



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.1611.3.2023

Olsztyn, 2 sierpnia 2023 r.

**Pan  
Mariusz Oszmian  
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny  
w Ełku**

**19-300 Ełk  
ul. Toruńska 6A/1**

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

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku, 19-300 Ełk, ul. Toruńska 6A/1.

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

- Pan Mariusz Oszmian – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Ełku, powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 2020 r.,
- Pani Mirosława Richter – Główny księgowy, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 kwietnia 2005 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.0030.418.2023 z dnia 18 maja 2023 r.

Termin kontroli: 24 maja – 30 czerwca 2023 r.

Zakres kontroli:

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

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej w dniu 24 maja 2023 na str. nr 19, poz. nr 2.

*[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 0210.19.2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku z dn. 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości<sup>1</sup>, zawierają m.in. następujące obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), tj.:
  - Zakładowy Plan Kont,
  - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - technikę i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów,
  - tryb ustalenia wyniku finansowego,
  - opis systemu ochrony i przetwarzania danych oraz ich zbiorów,
  - zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,

---

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

- 0210.19.2019 z dn. 27 grudnia 2019 r.,
- 0210.13.2020 z dn. 10 sierpnia 2020 r.,
- 0210.21.2020 z dn. 1 grudnia 2020 r.,
- 110.2.24.2021 z dn. 4 października 2021 r.,
- 110.2.12.2022 z dn. 26 kwietnia 2022 r.

- procedurę otwierania i zamykania ksiąg rachunkowych.
- 2. Instrukcję obiegu dokumentów księgowych wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Ełku Nr 0152/10/06 z dnia 30 sierpnia 2006 r. Instrukcję zmieniono 8 zarządzeniami Dyrektora Stacji. Ostatniej zmiany dokonano Zarządzeniem Nr 0210.20.2019 z dn. 27 grudnia 2019 r.
- 3. Zarządzeniem Nr 110.2.29.2020 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ełku z dn. 31 grudnia 2020 r. wprowadzono instrukcję udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000,00 zł w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku.
- 4. W okresie objętym kontrolą w Stacji obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 0211.1.2020 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ełku z dn. 14 września 2020 r.<sup>2</sup>
- 5. Instrukcja kancelaryjna PSSE w Ełku – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr PPIS.110.1.1.2021 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ełku z dn. 4 stycznia 2021 r. – dotycząca wprowadzenia do stosowania instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego.
- 6. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem Nr 0152/14/10 Dyrektora PSSE w Ełku z dn. 14 czerwca 2010 r. ws. wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku.
- 7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu finansowo-księgowego programu komputerowego „Progman Finanse Premium” firmy Wolters Kluwer sp. z o.o. w Warszawie.

*[Akta kontroli: 12-20]*

## **II. W zakresie planu finansowego jednostki**

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Ełku otrzymywała za pośrednictwem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie i realizowała w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna.

---

<sup>2</sup> Regulamin został zmieniony Zarządzeniem PPIS w Ełku Nr 110.1.1.2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.

2. Pismem z dnia 22 lutego 2022 r. znak: EK.3111.1.2.2022 AGL Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w rozdziale 85132, w łącznej kwocie 5 844 000,00 zł<sup>3</sup>. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 4 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 140 126,00 zł (zwiększenia 37 063,00 zł, zmniejszenia 103 063,00 zł).
3. Minister Finansów dwoma decyzjami zwiększył plan wydatków PSSE w Ełku w łącznej kwocie 779 570,00 zł:
  - 689 570,00 zł (MF/FS1.4143.3.60.2022.MF.3180 z dnia 5 września 2022 r.),
  - 90 000,00 zł (MF/FS1.4143.3.104.2022.MF.4266 z dnia 14 października 2022 r.).
4. Decyzją Wojewody Nr FK 511/2022 dokonano blokady środków w rozdziale 85132 w wysokości 100 000,00 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 Ełku o kwotę 100 000,00 zł.

Zmiany planu w 2022 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK Nr 17/2022)	85132	5 844 000,00 zł	x
Decyzje Ministra Finansów		779 570,00 zł	x
Decyzje Wojewody		37 063,00 zł	103 063,00 zł
<b>Razem</b>		<b>6 660 633,00 zł</b>	<b>103 063,00 zł</b>
<b>Plan na dzień 31 grudnia 2022 roku: 6 557 570,00 zł</b>			

5. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła **6 557 570,00 zł**.
6. Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). W związku z powyższym Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Ełku dokonał, na podstawie 7 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc

<sup>3</sup> FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.

środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 97 225,00 zł. Decyzje dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej i rezerwy celowej budżetu państwa.

7. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie 2022 r. ustalono, że w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku nie wystąpiły w tym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – 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: 21-23]

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

### III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 6 557 570,00 zł. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 6 532 851,56 zł, co stanowiło 99,62% planu. Środki pochodziły z:
  - ustawy budżetowej 5 877 116,77 zł,
  - poz. 72 rezerw celowych budżetu państwa 655 734,79 zł, w tym z przeznaczeniem na:
    - podwyżki wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny 583 937,66 zł,
    - na jednorazowe zwiększenie wydatków Stacji 71 797,13 zł.
2. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 24 718,44 zł Stacja zwróciła na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 30 grudnia 2022 r.<sup>4</sup>
3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki w 2022 r.
-------------------

<sup>4</sup> Wyciąg bankowy nr 135 z dn. 30 grudnia 2022 r. z rachunku prowadzonego przez NBP Oddział Okręgowy w Olsztynie. 883,23 zł zwrócono ze środków pochodzących z ustawy budżetowej a 23 835,21 zł ze środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 72.

