



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Kontroli

(dawniej Wydział Finansów i Kontroli)

FK-V.1611.3.2024

Olsztyn, 9 maja 2024 r.

**Pani
Ewa Pielak
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
Dyrektor Powiatowej Stacji
Sanitarno-Epidemiologicznej
w Nowym Mieście Lubawskim**

**13-300 Nowe Miasto Lubawskie
ul. Grunwaldzka 3**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie, ul. Grunwaldzka 3.

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

- Pani Ewa Pielak – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Nowym Mieście Lubawskim, powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2000 r.,
- Pani Grażyna Gilgenast – Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 listopada 2008 r. na czas nieokreślony.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.2024 z dnia 7 marca 2024 r.

Termin kontroli: 13 marca – 5 kwietnia 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. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej w dniu 13 marca 2024 pod poz. nr 117¹.

[Akta kontroli: 1-10]

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 5/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 9 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim, 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,
 - 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,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
2. Zarządzeniem Nr 8.2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 19 grudnia 2022 r. wprowadzono Regulamin udzielenia zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty

¹ Jest to pierwszy wpis w roku 2024.

130.000 złotych netto.

3. W okresie objętym kontrolą w Stacji obowiązywał Regulamin Organizacyjny Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim, wprowadzony Zarządzeniem Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Nowym Mieście Lubawskim Nr 6/2020 z dnia 3 września 2020 r.
4. Instrukcja kancelaryjna Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 1/2023 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie: przyjęcia stosowania instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji archiwalnej.
5. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem Nr 5/2019 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 grudnia 2019 r. ws. wprowadzenia „Procedury kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim”.
6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. w Legionowie.
7. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową w jednostce, dotyczyły:
 - a) nieumieszczenia w polityce rachunkowości regulacji w zakresie kwalifikowania i ewidencjonowania składników majątkowych uznanych za środki trwałe, stosownie do zasady istotności wyrażonej w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Naruszono w tym zakresie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki obowiązany jest do aktualizowania polityki rachunkowości i dokonywania zmian w wymaganym zakresie.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Dyrektora Stacji, środki trwałe kwalifikowane są w oparciu o ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych i w dniu 4 kwietnia 2024 r. wprowadzono zmianę w polityce rachunkowości jednostki.

W dniu 4 kwietnia 2024 r. Dyrektor Stacji dokonał właściwej aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie środków trwałych (Zarządzenie Nr 3.2024).

b) nieprawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- nieujmowania w księgach rachunkowych na koncie 101 Kasa (wyszczególnionym w zakładowym planie kont jednostki) przychodu i rozchodu gotówki (3 018,12 zł). Obowiązek ewidencjonowania obrotu gotówkowego na koncie syntetycznym 101 Kasa wynika z przepisów 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 ze zm.).
- nieprowadzenia raportów kasowych, tj. ksiąg pomocniczych dla konta księgi głównej 101 Kasa.

Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych ewidencji pomocniczej wynika z przepisów art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Główną księgową jednostki (cyt.): „*Wpłaty gotówkowe w PSSE w Nowym Mieście Lubawskim są przyjmowane na kwitariusze przychodowe. Środki te nie przechodzą przez konto 101-kasa i nie są sporządzane raporty kasowe. Środki przyjęte na kwitariusz przychodowy są tego samego dnia wpłacane na konto bankowe jednostki za pośrednictwem Poczty Polskiej w ramach zastępczej obsługi kasowej*”.

Opisane w pkt. b zaniechania skutkowały nierzetelnym i błędnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Osoba odpowiedzialna (pkt a-b) – Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim.

[Akta kontroli: 11-15]

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

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47
www.olsztyn.uw.gov.pl
info@uw.olsztyn.pl
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Nowym Mieście Lubawskim otrzymywała za pośrednictwem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie i realizowała w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna.
2. Pismem z dnia 23 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 2 538 000,00 zł². W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 71 000,00 zł (zwiększenia).
3. Minister Finansów 3 decyzjami zwiększył plan wydatków Stacji w łącznej kwocie 95 300,00 zł:
 - 60 700,00 zł (MF/FS1.4143.3.100.2023.MF.3848 z dnia 15 września 2023 r.),
 - 32 000,00 zł (MF/FS1.4143.3.165.2023.MF.5070 z dnia 13 października 2023 r.),
 - 2 600,00 zł (MF/FS1.4143.3.109.2023.MF.4323 z dnia 27 września 2023 r.).
4. Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie 3 decyzjami zwiększył plan Stacji o kwotę 24 440,00 zł.
5. 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. 120 ze zm.). W związku z powyższym Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Nowym Mieście Lubawskim dokonał, na podstawie 5 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 37 914,00 zł. Decyzje dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej.

