



Wydział Kontroli
WK-II.1611.4.2025

**Pani
Katarzyna Dryl-Nerkowska
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny
Dyrektor Powiatowej Stacji
Sanitarno-Epidemiologicznej
w Olecku**

**19-400 Olecko
ul. Wojska Polskiego 13**

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 trybie hybrydowym. W dniu 25 czerwca 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku, ul. Wojska Polskiego 13, 19-400 Olecko. W pozostałe dni (tj. od 26 czerwca do 1 sierpnia br., z przerwą w dniach 10-22 lipca br.) kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

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

- › Pani Katarzyna Dryl-Nerkowska – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olecku powołana na stanowisko z dniem 16 maja 2021 r.,
- › Pan Marcin Roszko – główny księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku zatrudniony na stanowisko z dniem 1 stycznia 2005 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał/Kuśmierczyk, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień nr:

- WK-I.0030.569.2025 z dnia 13 czerwca 2025 r.,
 - WK-I.0030.655.2025 z dnia 25 lipca 2025 r.
- wydatych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 25 czerwca – 1 sierpnia 2025 r. (z przerwą w dniach 10 – 22 lipca 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 Olecku pod pozycją nr 2 na 2025 r.

[Akta kontroli: 1-8, 82, 86]

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

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 8/2020 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku, 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 9/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 2 listopada 2022 r. wprowadzono Regulamin zamówień publicznych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku.
3. W okresie objętym kontrolą w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku obowiązywał Regulamin organizacyjny Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku, wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2023 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Olecku z dnia

28 czerwca 2023 r.

4. Instrukcja kancelaryjna Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku wprowadzona w życie Zarządzeniem nr 17/2023 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 14 grudnia 2023 r.
5. Regulamin kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku wprowadzono Zarządzeniem nr 10/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 31 października 2018 r. oraz zaktualizowano Zarządzeniem nr 16/2024 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 30 grudnia 2024 r.
6. Procedury zarządzania ryzykiem w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej uregulowano Zarządzeniem nr 4/2019 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 1 marca 2019 r.
7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone były przy użyciu programu komputerowego księgowego FKROMA Ver.3.O.

[Akta kontroli: 9-12, 23-29, 86]

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 Olecku 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 22 lutego 2024 r. znak nr EK.3111.1.5.2024 Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych środkach na wydatki bieżące w rozdziale 85132 w łącznej kwocie 3 487 000,00 zł.
3. W ciągu roku plan wydatków został zwiększony 4-krotnie, łącznie o kwotę 172 000,00 zł, z tego:
 - na podstawie 2 decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 147 000,00 zł, w tym:
 - decyzją nr 85/28.3122.2.102.2024.ZW z dnia 8 sierpnia 2024 r. na kwotę 23 000,00 zł,
 - decyzją nr 85/28.3122.2.236.2024.ZW z dnia 15 listopada 2024 r. na kwotę 124 000,00 zł,
 - na podstawie 2 decyzji Ministra Finansów na łączną kwotę 25 000,00 zł, w tym:
 - decyzją nr MF/FS1.4143.3.63.2024.MF.2868 z dnia 29 sierpnia 2024 r. na kwotę 5 000,00 zł,

- decyzją nr MF/FS1.4143.3.109.2024.MF.4231 z dnia 15 października 2024 r. na kwotę 20 000,00 zł.

Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 3 659 000,00 zł.

- 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 Olecku dokonał zmian w planie wydatków Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 52 508,00 zł. W 2024 r. wydano 7 decyzji dotyczących środków otrzymanych w ramach ustawy budżetowej.

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

Plan na dzień 1 stycznia 2024 r. – 3 487 000,00 zł		
Podstawa zmiany planu w 2024 r.	Zmniejszenie	Zwiększenie
Decyzja Ministra Finansów	0,00 zł	25 000,00 zł
Decyzje Wojewody Warmińsko-Mazurskiego	0,00 zł	147 000,00 zł
Decyzje Kierownika jednostki	52 508,00 zł	52 508,00 zł
Razem	52 508,00 zł	224 508,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2024 r. – 3 659 000,00 zł		

[Akta kontroli: 38-50, 57, 86]

- Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie planu finansowego polegały na:
 - przekroczeniu w dniu 9 października 2024 r. kwoty wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki w §4000 Grupa wydatków bieżących jednostki; przekroczono plan o kwotę 374,57 zł opłacając fakturę VAT nr: F33496P0924SFAKAMA z dnia 3 października 2024 r. za usługi pocztowe; plan na dzień 9 października 2024 r. wynosił 68 503,00 zł, natomiast wykonanie 68 877,57 zł.

Przekroczenie kwoty wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki jest niezgodne z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

Z pisemnego wyjaśnienia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Olecku, wynika że (cyt.): „PSSE w Olecku dnia 18.09.2024 r. zawnioskowała o dodatkowe środki w § 4000. O zwiększeniu środków zostaliśmy poinformowani decyzją Ministra Zdrowia z dnia 30 września 2024 r. Wydatki finansowe zostały przekroczone dnia 9 października 2024 r. w kwocie 374,57 zł poprzez opłacenie faktury z Poczty Polskiej, aby uniknąć ustawowych odsetek od przekroczenia terminu płatności. Natomiast decyzja o zwiększeniu planu finansowego została podpisana przez Wojewodę dopiero dnia 15.10.2024 r.”

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia należy zaznaczyć, że termin płatności za ww. fakturę to 17 października 2024 r. Zmiana planu w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 15 października 2024 r. umożliwiłaby opłacenie faktury terminowo oraz uniknięcie naliczenia odsetek.

[Akta kontroli: 77-81, 85-86]

- b) zaciągnięciu przez jednostkę zobowiązań (zawierania umów) powyżej kwot wynikających z planu finansowego poprzez zawarcie w dniu 11 kwietnia 2024 r. umowy na wykonanie robót elektrycznych związanych z naprawą instalacji odgromowej w siedzibie jednostki na kwotę 4 996,80 zł; wysokość zaplanowanych w §4270 Zakup usług remontowych środków finansowych na dzień zaciągnięcia zobowiązania (11 kwietnia 2024 r.) wynosił 0,00 zł; w związku z powyższym przekroczono plan o kwotę 4 996,80 zł; plan w §4270 został ustanowiony na kwotę 4 997,00 zł w dniu 5 czerwca 2024 r.

Powyższe skutkowało naruszeniem przepisów art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków.

Z pisemnego wyjaśnienia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Olecku, wynika że (cyt.): „Dyrektor PSSE w Olecku dnia 05.03.2024 r. wystąpił z wnioskiem do Zarządu Powiatu w Olecku o przystąpienie do prac zapewniających bezpieczną i prawidłową eksploatację instalacji odgromowej budynku PSSE w Olecku przy ul. Wojska Polskiego 13. (...). Należy wziąć pod uwagę fakt, że ww. budynek, którego właścicielem jest skarb Państwa, jest w trwałym zarządzie odpowiednio: Powiatu Oleckiego w 44,48% i PSSE w Olecku w 55,52%, prace naprawcze powinny być prowadzone przez obie jednostki. Dnia 02.04.2024 r. Zarząd Powiatu w Olecku wyraził zgodę na współfinansowanie naprawy instalacji odgromowej. Zarząd postanowił zabezpieczyć w budżecie powiatu na rok 2024 środki finansowe z przeznaczeniem na ten cel. W związku z powyższym dnia 11 kwietnia 2024 r. zawarto umowę nr OR.2510.2.2024 pomiędzy Powiatem Oleckim i PSSE w Olecku a wykonawcą na wykonanie ww. prac. Środki na wykonanie naprawy instalacji odgromowej PSSE miała zabezpieczone w budżecie, a po otrzymaniu zapewnienia od wykonawcy, że nie wystąpią dodatkowe koszty, dnia

5.06.2024 r. został skorygowany plan na odpowiedni paragraf, tj. § 4270”.

Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości w zakresie planu finansowego opisanymi w pkt. 6 lit. a i b są:

- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olecku¹,
- główny księgowy².

[Akta kontroli: 74-79, 81, 85-86]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**, z uwagi na incydentalny charakter oraz stosunkowo niewielkie kwoty naruszeń.

III. Wydatki budżetowe

1) Struktura wydatków

1. Plan wydatków Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 3 659 000,00 zł. Jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 3 658 977,77 zł.
Środki zaplanowane i przekazane pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – 3 634 000,00 zł,
 - rezerw celowych budżetu państwa (poz. 74) – 25 000,00 zł.
2. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 22,23 zł Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Olecku 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 3 659 000,00 zł i wykorzystała kwotę 3 658 977,77 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:
 - wydatki osobowe – 3 345 081,06 zł, co stanowiło 91,42% ogółu wydatków,
 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 8 647,00 zł, co stanowiło 0,24% ogółu wydatków,
 - wynagrodzenia bezosobowe – 15 533,00 zł, co stanowiło 0,42% ogółu wydatków,
 - odpis na zfs – 41 000,00 zł, co stanowiło 1,12% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 248 716,71 zł, co stanowiło 6,8% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 38-43, 55-57, 85-86]

¹ odpowiedzialność z tytułu nadzoru i kontroli nad realizacją wydatków ujętych w budżecie Wojewody na 2024 r. oraz przestrzegania realizacji procedury kontroli i zasady wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków – akta kontroli nr 38

² odpowiedzialność na podstawie zakresu czynności podpisanego w dniu 8 grudnia 2023 r. oraz regulaminu organizacyjnego – akta kontroli nr 8-9

2) Wydatki osobowe

1. Poniesione przez Stację wydatki osobowe w 2024 r. wynosiły 3 345 081,06 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

I.p.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
1	85132	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 654 000,00 zł
2		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 r.	172 905,00 zł
3		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	454 777,87 zł
4		4120	Składki na Fundusz Pracy	47 896,05 zł
5		4710	Wpłaty na PPK	15 502,14 zł
Razem				3 345 081,06 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 Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku, zajmujących nw. stanowiska:
- starszy specjalista (1 etat),
 - asystent (1 etat),
 - młodszy asystent (1 etat).

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.,
- Regulaminem Wynagradzania w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 16 grudnia 2007 r.,
- Regulaminem Premiowania w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 20 lipca 2016 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 Olecku:
- nagrodę jubileuszową za 30-lecie pracy zawodowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku młodszy asystent w kwocie 26 250,00 zł,
 - odprawę emerytalną dla pracownika zatrudnionego na stanowisku kierowca w kwocie 17 559,00 zł;
- wysokość wypłaconej nagrody i odprawy 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,
 - Regulaminem Wynagradzania w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 16 grudnia 2007 r.

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

- wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej była zgodna z kwotą przyznaną przez kierownika jednostki,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

- premie dla 19 pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku na łączną kwotę 63 982,00 zł, z tego:
- wypłacone w dniu 25 stycznia 2024 r. dla 2 pracowników na łączną kwotę 500,00 zł,
 - wypłacone w dniu 27 lutego 2024 r. dla 3 pracowników na łączną kwotę 4 500,00 zł,
 - wypłacone w dniu 26 marca 2024 r. dla 2 pracowników na łączną kwotę 500,00 zł,
 - wypłacone w dniu 25 kwietnia 2024 r. dla 3 pracowników na łączną kwotę 5 600,00 zł,
 - wypłacone w dniu 27 maja 2024 r. dla 3 pracowników na łączną kwotę 6 700,00 zł,
 - wypłacone w dniu 26 czerwca 2024 r. dla 5 pracowników na łączną kwotę 7 600,00 zł,
 - wypłacone w dniu 26 lipca 2024 r. dla 3 pracowników na łączną kwotę 4 600,00 zł,
 - wypłacone w dniu 27 sierpnia 2024 r. dla 4 pracowników na łączną kwotę 3 600,00 zł,
 - wypłacone w dniu 26 września 2024 r. dla 2 pracowników na łączną kwotę 600,00 zł,
 - wypłacone w dniu 28 października 2024 r. dla 7 pracowników na łączną kwotę 4 800,00 zł,
 - wypłacone w dniu 26 listopada 2024 r. dla 19 pracowników na łączną kwotę 12 950,00 zł,
 - wypłacone w dniu 21 grudnia 2024 r. dla 11 pracowników na łączną kwotę 12 032,00 zł;

premie wypłacone pracownikom przyznał kierownik jednostki na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej oraz Regulaminu Premiowania w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 20 lipca 2016 r., natomiast premia wypłacona kierownikowi jednostki została przyznana przez Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego.

[Akta kontroli: 10, 31-37, 85-86]

3) Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

Jednostka kontrolowana środki zaplanowane na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§3020) wydatkowała w kwocie 8 647,00 zł, z tego na:

- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla 14 pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku na pokrycie kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej na łączną kwotę 7 647,00 zł,
- refundację zakupu okularów korygujących wzrok dla 2 pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku na łączną kwotę 1 000,00 zł.

Powyższe wydatki zrealizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.),
- 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 7/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 18 maja 2022 r. w sprawie powołania komisji do spraw ustalania wysokości ekwiwalentu pieniężnego za środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze dla pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku,
- Zarządzenia nr 8/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 25 sierpnia 2022 r. w sprawie ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze dla pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku,
- Zarządzenia nr 4/2024 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 5 lutego 2024 r. w sprawie refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku pracującym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

[Akta kontroli: 9, 32, 64-67, 86]

4) Wynagrodzenia bezosobowe

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2024 r. Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Olecku obowiązywała jedna umowa zlecenie (w ramach wydatków bezosobowych §4170) na sprząatanie biura i wejścia do budynku jednostki. Zleceniobiorcy za wykonanie pracy zleconej przysługiwało wynagrodzenie brutto w wysokości 1 300,00 zł w miesiącu. W związku z zawartą umową wydatkowano w 2024 r. kwotę 15 533,00 zł.

Na podstawie analizy umowy zlecenie, listy płac oraz ewidencji księgowej, ustalono, że wysokość wynagrodzenia wypłaconego z tytułu zawartej umowy była zgodna z kwotą wskazaną w tej umowie.

Zdaniem kontrolującej zawarcie ww. umowy było uzasadnione.

[Akta kontroli: 63, 71, 81, 85-86]

5) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1. W 2024 r. w jednostce kontrolowanej obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2023 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 14 lutego 2023 r., zmieniony Zarządzeniem nr 1/2024 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-

Epidemiologicznej w Olecku z dnia 8 stycznia 2024 r.

2. W okresie kontrolowanym przychody i rozchody środków zfs przedstawiły się następująco:

- Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosił 9 541,07 zł,
- Przychody stanowiły kwotę 48 274,00 zł, z tego:
 - odpis na zfs (§4440) – 41 000,00 zł,
 - spłacone pożyczki mieszkaniowe – 7 274,00 zł,
- Rozchody stanowiły kwotę 29 600,00 zł, z tego:
 - dofinansowanie do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie – 17 200,00 zł,
 - wypłatę świadczenia socjalnego w postaci pomocy finansowej udzielonej w okresie zwiększonych wydatków świątecznych – 5 800,00 zł,
 - udzielone pożyczki – 6 000,00 zł,
 - dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży (dzieci pracowników) – 600,00 zł.
- Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 28 215,07 zł.

3. Kwotę odpisu, tj. 41 000,00 zł przekazano w nw. terminach i wysokościach:

- w dniu 8 maja 2024 r. – 2 000,00 zł (4,88%),
- w dniu 15 maja 2024 r. – 22 000,00 zł (53,66%),
- w dniu 26 września 2024 r. – 17 000,00 zł (41,46%).

4. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania świadczeń z zfs w 2024 roku na łączną kwotę 23 600,00 zł, z tego:

- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego przez pracownika we własnym zakresie, tzw. „wczasy pod gruszą” świadczenie wypłacono 19 pracownikom na łączną kwotę 17 200,00 zł,
- pomoc finansowa w okresie zwiększonych wydatków świątecznych na łączną kwotę 5 800,00 zł
- dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży organizowanego w formie obozów i kolonii na łączną kwotę 600,00 zł.

Ustalono, że:

- przyznane świadczenia były zgodne §10 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, ustanowionego Zarządzeniem nr 3/2023 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 14 lutego 2023 r.,
- złożone przez pracowników wnioski o przyznanie świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były zgodne ze wzorami określonymi w załącznikach nr 4, 5 i 7 do ww. regulaminu,
- wnioski o świadczenie rozpatrywane były każdorazowo przez komisję socjalną, decyzja o przyznaniu świadczenia podejmowana była przez kierownika jednostki,
- pomoc finansowa w okresie zwiększonych wydatków świątecznych została udzielona 19 pracownikom Stacji z zachowaniem kryterium dochodowego, w kwotach od 200,00 zł do 400,00 zł,

- dofinansowanie do wypoczynku wypłacono 19 pracownikom Stacji z zachowaniem kryterium dochodowego, w kwotach od 800,00 zł do 1 000,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży organizowanego w formie obozów i kolonii wynosiło 300,00 zł,
- wysokość przyznanych świadczeń nie przekroczyła kwot zaplanowanych w palnie rzeczowo-finansowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych PSSE w Olecku na 2024 r., stanowiącego załącznik nr 1 do ww. regulaminu.

Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie zfsś zostały opisane w pkt. 7 lit. d.

[Akta kontroli: 13-22, 58-60, 85-86]

6) Wydatki rzeczowe

1. Poniesione przez Stację wydatki rzeczowe w 2024 r. wynosiły 248 716,71 zł (w tym środki w kwocie 25 000,00 zł pochodzące z poz. 74 rezerw celowych) i obejmowały:
 - zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 95 378,22 zł,
 - opłaty za zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody (§4260) – 36 662,77 zł,
 - zakup usług remontowych (§4270) – 36 041,80 zł,
 - opłaty za badania okresowe pracowników (§4280) – 1 280,00 zł,
 - zakup usług pozostałych (§4300) – 64 612,65 zł,
 - zakup usług telekomunikacyjnych i Internetu (§4360) – 4 246,09 zł,
 - podróże służbowe krajowe (§4410) – 1 215,00 zł,
 - opłaty na ubezpieczenia majątku (§4430) – 2 540,00 zł,
 - podatek od nieruchomości (§4480) – 3 545,00 zł,
 - opłaty na rzecz budżetów jst (§4520) – 364,21 zł,
 - szkolenia pracowników niebędących członkami KSC (§4700) – 2 830,97 zł.
2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Olecku na łączną kwotę 168 918,82 zł (w tym kwota 25 000,00 zł pochodząca ze środków rezerwy celowej poz. 74), co stanowiło 67,92% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie. Sprawdzono 25 dokumentów księgowych na kwotę 1 500,00 zł i wyższą.

Ustalono, że faktury na podstawie których zrealizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 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),

- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez głównego księgowego oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez kierownika jednostki.

3. Ponadto, wydatki w kwocie 25 000,00 zł poniesione przez jednostkę ze środków rezerwy celowej (poz. 74), przeznaczone na jednorazowe zwiększenie wydatków jednostki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzjach Ministra Finansów (MF/FS1.4143.3.63.2024.MF.2868 z dnia 29 sierpnia 2024 r. i MF/FS1.4143.3.109.2024.MF.4231 z dnia 15 października 2024 r.), tj. na:

- zakup elektronicznej bazy informacji prawnej (§4300) – kwota 5 000,00 zł,
- zakup regałów do wyposażenia archiwum (§4210) – kwota 10 000,00 zł,
- zakup materiałów biurowych i gospodarczych (§4210) – kwota 10 000,00 zł.

[Akta kontroli: 72-76, 85-86]

7) W kontrolowanym obszarze stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na:

- a) błędnym zakwalifikowaniu wydatku w kwocie 1 197,00 zł na podstawie faktury VAT 3/09/2024 z dnia 5 września 2024 r. za części i usługę wymiany w samochodzie służbowym; dokument księgowy całościowo zakwalifikowano w §4300 Zakup usług pozostałych (kwota 1 817,00 zł), zamiast w §4300 kwotę 620,00 zł – usługę wymiany tarcz i klocków hamulcowych i w §4210 Zakup materiałów i wyposażenia kwotę 1 197,00 zł – części i materiały do wymiany.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia 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.).

Pisemne wyjaśnienie w tej sprawie złożył Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olecku (cyt.): „Warsztat na fakturze przedstawił cały zakres wykonanych prac i wymienionych części samochodowych. PSSE w Olecku wykupiła całościową usługę nie dokonując zakupu poszczególnych części. Dlatego też faktura za naprawę samochodu została zaksięgowana na § 4300”.

Osoba odpowiedzialna – główny księgowy³

[Akta kontroli: 72, 81, 86]

- b) dokonaniu zapłaty na poczet przyszłych wydatków na podstawie dokumentu „pro forma” w łącznej wysokości 25 489,01 zł, tj.:
 - zakup sprzętu komputerowego na łączną kwotę 15 489,01 zł, opłacono w dniu

³odpowiedzialność na podstawie zakresu czynności podpisanego w dniu 8 grudnia 2023 r. oraz regulaminu organizacyjnego – akta kontroli nr 8-9

29 listopada 2024 r., na podstawie Proformy nr 700010455361 z dnia 26 listopada 2024 r. natomiast faktura VAT nr FV/xk/000003856173 została wystawiona w dniu 30 listopada 2024 r.,

- zakup materiałów biurowych i gospodarczych na łączną kwotę 10 000,00 zł, na podstawie Faktury Pro Forma nr FPF/796/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r. opłacono w dniu 23 grudnia 2024 r., natomiast faktura VAT nr FA/900/12/2024 została wystawiona w dniu 30 grudnia 2024 r.

Powyższe działania były niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa, ponieważ wszelkie wydatki publiczne muszą zostać ujęte w księgach rachunkowych danej jednostki sektora finansów publicznych, a podstawą zapisu jest dowód księgowy stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Faktura pro forma jako zewnętrzny dokument nie jest dowodem księgowym w myśl przepisów ustawy o rachunkowości (to dokument wystawiony w obrocie gospodarczym, którego celem może być np. przyjęcie zamówienia do realizacji), gdyż nie spełnia wymogów do zakwalifikowania go jako dowód księgowy, co powoduje że nie stanowi on podstawy do ujęcia go w księgach rachunkowych jednostki. Opłacenie takiego dokumentu, przed wystawieniem dokumentu właściwego, tj. faktury VAT, stanowi znamiona udzielania zaliczek. Natomiast, zgodnie z przepisami § 15 pkt 6 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) zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach, np. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Olecku wynika, że (cyt.): „Faktura pro-forma była opłacona do firmy X-kom ze względu na dużo lepsze warunki finansowe zakupionych produktów w porównaniu do innych firm. Jej opłacenie było warunkiem otrzymania produktów w korzystnych cenach. Po opłaceniu proformy otrzymaliśmy Fv z dnia 30.11.2025 r. Opłacenie pro-formy za materiały biurowe na kwotę 10 000 zł było warunkiem zamówienia i otrzymania materiałów biurowych. Po rozpatrzeniu najkorzystniejszej oferty cenowej zostały one zakupione na pro-formę, po opłaceniu której otrzymaliśmy fv. Obecnie bardzo trudno jest dokonać zakupu w korzystnych cenach bez kosztów dostawy z pominięciem przedpłaty. Biorąc pod uwagę rachunek ekonomiczny PSSE w Olecku rozpatruje najkorzystniejsze oferty cenowe tych samych produktów.

- c) wydatkowaniu środków w kwocie 4 999,99 zł na zakup smartfona SAMSUNG SM-S928 GALAXY S24 ULTRA 5G 12+256GB TITANIUM GRAY na podstawie faktury VAT nr S219/F000581/11/2024 z dnia 28 listopada 2024 r. do obsługi mediów społecznościowych.

Powyższe skutkowało naruszeniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olecku (cyt.): „Państwowa Inspekcja Sanitarna jest obecna w social mediach. W związku z tym PSSE w Olecku prowadzi profil na FB, dokumentuje swoją działalność, do czego przez 5 lat użytkowany był telefon służbowy niskiej jakości, który nie ułatwiał pracy i często uniemożliwiał wykonanie dobrej jakości zdjęć. Zakup telefonu Samsung S24 Ultra był podyktowany koniecznością zapewnienia wysokiej jakości treści oraz bezpieczeństwa pracy przy obsłudze mediów społecznościowych w zakresie formułowania i publikacji treści, a nie tylko i wyłącznie prowadzenia rozmów. Urządzenie to jest aktywnie wykorzystywane do tworzenia relacji z konferencji, szkoleń oraz wydarzeń, gdzie liczy się mobilność, niezawodność i jakość materiałów. Model ten łączy w jednym urządzeniu funkcje aparatu, kamery, komputera i narzędzia graficznego, co przekłada się na realne oszczędności sprzętowe i czasowe. Dodatkowo dzięki jego wyjątkowej trwałości (obudowa tytanowa) urządzenie będzie z powodzeniem użytkowane przez wiele lat, bez konieczności jego częstej wymiany, co w dłuższej perspektywie jest korzystne finansowo”.

Zdaniem kontrolującej, w odniesieniu do powyższego wyjaśnienia, brak jest finansowego, merytorycznego i racjonalnego uzasadnienia zakupu telefonu „premium”. Przy zaangażowaniu znacznie mniejszych środków możliwy jest zakup urządzenia o takich samych lub zbliżonych funkcjach i parametrach techniczno-użytkowych, które umożliwiłyby. Wydatkowanie środków na bieżącą działalność jednostki budżetowej nie powinno generować niezasadnych i tak wysokich kosztów. Środki budżetowe należy wykorzystywać w sposób celowy oraz oszczędny.

⁴ odpowiedzialność z tytułu nadzoru i kontroli nad realizacją wydatków ujętych w budżecie Wojewody na 2024 r. oraz przestrzegania realizacji procedury kontroli i zasady wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków – akta kontroli nr 38

Osoba odpowiedzialna – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olecku⁵
[Akta kontroli: 72-73, 81, 86]

- d) nieprawidłowym naliczeniu odpisu na zfsś; w wyniku przyjęcia błędnej podstawy odpisu na pracownika wstępnie naliczono i zaplanowano odpis w wysokości 32 000,00 zł na 17 pracowników, następnie w dniu 8 sierpnia 2024 r. plan został zwiększony do kwoty 41 000,00 zł, zamiast 41 091,38 zł; w wyliczeniu odpisu nie zastosowano podstawy odpisu na jednego zatrudnionego w kwocie 2 417,14 zł⁶, powyższym naruszono przepisy art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 998 ze zm.) oraz zaniżono odpis na zfsś o 91,38 zł.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olecku (cyt.): „(...) Środki w wysokości 91,38 zł nie zostały skorygowane w planie i przebrane na konto ZFŚS (...)”.

Osoba odpowiedzialna – główny księgowy⁷

[Akta kontroli: 17-22, 81, 85-86]

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

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku nie przeprowadzano w okresie objętym kontrolą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 30, 86]

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 1 084 922,43 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:

⁵ odpowiedzialność z tytułu nadzoru i kontroli nad realizacją wydatków ujętych w budżecie Wojewody na 2024 r. oraz przestrzegania realizacji procedury kontroli i zasady wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków – akta kontroli nr 38

⁶ 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

⁷ odpowiedzialność na podstawie zakresu czynności podpisanego w dniu 8 grudnia 2023 r.

- 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 Olecku z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych poddano dokumenty księgowe na kwotę 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 Olecku w 2024 roku na dzień 31 grudnia nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W 2024 r. Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Olecku obowiązywały 3 umowy zawarte z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą. Zawarte umowy dotyczyły:
- wykonania sieci LAN, zakupu i montażu szafy serwerowej oraz przeniesienia urządzeń aktywnych w budynku jednostki na kwotę 35 000,00 zł,
 - remontu łazienki damskiej oraz czterech pomieszczeń archiwum zakładowego na kwotę 26 125,00 zł,
 - wykonania robót elektrycznych związanych z naprawą instalacji odgromowej w siedzibie jednostki na kwotę 9 000,00 zł (z tego wydatek jednostki kontrolowanej 4 996,80 zł).

Zdaniem kontrolującej zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 61-61, 74-75, 85-86]

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

VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. Zasady inwentaryzacji Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku zostały uregulowane w załączniku nr 7 do Zarządzenia nr 8/2020 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku.

Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została w 2021 r.

2. W okresie kontrolowanym na podstawie Zarządzenia nr 15/2024 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych w roku 2024 w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku:

- powołana została Komisja Inwentaryzacyjna do przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych na ostatni dzień 2024 roku obrotowego w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku,
- ustalony został harmonogram inwentaryzacji rocznej składników majątkowych, tj.:
 - weryfikację sald należności i zobowiązań publicznoprawnych zobowiązano się przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2024 r.,
 - inwentaryzację szczepionek oraz środków pieniężnych znajdujących się w kasie przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.,
 - inwentaryzację środków pieniężnych na rachunku bankowym przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w drodze potwierdzenia salda po uzyskaniu informacji z banku,
 - weryfikację sald udzielonych pożyczek przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.,
 - weryfikację sald rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Termin zakończenia wszystkich prac inwentaryzacyjnych i złożenia protokołów został wyznaczony na dzień 10 stycznia 2025 r.

3. Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2024 r. przeprowadzono:

- metodą spisu z natury inwentaryzację:
 - szczepionek,
 - kasy,
- 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,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - należności i zobowiązań publicznoprawnych,
 - udzielonych pożyczek,
 - rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów.

4. Zgodnie ze Sprawozdaniem końcowym z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2024 r. w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku:

- czynności inwentaryzacyjne zakończono do dnia 10 stycznia 2025 r.,
- różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olecku.

[Akta kontroli: 23-24, 68-70, 83-84, 86]

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 Olecku sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 4 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.,
 - 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 trwały, zawierały podpisy głównego księgowego i kierownika jednostki.
2. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Olecku 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 z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454).
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 Olecku 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: 51-56, 86]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki.
2. Zaniechanie zaciągania zobowiązań ponad kwoty wynikające z planu finansowego jednostki.
3. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. Zaniechanie dokonywania zapłaty na poczet przyszłych wydatków bez posiadania stosownych dowodów księgowych (faktur, rachunków itp.), stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej.
5. Przy realizacji wydatków, przestrzeganie zasady gospodarowania środkami publicznymi, określonej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
6. Przekazanie na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwoty 91,38 zł, tj. równowartości o jaką zaniżono odpis w 2024 r., ponadto dokonywanie odpisów na zfsś 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.

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/