Wydatki	Rozdział	Plan	Środki zaangażowane	Wykonanie
Osobowe	85132	5 765 870,00 zł	5 747 996,51 zł	5 747 996,51 zł
Odpis na ZFŚS		80 400,00 zł	80 388,47 zł	80 388,47 zł
Osobowe niezaliczane do wynagrodzeń		12 450,00 zł	12 380,07 zł	12 380,07 zł
Bezosobowe		102 450,00 zł	102 383,10 zł	102 383,10 zł
Rzeczowe		569 463,00 zł	562 766,41 zł	562 766,41 zł
Inwestycyjne		26 937,00 zł	26 937,00 zł	26 937,00 zł
Razem		6 557 570,00 zł	6 532 851,56 zł	6 532 851,56 zł

4. W 2022 r. planowane środki finansowe w rozdziale 85132 w wysokości 6 557 570,00 zł, Stacja wykorzystła w kwocie 6 532 851,56 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:

- wydatki osobowe 5 747 996,51 zł, co stanowiło 88% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 562 766,41 zł, co stanowiło 8,6% ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe 102 383,10 zł, co stanowiło 1,6% ogółu wydatków,
- odpis na ZFŚS 80 388,47 zł, co stanowiło 1,2% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne 26 937,00 zł, co stanowiło 0,4% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń 12 380,07 zł, co stanowiło 0,2% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 24-25]

## 5. Wydatki osobowe

5.1. Poniesione przez Stację wydatki osobowe w 2022 r. wyniosły 5 840 765,05 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
1.	85132	4010	Wynagrodzenia pracowników	4 609 688,15 zł
2.		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	803 934,98 zł
3.		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r.	253 721,00 zł
4.		4440	Odpis na ZFŚS	80 388,47 zł
5.		4120	Składki na Fundusz Pracy	74 451,59 zł
7.		3020	Osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	12 380,07 zł
8.		4710	Wpłaty na PPK (Pracownicze Plany Kapitałowe)	6 200,79 zł
Razem				5 840 765,05 zł

5.2. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. liczba zatrudnionych osób wynosiła 43. Liczba przyznaných etatów i obsadzonych kształtowała się na poziomie 45 etatów pracowniczych. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 nw. pracowników PSSE, tj.:

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

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

- ustawą z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 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,
- Zarządzeniem Nr 8 Dyrektora PSSE w Ełku z dnia 30 grudnia 2003 r. ws. ustalenia regulaminu premiowania pracowników PSSE w Ełku ze zm.<sup>5</sup>

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list przyznaných premii, list płać za rok 2022 r.<sup>6</sup> oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi dokumentami. Ponadto listy płać zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

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

- wszyscy pracownicy, którym naliczono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,

---

<sup>5</sup> Zmienne zarządzeniem Dyrektora Stacji Nr 110.2.26.2021 z dnia 18 października 2021 r.

<sup>6</sup> Listy płać z 2022 r. nr: 1-80.

- 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:

- pięć nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 108 151,20 zł:
  - a) za 40 lecie pracy zawodowej dla Starszego technika 29 999,20 zł,
  - b) za 35 lecie pracy zawodowej dla Starszego technika 22 645,50 zł,
  - c) za 30 lecie pracy zawodowej dla Kierownika sekcji 25 129,20 zł,
  - d) za 30 lecie pracy zawodowej dla Starszego specjalisty 19 712,00 zł,
  - e) za 20 lecie pracy zawodowej dla Starszego asystenta 10 665,30 zł.

Wysokość wypłaconych nagród zgodna była z:

- rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej,
- warunkami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych.
- miesięczne premie:
  - regulaminowe dla 44 pracowników w kwocie łącznej 252 943,61 zł,
  - uznaniowe dla 39 pracowników w kwocie łącznej 279 220,00 zł,
 zgodnie z warunkami określonymi w:
  - Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy (...),
  - Zarządzeniu Dyrektora PSSE ws. ustalenia regulaminu premiowania pracowników (...) oraz w porozumieniach zmieniających warunki pracy, które zawarto z pracownikami,
  - Zarządzeniu Nr 4/2020 Warmińsko-Mazurskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 30 czerwca 2020 r. ws. ustalenia zasad premiowania państwowych powiatowych inspektorów sanitarnych województwa warmińsko-mazurskiego.

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

*[Akta kontroli: 26-37]*

### 6. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń

#### 6.1. Zaplanowane środki w wysokości 12 450,00 zł wydatkowano w kwocie 12 380,07 zł, tj. na:

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

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47  
[www.olsztyn.uw.gov.pl](http://www.olsztyn.uw.gov.pl)  
[info@uw.olsztyn.pl](mailto:info@uw.olsztyn.pl)  
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP



- ekwiwalent pieniężny za używanie prywatnej odzieży i roboczego obuwia przez pracowników i stażystę do celów służbowych 6 449,99 zł,
- zwrot kosztów używania prywatnych samochodów do celów służbowych 2 916,98 zł,
- zakup środków ochrony indywidualnej (rękawice winylowe oraz lateksowe, emulsja do rąk, maseczki medyczne, okulary ochronne, fartuchy jednorazowego użytku) 2 653,10 zł,
- dofinansowanie zakupu okularów 360,00 zł.

#### 6.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

- Zarządzenia Nr 0152/9/10 Dyrektora PSSE w Ełku z dnia 14 maja 2010 r. ws. ustalenia zasad zwrotu poniesionych wydatków za okulary korygujące wzrok pracownikom Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku zatrudnionym przy obsłudze monitora ekranowego,
- Zarządzenia Nr 110.2.10.2022 Dyrektora PSSE w Ełku z dnia 15 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia listy pracowników PSSE w Ełku i stażysty z PUP w Ełku (zgodnie z zawartą umową) uprawnionych do wypłaty ekwiwalentu za używanie odzieży i obuwia roboczego za okres od stycznia – do grudnia 2022 r.,
- Umów o używanie pojazdu do celów służbowych – dwie umowy z dnia 28 kwietnia 2022 r. i jedna umowa z dnia 3 stycznia 2022 r.,
- Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...).

