

Olsztyn, dnia 25 kwietnia 2019 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.1.2019**

**Szanowna Pani
Anna Maroszyk
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny**

**ul. 3 Maja 17B
11-600 Węgorzewo**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie (dalej: PSSE), ul. 3 Maja 17B, 11-600 Węgorzewo.

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

- Pani Anna Maroszyk – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Węgorzewie (Dyrektor PSSE), powołana na to stanowisko z dniem 4 stycznia 2018 r.,
- Pani Elżbieta Monika Młodzińska – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę z dnia 11 września 2009 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.37.2019 z dnia 21 stycznia 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 28 stycznia – 15 lutego 2018 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2018 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1.1 Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie polityki rachunkowości i przyjętych zasad rachunkowości (obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.), które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2017 r., poz. 2342 ze zm.), tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

1.2 Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone Zarządzeniem Nr 02/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie z dnia 14 lutego 2013 r. w sprawie zasad kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie.

1.3 Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro – wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie z dnia 4 maja 2015 r. w sprawie procedur wydawania środków publicznych w ramach budżetu Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie, o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 30.000 € netto.

1.4 Księgi rachunkowe PSSE prowadzone są przy użyciu oprogramowania Finansowo-Księgowego Symfonia firmy Sage Sp. z o. o., al. Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe PSSE otrzymywała za pośrednictwem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie i realizowała w dziale 851 Ochrona Zdrowia i rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna.

Decyzją nr FK 14/2018 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 lutego 2018 r. ustalony został dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w kwocie **842.000 zł**.

1.2. Kwota wydatków w ciągu 2018 roku zwiększona została 4 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 104.433 zł.

Ponadto, 1 decyzją Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarno-Epidemiologicznego w Olsztynie zmniejszono kwotę wydatków o 28.000 zł oraz dokonano blokady rezerwy celowej w kwocie 7.700 zł.

Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym.

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił **918.433 zł**.

1.3. Kierownik jednostki został upoważniony (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r.) do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach rozdziału klasyfikacji w zakresie wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przyznanego upoważnienia, Kierownik jednostki dokonał zmian w planie wydatków PSSE przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 5.429 zł.

W toku kontroli na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2018 r. ustalono, że w PSSE nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

[Akta kontroli: str. III.1-4, XI.2-3]

1.4. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono Zarządzeniem Nr 4/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie z dnia 8 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie.

Stosownie do obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont, wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, natomiast po stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencję szczegółową do kota 990 prowadzi się według klasyfikacji wydatków budżetowych oraz wg klasyfikacji zadaniowej w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

W PSSE przyjęto klucz podziałowy występujących w jednostce kosztów. Wydatki bezpośrednie (związane w całości z konkretnym działaniem, np. koszty szkoleń, delegacji, usług transportowych) przypisuje się w całości do odpowiedniego działania, natomiast wydatki pośrednie (związane z kosztami działalności jednostki, które dotyczą wszystkich działań, np. woda, ścieki, energia, usługi telekomunikacyjne) rozlicza się na koniec każdego miesiąca z wykorzystaniem klucza podziałowego opartego na strukturze zatrudnienia w komórkach przypisanych do poszczególnych działań.

W jednostce kontrolowanej plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcji, zadania, podzadania i działania, w tym:

- Funkcja – 20. Zdrowie
- Zadanie – 20.5. Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny
- Podzadanie – 20.5.1. Profilaktyka zdrowotna i promocja zdrowego trybu życia
- Działanie – 20.5.1.2. Oświata zdrowotna wykonywana przez państwową inspekcję sanitarną
- Podzadanie – 2.5.2. Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna
- Działanie – 2.5.2.1. Bieżący nadzór sanitarny
- Działanie – 2.5.2.3. Zapobiegawczy nadzór sanitarny
- Podzadanie – 2.5.3. Zapobieganie i zwalczanie chorób zakaźnych
- Działanie – 2.5.3.1. Zapobieganie i zwalczanie chorób zakaźnych.

[Akta kontroli: str. III.5-13, XI.3-4]

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Łączny plan wydatków PSSE na 2018 rok wynosił **918.433 zł**. Środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 849.000 zł,
- z poz. 44 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej lub powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych – 69.433 zł.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **909.494,56 zł**, co stanowiło **99,02%** planu. W dniu 31 grudnia zwrócone zostały niewykorzystane środki w kwocie 1.238,44 zł.

