



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 14 marca 2023 r.

FK-V.1611.1.2023

**Pani
Grażyna Mówińska
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Działdowie**

**13 – 200 Działdowo
Plac Biedrawy 5**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie, Plac Biedrawy 5, 13-200 Działdowo.

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

- Pani Grażyna Mówińska – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Działdowie, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2018 r.,
- Pani Marzena Mrozińska – Główny księgowy, zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dniem 1 października 2006 r. na czas nieokreślony.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.12.2023 z dnia 12 stycznia 2023 r.

Termin kontroli: 18 stycznia – 14 lutego 2023 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji w 2022 r.

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej w dniu 18 stycznia 2023 r. jako pierwsza pozycja¹.

[Akta kontroli: 1-11]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 12/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości², zawierają następujące obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), tj.:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj. obieg, kontrola i archiwizowanie dokumentów finansowo-księgowych (załącznik nr 1), w tym m.in.:
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - technika i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - opis systemu ochrony i przetwarzania danych oraz ich zbiorów, wykaz zbiorów, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, dokumentów

¹ Kontrole odnotowywane są w książce kontroli PSEE kolejno wg dat. Nie są numerowane. Biorąc pod uwagę rok 2023 jest to pierwsza w kolejności kontrola.

² Z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2018 r.

- inwentaryzacyjnych, oraz sprawozdań finansowych,
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych.
 - Zakładowy Plan Kont i opis kont (załącznik nr 2).
2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych została wprowadzona w życie Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie Nr 15/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r.³ Instrukcja zawiera m.in.:
 - ogólny i szczegółowy opis dowodów księgowych,
 - zasady sporządzania dokumentów do księgowania,
 - opis dowodów bankowych,
 - dokumentowanie wydatków, tj. zakupu towarów, materiałów i usług,
 - dokumentowanie czynności inwentaryzacyjnych,
 - zasady kontroli dowodów księgowych,
 - zasady dekretacji dowodów księgowych.
 3. Zarządzeniem Nr 4/2021 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Działdowie z dnia 25 sierpnia 2021 r. wprowadzono procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł.
 4. W okresie objętym kontrolą w Inspektoracie obowiązywał Regulamin organizacyjny Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie ustalony mocą Zarządzenia Nr 2 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Działdowie z dnia 4 września 2020 r.
 5. Instrukcja kancelaryjna PSSE w Działdowie – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 12/2021 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Działdowie z dnia 17 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt, instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego.
 6. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem Nr 7/2016 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Działdowie z dnia 3 października 2016 r. w sprawie ustalenia „Procedury kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie”.
 7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu finansowo-księgowego

³ Zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Działdowie Nr 9/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r.

programu komputerowego Finanse Premium Wolters Kluwer SA w Gdańsku.

8. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym zakresie dotyczyły nieujęcia w Zakładowym Planie Kont konta 853 Fundusze celowe („Fundusz Przeciwdziałania COVID-19”) funkcjonującego w prowadzonych księgach rachunkowych jednostki, czym naruszono art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki obowiązany jest do ustalenia zakładowego planu kont i jego aktualizacji.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Głównego księgowego PSEE w Działdowie (cyt.): „(...) Konto 853 nie zostało wprowadzone do Zakładowego Planu Kont przez moje przeoczenie, w związku z bardzo dużą ilością pracy wynikającej z dodatkowych zadań związanych z potrzebą udzielenia wsparcia pracownikom merytorycznym w działaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem oraz zwalczaniem choroby zakaźnej wywołanej wirusem SRAS-CoV-2. Spiętrzenie prac wystąpiło w IV kwartale 2020 r. kiedy to odnotowano dynamiczny wzrost liczby zakażeń SRAS-CoV-2 wśród mieszkańców (...) Nadmieniam, iż konto 853 do Zakładowego Planu Kont zostanie wprowadzone niezwłocznie (...)”.

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

Dyrektor PSSE w Działdowie podczas kontroli wydała stosowne Zarządzenie aktualizujące w powyższym zakresie politykę rachunkowości Stacji⁴.

9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 12-14, 36]

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Działdowie otrzymywała za pośrednictwem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie i realizowała w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna.
2. Pismem z dnia 22 lutego 2022 r. znak: EK.3111.1.2.2022 AGL Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie poinformował jednostkę

⁴ Zarządzenie Dyrektora PSSE w Działdowie Nr 2/2023 z dn.10 lutego 2023 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w rozdziale 85132, w łącznej kwocie 2 708 000,00 zł⁵. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 2 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 16 200,00 zł (zmniejszenia – FK 511 i FK 536).

