



**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Wydział Kontroli  
WK-II.1611.1.2024

Olsztyn, 8 lipca 2024 r.

**Pan  
Tomasz Liwartowski  
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny  
Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-  
Epidemiologicznej w Szczytnie**

**12-100 Szczytno  
ul. M.C. Skłodowskiej 8**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie, 12-100 Szczytno, ul. M.C. Skłodowskiej 8.

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

- Pan Tomasz Liwartowski – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Szczytnie, powołany na to stanowisko z dniem 29 lipca 2020 r.,
- Pani Iwona Michalak – Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 września 2016 r. na czas określony, a od dnia 1 marca 2018 r. na czas nieokreślony.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr WK-I.0030.10.2024 z dnia 29 kwietnia 2024 r.

Termin kontroli: 8 maja – 3 czerwca 2024 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 2, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Kontrola została odnotowana w nowej książce kontroli jednostki kontrolowanej w dniu 8 maja 2024 r. jako pierwszy wpis.

*[Akta kontroli: 1-9]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

#### **I. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują niżej wymienione procedury:**

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 3/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie<sup>1</sup>, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), tj.:
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - zakładowy plan kont,
  - zasady funkcjonowania kont,
  - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
  - opis systemu przetwarzania danych,
  - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

---

<sup>1</sup> Politykę zmieniono nw. Zarządzeniami Dyrektora Stacji Nr:

- 10/2020 z dn. 28 grudnia 2020 r.,
- 3/2023 z dn. 13 marca 2023 r.,
- 10/2023 z dn. 1 września 2023 r.,
- 15/2023 z dn. 22 grudnia 2023 r.

2. Zarządzeniem Nr 22/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie z dn. 30 grudnia 2022 r. wprowadzono Regulamin udzielenia zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 130.000 złotych netto.
3. W okresie objętym kontrolą w Stacji obowiązywał Regulamin Organizacyjny Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie, wprowadzony Zarządzeniem Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Szczytnie Nr 5/2020 z dnia 8 września 2020 r.<sup>2</sup>
4. Instrukcja kancelaryjna Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 23/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie stosowania instrukcji kancelaryjnej, rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.
5. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniami Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie z dnia 18 grudnia 2011 r. Nr:
  - 10 w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej,
  - 11 w sprawie ustalenia procedur kontroli zarządczej.Zgodnie z informacją pisemną Dyrektora Stacji (cyt.): „(...) przedłożona przez pracownika PSSE w Szczytnie Procedura kontroli zarządczej z roku 2011 stanowiąca dokumentację objętą kontrolą zostanie zaktualizowana do dnia 30 czerwca br.”.
6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego PROBIT opracowanego przez firmę PROBIT Sp. z o.o. we Wrocławiu.

[Akta kontroli: 10-28]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

---

<sup>2</sup> Regulamin został zmieniony Zarządzeniem Nr 1/2024 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Szczytnie z dnia 1 stycznia 2024 r.

## II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczytnie otrzymywała za pośrednictwem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie i realizowała w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna.
2. Pismem z dnia 22 lutego 2023 r. znak: EK.3111.1.4.2023 Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w rozdziale 85132, w łącznej kwocie 3 395 000,00 zł<sup>3</sup>. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 5 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 80 525,00 zł (w tym: zmniejszenia 10 235,00 zł i zwiększenia 70 290,00 zł).
3. Wojewoda decyzją Nr FK 575/2023 z dnia 15 grudnia 2023 r. dokonał blokady środków na kwotę 3 945,00 zł.
4. Minister Finansów 3 decyzjami zwiększył plan wydatków Stacji w łącznej kwocie 110 955,20 zł:
  - 69 892,00 zł (MF/FS1.4143.3.100.2023.MF.3848 z dnia 15 września 2023 r.),
  - 29 000,00 zł (MF/FS1.4143.3.165.2023.MF.5070 z dnia 13 października 2023 r.),
  - 12 063,20 zł (MF/FS1.4143.3.144.2023.MF.5017 z dnia 11 października 2023 r.).
5. Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie 2 decyzjami zwiększył plan Stacji o kwotę 11 000,00 zł.
6. Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja Nr FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.). W związku z powyższym Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Szczytnie dokonał, na podstawie 8 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 40 497,00 zł. Decyzje dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej.

