



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 21 października 2024 r.

FB.III.431.10.2024.AL

**Pani  
Dorota Barełkowska  
Państwowy Powiatowy Inspektor  
Sanitarny w Krapkowicach  
ul. Ks. Koziółka 30  
47-303 Krapkowice**

### Wystąpienie pokontrolne

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Krapkowicach ul. Ks. Koziółka 30, 47-303 Krapkowice (dalej: PSSE).

2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:

- art. z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>,
- art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>,
- art. 175 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>,
- art. 121 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>4</sup>.

3) Zakres kontroli:

a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykonania planu finansowego w wybranych zagadnieniach,

b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2024 r.

4) Rodzaj kontroli: doraźna.

5) Tryb kontroli: zwykły.

6) Termin kontroli: od 26 czerwca do 9 lipca 2024 r.

7) Osoba kontrolująca:

- Agnieszka Lubasińska, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik zespołu kontrolnego,
- Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- Natalia Lenart inspektor wojewódzki Oddziału Organizacji, Kontroli i Skarg w Wydziale Prawnym i Nadzoru Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2024 r., poz. 799.

- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:  
Dorota Barełkowska – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Krapkowicach powołana na stanowisko 6 grudnia 2021 r. do dnia 5 grudnia 2026 r.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 29.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto kwestie związane z prawidłowością wykonania planu finansowego w wybranych zagadnieniach.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność jednostki ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Ocena ta została sformułowana mając na uwadze przyznane oceny cząstkowe, przedstawione poniżej:

- pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie delegowania uprawnień, ponieważ Kierownik jednostki nie powierzył Główniej księgowej obowiązków i odpowiedzialności na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych oraz w okresie od 2 do 31 stycznia 2024 r. powierzył przedmiotowe obowiązki i odpowiedzialność dwóm pracownikom,
- pozytywna z nieprawidłowością w obszarze związanym z zatrudnianiem pracowników na poszczególne stanowiska pracy zgodnie z posiadanymi przez nich kwalifikacjami, ponieważ Kierownik jednostki powierzył zastępstwo Główniej księgowej osobie nieposiadającej wymaganych kwalifikacji,
- negatywna w zakresie planu finansowego wydatków środków budżetowych oraz budżetu UE, ponieważ nie prowadzono konta 980 oraz 982,
- pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie funduszu wynagrodzeń, ponieważ stwierdzono m.in.: bezpodstawne naliczenie premii, zawyżenie dodatków motywacyjnych, niewłaściwą ewidencję księgową w tym obszarze,
- negatywna w zakresie odprowadzania składek ZUS od wynagrodzeń, ponieważ Kierownik jednostki dopuścił do powstania niedopłaty na kwotę ogółem 34 034,89 zł, z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, Funduszu Pracy, Funduszu Solidarnościowego i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie wydatkowania środków budżetu UE, ponieważ m.in.: nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizowanych projektów poprzez zastosowanie odpowiednich kodów, podpisano umowę przed otrzymaniem zapewnienia finansowania, Główna księgowa nie dokonała wstępnej kontroli wydatków, zaplanowano i ujęto do niewłaściwych paragrafów prace wykonane w ramach projektu,
- pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie wybranych wydatków budżetowych, ponieważ dopuszczono do poniesienia przez PSSE dodatkowych kosztów w związku ze zniszczeniami dokonanymi przez firmę montującą podwieszane sufity, nie sporządzono 3 zapotrzebowań na zakupy.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanego zagadnienia.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej<sup>5</sup> państwowy powiatowy inspektor sanitarny działa jako organ rządowej administracji zespolonej w województwie. Prowadzi on działalność w formie jednostki budżetowej i jest dysponentem trzeciego stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 338 z późn. zm.

Zarządzeniem nr 95/20 Wojewody Opolskiego z dnia 10 września 2020 r. został nadany jednostce Statut. Określono w nim, że PSSE zapewnia realizację zadań Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krapkowicach (dalej: Powiatowy Inspektor) w zakresie sprawowania nadzoru nad warunkami:

- 1) higieny środowiska,
- 2) higieny pracy w zakładach pracy,
- 3) higieny w szkołach i innych placówkach oświatowo-wychowawczych, szkołach wyższych oraz ośrodkach wypoczynku,
- 4) zdrowotnymi żywności i żywienia,

w celu ochrony zdrowia ludzkiego przed wpływem czynników szkodliwych i uciążliwych, a w szczególności w celu zapobiegania powstawaniu chorób zakaźnych i zawodowych.

PSSE na podstawie Decyzji Wojewody Opolskiego znak OCZP.IV.OE.8011-206/09 z 31 grudnia 2009 r. została wpisana do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Opolskiego. Według stanu na 28 grudnia 2022 r. jednostka wpisana jest pod numerem księgi rejestrowej 0000000238064.

Organizację wewnętrzną i zadania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy określa Regulamin organizacyjny ustalony Zarządzeniem Nr 9/2020 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach z dnia 20 sierpnia 2020 r. zatwierdzony przez Wojewodę Opolskiego 21 września 2020 r.

Powiatowy Inspektor kieruje działalnością PSSE zgodnie z art. 10 ust. 4 ustawy o Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

[Akta kontroli str. 1-2]

W ocenianym okresie, w zakresie prawidłowości zatrudniania pracowników na poszczególne stanowiska pracy zgodnie z posiadanymi przez nich kwalifikacjami, przedmiotowa jednostka stosowała przepisy określone w:

- Ustawie o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (dalej: ustawa o PIS),
- Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 22 marca 2010 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych na poszczególne stanowiska pracy w stacji sanitarno-epidemiologicznej<sup>6</sup>,
- Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie wykazu dodatkowych kwalifikacji, jakie musi posiadać państwowy inspektor sanitarny posiadający tytuł zawodowy magistra<sup>7</sup>,
- Ponadzakładowym układzie zbiorowym pracy dla pracowników zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r.<sup>8</sup>

Delegowanie uprawnień.

Zgodnie z § 4 Regulaminu Organizacyjnego całokształtem spraw budżetowo-finansowych kieruje Główna księgową. Stanowisko to piastowała Pani XXXXX zatrudniona od 1 kwietnia 1998 r. do 15 marca 2024 r. Stwierdzono, że Kierownik jednostki nie powierzył jej obowiązków i odpowiedzialności na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych, a jedynie w zakresie obowiązków z 1 marca 2016 r. wskazano m.in.:

- prowadzenie księgowości (pkt 1.1, 1.2.),
- dysponowanie wraz z Dyrektorem PSSE środkami finansowymi (pkt 1.17).

Stwierdzono, że ww. zapisy nie są tożsame z treścią art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Powiatowy Inspektor wyjaśniła, że: (...) *Główny Księgowy nie otrzymał odrębnego upoważnienia powierzającego obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ poza sprawami wskazanymi w zakresie czynności i regulaminie*

<sup>6</sup> (Dz. U. z 2010 nr 48 poz. 283), **dalej:** Rozporządzenie MZ ws. wymaganych kwalifikacji.

<sup>7</sup> (Dz. U. z 2010 r. nr 98 poz. 635), **dalej:** Rozporządzenie MZ ws. dodatkowych kwalifikacji.

<sup>8</sup> dalej: Ponadzakładowy układ zbiorowy pracowników.

organizacyjnym nie było sytuacji, w których potrzebne byłoby odrębne upoważnienie dla Głównego Księgowego do reprezentacji mojej osoby. Główny Księgowy posiadał upoważnienie np. do podpisywania przelewów w banku oraz do Trezora. Upoważnienie do czynności przekazanych zakresem czynności ma charakter deklaratoryjny, a nie konstytutywny, a jak wskazałam powyżej sytuacja, gdy upoważnienie ma charakter konstytutywny np. w banku upoważnienie było udzielane do konkretnej czynności. Pracownikiem odpowiedzialnym w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
  - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych do dnia 15.10.2023 r. była Pani XXXXX.

[Akta kontroli str. 3-14]

W przedmiotowej kwestii należy mieć na uwadze, że artykuł 54 ustawy o finansach publicznych, w którym opisane zostały obowiązki Głównego księgowego, **wymaga** jednocześnie **ich powierzenia przez kierownika jednostki** (w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym). Pojęcie powierzenia występuje m.in. w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>9</sup> (dalej: ustawa ndfp), dlatego też, aby skutecznie włączyć pracownika do kręgu potencjalnie odpowiedzialnych za naruszenie dyscypliny finansów publicznych należy dokonać powierzenia w formie pisemnej.

Ponadto ustalono, że w związku z nieobecnością Główniej księgowej w pracy w okresie od 16 października 2023 r. do 15 marca 2024 r., Powiatowy Inspektor upoważniła na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dniem:

- 16 października 2023 r. do 31 stycznia 2024 r. Panią XXXXX,
- 2 stycznia 2024 r. do nadal Panią XXXXX

do zastępowania Główniej księgowej w okresie każdej jej nieobecności i powierzyła obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ww. ustawy. Z powyższego wynika, że w okresie od 2 do 31 stycznia 2024 r. stanowisko Głównego księgowego powierzono dwóm pracownikom, czego zapisy art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie dopuszczają. Zgodnie z tym przepisem Głównym księgowym **jest pracownik**, któremu Kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie (...). Zatem ustawodawca w sposób precyzyjny wskazał, że powierzenie możliwe jest jednemu pracownikowi.

[Akta kontroli str. 15-24]

## 2. Polityka rachunkowości.

Zarządzeniem<sup>10</sup> Dyrektora PSSE wprowadzono politykę rachunkowości, która została zmieniona Zarządzeniem nr 23/2023 Dyrektora PSSE z dnia 6 października 2023 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości PSSE. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, stanowi załącznik nr 5 do ww. polityki rachunkowości.

Ustalono, że polityka rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup>.

Ponadto stwierdzono, że dla projektów unijnych wprowadzono odrębną politykę rachunkowości i plan kont na potrzeby realizacji projektów finansowanych z budżetu środków unijnych wprowadzonych Zarządzeniami Dyrektora PSSE z 6 października 2023 r.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 104.

<sup>10</sup> Zarządzeniem nr 10/2010 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach z dnia 31 października 2010 r. w sprawie Polityki Księgowości PSSE i Zakładowego Planu Kont PSSE.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.

Nr 24/2023 dla projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 oraz Nr 25/2023 dla projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

Księgi rachunkowe prowadzone były techniką komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego XXXXX opracowanego przez XXXXX.

[Akta kontroli str. 25-130]

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że jednostka dokonywała zapisów na kontach bez zachowania zasady podwójnego zapisu, co jest niezgodne z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli str. 131]

### 3. Plan finansowy wydatków budżetu państwa.

Plan finansowy PSSE w dziale 851 Ochrona zdrowia rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna w układzie wykonawczym ustalono na rok:

- 2023 w łącznej wysokości 3 496 000,00 zł,
- 2024 w kwocie ogółem 4 345 000,00 zł.

W badanym okresie dokonano następujących zmian w planie w roku:

#### a) 2023

- 8 przeniesień między paragrafami wydatków bieżących na podstawie 7 decyzji Wojewódzkiej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Opolu (dalej: WSSE) oraz 1 decyzji Wojewody Opolskiego,
- 8 zwiększeń łącznie o kwotę 200 351,60 zł na podstawie:
  - 4 decyzji Ministra Finansów z przeznaczeniem na: zwiększenie wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wydatki bieżące, wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi (środki z rezerw celowych i wynikające ze zmiany ustawy budżetowej),
  - 4 decyzji Wojewody Opolskiego z przeznaczeniem na: wypłatę nagród jubileuszowych, pokrycie bieżących wydatków, wynagrodzenia w ramach ustawy budżetowej .
- 1 zmniejszenia o kwotę 2 670,80 zł decyzją Wojewody Opolskiego (korekta wcześniejszej decyzji).

#### b) 2024 (do 31 marca):

- 1 przeniesienia między paragrafami wydatków bieżących na podstawie decyzji WSSE.

Po zmianach plan finansowy PSSE wyniósł w roku:

- 2023 – 3 693 680,80 zł,
- 2024 – 4 345 000,00 zł.

Roczny plan wydatków budżetowych wykonano w roku:

- 2023 w kwocie 3 690 842,09 zł, co stanowi 99,92% planu po zmianach,
- 2024 w wysokości 1 093 299,26 zł<sup>12</sup>, co stanowi 25,16% planu po zmianach.

[Akta kontroli str. 132]

Na podstawie analizy ksiąg rachunkowych ustalono, że w jednostce nie prowadzono konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych, pomimo że jest ono wyszczególnione w obowiązującym planie kont. Wyjaśnienie w zakresie sposobu:

- monitorowania planu finansowego i jego zmian w celu nieprzekroczenia ustalonego limitu wydatków i zobowiązań,
- uzyskania danych do sporządzania sprawozdania budżetowego RB-28 za poszczególne okresy sprawozdawcze

<sup>12</sup> Wg stanu na 31.03.2024 r.

złożyła Powiatowy Inspektor, podając: *monitorowanie planu finansowego oraz jego zmiany w celu nie przekroczenia ustalonego limitu wydatków i zobowiązań było prowadzone przez Główną Księgową oraz osobę Ją zastępującą Panią (...).*

*Uzyskanie danych do sprawozdań RB – 28 należało do zakresu i obowiązków w/w osób.*

*W księgach nie zostało założone konto 980 prawdopodobnie przez niedopatrzenie. Sposób robienia sprawozdań miesięcznych i kwartalnych był dokonywany prawdopodobnie poprzez analizy księgowych dokumentów w systemie INFRA. Sposób jaki był wykorzystywany do tego jest znany Pani Główniej Księgowej, z którą rozwiązano stosunek pracy (...).*

Powyższe działanie narusza uregulowania wewnętrzne oraz § 20 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont<sup>13</sup>, zgodnie z którym konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

[Akta kontroli str.133-134]

#### 4. Plan finansowy wydatków budżetu środków europejskich.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że PSSE w roku 2023 otrzymała zapewnienie finansowania na łączną kwotę 696 904,00 zł na realizowane 2 projekty z budżetu Unii Europejskiej, tj.:

- „Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno – epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: projekt POLiŚ) – 686 700,00 zł,
- „Wzmocnienie nadzoru sanitarno – epidemiologicznego Polski” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (dalej: projekt POWER) – 10 204,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 138 Rachunek środków europejskich wynika, że jednostka otrzymała i wydatkowała środki w łącznej wysokości 641 892,24 zł, z tego na projekt POLiŚ 636 369,90 zł a projekt POWER 5 522,34 zł.

