



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.20.2026.SO

Gdańsk, 1 września 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kartuzach ¹

Przedmiot kontroli:

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

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2025 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ²,
- art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³,
- art. 1 ust. 1; art. 3 ust. 1 i 2 oraz art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ⁴ (zwanej dalej ustawą o kontroli)

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 25 maja do dnia 22 czerwca 2026 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej przez Stację w dniu wszczęcia kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Joanna Martyna – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kartuzach od dnia 3 lipca 2024 r. do dnia zakończenia kontroli.

¹ ul. Sambora 30a, 83-300 Kartuzy,

² tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 428,

³ tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.,

⁴ tj. Dz.U. z 2026 r., poz. 158,

Kontrolujący:

Stanisław Ostrowski - główny specjalista w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego ⁵.

Informacje wstępne:

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna z siedzibą w Kartuzach przy ul. Sambora 30a (zwana dalej Stacją) jest państwową jednostką budżetową (podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa) przy pomocy, której, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kartuzach, będący jej Dyrektorem, wykonuje ustawowe zadania państwowej inspekcji sanitarnej na terenie powiatu kartuskiego.

W 2025 r. Stacja działała na podstawie:

- ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej ⁶,
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ⁷,
- Statutu nadanego zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 15 września 2020 r. i zmienionego Zarządzeniami Wojewody Pomorskiego z dnia 12 sierpnia 2022 r. i następnie z dnia 16 października 2024 r.,
- Regulaminu Organizacyjnego nadanego Stacji Zarządzeniem nr 12/2024 Dyrektora PSSE w Kartuzach z dnia 13 listopada 2024 r. i zatwierdzonego przez Wojewodę Pomorskiego w dniu 24 grudnia 2024 r.

Jak wynika z ww. aktów w skład Stacji wchodziły następujące komórki organizacyjne:

- Oddział Nadzoru Sanitarnego składający się:
 - z sekcji: Higieny i Żywienia; Epidemiologii; Higieny Pracy,
 - stanowisk ds.: Higieny Komunalnej; Zapobiegawczego Nadzoru Sanitarnego; Higieny Dzieci i Młodzieży; Oświaty Zdrowotnej i Promocji Zdrowia,
- Samodzielne stanowisko Głównego Księgowego,
- Samodzielne stanowisko ds. pracowniczych,
- Oddział Ekonomiczno-Administracyjno-Gospodarczy wraz z Kancelarią w skład, którego wchodziły stanowiska ds. obsługi, ds. administracyjnych i ds. informatycznych,
- Samodzielne stanowisko Inspektora ochrony danych osobowych,
- Samodzielne stanowisko Radcy prawnego.

Zgodnie z informacją Stacji, na dzień 31 grudnia 2025 r. Stacja zatrudniała ogółem 30 osób w wymiarze 27,9 etatu, w tym:

⁵ Upoważnienie Nr 15/2026 wydane w dniu 13 maja 2026 r. z up. Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,

⁶ tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 416,

⁷ tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 799 ze zm.; tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 450 ze zm.,

- 22 osób w wymiarze 22 etatów zatrudnionych na stanowiskach merytorycznych, tj. związanych z realizacją zadań ustawowych (nadzór i kontrola sanitarna),
- 8 osób w wymiarze 5,9 etatu zatrudnionych na stanowiskach administracyjnych (obsługa).

Siedziba Stacji znajduje się w Kartuzach przy ul. Sambora 30a na nieruchomości Skarbu Państwa przekazanej Stacji w trwały zarząd decyzją nr G.IV.8224a/5/88 z dnia 11 kwietnia 1998 r.

W 2025 r. Stacja użytkowała posiadane 3 samochody osobowe jak niżej:

- Skoda Octavia – rok produkcji 2015 – przebieg w 2025 r. 16.047 km,
- Dacia Duster – rok produkcji 2015 – przebieg w 2025 r. 11.640 km,
- Peugeot Partner – rok produkcji 2005 – przebieg w 2025 r. 8.848 km.

Na 2025 r. Stacja zaplanowała dochody w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna w kwocie ogółem 42.000,00 zł, które zrealizowała w kwocie ogółem 103.769,48 zł, a zatem w wysokości ok. 247 % ich planowanej wielkości ⁸.