Zmiany planu w 2023 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny		2 538 000,00 zł	

²FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r.

(FK Nr 24/2023)			x
Decyzje Ministra Finansów	85132	95 300,00 zł	x
Decyzje Wojewody		71 000,00 zł	x
Decyzje PPIS		37 914,00 zł	37 914,00 zł
Decyzje W-MPWIS		24 440,00 zł	
	Razem	2 766 654,00 zł	37 914,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2023 roku: 2 728 740,00 zł			

6. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła **2 728 740,00 zł**.
7. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie 2023 r. ustalono, że w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim nie wystąpiły w tym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
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 ww. ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 16-18]

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

III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 2 728 740,00 zł. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 2 725 236,47 zł, co stanowiło 99,87% planu. Środki pochodziły z:
- ustawy budżetowej 2 633 248,57 zł,
 - z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej kwocie 91 987,90 zł, w tym:
 - poz. 68 – 89 387,90 zł,
 - poz. 73 – 2 600,00 zł.
2. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 3 503,53 zł Stacja zwróciła na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu

29 grudnia 2023 r.³ Zgodnie z wyjaśnieniami Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Nowym Mieście Lubawskim (cyt.): „(...) Niewykorzystane środki z rezerwy celowej powstały w związku z przebywaniem pracowników na zasiłku opiekuńczym lub chorobowym (...) kwota zwrotu z ustawy budżetowej powstała w związku z tym, że przesunąć między paragrafami wydatków w budżecie dokonywałam w pełnych złotych”.

3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki w 2023 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
Osobowe	85132	2 517 606,00 zł	2 517 606,00 zł	2 514 279,99 zł
Odpis na ZFŚS		26 600,00 zł	26 600,00 zł	26 600,00 zł
Osobowe niezaliczane do wynagrodzeń		4 902,00 zł	4 902,00 zł	4 900,00 zł
Pracownicze Plany Kapitałowe		16 246,00 zł	16 246,00 zł	16 244,46 zł
Rzeczowe		163 386,00 zł	163 386,00 zł	163 212,02 zł
Razem		2 728 740,00 zł	2 728 740,00 zł	2 725 236,47 zł

4. W 2023 r. planowane środki finansowe w rozdziale 85132 w wysokości 2 728 740,00 zł, Stacja wykorzystała w kwocie 2 725 236,47 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:
- wydatki osobowe 2 514 279,99 zł, co stanowiło 92,26% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe 163 212,02 zł, co stanowiło 5,99% ogółu wydatków,
 - odpis na ZFŚS 26 600,00 zł, co stanowiło 0,98% ogółu wydatków,
 - Pracownicze Plany Kapitałowe 16 244,46 zł, co stanowiło 0,6% ogółu wydatków,
 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 4 900,00 zł, co stanowiło 0,17% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 19-20]

5. Wydatki osobowe

³ Wyciąg bankowy nr 84 z dn. 29 grudnia 2023 r. z rachunku prowadzonego przez NBP Oddział Okręgowy w Olsztynie. Zwrotu dokonano ze środków pochodzących z ustawy budżetowej (191,43 zł) i z rezerw celowych (3 312,10 zł).

5.1. Poniesione przez Stację wydatki osobowe w 2023 r. wyniosły 2 562 024,45 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
1.	85132	4010	Wynagrodzenia pracowników	2 017 605,69 zł
2.		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	334 602,14 zł
3.		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.	128 752,15 zł
		4120	Składki na Fundusz Pracy	33 320,01 zł
4.		4440	Odpis na ZFŚS	26 600,00 zł
5.		4710	Pracownicze Plany Kapitałowe	16 244,46 zł
6.		3020	Osobowe niezliczane do wynagrodzeń	4 900,00 zł
Razem				2 562 024,45 zł

5.2. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. liczba zatrudnionych osób wynosiła 16. Liczba przyznanych etatów i obsadzonych kształtowała się na poziomie 15,85 etatów pracowniczych.

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

- Starszy asystent (1 etat),
- Młodszy asystent (1 etat)

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 Sanitarно-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 wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim Nr 4.2020 z dnia 20 kwietnia 2020 r.