Ustalono, że nie można potwierdzić wysokości planu finansowego i jego zmian w księgach rachunkowych, ponieważ w jednostce nie prowadzono konta 982 Plan wydatków środków europejskich, pomimo że jest ono wyszczególnione w obowiązującym planie kont. Naruszono tym samym uregulowania wewnętrzne oraz § 20 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

[Akta kontroli str. 135-140]

#### 5. Analiza funduszu wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

##### 5.1. Analiza funduszu wynagrodzeń.

Na potrzeby kontroli jednostka przygotowała zestawienia przedstawiające wielkość naliczonych wynagrodzeń<sup>14</sup> w 2023 r. i wg stanu na 31 marca 2024 r.

[Akta kontroli str. 746-758]

Z danych wynika, że:

- a) wynagrodzenia (§§ 4010, 4040) bez pochodnych w roku 2023 wyniosły ogółem 2 901 059,80 zł, co stanowiło 78,60% wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28<sup>15</sup> (3 690 842,09 zł), w tym:

<sup>13</sup> Rozporządzenie 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. 2020 r., poz. 342)

<sup>14</sup> Dane pobrano z systemu kadrowo płacowego XXXXX.

<sup>15</sup> Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Grudzień 2023 r.

- wynagrodzenia zasadnicze w wysokości 1 734 166,10 zł,
  - dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 173 532,29 zł,
  - dodatek stażowy, funkcyjny, specjalny w wysokości 584 359,14 zł,
  - nagrody i premie za dodatkowe czynności w wysokości 247 316,53 zł,
  - nagrody jubileuszowe w wysokości 83 862,86 zł,
  - za dyżur pod telefonem, urlop związany z siłą wyższą, wynagrodzenie za chorobę w wysokości 41 280,88 zł,
  - dodatek motywacyjny w wysokości 36 542,00 zł,
- b) wynagrodzenia (§§ 4010, 4040) bez pochodnych wg stanu na 31 marca 2024 r. wyniosły ogółem 986 799,97 zł, co stanowiło 78,38% wydatków wraz ze zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28<sup>16</sup> (1 258 880,67 zł), w tym:
- wynagrodzenia zasadnicze w wysokości 517 602,84 zł,
  - dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 216 686,67 zł,
  - dodatek stażowy, funkcyjny, specjalny w wysokości 170 892,18 zł,
  - nagrody i premie za dodatkowe czynności i dyżur pod telefonem w wysokości 46 254,92 zł,
  - ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 26 462,17 zł,
  - wynagrodzenie za chorobę w wysokości 8 901,19 zł.

Ustalono, że Dyrektor PSSE:

- Zarządzeniem nr 10/2023 z 30 marca 2023 r. wprowadziła Regulamin premiowania pracowników PSSE, z którego wynika, że:
  - z funduszu premiowego wypłacane są premie: regulaminowe, uznaniowe m.in. za wykonywanie dodatkowych obowiązków oraz za pełnienie dyżuru pod telefonem (§ 2 ust. 5 Regulaminu),
  - wysokość premii regulaminowej w danym miesiącu jest uzależniona od możliwości finansowych budżetu PSSE i nie może stanowić mniej niż 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników (§ 3 ust. 1 Regulaminu). Za każdy dzień nieobecności premia na dany miesiąc jest pomniejszana w stosunku proporcjonalnym o 1/30 premii (§ 3 ust. 3 Regulaminu),
- Zarządzeniem nr 22/2023 z 5 września 2023 r. wprowadziła Regulamin dodatkowego funduszu motywacyjnego PSSE.

Natomiast dodatek specjalny do wynagrodzenia przyznawany jest pracownikom PSSE wykonującym czynności kontrolne m.in. w zakresie zapobiegawczego i bieżącego nadzoru sanitarnego na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy o PIS.

## 5.2. Analiza funduszu pochodnych od wynagrodzeń.

Ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28: za grudzień 2023 r. i marzec 2024 r., że jednostka wydatkowała na pochodne od wynagrodzeń (§§ 4110, 4120, 4710) w roku:

- 2023 kwotę w wysokości 529 628,41 zł,
- 2024 wg stanu na 31 marca kwotę w wysokości 155 543,02 zł.

Ponadto w czasie trwania kontroli Dyrektor PSSE poinformowała, że:

- a) *Jako kierownik jednostki wystąpiłam w dniu 10.01.2024 r. do ZUS o rozliczenie konta płatnika składek Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Krapkowicach. W odpowiedzi na wniosek ZUS Oddział w Opolu Inspektorat w Strzelcach Opolskich pismem z dnia 14.02.2024 r. znak 240800/71/102/2024/ROZ rozliczył konto PSSE w Krapkowicach (ksero pisma w załączeniu).*

[Akta kontroli str. 759-761]

<sup>16</sup> Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Marzec 2024 r. (kol.8+9)

Na podstawie analizy powyższego pisma kontrolująca ustaliła, że jednostka ma niedopłatę<sup>17</sup> na kwotę ogółem 34 034,89 zł, w tym z tytułu:

- ubezpieczenia społecznego – 13 463,15 zł za okres 2024-01 z terminem płatności 5 luty 2024 r.,
- ubezpieczenia zdrowotnego – 16 408,25 zł za okres 2024-01 z terminem płatności 5 luty 2024 r.,
- Funduszu Pracy, Funduszu Solidarnościowego i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – 4 163,49 zł za okres 2024-01 z terminem płatności 5 luty 2024 r.

Kontrolująca stwierdziła, że nieuregulowanie zobowiązania z ww. tytułów stanowi naruszenie:

- art. 46 w powiązaniu z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o Systemie ubezpieczeń społecznych<sup>18</sup>,
- art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>19</sup>,
- art. 104 i 107 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>20</sup>,
- art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w którym sformułowano zasadę pierwszeństwa płatności niektórych wydatków publicznych, obligującą Kierownika jednostki sektora finansów publicznych do traktowania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, a także innych składek i opłat obowiązkowych, jako priorytetowych, tj. mających pierwszeństwo zapłaty przed innymi zobowiązaniami.

Zastępca Naczelnika Wydziału ZUS wskazała w piśmie, że powodem takiego stanu konta są nieterminowo składane dokumenty rozliczeniowe oraz wpłaty **za okres od 01/2018 do 03/2023**.

Kontrolująca stwierdziła, że na 31 stycznia 2024 r. ww. kwoty nie mają odzwierciedlenia na kontach rozrachunkowych dot. składek ZUS: 229-0001, 229-0009, 229-0011.

[Akta kontroli str. 762-765]

W związku z wysoką niedopłatą i wskazanym przez ZUS okresem, w którym powstały nieprawidłowości, kontrolująca poprosiła o przedstawienie wyników inwentaryzacji rozrachunków z ZUS za rok 2023. Jednostka nie przedłożyła dokumentacji w tym zakresie i Powiatowy Inspektor wyjaśniła, że nie posiada wiedzy dlaczego nie została przeprowadzona inwentaryzacja rozrachunków. Ponadto podała, że: (...) *obowiązek przeprowadzenia (...) inwentaryzacji rozrachunków z ZUS należał do Pani XXXXX – specjalisty DEA. W związku z tym, że Pani XXXXX wypowiedziała umowę o pracę z dniem 31.01.2024 r. nie jestem w stanie pozyskać informacji dlaczego nie została przeprowadzona inwentaryzacja.*

[Akta kontroli str. 759]

W związku z otrzymaną odpowiedzią kontrolująca poprosiła o podanie przyczyny nie powołania w roku 2023 Komisji Inwentaryzacyjnej w składzie zapewniającym sprawny i prawidłowy przebieg inwentaryzacji, co stanowi naruszenie pkt 5 rozdziału 5 Instrukcji Inwentaryzacyjnej (załącznik nr 6 do polityki rachunkowości). Powiatowy Inspektor wyjaśniła, że: (...) *przyczyną nie powołania w roku 2023 Komisji Inwentaryzacyjnej w*

<sup>17</sup> Stan na 14 lutego 2024 r.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 735 z późn. zm.



*składzie zapewniającym sprawny i prawidłowy przebieg inwentaryzacji m.in. gotówki w kasie i innych rozrachunków, było przeoczenie spowodowane m.in. prowadzeniem nadzoru nad wykonaniem i rozliczeniem projektu POWER i POIS, który kończył się z dniem 31.12.2023 r.<sup>21</sup> Na podstawie ZARZĄDZENIA NR 8/2023 została przeprowadzona likwidacja zbędnych składników rzeczowych w PSSE Krapkowice. Dokumenty zostały przekazane do wglądu. (...) ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja miała miejsce w 2019 r. zgodnie z wydanym zarządzeniem nr 7/2019 z dnia 14 grudnia 2019 r. (...).*

[Akta kontroli str. 766-770]

Powyższe wskazuje na zaniedbanie w obszarze inwentaryzacji, która jest jednym z elementów kontroli zarządczej stanowiącej ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, w tym w szczególności w sposób chroniący zasoby publiczne i zapewniający wiarygodność sprawozdań (art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych).

Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, nawet wtedy, gdy obowiązki w tym zakresie powierzy innym osobom za ich zgodą wyrażoną na piśmie.

Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji zobowiązań z tytułów publicznoprawnych na ostatni dzień roku 2023 metodą weryfikacji salda stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, co nosi znamiona naruszenia art. 18 pkt 1 ustawy ndfp, według którego zaniechanie albo przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- b) w związku z otrzymanym pismem z ZUS została przeprowadzona kontrola wewnętrzna przez Z-cę Dyrektora PSSE oraz specjalistę zatrudnionego w Oddziale Ekonomicznym i Administracyjnym. Sprawdzono terminy wpłat składek przekazywanych do ZUS oraz kwoty przekazanych składek w okresie od stycznia 2018 r. do marca 2023 r. i stwierdzono:
- nieterminowe składanie dokumentów rozliczeniowych do ZUS w 38 przypadkach,
  - odprowadzanie należnych składek w niewłaściwej wysokości i w nieprawidłowych terminach (co zaprezentowano w tabelach),
  - nałożenie przez ZUS na PSSE (płatnik składek) odsetek za zwłokę w łącznej kwocie 4 412,00 zł.

[Akta kontroli str. 771-785]

Kontrolująca stwierdziła, że w dokumencie tym nie wskazano osób odpowiedzialnych w poszczególnych latach za powstałe nieprawidłowości. Kontrolująca szczegółowo zweryfikowała przekazywanie składek na rachunek ZUS w wysokościach wynikających z deklaracji ZUS P DRA i terminowość ich odprowadzania za okres od 1 stycznia 2023 r. do 3 kwietnia 2024 r., co zostało opisane w ppkt 5.3.3 pkt 1 przedmiotowego dokumentu.

Podsumowując:

- dane z pisma z ZUS wskazują, że doszło do naruszenia art. 46 w powiązaniu z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o Systemie ubezpieczeń społecznych, art. 87 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, art. 104 i 107

<sup>21</sup> Jednostka w odpowiedzi wskazała datę 31.12.2024 r., lecz z przedstawionej dokumentacji wynika, że projekty zakończyły się 31.12.2023 r. Potraktowano ten błąd jako oczywistą omyłkę pisarską.

ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, art. 44 ust. 3 pkt 3 i 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

- księgi rachunkowe nie odzwierciedlają kwoty niedopłaty wskazanej przez ZUS za okres rozliczeniowy styczeń 2024 r. z terminem płatności 5 lutego 2024 r., jednak zobowiązanie w wysokości 34 445,89 zł (w tym 411,00 zł odsetki) zostało uznane przez Kierownika jednostki i zapłacone 12 marca 2024 r., tj. 36 dni po terminie.

[Akta kontroli str. 786-787]

Dodatkowe nieprawidłowości w obszarze odprowadzania składek ZUS opisano w pkt 5.3.3 ppkt 1, natomiast odnośnie ewidencjonowania spłaty zadłużenia - w pkt 5.3.3 ppkt 4 przedmiotowego dokumentu.

Uregulowanie zobowiązania z tytułu składek ZUS w wysokości 34 034,89 zł za okres rozliczeniowy styczeń 2024 r. 36 dni po terminie nosi znamiona naruszenia art. 14 ustawy ndfp, według którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek ZUS.

Ponadto opisane działanie nosi znamiona naruszenia art. 16 ust. 1 ustawy ndfp, według którego naruszeniem jest niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek w wysokości 411,00 zł. Mając na uwadze art. 26 ust. 1 przywołanej wyżej ustawy, działanie to nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem (odsetki w wysokości 411,00 zł) są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 ustawy ndfp kwoty minimalnej.