2.3. Struktura wydatków PSSE przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe pracowników, bezosobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi – 811.704,97 zł (89,25% ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 79.649,59 zł (8,75% ogółu wydatków),
- odpis na ZFŚS – 18.140 zł (2% ogółu wydatków).

[Akta kontroli: str. IV.1-10, 19, XI.4]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. ustalono plan zatrudnienia w PSSE na 16 etatów. Na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 15,25 etatów (17 osób).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 3 losowo wybranych pracowników PSSE, tj.:

- Dyrektora PSSE,
- Starszego asystenta,
- Młodszego asystenta Sekcji epidemiologicznej.

2.4.2. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za 2018 r., rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z dokumentacją finansową. Karty wynagrodzeń były sumarycznie zgodne, a listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

2.4.3. Sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. dla pracowników PSSE i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia dla pracowników korpusu służby cywilnej ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2018 roku oraz proporcjonalnie do okresu przepracowanego w PSSE,
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 15 lutego 2019 r. – 51.647,98 zł.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 2217 ze zm.).

[Akta kontroli: str. IV.11-12, XI.4-5]

2.4.4. W 2018 r. wypłacono jedną nagrodę jubileuszową w kwocie **3.168 zł** brutto dla pracownika zatrudnionego na ¼ etatu na stanowisku Księgowego – nabył on prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia, zgodnie z art. 91 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1889 ze zm.).

2.4.5. W okresie kontrolowanym, nie przyznawano nagród dla pracowników jednostki. Zgodnie z oświadczeniem Pani Moniki Młodzińskiej Głównego księgowego, pracownikom PSSE przyznawane były premie regulaminowe w przedziale od 3% do 40% wynagrodzenia. Wysokość premii uzależniona jest od obowiązków wykonywanych w danym miesiącu i ustalana jest przez Dyrektora PSSE, zgodnie z Regulaminem premiowania pracowników w PSSE.

[Akta kontroli: str. IV.11, XI.5-6]

2.4.6. Ponadto, kwotę w wysokości **9.600 zł** wydatkowano na pokrycie kosztów wynagrodzenia z tytułu umowy cywilno-prawnej, tj. umowę zlecenia zawartą w dniu 2 stycznia 2018 r. pomiędzy Panią Anną Maroszyk, Dyrektorem PSSE, a Panią Małgorzatą Juchniewicz, radcą prawnym. Z tytułu wykonywanych czynności zleceniobiorca otrzymał

wynagrodzenie w wysokości 800 zł miesięcznie (9.600 zł za cały rok). Przedmiotem umowy było wykonywanie pomocy prawnej w PSSE, a w szczególności:

- opiniowanie wewnętrznych aktów prawnych,
- wydawanie opinii prawnych w sprawach związanych z działalnością jednostki,
- opiniowanie projektów decyzji, postanowień i innych dokumentów związanych z postępowaniem administracyjnym,
- opiniowanie projektów umów, porozumień, ugód,
- sporządzanie pism, odwołań, odpowiedzi, zażaleń, a także innych dokumentów związanych z bieżącą działalnością,
- prowadzenie zastępstwa sądowego i reprezentowanie przed organami orzekającymi,
- wydawanie opinii prawnych w sprawach pracowniczych,
- konsultacje prawne (ustne, telefoniczne lub drogą elektroniczną),
- wykonywanie innych czynności zleconych związanych z pomocą prawną.

Powyższa umowa została zawarta w związku z brakiem zatrudnienia w PSSE rady prawnego.

[Akta kontroli: str. IV.15-16, XI.6]

2.5. Wydatki ponoszone z rezerw budżetowych

2.5.1. Środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej w łącznej kwocie **69.433 zł** zostały wykorzystane w kwocie **60.597,36 zł**, tj. w **87,27%**. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w Decyzjach: Nr FK 168/2018 oraz 354/2018 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj. na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej lub powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych.

[Akta kontroli: IV.3-9, XI-8]

2.6. Wydatki ponoszone na transport

2.6.1 PSSE nie posiada własnego taboru samochodowego. Na potrzeby usług transportowych wynajęto samochód wraz z kierowcą, zgodnie z umową zawartą pomiędzy PSSE w Węgorzewie a Panem Henrykiem Wierzbickim. Cenę wynajmu ustalono na 1 zł netto za 1 kilometr oraz 13 zł netto za 1 wozogodzinę. Łączne koszty związane z usługami transportowymi wyniosły w 2018 r. 15.264 zł.

