



Olsztyn, 2 października 2023 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.1611.4.2023

**Pani
Beata Doraczyńska
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny,
Dyrektor Powiatowej Stacji
Sanitarno-Epidemiologicznej
w Mrągowie**

**11-700 Mrągowo
ul. Królewiecka 60 B**

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 Mrągowie, 11-700 Mrągowo, ul. Królewiecka 60 B.

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

- Pani Beata Doraczyńska – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Mrągowie, powołana na to stanowisko z dniem 4 stycznia 2018 r. i ponownie powołana na to stanowisko z dniem 4 stycznia 2023 r.,
- Pani Małgorzata Olszewska – Zastępca Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Mrągowie, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2020 r.,
- Pani Olga Sawicka – Główny księgowy PSSE w Mrągowie, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 3 lipca 2017 r. na czas określony, a od 1 stycznia 2019 r. na czas nieokreślony do dnia 30 kwietnia 2023 r.,
- Pani Barbara Glinka – Główny księgowy PSSE w Mrągowie, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 maja 2023 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.0030.638.2023 z dnia 21 lipca 2023 r.

Termin kontroli: 24 lipca – 21 sierpnia 2023 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji w 2022 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 książce kontroli jednostki kontrolowanej w dniu 24 lipca 2023 pod poz. nr 59¹.

[Akta kontroli: 1-11]

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

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 3/2011 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie z dn. 16 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia nowych zasad rachunkowości budżetowej i planów kont², zawierają m.in. następujące obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), tj.:
 - zakładowy plan kont,
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - technikę i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów,
 - tryb ustalenia wyniku finansowego,
 - opis systemu ochrony i przetwarzania danych oraz ich zbiorów,
 - zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2. Instrukcja obiegu dokumentów księgowych wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Mrągowie Nr 5/2006 z dnia 24 sierpnia 2006 r. ws. wprowadzenia do użytku służbowego obowiązujących instrukcji i procedur dotyczących prawidłowego

¹ Jest to pierwszy wpis w roku 2023.

² Politykę zmieniono nw. Zarządzeniami i aneksem Dyrektora Stacji Nr:

- 3/2012 z dn. 6 kwietnia 2012 r. (aneks),
- 1/2013 z dn. 2 stycznia 2013 r.,
- 3/2023 z dn. 31 maja 2023 r.

funkcjonowania jednostki w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

3. Regulamin postępowania o udzielenie zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Nr 3 Dyrektora PSSE w Mrągowie z dnia 20 lipca 2015 r. w sprawie ustalenia zasad postępowania o zamówienia publiczne o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro. W dniu 10 stycznia 2023 r. Zarządzeniem Nr 1/2023, Dyrektor Stacji wprowadził nowy regulamin postępowań o zamówienie publiczne o wartości poniżej kwoty 130 000 złotych (netto).
4. W okresie objętym kontrolą w Stacji obowiązywały dwa regulaminy organizacyjne:
 - z dnia 7 września 2020 r. wprowadzony Zarządzeniem Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Mrągowie Nr 1/2020,
 - z dnia 12 grudnia 2022 r. wprowadzony Zarządzeniem Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Mrągowie Nr 3/2022.
5. Instrukcja kancelaryjna PSSE w Mrągowie wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 2/2011 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie z dnia 21 maja 2011 r. w sprawie: instrukcji kancelaryjnej, rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji archiwalnej.
6. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem Nr 6/2011 Dyrektora PSSE w Mrągowie z dnia 18 listopada 2011 r. ws. wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie.
7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu finansowo-księgowego programu komputerowego TRAWERS wersja 4.0 i 5.0 autorstwa firmy TRES Centrum Oprogramowania w Rumii, ul Targowa 46. Aktualnie prowadzone są w Stacji prace związane z uruchomieniem prowadzenia ksiąg rachunkowych w nowym programie „Progman Finanse Premium” firmy Wolters Kluwer sp. z o.o. w Warszawie.
8. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową w jednostce, polegały na:
 - 8.1. nieujęciu w „polityce rachunkowości” w zakładowym planie kont nw. kont, które funkcjonują w księgach rachunkowych Stacji, tj.:
 - 020 Wartości niematerialne i prawne,
 - 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Głównego księgowego Stacji, nieujęcie w „polityce rachunkowości” w zakładowym planie kont powyższych kont nastąpiło na skutek przeoczenia.

8.2. ewidencjonowaniu części wydatków budżetowych na koncie 132 Rachunek

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

dochodów jednostek budżetowych, zamiast na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki.

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), konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Naruszono w tym zakresie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki obowiązany jest do ustalenia zakładowego planu kont i jego aktualizacji.