### 5.3. Stwierdzone nieprawidłowości w obszarze funduszu wynagrodzeń i pochodnych.

Kontrolująca na podstawie list płac, wniosków o przyznanie premii, deklaracji ZUS P DRA, wyciągów bankowych, ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 3 kwietnia 2024 r. dokonała:

- analizy wysokości przyznanych nagród oraz rozdzielnia funduszu motywacyjnego,
  - porównania danych wprowadzonych do systemu kadrowego XXXXX i zaewidencjonowanych na koncie 130 w § 4010 i 4710,
  - analizy odprowadzonych składek ZUS od wynagrodzeń
- i stwierdziła niżej wskazane nieprawidłowości.

#### 5.3.1. W obszarze przyznanych nagród oraz rozdzielnia funduszu motywacyjnego.

1) Naliczenie premii w kwocie wyższej ogółem o 855,50 zł, niż wynikała z dokumentów źródłowych, z tego:

- w lipcu 2023 r. naliczono o 420,50 zł za dużo premii jednemu pracownikowi, przyznana premia wyniosła 30%, natomiast w liście płac nr 3 za 07.2023 ujęto premię w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego.

[Akta kontroli str. 788-789,793]

- w lutym 2024 r. naliczono o 435,00 zł za dużo premii jednemu pracownikowi, przyznana premia wyniosła 30%, natomiast w liście płac nr 3 za 02.2024 ujęto premię w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego.

[Akta kontroli str. 790-791, 800-801]

2) Wypłacono w 2023 r. pracownikom dodatek motywacyjny w wysokości 36 542,00 zł, tj. o 1 222,00 zł więcej niż wynika z algorytmu przyjętego w pkt 3 Regulaminu dodatkowego funduszu motywacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 22/2023 Dyrektora PSSE.

Powiatowy Inspektor podała, że: *Wypłata dodatków motywacyjnych w wysokości 36 542,00 zł zamiast 35 320,00 zł była spowodowana pomyłką w obliczeniach Głównej Księgowej. Różnica w wysokości 1 222,00 zł została wypłacona*

5.3.2. W obszarze ewidencji wynagrodzeń oraz stosowania wewnętrznych uregulowań.

- 1) Niezgodność kwot pomiędzy naliczonym wynagrodzeniem w systemie kadrowo-płacowym XXXXX, a wypłaconym i zaewidencjonowanym na koncie 130 w § 4010, co świadczy o braku uzgadniania danych z zapisami na kontach księgi głównej, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Dane zaprezentowano w tabeli.

Okres	Paragraf	Dane przygotowane na potrzeby kontroli z systemu kadrowo płacowego XXXX w zł	Kwota zaewidencjonowana na koncie 130 w danym paragrafie w zł	Różnica (kolumna3-4) w zł
1	2	3	4	5
2023	4010	2 727 527,51	2 726 181,11	1 346,40
wg stanu na 31/03/2024	4010	770 113,30	770 468,68*	-355,38

\*ujęto również zobowiązania z tytułu niezapłaconego podatku i ZUS w kwocie 93 689,47 zł, które wykazano w Rb-28 za marzec 2024 r.

Powiatowy Inspektor podała, że: *Kwota jaka została przedstawiona w wysokości:*

- a) *1 346,40 zł powstałej w roku 2023 pomiędzy danymi ujętymi: w tabeli przygotowanej na potrzeby kontroli, sporządzonej na podstawie danych z systemu płacowego a kontem 130-0031-0004010 - Główna Księgowa (...) i osoby współodpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych w PSSE Krapkowice (...) - prawdopodobnie nie dokonały porównania tych dwóch parametrów i dlatego wystąpiła różnica w w/w kwocie.*
- b) *355,38 zł powstałej w roku 2024 pomiędzy danymi które zostały policzone i ujęte omyłkowo nie sprawdzając systemu kadrowo płacowego – podsumowania wszystkich składników wynagrodzenia za okres od stycznia do marca 2024 r. - zaistniała sytuacja była spowodowana omyłką Pani XXXXX – specjalista DEA oraz Pani XXXXX - nowo zatrudnione osoby robiące kwartalne sprawozdanie Rb 28.*

[Akta kontroli str. 746-758, 800]

- 2) Ewidencjonowanie wynagrodzenia pracowników PSSE na koncie 240 Pozostałe rozrachunki zamiast na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (do którego prowadzi się ewidencję szczegółową na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników), do czego zobowiązują zapisy przyjętej polityki rachunkowości<sup>22</sup> oraz art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Powiatowy Inspektor podała, że: *Zasady ujęcia wynagrodzenia brutto pracowników PSSE na koncie 240 Pozostałe rozrachunki zamiast na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń prowadzone było analogicznie do lat poprzednich stosując zasadę ciągłości.*

[Akta kontroli str. 816, 817 ]

- 3) Zaksięgowanie składki PPK za luty 2024 r. z 13 pensji (Wb nr 16 z 23/02/2024) na nieprawidłowych kontach, mianowicie:

jest:

- WN 229/16, MA 130-31-4040 w wysokości 413,83 zł,
- WN 229/9, MA 130-13-4010 w wysokości 310,38 zł

a powinno być zgodnie z listą płac nr 1 za 02/2024 pn. Dodatkowe wynagrodzenie roczne:

<sup>22</sup> Załącznik nr 3 konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

- **WN 240/9**, MA 130-31-4040 – potrącenie pracownikowi na PPK kwoty 413,83 zł,
- **WN 229/16**, MA 130-31-4710 - wpłata pracodawcy na PPK kwoty 310,38 zł, czym naruszono załącznik nr 3 polityki rachunkowości, opisujący sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Powiatowy Inspektor podała, że: *Zaksięgowanie składki PPK za luty 2024 r. (...) nastąpiło omyłkowo. Osobą odpowiedzialną za zaistniałą sytuację jest Pani XXXXX – specjalista DEA.*

[Akta kontroli str. 819-820, 817]

- 4) Dekrety na WB (m.in. WB nr 16 z 23/02/2024, w którym rozksięgowano składkę PPK, o której szerzej napisano w pkt 5.3.2 ppkt 3) nie były podpisane na dowód ich sprawdzenia, co narusza § 10 lit d. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej załącznik nr 5 do obowiązującej polityki rachunkowości.

Powiatowy Inspektor podała, że: *Dekrety na WB nie są podpisywane na dowód ich sprawdzenia ze względu na niedopatrzenie. Podpisy niezwłocznie zostaną uzupełnione.*

[Akta kontroli str. 819-820, 818]

### 5.3.3. W obszarze odprowadzonych składek ZUS od wynagrodzeń.

- 1) Nieprzekazywanie składek na rachunek ZUS w wysokościach wynikających z deklaracji ZUS P DRA. Różnice występujące pomiędzy deklaracją złożoną do ZUS (po korektach) a kwotą wpłaconą na rachunek bankowy ZUS zaprezentowano w tabeli.

Deklaracja za okres	Kwota z ID deklaracji (aktualna korekta)	Kwota wpłaty składek	Różnica pomiędzy skorygowaną deklaracją a kwotą wpłaty do ZUS
<b>01/2023 Suma</b>	83 553,44	83 553,44	0,00
<b>02/2023 Suma</b>	150 980,69	150 980,69	0,00
<b>03/2023 Suma</b>	89 693,06	89 660,56	32,50
<b>04/2023 Suma</b>	85 274,38	85 274,38	0,00
<b>05/2023 Suma</b>	88 464,85	88 388,31	76,54
<b>06/2023 Suma</b>	85 207,00	85 207,00	0,00
<b>07/2023 Suma</b>	82 032,82	82 033,23	-0,41
<b>08/2023 Suma</b>	82 341,17	82 344,04	-2,87
<b>09/2023 Suma</b>	96 397,51	97 422,51	-1 025,00
<b>10/2023 Suma</b>	85 715,34	86 985,94	-1 270,60
<b>11/2023 Suma</b>	62 922,05	58 878,85	4 043,20
<b>12/2023 Suma</b>	72 888,26	81 213,17	-8 324,91
<b>Suma ROK 2023</b>	<b>1 065 470,57</b>	<b>1 071 942,12</b>	<b>-6 471,55</b>

Deklaracja za okres	Kwota z ID deklaracji (aktualna korekta)	Kwota wpłaty składek	Różnica pomiędzy skorygowaną deklaracją a kwotą wpłaty do ZUS
01/2024 Suma	79 387,18	79 387,18	0,00
02/2024 Suma	159 920,25	159 920,25	0,00
03/2024 Suma	129 236,92	129 236,92	0,00
Suma ROK 2024	368 544,35	368 544,35	0,00
Suma końcowa	1 434 014,92	1 440 486,47	-6 471,55

[Akta kontroli str. 821-825]

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- a) w marcu, maju i listopadzie 2023 r. nie uregulowano składek ZUS według danych wynikających z deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA i **przekazano na rachunek ZUS o 4 152,24 zł za mało**, co stanowi naruszenie art. 46 w powiązaniu z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o Systemie ubezpieczeń społecznych, według których płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy,
- b) w lipcu, sierpniu, październiku, grudniu 2023 r. nie uregulowano składek ZUS według danych wynikających z deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA i **przekazano na rachunek ZUS o 9 598,79 zł za dużo**, co świadczy o nieodpowiednim gospodarowaniu środkami publicznymi. Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków i w tym przypadku należy mieć odniesienie do art. 46 w powiązaniu z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o Systemie ubezpieczeń społecznych. Powyższe nieprawidłowości potwierdzają, iż nie została zapewniona zgodność działania z przepisami prawa, co wskazuje na niedziałającą prawidłowo kontrolę zarządczą, o której mowa w art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Powiatowy Inspektor wyjaśniła, że: *Obsługą finansową w PSSE w Krapkowicach zajmowała się Główna Księgowa – Pani XXXXX do dnia 15.10.2023 r.; od dnia 16.10.2023 r. do dnia 31.01.2024 specjalista DEA – Pani XXXXX i od dnia 01.11.2023 r. do dnia 29.02.2024 r. Pan XXXXX - osoba oddelegowana na czas nieobecności Głównej Księgowej. Prawdopodobnie niezgodności ujęte w tabeli wynikać mogą z nie sprawdzania list płac z dokumentem generowanym w systemie PŁATNIK. Nie są znane mi przyczyny:*
  - różnicy powstałej w październiku 2023 r. w wysokości 1 270,60 zł i w listopadzie 2023 r. w wysokości 1 264,64 zł pomiędzy kwotą z listy płac a kwotą ujętą w skorygowanej deklaracji ZUS, (...)
  - powstałej w roku 2023 nadpłaty w wysokości 6 471,55 zł wynikającej ze skorygowanej deklaracji a kwotą wpłaconą do ZUS.

[Akta kontroli str. 792]

- c) we wrześniu 2023 r. wpłacono na rachunek ZUS kwotę w wysokości 1 025,00 zł, (która stanowi nadpłatę) tytułem operacji: **Składka na FP od 13-tej pensji za 2017 r. bez**

deklaracji rozliczeniowej lub jej korekty, czym naruszono art. 44 ust. 2 o finansach publicznych.

Powiatowy Inspektor wyjaśniła, że nie są jej znane powody dokonania wpłaty bez deklaracji rozliczeniowej lub jej korekty oraz że nie była informowana o zaległościach w opłacaniu składek.

[Akta kontroli str. 826, 792-799]

- 2) Niewykazanie w księgach rachunkowych roku 2023 kwot, które naliczone zostały w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA nr:
- 01 03/2023 w wysokości 1,80 zł,
  - 01 07/2023 w wysokości 0,41 zł,
  - 01 08/2023 w wysokości 2,87 zł,
  - 03 10/2023 w wysokości 5,97 zł
- (łącznie 11,05 zł) z tytułu wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego<sup>23</sup>, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli str. 827-865, 793]

- 3) Nieterminowe:
- a) złożenie do ZUS deklaracji rozliczeniowej, tj.:
- za 04/2023 złożono 8/05/2023 r., tj. 3 dni po terminie,
  - za 05/2023 złożono 6/06/2023 r., tj. 1 dzień po terminie,
- b) opłacenie części składki z deklaracji rozliczeniowej za 06/2023 w wysokości 242,87 zł dnia 13 lipca 2023 r., tj. 8 dni po terminie, czym naruszono art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o Systemie ubezpieczeń społecznych.

Powiatowy Inspektor wyjaśniła: *Złożenie deklaracji ZUS P DRA za miesiąc kwiecień i maj 2023 r. oraz opłacenie części składki ZUS po ustawowym terminie było spowodowane niedopatrzeniem osób odpowiedzialnych tj. Głównej Księgowej i/lub specjalisty DEA. Nie wiedziałam i nie byłam informowana o nieterminowych wpłatach i zaległościach w opłacaniu składek.*

[Akta kontroli str. 866-886, 793]

- 4) Ujęcie do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, tj. § 4110, wydatków w łącznej wysokości 20 571,74 zł tytułem spłaty części zadłużenia (pismo ZUS z 14/02/2024 r.), zamiast w:
- a. § 4010 kwoty 16 408,25 zł na ubezpieczenie zdrowotne,
- b. § 4120 kwoty 4 163,49 zł na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>24</sup>.
- Powiatowy Inspektor wyjaśniła, że: *Wydatki w wysokości 20 571,74 zł tytułem spłaty części zadłużenia (pismo ZUS z 14/02/2024 r.) zostały ujęte na koncie 130-0031-0004110 w paragrafie 4110, po konsultacji z WSSE w Opolu. Osobą odpowiedzialną za zaistniałą sytuację jest Pani XXXXX – specjalista DEA.*
- Zaznaczyć należy, że klasyfikacja budżetowa jest narzędziem umożliwiającym jednostce właściwe planowanie środków, zaewidencjonowanie określonych zdarzeń w celu zapewnienia przejrzystości gospodarowania środkami finansowymi oraz rzetelności sprawozdań finansowych, dlatego niezbędne jest ujmowanie wydatków do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

<sup>23</sup>Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005).

