

Olsztyn, dnia 20 stycznia 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.1611.5.2019

**Szanowna Pani
Joanna Zofia Stabińska
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny**

**ul. Suwalska 3
11-500 Giżycko**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku (dalej: PSSE), ul. Suwalska 3, 11-500 Giżycko.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Giżycku (Dyrektora PSSE) pełniła Pani Joanna Zofia Stabińska – powołana na to stanowisko z dniem 17 września 2013 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.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym. Główny Księgowy spełniał wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Bożena Wójcik-Kondracka, starszy inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.1035.2019 z dnia 29 października 2019 r.,
- Anna Kobylińska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.1036.2019 z dnia 29 października 2019 r.

Upoważnienia wydał Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Termin kontroli: 4-27 listopada 2019 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 w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: I.1-17, IX.1-11, X.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

Pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 8/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku z dnia 29 grudnia 2017 r. zmieniające zarządzenie nr 11/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wdrożenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku, 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 – wprowadzono Zarządzeniem Nr 9/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zasad kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku.

1.3. Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzono Zarządzeniem nr 18/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie procedur wydawania środków publicznych w ramach budżetu Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto.

1.4. Księgi rachunkowe PSSE prowadzone są przy użyciu oprogramowania finansowo-księgowego Symfonia Finance i Księgowość firmy Sage sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, al. Jerozolimskie 132.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki – budżet tradycyjny

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 **1 285 000,00 zł**.

1.2. Kwota wydatków w ciągu 2018 roku zwiększona została 4 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę **121 839,00 zł**.

Ponadto:

- na wniosek Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Olsztynie dokonano zmniejszania planu wydatków o kwotę 16 000,00 zł, w związku z niewykorzystaniem środków zaplanowanych na wypłatę odpraw emerytalnych dla pracowników PSSE w Giżycku,
- na wniosek Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Giżycku dokonano blokady kwoty 2 000,00 zł ujętych w planie finansowym w związku z rezygnacją pracowników z przejścia na planowaną emeryturę.

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

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił **1 390 839,00 zł**.

1.3. Kierownik jednostki został upoważniony (decyzją 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. 6-8 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przyznanego upoważnienia, Kierownik jednostki 4 decyzjami dokonał zmian w planie wydatków PSSE przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 16 569,00 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: II.1-19, X.2-3]

Budżet zadaniowy

1.4. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono:

- Zarządzeniem nr 11/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wdrożenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości zmienione Zarządzeniem nr 8/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku z dnia 29 grudnia 2017 r.
- Zarządzeniem Nr 4/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowy w PSSE w Giżycku.

Na podstawie ww. Zarządzenia nr 11/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku wprowadzono nowe konto pozabilansowe 990 – „**Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym**”.

W jednostce kontrolowanej plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, 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.

W załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 4/2013 Dyrektora PSSE w Giżycku zostały zawarte zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku. Czynności polegające na planowaniu budżetu w układzie zadaniowym jednostki budżetowej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku dokonuje Główny Księgowy, przyjmując za podstawę plan wydatków na dany rok budżetowy. Wydatki wg paragrafów zostają podzielone na poszczególne zadania przyjęte do realizacji. W PSSE przyjęto klucz podziałowy występujących w jednostce kosztów. Wydatki bezpośrednio (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.

[Akta kontroli: II.20-26, X.3-5]

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 **1 390 839,00 zł**. Środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 1 294 000,00 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 – 96 839,00 zł.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **1 387 120,44 zł**, co stanowiło **99,73%** planu. W dniu 31 grudnia 2018 r. zwrócone zostały niewykorzystane środki w łącznej kwocie 1 718,56 zł, w tym 1 676,26 zł z rezerwy celowej oraz 42,30 zł z budżetu państwa (WB nr 98).

2.2. Struktura wydatków PSSE przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe oraz bezosobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi – 1 250 859,33 zł (90,17% ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 107 544,42 zł (7,75% ogółu wydatków),
- odpis na ZFŚS – 28 716,69 zł (2,08% ogółu wydatków).

[Akta kontroli: III.1-4, X.5]

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. ustalono plan zatrudnienia w PSSE na 25 etatów.

