



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 18 września 2025 r.
FB.III.431.15.2025.JZ

**Pani
Katarzyna Kanoza
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny w Strzelcach Opolskich
ul. Józefa Piłsudskiego 20
47-100 Strzelce Opolskie**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Strzelcach Opolskich, ul. Józefa Piłsudskiego 20, 47-100 Strzelce Opolskie (dalej: PSSE).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³,
 - art. 121 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁴.
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykonania planu finansowego w wybranych zagadnieniach,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 21 lipca do 8 sierpnia 2025 r.
- 7) Osoba kontrolująca:
Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia FB.III.057.24.2025 z 14 lipca 2025 r.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

² Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

³ Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.

⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.

Katarzyna Kanoza – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Strzelcach Opolskich
powołana na stanowisko 18 grudnia 2021 r. do 17 grudnia 2026 r.

- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej,
pod poz. nr 4.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto kwestie związane z prawidłowością wykonania planu finansowego w wybranych zagadnieniach.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność jednostki ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Podstawą oceny pozytywnej PSSE było przede wszystkim dokonywanie wydatków w sposób oszczędny, wykorzystanie środków z rezerwy celowej zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych i wykazanie w nich informacji wynikających z ewidencji księgowej. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braku dekretacji na sporządzanych listach płac oraz wprowadzanie kosztów wynagrodzeń odrębnym dokumentem polecenie księgowania,
- błędnego klasyfikowania wydatków (2 przypadki),
- nieujęcia na koncie 013 zakupionych przedmiotów niskocennych.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanego zagadnienia.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej⁵ (dalej: ustawa o PIS) państwowy powiatowy inspektor sanitarny działa jako organ rządowej administracji zespolonej w województwie i jest dysponentem trzeciego stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa. PSSE jest podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa i działa w formie jednostki budżetowej.

Zarządzeniem nr 101/20 Wojewody Opolskiego z dnia 10 września 2020 r. został nadany jednostce Statut. Określono w nim, że PSSE zapewnia realizację zadań Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Strzelcach Opolskich (dalej: Powiatowy Inspektor) w zakresie sprawowania nadzoru nad warunkami:

- 1) higieny środowiska,
- 2) higieny pracy w zakładach pracy,
- 3) higieny w szkołach i innych placówkach oświatowo-wychowawczych, szkołach wyższych oraz ośrodkach wypoczynku,
- 4) zdrowotnymi żywności i żywienia,

w celu ochrony zdrowia ludzkiego przed wpływem czynników szkodliwych i uciążliwych, a w szczególności w celu zapobiegania powstawaniu chorób zakaźnych i zawodowych.

PSSE na podstawie Decyzji Wojewody Opolskiego znak OCZP.IV.OE.8011-212/09 z 31 grudnia 2009 r. została wpisana do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Opolskiego. Według stanu na 28 grudnia 2022 r. jednostka wpisana jest pod numerem księgi rejestrowej 000000023807.

Organizację wewnętrzną i zadania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy określa Regulamin organizacyjny ustalony Zarządzeniem Nr 04/2020

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 416.

Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Strzelcach Opolskich z dnia 25 sierpnia 2020 r. zatwierdzony przez Wojewodę Opolskiego 21 września 2020 r.

Powiatowy Inspektor kieruje działalnością PSSE zgodnie z art. 10 ust. 4 ustawy o Państwowej Inspekcji Sanitarnej. W kontrolowanym okresie funkcję Zastępcy Powiatowego Inspektora pełniła Kierownik Sekcji Promocji Zdrowia i Oświaty Zdrowotnej powołana na to stanowisko 1 marca 2007 r.

[Akta kontroli str. 1-2]

Zgodnie z § 4 Regulaminu Organizacyjnego całokształtem spraw budżetowo-finansowych kieruje Główna księgowa. Stanowisko to piastuje Pani XXXXXXXX zatrudniona od 29 czerwca 1999 r. Stwierdzono, że Kierownik jednostki powierzył jej obowiązki i odpowiedzialność wymienione w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na podstawie odrębnych dokumentów. W przypadku nieobecności Głównej księgowej w pracy Powiatowy Inspektor upoważniła starszego specjalistę oddziału Ekonomicznego i Administracyjnego do jej zastępowania na podstawie powierzenia z 5 stycznia 2018 r.

[Akta kontroli str.3-4]

2. Polityka rachunkowości.

Zarządzeniem nr 01/2019⁶ Dyrektora PSSE wprowadzono politykę rachunkowości oraz Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów. Ustalono, że polityka rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷.

Księgi rachunkowe prowadzone były techniką komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego XXXX opracowanego przez XXXX.

3. Plan finansowy wydatków.

Plan finansowy PSSE w dziale 851 Ochrona zdrowia rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna został ustalony na rok 2024 w kwocie ogółem 4 563 000,00 zł.

W badanym okresie dokonano następujących zmian w planie:

- 7 przeniesień między paragrafami wydatków bieżących na podstawie decyzji Opolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Opolu (dalej: Wojewódzki Inspektor Sanitarny),
- 2 zwiększeń łącznie o kwotę 35 754,00 zł na podstawie 2 decyzji Ministra Finansów z przeznaczeniem na: zwiększenie wydatków bieżących, wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny (środki z rezerwy celowej poz. 74),
- 2 zmniejszeń łącznie o kwotę 50 000,00 zł decyzją Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego (niewykorzystana rezerwa celowa 20 000,00 zł z poz. 74 oraz oszczędności w wydatkach płacowych).

Po zmianach plan finansowy PSSE wyniósł 4 548 754,00 zł, który wykonano w wysokości 4 548 751,15 zł, co stanowi 99,99% planu po zmianach.

[Akta kontroli str. 5-16]

Zmiany w planie finansowym wydatków PSSE przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

4. Rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej.

Stwierdzono, że PSSE otrzymała w roku 2024 środki z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 74 ogółem w wysokości 15 754,00 zł w §§: 4010, 4110, 4120, które zostały

⁶ Zarządzenie nr 01/2019 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Strzelcach Opolskich z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Strzelcach Opolskich. Ostatnia zmiana dokonana Zarządzeniem 02/2022 z 30 grudnia 2022 r.

⁷ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.

przeznaczone na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno - epidemiologicznych. Ustalono, że jednostka prowadziła w programie płacowym XXXX szczegółowe wyliczenia dotyczące rozliczenia otrzymanej rezerwy.

Z przedłożonego do kontroli zestawienia oraz list płac wynika, że rezerwa celowa w wysokości 15 754,00 zł została wykorzystana zgodnie z klasyfikacją wydatków oraz przeznaczeniem, na które została przyznana, co jest zgodne z art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str. 15, 17-22]

5. Informacja w zakresie zatrudnienia.

Na podstawie sprawozdania Rb-70⁸ oraz sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia pn. Zatrudnienie w PSSE w roku 2024 ustalono, że w jednostkach były zatrudnione osoby tylko w ramach statusu 01, tj. grupa nieobjęta mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, dla której plan zatrudnienia na rok 2024 ustalono na poziomie 25 etatów, natomiast zatrudnienie na 31 grudnia 2024 r. wyniosło 23,14 etatu. Za 2024 rok przeciętne wykonanie zatrudnienia wyniosło 21,69 etatu.

W trakcie roku zatrudniono 3 osoby łącznie na 2,38 etatu. Nie było w badanym okresie zwolnień/odejść pracowników.

Kontrola przedstawionego zestawienia wykazała, że na dzień 31 grudnia 2024 r. pozostały nieobsadzone ogółem 1,86 etatu.

[Akta kontroli str. 23]

6. Informacja w zakresie wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

W 2024 r. plan finansowy jednostki w zakresie wynagrodzeń i pochodnych został zwiększony ogółem o kwotę 15 754,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów ze środków pochodzących z rezerwy celowej jako podwyżka dla pracowników wykonujących zawód medyczny.