3. Decyzją Wojewody Nr FK 511/2022 dokonano blokady środków w rozdziale 85132 w wysokości 16 200,00 zł. Blokady dokonano na skutek powstałych oszczędności w ramach środków otrzymanych na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i w powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych. W powiązaniu z powyższą decyzją Wojewoda wydał decyzję Nr FK 536/2022 ws. zmniejszenia planu wydatków PSSE w Działdowie o kwotę 16 200,00 zł.
4. Minister Finansów dwoma decyzjami zwiększył plan wydatków PSSE w Działdowie w łącznej kwocie 361 453,00 zł:
 - 321 453,00 zł (MF/FS1.4143.3.60.2022.MF.3180 z dnia 5 września 2022 r.),
 - 40 000,00 zł (MF/FS1.4143.3.104.2022.MF.4266 z dnia 14 października 2022 r.).
5. Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Działdowie dokonał, na podstawie 4 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 26 624,00 zł. Decyzje dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej i rezerwy celowej budżetu państwa.

Zmiany planu w 2022 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK Nr 17/2022)	85132	2 708 000,00 zł	x
Decyzje Ministra Finansów		361 453,00 zł	x
Decyzje Wojewody		x	16 200,00 zł
Decyzje W-M Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego		13 000,00 zł	x

⁵FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.

Razem	3 082 453,00 zł	16 200,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2022 roku: 3 066 253,00 zł.		

6. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 3 066 253,00 zł.
7. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie II półrocza 2022 r. ustalono, że w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie nie wystąpiły w tym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.
8. Na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów) w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 15-17]

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

III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 3 066 253,00 zł. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 3 063 791,08 zł, co stanowiło 99,92% planu. Środki pochodziły z:
 - ustawy budżetowej 2 720 869,46 zł,
 - poz. 72 rezerw celowych budżetu państwa 342 921,62 zł, w tym z przeznaczeniem na:
 - podwyżki wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny 302 921,62 zł,
 - na jednorazowe zwiększenie wydatków Stacji 40 000,00 zł.
2. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 2 461,92 zł Stacja zwróciła na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 30 grudnia 2022 r.⁶
3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

⁶ Lista operacji na rachunku PSSE w Działdowie prowadzonym przez NBP Oddział Okręgowy w Olsztynie (wydruk z dnia 26 stycznia 2023 r.).

Wydatki w 2022 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
Osobowe	85132	2 859 203,00 zł	2 859 203,00 zł	2 856 770,55 zł ⁷
Odpis na ZFŚS		33 261,00 zł	33 261,00 zł	33 259,40 zł
Osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń		7 037,00 zł	7 037,00 zł	7 035,11 zł
Rzeczowe		166 752,00 zł	166 752,00 zł	166 726,02 zł
Razem		3 066 253,00 zł	3 066 253,00 zł	3 063 791,08 zł

4. W 2022 r. planowane środki finansowe w rozdziale 85132 w wysokości 3 066 253,00 zł, Stacja wykorzystła w kwocie 3 063 791,08 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:

- wydatki osobowe 2 856 770,55 zł, co stanowiło 93,23% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 166 726,02 zł, co stanowiło 5,4% ogółu wydatków,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 33 259,40 zł, co stanowiło 1,07% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 7 035,11 zł, co stanowiło 0,3% ogółu wydatków.

5. Wydatki osobowe

5.1. Poniesione przez Stację wydatki osobowe w 2022 r. wyniosły 2 897 065,06 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
1.	85132	4010	Wynagrodzenia pracowników (w tym nagroda jubileuszowa)	2 292 306,50 zł
2.		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	395 664,01 zł
3.		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r.	139 435,20 zł
4.		4440	Odpis na ZFŚS	33 259,40 zł
5.		4120	Składki na Fundusz Pracy	25 242,08 zł
6.		3020	Dofinansowanie zakupu okularów, zakup obuwia roboczego i rękawic ochronnych, ekwiwalent za używanie własnej odzieży i obuwia oraz za pranie odzieży	7 035,11 zł

⁷ W tym wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe 4 122,76 zł.

7.		4710	Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe	4 122,76 zł
Razem				2 897 065,06 zł

5.2. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. liczba zatrudnionych osób wynosiła 21. Liczba przyznaných etatów i obsadzonych kształtowała się na poziomie 20 etatów pracowniczych.⁸ W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 nw. pracowników PSSE, tj.:

- Starszego asystenta (1 etat),
- Radcy prawnego (½ etatu),

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

- ustawą z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2021, poz. 195 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku (Dz. U. z 2021, poz. 2243),
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej (Dz. U. z 2022, poz. 1530),
- Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r., który odmiennie niż obowiązujące przepisy reguluje kwestie m.in. w zakresie wysokości: nagród jubileuszowych, dodatków stażowych oraz odprawy emerytalnej lub rentowej,
- Zakładowym regulaminem premiowania pracowników PSSE w Działdowie wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora PSSE Nr 2/2020 z dnia 23 marca 2020 r.

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list przyznaných premii, list płac za rok 2022 r.⁹ oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi dokumentami. Ponadto listy płac zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i stwierdzono, że zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

⁸ 19 pełnych etatów i 2 x ½ etatu.

