrednio w związku z ratowaniem życia lub zdrowia ludzkiego. O skierowaniu wskazanych pracowników, (...) na szkolenie dla kierowców pojazdów uprzywilejowanych zdecydowano, aby jednostka była w jak najszerszym wymiarze przygotowana do realizacji zadań w okresie trwającego w tamtym czasie stanu epidemii. (...)”*.

W dalszej części ww. pisma wskazano, że *„ (...) Ustawodawca nie rozróżnia szkoleń w zakresie kierowania pojazdami uprzywilejowanymi i konwojowania wartości pieniężnych na dwa osobne szkolenia i tym samym uprawnienia. Po odbytych szkoleniach nabywa się oba rodzaje uprawnień (...)”*.

Ponadto dla ww. osób wystawiono 6 kwietnia 2023 r. polecenia wyjazdu służbowego (nr 173/2023 i 174/2023) do Automobil Klub ul. Powstańców Śląskich 127 na czas od do 6 kwietnia 2023 r. w celu szkolenia, jako środek lokomocji wskazano w obu przypadkach samochód prywatny. WSSE opłaciła koszty podróży. W przypadku

⁷⁸ Pismo z 1 września 2023 r., znak WK-IV.431.4.3.2023.

⁷⁹ Z siedzibą ul. Powstańców Śląskich 127, 01-355 Warszawa.

polecenia nr 173/2023 pokryto ½ diety (22,50 zł) i koszty przejazdu na terenie Warszawy z ul. Żelaznej do ul. Powstańców Śląskich i z ul. Powstańców Śląskich do ul. Żelaznej (20,94 zł). Natomiast w przypadku polecenia nr 174/2023 pokryto ½ diety (22,50 zł) i koszty przejazdu z Zielonki do Warszawy i z Warszawy do Zielonki (48,76 zł). W dniu 6 września 2023 r. WSSE wystawiła pracownikom 6 września 2023 r. noty obciążeniowe i tego samego dnia dokonali oni zwrotu nienależnych kwot z tytułu ww. delegacji.

(akta kontroli str. 158-159, 2191-2202, 2786, 2789-2792)

e) WSSE poniosła koszty udziału Dyrektora WSSE i Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych. w XII konferencji naukowo-szkoleniowej „Wyzwania zdrowia publicznego”, organizowanej w Piszcu w dniach 22-24 maja 2023 r. przez Warmińsko-Mazurskie Stowarzyszenie Higieny i Zdrowia Publicznego w Olsztynie. Zapłacono 350,00 zł za udział jednej osoby w konferencji naukowo-technicznej Pisz 2023⁸⁰. Opłacono usługi hotelowe świadczone w dniach 21-24 maja 2023 r. za dwie osoby⁸¹ w łącznej wysokości 2 480,00 zł. Poniesiono koszty diet w ramach rozliczonych poleceń wyjazdu służbowego nr 270/2023 i 271/2023 w łącznej kwocie 50,00 zł. Korzystano z samochodu służbowego, nr kart drogowych 578133 i 578134. Karta drogowa nr 578134 zawiera błędny stan licznika na koniec podróży (jest 22508, a powinno być 62508). Do rozliczenia polecenia wyjazdu nr 270/2023 załączono zaproszenie na konferencję oraz program konferencji.

Kontrolujących poinformowano, że organizator nie dopełnił obowiązku i wystawi fakturę za udział jednej osoby. W trakcie trwania czynności kontrolnych, nie przedstawiono ww. faktury oraz potwierdzenia dokonania zapłaty.

(akta kontroli str. 2203-2228)

W dokumentacji księgowej, przy rozliczeniach ww. poleceń wyjazdu służbowego, gdzie wskazano jako środek lokomocji samochód prywatny brak jest wniosków pracowników i zgody pracodawcy na przejazd samochodem niebędącym własnością pracodawcy⁸².

(akta kontroli str. 2119-2124, 2149-2158, 2195-2198,)

⁸⁰ Faktura: 15/05/2023 z 24 maja 2023 r. wystawiona przez Warmińsko-Mazurskie Stowarzyszenie Higieny i Zdrowia Publicznego w Olsztynie, ul. Żołnierska 16, 10-561 Olsztyn.

⁸¹ Faktura 80/5/2023 z 24 maja 2023 r. na kwotę 1 240,00 zł wystawiona przez XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX i faktura VAT nr Fa820/2023/R z dnia 22 maja 2023 r. na kwotę 1 240,00 zł wystawiona przez XXXXXXXXX.

⁸² Wymóg określony w § 3 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi (...) z tytułu podróży służbowej.

9. W jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 3/2016 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 1 lutego 2016 r. *w sprawie zasad gospodarki transportowej oraz gospodarki paliwami płynnymi w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie* oraz wprowadzone, po okresie objętym kontrolą, V F zarządzenie nr 26/2023 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 18 lipca 2023 r. *w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie*.