---

<sup>3</sup>FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r.

| Zmiany planu w 2023 r.                              |          |                 |  |
|---|----------|-----------------|--|
| Wyszczególnienie                                    | Rozdział | Zwiększenie     | Zmniejszenie   |
| Plan pierwotny<br>(FK Nr 24/2023)                   | 85132    | 3 395 000,00 zł | x  |
| Decyzje Ministra<br>Finansów                        |          | 110 955,20 zł   | x  |
| Decyzje Wojewody                                    |          | 70 290,00 zł    | 6 290,00 zł<br>(10 235,00 zł –<br>blokada 3 945,00 zł) |
| Decyzje PPIS  |          | 40 497,00 zł    | 40 497,00 zł   |
| Decyzje W-MPWIS                                     |          | 11 000,00 zł    | x  |
| Razem   |          | 3 627 742,20 zł | 46 787,00 zł   |
| Plan na dzień 31 grudnia 2023 roku: 3 580 955,20 zł |          |                 |  |

7. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła **3 580 955,20 zł**.
8. Na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów) w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły tego rodzaju przypadki, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
9. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie 2023 roku ustalono, że w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków w łącznej kwocie 2 671,62 zł, tj.:

| Paragraf | Plan  | Wykonanie     | Przekroczenie |
|----------|---|---------------|---------------|
| 4000     | Plan i wykonanie na dzień 12 października 2023 r. |               | 1 573,29 zł   |
|          | 122 000,00 zł                                     | 123 573,29 zł |               |
|          | Plan i wykonanie na dzień 27 grudnia 2023 r.      |               | 1 069,74 zł   |
|          | 169 915,00 zł                                     | 170 984,74 zł |               |
| 4410     | Plan i wykonanie na dzień 10 października 2023 r. |               |               |
|          | 3 000,00 zł                                       | 3 028,59 zł   | 28,59 zł      |
| Razem    |   |               | 2 671,62 zł   |

W powyższym zakresie naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego jednostki (cyt.): „Paragraf 4000 - Wydatki bieżące - przekroczenie wydatków w dn. 12.10.2023 r. na kwotę 1 573,29 zł związane było z zapłatą terminowej faktury za materiały biurowe w wysokości 1 305,41 zł. Ponadto dn. 06.10.2023 r. do PSSE w Szczytnie wpłynęły faktury korygujące wystawione przez Energę Obrót SA na łączną kwotę 6 154,73 zł co wpłynęło na zmniejszenie wykonania wydatków budżetowych. Zwrot z faktur korygujących nastąpił w dn. 16.10.2023 r. Paragraf 4410 - Podróże służbowe - przekroczenie budżetu w dn. 10.10.2023 r. o kwotę 28,59 zł spowodowane było wypłatą ryczałtu samochodowego (...) Paragraf 4000 (...) przekroczenie wydatków w dn. 27.12.2023 r. na kwotę 1 069,74 zł związane było z zapłatą terminowej faktury za energię elektryczną w wysokości 1 101,58 zł.

Osoby odpowiedzialne:

- Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie,
- Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.

[Akta kontroli: 29-31, 75-76]

10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

### III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 3 580 955,20 zł. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 3 576 882,54 zł, co stanowiło 99,88% planu. Środki pochodziły z:
  - ustawy budżetowej 3 469 945,31 zł,
  - z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 68) – 106 937,23 zł.
2. Niewykorzystaną kwotę przyznaną środków w wysokości 127,66 zł Stacja zwróciła na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 29 grudnia 2023 r.<sup>4</sup>
3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

---

<sup>4</sup> Wyciąg bankowy nr 98 z dn. 29 grudnia 2023 r. z rachunku prowadzonego przez NBP Oddział Okręgowy w Olsztynie. Zwrotu dokonano ze środków pochodzących z rezerw celowych (72,97 zł) i z ustawy budżetowej (54,69 zł).

| Wydatki w 2023 r.                                   |          |                 |                  |                 |
|---|----------|-----------------|------------------|-----------------|
| I   | II       | III             | IV               | V               |
| Wydatki   | Rozdział | Plan            | Środki otrzymane | Wykonanie       |
| Osobowe <sup>5</sup>                                | 85132    | 3 318 505,20 zł | 3 314 560,20 zł  | 3 314 483,19 zł |
| Osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (paragraf 3020) |          | 10 714,00 zł    | 10 714,00 zł     | 10 713,48 zł    |
| ZFŚS  |          | 36 739,00 zł    | 36 739,00 zł     | 36 738,97 zł    |
| Pracownicze Plany Kapitałowe                        |          | 1 691,00 zł     | 1 691,00 zł      | 1 690,73 zł     |
| Bezosobowe  |          | 0,00 zł         | 0,00 zł          | 0,00 zł         |
| Rzeczowe  |          | 213 306,00 zł   | 213 306,00 zł    | 213 256,17 zł   |
| Majątkowe (inwestycyjne)                            |          | 0,00 zł         | 0,00 zł          | 0,00 zł         |
| Razem   |          | 3 580 955,20 zł | 3 577 010,20 zł  | 3 576 882,54 zł |

4. W 2023 r. planowane środki finansowe w rozdziale 85132 w wysokości 3 580 955,20 zł, Stacja wykorzystwała w kwocie 3 576 882,54 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:

- wydatki osobowe 3 314 483,19 zł, co stanowiło 92,66% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 213 256,17 zł, co stanowiło 5,96% ogółu wydatków,
- odpis na ZFŚS 36 738,97 zł, co stanowiło 1,03 % ogółu wydatków,
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń 10 713,48 zł, co stanowiło 0,3% ogółu wydatków,
- Pracownicze Plany Kapitałowe 1 690,73 zł, co stanowiło 0,05% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 32]

## 5. Wydatki osobowe

5.1. Poniesione przez Stację wydatki osobowe w 2023 r. wyniosły 3 363 626,37 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

<sup>5</sup> Wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenie roczne.

| Lp. | Rozdział | §    | Rodzaj wydatku                            | Łączna kwota wydatku |
|-----|----------|------|---|----------------------|
| 1.  | 85132    | 4010 | Wynagrodzenia pracowników                 | 2 640 035,07 zł      |
| 2.  |          | 4110 | Składki na ubezpieczenie społeczne        | 458 928,52 zł        |
| 3.  |          | 4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r. | 174 523,00 zł        |
| 4.  |          | 4120 | Składki na Fundusz Pracy                  | 40 996,60 zł         |
| 5.  |          | 4440 | Odpis na ZFŚS                             | 36 738,97 zł         |
| 6.  |          | 3020 | Osobowe niezaliczane do wynagrodzeń       | 10 713,48 zł         |
| 7.  |          | 4710 | Pracownicze Plany Kapitałowe              | 1 690,73 zł          |
|     |          |      | Razem                                     | 3 363 626,37 zł      |

5.2. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. liczba przyznanych etatów wyniosła 23 etaty, a obsadzonych zostały 22 etaty pracownicze.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 nw. pracowników PSSE, tj.:

- Starszy asystent (1 etat),
- Młodszy asystent (3/4 etatu)

i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie, tj.:

- ustawą z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2023, poz. 338 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku (Dz. U. z 2021, poz. 2243),
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 września 2023 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej (Dz. U. z 2023, poz. 2281),
- Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r., który odmiennie niż obowiązujące przepisy reguluje kwestie m.in. w zakresie wysokości: nagród jubileuszowych, dodatków stażowych oraz odprawy emerytalnej lub rentowej,
- Regulaminem premiowania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie Nr 7/2020 z dnia 14 grudnia 2020 r.



Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list przyznanych premii, list płać za rok 2023 r., oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi dokumentami. Ponadto listy płać zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

5.3. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Stacji i ustalono, że:

- pracownicy, którym naliczono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2022 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w PSSE,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2023 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (art. 5 ust. 2 poniższej ustawy),

co zgodne było z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 1690).

5.4. W 2023 r. wypłacono w PSSE:

- 2 nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 48 987,82 zł:
  - a) za 30 lecie pracy zawodowej dla 1 pracownika 28 330,82 zł,
  - b) za 30 lecie pracy zawodowej dla 1 pracownika 20 657,00 zł,wysokość wypłaconych nagród zgodna była z:
  - rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej,
  - warunkami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych.
- miesięczne premie regulaminowe dla 22 pracowników w kwocie łącznej 251 454,40 zł.
- premie uznaniowe dla 2 pracowników w łącznej wysokości 4 230,00 zł, które wypłacono zgodnie z warunkami określonymi w:
  - Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy (...),
  - Regulaminie premiowania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.

5.5. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw emerytalnych i rentowych.

*[Akta kontroli: 33-40]*

## 6. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń (§3020)

- 6.1. Zaplanowane w 2023 r. środki w wysokości 10 714,00 zł wydatkowano w kwocie 10 713,48 zł, tj. w 99,99%. Środki wydatkowano na:
- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za pranie odzieży własnej do celów służbowych dla 18 pracowników w kwocie 8 509,00 zł,
  - dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych dla 3 pracowników w kwocie 1 500,00 zł,
  - zakup wody dla pracowników w kwocie 704,48 zł.
- 6.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dn. 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2023 r. Nr 169 poz. 1650),
  - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. 1996 Nr 60 poz. 279),
  - Zarządzenia Nr 2/2023 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie z dnia 13 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia ekwiwalentów pieniężnych za używanie odzieży własnej i obuwia do celów służbowych za rok 2022 oraz 2023,
  - Zarządzenia Nr 9/2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie z dnia 30 września 2021 r. w sprawie zaopatrzenia w okulary korygujące wzrok osób zatrudnionych na stanowiskach pracy wyposażonych w monitory ekranowe.
  - Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...).

[Akta kontroli: 41]

## 7. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

- 7.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:
- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998 ze zm.),
  - ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1586),
  - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.),

- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie wprowadzonego w życie Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie Nr 6/2018 z dnia 12 czerwca 2018 r.

7.2. W 2023 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:

- z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r. (M.P. 2020, poz. 195),
- z dnia 18 lutego 2022 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2021 r. i w drugim półroczu 2021 r. (M.P. 2022, poz. 266), tj. w wysokości 36 738,97 zł (w tym korekta 1 180,51 zł).