*[Akta kontroli: 38-41, 70-71]*

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

#### 7.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku wprowadzonego w życie Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Ełku Nr 110.2.2A.2022 z dnia 12 stycznia 2022 r.<sup>7</sup>

#### 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.

---

<sup>7</sup> Z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2022 r.

(M.P. 2020, poz. 195), tj. w wysokości 80 388,47 zł (po korekcie)<sup>8</sup>.

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

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 30 919,16 zł			
II.	Lp.	Przychody	Kwota	
	1.	Odpis podstawowy	80 890,41 zł <sup>9</sup>	
	2.	Spłata pożyczek mieszkaniowych	39 997,19 zł	
	3.	Odsetki od pożyczek mieszkaniowych	1 013,00 zł	
	4.	Korekta rocznego odpisu	(minus) 501,94 zł	
	5.	Prowizje bankowe	3,00 zł	
Razem przychody			121 401,66 zł	
III.	Rozchody			
	1.	Dofinansowanie sezonowo-świąteczne	Wiosenno-letnie (43 pracowników, 2 zleceniobiorców, 29 emerytów)	38 125,00 zł
			Jesienno-zimowe (43 pracowników, 3 zleceniobiorców, 28 emerytów)	52 900,00 zł
	2.	Wycieczka kulturalno-rekreacyjna (23 pracowników)		5 060,00 zł
	3.	Pożyczki mieszkaniowe (7 pracowników)		38 200,00 zł
	4.	Zwrócone prowizje bankowe		3,00 zł
Razem rozchody			134 288,00 zł	
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 18 033,12 zł			

Rozchodu środków dokonano zgodnie z § 4 i 5 Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku.

7.4. Kwotę odpisu w łącznej wysokości 80 890,41 zł przekazano w 2 transzach na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

– 31 maja 2022 r. 60 700,00 zł (75%)<sup>10</sup>,

<sup>8</sup> 80 890,41 zł (odpis podstawowy) – 501,94 zł (korekta) = 80 388,47 zł.

<sup>9</sup> 42,604 etaty (17,604 + 18 + 7) x 1 662,97 zł = 70 849,17 zł + 1 940,13 zł (etat pracownika niepełnosprawnego) = 72 789,30 zł + 8 101,11 zł (29,299 - emeryci) = 80 890,41 zł (odpis podstawowy).

<sup>10</sup> tj. do dnia 31 maja 2022 r.

– 29 września 2022 r. 20 190,41 zł (25%)<sup>11</sup>,  
co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń  
socialnych.

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

[Akta kontroli: 42-43]

## 8. Wydatki bezosobowe

8.1. W roku 2022 poniesiono wydatki bezosobowe w łącznej wysokości 102 383,10 zł  
(§4710). Stacja zawarła 10 umów zlecenia z 6 osobami, zgodnie z poniższym  
zestawieniem:

Lp.	Przedmiot umowy	Data umowy	Okres obowiązywania	Kwota wydatkowana w 2022 r.
1.	Sprzątanie pomieszczeń, mycie okien itp.	3 stycznia 2022	1 stycznia – 31 grudnia 2022	29 700,00 zł
2.	Usługi transportowe od wtorku do środy (materiał badawczy) <sup>12</sup>	Jw.	10 - 12 stycznia 2022	900,00 zł
3.	Usługi transportowe osobowe i materiału badawczego	Jw.	1 stycznia – 31 grudnia 2022	17 683,10 zł
	Usługi transportowe osobowe i materiału badawczego na stałej trasie <sup>13</sup>	Jw.		
4.	Sprzątanie pomieszczeń, mycie okien itp.	Jw. (+ aneks)	Jw.	37 700,00 zł
5.	Doradztwo prawne, udzielanie porad i opinii prawnych itp.	3 stycznia 2022	1 stycznia – 31 marca 2022	
		1 kwietnia 2022	1 kwietnia – 30	

<sup>11</sup> tj. do dnia 30 września 2022 r.

<sup>12</sup> Ełk – Gołdap – Olecko – Ełk – Pisz – Ełk.

<sup>13</sup> Jw.

			czerwca 2022	8 800,00 zł
		1 lipca 2022	1 lipca – 30 września 2022	
		3 października 2022 (+ aneks)	1 października – 31 grudnia 2022	
6.	Sprzątanie pomieszczeń, mycie okien itp.	22 listopada 2022 (+ aneks)	23 listopada – 31 grudnia 2022	7 600,00 zł
Razem				102 383,10 zł

8.2. Rozliczenia i zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

8.3. W ocenie kontrolującego zawarcie przedmiotowych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 44-47]

#### 9. Wydatki inwestycyjne

9.1. Otrzymane w 2022 r. środki na wydatki majątkowe w kwocie 26 937,00 zł, zostały wykorzystane w 100 %. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Wydatki inwestycyjne poniesione w 2022 r.			
Lp.	§	Wydatek	Wykonanie
1.	§6060	Szafa termostatyczna dwukomorowa ST2/2 C Smart	13 161,00 zł
2.		Szafa termostatyczna dwukomorowa ST2/3 C Smart	13 776,00 zł
Łącznie			26 937,00 zł

9.2. W toku kontroli sprawdzono 100% wydatków majątkowych w kwocie 26 937,00 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Wydatek	Nazwa dostawcy	Nr i data umowy	Nr i data faktury	Kwota	Data zapłaty
1.	Szafa termostatyczna dwukomorowa ST2/3	ALCHEM GRUPA sp. z o.o. w Toruniu	ZP.2711.3.U.2022 z dn. 10 marca 2022 r.	FS/BI/0159/04/2022 z dn. 8 kwietnia 2022 r.	13 776,00 zł	6 maja 2022 r.
2.	Szafa termostatyczna dwukomorowa			FS/BI/0158/04/2022 z dn. 8 kwietnia		

	ST2/2			2022 r.		
					Razem	26 937,00 zł
						x

W toku kontroli ustalono, że za wykonaną dostawę zapłaty dokonano zgodnie z terminami i w wysokości, przewidzianymi w powyższej umowie.