2.7. Wydatki w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

2.7.1 W PSSE obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem Nr 07/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie z dnia 15 grudnia 2014 r.

2.7.2 W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

- Stan środków Funduszu na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosił 1.691,33 zł
- Przychody stanowiły kwotę 38.818,33 zł, w tym:
 - odpis – 18.140 zł,
 - spłata pożyczek mieszkaniowych – 20.678,33 zł,
- Rozchody stanowiły kwotę 35.967 zł, w tym:
 - pożyczki mieszkaniowe – 22.000 zł,

- świąteczne świadczenia socjalne – 11.952 zł,
- zapomogi losowe – 2.000 zł,
- prowizje bankowe – 15 zł,
- Stan środków na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 4.542,66 zł.

2.7.3 Odpis na ZFŚS w wysokości 17.000 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w następujących terminach:

- w dniu 7 maja 2018 r. w wysokości 12.750 zł (75% planu),
- w dniu 27 sierpnia 2018 r. w wysokości 4.250 zł (25% planu),

co było zgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 1316 ze zm.).

2.7.4 Ponadto ustalono, że:

- przyznane w 2018 r. świadczenia socjalne uwzględniały kryterium dochodowości, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS,
- wszystkie wnioski, na podstawie których przyznano pożyczki mieszkaniowe lub zapomogi, zatwierdzone zostały przez Komisję Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ZFŚS:

- a. Dokonano nieprawidłowego naliczenia odpisu ZFŚS, przyjmując kwotę 17.000 zł wynikającą z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., zamiast kwotę 18.081,32 zł. Naruszono w tym zakresie art. 5 ust 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym wysokość odpisu na jednego zatrudnionego wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W 2018 r. zgodnie z art. 5g ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych do wyliczenia odpisu należało przyjąć wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego z drugiego półrocza 2012 r. – 3.161,77 zł.

Powyższe skutkowało zaniżeniem naliczonego odpisu na kwotę 1.081,32 zł.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Monika Młodzińska, Główny księgowy (osoba odpowiedzialna), (cyt.): „*W planie finansowym na 2018 r. odpis na ZFŚS zaplanowano w wysokości 17.000 zł. W związku z niedoszacowaniem budżetu od wielu lat planuje się środki na poszczególne paragrafy w wysokościach niewystarczających na roczne pokrycie zobowiązań jednostki*”.

- b. Dokonano błędnej korekty odpisu ZFŚS na koniec 2018 r., ustalając go na poziomie 18.140 zł, czym naruszono § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43, poz. 349).

Powyższe skutkowało zawyżeniem odpisu i nienależnym przekazaniem środków finansowych na rachunek ZFŚS w wysokości 58,69 zł.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Monika Młodzińska, Główny księgowy (osoba odpowiedzialna), (cyt.): „*Pod koniec 2018 r. z uwagi na powstałe*

oszczędności dokonano aktualizacji odpisu zwiększając go o kwotę 1.140 zł. Jednakże doszło do błędu rachunkowego i odpis został przekroczony o kwotę 58,69 zł. Spowodowane to było zwiększoną ilością pracy związanej z zamknięciem roku, inwentaryzacją jak i naliczaniem, wypłatą i rozliczeniem otrzymanej rezerwy w ramach podwyżek dla pracowników wykonujących zawody medyczne w powiatowej stacji sanitarno-epidemiologicznej”.

- c. Poniesiono wydatki w kwocie 15 zł związane z prowadzeniem rachunku ŻFŚS, czym naruszono art. 1 ust 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym środki funduszu mogą być przeznaczone na działalność socjalną oraz na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Monika Młodzińska, Główny księgowy, (cyt.): „*W dniu 31 grudnia 2018 r. (przy ostatniej sesji rozliczeniowej) została automatycznie pobrana prowizja za prowadzenie rachunku ŻFŚS w wysokości 15 zł. Kwota ta została zrefundowana z rachunku bieżącego jednostki w miesiącu styczniu 2019 r.*”

[Akta kontroli: str. V.1-5, XI.6-7]

2.8. Wydatki rzeczowe

2.8.1 Największe wydatki rzeczowe poniesione w 2018 r. w PSSE dotyczyły:

- usług transportowych – 15.264 zł,
- opłat za wynajmowanie pomieszczeń – 10.431,09 zł,
- zakupu urządzeń biurowych – 5.065 zł,
- usług pocztowych – 4.360,40 zł,
- usług telefonicznych – 3.681,52 zł.