7.3. W 2023 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

|      |   |  |                           |
|------|---|--|---------------------------|
| I.   | Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2023 r. wynosił 6 354,81 zł |  |                           |
| II.  | Lp.   | Przychody  | Kwota                     |
|      | 1.  | Odpis podstawowy   | 36 738,97 zł <sup>6</sup> |
|      | 2.  | Spłata pożyczek mieszkaniowych (11 osób)                                     | 51 000,00 zł              |
|      | 3.  | Zwrot za bilety do filharmonii (29 biletów)                                  | 4 814,00 zł               |
|      | 4.  | Refundacja opłaconych prowizji bankowych i zleceń płatniczych                | 229,00 zł                 |
|      | 5.  | Odsetki od oprocentowania rachunku   | 240,20 zł                 |
|      |   | Razem przychody  | <b>93 022,17 zł</b>       |
| III. | Rozchody  |  |                           |
|      | 1.  | Pożyczki mieszkaniowe (6 osób)   | 60 000,00 zł              |
|      | 2.  | Dofinansowanie wypoczynku (19 osób)  | 19 080,00 zł              |
|      | 3.  | Prowizja za prowadzenie rachunku   | 180,00 zł                 |
|      | 4.  | Prowizja za zlecenia płatnicze   | 49,00 zł                  |
|      | 5.  | Pomoc finansowa z okazji świąt (22 osoby)                                    | 9 150,00 zł               |
|      | 6.  | Bilety do filharmonii (31 biletów pracownicy i 29 biletów członkowie rodzin) | 9 960,00 zł               |
|      |   | Razem rozchody   | <b>98 419,00 zł</b>       |
| IV.  | Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł 957,98 zł   |  |                           |

<sup>6</sup> Kwota odpisu za I półrocze 2023 r.: **1 662,97 zł podstawa x 20,54 etatów (średnia roczna suma etatów) = 34 157,40 zł : 2 = 17 078,70 zł**. Kwota odpisu za II Półrocze 2023 r. (po zmianie podstawy): **1 914,34 zł x 20,54 etatów = 39 320,54 zł : 2 = 19 660,27 zł. 17 078,70 zł + 19 660,27 zł = 36 738,97 zł (odpis).**

Rozchodu środków dokonano zgodnie z §6 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie wprowadzonym w życie Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.

7.4. Planowaną kwotę odpisu w łącznej wysokości 33 259,40 zł<sup>7</sup> przekazano w 3 transzach na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- 23 maja 2023 r. 14 944,00 zł + 10 000,00 zł = 24 944,00 zł (75%)<sup>8</sup>,
- 23 września 2023 r. 8 315,40 zł (25%)<sup>9</sup>, co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ponadto, w dniu 23 września 2023 r. na rachunek funduszu przekazano łącznie 10 614,46 zł [w tym 8 315,40 zł 25% - kwota środków wynikająca z pierwotnego odpisu i 2 299,06 zł (konto 851) kwota wynikająca ze zmiany podstawy naliczania od 1 lipca 2023 r.] oraz korekta zatrudnienia, tj. zwiększenie 1 180,51 zł przekazana na rachunek 23 grudnia 2023 r. (konto 851)]. W związku z powyższym łączna kwota przekazanych środków na rachunek funduszu w 2023 r. wyniosła 36 738,97 zł.

7.5. W przeciągu roku 2023 ponoszone były koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku w łącznej wysokości 229,00 zł, w tym:

- 180,00 zł prowizja za prowadzenie rachunku,
- 49,00 zł prowizja za zlecenia płatnicze.

W dniach 23 czerwca i 29 grudnia 2023 r. Stacja zrefundowała powyższe środki na rachunku funduszu.

[Akta kontroli: 42-48]

## 8. Wydatki rzeczowe

8.1. Poniesione przez Stację wydatki rzeczowe w 2023 r. wyniosły łącznie 213 256,17 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

| Lp. | Rozdział | §    | Rodzaj wydatku  | Łączna kwota wydatku |
|-----|----------|------|---|----------------------|
| 1.  | 85132    | 4210 | Sprzęt informatyczny, meble, tonery, papier ksero, środki czystości | 92 047,91 zł         |

<sup>7</sup> 20 etatów x 1 662,97 zł = 33 259,40 zł (po korekcie średnia roczna wyniosła: 20,54 etatów).

<sup>8</sup> tj. do dnia 31 maja 2023 r.