⁹ Sprawdzono listy sporządzone w 2022 r. nr: 2/styczeń; 4-7/luty; 10, 12, 15, 17/marzec; 21/kwiecień; 25, 27, 28-30/maj; 32/czerwiec; 35/lipiec; 39/sierpień; 41-42, 44/wrzesień; 49/październik; 53/listopad; 56, 59/grudzień.

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

- wszyscy pracownicy, którym naliczono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2021 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w PSSE,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2022 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5, ust. 2 poniższej ustawy).

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

5.4. W 2022 r. wypłacono w PSSE:

- nagrodę jubileuszową za 40 lecie pracy zawodowej dla 1 pracownika (asystent), w łącznej kwocie 46 459,80 zł¹⁰. Wysokość wypłaconej nagrody zgodna była z:
 - rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej,
 - warunkami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych.
- miesięczne premie motywacyjne dla 21 pracowników w kwocie łącznej 262 703,42 zł, zgodnie z warunkami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy (...) oraz w Zakładowym regulaminie premiowania.

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

6. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń

6.1. Zaplanowane środki w wysokości 7 037,00 zł wydatkowano w kwocie 7 035,11 zł na:

- wypłatę ekwiwalentu za używanie własnego obuwia, odzieży i pranie odzieży 6 333,98 zł,
- dofinansowanie zakupu okularów korygujących wzrok 500,00 zł,
- zakup obuwia roboczego 120,00 zł,
- zakup rękawic ochronnych, tj. rękawic nitrylowych 81,13 zł.

6.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

¹⁰ Kwota stanowi 400% miesięcznego wynagrodzenia (pismo Dyrektora PSSE w Działdowie znak: KS.1122.101.2022 z dnia 4 października 2022 r.).

- Zarządzenia Nr 9/2016 Dyrektora PSSE w Działdowie z dnia 26 września 2016 r. ws. określenia zasad dotyczących wyposażenia pracowników w okulary korygujące wzrok¹¹,
- Zarządzenia Nr 5/2017 Dyrektora PSSE w Działdowie z dnia 31 sierpnia 2017 r. ws. wprowadzenia ekwiwalentów pieniężnych za używanie odzieży własnej i obuwia do celów służbowych oraz za ich pranie,
- Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...).

7. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

7.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego w życie Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie Nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. ze zm.¹²

7.2. W 2022 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r. (M.P. 2020, poz. 195), tj. w wysokości 33 259,40 zł.

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

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 28 108,08 zł		
II.	Lp.	Przychody	Kwota
	1.	Spłata pożyczek mieszkaniowych	19 450,84 zł
	2.	Odpis podstawowy (19 pełnych etatów i 2 x ½ etatu) ¹³	33 259,40 zł
	Razem przychody		52 710,24 zł
Rozchody			

¹¹ Zmienione Zarządzeniem Nr 2/2022 Dyrektora PSSE w Działdowie z dnia 18 maja 2022 r.

¹² Zarządzenie Dyrektora PSSE w Działdowie Nr 4/2021 z dnia 22 marca 2021 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (...).

	1.	Ekwiwalent na wypoczynek organizowany we własnym zakresie (21 osób)	19 100,00 zł
	2.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe (4 osoby)	19 000,00 zł
	3.	Paczki świąteczne dla dzieci (8 osób)	970,00 zł
	4.	Dofinansowanie do zwiększonych wydatków w okresie przedświątecznym (21 osób)	10 600,00 zł
	5.	Dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży (1 osoba)	300,00 zł
	Razem rozchody		49 970,00 zł
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 30 848,32 zł		

Rozchodu środków dokonano zgodnie z § 8 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie.

7.4. Kwotę odpisu w łącznej wysokości 33 259,40 zł przekazano na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- do dnia 28 maja 2022 r. 24 944,55 zł (75%),
- do dnia 28 września 2022 r. 8 314,85 zł (25%),

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

7.5. W toku kontroli sprawdzono losowo 3 wybrane wnioski o przyznanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych świadczenia w postaci dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie spośród 21 złożonych w 2022 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

7.6. W przeciągu roku 2022 nie były ponoszone koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS.

8. Wydatki rzeczowe

8.1. Poniesione przez Stację wydatki rzeczowe w 2022 r. wyniosły 166 726,02 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
-----	----------	---	----------------	----------------------

¹³ 19 etatów x 1 662,97 zł = 31 596,43 zł + 2 etaty ½ x ~831,48 zł = 33 259,40 zł.