Analiza sprawozdania Rb - 28 wykazała, że w PSSE wydatki na wynagrodzenia (w §§ 4010, 4040) wraz z pochodnymi (w §§ 4110, 4120) zrealizowano w kwocie 4 199 119,16 zł, co stanowiło 92,31% wydatków poniesionych ogółem w 2024 r. (4 548 751,15 zł).

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez jednostkę na potrzeby kontroli pn. Wielkość poniesionych nakładów na wynagrodzenia w 2024 roku oraz sprawozdania Rb-28 ustalono, że wynagrodzenia (§§ 4010, 4040) bez pochodnych wyniosły ogółem 3 577 167,00 zł, w tym na:

- płacę zasadniczą - 2 037 946,42 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne – 223 498,49 zł,
- dodatek stażowy, funkcyjny, specjalny – 731 918,27 zł,
- nagrody i premie – 465 313,42 zł,
- nagrody jubileuszowe – 62 579,70 zł,
- wynagrodzenie za chorobę – 55 910,70 zł.

Szczegółowe informacje dotyczące przedstawionych danych w zakresie wynagrodzeń znajdują się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 24-25]

Zasady tworzenia funduszu premiowego, jego podziału oraz przyznawania zostały określone w Zakładowym Regulaminie Premiowania Pracowników Powiatowej Stacji

⁸ Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Strzelcach Opolskich od początku roku do końca IV kwartału 2024 r.

Sanitarno-Epidemiologicznej w Strzelcach Opolskich⁹, który obowiązywał pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy z wyłączeniem Powiatowego Inspektora i jego zastępcy. Ustalono w nim, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenie osobowe tworzy się na dany rok Fundusz premiiowy w wysokości co najmniej 5 % funduszu uposażeń zasadniczych pracowników. Wysokość premii w danym miesiącu jest uzależniona od możliwości finansowych stacji.

Natomiast dodatek specjalny do wynagrodzenia przyznawany jest pracownikom PSSE wykonującym czynności kontrolne m.in. w zakresie zapobiegawczego i bieżącego nadzoru sanitarnego na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy o PIS oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku z dnia 5 lipca 2002 r.¹⁰

[Akta kontroli str. 26-30]

Kontroli poddano prawidłowość przyznania i terminowość wypłacania premii regulaminowej i uznaniowej oraz dodatku specjalnego wszystkim pracownikom PSSE w czerwcu i grudniu 2024 r. w łącznej wysokości 144 524,24 zł. W wyniku sprawdzenia dowodów księgowych stwierdzono, że wymienione wynagrodzenie wykazane na listach płac było zgodne z kwotami wynikającymi z uregulowaniami wewnętrznymi, a wykazane kwoty netto zgodne z kwotami figującymi na wyciągach bankowych.

[Akta kontroli str. 31-44]

Analiza wykazała, że listy płac były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty jednak nie zawierały informacji wymienionej w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości odnośnie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Ustalono również, że wynagrodzenia były wprowadzane do ksiąg rachunkowych na podstawie odrębnego dokumentu - polecenie księgowania (PK), natomiast zgodnie z § 13 pkt 15 obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów to lista płac stanowi dowód księgowy w tym zakresie. W związku z powyższym wyjaśnienie złożyła Dyrektor, podając: *Brak dekretacji na listach płac za miesiące czerwiec i grudzień 2024 r. wynikał z przyjętego sposobu księgowania, zgodnie z którym listy płac były ujmowane jako dowody PK, bez wcześniejszego oznaczenia dekretacją.*

Taki sposób postępowania skutkował brakiem bezpośredniej dekretacji na samych listach płac, mimo że – zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych – dokumenty te stanowią dowód księgowy i powinny zawierać stosowną dekretację przed wprowadzeniem do ewidencji księgowej. W celu zapobieżenia podobnym uchybieniom w przyszłości, podjęto działania zmierzające do usprawnienia procesu. Uzgodniliśmy z dostawcą oprogramowania XXXX przygotowanie transmisji danych z programu płacowego bezpośrednio do systemu księgowego XXXX, co umożliwi prawidłowe, automatyczne dekretowanie list płac. Planowane wdrożenie tej zmiany pozwoli na pełne dostosowanie procesu do wymagań określonych w instrukcji obiegu dokumentów.

[Akta kontroli str. 45-48, 50]

Kontrola wykazała, że składki ubezpieczeniowe były przekazywane na rachunek bankowy ZUS nie wcześniej niż w dniu wypłat wynagrodzenia na konto pracowników, przed sporządzeniem deklaracji ZUS P DRA i bez znacznego wyprzedzenia względem ustawowego terminu płatności.

[Akta kontroli str. 127]

⁹ Załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora PSSE w Strzelcach Opolskich nr 07/2020 z 28.12.2020 r. Regulamin utworzony na podstawie § 21 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników zatrudnionych w stacjach sanitarno - epidemiologicznych.

¹⁰ Dz. U. 2021 r., poz. 2243.

Szczegółowe informacje dotyczące sprawdzonej próby wydatków w zakresie wynagrodzeń znajdują się w aktach kontroli.

Analiza ksiąg rachunkowych wykazała, że zaewidencjonowane w nich kwoty dotyczące wynagrodzeń zostały ujęte w prawidłowych wysokościach w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2024 oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

[Akta kontroli str. 117-118, 120]

7. Badanie wydatkowania środków publicznych w zakresie ich ewidencjonowania oraz dokumentowania.

7.1. Próba wydatków.

Kontrolę obejmującą realizację wydatków przeprowadzono na podstawie próby wydatków za czerwiec i grudzień 2024 r. na łączną kwotę 922 053,87 zł w następujących paragrafach:

- 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 2 697,50 zł,
- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 710 458,19 zł,
- 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 141 627,68 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 15 375,02 zł,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 19 722,73 zł,
- 4260 Zakup energii – 2 726,13 zł,
- 4280 Zakup usług zdrowotnych – 180,00 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych – 25 648,37 zł,
- 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 1 062,80 zł,
- 4410 Podróże służbowe krajowe – 70,00 zł,
- 4430 Różne opłaty i składki – 1 552,00 zł,
- 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego – 384,00 zł,
- 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 14,45 zł,
- 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 535,00 zł.

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach, w tym celowość poniesionych wydatków ustalono w oparciu o ewidencję księgową konta 130-0031 pn. Rachunek bieżący wydatki budżetowe rozdz.85132 oraz dowody księgowe (m.in.: faktury, umowy, wyciągi bankowe).

Lista umów zawartych przez PSSE, na podstawie których ponoszono wydatki w jednostce znajduje się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 51-77, 45-48, 128]

Objęte kontrolą dowody zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania z zastrzeżeniem opisanym w pkt 6 niniejszego dokumentu.

Zapłatę wydatków dokonano zachowując terminy płatności w myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7.2. Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli wydatków bieżących.

- a) Ujęcie niżej wymienionych wydatków do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej:
 - żaluzje pionowe (nr dow. księg. 12F2-010), które zakupiono do sekretariatu zaklasyfikowano do § 4300 zamiast do § 4210,

- nocleg w czasie delegacji (dowód księgowy nr 06F2-013) zaklasyfikowano § 4300 zamiast do § 4410.

W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor podała: (...) *Przyczyną błędnej klasyfikacji było potraktowanie zakupu jako usługi montażowej, ponieważ zarówno zapotrzebowanie, jak i faktura zawierały opis: „dostawa i montaż żaluzji pionowych” na kwotę 570,00 zł, z czego wskazano jedynie, że montaż wynosi 570,00 zł. Nie wskazano osobno wartości żaluzji jako przedmiotu rzeczowego. Nie miałam wiedzy, jaka część kwoty dotyczy zakupu materiału, a jaka usługi, co skutkowało zaksięgowaniem całości jako usługi w § 4300. (...) Faktura za nocleg została pierwotnie dołączona jako dokument do zapłaty przelewem z rachunku jednostki, jednak w związku z brakiem pełnego wypełnienia delegacji oraz brakiem rachunku kosztów podróży potraktowano ją błędnie jako usługę hotelową, a nie jako element rozliczenia wyjazdu sł. W związku z powyższym, faktura została zaksięgowana do § 4300 („zakup usług pozostałych”), ponieważ uznano ją za usługę hotelową. Po analizie ustaleń kontroli należy stwierdzić, że wydatki te powinny zostać sklasyfikowane w § 4410. (...)*

[Akta kontroli str. 78-88, 49-50]

Ujęcie wydatków do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej stanowi naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹¹.

- b) Nieujęcie na koncie 013 oraz w księdze inwentarzowej kupionych rolet do sekretariatu na kwotę 570,00 zł, do czego zobowiązuje przyjęta polityka rachunkowości. Dyrektor PSSE podała: (...) *Wskazany opis na zapotrzebowaniu i fakturze był nieprecyzyjny i stanowił błąd formalny, który bezpośrednio wpłynął na (...) brak ujęcia zakupu na koncie 013.*

[Akta kontroli str. 50, 89-92]

7.3. Uchybienie stwierdzone w wyniku kontroli wydatków bieżących.

Wykorzystanie polecenia wyjazdu służbowego do dwóch różnych celów i w odmiennych terminach. Kontroli poddano polecenie wyjazdu służbowego nr 22 z 6 czerwca 2024 r. wystawione dla Dyrektora PSSE, do którego była dołączona faktura za nocleg (dowód księgowy nr 06F2-013 na kwotę 640,00 zł). Dokonano następujących ustaleń w zakresie:

- a) polecenia wyjazdu służbowego:
 - dotyczyło podróży służbowej 7 czerwca 2024 r. w celu odbycia szkolenia,
 - jako środek lokomocji podano PKP i PKS,
 - w rubryce „Potwierdzenie pobytu służbowego” Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Opolu potwierdziła pobyt 7 czerwca 2024 r.,
 - cel polecenia wyjazdu został przekreślony i wpisano narada wg harmonogramu jednak nie zmieniono daty wyjazdu,
 - w rubryce „Potwierdzenie pobytu służbowego” Firma XXXX potwierdziła zrealizowanie noclegu w terminie 18-19.06.2024 r.;
 - b) rachunku kosztów podróży – nie wypełniono tej części (brak kosztów przejazdu oraz noclegu, nie sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, nie zatwierdzono do wypłaty) i nie został on wprowadzony do ksiąg rachunkowych;
 - c) faktury – została zaklasyfikowana jako odrębny dowód księgowy i ujęta w § 4300.
- W związku z powyższym w złożonym wyjaśnieniu Dyrektor PSSE podała: (...) *delegacja wydana w celu udziału w szkoleniu w dniu 07.06.2024 r. w WSSE w Opolu, na środki lokomocji PKP/ PKS, nie została przez mnie rozliczona w zakresie kosztów podróży, gdyż*

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz.513 z późn. zm.

podróże służbowe do WSSE w Opolu odbywam zazwyczaj na własny koszt, a formularz delegacji służy mi tylko jako potwierdzenie pobytu poza miejscem stałej pracy.

1) W dniu 18.06.2025 r. udałam się na naradę PPIS woj. opolskiego. W celu potwierdzenia pobytu na szkoleniu ponownie skorzystałam z delegacji nr 22, gdyż z powodu mojego niedopatrzenia nie pobrałam odrębnej delegacji na ten wyjazd.

2) Ze względu na podróż samochodem służbowym do Podlesia, powrót samochodem WSSE w Opolu i brak poniesionych przez mnie kosztów podróży do rozliczenia, nie wypełniłam części „Rachunek kosztów podróży” na formularzu delegacji.

3) Faktura za nocleg nie została wykazana w delegacji, gdyż sądziłam, że należy wykazać tylko faktury potwierdzające pobrane zaliczki - w celu ich rozliczenia lub koszty podróży pokrywane ze środków pracownika – w celu ich wypłaty.

Przyczyną braku wystawienia odrębnej delegacji na wyjazd 18.06.2025 r. było moje niedopatrzenie. (...).

Zasady i rozliczanie delegacji obowiązujące w PSSE w Strzelcach Op. oparte są na przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (...).

[Akta kontroli str.83-88,49-50]

7.4. Sposób udzielania zamówień do 130 000,00 zł.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w PSSE obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000,00 zł wprowadzony 28 grudnia 2020 r. Zarządzeniem¹² Dyrektora oraz Procedura Ogólna Systemu Zarządzania Jakością PO-03 Nabywanie usług i dostaw obowiązująca od 27 lutego 2024 r.

Regulamin określał postępowanie w przypadku zamówienia o wartości szacunkowej netto:

- nie przekraczającej 5 000,00 zł,
- powyżej 5 000,00 zł do kwoty 10 000 zł,
- powyżej 10 000 zł do 130 000 zł.

Zgodnie z uregulowaniami w przypadku udzielania jednorazowych zamówień o wartości netto nie przekraczającej 5 000,00 zł nie stosuje się procedur wprowadzonych ww. Zarządzeniem.

Sposób udzielenia zamówień i stosowanie obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych, sprawdzono na przykładzie wydatków bieżących z kontrolowanej próby na łączną kwotę 11 999,00 zł poniesionych w ramach § 4210 na zakup:

- a) mebli biurowych na kwotę 6 200,00 zł, nr dowodu 12F2-019/2024,
- b) wiaty garażowej w wysokości 5 799,00 zł, nr dowodu 12F2-004/2024,

Ad a)

Ustalono, że w ramach wydatkowanej kwoty wykonano i zamontowano szafkę w sekretariacie stanowiącą aneks kuchenny.

W celu dokonania zakupu zastosowano procedurę przy zamówieniach do 10 000,00 zł.

Pracownik przedłożył Głównej księgowej zapotrzebowanie wraz z:

- notatką służbową z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia,
- notatką z wyboru wykonawcy.

Analiza notatki z wyboru wykonawcy wykazała następujące uchybienia:

- 1) nie wskazano:
 - ofert wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu (pkt 3),

¹² Zarządzenie nr 06/2020 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Strzelcach Opolskich z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 130 tys. złotych.

- uzasadnienia wyboru najkorzystniejszej oferty (pkt 4),
 - wartości netto wybranej oferty (pkt 6).
- 2) wpisano termin realizacji zamówienia 24 miesiące, natomiast w umowie wykonawca zobowiązał się wykonać zlecenie do 20 grudnia 2024 r.

W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor podała: (...) *niezgodnie z obowiązującą procedurą zamówień nie wymieniono ofert wykonawców pochodzących ze stron internetowych, gdyż żadna z tych ofert nie była szczegółowo zgodna z naszym dość skomplikowanym projektem. (...) jako uzasadnienie wyboru oferty firmy XXXX podano tylko rozeznanie rynku, gdyż ze względu na konieczność wykonania mebli i opłacenia zamówienia do końca roku 2024, przeprowadzenie wyboru wykonawcy musiało być dokonane w bardzo krótkim czasie. Rozeznanie rynku oznaczało ponadto konsultacje i pomoc firmy w zaprojektowaniu mebli według naszych potrzeb, czyli formy zabudowy oraz dopasowania koloru nowych mebli do istniejącego w sekretariacie segmentu. Ww. wykonawca zagwarantował również zmieszczenie się koniecznym terminie. (...) nie wskazano wartości netto wybranej oferty z powodu niedopatrzenia pracownika. Termin realizacji zamówienia 24 miesiące zamiast 20.12.2024 ewidentne niedopatrzenie „literowe” przy edycji dokumentu.*

[Akta kontroli str. 93-101]

Wybrano firmę XXXX ze Strzelec Opolskich i 12 grudnia 2024 r. zawarto z nią umowę na realizację zadania, którą podpisała Główna księgowa potwierdzając, że wydatek mieści się w planie finansowym, co jest zgodne z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola wykazała, że zapotrzebowanie zawierało wymagane regulaminem podpisy osób akceptujących i zatwierdzających. Zakupiony sprzęt wprowadzono na konto 013 pn. Pozostałe środki trwały w używaniu oraz ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w programie XXXX. Faktura została opłacona w terminie wskazanym przez wykonawcę.

[Akta kontroli str. 108-109]

Ad b)

Zgodnie z regulaminem nie było konieczności sporządzania notatki służbowej z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia oraz notatki z wyboru wykonawcy. Kierownik komórki organizacyjnej sporządził zapotrzebowanie, które zaakceptowała Główna księgowa oraz zatwierdziła Dyrektor jednostki. Do dokumentacji dołączono 2 oferty, z których wybrano korzystniejszą cenowo firmy XXXX Szczecina. Wystawca wystawił fakturę na 5 799,00 zł (4 714,63 zł netto), którą PSSE terminowo opłaciła. Wiatę zaewidencjonowano na koncie 013 oraz ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej komputerowo.

[Akta kontroli str. 102-109]

8. Zobowiązania niewymagalne.

Ustalono, że na koniec 2024 r. zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 320 207,92 zł, z czego największe dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie ogółem 309 923,61 zł. Pozostałe faktury, do zapłacenia w roku następnym, związane były m.in. z zakupem energii elektrycznej i ciepłej, opłatą za wodę, ścieki oraz usługi pocztowe.

Tabelaryczne zestawienie zobowiązań niewymagalnych według poszczególnych paragrafów znajduje się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 110-116]

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono płacenia odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

9. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2024, tj.:

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca kwartału IV 2024 r. (Rb-70) kwartalne.

Ustalono, że sprawozdania, zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, są prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, a dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 117-126]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Brak dekretacji na listach płac. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa praktyka w tym zakresie przyjęta przez Główną księgową, natomiast skutkiem było naruszenie uregulowań wewnętrznych oraz ustawy o rachunkowości.
2. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych list płac dokumentem PK. Przyczyną nieprawidłowości była błędna praktyka w tym zakresie stosowana przez Główną księgową. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie uregulowań wewnętrznych oraz ustawy o rachunkowości.
3. Ujęcie do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków (2 przypadki). Przyczyną nieprawidłowości był błąd starszego specjalisty Oddziału Ekonomicznego i Administracyjnego oraz niedołączenie przez Dyrektora PSSE faktury do delegacji. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...).
4. Nieujęcie na koncie 013 oraz w księdze inwentarzowej kupionych rolet do sekretariatu. Przyczyną nieprawidłowości był błąd specjalisty Oddziału Ekonomicznego i Administracyjnego, nieprecyzyjnie sporządzone zapotrzebowanie oraz brak nadzoru Głównej księgowej. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie zapisów polityki rachunkowości.

IV. Informacje o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. Zapewnić dekretację na listach płac.
2. Wprowadzać wynagrodzenia do ksiąg rachunkowych na podstawie właściwych dowodów księgowych.
3. Podjąć działania mające na celu ujmowanie wydatków do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

¹³ Dz.U. z 2024 r., poz. 454.

4. Ewidencjonować zakupione rzeczy na koncie 013 oraz w księdze inwentarzowej zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki należy:

1. Uregulować w przepisach wewnętrznych zasady i sposób rozliczania polecenia wyjazdu służbowego oraz rachunku kosztów podróży.
2. Przestrzegać zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych przy dokonywaniu zakupów do 130 000 zł.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości. Nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.