<sup>24</sup>Dz.U. z 2022 r., poz. 513.

Ponadto do przeanalizowania i poprawienia pozostaje kwota w wysokości 13 463,15 zł tytułem niedopłaty za ubezpieczenie społeczne (pismo ZUS znak 240800/71/102/2024/ROZ z 14/02/2024 r.), którą jednostka zaewidencjonowała tylko w § 4110, pomimo że ubezpieczenie społeczne płaci:

- a) pracownik i ujmuje się je w § 4010/4040,
- b) pracodawca i ujmuje się je w § 4110.

Powiatowy Inspektor wyjaśniła: *Kwota w wysokości 13 463,15 zł tytułem niedopłaty za ubezpieczenie społeczne (pismo ZUS znak 240800/71/102/2024/ROZ z 14/02/2024 r.) zaewidencjonowano tylko w § 411 po konsultacji z WSSE w Opolu. Osobą odpowiedzialną za zaistniałą sytuację jest Pani XXXXX – specjalista DEA.*

6. Prawidłowość zatrudniania pracowników na poszczególne stanowiska pracy zgodnie z posiadanymi przez nich kwalifikacjami.
- 6.1. Prawidłowość powołania na stanowisko Powiatowego Inspektora oraz Zastępcy Powiatowego Inspektora w Krapkowicach.

Zgodnie z art. 13 ust 1 pkt 3 ustawy o PIS, państwowym inspektorem sanitarnym może być osoba, która posiada następujące kwalifikacje:

- a) jest lekarzem i uzyskała, w trybie przewidzianym w odrębnych przepisach, specjalizację przewidzianą w wykazie specjalizacji określonym na podstawie art. 8 ust. 7,
- b) posiada tytuł zawodowy magistra i uzyskała dodatkowe kwalifikacje mające zastosowanie w realizacji zadań Państwowej Inspekcji Sanitarnej, które określi, w drodze rozporządzenia, minister właściwy do spraw zdrowia mając na względzie zadania i zakres działania Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

Z analizy dokumentacji przekazanej przez WSSE, 4 lipca 2024 r. wynika, że Powiatowy Inspektor spełnia ww. wymagania, tj.:

- posiada tytuł zawodowy magistra;
- posiada dodatkowe kwalifikacje mające zastosowanie w realizacji zadań Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

Zgodnie z Rozporządzeniem ws. wymaganych kwalifikacji, zastępca państwowego powiatowego inspektora sanitarnego winien posiadać:

- 1) następujące kwalifikacje:
  - a) tytuł lekarza i specjalizację w dziedzinach medycyny mających zastosowanie w realizacji zadań PIS,
  - b) tytuł zawodowy magistra<sup>25</sup> i dodatkowe kwalifikacje mające zastosowanie w realizacji zadań PIS,
- 2) staż pracy – 5 lat.

W związku z art. 11 ust. 4 ustawy o PIS oraz ustaleniami wynikającymi z analizy dokumentacji, 18 lipca 2024 r. zwrócono się do Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego o złożenie wyjaśnień w zakresie powołania Zastępcy Powiatowego Inspektora. Dnia 19 lipca 2024 r. WSSE przekazała wyjaśnienia do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, z których wynika, że: (...) *Powyższe kwalifikacje w pełni spełniają wymogi, które określone są w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 22 marca 2010 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych na poszczególnych stanowiskach pracy w stacji sanitarno-epidemiologicznej oraz zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 maja 2010 r. pkt.*

<sup>25</sup> Zgodnie z Rozporządzeniem ws. wymaganych kwalifikacji: „Tytuł zawodowy magistra, wykształcenie wyższe drugiego stopnia lub wykształcenie wyższe należy rozumieć jako wykształcenie mające zastosowanie w realizacji zadań Państwowej Inspekcji Sanitarnej”.

17 oraz ust. 2 (dot. dodatkowych kwalifikacji w PIS). Zgodnie z art. 1 ustawy o PIS Państwowa Inspekcja Sanitarna jest powołana do realizacji zadań z zakresu zdrowia publicznego, w szczególności poprzez sprawowanie nadzoru nad warunkami:

- 1) higieny środowiska,
- 2) higieny pracy w zakładach pracy,
- 3) higieny radiacyjnej,
- 4) higieny procesów nauczania i wychowania,
- 5) higieny wypoczynku i rekreacji,
- 6) zdrowotnymi żywności, żywienia i produktów kosmetycznych,
- 7) higieniczno-sanitarnymi, jakie powinien spełniać personel medyczny, sprzęt oraz pomieszczenia, w których są udzielane świadczenia zdrowotne - w celu ochrony zdrowia ludzkiego przed niekorzystnym wpływem szkodliwości i uciążliwości środowiskowych, zapobiegania powstawaniu chorób, w tym chorób zakaźnych i zawodowych. Pani (...) została powołana na stanowisko Zastępcy PPIS w Krapkowicach, które to stanowisko nie jest stanowiskiem pełnoetatowym - głównie funkcja z-cy PPIS sprawowana jest pod nieobecność PPIS. Pani (...) przede wszystkim pracuje na stanowisku starszego asystenta w XXXXX, do zadań którego należy m.in.:

- 1) opiniowanie projektów planów zagospodarowania przestrzennego województwa, miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego i planów ogólnych gminy;
    - 1a) uzgadnianie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu pod względem wymagań higienicznych i zdrowotnych;
    - 2) uzgadnianie dokumentacji projektowej pod względem wymagań higienicznych i zdrowotnych dotyczących:
      - a) budowy oraz zmiany sposobu użytkowania obiektów budowlanych, statków morskich, żeglugi śródlądowej i powietrznych;
      - b) nowych materiałów i procesów technologicznych przed ich zastosowaniem w produkcji lub budownictwie;
    - 3) uczestniczenie w dopuszczeniu do użytku obiektów budowlanych, statków morskich, żeglugi śródlądowej i powietrznych oraz środków komunikacji lądowej;
    - 4) inicjowanie przedsięwzięć oraz prac badawczych w dziedzinie zapobiegania negatywnym wpływom czynników i zjawisk fizycznych, chemicznych i biologicznych na zdrowie ludzi.
- Ponadto do zadań Pani (...) należą również sprawy związane z zarządzaniem personelem stacji, tj. prowadzenie wszelkich spraw kadrowych.

Jak wynika z powyższego, zarówno studia licencjackie, jak i studia magisterskie oraz dodatkowe kwalifikacje uzyskane poprzez ukończenie studiów podyplomowych z zakresu XXXXX w pełni znajdują zastosowanie w realizacji zadań w PIS. (...).

Po analizie dokumentacji oraz wyjaśnień złożonych przez WSSE ustalono, że posiadany tytuł zawodowy magistra znajduje zastosowanie w realizacji zadań Państwowej Inspekcji Sanitarnej. Dodatkowo ukończone studia podyplomowe spełniają wymagania określone w pkt 17 ust. 1 oraz 2 Rozporządzenia ws. dodatkowych kwalifikacji.

[Akta kontroli, str. 147-156]

## 6.2. Prawidłowość zatrudniania pracowników na poszczególne stanowiska pracy zgodnie z posiadanymi przez nich kwalifikacjami.

W zakresie przeprowadzania naborów na wolne stanowiska w PSSE stosowany był „Regulamin naboru na wolne stanowiska pracy w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach”<sup>26</sup> stanowiący załącznik do zarządzenia nr 21/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach z dnia 5 lipca 2022 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu naboru na wolne stanowiska pracy w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach”.

<sup>26</sup> Dalej: Regulamin naboru.



Zgodnie z Rozporządzeniem ws. wymaganych kwalifikacji Pracownicy administracyjni, techniczni, ekonomiczni i gospodarczy oraz obsługi powinni posiadać określone w ww. dokumencie wykształcenie, kwalifikacje zawodowe, specjalizacje, szkolenia i wymagany staż pracy, natomiast w Regulaminie naboru widnieje zapis o nie stosowaniu go:

- do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na czas zastępstwa pracownika (w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy);
- w przypadku kontynuowania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę z pracownikiem (na okres próbny, na czas określony, na czas nieokreślony) po ustaniu przyczyny w związku z którą był zatrudniony (na czas zastępstwa);
- w przypadku ponownego zatrudnienia osób będących wcześniej pracownikami PSSE w Krapkowicach;
- do stanowisk administracyjnych, technicznych i obsługi;
- do stanowisk pracy obsadzanych w ramach wewnętrznego ruchu kadrowego – wewnętrznej rekrutacji – spowodowanego zmianami organizacyjnymi, przesunięciami pracowników, awansami;
- do osób kierowanych do odbycia stażu w PSSE w Krapkowicach, których obowiązek zatrudnienia wynika z umowy o odbycie stażu zawartej z właściwym Urzędem Pracy.

[Akta kontroli, str. 157-174]

Z wyjaśnień złożonych przez Powiatowego Inspektora 3 lipca 2024 r. wynika, że (...) *Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Krapkowicach nie ma obowiązku sporządzania regulaminu na wolne stanowiska pracy, gdyż nie przewiduje wydawania takiego regulaminu ustawa o Państwowej Inspekcji Sanitarnej ani przepisy szczególne. (...) W związku z powyższym procedura naboru jest stosowana przy obsadzaniu stanowisk merytorycznych, tj. pracowników wykonujących zawody medyczne oraz innych pracowników, których praca pozostaje w związku z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. (...) Dla pracowników administracyjnych, technicznych i obsługi rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 22 marca 2010 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych na poszczególne stanowiska pracy w stacji sanitarno-epidemiologicznej (Dz. U. Nr 48, poz. 283) wymaga posiadania wykształcenia np. wyższego, średniego lub podstawowego. W związku z powyższym do obsadzania stanowisk pomocniczych, tj. administracyjnych, technicznych i obsługi nie przeprowadza się naboru. W tym względzie pracodawca ma pełną swobodę zatrudniania kandydatów, pod warunkiem spełnienia przez nich podstawowych wymogów kwalifikacyjnych, wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 marca 2010 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych na poszczególne stanowiska pracy w stacji sanitarno-epidemiologicznej (Dz. U. Nr 48, poz. 283). Wybór kandydatów zatrudnionych na stanowiska administracyjne, techniczne i obsługi odbywa się po przeprowadzeniu rozmowy kwalifikacyjnej przez Dyrektora jednostki z kandydatem na wolne stanowisko. W przypadku gdy kandydaci złożyli dokumenty rekrutacyjne przed zwolnieniem się stanowiska pracy lub przed zgłoszeniem zapotrzebowania na pracownika do urzędu pracy w pierwszej kolejności przeprowadza się rozmowy kwalifikacyjne z osobami które już zgłosiły chęć podjęcia pracy, a jeżeli po przeprowadzeniu rozmów kwalifikacyjnych nie zostanie wybrana osoba do świadczenia pracy na rzecz Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach to kieruje się ofertę do Powiatowego Urzędu Pracy w Krapkowicach.”*

Powyższe wyjaśnienia złożone przez Powiatowego Inspektora zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

[Akta kontroli, str. 175-177]

W okresie objętym niniejszą kontrolą zatrudnione zostały 3 osoby:

- 6.2.1. na stanowisko specjalisty w Oddziale Ekonomicznym i Administracyjnym, które zaliczane jest do stanowisk administracyjnych, technicznych i obsługi.

Zgodnie z Rozporządzeniem MZ ws. wymaganych kwalifikacji stanowisko Specjalisty winna zajmować osoba posiadająca wykształcenie wyższe oraz staż pracy wynoszący 2 lata. Z analizy dokumentacji wynika, że ww. wymagania zostały spełnione.

W związku z faktem, że nazwa stanowiska jest ogólna, sprawdzono także zakres czynności pracownika. Wynika z niego, że pkt 3, 6 i 32 odnoszą się do sprawowania zadań Głównego księgowego. Dodatkowo osoba zatrudniona na stanowisko specjalisty dostała upoważnienie, w którym Dyrektor PSSE powierzył jej obowiązki i odpowiedzialność w zastępstwie Głównego Księgowego. Zgodnie z art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>27</sup>, Głównym księgowym, może być osoba, która spełnia jeden z poniższych warunków:

- a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości,
- b) ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości,
- c) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych przepisów,
- d) posiada certyfikat księgowy uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych albo świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wydane na podstawie odrębnych przepisów.