<sup>9</sup> tj. do dnia 30 września 2023 r.

|       |      |   |               |
|-------|------|---|---------------|
| 2.    | 4300 | Usługi pocztowe i informatyczne, monitoring obiektu, przedłużenie umowy licencyjnej systemu LEGALIS | 59 871,24 zł  |
| 3.    | 4260 | Energia elektryczna, centralne ogrzewanie, gaz  | 41 066,83 zł  |
| 4.    | 4700 | Szkolenia pracowników   | 5 084,70 zł   |
| 5.    | 4430 | Ubezpieczenie majątku, samochodu, szczepionek   | 4 024,30 zł   |
| 6.    | 4360 | Opłaty za dostęp do usług telekomunikacyjnych   | 3 955,89 zł   |
| 7.    | 4410 | Delegacje służbowe  | 3 899,57 zł   |
| 8.    | 4270 | Naprawa samochodu   | 1 909,92 zł   |
| 9.    | 4280 | Badania okresowe  | 982,00 zł     |
| 10.   | 4480 | Podatek od nieruchomości  | 374,00 zł     |
| 11.   | 4230 | Środki biobójcze do dezynfekcji   | 39,81 zł      |
| Razem |      |   | 213 256,17 zł |

8.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Stację na łączną kwotę 54 717,45 zł, co stanowiło 25,6% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:

- 15 289,50 zł - wydatki jednorazowe pozapłacowe poniesione w I oraz II kw. 2023 r. w wysokości od 1 500,00 zł - do nie więcej niż 4 000,00 zł (6 dokumentów księgowych),
- 39 427,95 zł wydatki powyżej 4 000,00 zł, poniesione w okresie 2023 r. (8 dokumentów księgowych).

8.3. Ustalono, że faktury oraz 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 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), 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 2020 r., poz. 342),

- zawierały adnotację wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione materiały biurowe przekazywane były bezpośrednio do dyspozycji konkretnym komórkom organizacyjnym i ich pracownikom,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe. Ponadto, do faktur załączano OT dotyczące właściwego składnika majątku.

[Akta kontroli: 49-50]

## 9. Wydatki ponoszone z rezerw

9.1. Otrzymane w 2023 r. środki z rezerw celowych poz. 68 w łącznej kwocie 110 955,20 zł<sup>10</sup> zostały wykorzystane w kwocie 106 937,23 zł, tj. w 96,38 %, w tym wydatki:

- osobowe 77 937,23 zł,
- rzeczowe 29 000,00 zł.

- Rezerwę w kwocie 65 874,03 zł przeznaczono na wydatki osobowe, tj. na podwyżkę wynagrodzeń dla pracowników PSSE w Szczytnie, w tym:

[§4010]

- wynagrodzenie zasadnicze 38 155,95 zł (14 osób),
- dodatek stażowy 8 545,03 zł (13 osób),
- dodatek specjalny 3 817,41 zł (14 osób),
- premie 4 116,58 zł (14 osób),
- dodatek funkcyjny 897,48 zł (2 osoby).

[§4110]

- ubezpieczenie społeczne 9 549,18 zł (14 osób).

[§4120]

- Fundusz Pracy 792,40 zł (14 osób).

- Rezerwę w kwocie 12 063,20 zł przeznaczono na wynagrodzenia dla 2 pracowników

---

<sup>10</sup> W tym: 3 945,00 zł blokada środków i 72,97 zł zwrot środków do WSSE w Olsztynie.

z Ukrainy, w tym:

[§4010]

- wynagrodzenie zasadnicze 9 300,00 zł,
- premia 558,00 zł,
- dodatek stażowy 232,50 zł.

[4110]

- ubezpieczenie społeczne 1 725,48 zł,

[4120]

- składki na Fundusz Pracy 247,22 zł.

Powyższe wydatki poniesiono zgodnie z celami wskazanymi w decyzjach Ministra Finansów Nr:

- MF/FS1.4143.3.100.2023.MF.3848,
- MF/FS1.4143.3.144.2023.MF.5017.

9.2. Środki rezerwy w łącznej kwocie 29 000,00 zł przeznaczono na zakup następujących wyrobów i usług:

- 11 980,30 zł – opłaty pocztowe, usługa informatyczna, aktualizacja programu FK, obsługa prawna itp. (§4300),
- 9 257,11 zł – tonery i tusze do drukarek, papier ksero, środki czystości, materiały biurowe itp. (§4210),
- 6 699,51 zł – opłata za gaz, energia elektryczna, centralne ogrzewanie (§4260),
- 822,00 zł – badania profilaktyczne pracowników (§4280),
- 241,08 zł – usługi telekomunikacyjne (§4360).

Na podstawie analizy wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy celowej opisanych w 26 dowodach księgowych ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.165.2023.MF.5070.