WSSE posiada 6 samochodów oraz jeden ciężarowy – chłodnię, zatrudnia 6 kierowców, w tym jednego na ½ etatu, posiadają oni orzeczenia lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku kierowcy. Samochodami służbowymi kierują w uzasadnionych przypadkach również inni pracownicy jednostki, posiadają oni odpowiednie orzeczenia lekarskie.

(akta kontroli str. 2235-2260, 2793-2798)

3) Prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa dotyczących wydatków osobowych w tym zasad premiowania pracowników

1. W I półroczu 2023 r. WSSE dokonała następujących wydatków osobowych:
- wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) - 19 244 132,12 zł zgodnie z ewidencją księgową do konta 130-01-100-1 (wg Rb-28 19 259 933,12 zł),
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne (§4040) - 2466 673,57 zł,
 - składki na ubezpieczenia społeczne pokrywane przez pracodawcę (§4110) – 3 536 348,30 zł,
 - składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (§4120) – 356 867,08 zł,
 - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający (§4710) – 68 817,37 zł,
 - wpływy na państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§4140) – 45 111,00 zł,
 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) – 417 198,00 zł,
 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (ekwiwalenty za odzież i obuwie ochronne oraz okulary), (§3020) – 34 482,38 zł.

(akta kontroli str. 2261-2278)

2. W WSSE obowiązuje regulamin premiowania pracowników⁸³, który określa rodzaje premii i zasady ich przyznawania pracownikom WSSE. Premiowanie ma na celu podniesienie motywacji pracowników do osiągnięcia lepszych wyników pracy i zwiększenia ich zaangażowania. Regulamin wprowadza trzy rodzaje premii:
- regulaminowe, do których otrzymania przysługuje prawo wszystkim pracownikom, po stwierdzeniu należytego wykonania powierzonych zadań i obowiązków pracowniczych, podstawę ich naliczania stanowi wynagrodzenie zasadnicze pracownika za czas efektywnie przepracowany,
 - dodatkowe są przyznawane w przypadku pozostawania (na mocy decyzji dyrektora WSSE) poza normalnymi godzinami pracy w gotowości do wykonywania pracy (dyżur pod telefonem),
 - uznaniowe są przyznawane za wzorcowe wypełnianie przez pracownika jego obowiązków, przejawianie inicjatyw w pracy i podnoszenie jego wydajności i jakości oraz za wykonywanie czynności wykraczających poza zakres obowiązków służbowych pracownika.

(akta kontroli str. 2279-2293)

3. Zgodnie z § 2 regulaminu premiowania pracowników tworzy się fundusz premii dla pracowników WSSE w ramach środków finansowych przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe, którego w 2023 r. jednostka nie utworzyła. Premie regulaminowe i uznaniowe wypłacane są w ramach posiadanych w § 4110 środków finansowych.

W pierwszym półroczu 2023 r. wypłacono pracownikom premie w łącznej wysokości **3 215 263,41 zł**, z tego wydatkowano na:

- premie regulaminowe - 2 701 496,47 zł,
- premie dodatkowe - 248 131,94 zł,
- premie uznaniowe - 265 635,00 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Wydatki poniesione w WSSE na premie w I półroczu 2023 r.				
Wydatki dokonane w 2023 r.	Premia regulaminowa	Premia dodatkowa	Premia uznaniowa	Razem
styczeń	422 223,18	46 545,23	1 500,00	470 268,41

⁸³ Wprowadzony zarządzeniem nr 12/2021 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 26 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu premiowania pracowników Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie oraz przyznawania; dodatku specjalnego za wykonywanie czynności kontrolnych, dodatku za posiadany stopień naukowy oraz dodatku funkcyjnego zmieniony zarządzeniem nr 2/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r. i zarządzeniem nr.../2022 z dnia 14 stycznia 2022 r. – dalej regulamin premiowania pracowników.

luty	434 332,21	37 410,19	4 000,00	475 742,40
marzec	429 034,22	35 465,32	63 000,00	527 499,54
kwiecień	477 765,43	46 641,19	154 500,00	678 906,62
maj	467 266,82	41 381,86	19 900,00	528 548,68
czerwiec	470 874,61	40 688,15	22 735,00	534 297,76
Razem	2 701 496,47	248 131,94	265 635,00	3 215 263,41

Wydatki na premie stanowiły 16,71% wydatkowanych w I półroczu 2023 r. środków na wynagrodzenia osobowe.

4. Premie uznaniowe są przyznawane na podstawie pisemnych wniosków bezpośredniego przełożonego pracownika, które są zatwierdzane przez Dyrektora WSSE oraz z własnej inicjatywy Dyrektora z pisemnym uzasadnieniem.

W kwietniu 2023 r. przyznano 291 pracownikom premie uznaniowe w wysokości ogółem 145 500,00 zł (500,00 zł dla każdej osoby) nie sporządzając uzasadnienia. Dyrektor WSSE wyjaśnił, że premie zostały przyznane za stałe podnoszenie wydajności i jakości pracy w WSSE w czasie trudnej reorganizacji jednostki.