1.	85132	4210	Wyposażenie (m.in. szafa aktowa, fotele biurowe, drukarka kodów kreskowych, urządzenie wielofunkcyjne, komputer), materiały biurowe, toner i tusze do drukarek, środki czystości	31 892,38 zł
2.		4260	Gaz, energia elektryczna, woda	67 356,08 zł
3.		4270	Naprawa systemu alarmowego, konserwacja pieca gazowego	469,00 zł
4.		4280	Badania profilaktyczne pracowników	960,00 zł
5.		4300	Usługa transportowa, usługi pocztowe, przeglądy, ochrona antywirusowa, wykonanie autorskiego programu badań konserwatorskich	51 962,23 zł
6.		4360	Opłaty za telefonię stacjonarną i komórkową, dostęp do sieci internet	3 923,00 zł
7.		4410	Koszt odbytych podróży służbowych	632,71 zł
8.		4430	Abonament za radioodbiornik, ubezpieczenie OC i mienia	1 313,00 zł
9.		4510	Opłata za trwałą zarząd	1 478,02 zł
10.		4520	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1 488,00 zł
11.		4610	Zwrot kosztu postępowania sądowego	680,00 zł
12.		4700	Opłaty za udział w szkoleniach, w tym nocleg i wyżywienie, koszt dojazdu na szkolenie	4 571,60 zł
			Razem	166 726,02 zł

8.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Stację na łączną kwotę 148 263,47 zł, co stanowiło 88,3% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:

- 80 017,54 zł wydatki w wysokości co najmniej 1 500,00 zł i nie więcej niż 6 000,00 zł, poniesione w 2022 r. (31 dokumentów księgowych),
- 68 245,93 zł wydatki powyżej 6 000,00 zł, poniesione w 2022 r. (6 dokumentów księgowych).

8.3. Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej

- klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
 - zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67),
 - zawierały adnotację o udzieleniu zamówienia bez stosowania procedur zamówień publicznych, o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.), tj. w oparciu o wewnętrzne procedury udzielania zamówień publicznych wyłączonych spod obowiązku stosowania Pzp,
 - sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
 - zakupione wyroby przekazywano do magazynu materiałów za pośrednictwem wypełnionego druku „Magazyn przyjęcie”,
 - na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazano numer inwentarzowy (odpowiadający właściwej pozycji w książce inwentarzowej) oraz nr konta, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątkowe, do faktury załączano wypełniony formularz OT (Przyjęcie pozostałego środka trwałego),
 - zakupione materiały biurowe do bezpośredniego użycia pracowników wydawano poszczególnym komórkom organizacyjnym a pozostałe (w tym środki czystości) przyjmowano na magazyn. Na fakturach wskazano materiały wydane komórkom organizacyjnym i materiały przekazane do magazynu,
 - składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe.

9. Wydatki ponoszone z rezerw

Otrzymane w 2022 r. środki z rezerwy celowej poz. 72 w łącznej kwocie 345 253,00 zł zostały wykorzystane w kwocie 342 921,62 zł, tj. w 99,32 %, w tym wydatki:

- osobowe 302 921,62 zł,
- rzeczowe 40 000,00 zł.
- Rezerwę w kwocie 302 921,62 zł przeznaczono na wydatki osobowe, tj. na podwyżkę wynagrodzeń dla 17 pracowników PSSE w Działdowie, w tym:

[§4010]

- wynagrodzenie zasadnicze 169 247,70 zł (17 osób),
- dodatek stażowy 41 642,89 zł (17 osób),
- dodatek specjalny 21 919,06 zł (16 osób),
- premia regulowana 17 389,67 zł (17 osób),
- dodatek funkcyjny 6 487,17 zł (3 osoby),
- chorobowe 92,33 zł (2 osoby).

[§4110]

- ubezpieczenie społeczne 43 352,80 zł (17 osób).

[§4012]

- Fundusz Pracy 2 790,00 zł (17 osób),

Powyższe wydatki poniesiono zgodnie z celami wskazanymi w decyzjach:

- Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.60.2022.MF.3180,
- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 536/2022.

- Rezerwę w kwocie 40 000,00 zł przeznaczono na wydatki rzeczowe, w tym:
 - 14 840,54 zł – zakup dostawy wody, energii elektrycznej oraz gazu (§4260),
 - 13 957,97 zł – zakupiono taśmę TTR, drukarkę etykiet, etykiety termotransferowe, klucze security, mydło, płyn Domestos, Pronto w aerozolu, płyn Ajax, ściereczki uniwersalne i z mikrofibry, proszek do prania, bezprzewodowy czytnik kodów itp. (§4210),
 - 10 058,23 zł – opłacono przegląd systemu alarmowego, usługi transportowe, abonament za monitoring, czyszczenie przewodów spalinowych i wentylacyjnych, usługi telekomunikacyjne, usługi pocztowe, aktualizację programów komputerowych: Kadry, Płace, Finanse Premium, itp. (§4300),
 - 823,26 zł – zakup dostępu do internetu, opłaty za korzystanie z telefonii komórkowej i stacjonarnej (§4360),
 - 320,00 zł – koszt badania profilaktycznego pracowników PSSE w Działdowie (§4280).