Z analizy dokumentacji wynika, że **wskazana osoba nie posiada kwalifikacji do pełnienia takiego zastępstwa**, dlatego też wystąpiono do PSSE o wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie. Z wyjaśnień złożonych przez PSSE 2.08.2024 r. wynika, że: *Pani (...) nie spełniała wymagań ustawowych do pełnienia zastępstwa Głównego Księgowego, jednak ze względu na nieobecność Głównego Księgowego Pani (...), Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach celem zapewnienia ciągłości prowadzenia gospodarki finansowej jednostki, powierzył z dniem 02.01.2024 r. obowiązki i odpowiedzialność w zastępstwie Głównego Księgowego Pani (...), zatrudnionej na stanowisku specjalisty w Oddziale Ekonomicznym i Administracyjnym w pełnym wymiarze czasu pracy. Pani (...) ukończyła Uniwersytet XXXXX na kierunku XXXXX tytuł magistra. Ponadto ukończyła studia podyplomowe w zakresie XXXXX. Pani (...) wykonywała obowiązki związane z zastępowaniem Głównego Księgowego w sposób prawidłowy. Wsparciem merytorycznym dla Pani (...) była do dnia 31.01.2024 r. Pani (...), natomiast do dnia 31.03.2024 r. Pan (...) – posiadający staż pracy na stanowisku starszego księgowego w PSSE w Krapkowicach. Ponadto dodatkowe wsparcie merytoryczne stanowili pracownicy Oddziału Ekonomicznego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opolu, z którymi zapewniony był stały kontakt telefoniczny i mailowy.”*

W wyjaśnieniu wskazano, że Pani (...) wykonywała obowiązki związane z zastępowaniem Głównego Księgowego w sposób prawidłowy, czego nie potwierdzają ustalenia poczynione w trakcie kontroli m.in. nieprawidłowości opisane w pkt:

<sup>27</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

- 5.3.2 ppkt 1, tj. niezgodność powstała w roku 2024 pomiędzy naliczonym wynagrodzeniem w systemie kadrowo-płacowym XXXXX, a wypłaconym i zaewidencjonowanym na koncie 130 w § 4010, w wysokości 355,38 zł,
- 5.3.2 ppkt 3, tj. zaksięgowanie składki PPK za luty 2024 r. z 13 pensji (Wb nr 16 z 23/02/2024) na nieprawidłowych kontach,
- 5.3.3. ppkt 4, tj. ujęcie do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków w wysokości 20 571,74 zł tytułem spłaty części zadłużenia (pismo ZUS z 14/02/2024 r.),
- 9, tj. niewykazaniu w Rb-28 za marzec 2024 r. w kolumnie 8 danych wynikających z ewidencji księgowej konta 130 w §§ 4010 i 4710.

Główny księgowy w państwowej jednostce budżetowej pełni kluczową rolę dot. ochrony finansów publicznych. Jego zadania obejmują: zapewnienie zgodności z przepisami prawa, zarządzanie ryzykiem finansowym oraz kontrolę nad budżetem jednostki. W związku z tym, jego funkcja jest niezbędną dla prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz dla utrzymania zaufania publicznego do sposobu zarządzania środkami publicznymi. W akapicie dot. delegowania uprawnień opisanym w pkt 1 przedmiotowego dokumentu wskazano jak istotne jest skuteczne powierzenie obowiązków Głównego księgowego (artykuł 54 ustawy o finansach publicznych), bowiem w przypadku powstania nieprawidłowości ta osoba odpowiada za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Ponadto należy mieć na uwadze, iż brak odpowiednich kwalifikacji może skutkować nieważnością działań podejmowanych przez tę osobę w tej roli, co z kolei może prowadzić do poważnych naruszeń przepisów finansowych.

W przypadku konieczności wyznaczenia zastępstwa, Kierownik jednostki **może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki** na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli, str. 178-211]

6.2.2. na stanowisko młodszego asystenta w Oddziale Higieny Pracy oraz starszego specjalisty do spraw bezpieczeństwa i higieny pracy.

Z Rozporządzenia ws. wymaganych kwalifikacji wynika, że osoba na stanowisku młodszego asystenta powinna posiadać wykształcenie wyższe<sup>28</sup> oraz 1 rok stażu pracy. Natomiast zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 września 1997 r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy<sup>29</sup>, Pracownikiem służby bhp na stanowisku starszego specjalisty może być osoba posiadająca wyższe wykształcenie o kierunku lub specjalności w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy albo studia podyplomowe w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz co najmniej 3-letni staż pracy w służbie bhp. Z analizy dokumentacji wynika, że zatrudniona osoba posiada wymagane ustawowo kwalifikacje do zajmowania przedmiotowych stanowisk.

[Akta kontroli, str. 212-253]

<sup>28</sup> Zgodnie z Rozporządzeniem ws. wymaganych kwalifikacji: „Tytuł zawodowy magistra, wykształcenie wyższe drugiego stopnia lub wykształcenie wyższe należy rozumieć jako wykształcenie mające zastosowanie w realizacji zadań Państwowej Inspekcji Sanitarnej”.

<sup>29</sup> Dz.U. nr 109, poz. 704, dalej: Rozporządzenie RM ws. służby BHP.

6.2.3. na stanowisko młodszego asystenta w Oddziale Epidemiologii.

Zgodnie z Rozporządzeniem ws. wymaganych kwalifikacji, osoba na tym stanowisku winna posiadać wykształcenie wyższe<sup>30</sup> oraz 1 rok stażu pracy. Z analizy dokumentacji wynika, że zatrudniona osoba posiada ukończone studia I stopnia na kierunku XXXXX, studia II stopnia na kierunku XXXXX oraz posiada XXXXX staż pracy w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej.

[Akta kontroli, str. 254-278]

W związku z zapisami Regulaminu naboru oraz faktem, że nabory nie są przeprowadzane dla stanowisk administracyjnych, technicznych i obsługi oraz osób ponownie zatrudnionych w PSSE, w kontrolowanym okresie odbył się 1 nabór - na stanowisko młodszego asystenta w Oddziale Epidemiologii.

Zgodnie z Regulaminem naboru obowiązującym w PSSE, proces rekrutacji powinien składać się z określonych etapów:

- powołanie Komisji Rekrutacyjnej Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach;
- ogłoszenie o naborze zamieszczone na stronie internetowej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach, w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach;
- przyjmowanie dokumentów aplikacyjnych w komplecie, z terminem ich składania nie krótszym niż 10 dni oraz adnotacją dot. RODO na liście motywacyjnym i CV;
- analiza dokumentów aplikacyjnych oraz wykaz kandydatów dopuszczonych do II etapu rekrutacji wraz z notatką z rozmowy telefonicznej dot. zaakceptowania lub odrzucenia kandydatury;
- ogłoszenie listy kandydatów, którzy spełniają wymagania formalne na stronie internetowej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach, w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach, do momentu ogłoszenia ostatecznych wyników naboru;
- przeprowadzenie dalszego etapu naboru;
- sporządzenie protokołu z przeprowadzonego naboru na wolne stanowisko pracy;
- informacja o wynikach naboru na stronie internetowej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach, w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach, ogłoszona w terminie 14 dni od dnia zakończenia procedury i opublikowana przez okres co najmniej 3 miesiące;
- odesłanie pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru dokumentacji rekrutacyjnej, w przypadku kandydatury większej ilości osób.

Z analizy dokumentacji przedstawionej przez Powiatowego Inspektora wynika, że nabór na wolne stanowisko pracy, został przeprowadzony zgodnie z wytycznymi określonymi w Regulaminie naboru.

[Akta kontroli, str. 279-291]

---

<sup>30</sup> Zgodnie z Rozporządzeniem ws. wymaganych kwalifikacji: „Tytuł zawodowy magistra, wykształcenie wyższe drugiego stopnia lub wykształcenie wyższe należy rozumieć jako wykształcenie mające zastosowanie w realizacji zadań Państwowej Inspekcji Sanitarnej”.

## 7. Badanie wydatkowania środków budżetu UE.

W 2023 r. PSSE realizowała 2 projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej. Szczegółowej kontroli poddano środki w wysokości 636 369,90 zł, które jednostka otrzymała i wydatkowała na realizację projektu POIiŚ.

Ustalono, że PSSE zawarła 7 czerwca 2023 r. Porozumienie nr 66/2023/POIiŚ-PSSE<sup>31</sup> w sprawie wspólnej realizacji Projektu „Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno – epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania” Nr POIS.11.03.00-00-0192/22 realizowanego w ramach osi priorytetowej XI REACT-EU Działania 11.3 Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 w zakresie wsparcia organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej (roboty budowlane, doposażenie, w tym zakup wyrobów medycznych jednorazowego użytku, środków ochrony indywidualnej oraz środków do dezynfekcji). Wysokość dofinansowania przeznaczoną na pokrycie 100% wydatków określono na 686 700,00 zł.

Z dokumentów źródłowych wynika, że jednostka uzyskała zapewnienie finansowania/ dofinansowania realizacji przedsięwzięcia na podstawie decyzji znak MF/IP11.973.4.83.2023.ZFUE.PO IIŚ 2014-2020.103 Ministra Finansów z dnia 4 sierpnia 2023 r.

[Akta kontroli str. 292-322, 330-344]

W ramach realizacji projektu POIiŚ jednostka zaplanowała i zrealizowała 6 zadań, mieszczących się w 2 kategoriach kosztów z 7 możliwych wskazanych w harmonogramie rzeczowo – finansowym dla tego projektu:

- a) w zakresie kategorii nr 1 Prace remontowe i zadania budowlane w powiatowych stacjach sanitarno – epidemiologicznych – Roboty budowlane na kwotę ogółem 489 468,56 zł wykonała następujące zadania:
  - termomodernizacja budynku polegająca na wymianie okien i wymianie parapetów, obizolowaniu otworów okiennych i otynkowaniu otworów okiennych w łącznej wysokości 69 495,00 zł, w tym nadzór inwestorski 1 845,00 zł,
  - przyłączenie do sieci gazowej, wymiana pieca węglowego na piec gazowy, montaż wsadu kominowego ze stali oraz modernizacja sieci CO – 81 856,50 zł, w tym nadzór inwestorski 2 460,00 zł,
  - wykonanie instalacji wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła w pomieszczeniach Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach – 161 868,00 zł w tym nadzór inwestorski 4 305,00 zł,
  - odgrzybianie pomieszczeń Stacji (w zakres prac wchodziło: zbitie tynków na wysokość 80 cm od podłogi, nałożenie preparatów grzybobójczych, nałożenie tynków, pomalowanie ścian farbami, zdarcie wykładzin podłogowych PCV z korytarza na parterze budynku, powleczenie posadzek preparatami grzybobójczymi i izolującymi, położenie nowej wykładziny) i wymiana oświetlenia na LED-owe – 176 249,06 zł, w tym nadzór inwestorski 7 380,00 zł.
- b) w zakresie kategorii nr 3 Pozostałe zakupy, w tym zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania, wyposażenia administracyjno-biurowego oraz socjalno-bytowego wykonała na kwotę ogółem 146 901,34 zł następujące zadania:
  - zakup mebli – 36 266,53 zł,
  - zakup sprzętu informatycznego – 110 634,81 zł.

Ustalono, że na wniosek PSSE Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej SP. z o.o. w Krapkowicach, jako zarządca mienia komunalnego, wyraził zgodę na

<sup>31</sup> Porozumienie zmieniono 3 razy. Ostatni Aneks z 15.09.2023 r.

wykonanie prac związanych z termomodernizacją budynku, przyłączeniem do sieci gazowej oraz wykonaniem instalacji wentylacji mechanicznej.

[Akta kontroli str. 323-329, 405]

#### 7.1. Wybór wykonawców i realizacja zadań.

##### 7.1.1. Termomodernizacja.

Ustalono, że PSSE zawarła umowę:

- 8 sierpnia 2023 r. z XXXXX na prowadzenie nadzoru inwestorskiego w branży konstrukcyjno-budowlanej w zakresie realizacji zadania pn. Termomodernizacja budynku Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach polegająca na wymianie okien i parapetów w wysokości 1 845,00 zł, której płatność przewidziano po podpisaniu bezusterkowego protokołu odbioru końcowego zadania na podstawie faktury z terminem płatności 14 dni. Wykonawca wystawił 19 grudnia 2023 r. fakturę nr 76/B/2023 zgodnie z zapisami umowy.
- 6 lipca 2023 r. z XXXXX na realizację zadania pn. Termomodernizacja budynku Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach polegająca na wymianie okien i parapetów na kwotę 67 650,00 zł z terminem wykonania do 3 m-cy od dnia zawarcia umowy. 19 lipca 2023 r. podpisano aneks w zakresie daty obowiązywania umowy, tj. od 8 sierpnia 2023 r. i sporządzono jednolity tekst umowy. Kontrola wykazała, że przedmiot umowy został wykonany w ustalonym terminie i przekazany na podstawie protokołu odbioru z 7 listopada 2023 r., do którego zamawiający (Dyrektor jednostki i inspektor nadzoru) nie wniósł zastrzeżeń. Wykonawca wystawił 9 listopada 2023 r. fakturę nr 03/11/2023.

[Akta kontroli str. 345-404]

##### 7.1.2. Instalacja gazowa.

W celu realizacji zadania jednostka zawarła umowę:

- 24 sierpnia 2023 r. z XXXXXX na prowadzenie nadzoru inwestorskiego w branży konstrukcyjno-budowlanej w zakresie realizacji zadania pn. Budowa wewnętrznej instalacji gazowej w budynku Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach w wysokości 2 460,00 zł, której płatność ustalono po podpisaniu bezusterkowego protokołu odbioru końcowego zadania na podstawie faktury z terminem płatności 14 dni. Wykonawca wystawił 24 listopada 2023 r. fakturę nr 28/11/2023.
- 24 sierpnia 2023 r. z firmą XXXXXX na realizację zadania pn. Budowa wewnętrznej instalacji gazowej w budynku Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach na kwotę 79 396,50 zł z terminem realizacji do 4 m-cy od dnia zawarcia umowy. Kontrola wykazała, że przedmiot umowy został wykonany w ustalonym terminie i przekazany na podstawie protokołu odbioru z 15 listopada 2023 r., do którego zamawiający nie wniósł zastrzeżeń. Wykonawca wystawił 15 listopada 2023 r. fakturę nr 277/I/2023.

Ustalono, że na wykonanie przedmiotowych prac PSSE sporządziła projekt architektoniczno – budowlany, który został zatwierdzony 10 marca 2023 r. przez Starostę Krapkowickiego i wydał pozwolenie na budowę.