2.8.2 W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych PSSE, poniesionych w I kwartale 2018 r. w łącznej kwocie 14.311,41 zł, co stanowiło 17,96% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2018 r. Ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911),

- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

[Akta kontroli: str. V.6, XI.7-8]

2.9 Stan majątku PSSE

2.9.1 Pomieszczenia w których mieści się PSSE są wynajmowane od Powiatu Węgorzewskiego. Podstawą użytkowania pomieszczeń budynku przez PSSE w okresie kontrolowanym były umowy najmu z dnia 16 października 2015 r. oraz z dnia 2 października 2018 r. zawarte pomiędzy Zarządem Powiatu w Węgorzewie, reprezentowanym przez Panią Halinę Faj Starostę Węgorzewskiego oraz Pana Krzysztofa Kołaszewskiego Wicestarostę Węgorzewskiego, a Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną reprezentowaną przez Panią Annę Maroszyk Dyrektora PSSE. Łącznie wynajmowanych jest 11 pomieszczeń wraz z przynależnym ciągiem komunikacyjnym o łącznej powierzchni 134,74 m².

Koszty eksploatacji pomieszczeń w 2018 r. wyniosły łącznie 19.610,54 zł. Ostatni remont pomieszczeń miał miejsce w 2015 r.

[Akta kontroli: str. VI.1-6, VIII.4, XI.8]

2.9.2 Zgodnie z obowiązującym w PSSE Zakładowym Planem Kont majątek księgowany jest na kontach syntetycznych:

- 011 Środki trwałe,
- 013 Pozostałe środki trwałe,
- 020 Wartości niematerialne i prawne,

Zgodnie z przyjętą „polityką rachunkowości” na koncie:

- 011 ujmuje się majątek o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł,
- 013 ujmuje się majątek o wartości od 100 zł do 10.000 zł,
- 020 ujmuje się programy i licencje niezależnie od wartości początkowej.

[Akta kontroli: str. VI.7-9, XI.8]

2.9.3 W okresie kontrolowanym wartość majątku PSSE zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Nr konta	Stan i obrót	Wartość (w zł)
011	Stan na 1 stycznia 2018 r.	40.053,12
	Zwiększenia w 2018 r.	-
	Zmniejszenia w 2018 r.	15.662,68
	Stan na 31 grudnia 2018 r.	24.390,44

013	Stan na 1 stycznia 2018 r.	143.314,63
	Zwiększenia w 2018 r.	9.289,52
	Zmniejszenia w 2018 r.	168,87
	Stan na 31 grudnia 2018 r.	152.435,28
020	Stan na 1 stycznia 2018 r.	11.575,10
	Zwiększenia w 2018 r.	-
	Zmniejszenia w 2018 r.	3.427,40
	Stan na 31 grudnia 2018 r.	8.147,70
Ogółem:	Stan majątku na 31 grudnia 2018 r.	184.973,42

[Akta kontroli: str. VI.10, XI.8-9]

2.9.4 W 2018 r. PSSE zakupiła jedynie pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 9.289,52 zł, w tym:

- przełącznik sieciowy (reset gajda switch) o wartości 280 zł,
- skaner Epson – 1.350 zł,
- nagrywarka blue-ray – 440 zł,
- telefon Huawei – 750 zł,
- laminarka „cosmic” – 310 zł,
- komputer stacjonarny – 2.230 zł,
- notebook Lenovo – 2.115 zł,
- chodnik – 214,52 zł.

Przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz w księdze pozostałych środków trwałych. Na fakturach dotyczących ww. zakupów wskazywano osobę odpowiedzialną, której powierzono dany składnik majątku do użytkowania bądź miejsce w którym został umieszczony oraz wskazywano pozycję pod którą składnik majątku umieszczony został w księdze inwentarzowej.

2.9.5 W 2018 r. w PSSE zlikwidowano majątek o łącznej wartości 19.258,95 zł.

Zlikwidowany majątek dotyczył:

- konto 011:
 - 3 zestawów komputerowych – (12.582,69 zł),
 - notebooka MSI – (3.080 zł),
- konto 013 – wykładziny podłogowej (168,87 zł),
- konto 020 – programu księgowego Probit (3.427,40 zł).