(akta kontroli str. 2294-2384)

5. MPWIS i jego zastępca otrzymują premie przyznawane przez Głównego Inspektora Sanitarnego na podstawie § 6 ust. 3 załącznika do zarządzenia Nr 19/20 Głównego Inspektora Sanitarnego z dnia 19 maja 2020 r. w *sprawie regulaminu premiowania państwowych wojewódzkich i granicznych inspektorów sanitarnych oraz ich zastępców*. Wypłata premii dokonywana jest w ramach środków znajdujących się w planie finansowym WSSE.
6. W I półroczu 2023 r. przyznano 13 pracownikom nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie brutto 244 598,87 zł.

(akta kontroli str. 2385-2409)

7. Stwierdzono, że w ewidencji księgowej na koncie 130-01-100-1 § 4010 pod datą 31 marca 2023 r. zaewidencjonowano zwrot nagrody jubileuszowej 03/2023 w kwocie 23 360,40 zł, która następnie została przekazana na dochody budżetowe. Z przedstawionych przez WSSE wyjaśnień wynika, że nagroda była wypłacona 16 grudnia 2022 r. dla Zastępcy MPWIS, a w styczniu 2023 r. wykryto błąd popełniony przez pracownika związany z obliczeniem okresów zatrudnienia uprawniających do wypłaty nagrody jubileuszowej. Dokonano analizy naliczenia, przeprowadzono konsultacje z Głównym Inspektorem Sanitarnym i zasięgnięto kilku opinii prawnych, w których wskazywano na możliwe wątpliwości

interpretacyjne pomimo dominowania poglądu, że wypłata nagrody jubileuszowej jest zasadna. Mając na uwadze dobro publiczne przychylnie się do stanowiska Głównego Inspektora Sanitarnego, że urlop bezpłatny udzielony na wniosek pracownika w trybie art. 174 Kodeksu pracy nie wlicza się do okresu, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

8. W dniu 20 czerwca 2023 r. WSSE dokonała zwrotu I Oddziałowi ZUS nadpłaty zasiłku chorobowego (23 070,42 zł) wypłaconego pracownikowi w okresach: od 22 do 27 maja 2022 r., za dzień 30 sierpnia 2022 r., od 3 do 29 sierpnia 2022 r. i od 10 października 2022 r. do 1 stycznia 2023 r. w związku z nieprawidłowo ustalonym okresem zasiłkowym. Do pracownika skierowano 1 września 2023 r. pismo, znak DKZ.2421.1.2023 z wezwaniem do zapłaty ww. kwoty oraz kwoty 5 128,74 zł tytułem wynagrodzenia chorobowego i kwoty 1 829,53 zł tytułem dodatku stażowego od choroby.

(akta kontroli str. 147,150,160-161, 273-283)

4) Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej wydatkowanych środków oraz prawidłowość dowodów księgowych i odpowiedniej klasyfikacji wydatków.

1. Kontroli poddano dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych w miesiącu czerwcu 2023 r. oraz wydatki za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. w wybranych paragrafach, tj. w: § 4010 w zakresie wypłacanych pracownikom premii, nagród, § 4190, § 4220, § 4280, § 4410, § 4700, § 6060, § 4210 w zakresie zakupu pozostałych środków trwałych oraz materiałów do bieżących napraw i remontów realizowanych we własnym zakresie, § 4230 w zakresie zakupu artykułów spożywczych do badania zawartości Cs-137.
2. Kontrolującym przedstawiono ewidencję księgową wydatków budżetowych, która umożliwiła identyfikację operacji księgowych do poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.
3. Stwierdzono, że w ewidencji księgowej na kontach kosztów i rozrachunków (§ 4190) ujęto do miesiąca czerwca 2023 r.:
 - pod numerem księgowym 8/06/2023 fakturę VAT 23/05/FA/T2H/98 na kwotę 425,97 zł, z datą wystawienia i sprzedaży 31 maja 2023 r. oraz
 - pod numerem księgowym 9/06/2023) fakturę VAT sprzedaży FS 1257/H/05/2023 na kwotę 5 073,00 zł, z datą wystawienia i sprzedaży 30 maja 2023 r.

Obie wymienione powyżej faktury wpłynęły do Sekcji Księgowości WSSE 5 czerwca 2023 r, a zgodnie z polityką rachunkowości⁸⁴ w WSSE stosuje się zasadę, że dokumenty, wystawione z datą zakończonego miesiąca, które wpłynęły do Sekcji Księgowości do piątego dnia miesiąca następującego, ujmowane są do rozliczenia miesiąca zakończonego. Taką zasadę zastosowano np. do faktury nr 10/23/05/DD/RBD na kwotę 192,00 zł, z datą wystawienia i sprzedaży 22 maja 2023 r. oraz faktury VAT nr 644/05/2023 z datą wystawienia i sprzedaży 31 maja 2023 r., które posiadają datę wpływu do Sekcji Księgowości 5 czerwca 2023 r. i zostały ujęte w księgach do miesiąca maja, pod numerami 198/05/2023 i 205/05/2023.