Na podstawie analizy wszystkich dowodów księgowych w łącznej kwocie 40 000,00 zł (43 dokumenty księgowe), dotyczących wydatków poniesionych z rezerw celowych w 2022 r. ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.104.2022.MF.4266.

10. W roku 2022 w PSSE w Działdowie nie ponoszono wydatków bezosobowych i inwestycyjnych.

[Akta kontroli: 18-28, 31, 41]

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

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

1. Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Działdowie w roku 2022 przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość szacunkowa wynosiła wyrażoną w złotych równowartość kwoty od 5 000,00 zł (netto) do wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000,00 zł (netto).
2. Dyrektor PSSE w Działdowie dnia 29 września 2022 r. złożył wniosek w sprawie zamówienia w przedziale kwotowym od 5 000,00 zł (netto) do 50 000,00 zł (netto). Przedmiotem zamówienia było świadczenie usług transportowych polegających na przewożeniu pracowników Stacji oraz transporcie próbek, tj. różnych substancji w celu ich zbadania w okresie od 5 listopada 2022 r. do 4 listopada 2023 r. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 20 500,00 zł brutto. Postępowanie przeprowadzono ponieważ Stacja w Działdowie nie dysponuje samochodem służbowym w związku z czym korzysta z transportu zewnętrznego.
3. Zamówienie przeprowadzono w trybie zapytania o cenę i zaproszenia do składania ofert. W dniu 29 września 2022 r. poinformowano telefonicznie 4 firmy przewozowe, iż na stronie internetowej PSSE w Działdowie zamieszczone zostanie zapytanie o cenę wraz z zaproszeniem do składania ofert w powyższym zakresie. Zawiadomiono telefonicznie następujących potencjalnych oferentów:
 - Zbigniew Brzeziński Taxi w Działdowie,
 - Mirosław Majder Taxi w Działdowie,
 - Józef Kowalski Taxi w Działdowie,
 - Piotr Witczak Taxi w Działdowie.
4. Ofertę złożył jeden oferent, tj. Zbigniew Brzeziński. Oferta wpłynęła do Stacji w dniu 24 października 2022 r. Oferent zaproponował cenę jednostkową w kwocie 2,50 zł za jeden kilometr.
5. Zgodnie z protokołem postępowania z dnia 25 października 2022 r. do realizacji zadania został wybrany przedsiębiorca Zbigniew Brzeziński z Działdowa. Oferta spełniała warunki zamawiającego. Pismem z dnia 25 października 2022 r. Dyrektor PSSE w Działdowie poinformował wykonawcę, iż został wybrany do (cyt.): *„Świadczenia usługi transportowej polegającej na przewożeniu pracowników zatrudnionych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie oraz próbek, w związku z wykonywaniem czynności służbowych”*.
6. Umowa dotycząca usług transportowych pomiędzy zamawiającym, tj. Dyrektorem PSSE w Działdowie a wykonawcą, tj. Zbigniewem Brzezińskim została zawarta w dniu

3 listopada 2022 r. Umowę zawarto na okres od dnia 5 listopada 2022 r. do dnia 4 listopada 2023 r. Zapłacone przez Stację i dotyczące 2022 r. zobowiązania z tytułu umowy wyniosły 3 976,25 zł.

7. Powyższe postępowanie zrealizowano zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 4/2021 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Działdowie z dnia 25 sierpnia 2021 r. wprowadzającego procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł.
8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 29-30]

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2022 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 884 717,88 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:
 - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.).
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Stację z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 6 000,00 zł, na łączną kwotę 68 245,93 zł, tj. 40,9 % wszystkich wydatków rzeczowych.
3. W roku 2022 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
5. W 2022 r. PSEE w Działdowie zawarła 6 umów z nw. kontrahentami:

Lp.	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Zakres/ przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy	Zapłacona w 2022 r. kwota wynikająca z umowy
1.	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Żaneta Szmytka-Bejgiert	Badania profilaktyczne: wstępne, okresowe, kontrolne oraz badania sanitarno-epidemiologiczne	03.01.2022	03.01.2022 - 31.12.2022	960,00 zł ¹⁴
2.	INTERSECURIT Zbigniew Kowalkowski Spółka jawna	Monitorowanie sygnałów z lokalnego systemu alarmowego	29.04.2022	01.05.2022 - 30.04.2023	738,00 zł
3.	ABP Computer Piotr Rosław Adrowski	Usługi telekomunikacyjne w zakresie zapewnienia stałego dostępu do Internetu	01.09.2022	01.09.2022 - 31.08.2023	246,00 zł
4.	POLKOMTEL Sp. z o.o.	Usługi telekomunikacyjne - telefonia komórkowa	21.09.2022	10.10.2022 - 09.10.2024	139,92 zł
5.	Zbigniew Brzeziński	Świadczenie usług transportowych	03.11.2022	05.11.2022 - 04.11.2023	3 976,25 zł (2,50 zł za 1 km)
6.	Zakład Usług Kominarskich Łukasz Wiśniewski	Czyszczenie przewodów kominowych, roczna kontrola stanu technicznego przewodów kominowych	30.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023	0,00 zł
Razem					6 060,17 zł

Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 31-33]

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

¹⁴ Jedno badanie kosztowało 80,00 zł.

VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. W PSSE w Działdowie pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku¹⁵.
 2. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie Nr 11/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie.
 3. W związku z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, Dyrektor PSSE w Działdowie, w dniu 8 grudnia 2022 r. wydał zarządzenie Nr 12/2022 ws. przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczono na dzień 30 grudnia 2022 r. a termin rozliczenia na dzień 15 stycznia 2023 r. Mocą Zarządzenia Dyrektora PSSE w Działdowie powołano również składającą się z 3 osób Komisję inwentaryzacyjną.
- 3.1. Inwentaryzacją okresową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., objęto następujące składniki majątkowe:
- metodą spisu z natury:
 - zapasy materiałów biurowych i środków czystości w magazynie, objęte ewidencją ilościowo-wartościową,
 - magazyn szczepionek, objęte ewidencją ilościowo-wartościową,
 - stan gotówki w kasie Stacji,
 - druki ścisłego zarachowania, objęte ewidencją ilościową.
 - metodą uzyskania potwierdzenia salda, w tym:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - zobowiązania Stacji wobec kontrahentów i zobowiązania kontrahentów wobec Stacji.
 - metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald) pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury i inwentaryzacją w drodze uzyskania potwierdzenia sald:
 - środki trwałe, grunty, budynki,

¹⁵ Protokół poinwentaryzacyjny, sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji z dnia 31 stycznia 2020 r.

- pozostałe środki trwałe,
- wartości niematerialne i prawne,
- pozostałe aktywa i pasywa oraz kapitały i fundusze.

3.2. Przeszkolenie Komisji inwentaryzacyjnej i Zespołu spisowego miało miejsce w dniu 21 grudnia 2022 r. Podczas szkolenia, zgodnie z treścią protokołu (cyt.): „(...) zapoznano członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego z instrukcją inwentaryzacyjną (...) oraz harmonogramem prac inwentaryzacyjnych oraz przedstawiono zasady dokonania prawidłowego i rzetelnego spisu z natury. Przedstawiono zakres prac inwentaryzacyjnych oraz terminy ich zakończenia”.

4. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji opracowano plan inwentaryzacji. Wykonanie inwentaryzacji magazynów, druków ścisłego zarachowania i środków pieniężnych w kasie zaplanowano zrealizować do dnia 30 grudnia 2022 r. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald, aktywów i pasywów oraz zakończenie czynności przewidziano na dzień 15 stycznia 2023 r.

5. Inwentaryzacja drogą spisu z natury.

5.1. Inwentaryzacja wartościowa składników majątku w drodze spisu z natury przedstawia się następująco:

Składniki majątkowe	Konto	Wartość
Magazyn – szczepionki	310-1	72 810,90 zł
Magazyn materiałów – artykuły biurowe i środki czystości	310-2	14 630,30 zł
	Razem	87 441,20 zł

5.2. Spisu dokonano według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Spis dotyczył:

- druków ścisłego zarachowania,
- zmagazynowanych szczepionek,
- stanu materiałów biurowych,
- środków czystości.

5.3. Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu i wyceny wartości majątku zgromadzonego w magazynach, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wyniki spisu zasobów magazynowych	
Szczepionki (Szczepionka DPD, Coldivac, Act-HIB, Eurax B 0,5 ml, Imovax Polio, Tetana itp.)	72 810,90 zł

Artykuły biurowe i środki czystości (tonery, teczki, zeszyty, skoroszyty, raporty kasowe, kleje, notesy, papier toaletowy, ręczniki papierowe, mydło w płynie, Domestos itp.)	14 630,30 zł
Druki ścisłego zarachowania (kwitariusze, formularz mandatu kredytowego, legitymacje służbowe)	5 legitymacji i 15 bloczków (w tym 5 kwitariuszy)
Razem wartość materiałów na koncie 310 wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.	87 441,20 zł

5.4. Przed pobraniem, wymienione powyżej formularze arkuszy spisowych zostały zaewidencjonowane jako druki ścisłego zarachowania. Do spisu z natury, łącznie wykorzystano 5 druków arkuszy spisowych (nr: 67-71). Łączna wartość spisanego majątku na arkuszach wyniosła 87 441,20 zł, a ewidencja ilościowa łącznie 16 pozycji. Ponadto, wypełnione arkusze spisu z natury posiadały cechy druków ścisłego zarachowania i zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe.