Zakupione składniki majątkowe:

- wprowadzono do ewidencji konta 011 Środki trwałe.
- przyjęcia środka trwałego dokonano w dniu 8 kwietnia 2022 r. (OT),
- zastosowano prawidłową stawkę amortyzacyjną (801-0 Wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny).

[Akta kontroli: 48-49]

#### 10. Wydatki rzeczowe

10.1. Poniesione przez Stację wydatki rzeczowe w 2022 r. wyniosły 562 766,41 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
1	85132	4210	Wyposażenie (m.in. chłodziarka i statyw laboratoryjny, wago-suszarka, pipetor, fotele biurowe), materiały biurowe, środki czystości, paliwo do samochodów służbowych, tonery do drukarek	155 197,39 zł
2		4230	Materiały do badań laboratoryjnych, środki dezynfekcyjne do szkła laboratoryjnego i powierzchni	110 926,52 zł
3		4260	Energia elektryczna i ciepła, gaz, woda	79 548,38 zł
4		4270	Naprawa sprzętu laboratoryjnego, komputerowego oraz samochodów służbowych, konserwacja podłóg, prace remontowe pomieszczeń laboratorium	47 352,36 zł
5		4280	Wstępne, kontrolne i okresowe badania profilaktyczne pracowników	2 173,00 zł

6	4300	Przesyłki pocztowe, przesyłki kurierskie, wywóz odpadów komunalnych oraz utylizacja odpadów medycznych, udział w badaniach biegłości, wzorcowanie sprzętu laboratoryjnego	119 428,87 zł
7	4360	Opłaty za dostęp do sieci internetowej LAN, usługi telefonii komórkowej i stacjonarnej	6 572,05 zł
8	4410	Koszty podróży służbowych krajowych	5 815,34 zł
9	4430	Opłata urzędowa za dozory techniczne autoklawów oraz za legalizację wag, ubezpieczenie OC, mienia i komunikacyjne samochodów służbowych, opłata za uczestnictwo laboratorium w krajowym systemie akredytacji PCA	15 190,16 zł
10	4480	Podatek od nieruchomości za 2022 rok	5 721,00 zł
11	4510	Roczna opłata za trwały zarząd nieruchomości	368,20 zł
12	4700	Koszty udziału pracowników Stacji w szkoleniach	14 473,14 zł
Razem			562 766,41 zł

10.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Stację na łączną kwotę 201 557,53 zł, co stanowiło 35,8% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:

- 110 798,01 zł wydatki w wysokości co najmniej 1 500,00 zł i nie więcej niż 6 000,00 zł, poniesione w I oraz II kw. 2022 r. (37 dokumentów księgowych),
- 90 759,52 zł wydatki powyżej 6 000,00 zł, poniesione w 2022 r. (7 dokumentów księgowych).

10.3. 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 dotyczącą stosowania odpowiednich 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.),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione materiały biurowe do bezpośredniego użycia pracowników wydawano poszczególnym komórkom organizacyjnym, podobnie środki czystości i dokonywano odpowiedniej adnotacji na dowodzie zakupu,
- w przypadku zakupu pozostałych środków trwałych do faktur załączano wypełniony formularz przyjęcia pozostałego środka trwałego i wskazano numer inwentarzowy (odpowiadający właściwej pozycji w książce inwentarzowej) oraz nr konta, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątkowe,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe. Ponadto, do każdej faktury załączano „książkę przyrządu”, zawierającą istotne dane, tj. m. in.: oznakowanie składnika majątkowego nadane przez użytkującą komórkę organizacyjną, numer fabryczny, miejsce dyslokacji, datę rozpoczęcia eksploatacji.

[Akta kontroli: 50-53, 58, 92-93]

## 11. Wydatki ponoszone z rezerw

11.1. Otrzymane w 2022 r. środki z rezerwy celowej poz. 72 w łącznej kwocie 679 570,00 zł zostały wykorzystane w kwocie 655 734,79 zł, tj. w 96,5%, w tym wydatki:

- osobowe 583 937,66 zł,
- rzeczowe 71 797,13 zł.

11.2. Rezerwę w kwocie 583 937,66 zł przeznaczono na wydatki osobowe, tj. na podwyżkę wynagrodzeń dla pracowników PSSE w Ełku, w tym:

[§4010]

- wynagrodzenie zasadnicze 325 926,00 zł (36 osób),
- dodatek specjalny 66 574,24 zł (36 osób),

- dodatek stażowy 52 518,14 zł (30 osób),
  - premia regulaminowa 20 736,23 zł (36 osób),
  - dodatek funkcyjny 10 453,50 zł (6 osób),
  - nagrody jubileuszowe 20 221,87 zł (4 osoby).
- [§4110]
- ubezpieczenie społeczne 79 768,76 zł (36 osób).
- [§4012]
- Fundusz Pracy 7 738,92 zł (25 osób).

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

- 11.3. Rezerwę w kwocie 71 797,13 zł przeznaczono na wydatki rzeczowe, w tym:
- 47 370,89 zł – paliwo, głowice do frakcji wdychalnej (10 szt.), program komputerowy AnyDesk (3 szt.), płyn do spryskiwaczy, fotele biurowe (3 szt.), taborety i krzesła laboratoryjne (10 szt. + 12 szt.), szkło laboratoryjne (212 szt. + 131 szt.), tonery do drukarek (12 szt.), artykuły biurowe (łącznie 301 szt.<sup>14</sup>), chłodziarki laboratoryjne (2 szt.) i 1 moduł rejestracji temperatury, itp. (§4210),
  - 15 951,63 zł – zakup dostawy wody, energii elektrycznej oraz gazu (§4260),
  - 8 374,61 zł – usługi pocztowe, odbiór i utylizacja odpadów medycznych, odbiór i utylizacja odpadów komunalnych, montaż i demontaż kół samochodowych, itp. (§4300),
  - 100,00 zł – badanie lekarskie pracownika z zakresu medycyny pracy (§428).

- 11.4. Na podstawie analizy wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy celowej opisanych w 41 dowodach księgowych ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w Decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.104.2022.MF.4266.

*[Akta kontroli: 54-56]*

## 12. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) Wypłaceniu premii uznaniowych pracownikom PSSE w Ełku w łącznej wysokości 257 970,00 zł, bez stosownego uzasadnienia.<sup>15</sup>

<sup>14</sup> W tym m. in.: długopisy Kalipso – 100 szt., foliopisy – 33 szt., papier ksero – 40 szt. (ryz), skoroszyty – 40 szt., teczki z gumką – 8 szt.

<sup>15</sup> Brak jest uzasadnień do wypłacenia 116 premii uznaniowych wyszczególnionych w 3 ostatnich kolumnach tabeli nr 11.1, z wyjątkiem poz. nr 29 – kwota 13 000,00 zł. (akta kontroli nr 32).



Powyższe działanie było niezgodne z § 5 ust. 2 Regulaminu premiowania pracowników PSSE w Ełku<sup>16</sup>, który określa kryteria przyznawania premii uznaniowych – zgodnie z którymi premie uznaniowe można przyznać m.in. za (cyt.): „(...) efektywne wykorzystanie czasu pracy, wydajność i jakość uzyskiwanych wyników (...) sprawność organizacyjną, dyspozycyjność, w tym gotowość do podejmowania prac w zastępstwie (...)”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pisemnymi Dyrektora PSSE w Ełku (cyt.): „W PSSE w Ełku w 2022 roku indywidualną decyzją Dyrektora PSSE w Ełku były przyznawane premie uznaniowe poszczególnym pracownikom. Premie te przyznawane były w myśl § 5 Regulaminu premiowania pracowników PSSE w Ełku, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Dyrektora PSSE w Ełku z dnia 30.12.2003 roku. Wszystkie przyznane premie posiadały uzasadnienie, jednak w związku z dużą ilością dodatkowych obowiązków związanych m.in. z pandemią SARS-CoV-2, nie wszystkie posiadały uzasadnienie pisemne”.

- b) Zawarcia przez Dyrektora Stacji z Radcą Prawnym 4 umów zlecenia<sup>17</sup>, w których w § 6 pkt 4 zapisano klauzulę niedozwoloną, tj. (cyt.): „Dyrektor PSSE w Ełku zobowiązuje się do zwrotu kosztów wyjazdu na szkolenia (narady) Radców prawnych oraz rozprawy sądowe poza miasto Ełk wg zasad obowiązujących przy rozliczaniu podróży służbowych na obszarze kraju (bez załączania dokumentów potwierdzających poniesione wydatki) lub w kwocie równej kosztom przejazdu pociągiem I klasy”.

Zgodnie z § 5. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167 ze zm.) – do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty, w szczególności rachunki, faktury lub bilety potwierdzające poszczególne wydatki; nie dotyczy to diet oraz wydatków objętych ryczałtami. Jeżeli przedstawienie dokumentu nie jest możliwe, pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonany wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.

Ponadto, dopuszczenie rozliczania kosztów podróży służbowej pracowników na podstawie biletów 1 klasy, stworzyło możliwość zaniechania stosowania zasady racjonalizmu wydatkowania środków publicznych, której następstwem mogło być poniesienie wysokich kosztów za przejazd 1 klasą. Takie ewentualne działanie byłoby przejawem niegospodarności skutkującym naruszeniem przepisów ustawy o finansach

---

<sup>16</sup> Co wynika z art. 105 ustawy z dn. 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.). Kodeks pracy stanowi, że nagrody mogą być przyznawane pracownikom, którzy poprzez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy oraz podnoszenie jej wydajności i jakości, przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań jednostki.

<sup>17</sup> Umowy z dnia: 3 stycznia 2022 r., 1 kwietnia 2022 r., 1 lipca 2022 r. i 3 października 2022 r.

publicznych, zgodnie z którymi, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem optymalnego doboru metod i środków pozwalających na osiągnięcie wyznaczonych celów<sup>18</sup>.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Dyrektora PSSE w Ełku (cyt.): „Treść umów zleceń zawartych w 2022 roku na obsługę prawną została ustalona w 2007 roku. Umowa ta zawierała wadliwy zapis dotyczący rozliczania kosztów podróży służbowych. Treść umowy nie była zmieniana i dlatego przeoczono błędny zapis. Projekt kolejnej umowy jest pozbawiony wadliwego zapisu”.

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

[Akta kontroli: 32, 35, 45-46, 91]

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

#### IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

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

[Akta kontroli: 72]

#### 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 1 656 650,18 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

---

<sup>18</sup> Art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.).

2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Stację z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 6 000,00 zł, na łączną kwotę 90 759,52 zł, tj. 16,3 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2022 r.
3. W roku 2022 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
5. W I półroczu 2022 r. PSEE w Ełku zawarła 6 umów z nw. wymienionymi kontrahentami:

Lp.	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Zakres/ przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy	Zapłacona w 2022 r. kwota wynikająca z umowy
1.	JCWKOWALSKI w Ełku	Kompleksowa obsługa informatyczna PSSE w Ełku	10 stycznia 2022	11 stycznia – 31 grudnia 2022	13 284,00 zł
2.	Messer Polska sp. z o.o. w Chorzowie	Zakup mieszaniny gazu specjalnego 10ppm CO w azocie oraz dzierżawa butli	17 stycznia 2022	31 grudnia 2022	4 108,20 zł
3.	Visacom sp. z o.o. z siedzibą w Nagładach	Utrzymanie na serwerze internetowym poczty elektronicznej (wraz z aneksami Nr 1 i 2)	12 luty 2022 23 marca 2022 (obydwa aneksy)	1 marca – 28 sierpnia 2022	295,20 zł
4.	ALCHEM GRUPA sp. z o.o. w Toruniu	Wzorcowane szafy termostatyczne dwukomorowe ST2 – 1 szt. oraz ST3 – 1 szt.	10 marca 2022	29 kwietnia 2022	26 937,00 zł <sup>19</sup>

<sup>19</sup> Wydatek inwestycyjny.

5.	Biuro Plus Ewa i Krzysztof Jatel sp. j. w Białymstoku	Dostawa artykułów biurowych na potrzeby Stacji	18 maja 2022	18 maja 2022 – 17 maja 2023	5 514,07 zł
6.	Iwaszko Mirosław Taxi Osobowe w Ełku	Usługi transportowe	20 maja 2022	1 - 22 czerwca 2022	4 000,00 zł
<b>Razem</b>					<b>54 138,47 zł</b>

Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 57-59, 72]

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

## VI. Inwentaryzacja składników majątku

- W PSSE w Ełku pełna okresowa inwentaryzacja dotyczyła roku 2021, co było zgodne z nw. Zarządzeniami Dyrektora Stacji w Ełku Nr:
  - Dyr.110.2.28.2021 z dnia 16 listopada 2021 r. (majątek trwały/ aktywa trwałe),
  - Dyr.110.2.31.2021 z dnia 25 listopada 2021 r. (pasywa).
- Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Ełku Nr 3A z dnia 20 września 2003 r. ws. wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- W 2022 roku inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 110.2.18.2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku z dnia 23 listopada 2022 roku w sprawie inwentaryzacji rocznej, tj.:
  - wg stanu na dzień 30 listopada 2022 roku:
    - potwierdzenie sald,
  - wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku:
    - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
    - majątek obrotowy (środki czystości, materiały biurowe, szczepionki, surowice, materiały i wyroby do badań laboratoryjnych, substancje chemiczne itp.),
    - majątek pozabilansowy (użyczony),
    - weryfikacja sald.

3.1. Mocą powyższego zarządzenia powołane zostały również 3 zespoły spisowe po 2 osoby każdy (przewodniczący zespołu + członek zespołu). Zespoły wykonywały takie same zadania jak komisja inwentaryzacyjna, której nie powoływano, co było zgodne z § 2 instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Stacji<sup>20</sup>.

4. Inwentaryzacji dokonano w drodze:

- spisu z natury,
- potwierdzenia sald od kontrahentów i dla kontrahentów,
- weryfikacji sald z właściwymi dokumentami.

5. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

5.1. Spisu z natury dokonały 3 zespoły spisowe powołane ww. Zarządzeniu Dyrektora Stacji. Druki arkuszy spisowych z chwilą ich odczytania zostały ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania.

5.2. Osoby odpowiedzialne za mienie złożyły nw. oświadczenia:

- wstępne, tj. o prawidłowym udokumentowaniu majątku i przekazaniu dokumentacji do księgowości,
- końcowe, tj. o nie wnoszeniu uwag ani zastrzeżeń do zespołu spisowego w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

5.3. W dniu 2 stycznia 2023 r. pobrano 10 arkuszy spisowych od nr 1/2022/B do 10/2022/B i wszystkie wykorzystano, w tym 4 arkusze w celu spisania majątku użyczonego.

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

5.5. Spisany majątek został ujęty w arkuszach spisowych nr 1-10, w tym:

[ewidencja ilościowo-wartościowa łącznie: 24 102,38 zł (konto 310)]

- arkusz nr 1 odczynniki chemiczne i materiały pomocnicze do badań laboratoryjnych (Oddział Badan Fizyko-Chemicznych) 8 906,37 zł;
- arkusz nr 3 – materiały do badań laboratoryjnych oraz środki dezynfekujące

---

<sup>20</sup> Zgodnie z tym przepisem (cyt.): „(...) Dyrektor PSSE powołuje bezpośrednio co najmniej trzyosobową komisję inwentaryzacyjną lub jednorazowo co najmniej dwuosobowe zespoły spisowe w liczbie niezbędnej do sprawnego i terminowego (...) dokonania spisów z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku (...).

- i bakteriobójcze (Oddział Badań Mikrobiologicznych) 9 601,04 zł;
- arkusz nr 4 – pojemniki na odpady medyczne i pojemniki do igieł (Oddział Badań Mikrobiologicznych) 4 092,00 zł;
- arkusz nr 5 – ustalono brak na stanie nieodpłatnych szczepionek (pomieszczenie – z lodówkami farmaceutycznymi);
- arkusz nr 6 – środki czystości (zaplecze administracyjno-gospodarcze) 1 070,01 zł;
- arkusz nr 7 – materiały biurowe, tj. 16 ryz papieru (zaplecze administracyjno-gospodarcze) 432,96 zł;

[ewidencja pozabilansowa majątek użyzony]

- arkusz nr 2 – na arkuszu spisowym stwierdzono, że brak jest przedmiotu spisu (Pracownia Badań Środowiskowych);<sup>21</sup>
- arkusz nr 8 – stojak na prospekty użyzony przez WSSE w Olsztynie (wartość początkowa 711,00 zł). Kopię arkusza wraz z kartą środka trwałego podczas inwentaryzacji przekazano do Stacji Wojewódzkiej;
- arkusz nr 9 – czytniki (klucze) kart kryptograficznych szt. 4. Czytniki bez podania ich wartości dla pracowników Stacji przekazał Narodowy Bank Polski. Kopię arkusza spisowego w toku inwentaryzacji przekazano do NBP;
- arkusz nr 10 – butla gazowa o pojemności 10 litrów (PBS). Butla została przekazana Stacji przez Messer Polska sp. z o.o. w Chorzowie bez podania wartości. Kopię arkusza przekazano właścicielowi butli.

5.6. Po zakończeniu czynności spisowych zespoły spisowe sporządziły w dniach 2-4 stycznia 2023 r. stosowne sprawozdania (10 sprawozdań).

6. Inwentaryzacja drogą uzyskania potwierdzenia sald

6.1. Uzgodnień sald z kontrahentami dokonano wg stanu na dzień 30 listopada 2022 r.<sup>22</sup> Potwierdzeń stanu środków na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

6.2. W 2022 r. 6 kontrahentów zwróciło się do Stacji o potwierdzenie sald na łączną kwotę 14 104,57 zł. Po zweryfikowaniu swoich sald Stacja uznała w 2 przypadkach salda za niezgodne ponieważ jeden kontrahent nie wykazał do potwierdzenia zobowiązania PSSE

<sup>21</sup> Pierwotnie w pracowni znajdowała się nieodpłatnie użyzona butla gazowa - ale została zwrócona właścicielowi, tj. Air Liquide Polska sp. z o.o. w Krakowie, jeszcze przed inwentaryzacją. Kopię arkusza spisowego przesłano Air Liquide i poinformowano, że Stacja nie dysponuje już żadnym majątkiem Firmy. Butla została przekazana w użytkowanie PSSE bez podania wartości i służyła do wielokrotnego napełniania gazem.

<sup>22</sup> Salda obejmujące zobowiązania – Stacja potwierdziła wg stanu na dzień 31 października, 30 listopada i 31 grudnia 2022 r. (zależnie od kontrahenta).

na łączną kwotę 492,00 zł, natomiast kolejny kontrahent wykazał omyłkowo do potwierdzenia zobowiązanie zawyżone o kwotę 49,20 zł (błędnie podana kwota faktury). Łącznie Stacja potwierdziła kontrahentom salda w kwocie 14 547,37 zł.<sup>23</sup>

- 6.3. Łączna suma kwot należnych Stacji wyniosła 7 423,42 zł, w tym:
- 3 889,63 zł kwota na którą otrzymano potwierdzenia sald obejmujących należności,
  - 3 362,82 zł kwota na którą nie wysyłano potwierdzeń sald,
  - 170,97 zł kwota na którą Stacja nie otrzymała potwierdzenia salda.
- 6.4. Kwota wysłanych przez Stację na odpowiednich drukach sald do potwierdzenia przez kontrahentów wyniosła 4 060,60 zł. Realizacja potwierdzeń sald przez kontrahentów przedstawiała się następująco<sup>24</sup>:
- salda zgodne potwierdzone 3 889,63 zł,
  - salda bez odpowiedzi zwrotnej 170,97 zł.
- 6.5. Do kontrahentów, tj. osób fizycznych nie prowadzących ksiąg rachunkowych i osób indywidualnych nie prowadzących działalności gospodarczej nie wysyłano potwierdzeń sald – łączna kwota należności 3 362,82 zł.
- 6.6. Kwota należności, na które nie wysyłano oraz nie otrzymano potwierdzeń sald i zinwentaryzowanych drogą weryfikacji sald wyniosła ostatecznie łącznie 4 497,46 zł, w tym:
- 3 533,79 zł<sup>25</sup> należności główne,
  - 723,67 zł odsetki ustawowe za opóźnienia,
  - 240,00 zł należności poboczne zasądzone w latach 2014-2015 nie stanowiące podstawy do naliczania odsetek o których mowa w art. 98 § 1<sup>1</sup> ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy - Kodeks postępowania cywilnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r., poz. 1469 ze zm.).<sup>26</sup>

---

<sup>23</sup> 14 104,57 zł + 492,00 zł = 14 596,57 zł – 49,20 zł = 14 547,37 zł.

<sup>24</sup> Stan na dzień 13 stycznia 2023 r.

<sup>25</sup> 3 362,82 zł + 170,97 zł (kwota na którą wysłano potwierdzenie salda ale nie otrzymano potwierdzenia wg stanu nadziei 13 stycznia 2023 r.) = 3 533,79 zł.

<sup>26</sup> (cyt.): „Od kwoty zasądzonej tytułem zwrotu kosztów procesu należą się odsetki, w wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie w spełnieniu świadczenia pieniężnego, za czas od dnia uprawomocnienia się orzeczenia, którym je zasądzone, do dnia zapłaty. Jeżeli orzeczenie to jest prawomocne z chwilą wydania, odsetki należą się za czas po upływie tygodnia od dnia jego ogłoszenia do dnia zapłaty, a jeżeli orzeczenie takie podlega doręczeniu z urzędu – za czas po upływie tygodnia od dnia jego doręczenia zobowiązanemu do dnia zapłaty”.

6.7. Reasumując, zinwentaryzowane należności w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji sald na dzień 30 listopada 2022 r. wyniosły 6 338,56 zł.<sup>27</sup>

6.8. Potwierdzenia sald stanu środków na 8 rachunkach PSSE w Ełku wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie dokonał w dniu 31 grudnia 2022 r. (saldą łącznie 19 282,37 zł).

## 7. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

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

Nr konta	Nazwa konta	Wn	Ma
<b>Aktywa</b>			
011	Środki trwałe	2 262 445,80 zł	0,00 zł
013	Pozostałe środki trwałe	918 669,24 zł	0,00 zł
020	Wartości niematerialne i prawne	64 082,56 zł	0,00 zł
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00 zł	1 624 579,14 zł
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości prawnych i materialnych	0,00 zł	978 122,69 zł
130	Rachunek bieżący wydatków bieżących jednostki	0,00 zł	0,00 zł
135	Rachunek ZFŚS	18 033,12 zł	0,00 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	19 217,64 zł	0,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należnościami	0,00 zł	10 400,86 zł
310	Materiały	24 102,38 zł	0,00 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	26 992,94 zł	0,00 zł
<b>Pasywa</b>			
201	Rozrachunku z odbiorcami i dostawcami	34,12 zł	1 629,70 zł
225	Rozrachunki i rozliczenia z budżetami	0,00 zł	1 671,64 zł

<sup>27</sup> 3 889,63 zł (potwierdzenia sald) + 4 497,46 zł (weryfikacja sald) = 8 387,09 zł – 2 048,53 zł [odpis aktualizujący (brak możliwości wyegzekwowania należności pomimo wydania sądowego nakazu zapłaty)] = 6 338,56 zł.



229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	67 726,99 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	362 145,70 zł
240	Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	435,53 zł
800	Fundusz jednostki	0,00 zł	6 901 073,65 zł
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00 zł	45 026,06 zł
853	Inne fundusze specjalnego przeznaczenia	14 202,55 zł	0,00 zł
860	Wynik finansowy	6 645 031,61 zł	0,00 zł
	Razem	9 992 811,96 zł	9 992 811,96 zł

7.2. Protokoły z weryfikacji sald kont sporządzono w dniach:

- Aktywa: 2 stycznia 2023 r.<sup>28</sup>, 13-14 stycznia 2023 r.,
- Pasywa: 13, 19, 20, 24, stycznia 2023 r., 6 i 9 lutego 2023 r., 14-15 marca 2023 r.

8. Zespoły spisowe zakończyły pracę do dnia 15 stycznia 2023 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Sporządzono: sprawozdania w zakresie spisu z natury, protokoły dotyczące uzgodnienia sald oraz protokoły dotyczące weryfikacji sald. Ponadto sporządzono sprawozdanie końcowe z inwentaryzacji a wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Dyrektora PSSE w Ełku w dniu 13 stycznia 2023 r.
9. Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

*[Akta kontroli: 73-79, 80-90, 94, 97-105]*

10. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły przeprowadzenia inwentaryzacji częściowo niezgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją inwentaryzacyjną, co wynikało przede wszystkim ze sprzecznych ze sobą postanowień zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej Stacji, polegających na braku spójności w logicznym sprecyzowaniu roli zespołów spisowych i komisji inwentaryzacyjnej w zakresie realizacji zadań inwentaryzacyjnych. Zgodnie z § 2 instrukcji, inwentaryzacja może być przeprowadzona przez zespoły spisowe lub przez komisję inwentaryzacyjną. Jednakże w przypadku powołania zespołów spisowych celem wykonania inwentaryzacji – zamiast komisji inwentaryzacyjnej – przeprowadzenie czynności spisowych bez udziału komisji inwentaryzacyjnej jest niezgodne z §§ 15, 18, 21, 22 i 24 instrukcji inwentaryzacyjnej. Na przykład:

<sup>28</sup> Konta rachunkowe w NBP.

- § 18 instrukcji (cyt.): „Główny księgowy wraz z przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej organizują i prowadzą spotkanie instruktażowe dla wszystkich osób uczestniczących w czynnościach inwentaryzacyjnych”,
- § 21 instrukcji (cyt.): „Zespoły spisowe po zakończeniu spisów przekazują przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej komplet dokumentacji inwentaryzacyjnej, m. in. arkusze spisowe wypełnione, anulowane i niewykorzystane, oświadczenia wstępne i końcowe (...)”,
- § 22 instrukcji (cyt.): „Po wstępnej ocenie materiałów inwentaryzacyjnych komisja inwentaryzacyjna przekazuje je do księgowości celem dokonania wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych (...)”.

W związku z powyższym oraz z tym, że zespoły spisowe przeprowadziły inwentaryzację bez udziału komisji inwentaryzacyjnej, instrukcja inwentaryzacyjna PSSE w Ełku wymaga aktualizacji w zakresie doprecyzowania współdziałania obydwu organów – względnie jasnego określenia zasad postępowania w przypadku kiedy Dyrektor PSSE powoła tylko jeden z powyższych organów do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Stacji.

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Ełku.

[Akta kontroli: 73, 79]

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

## VII. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Ełku sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 8 sprawozdań, w tym:
  - 4 sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych – w zakresie wykonanych dochodów,
  - 4 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w zakresie wykonanych wydatków,
 sporządzonych na dzień:
  - 31 marca 2022 r.,
  - 30 czerwca 2022 r.,
  - 30 września 2022 r.,
 oraz za okres sprawozdawczy roczny 2022 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ełku oraz Głównego księgowego.

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 Ełku do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie powyższych sprawozdań, tj. 4 sprawozdań Rb-27 i 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: 60-69]*

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 stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego o charakterze techniczno-formalnym, tj. wadliwe sporządzanie 4 umów zlecenia, częściowy brak uzasadnień wypłaconych premii uznaniowych oraz wybiórcze stosowanie postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej, nie miały istotnego wpływu na prawidłowość wydatkowania środków budżetowych i rzetelność przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Stacji.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Prawidłowe sporządzanie zawieranych umów zlecenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
2. Pisemne uzasadnianie decyzji ws. przyznawania premii uznaniowych pracownikom Stacji.

3. Wykonywanie czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z obowiązującą w Stacji instrukcją inwentaryzacyjną oraz bieżące aktualizowanie jej przepisów.

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/