Wyjaśniono kontrolującym, że faktury o numerze księgowym 8/06/2023 i 9/06/2023 były zaliczone do czerwca 2023 r. z uwagi na trwający proces uzgadniania opisów pod względem szczegółowości merytorycznej na fakturach. Należy jednak zauważyć, że zostały one 6 czerwca 2023 r. zatwierdzone do wypłaty, a faktura nr 8/06/2023 została tego samego dnia opłacona (a posiadała termin płatności 14 czerwca 2023 r.), drugą zaś opłacono ostatniego dnia terminu płatności - 13 czerwca 2023 r.

4. Zobowiązanie z tytułu faktury Nr FV/384/06/2023 wystawionej 19 czerwca 2023 r. na kwotę 80,00 za naprawę opony zostało błędnie zaewidencjonowane (nr księgowy 89/06/2023) na koncie 200 *Rozrachunki z dostawcami* w § 4210, a nie w § 4270, jak zaklasyfikowano wydatek i ujęto w kosztach na koncie 402 *Usługi obce*. W piśmie z 25 września 2023 r. wyjaśniono, że skorygowano błędny zapis, nie przedstawiono dokumentów (np. polecenia księgowania, ewidencji).
5. W trakcie kontroli stwierdzono zakwalifikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj.:
 - zakup wody Cisowianki⁸⁵ na kwotę 3 943,72 zł został zaklasyfikowany i zrealizowany w § 4210, a nie w § 3020. Wydatek zgodnie z zapotrzebowaniem nr 671663 był przeznaczony na zakup wody dla pracowników, według zarządzenia nr 13/2013 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z dnia 15 lipca 2013 r. w sprawie *zapewnienia pracownikom Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie napojów, ze szczególnym uwzględnieniem stanowisk pracy, w których jest zainstalowana klimatyzacja*. W piśmie z 25 września 2023 r. WSSE wyjaśniła, że zakup wody nie został zaklasyfikowany i zrealizowany w § 3020, ponieważ

⁸⁴ Rozdział II ust. 6 obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych.

⁸⁵ Faktura nr F/0040/06/2023 z dnia 7 czerwca 2023 r. na kwotę 3 943,72 zł za zakup wody Cisowianki niegazowanej 1,5l 1500 szt. i 0,5l 624 szt. (nr księgowy 41/06/2023).

woda nie była przeznaczona dla pracowników, tylko dla zabezpieczenia zaplecza cateringowego podczas konferencji i szkoleń w WSSE. Pomimo powyższego wyjaśnienia zapotrzebowanie nr 671663 i opis na fakturze świadczą o zakupie, który powinien być realizowany w § 3020, a jeśli woda miała być zabezpieczeniem zaplecza cateringowego podczas konferencji i szkoleń, to wtedy powinna być ujęta w § 4700.

- przesyłkę kurierską⁸⁶ w wysokości 36,90 zł ujęto w § 4270 zamiast w § 4300. W piśmie z 25 września 2023 r. poinformowano o dokonaniu właściwej korekty, na dowód nie przedstawiono żadnych dokumentów.
- 6. Sprawdzone dokumenty księgowo będące podstawą wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości⁸⁷.
- 7. Na dwóch dowodach o numerach ewidencyjnych 205/05/2023 i 123/06/2023 stwierdzono brak daty sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym⁸⁸.
- 8. W wielu przypadkach, pomiędzy datą rejestracji dowodów księgowych w kancelarii, merytorycznym ich sprawdzeniem i wpływem do Sekcji Księgowości występuje długi przedział czasowy, niezgodny z polityką rachunkowości, np. faktury o numerach księgowych 219/05/2023 i 32/06/2023 posiadają datę wpływu do WSSE odpowiednio 22 maja 2023 r. i 19 maja 2023 r., datę sprawdzenia merytorycznego 30 maja 2023 r. i datę wpływu do Sekcji księgowości odpowiednio 9 czerwca 2023 r. i 13 czerwca 2023 r. WSSE zwracała się do wystawców obu faktur o przedłużenie terminu płatności, w pierwszym przypadku miało to miejsce po upływie terminu płatności określonym w fakturze, zaś w drugim przypadku przed i po upływie terminu płatności. Ponadto faktura, która dotarła do Sekcji Księgowości 9 czerwca 2023 r. została ujęta w księgach rachunkowych do miesiąca maja, pod numerem księgowym 219/05/2023, co nie jest zgodne z zasadami polityki rachunkowości.