5.5. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła 4 protokoły z inwentaryzacji:

- gotówki w kasie PSSE w Działdowie z dnia 30 grudnia 2022 r.¹⁶,
- druków ścisłego zarachowania z dnia 2 stycznia 2023 r.,
- artykułów (materiałów) biurowych i środków czystości z dnia 16 stycznia 2023 r.,
- zmagazynowanych szczepionek z dnia 25 stycznia 2023 r.

5.6. W toku kontroli ustalono, że osoby odpowiedzialne materialnie podczas inwentaryzacji, złożyły odpowiednie oświadczenia, tj. m.in. ws. odpowiedniego udokumentowania dowodami przychodów i rozchodów magazynowych i objęcia spisem z natury 100% składników majątkowych, co było zgodne z załącznikiem nr 4 i 5 do Instrukcji inwentaryzacji majątku jednostki.

5.7. W toku kontroli ustalono, że protokół z inwentaryzacji drogą spisu z natury zmagazynowanych szczepionek sporządzono w dniu 25 stycznia 2023 r., tj. po upływie ustawowego terminu zakończenia inwentaryzacji.¹⁷

W związku z powyższym Dyrektor PSSE w Działdowie złożył następujące wyjaśnienia (cyt.):

¹⁶ Stan ewidencyjny gotówki wg ostatniego raportu kasowego nr 39 z dn. 16 grudnia 2022 r. wyniósł 0,00 zł. Ostatni dowód przychodu i rozchodu to kwitariusz nr 2880532 z dn. 15 grudnia 2022 r.

¹⁷ Zgodnie z art.26 ust. 3 ustawy o rachunkowości termin inwentaryzacji uważa się za dotrzymany jeżeli inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do dnia 15 następnego roku obrotowego.

„W dniu 16.01.2023 r. (...) Księgowa PSSE w Działdowie poinformowała Dyrektora PSSE w Działdowie, że z przyczyn od niej niezależnych nie dokonała wyceny wartości szczepionek przyjętych na stan magazynu PSSE w grudniu 2022 r. W związku z tym dane dotyczące wartości szczepionek nie zostały przekazane Komisji Inwentaryzacyjnej w celu zakończenia/sporzędzenia protokołu z inwentaryzacji szczepionek spisanych w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 30.12.2022 r. Główna Księgowa wyjaśniła, że do dnia 16 stycznia 2023 r. nie wpłynął do PSSE w Działdowie „Protokół szczepionek za miesiąc grudzień 2022” z WSSE w Olsztynie, który jest podstawą do wyceny wartości szczepionek. Przekazała również, że w drodze rozmowy telefonicznej przeprowadzonej w dniu 16.01.2023 r. z pracownikiem odpowiedzialnym Oddziału Ekonomicznego WSSE w Olsztynie (...) uzyskała informację, że wystąpił „błąd systemowy programu Progman Magazyn” polegający na błędnej wycenie wartości szczepionek. W związku z tym wycena nie może zostać przeprowadzona, a protokół rozliczenia dostawy szczepionek do PSSE w Działdowie dokonanej w miesiącu grudniu zostanie przekazany niezwłocznie po rozwiązaniu błędu systemowego programu Progman Magazyn (...).”

W toku kontroli ustalono, że protokół szczepionek za miesiąc grudzień 2022 r. sporządzony został ostatecznie przez WSEE w Olsztynie. Po czym przesłany został mailowo do PSEE w Działdowie w dniu 24 stycznia 2023 r. o godz. 14¹⁵. Zgodnie z dalszymi wyjaśnieniami Dyrektora Stacji (cyt.):

„(...) Główna Księgowa dokonała wyceny wartości szczepionek niezwłocznie w dniu 25.01.2023 r. i następnie w tym samym dniu Komisja Inwentaryzacyjna zakończyła/sporządziła protokół z inwentaryzacji szczepionek. Oryginał protokołu z wyceną szczepionek wpłynął do PSSE w Działdowie w dniu 02.02.2023 r. Jednocześnie informuję, że w dniach od 9 do 13 stycznia 2023 r. Główna Księgowa przebywała na zwolnieniu lekarskim. Ponadto Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej (...) poinformowała Dyrektora PSSE w Działdowie o niezakończeniu/sporządzeniu protokołu z inwentaryzacji szczepionek do dnia 15.01.2023 r. z powyżej wskazanych przyczyn oraz że protokół zostanie zakończony/sporzządzony niezwłocznie po otrzymaniu danych dotyczących wyceny wartości szczepionek przekazanych przez Główną Księgową.”

Nieprzekazanie terminowe przez WSSE w Olsztynie danych w zakresie wyceny składników majątkowych w postaci szczepionek uniemożliwiło Głównemu księgowemu jednostki dokonanie wyceny szczepionek na arkuszu spisu z natury nr 67, sporządzonym w dniu 30 grudnia 2022 r. oraz spisanie właściwego protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury. Ponadto, zgodnie z udokumentowaną informacją mailową przekazaną przez WSSE w Olsztynie w dniu 8 lutego 2023 r. protokół ilościowo-wartościowy zawierający wykaz szczepionek, przekazany został przez Zakład Zamówień Publicznych przy Ministerstwie Zdrowia do WSSE w Olsztynie dopiero w dniu 20 stycznia

2023 r., tj. już po upływie ustawowego terminu zakończeni czynności inwentaryzacyjnych.