Na 2025 r. Stacja zaplanowała wydatki w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna oraz w rozdziale 75295 – Obrona narodowa – pozostała działalność w kwocie ogółem 6.515.142,00 zł, które wykonała w kwocie ogółem 6.499.547,58 zł, a zatem w wysokości ok. 99,7 % ich planowanej wielkości ⁹.

Ostatnia kontrola pracowników Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki, a więc w zakresie tożsamym z zakresem przedmiotowej kontroli, została przeprowadzona za rok 2021.

W wyniku kontroli w dniu 18 listopada 2022 r. Wojewoda Pomorski wydał wystąpienie pokontrolne nr FB-III.431.20.2022.TS, w którym ocenił kontrolowaną działalność pozytywnie z nieprawidłowościami, wydając zalecenia dotyczące stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości.

Ustalenia kontroli:

Przedmiotem kontroli była ocena gospodarki finansowej Stacji w 2025 r. pod względem kryteriów wskazanych w art. 4 ustawy o kontroli, tj. pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w zakresie:

1. Wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Stacji.
2. Realizacji przez Stację planu dochodów budżetowych.

⁸ str. 3-4 akt kontroli – Sprawozdanie Rb-27 z wykonania przez Stację w 2025 r. planu dochodów budżetowych,

⁹ str. 5-6 akt kontroli – Sprawozdanie Rb-28 z wykonania przez Stację w 2025 r. planu wydatków budżetu państwa dochodów,

3. Stosowania przez Stację zaleceń Wojewody Pomorskiego wydanych w wyniku poprzedniej kontroli.

W wyniku kontroli wskazanych wyżej zagadnień stwierdzono:

1. Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Stacji:

Plan wydatków budżetu państwa Stacji na 2025 r. ustalony został w ustawie budżetowej w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna w wysokości ogółem 6.302.000,00 zł.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków Stacji w przedmiotowym rozdziale został zwiększony decyzjami dysponentów budżetowych wyższych stopni, tj. Ministra Finansów i Gospodarki oraz Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego, o kwotę ogółem 183.573,00 zł i po dokonanych zwiększeniach wzrósł do kwoty ogółem 6.485.573,00 zł ¹⁰.

Zwiększenie planu wydatków Stacji decyzjami Ministra Finansów i Gospodarki nastąpiło ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67, w tym:

- o kwotę 78.573,00 zł decyzją z dnia 2 września 2025 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom wykonującym zawód medyczny zatrudnionym w Stacji (§§: 401, 411 i 412),
- o kwotę 12.000,00 zł decyzją z dnia 15 października 2025 r. z przeznaczeniem na wydatki bieżące Stacji sklasyfikowane w gr. paragrafów 400.

Pomorski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny zwiększył plan wydatków Stacji następującymi decyzjami:

- z dnia 6 czerwca 2025 r. o kwotę 60.000,00 zł w § 4010 z przeznaczeniem na zwiększenie zatrudnienia o 1 etat od dnia 1 lipca 2025 r.,
- z dnia 16 października 2025 r. o kwotę 30.000,00 zł w § 4010 z przeznaczeniem na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych,
- z dnia 19 grudnia 2025 r. o kwotę 3.000,00 zł w gr. § 4000 z przeznaczeniem na wydatki bieżące.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków Stacji w przedmiotowym rozdziale został zmieniony:

- decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 8 maja 2025 r., którą dokonał on zmniejszenia planu wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040), zwiększając o te środki plan wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010),
- 6 decyzjami Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kartuzach (decyzje z dnia: 19 lutego, 16 i 17 lipca, 26 listopada oraz 15 i 29 grudnia 2025 r.), którymi dokonał on zwiększenia planu wydatków w §§: 3020, gr. § 4000, 4430, 4440, 4610 i 4710,

¹⁰ str. 72 akt kontroli – Plan wydatków Stacji na 2025 r. i jego zmiany w trakcie roku budżetowego,

jednoczenie zmniejszając o tożsame kwoty plan wydatków w §§: gr. § 4000, 4110, 4120, 4270, 4410, 4480, 4510, 4610 i 4710.

Decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2025 r. wydaną w trybie art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej ¹¹ ustalono plan wydatków budżetu państwa Stacji na 2025 rok w rozdziale 75295 – Pozostała działalność w zakresie Obrony narodowej w wysokości 29.569,00 zł z przeznaczeniem na zakup chłodziarek medycznych z ochroną przeciwwzamrozeniową do zabezpieczenia preparatów szczepionkowych - § 6060.