Nieuzasadnione przetrzymywanie dowodów księgowych wystąpiło także w przypadku czterech faktur⁸⁹ wystawionych przez E.ON Polska S.A.⁹⁰ za sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej za okres od 1 do 30 kwietnia 2023 r. na kwotę 207 931,20 zł. Od dnia

⁸⁶ Faktura nr: 584/06/2023 z dnia 26 czerwca 2023 r. na kwotę ogółem 523,98, w tym przesyłka kurierska w kwocie 36,90 zł (nr księgowy 142/06/2023).

⁸⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

⁸⁸ W rozdziale II ust. 7 pkt. 1 obieg i kontroli dowodów finansowo-księgowych określono, że na dowód dokonania kontroli merytorycznej kierownik właściwej komórki merytorycznej umieszcza datę, podpis pieczętkę lub podpis czytelny.

⁸⁹ Numery księgowo faktur: 215/05/2023, 216/05/2023, 217/05/2023, 218/05/2023.

⁹⁰ E.ON. Polska S.A. z siedzibą przy ul. Wybrzeże Kościuszkowskie 41, 00-347 Warszawa.

rejestracji w kancelarii (08.05.2023) do dnia wpływu do Sekcji Księgowości (07.06.2023) upłynęło 30 dni. Pracownik opisujący faktury zaznaczył na każdej z nich, że E.ON wystawi faktury korygujące i w dniu 7 czerwca 2023 r., kiedy wpłynęły do WSSE przekazano je wraz z fakturami pierwotnymi do Sekcji Księgowości⁹¹. E.ON Polska S.A. zmniejszyła swoją należność o 93 220,46 zł, ale termin płatności nie uległ zmianie i od kwoty 114 710,74 zł (207 931,20 zł minus 93 220,46 zł) powinny być naliczone odsetki od 26 maja 2023 r. do dnia zapłaty, dlatego pracownik WSSE występował o wydłużenie terminu płatności.

Zgodnie z polityką rachunkowości⁹² dowody opisane i sprawdzone powinny być dostarczone do Sekcji Księgowości w ciągu 3 dni licząc od daty wpływu do działu merytorycznego i nie później niż na 4 dni przed upływem terminu zapłaty. W tym mechanizmie jednostka wprowadziła system zapobiegania przed powstawaniem odsetek od zaległości, co nie zawsze jest realizowane. Z uwagi na brak na dowodach księgowych dat wpływu do działu merytorycznego nie zawsze można ustalić gdzie (dział merytoryczny, kancelaria) nastąpiło opóźnienie w ich przekazaniu.

Podobne sytuacje, związane z wydłużonym obiegiem dowodów księgowych, dotyczą m.in. opłaconych w czerwcu 2023 r. faktur o następujących numerach księgowych (w nawiasach podano liczbę dni powyżej tygodnia, pomiędzy datą rejestracji w kancelarii, a datą wpływu do Sekcji Księgowości): 149/05/2023 (15 dni), 150/05/2023 (13), 196/05/2023 (8), 207/05/2023 (10), 223/05/2023 (10), 224/05/2023 (8), 225/05/2023 (8), 226/05/2023 (9), 38/06/2023 (9), 58/06/2023 (9), 81/06/2023 (10), 124/06/2023 (11), 130/06/2023 (12), 144/06/2023 (12), 146/06/2023 (9), 161/06/2023 (14), 162/06/2023 (13), 167/06/2023 (8).

9. W jednostce występują dowody, na których jest wpisana data sprawdzenia merytorycznego dokumentu wcześniejsza niż data jego wpływu do jednostki (wynika z tego, że dowód został sprawdzony zanim znalazł się w WSSE), np. faktura o numerze księgowym 169/05/2023 została opatrzona datami potwierdzającymi sprawdzenie merytoryczne - 26 maja 2023 r. i datą wpływ do kancelarii 29 maja 2023 r. Dotyczy to również dowodów o numerach księgowych: 198/05/2023, 206/05/2023, 212/05/2023, 13/06/2023, 39/06/2023, 157/06/2023.

⁹¹ Faktury korygujące zostały zaewidencjonowane w księgach pod numerami: 1/06/2023, 2/06/2023, 3/06/2023, 4/06/2023

⁹² Rozdział II ust. 6 obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych.