Zdaniem kontrolującego, biorąc pod uwagę powyższe determinanty, terminowe zakończenie inwentaryzacji było niemożliwe z przyczyn niezależnych od PSSE w Działdowie.

5.8. Zgodnie z ustaleniami kontroli, czynności inwentaryzacyjnych drogą spisu z natury dokonano prawidłowo.

6. Inwentaryzacja drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald.

6.1. Potwierdzeń i uzgodnień sald dokonano według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., w zakresie:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- zobowiązań Stacji wobec kontrahentów.

6.2. Potwierdzenia sald stanu środków na 8 rachunkach PSSE w Działdowie wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie dokonał w dniu 31 grudnia 2022 r.¹⁸

6.3. W toku kontroli ustalono, że PSSE w Działdowie potwierdziła pisemnie salda dla 2 kontrahentów wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., tj.:

- Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Działdowie 115,03 zł,
- Energa Operator SA w Gdańsku 0,00 zł.

Ponadto, podczas inwentaryzacji, Stacja nie występowała o potwierdzenie sald ponieważ nie powstały żadne zobowiązania (należności) ewentualnych kontrahentów wobec PSSE w Działdowie.

6.4. Zinwentaryzowane zobowiązania PSSE na koncie 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosły 115,03 zł (PGKiM w Działdowie).

6.5. W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald przeprowadzono prawidłowo.

7. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

7.1. Inwentaryzacji drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami

¹⁸Rachunek dochodów (0,00 zł), rachunek wydatków (0,00 zł), rachunek realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (0,00 zł), rachunek ZFŚS (30 848,32 zł), 4 rachunki VAT (0,00 zł).

oraz weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald) pozostałych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury i potwierdzeniem sald, dokonano według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Weryfikacja dotyczyła aktywów i pasywów oraz kapitałów i funduszy.

- 7.2. Inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. poddano 13 kont obejmujących aktywa i pasywa (konta: 011, 013, 020, 071, 072, 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, 290) oraz 4 konta dotyczące kapitałów i funduszy (konta: 800, 851, 853, 860). Razem zweryfikowano 17 kont (Wn: 561 955,74 zł; Ma: 1 189 050,64 zł).
- 7.3. W procesie weryfikacji ze stanem kont ewidencji analitycznej wykorzystano następujące dokumenty źródłowe: faktury, rachunki, polecenia księgowania, noty księgowe, wyciągi bankowe, kartoteki magazynowe, księgę inwentarzową, listy płac, upomnienia, decyzje płatnicze itp.
- 7.4. Protokół z weryfikacji sald kont sporządzono w dniu 16 stycznia 2023 r.
- 7.5. Weryfikacji danych ewidencyjnych z właściwymi dokumentami dokonano prawidłowo.
8. Wnioski oraz ustalenia z przeprowadzonej inwentaryzacji oraz rozliczenie inwentaryzacji
 - 8.1. Po zakończeniu inwentaryzacji majątku PSSE w Działdowie spisano, w dniu 26 stycznia 2023 r., Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Protokół został podpisany przez wszystkich członków Komisji inwentaryzacyjnej, Głównego księgowego oraz zatwierdzony przez Dyrektora PSSE w Działdowie. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych między stanem faktycznym a ewidencyjnym spisywanego majątku.
 - 8.2. Inwentaryzacji dokonano w obecności osób materialnie odpowiedzialnych.
 - 8.3. Powyższe działania inwentaryzacyjne zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z Instrukcją inwentaryzacyjną Stacji.

[Akta kontroli: 34-37]

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

VII. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie sprawdzono na podstawie porównania

danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 8 sprawozdań, w tym:

- 4 sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych – w zakresie wykonanych dochodów,
- 4 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w zakresie wykonanych wydatków,

sporządzonych na dzień:

- 31 marca 2022 r.,
- 30 czerwca 2022 r.,
- 30 września 2022 r.,
- 31 grudnia 2022 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego księgowego, Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Działdowie i Kierownika Sekcji działającego w zastępstwie kierownika jednostki.

2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Działdowie do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie powyższych sprawozdań, tj. 4 sprawozdań Rb-27 oraz 4 sprawozdań Rb-28 i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

[Akta kontroli: 38-40, 42-53]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, tj. nieujęcie w Zakładowym Planie Kont konta 853

Fundusze celowe, nie miało znaczącego wpływu na stosowanie przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości (konto funkcjonowało w ewidencji księgowej).

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam bieżące aktualizowanie obowiązującej w PSSE polityki rachunkowości.

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

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

Artur Chojecki
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/