Ze względu na konieczność zatrudnienia 1 osoby w ramach zastępstwa za pracownika przebywającego na urlopie macierzyńskim, na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 26 etatów (27 osób).

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

- kierownika Oddziału Nadzoru i Sekcji Higieny Komunalnej,
- głównego księgowego,
- gońca, pracownika obsługi.

2.3.2. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za I i II kwartał 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.

2.3.3. Ponadto, 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,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w PSSE,
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 15 lutego 2019 r. – 75 992,95 zł (lista płac nr 02/2019 z dnia 15 lutego 2019 r.).

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: III.5-14, III 68a, X.5-6]

2.3.4. W 2018 r. wypłacono również:

- pięć nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 66 769,82 zł, w tym:

- nagrodę jubileuszową w kwocie 12 999,44 zł dla pracownika zatrudnionego na stanowisku młodszy asystent ds. Higieny Pracy – nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia,
- nagrodę jubileuszową w kwocie 6 785,00 zł dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Głównej Księgowej – nabyła prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia,
- nagrodę jubileuszową w kwocie 11 781,52 zł dla pracownika zatrudnionego na stanowisku młodszy asystent ds. Higieny Żywności Żywienia i Przedmiotów Użytkowych – nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia,
- nagrodę jubileuszową w kwocie 7 159,60 zł dla pracownika zatrudnionego na stanowisku młodszy asystent ds. Higieny Dzieci i Młodzieży – nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia,
- nagrodę jubileuszową w kwocie 28 044,00 zł dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny– nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia;
- dwie odprawy z tytułu odejścia pracowników PSSE na emeryturę, w łącznej kwocie 16 043,02 zł, w tym:
 - odprawa w kwocie 9 749,58 zł dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Państwowy młodszy asystent ds. Higieny,
 - odprawa w kwocie 6 293,44 zł dla pracownika zatrudnionego na stanowisku starszego referenta ds. administracyjnych.

Powyższe zgodne było z § 24 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz § 5 ust. 4-6 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych zawartego w dniu 28 sierpnia 2007 r.

2.3.5. W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. na podstawie § 4 pkt 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 czerwca 2005 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej (Dz.U. nr 133, poz. 1125) przyznawano jedną nagrodę roczną w kwocie 1 200,00 zł brutto Głównemu Księgowemu.

Dodatkowo, zgodnie z obowiązującym regulaminem premiowania wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 3 stycznia 2008 r. pracownikom PSSE w Giżycku wypłacane były premie. Wysokość premii ustalana przez Dyrektora PSSE uzależniona była od wydajnego i terminowego wykonywania obowiązków przez pracowników w okresie objętym premiowaniem. Premie wypłacane były w trakcie całego 2018 r. Łączna kwota wypłaconych w 2018 r. premii wyniosła 93 080,51 zł.

[Akta kontroli: III.15-40, III 68a, X.6-7]

2.3.6. Ponadto, kwotę w wysokości 18 600,00 zł wydatkowano na opłacenie umowy zlecenia o świadczenie usług, zawartej w Giżycku, w dniu 2 stycznia 2017 r. na czas nieokreślony, pomiędzy PSSE a Firmą Usługową „ANULA” z siedzibą w Giżycku, ul. Żeglarska 2/25. Przedmiotem zawartej umowy było utrzymanie czystości w pomieszczeniach Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku. Na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur ustalono, że w roku 2018 wydatkowano z tego tytułu 1 550,00 zł miesięcznie.

[Akta kontroli: III.40a-68a, X.7]

2.4. Wydatki ponoszone z rezerw budżetowych

2.4.1. Środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej w łącznej kwocie **96 839,00 zł** zostały wykorzystane w kwocie **93 162,74 zł**, tj. w **96,20%**. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w Decyzji 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: II.11-13, 15, III.2-4, X.10]

2.5. Wydatki w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

2.5.1. W PSSE obowiązuje Regulamin ZFŚS, wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku z dnia 26 września 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku.

