



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.16.2026.JJ

Gdańsk, 23 lipca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Słupsku¹

Przedmiot kontroli:

Gospodarka finansowa dysponentów środków budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 r. – w tym z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały wpływ na kontrolowaną działalność.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 7 maja 2026 r. do 3 czerwca 2026 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Włodzimierz Sławny – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Słupsku, pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 19 czerwca 2024 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

7 maja 2026 r. pod pozycją 2/2026

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrzyak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działająca na podstawie upoważnienia nr

¹ ul. Piotra Skargi 8, 76-200 Słupsk

² t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530

³ t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 158

13/2026 z dnia 29 kwietnia 2026 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Informacje wstępne

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Słupsku (dalej: PSSE, Stacja, Jednostka) jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa, w stosunku, do którego uprawnienia podmiotu tworzącego w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej posiada Wojewoda Pomorski – funkcjonującą na podstawie ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej⁴ oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.⁵

Zasady funkcjonowania i strukturę organizacyjną PSSE określają:

- Statut – nadany Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 15 września 2020 r. w sprawie nadania statutu PSSE (zmieniony w części Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 11 lutego 2026 r.),
- Regulamin Organizacyjny – zatwierdzony przez Wojewodę Pomorskiego w dniu 21 kwietnia 2026 r. wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2026 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupsku z dnia 20 lutego 2026 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupsku (przesłany Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 24 marca 2026 r. przez Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego). W okresie objętym kontrolą, tj. 2025 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny PSSE w Słupsku stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 13/2020 Dyrektora PSSE w Słupsku z dnia 16 września 2020 r. – zatwierdzony przez Wojewodę Pomorskiego w dniu 15 stycznia 2021 r.

Zgodnie z zapisami § 10 Regulaminu Organizacyjnego z dnia 16 września 2020 r. w kontrolowanym okresie w skład Stacji wchodziły następujące komórki organizacyjne:

1. Oddział Nadzoru Sanitarnego, w tym:
 - a) Sekcja Epidemiologii,
 - b) Sekcja Higieny Komunalnej,
 - c) Sekcja Higieny Pracy,

⁴ t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 416

⁵ t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156

- d) Sekcja Bezpieczeństwa Żywności i Produktów Kosmetycznych,
 - e) Stanowisko Pracy ds. Zapobiegawczego Nadzoru Sanitarnego,
 - f) Stanowisko Pracy ds. Higieny Dzieci i Młodzieży,
 - g) stanowisko pracy: rejestratorka medyczna,
2. Oddział Laboratoryjny, w tym:
- a) Laboratorium Mikrobiologii i Parazytologii,
 - b) Laboratorium Badania Wody i Gleby,
 - c) Laboratorium Badania Środowiska Pracy,
 - d) Laboratorium Badań Żywności,
 - e) stanowisko pracy: rejestratorka medyczna,
 - f) stanowisko pracy: pomoc laboratoryjna,
3. Oddział Ekonomiczno-Administracyjny, w tym:
- a) Sekcja Ekonomiczna,
 - b) Sekcja Administracyjna,
4. Sekcja Oświaty Zdrowotnej i Promocji Zdrowia;
5. Stanowisko pracy: Główny Księgowy;
6. Stanowisko pracy: Główny Specjalista ds. Systemu Jakości;
7. Stanowisko pracy: Radca Prawny;
8. Stanowisko pracy: Inspektor Ochrony Danych;
9. Stanowisko Pracy ds. Pracowniczych;
10. Stanowisko Pracy ds. Kontakt z mediami;
11. Stanowisko pracy: Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych;
12. Stanowisko Pracy ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy;
13. Stanowisko Pracy ds. Ochrony Przeciwpozarowej;
14. Stanowisko Pracy ds. Obrony Cywilnej i Spraw Obronnych.

Według stanu na 31 grudnia 2025 r. w kontrolowanej Jednostce zatrudnionych było 95 pracowników na 92,58 etatach.⁶

⁶ akta kontroli str. 28 Struktura zatrudnienia w PSSE

Działalnością Stacji kieruje Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Słupsku, który jest jednocześnie dyrektorem Powiatowej Stacji (dalej: Dyrektor Stacji, Kierownik Jednostki, PPIS), wykonujący zadania przy pomocy zastępcy Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

Siedziba PSSE znajduje się w budynku przy ul. Piotra Skargi 8 w Słupsku. Nieruchomość stanowi własność Skarbu Państwa, na której został ustanowiony trwały zarząd na rzecz PSSE – decyzją nr GR.II.7224-2167/2000 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 10 lipca 2000 r.

W związku z powyższym Stacja ponosi opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu. Zgodnie z zawiadomieniem z dnia 27 lutego 2025 r. opłata roczna z tytułu trwałego zarządu za rok 2025 wyniosła 1.496,43 zł i została wpłacona w dniu 6 marca 2025 r. na rachunek Urzędu Miejskiego w Słupsku.

W okresie objętym kontrolą, tj. 2025 r. w Jednostce przeprowadzono pięć kontroli, przy czym dwie przeprowadziła Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gdańsku oraz pozostałe: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Archiwum Państwowe i Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Gdańsku.

Służby kontrolne Wojewody Pomorskiego (Wydział Finansów i Budżetu), ostatnią kontrolę w Jednostce przeprowadziły w 2022 r. w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2021 r. ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł”. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 lipca 2022 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako pozytywna z uchybieniami.

Ustalenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności – w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, umów oraz dokumentacji w zakresie dochodów budżetu państwa.

Czynności kontrolne przeprowadzono w odniesieniu do zdefiniowanych poniżej obszarów kontrolnych, tj.:

- 1) Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2025 r. – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami,
- 2) Realizacja dochodów budżetu państwa – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami,
- 3) Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony pozytywnie.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które zostały uwzględnione przy formułowaniu przedstawionych powyżej ocen cząstkowych, tj.:

- błędne stosowanie klasyfikacji budżetowej wydatków w kwocie łącznej 12.599,05 zł,
- niedokonywane przypisu należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w przypadku opóźnień w regulowaniu zobowiązań przez kontrahentów, co skutkowało zaniżeniem wartości należności wykazywanych w księgach rachunkowych i sprawozdawczości,
- nieprawidłowe naliczanie kosztów upomnień w wysokości 16,00 zł do należności o charakterze cywilnoprawnym,
- nieprawidłowe stosowanie formy umorzeń należności.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto wydatki w kwocie 232.236,05 zł oraz dochody wykonane w kwocie 393.145,02 zł.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Sformułowanie powyższej oceny nastąpiło na podstawie ustaleń opisanych w dalszej części wystąpienia.

Obszar kontrolny nr 1 – Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2025 r.

Plan wydatków budżetowych PSSE na rok 2025, określony na podstawie ustawy budżetowej obejmował kwotę 20.081.000,00 zł w rozdziale 85132.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków zwiększono o następujące środki:

- w kwocie 143.900,00 zł przyznanymi decyzją Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 2 września 2025 r. nr MF/FSI.4143.3.80.2025.MF.3913 w rozdziale 85132 §§ 4010,4110,4120 (rezerwa celowa poz. 67) – z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek

wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej,

- w kwocie 109.000,00 zł przyznanymi decyzją Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 15 października 2025 r. nr MF/FSI.4143.3.102.2025.MF.4844 w rozdziale 85132 § 4000 (rezerwa celowa poz. 67) – z przeznaczeniem na jednorazowe zwiększenie wydatków Państwowej Stacji Sanitarnej,
- w kwocie 74.717,00 zł przyznanymi decyzją 85/22.4143.6.60.2025.WOJ Wojewody Pomorskiego z dnia 27 listopada 2025 r. w rozdziale 85132 § 4010 (rezerwa Wojewody Pomorskiego) z przeznaczeniem na wypłatę odpraw emerytalnych,
- w kwocie 29.569,00 zł przyznanymi decyzją 85/22.3122.2.222.2025.ZW Wojewody Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2025 r. w rozdziale 75296 § 6060 w trybie art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej⁷ stanowiące środki niezaangażowane przeznaczone dla jednostki na realizację zadań wynikających z ww. ustawy,
- w kwocie 3.000,00 zł przyznanymi decyzją 85/22.3122.2.253.2025.ZW Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 19 grudnia 2025 r. w rozdziale 85132 § 4000 z przeznaczeniem na grupę paragrafów 4000 dotyczących wydatków bieżących.

Wobec powyższego plan finansowy wydatków budżetowych kontrolowanej Jednostki po uwzględnieniu ww. zmian wyniósł 20.441.186,00 zł, z czego:

- w rozdziale 75295 kwota 29.569,00 zł,
- w rozdziale 85132 kwota 20.411.617,00 zł.

W trakcie roku budżetowego Dyrektor PSSE oraz jego Zastępca 11 decyzjami dokonali zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Ustalono, iż Zastępca Dyrektora posiadała upoważnienie do zatwierdzania decyzji z upoważnienia kierownika Jednostki – w toku czynności kontrolnych okazano powyższe upoważnienie.

Dodatkowo dwie zmiany w planie zostały dokonane decyzją Wojewody Pomorskiego (wydatki na zakupy inwestycyjne).

⁷ Dz.U. z 2024 r. poz. 1907

W 2025 r. w Jednostka nie zrealizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości wykorzystanych środków budżetowych, porównując salda kont z dnia poprzedzającego dokonanie zmiany w planie wydatków PSSE – celem sprawdzenia, czy nie doszło do przekroczeń planu finansowego Jednostki. Kontroli poddano 3 losowo wybrane przez kontrolującego dni przed dokonaniem ww. zmian w planie, tj.:

- 11 września 2025 r. – sygnatura decyzji 85/22.3122.3.205.2025.TR,
- 5 listopada 2025 r. – sygnatura decyzji 85/22.3122.3.301.2025.TR,
- 3 grudnia 2025 r. – sygnatura decyzji: 85/22.3122.3.370.2025.TR,

nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego⁸.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów i Gospodarki, Wojewody Pomorskiego, Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego oraz zmian dokonanych przez kierownika Jednostki, a także sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130-01 (zestawienia paragrafów)⁹ stwierdzono następujący plan wydatków oraz jego wykonanie w 2025 r., co przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków
75295	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	29.569,00 zł	29.566,44 zł
	RAZEM:		29.569,00 zł	29.566,44 zł
85132	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	37.685,00 zł	37.684,71 zł
	4000, w tym:	Grupa wydatków bieżących jednostki	1.002.083,00 zł	-
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	-	364.279,61 zł
	4260	Zakup energii	-	325.823,18 zł
	4280	Zakup usług zdrowotnych	-	14.383,00 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	-	282.716,24 zł
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	14.876,68 zł
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	14.779.177,00 zł	14.778.406,42 zł
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.121.240,00 zł	1.121.240,00 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2.521.089,00 zł	2.520.600,90 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	264.284,00 zł	264.283,66 zł
	4230	Zakup leków, wyrobów	175.733,00 zł	175.732,89 zł

⁸ akta kontroli str. 29-31 Zmiany w planie

⁹ akta kontroli str. 32-36 Ewidencja księgowa konto 130-1

Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków
		medycznych i produktów biobójczych		
	4270	Zakup usług remontowych	88.044,00 zł	87.933,60 zł
	4410	Podróże służbowe krajowe	854,00 zł	853,50 zł
	4430	Różne opłaty i składki	20.292,00 zł	20.291,18 zł
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	254.339,00 zł	254.338,33 zł
	4480	Podatek od nieruchomości	23.915,00 zł	23.915,00 zł
	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	1.497,00 zł	1.496,43 zł
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	60,00 zł	59,95 zł
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	14.595,00 zł	14.594,75 zł
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	88.430,00 zł	88.429,97 zł
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	18.300,00 zł	18.253,20 zł
		RAZEM:	20.411.617,00 zł	20.410.193,20 zł
			20.441.186,00 zł	20.439.759,64 zł

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż sprawozdanie roczne Rb-28 jest zgodne z zapisami okazanej ewidencji księgowej. Sprawozdanie Rb-28 zostało w dniu 14 stycznia 2026 r. podpisane przez kierownika Jednostki oraz przekazane do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku.

Wykonanie planu na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 20.439.759,64 zł, tj. wydatkowano 99,99 % zaplanowanych środków budżetowych.

Zobowiązania

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2025 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz danych wynikających z kont rozrachunkowych wynosił

1.422.140,51 zł. Kwoty zobowiązań w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie:

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	168,76 zł
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.166.703,00 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	197.523,07 zł
85132	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	20.511,96 zł
	4260	Zakup energii	24.995,11 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	4.567,77 zł

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	168,76 zł
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	353,83 zł
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	7.317,01 zł
		Razem	1.422.140,51 zł

Przedmiotowe zobowiązania zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach: 201, 229, 231 i dotyczyły:

- w §§ 4040, 4110, 4120, 4710 kwota łączna 1.392.055,04 zł – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. wraz z pochodnymi,
- w § 4260 kwota 24.995,11 zł – tytułem opłat za energię ciepłą i elektryczną za okres listopad – grudzień 2025 r.,
- w § 4300 kwota łączna 4.567,77 zł, w tym:
 - zakup usług pocztowych – kwota 4.420,66 zł,
 - zakup usług prania i prasowania fartuchów – kwota 127,43 zł,
 - zakup usług najmu dystrybutorów (urządzeń elektrycznych) do wody pitnej – kwota 19,68 zł,
- w § 4360 kwota 353,83 zł zakupu usług telekomunikacyjnych, w tym:
 - abonament za grudzień 2025 r. – kwota 202,95 zł,
 - abonament za grudzień 2025 r. 41 szt. telefonów VoIP otrzymanych zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 21 września 2023 r. zawartym pomiędzy WSSE w Gdańsku a PSSE w Słupsku (płatność na podstawie noty księgowej wystawionej przez WSSE w Gdańsku) – kwota 150,88 zł,
- w § 3020 kwota 168,76 zł – zakup wody do dystrybutorów.

Wyżej wymienione zobowiązania były zobowiązaniami krótkoterminowymi i niewymagalnymi.

Ponadto zostały prawidłowo przypisane do 2025 r. oraz terminowo opłacone w styczniu 2026 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż **nieprawidłowo ujęto wydatki dotyczące zakupu wody na potrzeby pracowników Stacji w paragrafie 3020**. Zakup wody w butlach oraz najem dystrybutorów odbywa się na podstawie umowy nr 6451565 zawartej w dniu 14 listopada 2024 r. z firmą E.S. Sp. z o.o., której przedmiotem był najem urządzeń elektrycznych dozujących wodę, a także dostawa wody

w butlach (18,9 L).¹⁰ Z ewidencji księgowej wynika, iż wydatki były ewidencjonowane w następujący sposób: w § 3020 – woda w butlach, w § 4300 usługa najmu urządzeń elektrycznych. Ujęcie wydatku dotyczącego zakupu samej wody ewidencjonowano w § 3020 na podstawie Zarządzenia nr 15/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupsku z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie zapewnienia napojów chłodzących.¹¹ W § 1 ww. Zarządzenia wskazano, iż „zapewnia się pracownikom Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupsku napoje chłodzące w postaci wody mineralnej udostępnionej w dystrybutorach na terenie obiektu lub w ilości 1 litra na jednego pracownika dziennie w formie butelkowanej w przypadku pracy w terenie”. Odnosząc się do powyższego należy wskazać, iż woda w dystrybutorach jest ogólnie dostępna w Jednostce ponadto Jednostka zawarła umowę na dostawę wody oraz najem urządzeń elektrycznych (dystrybutorów), co zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową klasyfikujemy jako usługi ewidencjonowane w § 4300 – zakup usług pozostałych.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

Kontrola wykazała, iż Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków pochodzących z rezerw celowych w programie finansowo-księgowym Gravis z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo w programie Excel.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący miał możliwość rozliczenia rezerw celowych według poniesionych wydatków i klasyfikacji budżetowej, co opisano poniżej.

a) Decyzja Ministra Finansów i Gospodarki nr MF/FSI.4143.3.80.2025.MF.3913 z dnia 2 września 2025 r. w rozdziale 85132 (rezerwa celowa poz. 67) – z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w powiatowej stacji sanitarno-epidemiologicznej – kwota **143.900,00 zł**, z tego:

- w § 4010 – kwota 121.700,00 zł,
- w § 4110 – kwota 19.900,00 zł,
- w § 4120 – kwota 2.300,00 zł.

¹⁰ akta kontroli str. 251-257 Umowa na dostawę wody

¹¹ akta kontroli str. 258 Zarządzenie nr 15/2015 w sprawie zapewnienia napojów chłodzących

Wzrost wynagrodzeń zasadniczych pracowników PSSE związany był z obowiązkiem realizacji zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.¹²

Ponadto wzrost wynagrodzeń nastąpił na podstawie Porozumienia w sprawie zasad i podwyżek wynagrodzenia zasadniczego pracowników PSSE w Słupsku z dnia 30 czerwca 2025 r. zawartego pomiędzy PSSE a Międzyzakładowym Związkiem Zawodowym Pracowników Inspekcji Sanitarnej oraz Organizacją Międzyzakładową NSZZ „Solidarność” przy Zarządzie Regionu Słupskiego NSZZ „Solidarność”. Ustalono, iż Porozumienie nie zostało podpisane przez przewodniczącą Organizacji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” przy Zarządzie Regionu Słupskiego NSZZ „Solidarność”. Do kontroli przedstawiono notatkę służbową z dnia 30 czerwca 2025 r. w której Dyrektor Stacji poinformował, iż projekt Porozumienia został prawidłowo dostarczony do NSZZ „Solidarność” z siedzibą w Słupsku. Pomimo braku podpisu przedstawiciela NSZZ „Solidarność” przystąpiono do realizacji podwyżek dla pracowników Stacji.¹³

Zgodnie z art. 3a cytowanej powyżej ustawy i na podstawie zawartego Porozumienia, od dnia 1 lipca 2025 r. podwyższone zostało wynagrodzenie zasadnicze pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn „współczynnika pracy” określonego dla poszczególnych stanowisk pracy w Stacji i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku 2024, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, tj. kwoty 8.181,72 zł.

Współczynniki pracy pracowników PSSE wykonujących zawody medyczne lub pracowników działalności podstawowej, innej niż pracownicy wykonujący zawody medyczne przedstawiają się następująco:

Lp.	Grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku	Współczynnik pracy
1.	Pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1,3,4 załącznika do ustawy, z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie magisterskim i specjalizacją (studia podyplomowe tarkowane są na równi ze specjalizacją)	1,29
2.	Pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1-5	0,94

¹² Dz.U. z 2022 r. poz. 2139

¹³ akta kontroli str. 37-49 Porozumienie w sprawie zasad i warunków podwyżek wynagrodzenia zasadniczego pracowników PSSE w Słupsku

	załącznika do ustawy z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie studiów I stopnia	
3.	Pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1-6 z wymaganym średnim wykształceniem	0,86
4.	Pracownik działalności podstawowej inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem wyższym	1
5.	Pracownik działalności podstawowej inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem średnim	0,78
6.	Pracownik działalności podstawowej inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem poniżej średniego	0,65

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych – wyodrębnionej ewidencji księgowej przedstawionych w toku kontroli¹⁴ stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej ustalono, iż otrzymane środki na podstawie decyzji Ministra Finansów i Gospodarki wydatkowano w kwocie łącznej

142.641,63 zł, w tym:

- w § 4010 – kwota 120.929,42 zł,
- w § 4110 – kwota 19.412,21 zł,
- w § 4120 – kwota 2.300,00 zł.

Środki z rezerwy celowej zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń pracowników Stacji wykonujących zawody medyczne w następujących miesiącach:

- lipiec – 22.735,34 zł,
- sierpień – 21.814,09 zł,
- wrzesień – 25.097,00 zł,
- październik – 24.772,36 zł,
- listopad – 24.879,31 zł,
- grudzień – 23.343,21 zł.

Podwyżki zostały wypłacone we wrześniu (z wyrównaniem za lipiec i sierpień) oraz w październiku, listopadzie i grudniu 2025 r.

Z otrzymanych środków w kwocie 143.900,00 zł wykorzystano łącznie 142.641,63 zł –

niewykorzystane środki w kwocie 1.258,37 zł przekazano na rachunek dysponenta II stopnia, tj. WSSE w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2025 r.

Na podstawie przedstawionych do kontroli zestawień tabelarycznych za poszczególne miesiące objęte podwyżkami¹⁵ ustalono, iż z rezerwy celowej sfinansowano podwyżki wynagrodzeń zasadniczych dla

¹⁴ akta kontroli str. 50-66 Ewidencja księgowa RC 67 podwyżki wynagrodzenia

¹⁵ akta kontroli str. 67-81 Naliczenia podwyżek RC 67

65 pracowników Stacji wykonujących zawody medyczne zatrudnionych na następujących stanowiskach:

- straszy asystent – 24 osoby, współczynnik podwyżki 1,29%,
- kierownik – 10 osób, współczynnik podwyżki 1,29%,
- zastępca PPIS – 1 osoba, współczynnik podwyżki 1,29%,
- asystent – 15 osób, współczynnik podwyżki 1,29%,
- młodszy asystent – 8 osób, współczynnik podwyżki 0,94%,
- technik – 1 osoba, współczynnik podwyżki 0,86%,
- starszy technik – 1 osoba, współczynnik podwyżki 0,86%,
- rejestratorka medyczna – 1 osoba, współczynnik podwyżki 0,78%,
- pomoc laboratoryjna – 4 osoby, współczynnik podwyżki 0,65%.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej oraz przedstawionymi naliczeniami podwyżek od lipca do grudnia 2025 r. stwierdzono, iż naliczenia podwyżek dokonano zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Reasumując, otrzymane środki finansowe na podstawie decyzji Ministra Finansów i Gospodarki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji.

b) Decyzja Ministra Finansów i Gospodarki nr MF/FSI.4143.3.102.2025.MF.4844 z dnia 15 października 2025 r. w rozdziale 85132 § 4000 (rezerwa celowa poz. 67) – z przeznaczeniem na jednorazowe zwiększenie wydatków Państwowej Inspekcji Sanitarnej – kwota **109.000,00 zł**.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej¹⁶ stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów i Gospodarki środki wydatkowano w całości, na sfinansowanie:

- w § 4260 w kwocie 86.339,00 zł – opłat za media, tj.:
 - energię elektryczną – kwota 33.454,77 zł,
 - energię ciepłą – kwota 52.092,26 zł,
 - wodę i odprowadzenie ścieków – kwota 791,97 zł.
- w § 4300 w kwocie 22.661,00 zł – zakupu usług, w tym:
 - pocztowych – kwota 10.006,41 zł
 - ochrony mienia (elektroniczna ochrona obiektu Stacji) – kwota 6.740,64 zł,

¹⁶ akta kontroli str. 82-83 Ewidencja księgowa RC 67 wydatki bieżące

- wywozu i utylizacji odpadów medycznych – kwota 1.596,24 zł,
- abonament za wywóz ścieków komunalnych – kwota 1.329,81 zł,
- odbiór i wywóz nieczystości – 2.987,90 zł.

Rozliczenie ww. środków względem poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
85132	4000, w tym	109.000,00 zł	-
	4260	-	86.339,00 zł
	4300	-	22.661,00 zł
Razem		109.000,00 zł	109.000,00 zł

Otrzymane środki PSSE wydatkowała zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów i Gospodarki. W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych (faktur zapłaty) – nie stwierdzono opóźnień w regulowaniu płatności.

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe a także inne dokumenty źródłowe) w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej kont 130-01 oraz kont zespołu 2 i 4.

Dział 752 – Obrona narodowa, rozdział 75295 – Pozostała działalność

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130-01 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę **29.566,44 zł**. Środki finansowe zostały przyznane decyzją 85/22.3122.2.222.2025.ZW Wojewody Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2025 r. w rozdziale 75296 § 6060 w trybie art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej¹⁷, stanowiące środki niezaangażowane przeznaczone dla jednostki na realizację zadań wynikających z ww. ustawy.

¹⁷ Dz.U. z 2024 r. poz. 1907

Przyznane środki zostały przeznaczone na zakup chłodziarki do przechowywania szczepionek wraz z wyposażeniem – faktura nr FS/PO/0225/12/2025 z dnia 29 grudnia 2025 r., opłacona zgodnie z terminem płatności (28 stycznia 2026 r.) przelewem w dniu 30 grudnia 2025 r.

Dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna

W zakresie ww. rozdziału największe wydatki poniesiono w I kwartale 2025 r., tj. wydatkowano kwotę **5.830.509,46 zł** (28,57% ogółu wydatków poniesionych w 2025 r.). Zgodnie z przyjętą metodologią, kontroli podlegały wydatki w zakresie kwartału o najwyższej kwocie wydatków (I kwartał), przy czym minimalna kwota weryfikowanych wydatków nie mogła być niższa niż 10% wydatków poniesionych w trakcie całego roku objętego kontrolą.

Wobec czego kontrolą objęte zostały wydatki poniesione w:

- § 4260 – kwota 96.611,66 zł,
- § 4300 – kwota 58.506,09 zł.

Dodatkowo kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie I kwartału 2025 r. – wybrane w oparciu o osąd ekspercki kontrolera, tj.:

- § 4210 – kwota 40.309,17 zł,
- § 4270 – kwota 13.894,18 zł,
- § 4610 – kwota 8,55 zł,
- § 4700 – kwota 4.653,20 zł,

oraz w IV kwartale § 6060 w kwocie 18.253,20 zł.

§ 4260 – zakup energii

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130-1¹⁸ w przedmiotowym paragrafie wydatkowano w I kwartale 2025 r. kwotę ogółem **96.611,66 zł**. Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- energii elektrycznej – 32.390,60 zł,
- centralnego ogrzewania – 63.086,78 zł,
- wody i odprowadzenia ścieków – 1.055,20 zł
- gazu – 79,08 zł.

Usługi dostawy za poszczególne media świadczone były na podstawie zawartych umów z dostawcami. Umowy za dostawę energii elektrycznej, wody i odprowadzenia ścieków zawarto z dostawcami na 2025 r., natomiast umowa na dostawę gazu i centralnego ogrzewania zawarto na czas nieokreślony. Płatności wynikały z wystawionych przez dostawców mediów faktur.

¹⁸ akta kontroli str. 84-85 Ewidencja księgowa § 4260

W toku weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono, iż płatności dotyczące energii elektrycznej zostały pomniejszone o kwotę 940,54 zł brutto (764,67 zł netto) wynikającą z wystawionej przez PSSE faktury nr 01/SA/2025 z dnia 24 marca 2025 r., będącą refakturą za zużycie energii elektrycznej wężła ciepłego na okres od stycznia do marca 2025 r.¹⁹ Na dowód powyższego okazano kontrolującemu Umowę nr 48/07 sprzedaży energii elektrycznej z dnia 16 maja 2007 r. zawartą pomiędzy PSSE (dalej: Dostawcą) a firmą Sydkraft EC Słupsk Sp. z o.o. – obecnie ENGIE EC Słupsk Sp. z o.o. (dalej: Odbiorcą) będącą dostawcą energii cieplnej²⁰. W punkcie 1 powyższej umowy zapisano, iż Odbiorca zamawia a Dostawca zobowiązuje się dostarczyć energię elektryczną na potrzeby technologiczne lokalu – wężła ciepłego w obiekcie Stacji. Wynagrodzenie za świadczoną usługę ustalane było na podstawie taryfy dla energii elektrycznej obowiązującej na terenie lokalu, w którym znajduje się węzeł cieplny oraz ilość faktycznie pobranej energii elektrycznej. Ilość pobranej energii określano na podstawie odczytów podlicznika energii elektrycznej. Odczyty podlicznika odbywały się co kwartał.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130-1²¹ w przedmiotowym paragrafie wydatkowano w I kwartale 2025 r. kwotę ogółem **58.506,09 zł**. Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- odbioru odpadów/wywozu nieczystości – 4.791,84 zł,
- usług pocztowych – 13.301,85 zł,
- usług ochrony mienia (elektroniczna ochrona obiektu Stacji) – 4.920,00 zł,
- usługa wywozu i utylizacji odpadów medycznych – 1.162,08 zł,
- usług drukarskich (wykonane dziennika laboratoryjnego) – 319,80 zł,
- usług informatycznych (aktualizacje, nadzór autorski wraz z asystą techniczną nad oprogramowaniem finansowo-księgowym, abonament oprogramowania Chmura LOG-X CLOUD – rejestrator pomiarów temperatury i wilgotności, opłata za dostęp do oprogramowania LEX, odnowienie podpisów kwalifikowanych) – 9.724,45 zł,
- usług wzorcowania, legalizacji i dozoru technicznego sprzętu laboratoryjnego – 7.932,32 zł,
- usług pralniczych (pranie i prasowanie fartuchów dla pracowników laboratorium) – 232,49 zł,
- usług wykonania świadectwa charakterystyki energetycznej budynku PSSE – 861,00 zł,
- usług transportowych (koszty dostawy, transportu przesyłek kurierskich) – 2.451,74 zł,
- usługa usuwania ścieków komunalnych – 1.782,96 zł,

¹⁹ akta kontroli str. 86-88 Faktura VAT nr 01/SA/2025 oraz PK nr M/046

²⁰ akta kontroli str. 89-93 Umowa nr 48/07 sprzedaży energii elektrycznej

²¹ akta kontroli str. 94-99 Ewidencja księgowa § 4300

- opłat za abonament RTV – 376,00 zł – **wydatek ten powinien zostać zaklasyfikowany w § 4430 „Różne opłaty i składki”, ponieważ dotyczy obowiązkowego abonamentu RTV, który wynika z faktu zarejestrowania odbiornika. Jest to obowiązek publicznoprawny, a nie usługa świadczona na podstawie umowy cywilnoprawnej,**
- pozostałych usług – 10.649,56 zł, w tym:
 - wyrób pieczętek – 235,00 zł,
 - mycie samochodów służbowych – 89,94 zł,
 - najem butli gazowych – 2.730,60 zł,
 - usługa czyszczenia studzienek i kanalizacji deszczowej na terenie Stacji – 1.845,00 zł,
 - abonament GPS do samochodów służbowych – 1.180,80 zł,
 - dzierżawa dystrybutorów do wody pitnej – 39,36 zł (uchybiecie jak wyżej, przy opisie zobowiązań pozostałych do zapłaty),
 - wykonanie usługi naniesienia zmian graficznych na tablicy informacyjnej w budynku Jednostki – 246,00 zł,
 - montaż klimatyzatora w serwerowni – 2.583,00 zł,
 - montaż i uruchomienie oświetlenia ewakuacyjnego klatki schodowej w budynku jednostki w związku z awarią – 492,00 zł,
 - sporządzenie świadectwa energetycznego budynku Stacji – 861,00 zł,
 - koszty transportu przesyłki – 346,86 zł.

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione przez Jednostkę dotyczące usług ochrony obiektów i terenów przyległych do PSSE²² oraz usług wywozu i unieszkodliwiania odpadów niebezpiecznych pochodzenia medycznego²³, które świadczone były przez wykonawców na podstawie zawartych umów. Ustalono, iż umowy podpisano w październiku i listopadzie 2024 r. przez Dyrektora PSSE oraz usługodawców z terminem obowiązywania od stycznia do grudnia 2025 r.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130-01²⁴ w przedmiotowym paragrafie wydatkowano w I kwartale 2025 r. kwotę ogółem **40.309,17 zł**. Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- mebli biurowych (fotel biurowy sekretariat) – 449,00 zł,

²² akta kontroli str. 320-322 Umowa dotycząca usług ochrony obiektów i terenów przyległych PSSE Słupsk

²³ akta kontroli str. 316-310 Umowa dotycząca wykonania wywozu nieczystości i unieszkodliwiania odpadów niebezpiecznych

²⁴ akta kontroli str. 100-108 Ewidencja księgowa § 4210

- paliwa do samochodów służbowych (Stacja posiada 5 samochodów służbowych) – 4.702,47 zł,
- prenumeraty (miesięcznik „Informacja o przebiegu i wynikach prac normalizacyjnych”, normy PN-EN ISO) – 673,63 zł,
- materiałów biurowych – 2.586,13 zł,
- środków czystości – 1.838,42 zł,
- sprzętu i wyposażenia biurowego (drukarki atramentowe 2 szt., drukarka przenośna) – 3.686,30 zł,
- materiałów laboratoryjnych (wymazówki, wkłady, płyny do dezynfekcji, bibuły filtrujące, szalki Petriego, pipety, woreczki i próbki plastikowe, filtry, elektrody, woreczki strunowe, filtry sznurkowe itp.) – **12.054,29 zł – wydatek ten powinien zostać zaklasyfikowany w § 4230, który jest właściwy dla ujmowania m.in. materiałów do analiz,**
- rękawic ochronnych – 362,88 zł,
- tonerów do drukarek i akcesoriów komputerowych (akumulator litowo-jonowym wraz z zasilaczem do drukarki przenośnej, pendrive) – 9.741,27 zł,
- pozostałych zakupów (głowice termostatyczne do grzejników, baterie alkaliczne, przedłużacze – listwy zasilające, pokrywa do studzienki deszczowej, taśmy ostrzegawcze, cement – posypka pod płyty chodnikowe przed wejściem do budynku Stacji, deski WC, rozgałęźniki, rozpuszczalnik, żel fluorescencyjny do treningu techniki dezynfekcji rąk, rolety okienne, baterie umywalkowe, pojemniki termoizolacyjne, wkłady chłodzące papierowe, wypełniacze tekturowe do paczek, folia aluminiowa, folia i taśma malarska, pędzle, model uzębienia do nauki higieny ustnej, balony lateksowe, cukierki oraz lizaki na Dzień Otwarty Państwowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupsku – bezpieczeństwo zdrowotne) – 4.214,78 zł.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków o wartości wynoszącej powyżej 10.000,00 zł, co kwalifikowałoby je do środków trwałych. Nie stwierdzono również wydatków nie związanych z działalnością Jednostki.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130-01²⁵ w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **13.894,18 zł**, która dotyczyła:

²⁵ akta kontroli str. 109 Ewidencja księgowa § 4270

- naprawy centrali telefonicznej – 787,20 zł,
- naprawy urządzenia wielofunkcyjnego (sekretariat) – 1.592,60 zł,
- wymiany sprzęgła, ustawienie zbieżności kół w samochodzie służbowym oraz naprawa szyby (odprysk) – 3.110,00 zł,
- konserwacji, przeglądów i kalibracji urządzeń laboratoryjnych (autoklawy, destylarka, stabilizator próżniowy, aparat Kocha, czytnika pytek, miernik wagi) – 7.235,88 zł,
- naprawy instalacji oświetleniowej w budynku Stacji (pomiędzy parterem a I piętrem klatki ewakuacyjnej) – 1.168,50 zł.

§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Wydatki przedmiotowym paragrafie poniesione w I kwartale 2025 r. wyniosły **8,55 zł** i dotyczyły zwrotu kosztów postępowania sądowego – Postanowienie z dnia 2 września 2024 r. Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Słupsku (wpływ do Jednostki w dniu 31 stycznia 2025 r.)²⁶.

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130-01²⁷ w przedmiotowym paragrafie w I kwartale 2025 r. wydatkowano kwotę ogółem **4.653,20 zł**, która dotyczyła:

- usług szkoleniowych w kwocie 4.405,60 zł, o następującej tematyce:
 - „Zapewnienie i kontrola jakości pożywek mikrobiologicznych”,
 - „Obliczanie i przedstawianie wyników badań mikrobiologicznych ilościowych wg nowego wydania norm PN-EN ISO 7218:2024-12”,
 - „Wdrożenie znowelizowanej normy PN-EN ISO 7218:2024-12 w laboratorium mikrobiologicznym”,
 - „Zorganizowanie i przeprowadzenie szkolenia z egzaminem URE w zakresie obsługi urządzeń laboratoryjnych”,
 - „Jak skutecznie ściągać należności od dłużników, jak rozpoznawać zarzut zobowiązanego i sprzeciw małżonka, kiedy można udzielać ulgi w spłacie zobowiązań, jak monitorować należności i stan ich egzekucji w urzędach skarbowych?”
- kosztów dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestnika szkolenia w kwocie 247,60 zł.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

²⁶ akta kontroli str. 110-114 Ewidencja księgowa § 4610 oraz Postanowienie Komornika Sądowego

²⁷ akta kontroli str. 115 Ewidencja księgowa § 4700

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych²⁸ ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **18.253,20 zł** i dotyczyły zakupu chłodziarki laboratoryjnej wraz z drucianymi półkami z kompletem przewodnic oraz z wzorcowaniem komory termostatycznej dla celów mikrobiologicznych. Zakupiony zestaw został przyjęty na stan niskocennego majątku trwałego pod nr 1/8/1/2025 – faktura VAT nr FS-250/25/WD/12 z dnia 23 grudnia 2025 r. – opłacona zgodnie z terminem płatności (22 stycznia 2026 r.) przelewem w dniu 30 grudnia 2025 r.

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Kontrolą objęto okres od kwietnia do maja 2025 r. Na podstawie przedłożonych dokumentów, tj.: ewidencji księgowej, deklaracji rocznej PIT-4, deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA stwierdzono, że:

- składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy odprowadzane były na rachunek bankowy ZUS w obowiązujących terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca oraz w kwotach wynikających z deklaracji rozliczeniowych,
- rozliczenia z budżetem państwa z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikających z PIT-4R przekazywane były na rachunek bankowy urzędu skarbowego terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Składki i zaliczki zostały odpowiednio zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych, tj. 225 – rozrachunki z budżetami i 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Prawidłowość udzielania zamówień publicznych realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130.000,00 zł

Zamówienia o wartości równej bądź wyższej niż 130.000,00 zł

W toku czynności kontrolnych na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych w 2025 r. zamówieniach nr 2025/SPRR 000179773/01, przekazanego Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych – ustalono, że w okresie objętym kontrolą PSSE nie udzieliła zamówień publicznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: UPzp).

²⁸ akta kontroli str. 116 Ewidencja księgowa § 6060

**Zgodność udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000,00 zł
z regulacjami wewnętrznymi**

Zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość była niższa niż 130.000,00 zł określono w Zarządzeniu nr 19/2022 Dyrektora PSSE w Słupsku z dnia 22 lipca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000, 00 zł bez podatku od towarów i usług w PSSE w Słupsku (dalej: Regulamin).²⁹

Zgodnie z powyższym Regulaminem ramowe procedury udzielania zamówień publicznych z wyłączeniem UPzp uregulowano w następujący sposób:

- w przypadku zamówień o wartości nie większej niż 10.000 zł netto przeprowadza się rozeznanie cenowe telefoniczne, pocztą elektroniczną lub poprzez portale www, potwierdzając zamówienie pisemnie z określeniem warunków realizacji. Oceny wszystkich ofert złożonych w formie pisemnej, faksowej bądź elektronicznej dokonuje kierownik komórki składającej zamówienie oraz kierownik Sekcji Administracyjnej. Z otrzymanych ofert dokonuje się wyboru wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia zgodnie z zapytaniem ofertowym,
- w przypadku zamówień powyżej 10.000 zł netto a nie większej niż 130.000 zł netto przeprowadza się pisemne rozeznanie cenowe, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących dostawy, usługi i roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, które zapewnią konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 2 wykonawców). Oferty powinny być składane w formie pisemnej, w wyznaczonym terminie w siedzibie Zamawiającego według zasad wskazanych w zapytaniu ofertowym, faksem bądź elektronicznie (e-mail). Oceny wszystkich ofert dokonuje kierownik składający zamówienie z kierownikiem Sekcji Administracyjnej. Z przeprowadzonej procedury sporządza się notatkę z postępowania, którą zatwierdza Kierownik Zamawiającego.

Wszczęcie procedury o udzielenie zamówienia publicznego bez względu na jego wartość zawsze następuje na podstawie wypełnionego druku zapotrzebowania złożonego przez pracownika merytorycznego, podpisanego przez kierownika komórki organizacyjnej.

²⁹ akta kontroli str. 117-123 Regulamin ramowych procedur zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 tys. zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli, szczegółową kontrolą w zakresie dokonywanych zakupów – objęto 3 zamówienia o najwyższej wartości (w kontrolowanym okresie), tj.:

1. zakup chłodziarki do szczepionek z wyposażeniem i transportem – kwota 29.566,44 zł brutto,
2. zakup chłodziarki laboratoryjnej – kwota 18.253,20 zł brutto,
3. naprawa/wykonanie instalacji oświetleniowej na klatce głównej w budynku PSSE – kwota 11.439,00 zł brutto.

Zakup chłodziarki do szczepionek z wyposażeniem i transportem ³⁰

W toku czynności kontrolnych okazano dokumentację potwierdzającą skierowanie zapytania ofertowego do minimum 2 potencjalnych wykonawców. Z okazanej dokumentacji wynika, iż w odpowiedzi na skierowane zapytanie ofertowe, oferty przedłożyło dwóch potencjalnych wykonawców:

- oferta nr 1 – kwota 37.843,13 zł,
- oferta nr 2 – oferta 29.871,78 zł (zaktualizowana na kwotę 29.566,44 zł).

Z notatki służbowej z dnia 5 grudnia 2025 r. wynika, iż po przedłożeniu ofert wybrano do realizacji najkorzystniejszą cenowo – ofertę nr 2.

Zakup chłodziarki laboratoryjnej³¹

W toku czynności kontrolnych okazano dokumentację potwierdzającą skierowanie zapytania ofertowego do minimum 2 potencjalnych wykonawców. Z okazanej dokumentacji wynika, iż w odpowiedzi na skierowane zapytanie ofertowe oferty przedłożyło czterech potencjalnych wykonawców:

- oferta nr 1 – kwota 21.274,77 zł,
- oferta nr 2 – kwota 19.788,24 zł,
- oferta nr 3 – kwota 18.253,20 zł,
- oferta nr 4 – kwota 16.339,81 zł (bez wyposażenia).

W notatce służbowej z dnia 16 kwietnia 2025 r. pracownik przeprowadzający procedurę rozeznania rynku zarekomendował do wyboru ofertę nr 3 z uwagi na opcję dostawy na koszt dostawcy, w tym wniesie chłodziarki do siedziby Stacji oraz instalację sprzętu wraz z uruchomieniem i szkoleniem.

³⁰ akt kontroli str. 124-153 Dokumentacja dotycząca rozeznania cenowego - chłodziarka do szczepionek z wyposażeniem i transportem

³¹ akta kontroli str. 154-193 Dokumentacja dotycząca rozeznania cenowego – chłodziarka laboratoryjna

Wykonanie instalacji oświetleniowej na klatce głównej w budynku PSSE³²

Usługa dotyczyła naprawy instalacji oświetleniowej na klatce A w budynku PSSE (instalacja oparta na oprawach z czujnikami ruchu) oraz naprawy istniejącego oświetlenia awaryjnego wraz z wymianą opraw – nowa instalacja ułożona natynkowo w korytach kablowych oraz wykonanie pomiarów końcowych. Do kontroli przedstawiono 2 złożone oferty przez potencjalnych wykonawców, tj.:

1. oferta nr 1 – kwota 11.439,00 zł,
2. oferta nr 2 – kwota 11.808,00 zł.

Dokonano wyboru tańszej oferty. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem, w przypadku zamówień o wartości poniżej 10.000 zł netto sporządzanie pisemnej notatki z przeprowadzonego postępowania nie było wymagane.

Finalnie usługa została podzielona na dwa odrębne zadania, tj.:

- naprawa oświetlenia awaryjnego – faktura nr 31/12/2025 z dnia 28 grudnia 2025 r. na kwotę 5.289,00 zł,
- naprawa instalacji oświetleniowej – faktura nr 31/12/2025 z dnia 28 grudnia 2025 r. na kwotę 6.150,00 zł.

Wydatki ujęto w § 4270.³³

Ustalono, że w zakresie zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000,00 zł, wydatki dotyczące opisanych powyżej zamówień zostały dokonane zgodnie z obowiązującym w Jednostce regulaminem oraz z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były każdorazowo podpisywane przez osobę upoważnioną, tj. kierownika Jednostki,
- nie przekroczono planu finansowego a zmiany w planie finansowym wydatków dokonywane były na podstawie decyzji Kierownika Jednostki zgodnie z Zarządzeniem nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych

³² akta kontroli str. 194-202 Dokumentacja dotycząca rozeznania cenowego – Wykonanie instalacji oświetleniowej na głównej w budynku PSSE

³³ akta kontroli str. 270 Ewidencja księgowa

jednostek budżetowych, objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych,

- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 za rok 2025 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań, tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570, 4580, 4590, 4600, 4670 oraz 4680,
- weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości (dalej: UoR), w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy, tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- dowody księgowe zawierały co najmniej elementy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR,
- Jednostka nie publikowała planu postępowań publicznych, o których mowa w art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (w kontrolowanym okresie nie realizowano zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych).

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar **oceniono pozytywnie z uchybieniami**.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- błędne stosowanie klasyfikacji budżetowej w kwocie łącznej 12.599,05 zł

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupsku oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego w okresie objętym kontroli.

Obszar kontrolny nr 2 – Realizacja dochodów budżetu państwa

Plan dochodów PSSE oraz jego wykonanie w 2025 r. przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Nazwa paragrafu	Plan dochodów	Należności	Dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2025 r.
------------------------	-----------------	---------------	------------	--

24

851	85132	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	4.000,00 zł	110.271,83 zł	17.356,91 zł
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3.000,00 zł	3.500,00 zł	0,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3.000,00 zł	4.377,20 zł	2.422,80 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	205.000,00 zł	203.275,85 zł	186.690,65 zł
		0830	Wpływy z usług	860.000,00 zł	922.769,21 zł	917.661,71 zł
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1.000,00 zł	60.863,24 zł	3.350,24
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1.000,00 zł	1.303,26 zł	90,40 zł
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00 zł	2.519,28 zł	2.519,28 zł
		0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00 zł	965,92 zł	7,32 zł
		RAZEM:		1.077.000,00 zł	1.309.872,79 zł	1.130.099,31 zł

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2025 w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej na kontach 130-02 i 221³⁴.

Ustalono, iż ww. sprawozdanie zostało w dniu 14 stycznia 2025 r. podpisane przez kierownika Jednostki oraz przekazane do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku, tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.³⁵

³⁴ akta kontroli str. 203-205 Ewidencja księgowa konta 130-2, 221

³⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1270 z późn. zm.

Wykonanie dochodów na rok 2025 było zgodne z kwotą dochodów przekazanych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych.

Ponadto ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 w zakresie należności, w tym należności pozostałych do zapłaty oraz konta 130-02 w zakresie dochodów wykonanych. Ewidencję konta 130-02 prowadzono z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Przypisu należności Jednostka dokonywała na koncie 221, do którego prowadzona była ewidencja analityczna wg kontrahentów, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ³⁶, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy, tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dochody budżetowe w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Zgodnie z zapisami sprawozdań Rb-27, najwyższą kwotę dochodów zrealizowano w II kwartale 2025 r. tj. **388.620,75 zł**, co stanowiło 34,39% dochodów wykonanych przez PSSE w 2025 r.

Zgodnie z przyjętą metodologią, kontroli podlegały dochody w zakresie kwartału o najwyższej kwocie zrealizowanych dochodów, tj. II kwartału, wobec czego kontrolą objęto dochody wykazane w:

- § 0570 – kwota 1.740,45 zł,
- § 0690 – kwota 39.702,00 zł,
- § 0830 – kwota 345.834,13 zł.

Dodatkowo należności oraz dochody zrealizowane w 2025 r. – wybrane w oparciu o osąd ekspercki kontrolera, tj. w:

- § 0640 – kwota 2.422,80 zł,
- § 0910 – kwota 3.350,24 zł,
- § 0920 – kwota 90,40 zł.

§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych

³⁶ t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2025 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę 110.271,83 zł, natomiast dochody wykonane 17.356,91 zł, z czego:

- kwota 108.421,83 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 1.850,00 zł została przypisana w roku 2025.

Jak wskazano powyżej, zgodnie z przyjętą metodologią – kontroli podlegały dochody zrealizowane w II kwartale w wysokości 1.740,45 zł.

Zrealizowane w ww. okresie dochody pochodziły z wpłat dokonanych:

- przez osoby fizyczne tytułem nałożonych grzywien wobec niewykonania art. 88 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³⁷ (niestawienie się na wezwanie organu) – kwota 300,00 zł,
- przez urzędy skarbowe (egzekucje skarbowe prowadzone w stosunku do postanowień o nałożeniu grzywien dotyczących 2019, 2020, 2022 i 2024 r.) – kwota 1.440,45 zł.

Przypis należności w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie decyzji PPIS w Słupsku w miesiącu ich wystawienia.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2025 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **203.275,85 zł**, z czego:

- kwota 19.076,85 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 184.199,00 zł została przypisana w roku 2025.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto dochody uzyskane przez Jednostkę w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – II kwartał 2025 r., tj. dochody w łącznej kwocie **39.702,00 zł** (tj. 21,27 % dochodów uzyskanych ogółem w ww. paragrafie).

Zrealizowane dochody dotyczyły opłat za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane przez Stację w ramach prowadzonych kontroli sanitarnych. Przypis należności w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie wydanych decyzji PPIS w Słupsku w miesiącu ich wystawienia.

§ 0830 – Wpływy z usług

³⁷ Dz. U. z 2025 r. poz. 132

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2025 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **922.796,21 zł**, z czego:

- kwota 4.804,47 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 917.991,74 zł została przypisana w roku 2025.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto dochody uzyskane przez Jednostkę w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – II kwartał 2025 r., tj. dochody w łącznej kwocie **345.834,13 zł** (tj. 37,69 % dochodów uzyskanych ogółem w ww. paragrafie).

Uzyskane dochody w II kwartale 2025 r. dotyczyły wpływów z tytułu świadczonych przez Stację usług w zakresie badań: mikrobiologicznych żywności, wody, środowiska pracy, bakteriologicznych (badanie kału) oraz skuteczności sterylizacji urządzeń sterylizujących.

Przypis należności dokonywany był w zależności od formy płatności, tj.:

- na podstawie wystawionych faktur – obrót bezgotówkowy (płatność przelew bankowy) – przypisu należności dokonywano w momencie wystawienia faktury,
- na podstawie paragonów fiskalnych i faktur gotówkowych (płatność gotówką i kartą płatniczą) – wówczas przypis należności dokonywany był na bieżąco.

W związku z wystawianymi fakturami dotyczącymi opłat między innymi za badania mikrobiologiczne żywności i środowiska pracy oraz skuteczności sterylizacji urządzeń sterylizujących naliczono podatek Vat w wysokości 23%, który odprowadzano do urzędu skarbowego. Zgodnie z przepisami podatku nie wykazywano w sprawozdaniu Rb-27.

§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2025 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **4.377,20 zł**, z czego:

- kwota 2.131,20 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 2.246,00 zł została przypisana w roku 2025.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto dochody uzyskane przez Jednostkę w zakresie całego 2025 roku w łącznej kwocie **2.422,80 zł**. Dochody dotyczyły wpływów z tytułu

naliczonych kosztów upomnień w związku z niewykonaniem obowiązków wynikających z decyzji PPIS w Słupsku.

§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i usług

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2025 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **60.863,24 zł**, z czego:

- kwota 49.861,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 11.002,24 zł została przypisana w roku 2025.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto dochody uzyskane przez Jednostkę w zakresie całego 2025 r. w łącznej kwocie **3.350,24 zł**. Uzyskane dochody dotyczyły wpłat odsetek naliczonych płatnikom od nieuregulowanych w terminie wpłat z tytułu wydanych decyzji (zaewidencjonowanych w § 0690).

§ 0920 – Pozostałe odsetki

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2025 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **1.303,26 zł**, z czego:

- kwota 1.253,61 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 49,65 zł została przypisana w roku 2025.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto dochody uzyskane przez Jednostkę w zakresie całego 2025 r. w łącznej kwocie **90,40 zł**. Uzyskane dochody dotyczyły wpłat odsetek naliczonych płatnikom od nieuregulowanych w terminie wpłat z tytułu świadczenia usług na zlecenie (zaewidencjonowanych w § 0830).

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż należności z tytułu odsetek zaewidencjonowane w § 0910 i § 0920 przypisywane były kwartalnie – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości
851	85132	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	92.914,92 zł	92.914,92 zł
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3.500,00 zł	3.500,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1.954,40 zł	1.954,40 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	16.585,20 zł	16.585,20 zł
		0830	Wpływy z usług	5.134,50 zł	5.134,50 zł
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i usług	57.513,00 zł	57.513,00 zł
		0920	Pozostałe odsetki	1.212,86 zł	1.212,86
		0970	Wpływy z różnych opłat	958,60 zł	985,60 zł
Ogółem				179.773,48 zł	179.773,48 zł

W sprawozdaniu Rb-27 wykazano należności, które były wymagalne na dzień 31 grudnia 2025 r. Należności niewymagalne w kwocie łącznej 3.819,71 zł z pierwotnym terminem płatności w 2026 r. nie zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27 zgodnie z obowiązującymi przepisami. Powyższe należności zaewidencjonowano w księgach rachunkowych.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto analizę działań windykacyjnych prowadzonych wobec trzech dłużników o największej kwocie zaległości oraz jednego dłużnika wybranego drogą losową w oparciu o osąd ekspercki kontrolera.

Dłużnik nr 1 – Pan J.Z. – kwota należności wymagalnych: 30.994,20 zł (§ 0570) oraz 11,60 zł (§ 0640)

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji źródłowej wynika, iż w stosunku do dłużnika PPIS w Słupsku Decyzją nr 7.HŻ.2018 z dnia 9 stycznia 2018 r. nałożył karę pieniężną w kwocie 30.994,20 zł za naruszenie art. 44b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii poprzez

wprowadzenie do obrotu środków zastępczych. W dniu 8 lutego 2018 r. przesłano do dłużnika upomnienie na kwotę łączną 31.500,60 zł (należność główna 31.400,00 zł, odsetki 89,00 zł oraz koszty upomnienia 11,60 zł). Wobec braku uregulowania należności w dniu 22 lutego 2018 r. PPIS wystawił tytuł wykonawczy nr 10/2018 stosowany w egzekucji należności pieniężnych. W dniu 4 lipca 2025 r. komornik skarbowy wyegzekwowała kwotę łączną 744,68 zł, z tego: należność główna 405,80 zł, koszty upomnienia 11,60 zł oraz należne odsetki 327,28 zł.

Dłużnik nr 2 – Pan B. S. kwota należności wymagalnych: 7.000,00 zł (§ 0570) oraz 79,60 zł (§ 0640)

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji źródłowej wynika, iż w stosunku do dłużnika PPIS w Słupsku Postanowieniem nr 9.RP.2019 z dnia 13 września 2019 r. nałożył grzywnę w celu przymuszenia do wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym w kwocie 7.000,00 zł oraz opłatę tytułem kosztów egzekucyjnych w wysokości 68,00 zł – w związku z uchylaniem się zobowiązanego do przeprowadzenia pomiarów czynników szkodliwych w zakresie hałasu na stanowisku pracy. W dniu 30 września 2019 r. przesłano do dłużnika upomnienie na kwotę łączną 7.079,60 zł (należność główna 7.068,00 zł oraz koszty upomnienia 11,60 zł). Wobec braku uregulowania należności w dniu 22 października 2019 r. PPIS wystawił tytuł wykonawczy nr 39/2019 stosowany w egzekucji należności pieniężnych. W latach 2019-2024 Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Słupsku przysyłał zawiadomienia o dokonanych czynnościach egzekucyjnych, między innymi planie podziału kwoty uzyskanej z egzekucji – do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wpłynęła żadna należność.

Dłużnik nr 3 – Pani G.K. kwota należności wymagalnych: 9.240,41 zł (§ 0570) oraz 11,60 zł (§ 0640)

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji źródłowej wynika, iż w stosunku do dłużnika PPIS w Słupsku Decyzją nr 2.KONS.20 z dnia 25 czerwca 2020 r. nałożył administracyjną karę pieniężną za naruszenie zasad kwarantanny poprzez opuszczenie miejsca kwarantanny, wskazanego przy przekroczeniu granicy polskiej w wysokości 10.000,00 zł.

W dniu 9 września 2020 r. przesłano do dłużnika upomnienie na kwotę łączną 11.011,60 zł (należność główna 10.000,00 zł oraz koszty upomnienia 11,60 zł). Wobec braku uregulowania należności w dniu 27 listopada 2020 r. PPIS wystawił tytuł wykonawczy nr 34/2020 stosowany w egzekucji należności pieniężnych.

W dniu 30 sierpnia 2024 r. komornik sądowy wyegzekwował kwotę łączną 611,22 zł, w tym:

- należność główna 410,43 zł,
- odsetki 200,79 zł.

Ponadto w dniu 4 lipca 2025 r. wyegzekwowano kwotę łączną 744,68 zł, w tym:

- należność główna 405,80 zł,
- koszty upomnienia 11,60 zł,

należne odsetki 327,28 zł.

Dłużnik nr 4 – Pan M.C. kwota należności wymagalnych: 1.494,85 zł (§ 0830)

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji źródłowej wynika, iż zaległość w kwocie 1.495,85 zł dotyczy 2025 r. i powstała w wyniku nieuregulowania należności w zakresie wykonania usługi badania mikrobiologicznego artykułu spożywczego – faktura Vat nr 019/PBŻ/2025 z dnia 4 sierpnia 2025 r. W dniu 17 września 2025 r. do zobowiązanego przesłano wezwanie do zapłaty nr 1/2025 na kwotę łączną 1.701,24 zł, w tym:

- należność główna – kwota 1.495,85 zł,
- koszty wezwania – kwota 16,00 zł,
- rekompensata 40 euro – kwota 170,64 zł.

Wezwanie do zapłaty zostało doręczone w dniu 24 września 2025 r.

Ustalono, iż z tytułu rekompensaty nie dokonano przypisu w księgach rachunkowych.

W związku z nieuregulowaniem należności we wskazanym terminie sprawę skierowano na drogę postępowania sądowego – pozew o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 27 listopada 2025 r.

W dniu 30 stycznia 2026 r. Sąd Rejonowy w Słupsku VI Wydział Gospodarczy wydał Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym oraz klauzulę wykonalności orzeczenia z dnia 27 marca 2026 r. W dniu 6 maja 2026 r. złożono wniosek o wszczęcie egzekucji komorniczej do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Słupsku.

Naliczanie rekompensaty za koszty odzyskiwania należności

Ustalono, iż w 2025 r. wystawiono trzy wezwania do zapłaty rekompensaty za koszty uzyskania należności stanowiące 40 euro³⁸ na podstawie art. 10 ust. 1, pkt 1, ust. 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych³⁹, tj.:

- wezwanie nr 1/2025 z dnia 17 września 2025 r. – kwota rekompensaty 170,64 zł oraz koszty wezwania 16,00 zł,
- wezwanie nr 2/2025 z dnia 17 września 2025 r. – kwota rekompensaty 170,64 zł oraz koszty wezwania 16,00 zł,
- wezwanie nr 2/2025 z dnia 19 listopada 2025 r. – kwota rekompensaty 170,64 zł oraz koszty wezwania 16,00 zł.

W przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej nie stwierdzano przypisu należności z tytułu naliczonej rekompensaty. Kontrolujący pismem z dnia 22 maja 2026 r. zwrócił się do PPIS⁴⁰ z prośbą o wskazanie, kiedy dokonywany jest przypis należności z tytułu naliczonej rekompensaty za koszty odzyskiwania należności wynikających z wystawionych wezwań do zapłaty. W pisemnej odpowiedzi z dnia 26 maja 2026 r. PPIS⁴¹ wskazał, iż „(...) przypis należności z tytułu kosztów upomnień oraz naliczonej rekompensaty za koszty odzyskiwania należności wynikających z wystawionych wezwań do zapłaty – zgodnie z zapisem w zasadach w polityce rachunkowości (Zarządzenie nr 5/2025 z dnia 07.03.2025 r.⁴², dokonywany jest w momencie zapłaty. (...) W związku z tym, iż naliczona rekompensata ma charakter dyscyplinujący, podjęto decyzję o uproszczeniu i zastosowaniu metody kasowej, przypis dokonywany jest w momencie faktycznego ściągnięcia należności.”

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż należności budżetowe jakimi są naliczone rekompensaty za koszty odzyskiwania należności stają się wymagalne z dniem następującym po dniu, w którym upłynął termin ich zapłaty, zatem przypis należności cywilnoprawnych w księgach rachunkowych należy dokonać w dacie doręczenia dłużnikowi wezwania do zapłaty. **Nieprzypisanie należności było niezgodne z dyspozycją prawną określoną w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którą do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższy sposób księgowania spowodował bezpodstawne**

³⁸ akta kontroli str. 259-269 Wezwania do zapłaty

³⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1790

⁴⁰ akta kontroli str. 27 – pismo w trybie art. 22 UoK

⁴¹ akta kontroli str. 244 – odpowiedź na pismo z 22 maja 2026 r.

⁴² akta kontroli str. 245-250 Zasady (polityka) rachunkowości

pomniejszenie kwoty należności pozostałych do zapłaty, jak i należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27.

Ponadto stwierdzono, iż **Jednostka nieprawidłowo nalicza koszty upomnienia w kwocie 16,00 zł w odniesieniu do należności cywilnoprawnych. Opłata ta dotyczy wyłącznie należności publicznoprawnych i nie znajduje uzasadnienia w dochodzeniu należności cywilnoprawnych, o czym stanowi ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.**⁴³

W stosunku do należności cywilnoprawnych w przypadku braku płatności ze strony dłużnika wierzycielowi przysługuje rekompensata za koszty odzyskiwania należności naliczana zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, dochody pobierane przez państwowe jednostki budżetowe są przekazywane przez te jednostki według stanu środków na:

- 5. dzień miesiąca – do 10. dnia danego miesiąca,
- 10. dzień miesiąca – do 15. dnia danego miesiąca,
- 15. dzień miesiąca – do 20. dnia danego miesiąca,
- 20. dzień miesiąca – do 25. dnia danego miesiąca,
- 25. dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
- ostatni dzień danego miesiąca – do 5. dnia następnego miesiąca.

Zgodnie z zapisami programu kontroli w zakresie terminowości i wysokości przekazywania na rachunek budżetu państwa pobranych dochodów – objęto 3 miesiące (wybrane w sposób losowy przez kontrolującego, w oparciu o osąd ekspercki), tj.: kwiecień, maj oraz czerwiec 2025 r. W wyniku weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej konta 130-02 oraz 222-01 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi, stwierdzono, iż Jednostka w okresie w objętym kontrolą odprowadzała uzyskane dochody na rachunek dochodów budżetu państwa niezwłocznie, nie później

⁴³ t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 268,516

niż w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.⁴⁴

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie okazanych dokumentów do kontroli ustalono, iż w 2025 r. dokonano umorzeń należności na podstawie pisemnych dyspozycji zatwierdzonych przez Dyrektora Jednostki i radcę prawnego w kwocie łącznej **1.174,96 zł**, w tym na podstawie

1. art. 64 ust. 1 pkt 1, w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, art. 59 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji - umorzenie z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku zobowiązanego, tj.:
 - z dnia 8 stycznia 2025 r. na kwotę łączną **181,60 zł** należną od osoby fizycznej (kontrola sanitarna) w tym: § 0690 – kwota 103,00 zł, § 0640 – kwota 11,60 zł, § 0910 – kwota 67,00 zł (decyzja nr 74.HŻ.2029 z dnia 29 maja 2019 r. oraz upomnienie nr 67/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r.). W stosunku do powyższych należności prowadzone były postępowania egzekucyjne przez Urząd Skarbowy w Słupsku, które zostały umorzone w dniu 8 stycznia 2025 r. z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku ruchomego i wierzytelności zobowiązanego,
 - z dnia 21 marca 2025 r. na kwotę łączną **240,00 zł** należną od osoby prawnej (kontrola sanitarna) – w tym: § 0690 – kwota 155,00 zł, § 0690 – kwota 16,00 zł oraz § 0910 – kwota 69,00 zł (decyzja Nr 40.BŻ.2022 z dnia 30 marca 2022 r.) W stosunku do powyższych należności prowadzone były postępowania egzekucyjne przez Urząd Skarbowy w Słupsku, które zostały umorzone w dniu 14 lutego 2025 r. z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku ruchomego i wierzytelności zobowiązanego,
 - z dnia 23 czerwca 2025 r. na kwotę **32,00 zł** należną od osoby fizycznej (uchylanie się od obowiązkowych szczepień ochronnych) § 0640 – upomnienie nr 47/EP.2022 z dnia 30 września 2022 r. oraz upomnienie nr 110/2022 z dnia 28 października 2022 r. W stosunku do powyższych należności prowadzone były postępowania egzekucyjne przez Urząd Skarbowy w Słupsku, które zostały umorzone w dniu 2 czerwca 2025 r. z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku ruchomego i wierzytelności zobowiązanego,

⁴⁴ akta kontroli str. 206-242 Ewidencja księgowa konta 130-02, 222-01 odprowadzenie dochodów budżetowych

- z dnia 23 lipca 2025 r. na kwotę łączną **23,20 zł** należną od osoby fizycznej (uchylanie się od obowiązkowych szczepień ochronnych) § 0640 – upomnienie nr 6.EP.2021 z dnia 24 maja 2021 r. oraz nr 42/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r. W stosunku do powyższych należności prowadzone były postępowania egzekucyjne przez Urząd Skarbowy w Słupsku, które zostały umorzone w dniu 15 lipca 2025 r. z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku ruchomego i wierzytelności zobowiązanego,
- z dnia 13 sierpnia 2025 r. na kwotę **23,20 zł** należną od osoby fizycznej (uchylanie się od obowiązkowych szczepień ochronnych) § 0640 – upomnienie nr 54.EP.2018 z dnia 23 listopada 2018 r. oraz nr 248/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. W stosunku do powyższych należności prowadzone były postępowania egzekucyjne przez Urząd Skarbowy w Słupsku, które zostały umorzone w dniu 11 sierpnia 2025 r. z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku ruchomego i wierzytelności zobowiązanego,
- z dnia 24 września 2025 r. na kwotę **32,00 zł** należną od osoby fizycznej (uchylanie się od obowiązkowych szczepień ochronnych) § 0640 – upomnienie nr 44.EP.2023 z dnia 12 października 2023 r. oraz upomnienie nr 141/2023 z dnia 17 listopada 2023 r. W stosunku do powyższych należności prowadzone były postępowania egzekucyjne przez Urząd Skarbowy w Słupsku, które zostały umorzone w dniu 3 września 2025 r. z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku ruchomego i wierzytelności zobowiązanego.

Mając na względzie fakt, iż ww. kwoty stanowiły należności publicznoprawne, należy uznać, iż Stacja dokonała nieprawidłowego trybu umorzenia, tj. pisemną dyspozycją Kierownika Stacji zamiast decyzją, gdyż zgodnie z zapisami art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60 ww. ustawy, organy wydają decyzję,

2. z dnia 26 listopada w kwocie łącznej **642,96 zł** (należność główna 322,15 zł oraz odsetki 320,81 zł) – na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 824 § 1 pkt 3 Kodeksu postępowania cywilnego z powodu bezskuteczności postępowania egzekucyjnego. Należność dotyczyła wykonania usług w zakresie badań makrobiologicznych i chemicznych wody w ubojni drobiu – faktura z dnia 17 stycznia 2018 r. na kwotę 322,15 zł brutto.

W aktach sprawy przedłożonych do kontroli znajdowało się:

- wezwanie do zapłaty z dnia 27 lutego 2018 r. na kwotę łączną 502,85 zł, w tym:
 - należność główna – 322,15 zł brutto,
 - koszty wezwania – 11,60 zł,
 - rekompensata 40 euro – 166,84 zł,
 - pozew o zapłatę z dnia 22 sierpnia 2018 r.,
 - Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 13 listopada 2018 r. wydany przez Sąd Rejonowy VI Wydział Gospodarczy w Słupsku,
 - sprzeciw do nakazu zapłaty złożony przez pozwanego z dnia 29 stycznia 2019 r.,
 - odpowiedź strony pozwanej na sprzeciw strony powodowej z dnia 20 marca 2019 r.,
 - Wyrok Sądu Rejonowego VI Wydział Gospodarczy w Słupsku z dnia 2 grudnia 2020 r. zasądający między innymi od pozwanego zwrot należności wraz z odsetkami,
 - Wniosek o wszczęcie egzekucji komorniczej z dnia 6 października 2021 r.,
 - Postanowienie z dnia 6 listopada 2025 r. Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Bytowie – umorzenie postępowania egzekucyjnego z urzędu na podstawie art. 824 § 1 pkt 3 Kodeksu postępowania cywilnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

Mając na względzie fakt, iż ww. kwota stanowiła należności cywilnoprawne, należy uznać, iż Stacja dokonała nieprawidłowego trybu umorzenia, tj. pisemną dyspozycją Kierownika Stacji zamiast decyzją, co prawda zgodnie z zapisami art. 58 ust. 3a umorzenie należności może nastąpić w formie jednostronnego oświadczenia woli, ale wówczas, gdy uzyskanie oświadczenia woli dłużnika jest niemożliwe albo znacznie utrudnione.

Ponadto w jednym przypadku wyksięgowano należności w kwocie 399,00 zł w związku z uchyleniem zaskarżonej decyzji nr 28HP.2024 PPIS w Słupsku z dnia 18 września 2024 r. w sprawie nałożenia opłaty za wykonane czynności kontrolne przez Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Gdańsku – Decyzja OHP.906.4.2024.AG-J z dnia 14 lutego 2025 r. – uchylająca zaskarżoną decyzję i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o rachunkowości oraz ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- niedokonywane przypisu należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w przypadku opóźnień w regulowaniu zobowiązań przez kontrahentów, co skutkowało zaniżeniem wartości należności wykazywanych w księgach rachunkowych i sprawozdawczości,
- nieprawidłowe naliczanie kosztów upomnienia w wysokości 16,00 zł do należności o charakterze cywilnoprawnym,
- nieprawidłowe stosowanie formy umorzeń należności

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Słupsku oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego w okresie objętym kontroli.

.....

Obszar kontrolny nr 3 – Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Poprzednia planowa kontrola w Powiatowym Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Słupsku została przeprowadzona w 2022 r. w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2021 r. ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.13.2022.JJ z dnia 28 lipca 2022 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – pozytywna z uchybieniami, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym klasyfikowaniem dochodów do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,

- zaktualizowanie i wyksięgowanie należności nieściągalnych w trybie art. 35b ustawy o rachunkowości.

Pismem z dnia 17 sierpnia 2022 r. Pan Włodzimierz Sławny – Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słupsku poinformował o pojętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Jednostka zastosowała się do ww. zaleceń, tj.:

- w zakresie zalecenia nr 1 ustalono, iż należności budżetu państwa przypisywane były do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- w zakresie zalecenia nr 2 dotyczącego zaktualizowanie i wyksięgowania należności nieściągalnych w trybie art. 35b ustawy o rachunkowości. W dniu 10 grudnia 2022 r. umorzono należności nieściągalne w kwocie łącznej 125,72 zł, które dotyczy lat 2001-2002.⁴⁵ Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w przypadku należności nieściągalnych, w których wyczerpano wszystkie możliwe czynności egzekucyjne są one na bieżąco umarzane.

.....
Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.
.....

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Gospodarka finansowa dysponentów środków budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie” – kontrolowaną działalność ocenia się – **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

ZALECENIA I WNIOSKI

⁴⁵ akta kontroli str. 243 Odpisy należności wynikających z umorzenia

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym kwalifikowaniem wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,
- dokonywane przypisu należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w przypadku opóźnień w regulowaniu zobowiązań przez kontrahentów,
- dokonywanie umorzeń należności we właściwej formie pisemnej – tj. decyzji, zgodnie z zapisami art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/