Ustalenia:

- Zarządzeniem Nr 10/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej z dnia 10 grudnia 2018 r. powołana została 3 osobowa komisja, której zadaniem była ocena przydatności poszczególnych składników majątkowych Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie w celu dokonania likwidacji majątku nienadającego się do dalszego użytkowania.
- Komisja sporządziła dwa protokoły likwidacji środków trwałych (jeden dotyczył konta 011 i 013, a drugi konta 020), w których wskazała majątek nienadający się do dalszego użytkowania.

W przypadku konta 011 i 013 jako przyczynę wskazano zużycie, zniszczenie, uszkodzenie nienadające się do naprawy oraz przestarzałość poszczególnych składników majątku.

W przypadku konta 020 jako przyczynę wskazano wygaśnięcie licencji oprogramowania oraz koszty aktualizacji przewyższające zakup nowego oprogramowania.

- Zlikwidowane składniki majątku zdjęto z ewidencji księgowej konta 011 Środki trwałe, 013 Pozostałe środki trwałe oraz 020 Wartości niematerialne i prawne. Ponadto majątek zdjęto z ewidencji w księdze środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.
- Majątek przekazano do utylizacji specjalistycznej firmie (faktura VAT nr 506/18 z dnia 24 grudnia 2018 r. – na kwotę 118,08 zł).

2.9.6 Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania majątkiem nie stwierdzono

[Akta kontroli: str. VI.11-18, XI.9-10]

2.10 W zakresie wydatków budżetowych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie miały wpływu na prawidłowość wypłaconych świadczeń z Funduszu.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków ponoszonych przez PSSE w kontrolowanym okresie nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w każdym przypadku zakupu stosowano art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: str. IV.13, XI.10]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w PSSE w 2018 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **263.777,95 zł**, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1938 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r., poz. 1065 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2 Na dzień 31 grudnia 2018 r. w PSSE nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3 W wyniku szczegółowej kontroli wszystkich dokumentów księgowych za I i II kwartał 2018 r. w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez PSSE ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być

dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4.4 Na podstawie analizy zawieranych umów cywilno-prawnych (pomoc prawna, najem pomieszczeń oraz usługi transportowe) przez jednostkę kontrolowaną, nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w rocznym planie finansowym jednostki.

[Akta kontroli: VII.1, XI.10-11]

4.5 W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1. W 2018 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **15.492,69 zł** w rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna, w tym:

- § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 233,40 zł,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 6.491 zł z tytułu decyzji płatniczych wystawianych przez PSSE w Węgorzewie za czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w ramach bieżącego nadzoru sanitarnego,
- § 0830 Wpływy z usług – 8.764 zł z tytułu wykonywanych badań,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 4,28 zł z tytułu odsetek, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczenia opłat za przeprowadzone czynności kontrolne dla 10 największych kontrahentów (5.640 zł – § 0690) i ustalono, że wysokość opłat zgodna była z § 4 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 5 października 2017 r. w sprawie opłat za czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w ramach urzędowych kontroli żywności (Dz.U. z 2017 r., poz. 2012).

5.2. Zgodnie z planem finansowym PSSE na 2018 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w rozdziale 85132 w łącznej kwocie **20.000 zł**.

W 2018 roku realizacja planowanych dochodów wyniosła **15.135 zł**, tj.:

- w § 0690 wykonano dochody na kwotę 6.371 zł,
- w § 0830 wykonano dochody na kwotę 8.764 zł.

Ponadto, poza planem zrealizowano dochody budżetu państwa w wysokości **237,68 zł**, tj.:

- w § 0640 wykonano dochody na kwotę 233,40 zł,
- w § 0910 wykonano dochody na kwotę 4,28 zł.

Planowane dochody wykonane zostały w 75,68%.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Moniki Młodzińskiej Głównego Księgowego, niezrealizowanie zaplanowanych dochodów budżetu państwa wynikało z mniejszej liczby wystawianych przez komórki kontroli decyzji płatniczych, wystawianych w przypadku stwierdzenia uchybień higieniczno-zdrowotnych, jak również mniejszym zainteresowaniem badaniami wody pod kątem jej jakości itp.

[Akta kontroli: str. VIII.1-3, XI.11]

5.3. Działania windykacyjne

5.3.1 W ciągu 2018 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w kwocie 120 zł (w § 0690 z tytułu opłaty za czynności kontrolne, które wykazały uchybienia higieniczno-zdrowotne i czynności sprawdzające czy niezgodności z przepisami prawa żywnościowego zostały usunięte – dłużnik Pani Barbara Abramowicz). W związku z ww. należnością wystawiono upomnienie, które doręczono dłużnikowi 12 listopada 2013 r. W związku z brakiem zapłaty wystawiono w dniu 19 grudnia 2013 r. tytuł wykonawczy, który doręczony został Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Giżycku.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że PSSE monitorowała telefonicznie o postępach egzekucji ww. należności uzyskując informację, że sprawa jest w toku i nie została umorzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Giżycku.