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list przyznanych premii, list płać za rok 2023 r.⁴ 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 (karty płaćcowe pracownika) prowadzone były prawidłowo.

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

- wszyscy 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 16 stycznia 2023 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5 ust. 2 poniższej ustawy).

Powyższe działania zgodne były 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:

- 5 nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 120 415,01 zł:
 - a) za 35 lecie pracy zawodowej dla 1 pracownika 56 700,00 zł,
 - b) za 40 lecie pracy zawodowej dla 1 pracownika 34 323,20 zł,
 - c) za 25 lecie pracy zawodowej dla 1 pracownika 14 904,45 zł,
 - d) za 25 lecie pracy zawodowej dla 1 pracownika 3 968,64 zł,
 - e) za 20 lecie pracy zawodowej dla 1 pracownika 10 518,72 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 16 pracowników w kwocie łącznej 147 660,48 zł, premie wypłacono zgodnie z warunkami określonymi w:
 - Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy (...),

⁴ 100% list płać (26 list płać sporządzonych w 2023 r.).

- Zarządzeniu Dyrektora PSSE w Nowym Mieście Lubawskim Nr 4.2020 z dnia 20 kwietnia 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu premiowania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim.

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

[Akta kontroli: 21-28, 39]

6. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń (§3020)

6.1. Zaplanowane w 2023 r. środki w wysokości 4 902,00 zł wydatkowane w kwocie 4 900,00 zł, tj. 99,96%, tj. na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za używanie prywatnej odzieży i roboczego obuwia przez pracowników dla 11 pracowników w kwocie 4 360,00 zł oraz na dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych dla 1 pracownika w kwocie 540,00 zł.

6.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

- Regulaminu pracy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim, wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Nowym Mieście Lubawskim Nr 3/2013 z dnia 2 maja 2013 r. ze zm.⁵,
- Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...).

[Akta kontroli: 31-32]

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 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.),
- Regulaminów gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

⁵ Zarządzenia Dyrektora PSSE zmieniające Regulamin pracy Stacji Nr 4/2016 z dnia 30 marca 2016 r. i Nr 2.2020 z dnia 6 stycznia 2020 r.

w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim wprowadzonych w życie Zarządzeniami Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim Nr:

- ✓ 1.2022 z dnia 7 lutego 2022 r.,
- ✓ 2.2023 z dnia 9 marca 2023 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 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 26 600,00 zł (w tym korekta 2 600,00 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 11 538,00 zł		
II.	Lp.	Przychody	Kwota
	1.	Odpis podstawowy	24 000,00 zł ⁶
	2.	Korekta odpisu (ustawowe zwiększenie podstawy naliczania)	2 600,00 zł
	Razem przychody		26 600,00 zł
III.	Rozchody		
	1.	Dofinansowanie wypoczynku dla 16 osób	15 410,00 zł
	2.	Zapomoga losowa – 1 osoba	500,00 zł
	3.	Pomoc finansowa dla 22 osób w okresach przedsięwziętych	8 730,00 zł
	4.	Zakup biletów do kina – 14 osób	280,00 zł
	Razem rozchody		24 920,00 zł
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 13 218,00 zł		

⁶ Kwota odpisu za I półrocze 2023 r.: $1\ 662,97\ \text{zł} \text{ podstawa} \times 14,85 \text{ etatów} = 24\ 695,10\ \text{zł} : 2 = 12\ 347,55\ \text{zł}$. Kwota odpisu za II Półrocze 2023 r. (po zmianie podstawy): $1\ 914,34\ \text{zł} \times 14,85 \text{ etatów} = 28\ 427,94\ \text{zł} : 2 = 14\ 213,97\ \text{zł}$. Zatrudnienie 1 pracownika z Ukrainy (listopad i grudzień 2023): $1\ 914,34\ \text{zł} \times 0,06 \text{ etatu} = 114,86\ \text{zł} : 6 = 19,144 \times 2 = 38,29\ \text{zł}$ w zaokrągleniu. **$12\ 347,55\ \text{zł} + 14\ 213,97\ \text{zł} + 38,29\ \text{zł} = 26\ 599,81\ \text{zł}$** (odpis przekazany w 2024 r. w zaokrągleniu: **26 600,00 zł**).

Rozchodu środków dokonano zgodnie z §7 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim.