10. Zgodnie z polityką rachunkowości na dowodach dotyczących zakupu drobnych pozostałych środków trwałych i środków trwałych powinna być umieszczona adnotacja o ich wpisie do inwentarza⁹³, co nie miało miejsca, były dołączone jedynie dowody przyjęcia środka (OT, OTW). Do dowodów dotyczących zakupu materiałów dołączono dokumenty przyjęcia do magazynu (PZ Magazyn przyjmie).
11. Na dowodach księgowych numer: 213/05/2023, 214/05/2023 i 3/06/2023 brak jest daty zatwierdzenia dowodu do wypłaty.
12. Znajdujące się w dokumentacji księgowej wraz z fakturami, wewnętrzne wnioski/zapotrzebowania o uruchomienie postępowania ze środków publicznych, których procedowanie zostało określone w regulaminie UZP jednostki, nie zawsze są zaakceptowane przez kierownika zamawiającego, np. brak takiej akceptacji występuje we wnioskach związanych z fakturami o numeracji księgowej: 178/05/2023, 219/05/2023, 49/06/2023, 96/06/2023, 132/06/2023 i 197/06/2023.
13. Główny księgowy w niektórych przypadkach potwierdził we *wniosku/zapotrzebowaniu o uruchomienie postępowania ze środków publicznych zabezpieczenie środków na dany zakup w paragrafie innym niż wynikający z treści wniosku oraz klasyfikacji budżetowej na wystawionej później przez kontrahenta fakturze*, tym samym nie można stwierdzić, że w chwili zatwierdzenia wniosku do realizacji były zabezpieczone środki we właściwym paragrafie dla danego zakupu i wydatku, np. akceptacja zabezpieczenia środków na wnioskowany zakup wzorców niezbędnych do wykonywania badań została dokonana w § 4210 (paragraf ten wchodzi w skład planu § 4000), a wydatek został zrealizowany zgodnie z treścią wniosku nr 648742 w § 4230⁹⁴, koszt dostawy odczynników zaewidencjonowano w § 4300. Opisana sytuacja dotyczy faktur z numerami księgowymi: 10/06/2023, 66/06/2023, 67/06/2023, 85/06/2023, 126/06/2023, 164/06/2023. W piśmie z 12 września 2023 r. wskazano, że „*Wniosek jest dokumentem wewnętrznym, w którym wstępnie określamy rodzaj wydatku, natomiast wiążącym dokumentem jest faktura oraz opis merytoryczny, który mówi jak odpowiednio sklasyfikować wydatek. (...)*”.

(akta kontroli str. 155-165, 1909-2118, 2410-2706, 2783-2788)

⁹³ Rozdział II ust. 7 obrotu i kontroli dowodów finansowo-księgowych.

⁹⁴ Faktura VAT nr 2305/00069 wystawiona 25 maja 2023 r. przez Pro-Environment Polska Sp. z o.o. z siedzibą ul Żwirki i Wigury 101, 02-089 Warszawa na zakup roztworu NEXION SETUP i dostawę odczynników - numer księgowy 207/05/2023.

2. Stwierdzono następujące nieprawidłowości

II.

- 1) Sporządzenie sprawozdania Rb-28 za czerwiec 2023 w zakresie kwot dotyczących wykonania wydatków w § 4010 i § 4280 niezgodnie z § 8 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 2) Dokonanie niewłaściwych zapisów na koncie 130-01-100-1 § 4010 i § 4280 powodujących występowanie na tych kontach sald niezgodnych z dokumentacją źródłową (różnica 15 801,00 zł pomiędzy dwoma kontami).

II.1.1)

- a) Wydatkowanie środków na zakup dwóch kompensatorów mocy biernej przed wydaniem przez Wojewodę Mazowieckiego decyzji zmieniającej plan finansowy WSSE w § 6060 pozwalający na realizację ww. wydatku.
- b) Złożenie wniosku do MUW (23 maja 2023 r.) na kwotę 25 567,81 zł o zmianę przeznaczenia środków majątkowych - zmniejszenie w zadaniu dotyczącym rozbudowy laboratoryjnego systemu informatycznego i zwiększenie na zakup urządzenia niezbędnego do obniżenia kosztów zużycia energii, dopiero po dokonaniu zakupu dwóch kompensatorów (16 maja 2023 r.).
- c) Dokonanie zakupu dwóch kompensatorów, kiedy wniosek WSSE i decyzja Wojewody Mazowieckiego dotyczy jednego urządzenia.

II.1.2)

- a) Błędna klasyfikacja wydatków na kwotę 5 283,73 zł do § 4220, kiedy artykuły spożywcze na ww. kwotę były zakupione na potrzeby spotkań konferencyjnych oraz szkoleń (§ 4700).
- b) Zrealizowanie wydatków w § 4190 na kwotę 7 946,38 zł podczas gdy plan finansowy w tym paragrafie wynosił 0,00 zł.
- c) Nieuzasadniony przejazd pracownika samochodem służbowym po zakończeniu podróży służbowej (rozliczenie polecenia wyjazdu nr 63/2023 z 6 lutego 2023 r. realizowanego w dniach 8-9 lutego 2023 r.) do Zielonki i powrót 10 lutego 2023 r. do WSSE (Warszawa).
- d) Brak podstawy poniesienia przez WSSE kosztów podróży służbowej (hotel i diety – 1 265,00 zł) Z-cy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych w związku z nieprzedstawieniem faktury (i potwierdzenia jej opłacenia) za jego udział w XII

konferencji naukowo-szkoleniowej „Wyzwania zdrowia publicznego” organizowanej w Piszcu w dniach 22-24 maja 2023 r.