W dniu 3 kwietnia 2019 r. po kolejnym monicie telefonicznym uzyskano informację, że należność jest nieściągalna i została umorzona.

5.3.2 W okresie kontrolowanym nie dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Moniki Młodzińskiej, Głównego księgowego odsetki od należności wymagalnych (pkt. 5.3.1) naliczane były do momentu przekazania wystawionego tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego w Giżycku (20 grudnia 2013 r.).

5.3.3 Ponadto, w okresie kontrolowanym umorzono należność budżetu państwa w kwocie 120 zł (w § 0830 z tytułu opłaty za badania laboratoryjne oraz inne czynności – dłużnik Pan Andrzej Szczucki). Umorzenie nastąpiło na podstawie postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kętrzynie wystawionego w dniu 19 grudnia 2018 r. Postanowienie wydane zostało w związku ze śmiercią dłużnika.

[Akta kontroli: str. VIII.5-9, XI.11-12]

5.3.4 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2018 r. jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542 ze zm.).

Ponadto, nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VIII.10-12, XI.12]

5.4 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6 W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 05/2017 z dnia 6 grudnia 2017 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

6.2 W okresie kontrolowanym przeprowadzona została okresowa inwentaryzacja na podstawie Zarządzenia Nr 11/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Węgorzewie z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych. Spis z natury obejmował:

- środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 011 oraz 013),
- stan magazynu szczepionek,
- druki ścisłego zarachowania.

6.3 W toku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej dotyczącej spisu z natury ustalono, że:

- Termin przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z ww. Zarządzeniem ustalono na okres od 12 do 31 grudnia 2018 r.
- Spisu z natury dokonała Komisja Inwentaryzacyjna powołana ww. Zarządzeniem w dniach 17 – 28 grudnia 2018 r.
- Komisja pobrała 11 arkuszy spisu z natury. Wszystkie zostały wykorzystane.
- Arkusze posiadały cechy druków ścisłego zarachowania.
- Arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe.
- Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
- Wyceny spisanego majątku dokonała Pani Marzena Konopka Specjalista ds. rachunkowości i kadr.
- Sprawdzenia dokonała Pani Monika Młodzińska Główny księgowy.
- Osoby materialnie odpowiedzialne za objęte spisem składniki majątku nie zgłosiły żadnych uwag co do przeprowadzonego spisu z natury oraz prac zespołów spisowych.
- Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był z prowadzoną ewidencją.
- Stan szczepionek w magazynie zgodny był z prowadzoną ewidencją.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2018 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację należności od 1 kontrahenta – Zakład Usług Komunalnych (kwota 51 zł) drogą telefoniczną,
- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „potwierdzenia stanu rachunków bankowych” z dnia 31 grudnia 2018 r,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald co potwierdzono oddzielnymi protokołami.

Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji rocznej, które zostało zatwierdzone przez Kierownika jednostki. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Powyższe działania zgodne były z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: str.IX.1-6, XI.12-13]

6.4 W zakresie inwentaryzacji działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

7 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1 W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

7.2 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez PSSE do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w nw. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- sprawozdanie Rb-27 roczne na koniec grudnia 2018 r.,
- sprawozdanie Rb-28 roczne na koniec grudnia 2018 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

7.3 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie, tj.:

- Rb-27 za wszystkie miesiące 2018 r.,
- Rb-28 za wszystkie miesiące 2018 r.,

i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109).

7.4 Do dnia zakończenia kontroli w PSSE nie sporządzono sprawozdania finansowego za 2018 r. (trwały czynności związane z jego sporządzeniem – termin złożenia do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie – 31 marca 2019 r.).

[Akta kontroli: X.1, XI.12-15]

7.5 Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie miały wpływu na prawidłowość wypłaconych świadczeń z Funduszu.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności:

1. Naliczanie odpisu na ZFŚS w prawidłowej wysokości, tj. na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.
2. Dokonywanie na koniec roku korekty odpisu na ZFŚS w prawidłowej wysokości, tj. zgodnej z faktyczną przeciętną liczbą zatrudnionych, w danym roku kalendarzowym.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki

Wojewoda

Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/