[Akta kontroli str. 406-488]

##### 7.1.3. Wentylacja mechaniczna.

PSSE realizując zadanie zawarła umowę:

- 24 sierpnia 2023 r. z XXXXX na prowadzenie nadzoru inwestorskiego w branży konstrukcyjno-budowlanej w zakresie realizacji zadania pn. Budowa instalacji wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła w budynku Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach w wysokości 4 305,00 zł, której płatność ustalono po

podpisaniu bezusterkowego protokołu odbioru końcowego zadania na podstawie faktury (termin płatności 14 dni). Wykonawca wystawił 18 grudnia 2023 r. fakturę nr 31/12/2023.

- 24 sierpnia 2023 r. z firmą XXXXX na realizację zadania pn. Budowa instalacji wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła w budynku Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach na kwotę 157 563,00 zł z terminem realizacji do 4 m-cy od dnia zawarcia umowy. Stwierdzono, że przedmiot umowy został wykonany w ustalonym terminie i przekazany na podstawie protokołu technicznego odbioru robót z 19 grudnia 2023 r., do którego zamawiający (Dyrektor jednostki i inspektor nadzoru) nie wniósł zastrzeżeń. Wykonawca wystawił 19 grudnia 2023 r. fakturę nr 69/2023.

[Akta kontroli str. 489-553]

#### 7.1.4. Odgrzybianie pomieszczeń.

W celu realizacji zadania jednostka zawarła umowę:

- 25 sierpnia 2023 r. z XXXXX na prowadzenie nadzoru inwestorskiego w branży konstrukcyjno-budowlanej w zakresie realizacji zadania pn. Odgrzybianie pomieszczeń i wymiana oświetlenia na LED-owe w budynku Powiatowej Stacji i Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach w wysokości 7 380,00 zł płatne po podpisaniu bezusterkowego protokołu odbioru końcowego zadania na podstawie faktury z terminem płatności 14 dni. Wykonawca wystawił 19 grudnia 2023 r. fakturę nr 83/B/2023.
- 22 sierpnia 2023 r. z XXXXX na realizację zadania pn. Odgrzybianie pomieszczeń i wymiana oświetlenia na LED-owe w budynku Powiatowej Stacji i Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach na kwotę 168 869,06 zł z terminem realizacji do 3 m-cy od dnia zawarcia umowy. Kontrola wykazała, że przedmiot umowy wykonano w terminie i przekazano na podstawie protokołu technicznego odbioru robót z 4 grudnia 2023 r., do którego zamawiający (Dyrektor jednostki i inspektor nadzoru) nie wniósł zastrzeżeń. Wykonawca wystawił 19 grudnia 2023 r. fakturę nr 4/12/2023.

[Akta kontroli str. 554-635]

#### 7.1.5. Zakup mebli.

Zakupu dokonano w trybie zapytania ofertowego. Notatkę służbową z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia sporządzono 3 lipca 2023 r. na kwotę 40 154,00 zł, a kwotę obliczono w oparciu o rozeznanie rynku oraz cenniki uzyskane z internetu. Zapytanie wysłano pocztą elektroniczną do 4 wykonawców. Ofertę złożyła jedna firma na kwotę 36 266,53 zł, z którą podpisano umowę. Z wyboru wykonawcy sporządzono notatkę, którą podpisał Kierownik jednostki oraz Główna księgowa. Umowę znak DEA.260.7.2023.TM jednostka zawarła 24 sierpnia 2023 r. z firmą XXXXX na dostawę i montaż mebli biurowych (szafy biurowe 9 szt., ubraniowe-1, krzesła biurowe-10 i biurka-6) na kwotę 36 266,53 zł z terminem realizacji do 15 listopada 2023 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że przedmiot umowy został terminowo wykonany i przekazany na podstawie protokołu odbioru z 13 listopada 2023 r., do którego zamawiający nie wniósł zastrzeżeń. Wykonawca wystawił 24 listopada 2023 r. fakturę nr FV/4/2023/11.

Zakupione meble zostały ujęte na koncie 013 Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu oraz wpisane do księgi inwentarzowej.

[Akta kontroli str. 636-651]

#### 7.1.6. Zakup sprzętu komputerowego.

Jednostka w celu zrealizowania zakupu (komputery stacjonarne 5 szt., monitor -5, zasilacz awaryjny UPS-8, urządzenie wileofunkcyjne-3, drukarka mobilna-5, urządzenie wielofunkcyjne ksero-1, serwer NAS-2, switch -3, projektor z akcesoriami-1) zastosowała tryb zapytania ofertowego. Wybrano firmę spośród 2 złożonych ofert. Notatkę z wyboru wykonawcy sporządzono 19 września 2023 r., którą podpisał Kierownik jednostki i Główna księgowa. Umowę znak DEA.260.8.2023 podpisaną 26 września 2023 r. z firmą XXXXX na

dostawę sprzętu komputerowego wraz z systemem operacyjnym oraz urządzeń peryferyjnych na kwotę 110 634,81 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy. Protokół odbioru końcowego został podpisany 19 października 2023 r., w którym Zamawiający potwierdził, że dostarczony sprzęt jest zgodny z umową, a Wykonawca wystawił 24 października 2023 r. fakturę nr FVPP/23/218.

Zakupiony sprzęt został ujęty na koncie 011 Środki trwale podstawowe w kwocie 13 776,00 zł i 013 w wysokości 96 858,81 zł oraz wpisany do księgi inwentarzowej.

[Akta kontroli str. 652-680]

Po analizie dowodów źródłowych: umów, faktur, protokołów odbioru, księgi inwentarzowej oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że jednostka terminowo regulowała faktury otrzymane od wykonawców w wysokościach wynikających z podpisanych umów. Protokoły zostały podpisane przez wykonawcę i PSSE. Objęte kontrolą dowody zawierały dane:

- wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- wymagane postanowieniami Porozumienia nr 66/2023/POIŚ-PSSE.

Ponadto ustalono, że Główna księgową nie dokonała wstępnej kontroli, czyli nie potwierdziła, iż zobowiązanie wynikające z podpisanych umów mieści się w planie finansowym jednostki.

#### 7.2. Stwierdzone nieprawidłowości.

- 1) Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej poprzez zastosowanie dodatkowego kodu ustalonego w wewnętrznych uregulowaniach:

- dla projektu POWER – UE1,
- dla projektu POIiŚ – UE,

co narusza przyjęte zasady rachunkowości wprowadzone dla tych projektów.

W złożonym wyjaśnieniu Powiatowy Inspektor podała: *Nie są znane mi przyczyny nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej poprzez zastosowanie dodatkowego kodu (...).*

[Akta kontroli str. 118-130, 681-685]

- 2) Zaciągnięcie zobowiązania poprzez podpisanie 6 lipca 2023 r. umowy na kwotę 67 650,00 zł dotyczącej Termomodernizacji budynku, tj. przed otrzymaniem zapewnienia finansowania, które jednostka uzyskała 4 sierpnia 2023 r. na podstawie decyzji znak MF/IP11.973.4.83.2023.ZFUE.PO IIŚ 2014-2020.103 Ministra Finansów. Działanie takie narusza art. 46 ust. 1 w związku z art. 153 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>32</sup>.

Zastępca Powiatowego Inspektora wskazała, że: *- umowa (...) została zawarta po zakończeniu postępowania w zakresie zamówień publicznych (zamówienie udzielone w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych) i wyborze wykonawcy. Wykonawca po rozstrzygnięciu przetargu poinformował, że należy jak najszybciej podpisać umowę, ponieważ oczekiwanie na zamówienie okien wynosi minimum 8 tygodni. Nie podpisanie umowy z wykonawcą spowodowałoby opóźnienie w terminowym wykonaniu prac polegających na montażu okien i parapetów. W związku z tym, że zostało zawarte z beneficjentem w dniu 07 czerwca 2023 r. Porozumienie nr 66/2023/POIŚ-PSSE w sprawie wspólnej realizacji Projektu (...) Dyrektor Powiatowej*

<sup>32</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1718.



Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach podpisał umowę z Wykonawcą. Konsultowano się z adwokatem Panią XXXXX, która nie widziała przeszkód prawnych do podpisania umowy z Wykonawcą w dniu 06 lipca 2023 r. W dniu 19 lipca 2023 r. sporządzono aneks do umowy. W aneksie zawarto informację, że umowa wchodzi w życie z dniem otrzymania zapewnienia finansowania to jest w dniu 08 sierpnia 2023 r. W dniu otrzymania decyzji o zapewnieniu finansowania zawarto ujednoczony tekst umowy z Wykonawcą. W sprawie tej konsultowano się również z koordynatorem projektu Panią XXXXX- starszym specjalistą w Głównym Inspektoracie Sanitarnym w Warszawie, która potwierdziła prawidłowość zawartej umowy i aneksu.

Podkreślić należy, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków. Minister Finansów, na wniosek dysponenta części budżetowej, może udzielić zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa w danym roku budżetowym, jeżeli środki na ten cel zostały ujęte w rezerwie celowej, wydatków bieżących lub inwestycyjnych.

Podpisanie umowy przed otrzymaniem zapewnienia finansowania **nosi znamiona naruszenia art. 15 ust. 1 ustawy ndfp**, według którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli str. 322, 374-400, 686-687]

- 3) Niezłożenie podpisu przez Główną księgową, świadczącego o dokonaniu wstępnej kontroli umów realizowanych w ramach projektu POIŚ, co stanowi naruszenie art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W złożonym wyjaśnieniu Zastępca Powiatowego Inspektora podała: *nie jest mi znana przyczyna niepodpisania przez Główną Księgową umów realizowanych w ramach projektu POIŚ.*

Niedokonanie wstępnej kontroli wydatków w przypadku umowy na kwotę 67 650,00 zł dotyczącej Termomodernizacji budynku, w wyniku czego PSSE zaciągnęła zobowiązanie niemieszczące się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych **nosi znamiona naruszenia art. 18b pkt 2 ustawy ndfp.**

[Akta kontroli str. 687]

- 4) Przyjęcie do realizacji faktury nr 31/12/2023 wystawionej 18 grudnia 2023 r. przez XXXXX za prowadzenie nadzoru inwestorskiego w zakresie realizacji zadania pn. Budowa instalacji wentylacji (...), tj. jeden dzień przed podpisaniem protokołu odbioru końcowego zadania (19 grudnia 2023 r.), co jest niezgodne z zapisem § 7 pkt 4 umowy z wykonawcą, w którym wskazano, że podstawą do wystawienia faktury będzie podpisany bezusterkowy protokół.

W tym zakresie Powiatowy Inspektor wyjaśniła: *Faktura Nr 31/12/2023 wystawiona dnia 18.12.2023 r. przez XXXXX (...) wpłynęła do Sekretariatu Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach w dniu 19.12.2023 r. Faktura została zapłacona dnia 28.12.2023 r.*

Wyjaśnienie to nie zasługuje na uwzględnienie. Z umowy jasno wynika, że istotna jest data wystawienia protokołu odbioru a nie data otrzymania faktury, bowiem 18 grudnia 2023 r. inspektor nadzoru nie miał potwierdzenia, że zakres robót wynikający z umowy został prawidłowo wykonany.

[Akta kontroli str. 489-495, 552, 688]

- 5) Potwierdzenie w protokole odbioru prawidłowości wykonanych prac, ujętych w załączniku do SWZ zadania inwestycyjnego pn. Odgrzybianie pomieszczeń i wymiana

oświetlenia na LED-owe (...) bez stosownej dokumentacji powykonawczej, czym naruszono zapisy § 4 pkt 7 umowy.

W złożonym wyjaśnieniu Powiatowy Inspektor podała: *Na realizację zadań pn. (...) „Odgrzybianie pomieszczeń i wymiana oświetlenia na LED-owe (...)” nie została sporządzona dokumentacja powykonawcza – powodem było niedopatrzenie w treści umowy przez inspektora nadzoru inwestorskiego.*

*Po informacji od Inspektorów nadzoru inwestorskiego w danej branży, że prace zostały wykonane zgodnie z umową, prawidłowość wykonanych prac została potwierdzony protokołem technicznego odbioru robót.*

Nie można uznać powyższego wyjaśnienia, ponieważ stwierdzenie poprawności wykonanych prac nie było możliwe bez porównania zakresu robót ujętego w umowie a faktycznie wykonanego. Wątpliwość budzi fakt, że wykonanie prac zawierających dokumentację m.in.: specyfikację technicznego wykonania i odbioru wykonanych robót, kosztorys ofertowy, przedmiar robót PSSE potwierdziła jedynie na podstawie jednej strony protokołu odbioru.