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

- Stan środków Funduszu na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosił 5 208,56 zł
- Przychody stanowiły kwotę 50 877,73 zł w tym:
 - odpis – 29 000,00 zł,
 - spłata pożyczek mieszkaniowych + odsetki – 19 300,33 zł,
 - dopłata pracowników do wyjazdów – 2 577,40 zł.
- Rozchody stanowiły kwotę 44 698,31,00 zł w tym:
 - pożyczki mieszkaniowe (4 pracowników) – 16 000,00 zł,
 - wyjazd na spektakl „Upiór w operze” (22 osoby) – 3 031,00 zł,
 - spotkanie kulturalno-oświatowe „Wiosenny Dzień Kobiet” – 600,00 zł,
 - wycieczka Giżycko-Wrocław-Giżycko (14 osób) – 14 084,00 zł,
 - paczki świąteczne dla dzieci pracowników (17 dzieci) – 1 580,00 zł,
 - spotkanie kulturalno-oświatowe „Już za rogiem święta” - 1 000,00 zł,
 - pomoc finansowa w grudniu – 6 620,00 zł,
 - zapomoga bezzwrotna – 1 500,00 zł,
 - korekta odpisu – 283,31 zł.
- Stan środków na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 11 387,98 zł.

2.5.3. Kontroli poddano prawidłowość przekazania odpisu ZFŚS w 2018 r. i ustalono, że odpis przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w następujących terminach:

➤ 75% planu:

- w dniu 7 maja 2018 r. w wysokości 21 750,00 zł,
- w dniu 30 maja 2018 r. w wysokości 1000,00 zł,

➤ 25% planu,

- w dniu 26 września 2018 r. w wysokości 6 250,00 zł,

co było zgodne z przepisami art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.5.4. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349), z końcem roku dokonano korekty odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w PSSE.

Ponadto ustalono, że:

- przyznane w 2018 r. świadczenia socjalne uwzględniały kryterium dochodowości, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS,
- w 2018 r. nie poniesiono kosztów finansowych związanych z obsługą bankową rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS.

2.5.5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych polegały na dokonaniu nieprawidłowego naliczenia odpisu ZFŚS, poprzez przyjęcie kwoty odpisu w wysokości 29 000,00 zł wynikającej z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., zamiast kwoty 29 641,50 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, tj. $3\ 161,77\ \text{zł} \times 37,5\% \times 25 = 29\ 641,50\ \text{zł}$.

Powyższe skutkowało zaniżeniem naliczonego odpisu na 2018 r. o kwotę 641,50 zł.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Główna Księgowa (osoba odpowiedzialna), (cyt.): „*W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych budżet PSSE w Giżycku planowany jest według etatów kalkulacyjnych w tysiącach złotych. W związku z tym, w 2018 r. w planie budżetowym w paragrafie 4440 (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) zaplanowano środki w wysokości 29 000,00 zł. W PSSE planowana liczba etatów kalkulacyjnych wynosiła na 2018 r. 25, dlatego też $25 \times 1185,66\ \text{zł}$. Nie dokonaliśmy korekty planu do kwoty 29 641,50 zł, ponieważ nie chcieliśmy blokować środków na wydatki rzeczowe, które i tak nie są wystarczające. W związku ze zmianą wielkości zatrudnienia w ciągu 2018 r., dokonano korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Po dokonanej korekcie plan wyniósł 28 716,69 zł.*”

[Akta kontroli: II.6-9, III.69-90, X.7-9]

2.6. Wydatki rzeczowe

2.6.1. Największe wydatki rzeczowe poniesione w 2018 r. w PSSE dotyczyły zakupu:

- energii elektrycznej – 19 432,79 zł,
- usługi sprzątnia -18 600,00 zł,
- energii cieplnej – 10 635,03 zł,
- usług pocztowych – 8 359,95 zł,
- paliwa do samochodu – 5 118,57 zł,

- usług telekomunikacyjnych – 3 299,70 zł.

2.6.2. Wydatki ponoszone na transport

PSSE posiada samochód służbowy o numerze rejestracyjnym NGI16760 marki Citroen C5 przekazany nieodpłatnie przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Olsztynie na podstawie umowy nieodpłatnego przekazania składnika majątku ruchomego zawartej w dniu 2 kwietnia 2015 r. (protokół przekazania składnika majątku ruchomego z dnia 2 kwietnia 2015 r. oraz PT2/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r.).