- 7.4. Planowaną kwotę odpisu w łącznej wysokości 24 000,00 zł przekazano w 3 transzach na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:
- 24 maja 2023 r. 18 000,00 zł (75%)⁷,
 - 26 września 2023 r. 6 000,00 zł (25%)⁸, co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
- Ponadto, w dniu 29 września 2023 r. na rachunek funduszu wpłynęła kwota 2 600,00 zł wynikająca z korekty. W związku z powyższym łączna kwota przekazanych środków na rachunek funduszu w 2023 r. wyniosła 26 600,00 zł.

- 7.5. W przeciągu roku 2023 nie były ponoszone koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku.

[Akta kontroli: 29-30]

8. Wydatki rzeczowe

Poniesione przez Stację wydatki rzeczowe w 2023 r. wyniosły łącznie 163 212,02 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
1.		4400	Najem pomieszczeń biurowych i miejsc postojowych	75 522,12 zł
2.	85132	4210	Materiały biurowe (m.in.: papier ksero, 6 tuszy i 2 tonery do drukarek, kalendarze – szt. 13, długopisy – szt. 3, taśma do pakowania – 2 szt.), środki czystości (m.in.: płyn Ajax, papier toaletowy – 8 opakowań, opakowanie ręczników papierowych, płyn Tytan, worki czarne mocne – 20 szt.), klawiatura, fotel, laptop, termometr cyfrowy, głowica do pomiaru temperatury	43 147,55 zł

⁷ tj. do dnia 31 maja 2023 r.

⁸ tj. do dnia 30 września 2023 r.

3.	4300	Usługi pocztowe, usługa serwisowa sieci w ramach infrastruktury telekomunikacyjno-informatycznej, wymiana oleju (samochód służbowy) czyszczenie pomieszczeń biurowych	32 641,97 zł
	4430	Ubezpieczenie samochodów służbowych	4 259,00 zł
	4700	Udział w konferencji naukowo-szkoleniowej	1 500,00 zł
	4360	Opłaty za dostęp do usług telekomunikacyjnych	4 103,01 zł
	4480	Podatek od nieruchomości	1 375,00 zł
	4410	Koszty podróży służbowych krajowych	663,37 zł
Razem			163 212,02 zł

- 8.1. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Stację na łączną kwotę 63 233,60 zł, co stanowiło 38,74% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:
- 32 000,00 zł 100% wydatków poniesionych ze środków poz. 68 rezerw celowych (31 dokumentów księgowych),
 - 31 233,60 zł wydatki w wysokości co najmniej 1 500,00 zł i nie więcej niż 6 000,00 zł, poniesione w I oraz II kw. 2023 r. (6 dokumentów księgowych).
- 8.2. 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 pieczętki 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),
 - zawierały adnotację o zwolnieniu wydatku ze stosowania przepisów o których mowa

w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.),

- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- materiały biurowe kupowano po otrzymaniu zapotrzebowania od pracowników a następnie przekazywane były bezpośrednio do dyspozycji konkretnym pracownikom.
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe. Ponadto, na fakturze dokonywano adnotacji o przyjęciu składnika na podstawie właściwego numeru OT i podawano pozycję (numer) wpisu do księgi inwentarzowej.

[Akta kontroli: 33-38]

9. Wydatki ponoszone z rezerw

9.1. Otrzymane w 2023 r. środki z rezerw celowych w łącznej kwocie 95 300,00 zł zostały wykorzystane w kwocie 91 987,90 zł, tj. w 96,52 %, w tym wydatki:

- osobowe 57 387,90 zł (poz. 68),
- rzeczowe 32 000,00 zł (poz. 68),
- ZFŚŚ 2 600,00 zł (poz.73).

9.2. Rezerwę w kwocie 57 387,90 zł przeznaczono na wydatki osobowe, tj. na podwyżkę wynagrodzeń dla pracowników PSSE w Nowym Mieście Lubawskim, w tym:

[§4010]

- wynagrodzenie zasadnicze 33 670,00 zł (10 osób),
- dodatek stażowy 6 022,46 zł (10 osób),
- dodatek specjalny 5 050,00 zł (10 osób),
- premie 3 367,00 zł (10 osób),
- dodatek funkcyjny 88,00 zł (1 osoba).

[§4110]

- ubezpieczenie społeczne 8 241,80 zł (10 osób).

[§4120]

- Fundusz Pracy 948,64 zł (10 osób).

Powyższe wydatki poniesiono zgodnie z celami wskazanymi w Decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.100.2023.MF.3848.

9.3. Środki rezerwy w łącznej kwocie 32 000,00 zł przeznaczono na wydatki związane z funkcjonowaniem Stacji, tj.:

- 12 805,66 zł – najem pomieszczeń biurowych oraz miejsc postojowych dla samochodów służbowych (§4400),
- 11 647,35 zł – wymiana opon, usługi pocztowe i telekomunikacyjne, sprzątnięcie pomieszczeń biurowych, zakup oprogramowania LEX Budownictwo, odnowienie certyfikatu, serwisowanie sieci informatycznej itp. (§4300),
- 7 293,10 zł – paliwo, papier ksero, 2 tonery i 6 tuszy do drukarek, termometr cyfrowy, worki na śmieci do odkurzacza – 10 szt., baterie energizer – 18 szt., papier toaletowy – 8 opakowań, płyn Tytan, wycieraczka do samochodu służbowego itp. (§4210),
- 253,89 zł – zakup usług telekomunikacyjnych: NETIA, ORAGNE, PLUS (§4360).

Na podstawie analizy wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy celowej opisanych w 31 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.

- 9.4. Środki rezerwy w kwocie 2 600,00 zł wykorzystane zostały na sfinansowanie skutków zmiany podstawy naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z dniem 1 lipca 2023 r.

Powyższe działanie zgodne było z celem wskazanym w Decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.109.2023.MF.4323.
[Akta kontroli: 30, 38]

W kontrolowanym okresie nie były ponoszone wydatki bezosobowe i majątkowe.

10. 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: 40]

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 798 882,41 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.)⁹,
 - 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 terminowo¹⁰.
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 Nowym Mieście Lubawskim nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: 40-43]

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

VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 12/2011 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 sierpnia 2011 r. w sprawie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.
2. Pełna okresowa inwentaryzacja majątku Stacji dotyczyła roku 2021, co było zgodne z Zarządzeniem Nr 6.2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2021 r.

⁹ Obowiązującej w okresie kontrolnym.

¹⁰ Do próby przyjęto wszystkie dokumenty księgowe z 2023 r., których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 6 000,00 zł, na łączną kwotę 36 246,15 zł (6 dokumentów księgowych).

3. W 2023 roku inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., na podstawie Zarządzenia Nr 9.2023 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim.
4. Zgodnie z ustaleniami kontroli, inwentaryzacji dokonano drogą:
 - spisu z natury,
 - potwierdzenia sald rachunków bankowych¹¹,
 - weryfikacji/uzgodnienia sald z dokumentami.
5. Inwentaryzacja drogą spisu z natury
 - 5.1. Inwentaryzacji wartościowo-ilościowej dokonano wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., w tym:
 - szczepionki (303 szt.) o łącznej wartości 12 279,77 zł (konto 310),
 - paliwo w zbiornikach samochodów służbowych 373,03 zł (konto 310),
 - druki ścisłego zarachowania:
 - kwitariusze przychodowe (dochody) 85 szt.,
 - kwitariusze przychodowe (wydatki) 23 szt.,
 - bloczki mandatowe 9 szt.
 - 5.2. Inwentaryzację kasy przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w zakresie środków pieniężnych. Zgodnie z arkuszem spisowym, stan gotówki wyniósł 0,00 zł.¹²
6. Inwentaryzacja drogą uzyskania potwierdzenia sald
 - 6.1. W 2023 r. do Stacji o potwierdzenie salda nie wystąpił żaden kontrahent. Stan konta 201 na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł 0,00 zł.
 - 6.2. Stan zaewidencjonowanych należności na dzień 31 grudnia 2023 r. na koncie 221 wyniósł 460,60 zł. Należności dotyczyły 4 osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych

¹¹ Ponadto, sprawdzono czy występują składniki majątkowe wymagające potwierdzenia sald przez kontrahentów i przez Stację kontrahentom.

¹² Zgodnie z ustaleniami kontroli kasa nie funkcjonuje. Natomiast występują w jednostce wpłaty gotówki co jest udokumentowane kwitariuszami. Wówczas tego samego dnia kiedy wpłata gotówki została potwierdzona kwitariuszem, gotówka wpłacana jest na rachunek bankowy Stacji. Powyższe czynności finansowe określa i wyodrębnia się umownie w Stacji jako działalność kasy.

w związku tym nie wystąpiła konieczność inwentaryzacji sald w trybie ich potwierdzenia przez kontrahentów, a należności zinwentaryzowano w trybie weryfikacji salda.

6.3. Potwierdzenia sald stanu środków na 10 rachunkach Stacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie dokonał w dniu 31 grudnia 2023 r. (saldy łącznie: 13 218,00 zł).

6.4. Stacja nie dysponowała użyczonym majątkiem, jak również nie użyczała własnych składników majątkowych.

7. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

7.1. Drogą porównywania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald (aktywa i pasywa). Zgodnie z protokołem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawdzono salda kont: 011, 013, 020, 071, 072, 140, 201, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 310, 761, 800, 851, 860 (saldy razem: 3 252 952,95 zł + wartości niematerialne i prawne 22 849,30 zł).

8. Czynności inwentaryzacyjne zakończono przed 15 stycznia 2024 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. W dniu 12 stycznia 2024 r. wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim.

[Akta kontroli: 44-50]

9. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

a) nieujęcia w Zarządzeniu Nr 9.2023 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim, zapisów o przeprowadzeniu inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji sald z właściwymi dokumentami (aktywa i pasywa).

Niewskazanie w zarządzeniu powyższych metod było niezgodne z procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce, tj. z pkt. 4 Instrukcji w sprawie zasad inwentaryzacji aktywów i pasywów Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim, zgodnie z którą czynności

inwentaryzacyjnych dokonuje się również w drodze potwierdzenia sald i w drodze weryfikacji sald z odpowiednimi dokumentami.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Stacji (cyt.): „*Wszystkie składniki majątku Stacji zostały zinwentaryzowane metodą przypisaną do danego składnika zgodnie z art. 26.1. ustawy o rachunkowości. Omyłkowo w Zarządzeniu Nr 9.2023 z dnia 22 grudnia 2023 r. wymieniona została tylko jedna metoda (spis z natury), natomiast pominięto metody: uzgadnianie sald i weryfikacja sald. W przyszłym zarządzeniu odnośnie inwentaryzacji powyższe metody zostaną uwzględnione*”.

- b) zaniechania porównania stanu gotówki w kasie na dzień 31 grudnia 2023 r. (stan gotówki 0,00 zł) ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, tj. kontem księgi głównej 101 Kasa oraz księgami pomocniczymi (raportami kasowymi), których nie prowadzono.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Osoba odpowiedzialna (pkt a-b) – Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim.

[Akta kontroli: 48, 50]

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

VII. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 4 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.,
- 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. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Dyrektora Stacji 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 podany w sprawozdaniu stan przeciętnego zatrudnienia oraz zatrudnienia na koniec roku został obliczony prawidłowo¹³.

3. Księgi pomocnicze, za wyjątkiem przypadku opisanego na str. 4 niniejszego wystąpienia, prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra 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. 2020 r., poz. 342) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Nowym Mieście Lubawskim do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie powyższych sprawozdań 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 (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

[Akta kontroli: 51-56]

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

¹³ Przeciętne zatrudnienie w Stacji wyniosło 14,91 etatów (wyliczenie etatów pomniejszone o odliczenia spowodowane okresowym przebywaniem 5 osób na zasiłku chorobowym), a stan zatrudnienia na koniec roku 2023 kształtował się na poziomie 15,85 etatów (wyliczenie etatów bez odliczeń wynikających z okresowego pobierania zasiłku chorobowego przez 5 osób).

Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nowym Mieście Lubawskim pismem z dnia 30 kwietnia 2024 r., znak: EKA.1610.01.2024 wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 26 kwietnia 2024 r. Zastrzeżenia dotyczyły sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj. nieujmowania w księgach rachunkowych na koncie 101 Kasa przychodu oraz rozchodu gotówki oraz nieprowadzenia raportów kasowych i zostały oddalone w całości. W sprawie zastrzeżeń wystosowano do Dyrektora PSSE w Nowym Mieście Lubawskim stanowisko do zastrzeżeń z dnia 7 maja 2023 r.

[Akta kontroli: 73-74]

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

1. Zaktualizowanie obowiązującej w jednostce „polityki rachunkowości” w zakresie obrotu gotówkowego.
2. Prawidłowe sporządzanie zarządzeń w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w jednostce poprzez wskazywanie w nich wszystkich metod inwentaryzacji, w tym: drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji sald z właściwymi dokumentami.

Ponadto, w związku z pismem z dnia 30 kwietnia 2024 r., znak: EKA.1610.01.2024, w którym jednostka zadeklarowała rezygnację z dniem 1 maja br. z przyjmowania wpłat gotówkowych, odstępuje się od wydania pozostałych zaleceń w tym zakresie.

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/