[Akta kontroli str. 617, 634, 690]

6) Dotyczące prowadzenia księgi inwentarzowej Pozostałych środków trwałych:

a) błędnie ujęto zakupiony sprzęt, tj.:

- str. 49 poz. 114,116,119,120,121 wpisano w rubryce „wartość przychodu” mebli zakupionych ze środków unijnych, która nie wynika z ceny jednostkowej sprzętu,
- wpisano pod jedną pozycją (str. 5/19) 5 szt. komputerów i 5 szt. monitorów jako 5 kpl.,

co narusza art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zapisy rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Powiatowy Inspektor podała informacje wynikające z wyjaśnienia złożonego przez pracownika jednostki: *- cena jednostkowa wynika z zaokrągleń. Na fakturze (...) w pozycji 1, 3, 7, 8 nie zostały ujęte ceny jednostkowe brutto. Dzieląc wartość brutto końcową otrzymywana była cena z trzema miejscami po przecinku. Więc w księdze inwentarzowej została wpisana wartość zgodna z fakturą. - (...) w rubryce „cena jednostkowa” wartość została wpisana zgodnie z fakturą, tak samo w rubryce „przychód”. Jak widać wartość w rubryce „przychód” została nadpisana innym kolorem długopisu jak i innym charakterem pisma odręcznego.*

*Pod pozycją 5/19 zostało wpisane „Zestaw komputerowy + Monitor” w ilości 5 sztuk. Jest to zgodne z:*

- a) *„specyfikacją techniczną urządzeń planowanych do zakupu w ramach projektu (...),*
- b) *„Zestawienie aktualizacji potrzeb dla powiatowej stacji (...),*
- c) *Porozumieniem nr 66/2023/POIS-PSSE (...).*

*W wyżej wymienionych dokumentach zestaw komputerowy to jednostka centralna i monitor.*

*W zapytaniu ofertowym umieszczonym w Bazie konkurencyjności w „Opisie Przedmiotu Zamówienia Zestaw Komputerowy został podzielony na komputer stacjonarny i monitor – powodem tego było wyszczególnienie „wymaganych minimalnych parametrów technicznych sprzętu”. Te pozycje zostały również opisane w fakturze.*

Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie. Księga inwentarzowa stanowi w jednostce jedną z form ksiąg pomocniczych, do których mają zastosowanie ww. przepisy prawne. Ujęte w niej wartości oraz ilości powinny wynikać z rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczej, tj. faktury. W tym przypadku wykazano wyższą

wartość zakupionego sprzętu łącznie o 0,21 zł, niż wynika to z dowodów źródłowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie m.in. wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania.

Ponadto należy zauważyć, że zakupiony sprzęt komputerowy nie zawierał cen za komplet a za każdy element składowy, co ma istotne znaczenie przy inwentaryzacji.

- b) wypełnienie ołówkiem w ww. księdze rubryki „Uwagi (co do miejsca znajdowania się przedmiotu)”, co narusza art. 23 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapisy w księgach rachunkowych powinny być dokonane w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych. Naruszenie to jest istotne w kontekście zapisów ustawy o rachunkowości, w której jasno opisano zasady prowadzenia ewidencji analitycznej, do której zalicza się również księga inwentarzowa. Jej zadaniem jest pomoc m.in. w: ustaleniu wartości początkowej środka trwałego i umożliwieniu jego identyfikacji, grupowaniu według miejsca użytkowania lub według osób materialnie odpowiedzialnych za dane środki trwałe. Ponadto jest dokumentem niezbędnym np. przy inwentaryzacji.
- c) wprowadzenie do księgi inwentarzowej Pozostałych środków trwałych mebli oraz sprzętu komputerowego zakupionych ze środków unijnych w grupach a nie każdy składnik odrębnie, do czego zobowiązuje art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zapisy rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...). Ewidencja analityczna powinna umożliwić m.in. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

[Akta kontroli str. 691-703]

- 7) Zaplanowanie i ujęcie w łącznej wysokości 313 219,50 zł, z tego w § 4277 Zakup usług remontowych kwoty 304 609,50 zł i § 4307 kwoty 8 610,00 zł następujących zadań inwestycyjnych:

- Termomodernizacja budynku Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach polegająca na wymianie okien i parapetów,
- Budowa wewnętrznej instalacji gazowej w budynku Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach,
- Budowa instalacji wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła w budynku Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach Odgrzybianie pomieszczeń i wymiana oświetlenia na LED-owe w budynku Powiatowej Stacji i Sanitarno – Epidemiologicznej w Krapkowicach

zamiast do § 6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, pomimo że z zakresu planowanych i wykonanych prac wynikało, iż są to prace budowlane.

W złożonym wyjaśnieniu Powiatowy Inspektor podała: (...) *wydatki nie zostały ujęte w/w paragrafie ponieważ klasyfikację dokumentów dotyczących wymienionych pozycji sporządziła Główna Księgowa Pani XXXXX natomiast księgowaniem dokumentów w zastępstwie na czas nieobecności Głównego Księgowego zajęła się Specjalista DEA – Pani XXXXX oraz Pan XXXXX (oddelegowany do Oddziału DEA od dnia 01.11.2023 r. do dnia 29.02.2024).*

Konsekwencją powyższego działania jest niezwiększenie wartości środka trwałego na koncie 011.

[Akta kontroli str. 323-329, 704-723, 896-897]

## 8. Badanie wybranych wydatków budżetowych.

W związku z przeprowadzonymi w jednostce pracami w ramach realizowanego w 2023 r. projektu POIiŚ<sup>33</sup> kontroli poddano wydatki bieżące w § 4210 oraz 4300 poniesione w 2023 r. oraz 2024 r.

- 1) Stwierdzono, że jednostka w badanym okresie wydatkowała środki w łącznej kwocie 19 602,54 zł na następujące zadania:
  - zakup materiału do sufitów Armstrong-komplet na kwotę 14 586,53 zł (FV 7/12/2023 z 22 grudnia 2023 r.) - § 4210,
  - zakup przewodu YDYp w ilości 30 m na kwotę 357,01 zł (faktura uproszczona nr 464930 z 13 grudnia 2023 r.) - § 4210,
  - roboty budowlano-instalacyjne na kwotę 3 690,00 zł (FV 13/I/2024 z 26 stycznia 2024 r.) - § 4300
  - zakup urządzenia wielofunkcyjnego na kwotę 969,00 zł (FV nr S186/F000718/11/2023 w łącznej wysokości 3 262,97 zł z 28 listopada 2023 r.) - § 4210.

Wyjaśniając zasadność poniesionych ww. wydatków Powiatowa Inspektor podała: (...) *Urządzenie wielofunkcyjne na kwotę 969,00 zł (FV nr S186/F000718/11/2023), zostało zakupione dla Oddziału Higieny Żywności i Żywnienia - zakup urządzenia był konieczny w związku z kontrolą towarów objętych kontrolą graniczną i prowadzeniem dokumentacji z tym związanej.*

[Akta kontroli str. 724, 738]

Natomiast odnośnie pozostałych zakupów Powiatowy Inspektor wyjaśniła: *Zasadność poniesionych wydatków:*

- *na zakup materiału do sufitów (...) – notatka w załączeniu.*
- *na zakup przewodu YDYp (...) – w związku z wykonaniem montażu sufitu podwieszanego przewiercono w kilku miejscach instalację systemu alarmowego celem wykonania naprawy zakupiono przedmiotowy przewód.*
- *na roboty budowlano-instalacyjne na kwotę 3 690,00 zł (FV 13/I/2024) – notatka w załączeniu. Powyższy zakres zadań nie był objęty w dokumentacji projektowej.*
- *zamontowanie sufitu oraz sposób dokonania odbioru robót – notatka w załączeniu.*

Z załączonych do wyjaśnień notatek pracownika jednostki wynika, że:

### a) W zakresie zakupu materiału do sufitów:

*W związku z dużą ilością przewodów wentylacyjnych i innych elementów technicznych tj. centrala wentylacyjna, tłumiki, nagrzewnice podwieszonych do stropu, zaistniała konieczność ich obudowy poprzez wykonanie podwieszonych sufitów na całej powierzchni korytarzy komunikacyjnych (dotyczy korytarza na parterze, jak również na 1 piętrze).*

*Wykonanie sufitów w systemie Armstrong na całej powierzchni korytarzy, a nie tylko lokalnie (jak było to w pierwotnych założeniach) jest konieczne dla zachowania odpowiedniej estetyki pomieszczeń jak również dla zapewnienia dogodnego dostępu elementów instalacji j. w. zamontowanych w przestrzeni między sufitowej.*

### b) W zakresie robót budowlano-instalacyjnych:

*Sporządzona dokumentacja projektowa (stanowiąca podstawę do wyceny robót budowlanych) obejmowała budowę instalacji gazowej wraz z montażem dwóch kotłów gazowych zasilających istniejącą instalację centralnego ogrzewania. Kotły zamontowano na tych samych kondygnacjach, na których znajdują się pomieszczenia PSSE tj.: jeden kocioł na parterze i jeden kocioł na 1 piętrze budynku.*

<sup>33</sup> Zakup sprzętu komputerowego oraz budowa instalacji wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła w budynku PSSE w Krapkowicach na kwotę brutto 157 563,00 zł oraz budowa wewnętrznej instalacji gazowej w budynku PSSE w Krapkowicach na kwotę brutto 79 396,50 zł.

*Wykonanie instalacji gazowej i zamontowanie kotłów gazowych pociągnęło za sobą konieczność drobnych przeróbek wodnej, grzejnikowej instalacji centralnego ogrzewania (c.o.). Korekty tras przewodów c.o. wraz z nowymi podejściami do kotłów gazowych wykonawca zrealizował w ramach zlecenia mimo, iż roboty te nie były wyraźnie wyszczególnione projekcie jak również ujęte w kosztorysie. Były jednak konieczne dla zrealizowania zadania i uruchomienia zmodernizowanego systemu grzewczego.*

*Wykonawca zrealizował te roboty w ramach całego zadania.*

*Jednakże przeprowadzony w trakcie robót budowlanych wnikliwy przegląd instalacji c.o. wykazał znaczne ubytki, a miejscami zupełny brak izolacji istniejących przewodów instalacji c.o. Wgląd w przebieg instalacji był możliwy dopiero w trakcie robót budowlanych, po udostępnieniu przez pozostałych użytkowników budynku, wszystkich komórek lokatorskich. Po przeprowadzonym przeglądzie instalacji podjęto decyzję o konieczności wykonania nowej izolacji przewodów z otuliny PEX na trasach w obrębie nieogrzewanych pomieszczeń.*

*Wykonanie izolacji przewodów powierzono firmie wykonawczej, która już wówczas realizowała na terenie PSSE roboty związane z budową instalacją gazowej. Słuszność podjętej decyzji potwierdza fakt, że firma ta dysponowała na miejscu odpowiednim sprzętem i pracownikami oraz wykazała natychmiastową gotowość do zrealizowania zadania. Ponadto firma posiadała wówczas odpowiednie rozeznanie w układzie i zasadach działania przedmiotowej instalacji.*

c) W zakresie zamontowania i odbioru wykonanego sufitu:

*Sufity wykonane zostały w miejscu rozebranych sufitów podwieszonych z płyt GK. Roboty te zakwalifikowane jako remont nie wymagały, w myśl wymagań ustawy Prawo Budowlane sporządzenia projektu budowlanego jak również nie wymagały zgłoszenia czy uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę. W przypadku takich robót nie ma konieczności powoływania kierownika budowy i Inspektora Nadzoru Inwestycyjnego jak również nie ma konieczności prowadzenia dziennika budowy. W związku z czym sufit wykonany i odebrany zostały bez dokumentacji projektowej i bez udziału osób j. w. Przedmiotowy sufit wykonała sprawdzona firma realizująca wcześniejsze prace budowlane związane z zadaniem: „Odgrzybianie pomieszczeń Stacji”, które wykonane zostały prawidłowo i odebrane bez uwag.*

[Akta kontroli str. 724-744]

2) W celu doprecyzowania wyjaśnień z 9 lipca 2024 r. w zakresie:

- niepodpisania umowy z firmą wykonującą sufit podwieszany,
- sposobu rozliczenia się z firmą wykonującą sufit podwieszany,
- przyczyny nienaprawienia, przez firmę wykonującą montaż sufitu podwieszanego, uszkodzonej instalacji systemu alarmowego,
- komu zlecono naprawę przewodu

Powiatowy Inspektor złożyła wyjaśnienie, podając:

- *umowa z firmą została zawarta ustnie i dotyczyła zakupu i wykonania sufitu podwieszanego w pomieszczeniach stacji dlatego iż „działania związane z rozpoznawaniem rynku i zbieraniem ofert innych wykonawców znacznie oddaliły w czasie realizację sufitu. Wskazane było by sufit wykonała firma realizująca wcześniejsze prace budowlane związane z zadaniem: „Odgrzybianie pomieszczeń Stacji”, które wykonane zostały prawidłowo i odebrane bez uwag. Należy zaznaczyć że firma ta dysponowała na miejscu odpowiednim sprzętem i pracownikami oraz zgłosiła gotowość do zrealizowania zadania.*
- *w jaki sposób rozliczono się z firmą wykonującą sufit podwieszany – rozliczono się na podstawie faktury wystawionej przez firmę i z funduszy pochodzących ze środków własnych stacji;*

- *dlaczego firma wykonująca montaż sufitu podwieszanego, która przewierciła instalację systemu alarmowego nie dokonała naprawy – firma odmówiła dokonania naprawy;*
- *komu zlecono naprawę przewodu – poproszono pracownika stacji Pana XXXXX, który w zakresie obowiązków ma m.in. przeprowadzanie prac konserwacyjnych, modyfikacyjnych systemów informatycznych oraz sprzętu komputerowego, który sprawdził działanie systemu i przekazał informację o przewierconym w kilku miejscach przewodzie i zadeklarował, że to naprawi.*

Podkreślić należy, że umowa ustna nie zabezpiecza interesów jednostki w przypadku niewłaściwej realizacji zleconego zadania. Dochodzenie roszczeń od wykonawcy może być utrudnione lub niemożliwe z powodu braku dowodu potwierdzającego zawarcie takiej umowy. W przypadku PSSE spowodowało to konieczność dodatkowego wydatkowania środków jednostki. Działanie takie narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Dlatego też każde zdarzenie gospodarcze skutkujące powstaniem wydatku powinno zostać formalnie udokumentowane w sposób umożliwiający potwierdzenie, że środki publiczne zostały właściwie wykorzystane.