Koszty eksploatacji pojazdu w okresie objętym kontrolą wynosiły łącznie 9 306,59 zł, w tym:

- paliwo – 5 118,57 zł,
- ubezpieczenie samochodu – 1 671,00 zł,
- opony zimowe i części do samochodu – 1 392,99 zł,
- usługi związane z eksploatacją samochodu (naprawa, przegląd, mycie) – 1 124,03 zł.

Wykonywanie obowiązków kierowcy zostało powierzone pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:

- goniec, pracownik obsługi,
- referent administracyjno-gospodarczy.

[Akta kontroli: III.91-100, X.9-10]

2.6.3. W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych PSSE, poniesionych w I kwartale 2018 r. w łącznej kwocie 23 939,26 zł (68 dokumentów księgowych), co stanowiło 22,26% 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 prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (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. 2017 r., poz. 1911 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, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że adnotacja dotycząca 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.) była umieszczana na wnioskach dot. planowanych zakupów (wniosek o zaangażowaniu środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków na 2018 r.).

[Akta kontroli: III.91-100, X.9-10]

2.7. Stan majątku PSSE

2.7.1. Teren oraz budynek w których mieści się PSSE są własnością Skarbu Państwa. Na podstawie umowy przekazania nieruchomości z dnia 17 czerwca 1996 r. Terenowa Stacja Sanitarno–Epidemiologiczna w Giżycku przejęła w trwały zarząd nieruchomości położone w Giżycku przy ul. Suwalskiej 3, oznaczone numerem geodezyjnym nr 259/3 oraz 260/1 o łącznej powierzchni 4 162 m² (nieruchomość zabudowana). W piśmie MZ-DN-G-078-10-SE14/MB/04 z dnia 3 stycznia 2005 r. Minister Zdrowia wyraził zgodę na wygaśnięcie trwałego zarządu w stosunku do części nieruchomości oznaczonej jako działka nr 259/3 oraz części działki nr 260/1 o łącznej powierzchni 2 290 m² z uwagi na fakt, iż:

- nieruchomość 259/3 stała się zbędna dla działalności statutowej PSSE,
- na działce nr 260/1 znajdował się budynek byłego laboratorium PSSE w Giżycku, które zostało zlikwidowane.

Nieruchomość została przekazana PSSE zgodnie z Decyzją Starosty Giżyckiego znak WG.7012-2/05 z dnia 9 lutego 2005 r. (protokół spisany w dniu 6 września 2005 r. w sprawie przekazania i przyjęcia nieruchomości położonej w Giżycku przy ul. Suwalskiej 3A). Decyzją znak WG.6844.29.2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. została ustalona opłata roczna z tytułu trwałego zarządu w kwocie 210,40 zł.

Łącznie PSSE zajmuje dwie kondygnacje budynku, w tym na pierwszym piętrze 10 pomieszczeń, na drugim piętrze 9 pomieszczeń. Koszty eksploatacji pomieszczeń w 2018 r. wyniosły łącznie 3 360,40 zł, w tym opłata za trwały zarząd 210,40 zł, podatek od nieruchomości 3 150,00 zł. Pozostałe koszty np. energia elektryczna, opłata za wodę ścieki, c.o. 41 294,54 zł.

Ponadto, PSSE dysponuje m.in.:

- 17 zestawami komputerowymi zakupionymi w latach 2003-2017,
- 21 drukarkami zakupionymi w latach 1999-2018,
- 17 monitorami zakupionymi w latach 2006-2017,
- 13 laptopami zakupionymi w latach 2009-2014,
- 9 laptopami, zakupionymi w latach 2007-2017,
- 23 UPS zakupionymi w latach w latach 2011-2018,
- 3 skanerami zakupionymi w latach 2008-2017,
- 6 lodówkami zakupionymi w latach 1987-2017,
- 2 kopiarkami zakupionymi w latach 2006-2015,
- meblami biurowymi zakupionymi w latach 1985-2018,
- 2 telefaksami zakupionymi w latach 2005-2013,
- 17 aparatami telefonicznymi zakupionymi w latach 1996-2018,
- 1 aparatem telefonicznym zakupionym w 2008 r.,
- 2 niszczarkami zakupionymi w latach 2008-2015,
- centralą alarmową zakupioną w 2012 r.,
- centralą telefoniczną zakupioną w 2010 r.,

- nawigacją automapą zakupioną w 2016 r.,
- systemem monitorującym temperaturę wody w lodówce zakupionym w 2015 r.,
- dyskiem sieciowym zakupionym w 2010 r.,
- serwerem NAS zakupionym w 2016 r.

[Akta kontroli: IV.1-33, X.10-11]

2.7.2. 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,

2.7.3. 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.	644 075,05
	Zwiększenia w 2018 r.	-
	Zmniejszenia w 2018 r.	9 042,00
	Stan na 31 grudnia 2018 r.	635 033,05
013	Stan na 1 stycznia 2018 r.	236 006,11
	Zwiększenia w 2018 r.	3 482,00
	Zmniejszenia w 2018 r.	6 753,94
	Stan na 31 grudnia 2018 r.	232 734,17
020	Stan na 1 stycznia 2018 r.	0,00
	Zwiększenia w 2018 r.	-
	Zmniejszenia w 2018 r.	-
	Stan na 31 grudnia 2018 r.	0,00
Ogółem:	Stan majątku na 31 grudnia 2018 r.	867 767,22

2.7.4. W 2018 r. PSSE zakupiła jedynie należący do kategorii pozostałych środków trwałych majątek o łącznej wartości 3 482,00 zł, w tym:

- szafka do magazynu szczepionek – 800,00 zł,
- telefon Panasonic KX-TG1911 – 120,00 zł,
- 2 szt. zasilacz awaryjny UPS EVER 279,00 zł - 558,00 zł,
- zasilacz awaryjny UPS Ever szt. 5 x 249 zł – 1 245,00 zł,
- skaner CANON Cano Scan LINE 220 – 349,00 zł,
- drukarka Brother HL-235DW- 410,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny PSSE w 2018 roku wszystkich składników majątkowych zaewidencjonowanych na koncie 013 i ustalono:

- prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *pozostałe środki trwałe* składniki majątkowe przyjmowane na stan księgowy oraz w księdze pozostałych środków trwałych;

- na wszystkich wnioskach o zaangażowanie środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków na 2018 r. wskazywano podstawę prawną realizacji zakupu, w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych;
- faktury na podstawie, których dokonano zakupu zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki;
- na wszystkich fakturach wskazano cel zakupu, osobę odpowiedzialną za mienie, miejsce użytkowania oraz prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, tj. rozdział i paragraf;
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym.

2.7.5. Zarządzeniem Nr 5/2018 Dyrektora PSSE w Giżycku z dnia 4 września 2018 r. powołana została Komisja w celu oceny przydatności i zagospodarowania zużytego majątku ruchomego. Komisja uznała 34 przedmioty za zniszczone i nie nadające się do dalszej eksploatacji.

I. Likwidacja środków trwałych.

Protokołem likwidacji środka trwałego nr 1 z dnia 24 września 2018 r. powołana na podstawie Zarządzenia nr 6/2018 komisja przekazała do fizycznej likwidacji:

- zestaw komputerowy o wartości 3 372,63 zł,
- monitor 17LG L1752S o wartości 800,00 zł,
- jednostka centralna o wartość 4 581,16 zł,
- maszyna do liczenia ELWRO 330 nr 89273263 o wartości 288,21 zł.

Łączna wartość przekazanych do likwidacji przedmiotów wyniosła 9 042,00 zł.

Ww. składniki majątku przeniesiono z konta 011 *środki trwałe* na konto pozabilansowe 092 *środki trwałe w likwidacji* (likwidacja księgowa). Po przekazaniu składników majątku do utylizacji bądź ich fizycznej likwidacji, każdorazowo wystawiano odpowiednio: protokół przekazania do likwidacji oraz protokół likwidacji środka trwałego (likwidacja fizyczna). Na podstawie wystawionych protokołów zmniejszono wartość konta pozabilansowego 092 o wartość zlikwidowanych środków trwałych.

II. Likwidacja pozostałych środków trwałych.

Protokołami likwidacji środków trwałych nr 2 oraz nr 2A z dnia 24 września 2018 r., powołana na podstawie Zarządzenia nr 6/2018 komisja, przekazała do fizycznej likwidacji:

- 5 krzeseł tapicerowanych o łącznej wartości 727,95 zł,
- 2 termotorby o łącznej wartości 100,50 zł,
- szklanki dymne i łyżeczki o łącznej wartości 50,70 zł,
- 2 termosy do kawy o łącznej 46,86 zł,
- stolik okolicznościowy w wartość 7,55 zł,
- 2 aparaty telefoniczne o łącznej wartości 137,00 zł,
- 3 kalkulatory o łącznej wartości 261,00 zł,
- 3 ups o łącznej wartości 500,00 zł,
- 2 telefony komórkowe o łącznej wartości 1,22 zł
- monitor Samsung o wartości 1 009,32 zł,
- podgrzewacz wody Perfekt - ewidencja ilościowa,
- komputer 1 549,99 zł,
- 2 termometry z wzorcowaniem o łącznej wartości 1 593,07 zł,

- 2 niszczarki o łącznej wartości 624,98 zł,
- Pilarko-szlifierka o wartości 108,80 zł,
- Lampa biurowa o wartości 35,00 zł.

Łączna wartość przekazanych przedmiotów do likwidacji wyniosła 6 753,94 zł.

Ww. składniki majątku przeniesiono z konta 013 *pozostałe środki trwałe* na konto pozabilansowe 092 *środki trwałe w likwidacji* (likwidacja księgową). Po przekazaniu składników majątku do utylizacji bądź ich fizycznej likwidacji, każdorazowo wystawiano odpowiednio: protokół przekazania do likwidacji oraz protokół likwidacji pozostałego środka trwałego (likwidacja fizyczna). Na podstawie wystawionych protokołów zmniejszono wartość konta pozabilansowego 092 o wartość zlikwidowanych pozostałych środków trwałych.

2.7.6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego

W ewidencji księgowej PSSE nie została ujęta, zakupiona w 1998 r., licencja na użytkowanie w PSSE programu finansowo-księgowy *Symfonia Finanse i Księgowość*.

Powyższym działaniem naruszono art. 24 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *„Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli dokonane w nim zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty (...)*”.

Ponadto, konieczność ujęcia powyższej licencji w ewidencji księgowej wynika z samej definicji wartości niematerialnych i prawnych zawartej w art. 3 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy, który stanowi, że poprzez wartości niematerialne rozumie się nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok a przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, (...).

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 na koncie 020 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Brak ujęcia licencji na użytkowanie programu *Symfonia Finanse i Księgowość* w ewidencji księgowej i księdze inwentarzowej zniekształcił obraz majątku będącego w posiadaniu PSSE.

Zgodnie ze złożonym przez Głównego Księgowego wyjaśnieniem licencja na użytkowanie programu *Symfonia Finanse i Księgowość* została zakupiona w 1998 r. i nie została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 020 oraz w księdze inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych. Prawdopodobnie została zaksięgowana w koszty w momencie zakupu przez poprzednią księgową. Brak dokumentów zakupu uniemożliwił poprawne ujęcie wyżej wymienionej licencji na użytkowanie programu w ewidencji księgowej oraz w księdze inwentarzowej. Obecnie program jest aktualizowany co roku i jego aktualizacje księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.

Osoba odpowiedzialna - główny księgowy pełniący obowiązki w roku w którym dokonano zakupu licencji na użytkowanie programu oraz główny księgowy pełniący obowiązki w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: IV.4-5, IV.34-60, X.12-14]

2.7.7. W zakresie wydatków budżetowych oraz stanu składników materialnych, z uwagi na incydentalny charakter wyżej opisanego naruszenia, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

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 z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.).

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

[Akta kontroli: IV.61, X.14-15]

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, w łącznej kwocie **358 590,46 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym 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), 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 w zakresie terminowości regulowania wszystkich zobowiązań przez PSSE **za 2018 r.** 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 umowy zlecenia o świadczenie usług związanych z utrzymaniem czystości w pomieszczeniach PSSE (zawartej pomiędzy PSSE a firmą sprzątającą „ANULA”), nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w rocznym planie finansowym jednostki.