- e) W dokumentacji księgowej dotyczącej rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych, w których wskazano jako środek lokomocji samochód prywatny brak jest wniosków pracowników i zgody pracodawcy na przejazd samochodem niebędącym własnością pracodawcy.

II.1.3)

- a) Nieutworzenie w roku budżetowym 2023, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia osobowe, funduszu premiowego, o którym mówi § 2 regulaminu premiowania pracowników WSSE.
- b) Dopuszczenie do sytuacji, że WSSE ze środków finansowych dokonało zwrotu do ZUS nadpłacanego pracownikowi zasiłku chorobowego w wysokości 23 070,42 zł, przy jednoczesnym braku zwrotu od byłego pracownika.
- c) Wystąpienie do byłego pracownika z wezwaniem do zwrotu nienależnie pobranego zasiłku chorobowego, wynagrodzenia chorobowego i dodatku stażowego od choroby w łącznej kwocie 30 028,69 zł dopiero 1 września 2023 r., w sytuacji kiedy WSSE zwróciła nadpłatę do ZUS 20 czerwca 2023 r.
- d) Wypłacenie niewłaściwie naliczonej nagrody jubileuszowej, co skutkowało jej zwrotem przez pracownika na konto wydatków budżetowych, a następnie odprowadzeniem przez WSSE na dochody budżetowe przez co środki nie zostały wykorzystane na potrzeby WSSE.

II.1.4)

- a) Zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych faktur o numerze księgowym 8/06/2023 i 9/06/2023 niezgodnie z polityką rachunkowości do miesiąca czerwca a nie maja, zaś faktury nr księgowy 219/05/2023 do miesiąca maja a nie czerwca.
- b) Zakwalifikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej (dwa przypadki).
- c) Niewpisanie na dwóch dowodach księgowych daty sprawdzenia ich pod względem merytorycznym czego wymaga polityka rachunkowości.
- d) Występowanie niezgodnych z polityką rachunkowości, wydłużonych okresów związanych z obiegiem dowodów księgowych i w konsekwencji zwracanie się do kontrahentów o wydłużenie terminu płatności, czasami po jego upływie.

- e) Daty sprawdzenia merytorycznego kilku dowodów księgowych są wcześniejsze niż daty ich wpływu do jednostki - dowody zostały sprawdzone zanim znalazły się w WSSE.
- f) Nieumieszczanie, zgodnie z polityką rachunkowości na dowodach księgowych dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych adnotacji o ich wpisie do inwentarza.
- g) Nieumieszczanie na trzech dowodach księgowych daty zatwierdzenia dowodu do wypłaty.
- h) *Wnioski/zapotrzebowania o uruchomienie postępowania ze środków publicznych* w 6 przypadkach nie posiadały akceptacji kierownika zamawiającego.
- i) Potwierdzenie przez głównego księgowego w kilku *wnioskach/zapotrzebowaniach o uruchomienie postępowania ze środków publicznych* zabezpieczenia środków na dany zakup w paragrafie innym niż wynikający z treści wniosku oraz klasyfikacji budżetowej na wystawionej później przez kontrahenta fakturze.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa dotyczących wydatków:

- d. rzeczowych,
- e. majątkowych (inwestycyjnych),
- f. osobowych w tym zasad premiowania pracowników,

została oceniona **negatywnie**.

Formując zalecenia pokontrolne uwzględniono wyjaśnienia WSSE z dnia 19 października 2023 r. stanowiące uzupełnienie i uszczegółowienie opisanych w projekcie wystąpienia pokontrolnego z 12 października 2023 r. zagadnień i nieprawidłowości. Przeanalizowano przekazaną wraz z ww. pismem dodatkową dokumentację potwierdzającą podjęte przez jednostkę działania, które skorygowały część niewłaściwych, niepożądanych stanów.

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

- A. w przedmiocie realizacji zadań wynikających z prawa pracy a związanych z rozwiązaniem stosunku pracy, ze szczególnym uwzględnieniem rozwiązania umowy o pracę w trybie art. 52 Kodeksu pracy:**

1. Wzmocnienia nadzoru nad realizacją kontrolowanego zadania.

2. Sporządzania świadectw pracy zawierających prawidłowe dane, w tym prawidłowe okresy nieskładkowe przypadające w okresie zatrudnienia uwzględniane przy ustalaniu prawa do emerytury lub renty.

Ponadto zwracam uwagę na:

- konieczność stosowania wobec wszystkich pracowników jednostki Regulaminu dokonywania okresowych ocen pracowniczych wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora WSSE nr 28/2022 z 30 listopada 2022 r.,
- potrzebę starannego prowadzenia kart ewidencji czasu pracy pracowników celem wyeliminowania w przeszłości sytuacji ich rozbieżność z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych pracownika.

B. w przedmiocie prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa dotyczących wydatków:

a. rzeczowych,

b. majątkowych (inwestycyjnych),

c. osobowych w tym zasad premiowania pracowników:

1. Zachowywania należytej staranności i właściwej kontroli w trakcie realizacji wydatków osobowych rzeczowych i majątkowych.