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

[Akta kontroli: 12-22, 26, 45]

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

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Mrągowie 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 2022 r. znak: EK.3111.1.2.2022 AGL 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 2 598 000,00 zł³. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 2 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 21 500,00 zł (zwiększenia 15 000,00 zł, zmniejszenia 6 500,00 zł).
3. Minister Finansów dwoma decyzjami zwiększył plan wydatków PSSE w Mrągowie w łącznej kwocie 325 764,00 zł:
 - 320 764,00 zł (MF/FS1.4143.3.60.2022.MF.3180 z dnia 5 września 2022 r.),

³FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.

- 5 000,00 zł (MF/FS1.4143.3.104.2022.MF.4266 z dnia 14 października 2022 r.).
- 4. Decyzją Wojewody Nr FK 511/2022 dokonano blokady środków w rozdziale 85132 w wysokości 6 500,00 zł. Blokady dokonano na skutek powstałych oszczędności w ramach środków otrzymanych na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i w powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych. W powiązaniu z powyższą decyzją Wojewoda wydał Decyzję Nr FK 536/2022 ws. zmniejszenia planu wydatków PSSE w Mrągowie o kwotę 6 500,00 zł.
- 5. Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie jedną decyzją zwiększył plan PSSE w Mrągowie o kwotę 10 000,00 zł.

| Zmiany planu w 2022 r. | | | |
|---|----------|-----------------|--------------|
| Wyszczególnienie | Rozdział | Zwiększenie | Zmniejszenie |
| Plan pierwotny (FK Nr 17/2022) | 85132 | 2 598 000,00 zł | x |
| Decyzje Ministra Finansów | | 325 764,00 zł | x |
| Decyzje Wojewody | | 15 000,00 zł | 6 500,00 zł |
| Decyzje W-MPWIS | | 10 000,00 zł | x |
| Razem | | 2 948 764,00 zł | 6 500,00 zł |
| Plan na dzień 31 grudnia 2022 roku: 2 942 264,00 zł | | | |

- 6. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła **2 942 264,00 zł**.
- 7. Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 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 2022 r., poz. 1634 ze zm.). W związku z powyższym Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Mrągowie dokonał, na podstawie 3 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 31 318,00 zł. Decyzje dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej i rezerwy celowej budżetu państwa.
- 8. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie 2022 r. ustalono, że w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie 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.

9. 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: 23-25]

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

III. Wydatki budżetowe

- Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 2 942 264,00 zł. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 2 942 258,97 zł, co stanowiło 99,99% planu. Środki pochodziły z:
 - ustawy budżetowej 2 622 994,97 zł,
 - poz. 72 rezerw celowych budżetu państwa 319 264,00 zł, w tym z przeznaczeniem na:
 - podwyżki wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny 314 264,00 zł,
 - na jednorazowe zwiększenie wydatków Stacji 5 000,00 zł.
- Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 5,03 zł Stacja zwróciła na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 30 grudnia 2022 r.⁴
- Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

| Wydatki w 2022 r. | | | | |
|-------------------------------------|----------|-----------------|------------------|-----------------|
| Wydatki | Rozdział | Plan | Środki otrzymane | Wykonanie |
| Osobowe | 85132 | 2 783 126,00 zł | 2 783 126,00 zł | 2 783 125,01 zł |
| Odpis na ZFŚS | | 37 000,00 zł | 37 000,00 zł | 37 000,00 zł |
| Osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | | 10 000,00 zł | 10 000,00 zł | 10 000,00 zł |
| Rzeczowe | | 112 138,00 zł | 112 138,00 zł | 112 133,96 zł |
| Razem | | 2 942 264,00 zł | 2 942 264,00 zł | 2 942 258,97 zł |

⁴ Wyciąg bankowy nr 100 z dn. 30 grudnia 2022 r. z rachunku prowadzonego przez NBP Oddział Okręgowy w Olsztynie. Zwrotu dokonano ze środków pochodzących z ustawy budżetowej.

4. W 2022 r. planowane środki finansowe w rozdziale 85132 w wysokości 2 942 264,00 zł, Stacja wykorzystwała w kwocie 2 942 258,97 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:
- wydatki osobowe 2 783 125,01 zł, co stanowiło 94,6% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe 112 133,96 zł, co stanowiło 3,8% ogółu wydatków,
 - odpis na ZFŚS 37 000,00 zł, co stanowiło 1,26% ogółu wydatków,
 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń 10 000,00 zł, co stanowiło 0,34% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 27-29]

5. Wydatki osobowe

- 5.1. Poniesione przez Stację wydatki osobowe w 2022 r. wyniosły 2 830 125,01 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

| Lp. | Rozdział | § | Rodzaj wydatku | Łączna kwota wydatku |
|-------|----------|------|---|----------------------|
| 1. | 85132 | 4010 | Wynagrodzenia pracowników | 2 240 245,00 zł |
| 2. | | 4110 | Składki na ubezpieczenie społeczne | 390 733,24 zł |
| 3. | | 4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r. | 133 907,00 zł |
| 4. | | 4440 | Odpis na ZFŚS | 37 000,00 zł |
| 5. | | 4120 | Składki na Fundusz Pracy | 18 239,77 zł |
| 6. | | 3020 | Osobowe niezliczane do wynagrodzeń | 10 000,00 zł |
| Razem | | | | 2 830 125,01 zł |

- 5.2. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. liczba zatrudnionych osób wynosiła 22. Liczba przyznaczonych etatów i obsadzonych kształtowała się na poziomie 20 etatów pracowniczych. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 nw. pracowników PSSE, tj.:

- Asystent (1 etat),
- Kierownik Sekcji (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 2021, poz. 195 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 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej (Dz. U. z 2022, poz. 1530),
- 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,
- Regulaminami premiowania wprowadzonymi Zarządzeniami Dyrektora PSSE w Mrągowie z dnia:
 - ✓ 2 stycznia 2003 r. – Zarządzenie Nr 1/2003⁵,
 - ✓ 4 października 2022 r. – Zarządzenie Nr 7/2022.

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list przyznanych premii, list płac za rok 2022 r.⁶ oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi dokumentami. Ponadto, listy płac 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:

- 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 2021 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w PSSE,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2022 r., z zachowaniem obowiązującego terminu.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).

5.4. W 2022 r. wypłacono w PSSE:

- dwie nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 63 935,20 zł:
 - a) za 40 lecie pracy zawodowej dla Kierownika Sekcji 45 583,20 zł,
 - b) za 40 lecie pracy zawodowej dla Kierowcy 18 352,00 zł,

⁵ Regulamin został zmieniony Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Mrągowie Nr 8/2008 z dn. 11 lipca 2008 r.

⁶ Listy płac z 2022 r. nr: 1-70.

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 159 358,62 zł,
 - uznaniowe dla 9 pracowników w kwocie 32 155,69 zł,
- premie wypłacono zgodnie z warunkami określonymi w:
- Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy (...),
 - Zarządzeniu Dyrektora PSSE w Mrągowie Nr 1/2003 z dnia 2 stycznia 2003 r. w sprawie regulaminu premiowania ze zm.⁷,
 - Zarządzeniu Nr 7/2022 Dyrektora PSSE w Mrągowie z dnia 3 października 2022 r. ws. regulaminu premiowania,
 - Zarządzeniu Nr 4/2020 Warmińsko-Mazurskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 30 czerwca 2020 r. ws. ustalenia zasad premiowania państwowych powiatowych inspektorów sanitarnych województwa warmińsko-mazurskiego.

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

[Akta kontroli: 30-39]

6. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń (§3020)

6.1. Zaplanowane w 2022 r. środki w wysokości 10 000,00 zł wydatkowane w 100%, tj. na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za używanie prywatnej odzieży i roboczego obuwia przez pracowników Stacji (18 pracowników).

6.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

- Regulaminu przydziału odzieży, obuwia roboczego, środków ochrony indywidualnej, środków higieny osobistej obowiązującego w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie, wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Mrągowie Nr 3/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.,
- Porozumienia z dnia 12 grudnia 2022 r., zawartego pomiędzy Dyrektorem PSSE w Mrągowie a przedstawicielami załogi w sprawie ustalenia zasad używania odzieży własnej i obuwia roboczego przez pracowników nadzoru PSSE Mrągowo za okres: odzież własna 2 grudnia 2020 r. do 1 grudnia 2022 r., odzież 2 grudnia 2021 r. do

⁷ Zarządzenie Dyrektora PSSE w Mrągowie Nr 8/2008 z dnia 11 lipca 2008 r. ws. zmiany regulaminu premiowania.

- 1 grudnia 2022 r.,
- Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...).

[Akta kontroli:40-42]

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 2022 r., poz. 923 ze zm.),
- 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 gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie wprowadzonego w życie Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Mrągowie Nr 2/2009 z dnia 19 lutego 2009 r.⁸

7.2. W 2022 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem 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), tj. w wysokości 36 585,34 zł.

7.3. W 2022 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

| | | | |
|-----|--|--|---------------------------|
| I. | Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 12 384,70 zł | | |
| II. | Lp. | Przychody | Kwota |
| | 1. | Odpis podstawowy | 37 000,00 zł ⁹ |
| | 2. | Splata pożyczek mieszkaniowych | 10 093,75 zł |
| | 3. | Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku | 385,73 zł |
| | 4. | Refundacja prowizji bankowych | 180,00 zł |
| | | Razem przychody | 47 659,48 zł |
| | Rozchody | | |

⁸ Zmienionego aneksami z dnia:

- 5 stycznia 2017 r.,
- 16 kwietnia 2018 r.,
- 9 stycznia 2023 r.