[Akta kontroli: V.1-33, X.33]

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 **39 637,32 zł**, w rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna:

- § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 837,84 zł,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 22 893,48 zł z tytułu decyzji płatniczych wystawianych przez PSSE w Giżycku za czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w ramach bieżącego nadzoru sanitarnego oraz kosztów upomnień (przed zmianą paragrafu),
- § 0830 Wpływy z usług – 15 875 zł z tytułu wykonywanych badań,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 31 zł z tytułu odsetek, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wszystkich naliczonych opłat za przeprowadzone czynności kontrolne dla 10 decyzji o najwyższej wartości i ustalono, że kwoty zgodne były 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).

[Akta kontroli: VI.1-3, X.15-16]

5.2. Działania windykacyjne

W ciągu 2018 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w kwocie 1 243,80 zł. W ramach czynności windykacyjnych pracownicy PSSE w Giżycku podejmowali następujące działania:

- na podstawie zapisów zawartych w rejestrze upomnień, prowadzonym przez jednostkę kontrolowaną, ustalono, iż w 2018 roku wystawiono 52 upomnienia na łączną kwotę 591,60 zł, z czego:
 - 1 upomnienie anulowano (zadłużenie zostało spłacone przed wysłaniem przez PSSE upomnienia),
 - 46 upomnień opłacono w roku 2018,
 - 2 upomnienia opłacono w roku 2019,
 - 3 upomnienia nie zostały opłacone,
- w przypadku braku odpowiedzi na wysyłane pisemne upomnienia, podejmowano kontakt telefoniczny z dłużnikami (monitoring telefoniczny),
- w przypadku braku wniesienia należności przez dłużnika (pomimo upomnień pisemnych i telefonicznych) wystawiano tytuły wykonawcze (w 2018 r. wystawiono 15 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 1 298,00 zł),
- 2 razy w roku PSSE w Giżycku występowała z pismami do właściwych Urzędów Skarbowych z prośbą o udzielenie informacji w sprawie przebiegu wszczętych postępowań egzekucyjnych (w pierwszym półroczu oraz na koniec roku 2018).

W wyniku powyższych działań, 4 osoby uregulowały swoje zobowiązania (w łącznej kwocie 258,60 zł). Ponadto, do dnia 31.12.2018 r. właściwe Urzędy Skarbowe, przekazały

na rachunek PSSE w Giżycku należności wyegzekwowane od 6 osób z tytułu wszczętych postępowań egzekucyjnych (w łącznej kwocie 855,60 zł).

W okresie kontrolowanym nie dokonywano odroczenia spłaty, umorzenia, bądź rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

[Akta kontroli: VI.4-10, X.16]

5.3. Dochody budżetowe

Ustalony dla jednostki kontrolowanej Decyzją Nr FK 14/2018 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 lutego 2018 r. plan dochodów w rozdziale 85132 wynosił **50 000,00 zł** i został wykonany w łącznej kwocie **37 607,88 zł**, tj. w **75,22%**.

W 2018 roku realizacja planowanych dochodów dotyczyła:

- w § 0690 Wpływy z różnych opłat, wykonano dochody na kwotę 21 705,88 zł - z tytułu decyzji płatniczych wystawianych przez PSSE w Giżycku za czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w ramach bieżącego nadzoru sanitarnego
- w § 0830 Wpływy z usług, wykonano dochody na kwotę 15 902,00 zł - z tytułu wykonywanych badań.

Ponadto, poza planem zrealizowano dochody budżetu państwa w § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wysokości **814,64 zł**.

Zgodnie z opisowym sprawozdaniem z wykonania finansowego i rzeczowego budżetu PSSE za 2018 r. (złożonym w dniu 28 lutego 2019 r. do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie), niewykonanie planu dochodów spowodowane było mniejszą ilością wystawionych płatniczych decyzji budżetowych w stosunku do zaplanowanych (co wynikało z poprawy faktycznego stanu sanitarnego kontrolowanych obiektów) oraz z powodu małego zapotrzebowania na usługi świadczone przez PSSE w stosunku do założonego planu.

Na podstawie ewidencji księgowej i danych przedstawionych w sporządzonym wykazie ustalono, że jednostka kontrolowana w 2018 r. 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.).