[Akta kontroli: 51-52]

10. W kontrolowanym okresie nie były ponoszone wydatki bezosobowe i majątkowe.

11. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły zamieszczenia na 13 dowodach księgowych błędnej adnotacji w zakresie podstawy prawnej o niepodleganiu wydatku przepisom, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych, tj.:

- faktura VAT nr SCPSZ/01/23/000006 z dnia 1 lutego 2023 r. za centralne ogrzewanie (4 732,43 zł),

- faktura VAT nr SF 79/02/2023 z dnia 6 lutego 2023 r. za zakup serwera plików i dysku twardego,
- faktura VAT nr SCPSZ/02/23/00118 z dnia 1 marca 2023 r. za centralne ogrzewanie (4 089,75 zł),
- faktura VAT nr S327/F000132/03/2023 z dnia 3 marca 2023 r. za zakup 3 drukarek atramentowych,
- faktura VAT nr SCPSZ/02/23/000229 z dnia 3 kwietnia 2023 r. za centralne ogrzewanie (4 454,96 zł),
- faktura VAT nr 1666423000/FES/00031 z dnia 20 maja 2023 r. za energię elektryczną,
- faktura VAT nr 2326/1/2023 z dnia 26 maja 2023 r. za zakup wody (87,97 zł),
- faktura VAT nr 2863/1/2023 z dnia 16 czerwca 2023 r. za zakup wody (131,95 zł),
- faktura VAT nr 3231/1/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. za zakup wody (131,95 zł),
- faktura VAT nr 3556/1/2023 z dnia 13 lipca 2023 r. za zakup wody (131,95 zł),
- faktura VAT nr 4330/1/2023 z dnia 11 sierpnia 2023 r. za zakup wody (220,66 zł),
- faktura VAT nr SCPSZ/11/23/001133 z dnia 1 grudnia 2023 r. za centralne ogrzewanie (4 732,43 zł),
- faktura VAT nr 403/12/2023 z dnia 12 grudnia 2023 r. za zakup FortiGAtE-60F komputerowe urządzenie zabezpieczające (5 953,20 zł).

Na ww. fakturach wskazano art. 4 pkt 8 nieobowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.) zamiast art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego Stacji (cyt.): „W wyniku przeoczenia na fakturach zakupu dokonano błędnej adnotacji w zakresie niestosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. z art. 2 ust.1 pkt.1. Powyższa adnotacja zostanie niezwłocznie skorygowana.”

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.

[Akta kontroli: 41, 49, 56-58, 69]

12. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

#### **IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego**

Z uwagi na to, że Stacja nie przeprowadzała w okresie objętym kontrolą postępowań



o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych, odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 53]

## V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2023 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 1 083 053,36 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:
  - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.),
  - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.)<sup>11</sup>,
  - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 735 ze zm.).
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Stację z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo<sup>12</sup> z wyjątkiem 1 przypadku opisanego poniżej.
3. W roku 2023 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2023 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczycinie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
5. W II półroczu 2023 r. Stacja zawarła 3 umowy z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą. Na realizację tych umów w 2023 r. wydano łącznie 818,92 zł. Zawarte umowy dotyczyły:
  - usług telekomunikacyjnych,
  - obsługi prawnej,
  - obsługi informatycznej.Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

---

<sup>11</sup> Obowiązującej w okresie kontrolnym.

<sup>12</sup> Do próby przyjęto wszystkie dokumenty księgowe z 2023 r., których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 4 000,00 zł, na łączną kwotę 39 427,95 zł (8 dokumentów księgowych).

[Akta kontroli: 54-59]

2. Stwierdzone uchybienie w kontrolowanym obszarze dotyczyło nieterminowego uregulowania zobowiązania wynikającego z faktury VAT nr SCPSZ/01/23/000006 z dnia 1 lutego 2023 r. na kwotę 4 120,20 zł. Wyznaczony na fakturze termin płatności to dzień 16 lutego 2023 r. Zapłaty dokonano w dniu 17 lutego 2023 r., tj. z 1 dniowym opóźnieniem. Od nieterminowo uregulowanej płatności nie naliczono odsetek za zwłokę.

Naruszono w tym zakresie przepisy 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.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego jednostki (cyt.): „(...) Powodem opłacenia faktury z jednodniowym opóźnieniem był brak środków na koncie, które Stacja otrzymała w dn. 17.02.2023 r.”

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.

[Akta kontroli: 56]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane w Załączniku Nr 4 Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie do Zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.
2. W 2023 roku właściwą okresową inwentaryzację (pełną) przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 12/2023 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej.
3. Zgodnie z powyższym i ustaleniami kontroli inwentaryzacją wg stanu na dzień

31 grudnia 2023 r. objęto:

- Drogą spisu z natury:
  - środki trwałe,
  - pozostałe środki trwałe,
  - zapasy materiałów i towarów,
  - składniki rzeczowe ujęte w ewidencji ilościowej,
  - stan gotówki w kasie.
- Drogą potwierdzenia sald rachunków bankowych:
  - należności Stacji oraz zobowiązania wobec kontrahentów,
  - stan środków na rachunkach bankowych.
- Drogą weryfikacji sald z dokumentami m.in.:
  - wartości niematerialne i prawne,
  - oraz pozostałe składniki majątkowe nieobjęte spisem z natury oraz potwierdzeniem sald.