⁹ Ustalony w preliminarzu na rok 2022 odpis podstawowy wyniósł 36 585,34 zł (22 etaty)

| | | | |
|-----|----|--|--------------|
| | 1. | Dofinansowanie wypożyczki dla 22 pracowników | 37 450,00 zł |
| | 2. | Bony świąteczne dla 22 pracowników | 5 500,00 zł |
| | 3. | Paczki świąteczne dla 12 dzieci | 1 799,94 zł |
| | 4. | Prowizje za prowadzenie rachunku bankowego | 180,00 zł |
| | 5. | Prowizje bankowe za zlecenia płatnicze | 24,00 zł |
| | | Razem rozchody | 44 953,94 zł |
| IV. | | Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 15 090,24 zł | |

Rozchodu środków dokonano zgodnie z Regulaminem gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie, z wyjątkiem zakupu bonów świątecznych (Rozdział II Przeznaczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych), co opisano na str. 14-15 niniejszego wystąpienia.

7.4. Kwotę zwiększonego odpisu w łącznej wysokości 37 000,00 zł przekazano w 3 transzach na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- 28 kwietnia 2022 r. 1 500,00 zł i 17 maja 2022 r. 26 300,00 zł (75,14%)¹⁰,
- 16 września 2022 r. 9 200,00 zł (24,86%)¹¹,

co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

7.5. W przeciągu roku 2022 ponoszone były koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS w łącznej kwocie 204,00 zł, w tym:

- prowizje bankowe z tytułu prowadzenia rachunku ZFŚS w łącznej wysokości 180,00 zł (12 x 15,00 zł). Kwota została zrefundowana przez pracodawcę, tj. PSSE w Mrągowie,
- prowizje za zlecenia płatnicze w łącznej wysokości 24,00 zł. Kwota została pokryta ze środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS, co opisano na str. 15 niniejszego wystąpienia.

[Akta kontroli: 43, 45]

8. Wydatki rzeczowe

Poniesione przez Stację wydatki rzeczowe w 2022 r. wyniosły łącznie 112 133,96 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

x 1 662,97 zł) i został ustalony prawidłowo. Jednakże Stacja przekazała w 2022 r. na rachunek ZFŚS łącznie 37 000,00 zł, tj. o 414,66 zł więcej niż wynikało to z pierwotnych obliczeń.

¹⁰ tj. do dnia 31 maja 2022 r.

¹¹ tj. do dnia 30 września 2022 r.

| Lp. | Rozdział | § | Rodzaj wydatku | Łączna kwota wydatku |
|-------|----------|------|--|----------------------|
| 1 | 85132 | 4210 | Paliwo, drukarki – 4 szt., projektor, Qnap (serwer plików), artykuły biurowe (tonery – 14 szt., markery, notesy samoprzylepne, zakreślacze, papier ksero – 10 szt./ ryz, kalendarze biurowe – 15 szt., bruliony A4 – 5 szt. itp.), środki czystości (papier toaletowy, ręczniki papierowe, worki na śmieci – 30 kompletów, rękawiczki nitrylowe – 1 opakowanie, płyn do naczyń itp.) | 51 607,00 zł |
| 2 | | 4260 | Energia elektryczna i ciepła, woda | 29 493,71 zł |
| 3. | | 4300 | Usługi pocztowe, usługi informatyczne, przegląd okresowy budynku, okresowa kontrola przewodów kominowych, odbiór i zagospodarowanie odpadów | 18 411,39 zł |
| 4. | | 4360 | Opłaty za dostęp do usług telekomunikacyjnych | 4 230,15 zł |
| 5. | | 4410 | Koszty podróży służbowych krajowych | 88,59 zł |
| 6. | | 4430 | Koszty ubezpieczeń majątkowych | 2 814,70 zł |
| 7. | | 4480 | Podatek od nieruchomości | 3 243,02 zł |
| 8. | | 4510 | Roczna opłata za trwałe zarząd nieruchomości | 164,40 zł |
| 9. | | 4700 | Koszty udziału pracowników Stacji w szkoleniach (m.in. BHP) | 2 081,00 zł |
| Razem | | | | 112 133,96 zł |

8.1. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Stację na łączną kwotę 45 453,48 zł, co stanowiło 40,5% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:

- 24 661,25 zł wydatki w wysokości co najmniej 1 000,00 zł i nie więcej niż 4 000,00 zł, poniesione w I oraz II kw. 2022 r. (10 dokumentów księgowych),
- 20 792,23 zł wydatki powyżej 4 000,00 zł, poniesione w 2022 r. (4 dokumenty księgowe).

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 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,

- 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 2022 r., poz. 1710 ze zm.),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione materiały biurowe i środki czystości do bezpośredniego użycia pracowników wydawano poszczególnym komórkom organizacyjnym, do faktur załączono wykazy rozdysponowanych za pokwitowaniem materiałów biurowych i środków czystości,
- 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: 46-47, 71-72]

9. Wydatki ponoszone z rezerw

9.1. Otrzymane w 2022 r. środki z rezerwy celowej poz. 72 w łącznej kwocie 319 264,00 zł zostały wykorzystane w 100 %, w tym wydatki:

- osobowe 314 264,00 zł,
- rzeczowe 5 000,00 zł.

9.2. Rezerwę w kwocie 314 264,00 zł przeznaczono na wydatki osobowe, tj. na podwyżkę wynagrodzeń dla pracowników PSSE w Mrągowie, w tym:

[§4010]

- wynagrodzenie zasadnicze 173 299,38 zł (16 osób),
- dodatek stażowy 33 884,52 zł (15 osób),
- dodatek specjalny 23 082,36 zł (16 osób),
- premia regulaminowa 19 970,76 zł (16 osób),
- dodatek funkcyjny 9 884,76 zł (5 osób),
- nagroda jubileuszowa 7 877,48 zł (1 osoba),

- wynagrodzenie chorobowe 152,74 zł (2 osoby).
[§4110]
- ubezpieczenie społeczne 44 178,00 zł (16 osób).
[§4120]
- Fundusz Pracy 1 934,00 zł (6 osób).

Powyższe wydatki poniesiono zgodnie z celami wskazanymi w Decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.60.2022.MF.3180.

- 9.3. Rezerwę w kwocie 5 000,00 zł przeznaczono na wydatki rzeczowe obejmujące zakup materiałów biurowych i środków czystości (tonery, bruliony, markery, zakreślacze, ręczniki, worki na śmieci itp.).
- 9.4. Na podstawie analizy wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy celowej opisanych (Faktura VAT nr 7926/MG/2022) ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w Decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.104.2022.MF.4266.

[Akta kontroli: 48-49]

10. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) Przekazania odpisu na ZFŚS w kwocie wyższej, niż wynikająca z prawidłowego naliczenia, tj. wysokość naliczonego odpisu wynosiła 36 585,34 zł, natomiast jego przekazanie nastąpiło w wysokości 37 000,00 zł (różnica 414,66 zł).

Z wyjaśnienia Głównego księgowego jednostki wynika, że (cyt.): „Kwota odpisu na rachunek ZFŚS w wysokości 37 000,00 zł została przekazana omyłkowo”.

Powyższe działanie było niezgodne z art. 6 ust. 2, w związku z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którymi równowartość dokonanego corocznie odpisu podstawowego (naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych) i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu.

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

- b) Zakupienia i wydania 22 pracownikom Stacji świadczenia w postaci bonów świątecznych w łącznej kwocie 5 500,00 zł.

Naruszono w tym zakresie zapisy Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie, w których brak jest postanowień umożliwiających zakup bonów świątecznych dla pracowników ze środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego księgowego jednostki (cyt.):
„Komisja Socjalna (...) podjęła decyzję o sfinansowaniu ze środków ZFŚS bonów dla pracowników w ramach pomocy w okresie przedświątecznym. Taka forma pomocy socjalnej została wskazana przez Komisję Socjalną w preliminarzu rozdysponowania środków ZFŚS na rok 2022 (...) Wybór formy wsparcia w postaci bonów wynikał z faktu, że tego rodzaju pomoc nie wymagała naliczenia składek ZUS. Przez przeoczenie nie zwrócono uwagi na fakt, że ogólne zasady i warunki przyznawania świadczeń zawarte w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych PSSE w Mrągowie nie przewidywały możliwości wsparcia w formie bonów świątecznych”.

- c) Ponoszenia kosztów finansowych związanych z obsługą administracyjną rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS w łącznej kwocie 24,00 zł.

Zgodnie z art. 10. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych środkami Funduszu administruje pracodawca, tj. ponosi on określone koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego funduszu.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonym przez Głównego księgowego jednostki (cyt.):
„Prowizja za zlecenia płatnicze w wysokości 24,00 zł poniesiona z rachunku ZFŚS spowodowana została błędną interpretacją przepisów”.

Osoba odpowiedzialna (pkt. b i c) – Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie.

[Akta kontroli: 43-45]

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

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie nie przeprowadzано, w okresie objętym kontrolą, postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do postanowień ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.), odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2022 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 928 650,42 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 2022 r., poz. 1009 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.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 690 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. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 4 000,00 zł, na łączną kwotę 20 792,23 zł, tj. 18,5 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2022 r.
3. W roku 2022 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
5. W 2022 r. PSEE w Mrągowie zawarła 4 umowy z nw. wymienionymi kontrahentami:

| Lp. | Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę | Zakres/ przedmiot umowy | Data zawarcia umowy | Okres obowiązywania umowy | Zapłacona w 2022 r. kwota wynikająca z umowy |
|-----|---|---|---------------------|------------------------------|--|
| 1. | TechniComm Jarosław Jastrzębowski w Olsztynku | Obsługa techniczna programu komputerowego TRAVERS | 3 stycznia 2022 | 1 stycznia – 31 grudnia 2022 | 3 600,00 zł |

| | | | | | |
|-------|--|--|--|--|-------------|
| 2. | KOMA sp. z o.o. w Olsztynie | Odbiór odpadów komunalnych | 13 stycznia 2022, 25 listopada 2022 (aneks) | Na czas nieokreślony | 2 008,80 zł |
| 3. | Telestrada S.A. w Warszawie | Świadczenia usług telekomunikacyj- nych – telefonia stacjonarna | 21 lipca 2022 | 21 lipca 2022 – 21 lipca 2023 | 1 515,85 zł |
| 4. | POLKOMTEL sp. z o.o. w Warszawie | Świadczenia usług telekomunikacyj- nych – telefonia komórkowa | 21 września 2022 | 21 września 2022 – 9 października 2023 | 93,20 zł |
| Razem | | | | | 7 217,85 zł |

Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 51-54]

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

VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Mrągowie Nr 5/2006 z dnia 24 sierpnia 2006 r. ws. wprowadzenia do użytku służbowego obowiązujących instrukcji i procedur dotyczących prawidłowego funkcjonowania jednostki w zakresie gospodarowania środkami publicznymi. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik nr 3 do powyższego Zarządzenia.
 2. W PSSE w Mrągowie pełna okresowa inwentaryzacja dotyczyła roku 2021, co było zgodne z Zarządzeniem Dyrektora Stacji w Mrągowie Nr 06/2021 z dn. 27 października 2021 r.
 3. W okresie kontrolowanym (2022 r.) inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 05/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.
Dyrektor Stacji zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji:
 - kont rozrachunkowych oraz weryfikacji sald aktywów i pasywów,
 - magazynu szczepionek i paliwa w samochodzie służbowym.
- 3.1. Mocą powyższego Zarządzenia powołana została również 3 osobowa Komisja Inwentaryzacyjna (przewodniczący i dwóch członków).

4. Inwentaryzacji dokonano w drodze:

- spisu z natury (magazyn szczepionek, paliwo),
- potwierdzenia sald dla kontrahentów (na żądanie kontrahentów),
- weryfikacji sald z właściwymi dokumentami.

5. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

5.1. Spisu z natury dokonała Komisja Inwentaryzacyjna powołana powyższym Zarządzeniem Dyrektora Stacji.

5.2. Osoby odpowiedzialne za mienie złożyły stosowne oświadczenie¹².

5.3. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji przygotowano 2 arkusze spisowe nr: 1/2022 i 2/2022. Obydwa wykorzystano.

5.4. Arkusze posiadały cechy druków ścisłego zarachowania i zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe. Arkusze zawierały określenie rodzaju inwentaryzacji, sposobu jej przeprowadzenia, osoby materialnie odpowiedzialne, podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego, podpis osoby sprawdzającej oraz termin, godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu.

5.5. Spisany majątek został ujęty w arkuszach spisowych nr 1-2, tj. w ewidencji ilościowo-wartościowej o łącznej wartości: 66 927,52 zł (konto 310):

- arkusz nr 1/2022 magazyn szczepionek 66 549,52 zł,
- arkusz nr 2/2022 paliwo w samochodzie (etylina) 378,00 zł.

5.6. Wnioski ze spisu z natury przedstawiono w końcowym zbiorczym sprawozdaniu z inwentaryzacji.

6. Inwentaryzacja drogą uzyskania potwierdzenia sald

6.1. W 2022 r. 3 kontrahentów zwróciło się do Stacji o potwierdzenie sald na łączną kwotę 3 462,06 zł (zobowiązania Stacji). Po zweryfikowaniu swoich sald Stacja potwierdziła kontrahentom salda na wskazaną kwotę.

¹² W brzmieniu (cyt.): „Oświadczam, że spis z natury składników aktywów, za jakie ponoszę odpowiedzialność, został przeprowadzony w mojej obecności oraz z moim udziałem. Nie wnoszę żadnych zastrzeżeń co do poprawności oraz kompletności przeprowadzonego spisu. Wszystkie składniki majątku, za jakie ponoszę odpowiedzialność zostały objęte spisem”.

6.2. Potwierdzenia sald stanu środków na 8 rachunkach PSSE w Mrągowie wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie dokonał w dniu 31 grudnia 2022 r. (saldą łącznie: 15 090,24 zł).

7. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

7.1. Drogą porównywania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzania sald (aktywa i pasywa), zgodnie z poniższym zestawieniem:

| Nr konta | Nazwa konta | Wn | Ma |
|----------|---|-------------------------------|-----------------|
| 011 | Środki trwałe | 773 535,81 zł | 0,00 zł |
| 013 | Pozostałe środki trwałe | 313 451,18 zł | 0,00 zł |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 071 | Umorzenie środków trwałych | 0,00 zł | 271 683,22 zł |
| 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych | 0,00 zł | 313 451,18 zł |
| 135 | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia | 15 090,24 zł | 0,00 zł |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 0,00 zł | 4 578,73 zł |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 5 532,00 zł | 0,00 zł |
| 229 | Rozrachunki publicznoprawne | 0,00 zł | 33 860,71 zł |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0,00 zł | 190 336,67 zł |
| 234 | Rozrachunki z pracownikami | 3 506,25 zł | 0,00 zł |
| 310 | Materiały | 66 936,52 zł | 0,00 zł |
| 851 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 0,00 zł | 18 596,49 zł |
| 800 | Fundusz jednostki | 0,00 zł | 3 599 984,06 zł |
| 860 | Wynik finansowy | 3 247 332,73 zł ¹³ | 0,00 zł |
| | Razem | 4 425 384,73 zł | 4 432 491,06 zł |

7.2. Protokoły z weryfikacji sald kont sporządzono w dniu 31 grudnia 2022 r.

8. Komisja Inwentaryzacyjna zakończyła pracę przed 15 stycznia 2023 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Sporządzono sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji. Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Dyrektora PSSE

¹³ W tym paliwo 387,00 zł.

w Mrągowie w dniu 5 stycznia 2023 r.

[Akta kontroli: 55-56, 58, 60, 65-70]

9. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) Nieujęcia arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania w ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Powyższe działanie było niezgodne z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Stacji, zgodnie z którą arkusze spisu są drukami ścisłego zarachowania i pobiera się je za pokwitowaniem (pkt 10, ppkt 1 instrukcji).

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego jednostki (cyt.): „Spisane podczas inwentaryzacji w drodze spisu z natury składniki wykazuje się w arkuszach spisowych, które składają się na dokumentację spisu. Wewnętrzne regulacje PSSE w Mrągowie, tj. Instrukcja Inwentaryzacyjna wskazuje, że arkusze spisowe stanowią druki ścisłego zarachowania. Ze względu na spiętrzenie prac w okresie spisu w roku 2022 Stacja nie rozliczyła druków inwentaryzacyjnych w sposób przewidziany dla druków ścisłego zarachowania”.

- b) Przeprowadzenia inwentaryzacji należności jednostki metodą weryfikacji sald, zamiast w drodze potwierdzenia sald. W toku kontroli ustalono, że w jednostce nie określono kontrahentów, co do których należałoby wysłać właściwe zawiadomienie o potwierdzenie salda należności (brak informacji o kontrahentach prowadzących księgi rachunkowe).

Powyższe działanie było niezgodne z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Stacji, zgodnie z którą przedmiotem inwentaryzacji są salda rozrachunkowe z dostawcami i odbiorcami (pkt 6, ppkt 2 i pkt 12 instrukcji).

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego jednostki (cyt.): „Należności z tytułu dochodów budżetowych PSSE w Mrągowie na dzień 31.12.2022 r. wyniosły łącznie 5 532,00 zł (...). Na kwotę tę składają się najczęściej drobne należności od 57 dłużników. Dłużnikami PSSE w Mrągowie są w zdecydowanej większości osoby fizyczne, które nie prowadzą działalności gospodarczej lub prowadzą taką działalność, ale niemające obowiązku prowadzenia pełnych ksiąg rachunkowych. Ustalenie faktu, który z dłużników prowadzi pełną księgowość byłoby czynnością pracochłonną, a koszty przeprowadzenia takich ustaleń (rozmów telefonicznych, przesyłek pocztowych) mogłyby w niektórych przypadkach przekroczyć wartość zadłużenia. Z tego względu należności na dzień 31.12.2022 r. nie zostały zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald. Jednakże biorąc pod uwagę powyższe

oraz obowiązek inwentaryzowania należności w drodze potwierdzenia sald przez kontrahentów, zobowiązujemy się do inwentaryzowania należności tą metodą”.

- c) Zaksięgowania na koncie 013 Pozostałe środki trwałe oprogramowania komputerowego w liczbie 10 o łącznej wartości 13 403,25zł¹⁴ (zakupionego przed okresem kontrolowanym), zamiast na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne, które znajduje się w księgach rachunkowych jednostki. Zgodnie z wydrukiem z dnia 10 sierpnia 2023 r. obroty konta 020 wyniosły 0,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego jednostki (cyt.): „Zakupy nowych programów komputerowych (...) ewidencjonowano na koncie 013 Pozostałe środki trwałe, zamiast na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne przez niedopatrzenie”.

Osoba odpowiedzialna (pkt. a-c) – Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie.

[Akta kontroli: 44, 55, 57, 59]

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 Mrągowie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 8 sprawozdań, w tym:
- 4 sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych – w zakresie wykonanych dochodów,
 - 4 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w zakresie wykonanych wydatków,
- sporządzonych na dzień:
- 31 marca 2022 r.,
 - 30 czerwca 2022 r.,
 - 30 września 2022 r.,
- oraz za okres sprawozdawczy roczny 2022 r.
i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach Rb-27 zgodnie były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. W przypadku sprawozdań Rb-28 –

¹⁴ Kwotę ustalono na podstawie cen jednostkowych zawartych w księdze inwentarzowej.

łączne kwoty wskazane w poszczególnych sprawozdaniach zgodne były z ewidencją kont 130 i 132 (po ich zsumowaniu), z wyjątkiem sprawozdania rocznego, co opisano na str. 22-23 niniejszego wystąpienia.

Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Mrągowie oraz Głównego księgowego.

2. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Mrągowie 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: 61-64]

3. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze dotyczyły niezgodności danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28 rocznym za 2022 r. (kol. 8 Wykonanie wydatków) z ewidencją księgową. Porównania danych zawartych w powyższym sprawozdaniu dokonano z ewidencją kont, na których księgowano wydatki: 130 Rachunek bieżący jednostki oraz 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych (z sumą obrotów tych kont). Niezgodność danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi w sprawozdaniu przedstawia się następująco:

| Grudzień i rok 2022 | | | |
|---------------------|--------------------|---------------------------------------|---------------|
| Konto | Ewidencja księgową | Sprawozdanie Rb-28 roczne (kol. nr 8) | Różnica |
| 130 | 3 352 148,70 zł | 2 942 258,97 zł | 519 025,62 zł |
| 132 | 109 135,89 zł | | |
| Razem | 3 461 284,59 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 pisemnym wyjaśnieniami Głównego księgowego (cyt.):

„Sprawozdanie budżetowe Rb-28 sporządzane jest w oparciu o dane z sytemu finansowo-księgowego. Księgi rachunkowe PSSE w Mrągowie od 2001 roku prowadzone są w programie TRAWERS. Autorem oprogramowanie jest firma TRES z siedzibą w Gdyni. Program TRAWERS nie jest przystosowany do prowadzenia pełnej księgowości i sprawozdawczości jednostek budżetowych. W programie tym nie ma możliwości pełnego zdefiniowania klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem części, działów, rozdziałów i paragrafów oraz możliwości równoległego księgowania na konta księgowe i klasyfikacje budżetowe. Zastosowanie w zapisach księgowych klasyfikacji budżetowej pozwalałoby na księgowanie po stronie kosztów (np. faktur zakupu) oraz wydatków (np. płatności za faktury zakupu). System TRAWERS nie daje takiej możliwości, co powoduje utrudnienia przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych. PSSE w Mrągowie w celu pozyskania danych niezbędnych do sprawozdań wprowadziło rozbudowaną analitykę do kont księgowych oraz korzysta pomocniczo z zestawień sporządzanych poza systemem księgowym. Dzięki temu sprawozdania budżetowe przekazywane do jednostki nadrzędnej zawierają poprawne dane, chociaż dane w sprawozdaniach nie zawsze wynikają wprost z zapisów programu księgowego (...) W czerwcu 2023 roku PSSE w Mrągowie zakupił licencję programu finansowo-księgowego PROGMAN Finanse Premium, którego autorem jest Wolters Kluwer Polska sp. z o.o. Jest to oprogramowanie służące do prowadzenia księgowości jednostek budżetowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków. System ten ma szereg dodatkowych funkcjonalności, w tym między innymi generowanie sprawozdań budżetowych i ich eksport do systemu TREZOR. Po wdrożeniu tego systemu sprawozdawczość budżetowa będzie pełnym odzwierciedleniem zapisów księgowych.”

Powyższe działanie skutkowało przekazaniem odbiorcy tego sprawozdania (tj. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie) danych, w zakresie faktycznie wykonanych wydatków ze środków budżetowych, które nie mają odzwierciedlenia w ewidencji księgowej.

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

[Akta kontroli: 62,64]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Bieżące aktualizowanie polityki rachunkowości jednostki w zakresie zakładowego planu

kont, w tym:

- ujęcie w zakładowym planie kont konta, które funkcjonuje w księgach rachunkowych Stacji, tj. 020 Wartości niematerialne i prawne,
 - zaniechanie ewidencjonowania części wydatków budżetowych na koncie 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych.
2. W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:
 - przekazywanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w prawidłowej wysokości,
 - udzielanie świadczeń zgodnie z wytycznym zawartymi w Regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - zaniechanie ponoszenia kosztów finansowych związanych z obsługą administracyjną rachunku ZFŚŚ ze środków tego rachunku.
 3. Ujmowanie arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania w ewidencji druków ścisłego zarachowania.
 4. Inwentaryzowanie należności jednostki metodą potwierdzenia sald.
 5. Ujmowanie posiadanych składników majątkowych w postaci wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne.
 6. Sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową wydatków ujmowanych na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki.

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

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

Artur Chojecki
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/