Dodatkowo, kontrolujący przeanalizowali 50% (wybranych losowo) wniosków o zwrot nadpłaconych dochodów (które wpływały w 2018 roku nienależnie na rachunek bankowy PSSE w Giżycku). Jednostka kontrolowana zwracała powstałe nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych na bieżąco, bez zbędnej zwłoki oraz zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

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

[Akta kontroli: VI.11-16, VIII.6, X.16-17]

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

6. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1. Ostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 7/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku z dnia 28 grudnia 2017 r., wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

6.2. W okresie kontrolowanym przeprowadzona została okresowa inwentaryzacja na podstawie Zarządzenia Nr 7/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Giżycku z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie powołania komisji przeprowadzającej inwentaryzację szczepionek i materiałów, czeków gotówkowych, stanu kasy i stanu paliwa wg stanu na dzień 31.12.2018 r. oraz inwentaryzacji drogą weryfikacji sald aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

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

- Termin przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z ww. Zarządzeniem ustalono na dzień 31 grudnia 2018 r.
- Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z planem i harmonogramem inwentaryzacji.
- Spisu z natury dokonała Komisja Inwentaryzacyjna powołana w dniu 31 grudnia 2018 r. ww. Zarządzeniem,
- Komisja pobrała 5 arkuszy spisu z natury (poz. 1 na str. 121 Księgi druków ścisłego zarachowania z dnia 01.01.2017 r.). Wykorzystano wszystkie arkusze.
- 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 dokonał Główny Księgowy.
- Osoby materialnie odpowiedzialne za objęte spisem składniki majątku nie zgłosiły żadnych uwag i zastrzeżeń do wyników spisu i sposobu jego przeprowadzenia.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2018 r.:

- w drodze uzgodnienia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „potwierdzenia stanu rachunków bankowych” na dzień 31 grudnia 2018 r,
- drogą porównywania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy według stanu na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją potwierdzania 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.

[Akta kontroli: VII.1-76, X.17-18]

6.4. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, iż nieujęcie w księgach rachunkowych zakupionej w 1998 r. licencji na użytkowanie programu finansowo-księgowego Symfonia i Finanse (opis na str. 13-14 niniejszego projektu) spowodowało naruszenie stanu prawnego, polegającego na nierzetelnym rozliczeniu inwentaryzacji.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „*Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.*”

Osoba odpowiedzialna - główny księgowy pełniący obowiązki w okresie kontrolowanym.

6.5. W zakresie inwentaryzacji, z uwagi na incydentalny charakter wyżej opisanego naruszenia, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**

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 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

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 za IV kwartał 2018 r.,
- sprawozdanie Rb-28 o wydatkach za IV kwartał 2018 r.

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

Księgi pomocnicze prowadzone były prawidłowo, tj. stosownie do przepisów w sprawie szczególnych zasad 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, w sposób umożliwiający sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

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

- Rb-27 za kwartały: III, IV 2018 r.

- Rb-28 za kwartały: III, IV 2018 r.

i ustalono, że ww. sprawozdania sporządzane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018 r., poz. 109).

7.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2018 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- informacji dodatkowej

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. były zgodne z saldami kont „księgi głównej”,
- sprawozdanie odzwierciedlało sytuację majątkową oraz wynik finansowy jednostki, zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów 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,
- sprawozdanie zostało zweryfikowane i przyjęte przez jednostkę nadrzędną (WSSE w Olsztynie) dnia 28 marca 2019 r.

[Akta kontroli: VIII.1-105, X.18-20]

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 wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu prawnego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- zaniżona kwota odpisu na ZFŚS wyniosła 641,50 zł, co stanowiło 2,2% prawidłowej wielkości naliczonego odpisu;
- nieujęcie w ewidencji księgowej licencji na użytkowanie programu finansowo-księgowego Symfonia Finanse i Księgowość miało charakter incydentalny.

Jednakże mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

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. Ujęcie licencji użytkowanego programu finansowo-księgowego Symfonia Finanse i Księgowość firmy Sage sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, al. Jerozolimskie 132 w ewidencji księgowej na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne*.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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-Mazurskiego

/dokument podpisany elektronicznie/