[Akta kontroli str. 745]

- 3) Brak zapotrzebowań na zakupy w kwocie ogółem 15 912,54 zł dokonane w roku 2023 (tj. do faktur dokumentujących zakup: materiału do sufitów, przewodu, urządzenia wielofunkcyjnego), co narusza § 3 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł w PSSE przyjętego Zarządzeniem nr 16/2022 z 16 maja 2022 r.

*W złożonym wyjaśnieniu Powiatowy Inspektor podała: Brak zapotrzebowania na zakupy dokonane w roku 2023 do faktur dokumentujących zakup materiałów był niedopatrzaniem, Specjalisty DEA – Pani XXXXX oraz Pana XXXXX – oddelegowanego do Oddziału DEA od dnia 01.11.2023 r. do 29.02.2024 r. W przypadku zapotrzebowania na zakup urządzenia wielofunkcyjnego – zapotrzebowanie pismo z dnia 31.10.2023 oraz decyzja z dnia 13.11.2023 w załączeniu.*

Ponadto stwierdzono, że dla ww. wydatków nie została dokonana wstępna kontrola przez Głównego księgowego, co stanowi naruszenie art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Powiatowy Inspektor w złożonym wyjaśnieniu podała: (...) *nie jest mi znany sposób dokonania kontroli wstępnej dla ww. wydatków przez Głównego Księgowego.*

[Akta kontroli str. 724-731, 738]

## 9. Sprawozdawczość budżetowa.

Ustalono, że sprawozdania budżetowe:

- a) z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) za okres sprawozdawczy: grudzień 2023 r. oraz marzec 2024 r. zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>34</sup>.

[Akta kontroli str. 887-889]

Natomiast prawidłowość ich sporządzenia pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zgodność danych w nich wykazanych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 sprawdzono w ramach §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4710.

<sup>34</sup> Dz. U. z 2022 poz. 144 z późn. zm.

W wyniku analizy stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewykazaniu w Rb-28 za marzec 2024 r. w kolumnie 8 danych wynikających z ewidencji księgowej konta 130 w §§ 4010 i 4710 czym naruszono § 9 ust. 2 rozdziału 4 w powiązaniu z § 8 ust. 3 pkt 3 załącznika nr 35 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane zaprezentowano w tabeli.

Paragraf	Dane wynikające z konta 130 do danego paragrafu	Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-28 za marzec 2024 r.	Różnica
4010	676 779,21	676 664,99	114,22
4710	1 039,86	1 350,24	-310,38

Powiatowy Inspektor wyjaśniła, że: *Różnica (...) wynika z błędnie odczytanych danych z księgi. Osobą odpowiedzialną za zaistniałą sytuację jest Pani XXXXX – specjalista DEA oraz XXXXX – Specjalista DEA od 01.06.2024 Główna Księgowa.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Sprawozdanie Rb-28 za marzec 2024 r. w zastępstwie Głównego księgowego podpisała Pani XXXXX 15 kwietnia 2024 r. i to ona ponosi pełną odpowiedzialność za jego sporządzenie.

[Akta kontroli str. 889-890, 757-758, 891-893, 817]

Opisane działania noszą znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, gdyż zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy ndfp naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Mając na uwadze art. 26 ust. 1 przywołanej wyżej ustawy, opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 kwoty minimalnej.

- b) z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE) za okres sprawozdawczy: grudzień 2023 r. zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Poprawność danych wykazanych w sprawozdaniu sprawdzono na podstawie ewidencji konta 138 Rachunek środków europejskich.

[Akta kontroli str. 894-895]

- III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.
1. Niepowierzenie Głównej księgowej obowiązków i odpowiedzialności wskazanych w przepisach prawa. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów przez Kierownika jednostki, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
  2. Powierzenie jednocześnie dwóm pracownikom obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ustawy o finansach publicznych. Przyczyną nieprawidłowości była trudna sytuacja w PSSE w związku z nieobecnością Głównej księgowej, natomiast jej skutkiem było naruszenie ustawy o finansach publicznych. Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość był Kierownik jednostki.
  3. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ustawy o finansach publicznych w zastępstwie Głównej księgowej osobie nieposiadającej kwalifikacji do wykonywania tych zadań. Przyczyną nieprawidłowości była trudna sytuacja w PSSE w związku z nieobecnością Głównej księgowej, natomiast jej skutkiem było naruszenie obowiązujących przepisów prawa. Osobą odpowiedzialną w tym zakresie był Kierownik jednostki.
  4. Nieprowadzenie konta 980 i 982. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Głównej księgowej, natomiast skutkiem było naruszenie Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

5. Nieuregulowanie w terminie zobowiązania na kwotę 34 034,89 zł z tytułu ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, Funduszu Pracy, Funduszu Solidarnościowego i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Przyczyną nieprawidłowości było nieterminowe składanie dokumentów rozliczeniowych i wpłacanie składek za okres od 01/2018 do 03/2023 przez Głównego księgowego oraz brak nadzoru przez Kierownika jednostki. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów prawa oraz zapłata odsetek.
6. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji zobowiązań z tytułów publicznoprawnych na ostatni dzień roku 2023 metodą weryfikacji salda. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie Kierownika jednostki spowodowane rozliczeniem projektów z budżetu Unii Europejskiej. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznego uregulowania.
7. Naliczenie premii w kwocie wyższej o 855,50 zł, niż wynikała z dokumentów źródłowych. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Głównej księgowej (odnośnie wypłaty premii w lipcu 2023 r.), błędne wprowadzenie danych do systemu płacowego przez specjalistę DEA i Z-cę Dyrektora PSSE (dotyczy premii w lutym 2024 r.). Skutkiem nieprawidłowości było wypłacenie pracownikom nienależnego wynagrodzenia.
8. Niewłaściwe obliczenie w roku 2023 dodatku motywacyjnego dla pracowników PSSE. Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka w obliczeniach Głównej księgowej, natomiast skutkiem było naruszenie wewnętrznego uregulowania.
9. Niezgodność kwot pomiędzy naliczonym wynagrodzeniem w systemie kadrowo-płacowym XXXXX, a wypłaconym i zaewidencjonowanym na koncie 130<sup>35</sup>. Przyczyną nieprawidłowości było niedokonanie sprawdzenia ww. danych przez osoby zastępujące Główną księgową, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
10. Ewidencjonowanie wynagrodzenia pracowników PSSE na koncie 240 Pozostałe rozrachunki zamiast na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Przyczyną nieprawidłowości była błędna praktyka przyjęta przez Główną księgową w latach poprzednich. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz uregulowania wewnętrznego.
11. Zaksięgowanie składki PPK za luty 2024 r. z 13 pensji na nieprawidłowych kontach. Przyczyną nieprawidłowości była omyłka specjalisty DEA, natomiast skutkiem było naruszenie polityki rachunkowości jednostki.
12. Dekrety na WB nie były podpisane na dowód ich sprawdzenia. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie specjalisty DEA, natomiast skutkiem było naruszenie uregulowania wewnętrznego.
13. Nieprzekazywanie składek na rachunek ZUS w wysokościach wynikających z deklaracji ZUS P DRA (za okres od stycznia do grudnia 2023 r.). Przyczyną nieprawidłowości było niesprawdzenie list płac z dokumentem generowanym w poszczególnych okresach w systemie Płatnik przez Główną księgową oraz specjalistę DEA, natomiast skutkiem było naruszenie obowiązujących przepisów prawa.
14. Wpłacenie we wrześniu 2023 r. na rachunek ZUS kwoty w wysokości 1 025,00 zł bez deklaracji rozliczeniowej lub jej korekty. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Kierownika jednostki, natomiast skutkiem było naruszenie obowiązujących przepisów prawa.
15. Niewykazanie w księgach rachunkowych roku 2023 kwot wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, które naliczone zostały w 4 deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA. Przyczyną nieprawidłowości było niewykonanie obowiązków przez Główną księgową oraz brak nadzoru Kierownika jednostki, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.

---

<sup>35</sup> Według stanu na 31.12.2023 r. i 31.03.2024 r.



16. Nieterminowe złożenie do ZUS deklaracji rozliczeniowych (za kwiecień i maj 2023 r.). Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Głównej księgowej, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
17. Nieterminowe opłacenie części składki ZUS z deklaracji rozliczeniowej za czerwiec 2023 r. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Głównej księgowej, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
18. Ujęcie do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków w wysokości 20 571,74 zł tytułem spłaty części zadłużenia wobec ZUS. Przyczyną nieprawidłowości była informacja uzyskana przez specjalistę DEA z jednostki nadrzędnej, natomiast skutkiem było naruszenie rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...).
19. Dokonywanie zapisów na kontach bez zachowania zasady podwójnego zapisu. Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez Główną księgową oraz osoby ją zastępujące. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości.
20. Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków europejskich poprzez zastosowanie dodatkowego kodu. Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków przez Główną księgową i osoby ją zastępujące, a także brak nadzoru Kierownika jednostki. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie wewnętrznych uregulowań.
21. Podpisanie 6 lipca 2023 r. umowy na kwotę 67 650,00 zł dotyczącej Termomodernizacji budynku PSSE, tj. przed otrzymaniem zapewnienia finansowania. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa przez Kierownika jednostki oraz adwokata. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
22. Niezłożenie podpisu przez Główną księgową, świadczącego o dokonaniu wstępnej kontroli umów realizowanych w ramach projektu POLiŚ. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Kierownika jednostki, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
23. Przyjęcie do realizacji faktury wystawionej 1 dzień przed podpisaniem protokołu odbioru prac. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Kierownika jednostki, natomiast skutkiem było naruszenie postanowień umowy.
24. Nieprawidłowe prowadzenie księgi inwentarzowej. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za prowadzenie ewidencji analitycznej, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
25. Zaplanowanie i ujęcie prac na łączną kwotę 313 219,50 zł wykonanych w ramach Projektu POLiŚ do wydatków bieżących zamiast do inwestycyjnych. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa przez Główną księgową, natomiast skutkiem było naruszenie rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...).
26. Brak 3 zapotrzebowań na zakupy dokonane w roku 2023. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie specjalisty DEA oraz pracownika oddelegowanego do Oddziału DEA. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie wewnętrznych uregulowań.
27. Niedokonanie przez Główną księgową wstępnej kontroli wydatków bieżących dotyczących zakupu: urządzenia wielofunkcyjnego, przewodu i materiału do sufitów. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Kierownika jednostki. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
28. Poniesienie przez PSSE dodatkowych kosztów w związku ze zniszczeniami wykonanymi przez firmę montującą podwieszany sufit. Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe zabezpieczenie interesów jednostki przez Kierownika jednostki. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, należy:

1. Powierzyć Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.
2. Zaprzestać powierzania jednocześnie dwóm pracownikom obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ustawy o finansach publicznych.
3. Zaprzestać powierzania obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ustawy o finansach publicznych osobie nieposiadającej kwalifikacji do wykonywania tych zadań.
4. Prowadzić konta służące do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.
5. Podjąć działania mające na celu zwiększenie nadzoru i kontroli nad terminowym regulowaniem płatności składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, innych składek i opłat obligatoryjnych zgodnie z przepisami i we właściwych wysokościach.
6. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z przepisami prawa.
7. Prawidłowo skorygować nienależnie wypłaconą premię 2 pracownikom.
8. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań w przypadku przyznania dodatków motywacyjnych.
9. Dokonać weryfikacji kwot naliczonego wynagrodzenia w roku 2023 i 2024 w systemie kadrowo-płacowym XXXXX, a wypłaconego i zaewidencjonowanego na koncie 130 i doprowadzić do spójności danych.
10. Ewidencjonować wynagrodzenie pracowników PSSE na koncie 240 zgodnie z wewnętrznym uregulowaniem.
11. Skorygować zapis na kontach składki PPK za luty 2024 r. z 13 pensji.
12. Bezwzględnie przestrzegać zapisy Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.
13. Dokonywać w prawidłowych wysokościach wpłat składek na rachunek ZUS wynikających ze sporządzonych deklaracji ZUS P DRA.
14. Zapewnić prawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych wynagrodzeń należnych płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, zgodnie z naliczeniami w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA.
15. Składać deklaracje rozliczeniowe ZUS w wymaganych terminach, aby zapewnić zgodność z przepisami.
16. Ujmować wydatki do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.
17. Dokonywać zapisów na kontach z zachowaniem zasady podwójnego zapisu.
18. Zwiększyć nadzór nad ewidencjonowaniem środków pochodzących z budżetu UE zgodnie z przyjętymi ustaleniami wewnętrznymi.
19. Wzmocnić nadzór nad zaciąganiem zobowiązań, aby zapewnić, że nie przekroczą one kwot przewidzianych w planie finansowym wydatków budżetowych na dany rok.
20. Zwiększyć nadzór nad dokonywaniem wstępnej kontroli wydatków przez Główną księgową.
21. Podjąć działania mające na celu prawidłową realizację postanowień umów zawartych z wykonawcami.
22. Prowadzić księgę inwentarzową zgodnie z obowiązującymi przepisami.
23. Podjąć działania mające na celu ustalenie właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej planowanych wydatków ze szczególnym uwzględnieniem zakresu przewidywanych prac.

24. Przestrzegać obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie procedury dokonywania zakupów.

25. Podjąć działania zmierzające do pełnego zabezpieczenia interesów jednostki przy wydatkowaniu środków, eliminując ryzyko powstania dodatkowych kosztów.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń (wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie zaleceń), wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), **w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.**

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda Opolski**

**Monika Jurek**