#### 4. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

##### 4.1. Inwentaryzacji wartościowo-ilościowej dokonano wg stanu na dzień

31 grudnia 2023 r., w tym:

- środki trwałe 295 223,29 zł,
- pozostałe środki trwałe 288 741,01 zł,
- materiały m.in. szczepionki, papier 106 938,22 zł (w tym: paliwo w zbiornikach 181,99 zł),
- ewidencja ilościowa obejmująca 184 pozycje składników majątkowych w zróżnicowanych ilościach.

##### 4.2. Inwentaryzację kasy w zakresie środków pieniężnych przeprowadzono w dniu

31 grudnia 2023 r. W toku inwentaryzacji ustalono m.in., że:

- stan gotówki w kasie wyniósł 0,00 zł,
- ostatni dowód wpłaty z dnia 13 grudnia 2023 r. nosi nr 893681,
- ostatni raport kasowy nosi nr Sz64/2023 z dn. 13 grudnia 2023 r.,
- brak jest w kasie depozytów i czeków,
- ilość druków ścisłego zarachowania zgodna jest z ewidencją księgi druków ścisłego zarachowania (319 szt.).

#### 5. Inwentaryzacja drogą uzyskania potwierdzenia sald

##### 5.1. W 2023 r. 2 kontrahentów zwróciło się do PSSE w Szczytnie o potwierdzenie salda na kwotę 1 872,74 zł (zobowiązanie Stacji). Po zweryfikowaniu swojego salda Stacja potwierdziła kontrahentom saldo na wskazaną kwotę.

- 5.2. Łączna kwota wysłanych przez Stację na odpowiednich drukach sald do potwierdzenia przez 8 kontrahentów wyniosła 1 204,00 zł. Odpowiedzi zwrotnej udzielił jeden kontrahent i potwierdził należność w wysokości 270,00 zł.
- 5.3. Pozostałe należności niepotwierdzone metodą potwierdzenia salda zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald z odpowiednimi dokumentami.
- 5.4. Potwierdzenia sald stanu środków na 10 rachunkach PSSE w Szczytnie wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie dokonał w dniu 31 grudnia 2023 r. (saldą łącznie: 1 000,70 zł).
- 5.5. Ponadto, potwierdzono eksploatację składników majątku użyczonych przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Olsztynie w łącznej kwocie 1 788,12 zł (wartość początkowa). Majątek użyczony to stojak na prospekty (wartość początkowa 711,00 zł) i kasa fiskalna mała (wartość początkowa 1 077,12 zł).

## 6. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

Inwentaryzacji drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald) pozostałych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury i potwierdzeniem sald, dokonano w zakresie:

- gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, tj. użyczonej pierwotnie przez Urząd Miejski w Szczytnie działki o powierzchni 0,1698 ha<sup>13</sup>.
- aktywów i pasywów. Sprawdzono salda kont: 011, 013, 020, 071, 072, 101, 130, 135, 138, 141, 149, 201, 221, 222, 223, 225, 227, 229, 231, 234, 240, 241, 310, 800, 851, 853, 860 (saldą razem: 4 990 931,99 zł).

7. Czynności inwentaryzacyjne zakończono do dnia 15 stycznia 2024 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono (protokół zakończenia inwentaryzacji z dnia 15 stycznia 2024 r.). Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie w dniu sporządzenia powyższego protokołu.

*[Akta kontroli: 60-63, 70-74]*

---

<sup>13</sup> Decyzja Nr GRL.8224/31/86 z dnia 14 lutego 1986 r.

8. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły nieprawidłowego wskazania kwoty salda do potwierdzenia (odcinek A i B) przez kontrahenta, tj. Zespół Opieki Zdrowotnej w Szczytnie w kwocie 8,00 zł zamiast w kwocie 32,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej księgowej Stacji nieprawidłową kwotę podano na skutek omyłki.

Osoba odpowiedzialna - Główny księgowy Powiatowej Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.

[Akta kontroli: 61-62, 71]

9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## VII. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 5 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w zakresie wykonanych wydatków, sporządzonych na dzień:
  - 31 marca 2023 r.,
  - 30 czerwca 2023 r.,
  - 30 września 2023 r.,
  - 31 grudnia 2023 r.

oraz za okres sprawozdawczy roczny 2023 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach Rb-28, zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych z wyjątkiem sprawozdania Rb-28 za I kw. 2023 r., co opisano na str. nr 22-23 niniejszego wystąpienia.

Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Dyrektora Stacji lub Starszego asystenta działającego w zastępstwie Dyrektora oraz Głównego księgowego.

2. Ponadto, sprawdzono prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach na przykładzie sprawozdania Rb-70 za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. Weryfikacji dokonano w zakresie prawidłowości wyliczenia:
  - przeciętnego zatrudnienia w 2023 r.,
  - zatrudnienia na koniec 2023 r.

i ustalono, że obliczeń dokonano prawidłowo z wyjątkiem przeciętnego zatrudnienia w 2023 r. co opisano na str. 23-24 niniejszego wystąpienia.

3. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra 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 i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Szczytnie do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie powyższych sprawozdań, Rb-28 i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*[Akta kontroli: 64-66, 77]*

5. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły:
  - a) niezgodności danych, w układzie paragrafowym, pomiędzy sprawozdaniem Rb-28 za okres sprawozdawczy marzec 2023 r. a księgami rachunkowymi jednostki, tj. zgodnie z poniższym zestawieniem różnic:

| §      | Rb-28        | Księgi rachunkowe | Różnica   |
|--------|--------------|-------------------|-----------|
| § 4210 | 19 870,95 zł | 19 875,95 zł      | - 5,00 zł |
| § 4300 | 11 671,47 zł | 11 666,47 zł      | + 5,00 zł |

Naruszono w powyższym zakresie przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki oraz § 8 ust. 3 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 35 (rozdział 4) do ww. rozporządzenia, zgodnie z którym, w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Głównego księgowego jednostki (cyt.):

*„Różnica 5 zł między danymi w sprawozdaniu Rb-28 za I kw. 2023 r. a danymi z ksiąg rachunkowych dotycząca wykonania wydatków w paragrafach 4210 i 4300 wynika z mylnego wprowadzenia danych w sprawozdaniu Rb-28.*

*W § 4210 wykazano kwotę 19 870,95 zł winno być – 19 875,95 zł,*

*W § 4300 wykazano kwotę 11 671,47 zł winno być – 11 666,47 zł”.*

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.

*[Akta kontroli: 64-65]*

- b) błędnego sporządzenia sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca IV kwartału 2023 r.<sup>14</sup> w zakresie nieprawidłowego wyliczenia przeciętnego zatrudnienia w 2023 r. poprzez nieuwzględnienie w obliczeniach odliczeń z tytułu zwolnień chorobowych, zasiłków chorobowych, opiekuńczych oraz wypadkowych.

Naruszono w powyższym zakresie przepisy § 16 pkt 9 lit. a i b (rozdział 11) rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym oblicza się, dodając przeciętne liczby zatrudnionych, w tym także na zastępstwo, w poszczególnych miesiącach roku, które upłynęły od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, i dzieląc otrzymaną sumę przez liczbę tych miesięcy; przeciętną liczbę zatrudnionych w danym miesiącu oblicza się, dodając połowę stanu zatrudnionych na początku miesiąca, stan zatrudnionych w 15. dniu miesiąca oraz połowę stanu w ostatnim dniu miesiąca; otrzymaną sumę dzieli się przez 2. Do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. np. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Głównego księgowego jednostki (cyt.):  
*„Korekta wyliczenia przeciętnego wykonania zatrudnienia w okresie sprawozdawczym od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. w przeliczeniu pełnozatrudnionych, spowodowana jest błędną interpretacją sposobu wyliczenia. W obliczeniach nie zostały ujęte nieobecności pracowników wynikające ze zwolnień chorobowych, zasiłków opiekuńczych, chorobowych i wypadkowych”.*

---

<sup>14</sup> Kolumna sprawozdania nr 10 Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w której wskazano przeciętną liczbę zatrudnionych 19,83 zamiast 18,98 (szczegółowe wyliczenie: akta kontroli nr 77).

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczytnie.

[Akta kontroli: 66, 77]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

1. Ponoszenie wydatków ze środków publicznych w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki.
2. Zamieszczanie na dowodach księgowych aktualnej podstawy prawnej o niepodleganiu wydatku przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych,
3. Regulowanie wydatków jednostki w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Wskazywanie w dokumencie potwierdzenia salda prawidłowych kwot do zweryfikowania przez kontrahentów.
5. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań, tj.:
  - Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie zgodności umieszczanych w nich danych z ewidencją księgową,
  - Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w zakresie prawidłowego wyliczenia przeciętnego zatrudnienia w danym roku.

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.

Radostaw Król

Wojewoda Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/



**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

|                         |  |
|-------------------------|--|
| Identyfikator dokumentu | 3567223.9982756.9331647                          |
| Nazwa dokumentu         | Wystąpienie pokontrolne - PSSE w Szczytnie.pdf   |
| Tytuł dokumentu         | Wystąpienie pokontrolne - PSSE w Szczytnie       |
| Sygnatura dokumentu     | WK-II.1611.1.2024                                |
| Data dokumentu          | 08.07.2024                                       |
| Skrót dokumentu         | F010D18747CF05A01314ED303184504D51709B14         |
| Wersja dokumentu        | 1.23   |
| Data podpisu            | 08.07.2024 14:26:13                              |
| Podpisane przez         | Radosław Król Wojewoda                           |
| Rodzaj certyfikatu      | Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego |

EZD 3.118.1.1.

Data wydruku: 09.07.2024

Autor wydruku: SKIBICKI ANDRZEJ (kierownik oddziału)