II.

1. Zwracania szczególnej uwagi na wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych wykonania wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej prowadzonej (w układzie paragrafowym) do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, jak zostało określone w § 8 ust. 3 pkt. 3 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).
2. Przeprowadzania rzetelnej weryfikacji danych zawartych w dowodach księgowych z zapisami w ewidencji księgowej przed ich wykazaniem w sprawozdaniach budżetowych.

II.1.1)

1. Wydatkowania środków finansowych zgodnie z otrzymanymi decyzjami Wojewody Mazowieckiego, wydanymi na podstawie wniosków Dyrektora WSSE.
2. Wnioskowania do Wojewody Mazowieckiego o przeniesienie wydatków w ramach przyznanego planu finansowego, w tym o zmianę przeznaczenia środków majątkowych, których Dyrektor WSSE nie może dokonywać samodzielnie z powodu braku upoważnienia w danym zakresie, jednocześnie wnioskując o zmiany w klasyfikacji budżetowej, które wiążą się z przeniesieniem, zgodnie z § 14 *zasad planowania i wykonywania budżetu*

*Wojewody Mazowieckiego w układzie zadaniowym stanowiących załącznik do zarządzenia nr 276 Wojewody Mazowieckiego z dnia 8 czerwca 2012 r.*⁹⁵.

3. Sporządzania wniosków o przeniesienie wydatków majątkowych w sposób precyzyjny, ze wskazaniem przeznaczenia środków i ich wysokości, uwzględnieniem ilości składników majątkowych, ich lokalizacji.

II.1.2)

1. Dokonania analizy wydatków zaewidencjonowanych w § 4220 *Zakup środków żywności* pod kątem ich właściwej kwalifikacji mając na uwadze w szczególności planowane przeznaczenie środków finansowych wskazane we *wnioskach/zapotrzebowaniach o uruchomienie postępowania ze środków publicznych*, zrealizowane faktury zakupu, wyjaśnienia Dyrektora WSSE z 12 i 25 września, i 19 października 2023 r. oraz rodzaj wydatków, który obejmuje ww. paragraf⁹⁶.
2. Realizowania wydatków budżetowych w danym paragrafie klasyfikacji budżetowej w granicach kwot określonych dla tego paragrafu w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień, na co wskazuje art. 162 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

II.1.3)

1. Tworzenia funduszu premiewego na dany rok w ramach środków finansowych przeznaczonych na wynagrodzenia, zgodnie z § 2 regulaminu premiowania pracowników WSSE lub zmienienia odpowiednio zapisów ww. paragrafu.
2. Wyegzekwowania od byłego pracownika nienależnie pobranego zasiłku chorobowego, wynagrodzenia chorobowego i dodatku stażowego od choroby w łącznej kwocie 30 028,69 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie.
3. Niedopuszczania do błędnego ustalania nabycia prawa do nagród jubileuszowych i innych składników wynagrodzeń oraz ich wypłacania, a w następstwie konieczności dochodzenia zwrotu od pracowników.

⁹⁵ Zarządzenia nr 276 Wojewody Mazowieckiego z dnia 8 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia *zasad planowania i wykonywania budżetu Wojewody Mazowieckiego w układzie zadaniowym*

⁹⁶ Załącznik nr 4 *Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)* do rozporządzenia 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 2022 r. poz. 513 ze zm.).

II f.1.4)

1. Stosowania w sposób stały i jednolity zasad ustalonych w polityce rachunkowości WSSE dotyczących kwalifikowania dowodów księgowych do odpowiedniego okresu (miesiąca) sprawozdawczego.
2. Dokonywania klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2022 r. poz. 513 ze zm.).
3. Dbania o to, aby dowody zawierały zawsze, czego wymaga polityka rachunkowości WSSE, daty sprawdzenia i zatwierdzenia dowodów oraz żeby daty dokonania sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym nie były wcześniejsze niż daty rejestracji ich wpływu do WSSE.
4. Zwiększenia nadzoru nad komórkami organizacyjnymi zobowiązanymi do przekazywania dowodów księgowych do Sekcji Księgowości WSSE celem wyeliminowania sytuacji, w których przekazanie dokumentu następuje z opóźnieniem uniemożliwiającym terminowe dokonanie akceptacji i terminową realizację płatności.
5. Stosowania zawartych w polityce rachunkowości WSSE zapisów w zakresie umieszczania na dowodach zakupu pozostałych środków trwałych i środków trwałych informacji o ich wpisie do inwentarza albo dokonania odpowiednich zmian w treści zapisów ww. polityki.
6. Wskazywania we *wnioskach/zapotrzebowaniach o uruchomienie postępowania ze środków publicznych* właściwego paragrafu, w którym będą zabezpieczone środki na dany zakup, jak również ujmowania na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* kwot zaangażowania tych wydatków we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli