



Olsztyn, 31 marca 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.1611.1.2025

**Pani
Beata Rant
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny
Dyrektor Powiatowej Stacji
Sanitarno-Epidemiologicznej
w Braniewie**

**14-500 Braniewo
ul. Królewiecka 26**

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 siedzibie Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie, ul. Królewiecka 26, 14-500 Braniewo.

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

- › Pani Beata Rant – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Braniewie powołana na stanowisko z dniem 10 marca 2021 r.,
- › Pani Zofia Maruszczak – Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie zatrudniona na umowę o pracę od dnia 19 lipca 2018 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- › Pani Barbara Andrzejewska – Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 stycznia 2025 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.32.2025 z dnia 15 stycznia 2025 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 27 stycznia – 21 lutego 2025 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- › okres objęty kontrolą: 2024 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie pod pozycją nr 1 na 2025 r.

[Akta kontroli: 1-16, 93]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie zarządzeniem nr 8 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Zasad polityki rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
2. Zarządzeniem nr 2/2021 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Braniewie z dnia 14 stycznia 2021 roku określono procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł.
3. W okresie objętym kontrolą w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie obowiązywał Regulamin organizacyjny Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie, wprowadzony zarządzeniem nr 4/2020 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Braniewie z dnia 7 września 2020 r.

4. Instrukcja kancelaryjna Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej wprowadzona w życie zarządzeniem nr 4/2024 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Braniewie z dnia 13 maja 2024 r.
5. Regulamin kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie wprowadzono zarządzeniem nr 8/2019 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 17 października 2019 r.
6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone były przy użyciu programu komputerowego księgowego GRAVIS Księgowość.

[Akta kontroli: 17-30, 93]

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

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Braniewie otrzymywała za pośrednictwem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie i realizowała wydatki w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna.
2. Pismem z dnia 5 lutego 2024 r. znak nr EK.3120.1.1.2024 Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych środkach na wydatki bieżące w rozdziale 85132 w łącznej kwocie 3 369 000,00 zł.
3. W ciągu roku plan wydatków został zwiększony 3-krotnie, z tego:
 - na podstawie 2 decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 32 813,00 zł, w tym:
 - decyzją nr 85/28.3122.2.102.2024.ZW z dnia 8 sierpnia 2024 r. na kwotę 7 600,00 zł,
 - decyzją nr 85/28.3122.2.236.2024.ZW z dnia 15 listopada 2024 r. na kwotę 25 213,00 zł,
 - na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.63.2024.MF.2868 z dnia 29 sierpnia 2024 r. na kwotę 34 000,00 zł.Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 3 435 813,00 zł.
4. Ponadto, ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie powyższego upoważnienia Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Braniewie dokonał zmian w planie wydatków Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami

wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 52 498,00 zł. W 2024 r. wydano 9 decyzji dotyczących środków otrzymanych w ramach ustawy budżetowej.

5. Zmiany planu wydatków Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie w rozdz. 85132 w 2024 r. przedstawiono w poniżej tabeli.

Plan na dzień 1 stycznia 2024 r. – 3 369 000,00 zł		
Podstawa zmiany planu w 2024 r.	Zmniejszenie	Zwiększenie
Decyzja Ministra Finansów	0,00 zł	34 000,00 zł
Decyzje Wojewody Warmińsko-Mazurskiego	0,00 zł	32 813,00 zł
Decyzje Kierownika jednostki	52 498,00 zł	52 498,00 zł
Razem	52 498,00 zł	119 311,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2024 r. – 3 435 813,00 zł		

6. W toku czynności kontrolnych analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie w 2024 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 39-41, 60, 63, 92-93]

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

III. Wydatki budżetowe

1) Struktura wydatków

- Plan wydatków Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 3 435 813,00 zł. Jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 3 435 803,81 zł.
Środki pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – 3 401 803,81 zł,
 - rezerw celowych budżetu państwa (poz. 74) – 34 000,00 zł.
- Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 9,19 zł Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Braniewie zwróciła na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2024 r. (środki pochodzące z ustawy budżetowej).

3. W 2024 r. Stacja otrzymała środki finansowe w rozdziale 85132 zgodnie z planem, tj. kwotę 3 435 813,00 zł i wykorzystała kwotę 3 435 803,81 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:
- wydatki osobowe – 3 222 396,82 zł, co stanowiło 93,79% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 167 719,65 zł, co stanowiło 4,88% ogółu wydatków,
 - odpis na zfs – 41 091,38 zł, co stanowiło 1,2% ogółu wydatków,
 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 4 595,96 zł, co stanowiło 0,13% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 42, 92-93]

2) Wydatki osobowe

1. Poniesione przez Stację wydatki osobowe w 2024 r. wynosiły 3 222 396,82 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

I.p.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
1	85132	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 577 182,16 zł
2		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 r.	158 815,46 zł
3		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	442 721,53 zł
4		4120	Składki na Fundusz Pracy	43 677,67 zł
Razem				3 222 396,82 zł

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. liczba obsadzonych etatów wynosiła 17.

2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego 3 pracowników Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Braniewie, zajmujących nw. stanowiska:
- Starszy asystent (1 etat),
 - Młodszy asystent (1 etat),
 - Informatyk (1/2 etatu).

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

- ustawą z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz.U. z 2023 r., poz. 338 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku (Dz.U. z 2021 r., 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 2023 r., poz. 2281 ze zm.),
- Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r.,
 - Zakładowym Regulaminem Premiowania w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 1 sierpnia 2014 r.

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list płac za rok 2024 r. oraz umów o pracę pracowników zajmujących ww. stanowiska ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi dokumentami. Ponadto listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

3. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników zajmujących ww. stanowiska i ustalono, że:
- wszyscy pracownicy, którym naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
 - wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynosiła 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w 2023 r.,
 - wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego była proporcjonalna do okresu przepracowanego w jednostce,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dnia 15 lutego 2024 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu,
- co było zgodne z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2023 r., poz. 1690).

4. W 2024 r. wypłacono w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie:

➤ nagrodę jubileuszową za 40-lecie pracy zawodowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Asystent w kwocie 40 585,28 zł.

Wysokość wypłaconej nagrody była zgodna z:

- rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej,
- zarządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 23 grudnia 1989 r. w sprawie ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wypłacania (M.P. nr 44, poz. 358),
- Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność kwoty nagrody jubileuszowej, przyznanej decyzją Kierownika jednostki z kwotą wynikającą z listy płac i ustalono, że:

- wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej była zgodna z kwotą przyznaną

przez Kierownika jednostki,

- lista płac została zatwierdzona do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

- dodatkowe premie dla 16 pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie wypłacone w dniach 29 listopada i 19 grudnia 2024 r. w łącznej kwocie 55 200,00 zł; premie przyznane zostały na podstawie Zakładowego Regulaminu Premiowania w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie.

W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw emerytalnych i rentowych.

[Akta kontroli: 32-33, 51-52, 64-69, 74-75, 92-93]

3) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1. W 2024 r. w jednostce kontrolowanej obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie oraz ustalenia składu Komisji Socjalnej, wprowadzony zarządzeniem nr 16/2023 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 21 grudnia 2023 r.
2. W okresie kontrolowanym przychody i rozchody środków zfsś przedstawiały się następująco:
 - Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosił 1 334,21 zł,
 - Przychody stanowiły kwotę 57 351,38 zł,
 - odpis na zfsś (§4440) – 41 091,38 zł,
 - spłacone pożyczki mieszkaniowe – 16 260,00 zł,
 - Rozchody stanowiły dofinansowanie do wypoczynku na kwotę 54 250,00 zł,
 - dofinansowanie do wypoczynku – 34 250,00 zł,
 - udzielone pożyczki na kwotę – 20 000,00 zł,
 - Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 4 435,59 zł.
3. Planowaną kwotę odpisu, tj. 41 091,38 zł przekazano w nw. terminach i wysokościach:
 - w dniu 7 maja 2024 r. – 34 212,08 zł (83,26%),
 - w dniu 11 września 2024 r. – 6 787,92 zł (16,52%),
 - w dniu 12 grudnia 2024 r. – 91,38 zł (0,22%).
4. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania świadczeń z zfsś w 2024 roku na łączną kwotę 34 250,00 zł, tj. dopłat do krajowego i zagranicznego wypoczynku organizowanego we własnym zakresie, w wymiarze nie krótszym niż 14 kolejnych dni kalendarzowych tzw. „Wczasy pod gruszą”, przyznawane na podstawie §8 ust. 1 obowiązującego regulaminu zfsś.

Ustalono, że:

- złożone przez pracowników wnioski o przyznanie świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były zgodne ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do regulaminu zfsś obowiązującego w jednostce,
- wnioski o świadczenie rozpatrywane były każdorazowo przez komisję socjalną,
- świadczenie zostało wypłacone 19 pracownikom Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z zachowaniem kryterium dochodowego, w kwotach od 1 600,00 zł do 2 200,00 zł,
- wysokość przyznanego dofinansowania do urlopu wypoczynkowego organizowanego we własnym zakresie była zgodna z przyjętym w jednostce protokołem nr 1/2024 sporządzonym dnia 26 lutego 2024 r. w sprawie podziału Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2024.

Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie zfsś zostały opisane w pkt. 6.

[Akta kontroli: 31, 53, 61, 70-73, 92-93]

4) Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

Jednostka kontrolowana środki zaplanowane na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§3020) wydatkowała w kwocie 4 595,96 zł, z tego na:

- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla 15 pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie na pokrycie kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej na łączną kwotę 4 470,57 zł,
- zakup wody dla pracowników na łączną kwotę 125,39 zł.

Powyższe wydatki zrealizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. Nr 60, poz. 279),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2003 r., Nr 169, poz. 1650),
- Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r.,
- zarządzenia nr 9/2024 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie powołania komisji do ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego na pokrycie kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie oraz protokołów sporządzonych przez powołaną komisję,
- Regulaminu pracy w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej wprowadzonego zarządzeniem nr 8/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 10 listopada 2015 roku.

5) Wydatki rzeczowe

1. Poniesione przez Stację wydatki rzeczowe w 2024 r. wyniosły 167 719,65 zł (w tym kwota 34 000,00 zł pochodząca z poz. 74 rezerw celowych) i obejmowały:

- zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 51 232,48 zł, z tego:
 - zakup paliwa – 8 319,99 zł,
 - zakup materiałów biurowych, tonerów do drukarek – 6 485,43 zł,
 - zakup wyposażenia, w tym: chłodziarki farmaceutycznej do szczepionek, komputera, drukarki, nagrywarki DVD, czytnika EZD oraz elementów potrzebnych do sieci LAN do uruchomienia EZD i VOID – 31 165,21 zł,
 - zakup środków czystości – 2 118,02 zł,
 - zakup materiałów pozostałych – 3 143,83 zł,
- opłaty za zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody (§4260) – 46 175,60 zł,
- zakup usług remontowych (§4270) w tym: naprawa samochodu, laptopa oraz konserwacja sieci CO – 1 999,82 zł,
- zapłatę za badania profilaktyczne i okresowe pracowników (§4280) – 670,00 zł,
- zakup usług pozostałych (§4300) – 23 646,16 zł, z tego:
 - montaż okablowania sieci LAN do uruchomienia EZD i VOIP – 9 000,00 zł,
 - usług pocztowych – 6 581,60 zł,
 - wywóz nieczystości i ścieków – 4 279,62 zł,
 - pozostałe usługi, w tym przeglądy, przedłużenie licencji – 3 784,94 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych i Internetu (§4360) – 5 185,27 zł,
- obsługa prawna (§4390) – 26 568,00 zł,
- podróże służbowe krajowe (§4410) – 330,50 zł,
- opłaty na ubezpieczenia majątku (§4430) – 2 062,62 zł,
- podatek od nieruchomości (§4480) – 3 444,08 zł,
- opłaty na rzecz budżetów jst (§4520) – 456,25 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami KSC (§4700) – 5 948,87 zł.

2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Braniewie na łączną kwotę 125 203,13 zł (w tym kwota 34 000,00 zł pochodząca ze środków rezerwy celowej poz. 74), co stanowiło 74,65% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie.

Sprawdzono 80 dokumentów księgowych, z tego:

- 30 dokumentów księgowych na kwotę 1 500,00 zł i wyższą (dotyczących środków ustawy budżetowej),
- 50 dokumentów księgowych (dotyczących środków poz. 74 rezerw celowych).

Ustalono, że faktury na podstawie których zrealizowano 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, 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 adnotację 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),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez Głównego księgowego oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe.

3. Ponadto, wydatki w kwocie 34 000,00 zł poniesione przez jednostkę ze środków rezerwy celowej (poz. 74), przeznaczone na jednorazowe zwiększenie wydatków jednostki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzji Ministra Finansów (MF/FS1.4143.3.63.2024.MF.2868 z dnia 29 sierpnia 2024 r.), tj. na:

- zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – kwota 9 100,00 zł,
- zakup energii (§4260) – kwota 18 700,00 zł,
- zakup usług pozostałych (§4300) – kwota 5 300,00 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§4360) – kwota 900,00 zł.

W 2024 r. Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Braniewie otrzymała refundację poniesionych wydatków w łącznej kwocie 53 196,95 zł w związku z najmem części pomieszczeń należących do jednostki, a będących w użytkowaniu Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, Przychodni Królewieckiej oraz Starostwa Powiatowego. Ww. wydatki zmniejszyły wykonanie planowanych w 2024 r. wydatków, stosowanie do przepisów §19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1718 ze zm.)

[Akta kontroli: 46-49, 77, 82, 84-93]

6) W kontrolowanym obszarze stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na nieprawidłowym naliczeniu odpisu na zfsś i nieterminowym przekazaniu środków na rachunek funduszu. Dnia 19 lutego 2024 r. w wyniku przyjęcia błędnej podstawy

odpisu na pracownika naliczono odpis w wysokości 45 616,10 zł (na 17 pracowników). Na jednego zatrudnionego przyjęto kwotę 2 683,30 zł, zamiast kwotę 2 417,14 zł¹, w związku z powyższym naruszono przepisy art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.). Dnia 7 maja 2024 r. przekazano 75% naliczonego odpisu. Korektą naliczenia odpisu z dnia 17 lipca 2024 r. dokonano zmiany podstawy odpisu na prawidłową, tj. 2 417,14 zł na pracownika (łączy odpis na 17 pracowników – 41 091,38 zł). Pomimo prawidłowo sporządzonej korekty w dniu 11 września 2024 r. na rachunek zfsś przekazano kwotę 6 787,92 zł, zamiast kwotę 6 879,30 zł (tj. o 91,38 zł mniej). Kwotę 91,38 zł przekazano w dniu 12 grudnia 2024 r, tj. niezgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ww. ustawy, który stanowi, że równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie (cyt.): „Informuję, iż do naliczenia Funduszu Socjalnego na rok 2024 w PSSE w Braniewie z dnia 19.02.2024 r., przyjęta została zawyżona podstawa wyliczenia odpisu na jednego pracownika, kwota naliczenia wyniosła 45.616,10 zł. Dnia 17.07.2024 roku naliczenie zostało skorygowane, z uwzględnieniem prawidłowej podstawy naliczenia odpisu, kwota naliczenia wyniosła 41.091,38 zł. Do 30 września 2024 roku na konto ZFŚS została przekazana kwota 41.000 wynikająca z wysokości posiadanego planu w paragrafie 4440. Dnia 12.12.2024 po dokonaniu ostatecznego sprawdzenia średniego zatrudnienia w 2024 roku w PSSE w Braniewie, odpis na ZFŚS został uzupełniony o kwotę 91,38 zł”.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemicznej w Braniewie pełniący obowiązki w kontrolowanym okresie

[Akta kontroli: 70-71, 73, 93]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, iż stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze nie miały wpływu na prawidłowe wykorzystanie środków publicznych.

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie nie przeprowadzano w okresie objętym kontrolą postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych

¹ Podstawę odpisów na zfsś w 2024 roku stanowi kwota podana w obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 16 lutego 2024 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2023 roku (Monitor Polski z 16 lutego 2024 roku poz. 137) i wynosi 6 445,71 zł, odpis podstawowy – 37,5% podstawy odpisu

odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.
[Akta kontroli: 43, 93]

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2024 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 1 055 742,19 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 2024 r., poz. 497 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 146 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2024 r., poz. 475 ze zm.).
2. Szczegółowej kontroli w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Braniewie z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych poddano dokumenty księgowe, których kwota wynosiła co najmniej 1 500,00 zł.

Ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Ponadto, w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie w 2024 roku:
 - zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego,
 - nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe,
 - na dzień 31 grudnia nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W 2024 r. Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Braniewie obowiązywały 3 umowy zawarte z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą. Zawarte umowy dotyczyły:
 - wykonania badań wstępnych, okresowych i kontrolnych – opłaty z tytułu zawartej umowy wg cennika w zależności od rodzaju wykonywanych badań,
 - usług telekomunikacyjnych (telefony komórkowe) – miesięczna opłata z tytułu zawartej umowy wynosiła 81,18 zł,
 - usług telekomunikacyjnych (Internet) – miesięczna opłata z tytułu zawartej umowy wynosiła 210,00 zł, jednorazowa opłata instalacyjna 390,00 zł.

Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 57-59, 76, 92-93]

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

VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. Zasady inwentaryzacji Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie zostały uregulowane w załączniku nr 2 do zarządzenia Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie.

Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została w 2023 r.

2. W okresie kontrolowanym na podstawie zarządzenia nr 10/2024 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 3 grudnia 2024 r. przeprowadzona została inwentaryzacja roczna środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań oraz materiałów w tym także stanów magazynowych szczepionek na dzień 31 grudnia 2024 r.
3. Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2024 r. przeprowadzono:
 - metodą spisu z natury inwentaryzację:
 - materiałów,
 - druków ścisłego zarachowania,
 - składników majątku będących własnością innych jednostek,
 - metodą potwierdzenia sald – inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie pisemnego potwierdzenia od banku prawidłowości wykazanego salda,
 - metodą weryfikacji sald inwentaryzację:
 - środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych w sposób ilościowo-wartościowy,
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - należności i zobowiązań publicznoprawnych.

Ponadto, na dzień 30 listopada 2024 r. metodą potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację należności poprzez uzyskanie od kontrahentów pisemnych potwierdzeń ich prawidłowości.

4. Zgodnie ze Sprawozdaniem końcowym z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2024 r. w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie:
 - czynności inwentaryzacyjne zakończono do dnia 15 stycznia 2025 r.,
 - różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie.

[Akta kontroli: 18, 54-56, 78-81, 92-93]

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 Braniewie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 5 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w zakresie wykonanych wydatków, sporządzonych na dzień:
 - 31 marca 2024 r.,
 - 30 czerwca 2024 r.,
 - 30 września 2024 r.,
 - 30 listopada 2024 r.,
 - 31 grudnia 2024 r.
 i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego księgowego i Kierownika jednostki.
2. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Braniewie do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie ww. sprawozdań Rb-28 i ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
4. Ponadto, sprawdzono prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemicznej w Braniewie za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. Weryfikacji dokonano w zakresie prawidłowości wyliczenia:
 - przeciętnego zatrudnienia w 2024 r.,
 - zatrudnienia na koniec 2024 r.
 i ustalono, że obliczeń dokonano prawidłowo.

[Akta kontroli: 34-38, 62, 93]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie działań polegających na dokonywaniu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

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.

Radostaw Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/