Plan wydatków budżetu państwa Stacji na 2025 r. w rozdziale 85132 po zmianach i w 75295 oraz jego wykonanie wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania w 2025 r. planu wydatków budżetu państwa Rb-28 przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna			
Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków (w zł)
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	8.000,00	8.000,00
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki, w tym:	197.957,00	-
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	-	92.671,30
4260	Zakup energii	-	38.064,74
4280	Zakup usług zdrowotnych	-	2.190,00
4300	Zakup usług pozostałych	-	58.879,76
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	6.145,39
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4.860.940,00	4.853.915,76
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	363.260,00	363.259,53
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	850.248,00	848.949,91
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	79.932,00	79.444,81
4270	Zakup usług remontowych	15.375,00	15.374,79
4410	Podróże służbowe krajowe	119,00	118,74
4430	Różne opłaty i składki	5.384,00	5.384,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	77.617,00	77.617,00
4480	Podatek od nieruchomości	3.807,00	3.807,00
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	3.590,00	3.589,73
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.605,00	5.605,00
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	13.739,00	13.738,22

¹¹ Dz.U. z 2024 r., poz. 1907,

Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna			
Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków (w zł)
Razem rozdział 85132:		6.485.573,00	6.476.755,68
Rozdział 75295 – Pozostała działalność w zakresie działu Obrona narodowa			
Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków (w zł)
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	29.569,00	22.791,90
Razem rozdział 75295:		29.569,00	22.791,90
Razem plan wydatków Stacji na 2025 r. i jego wykonanie:		6.515.142,00	6.499.547,58

Jak z powyższego wynika, zaplanowane na 2025 r. wydatki Stacji w łącznej w kwocie 6.515.142,00 zł zostały zrealizowane do wysokości ogółem 6.499.547,58 zł, w tym:

- w kwocie 6.476.755,68 zł na wydatki bieżące w rozdziale 85132,
- w kwocie 22.791,90 zł na wydatki na zakupy inwestycyjne w rozdziale 75295.

Otrzymane w 2025 r. środki publiczne Stacja wydatkowała:

a) w rozdziale 85132:

- w kwocie łącznej 6.236.925,23 zł, tj. w wysokości 96,30 % środków wydatkowanych ogółem na wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§§: 4010, 4040, 4110, 4120 i 4710) oraz obowiązkowy odpis na ZFŚS (§ 4440),
- w kwocie łącznej 239.830,45 zł, tj. w wysokości 3,70 % środków wydatkowanych ogółem na pozostałe wydatki bieżące (§§: 3020, gr.§ 4000, 4270, 4410, 4430, 4480, 4510 i 4700),

b) w rozdziale 75295 w kwocie 22.791,90 zł na wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060).

Niewydatkowane środki publiczne w kwocie łącznej 15.594,42 zł stanowiły 0,24 % planu wydatków budżetu państwa Stacji na 2025 r., w tym w kwocie:

- 32,32 zł w rozdziale 85132,
- 6.771,10 zł w rozdziale 75295,
- 8.785,00 zł zostały objęte decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2025 r. blokującą planowane wydatki w przedmiotowej kwocie w rozdziale 85132 §§ 4010, 4110 i 4120, wydaną na wniosek Stacji złożony w dniu 5 grudnia 2025 r. (środki z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67).

Pozostałe na dzień 31 grudnia 2025 r. zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 469.677,58 zł stanowiły zobowiązania wynikające z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (§§: 4010, 4110, 4120 i 4710).

Kontrolą objęto:

1. Prawdliwość dokonywania zmian w planie wydatków Stacji na 2025 r. przez kierownika jednostki.
2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania w 2025 r. planu wydatków budżetu państwa z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Zgodność wydatków sfinansowanych środkami otrzymanymi w 2025 r. z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67 oraz na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej.
4. Prawdliwość dokonywania i klasyfikowania oraz terminowość ewidencjonowania, a także terminowość regulowania zobowiązań w odniesieniu do wybranych wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 3020, gr. § 4000, 4270, 4410, 4430, 4480, 4510 i 4700 ¹².
5. Dokonywanie przez Stację w 2025 r. zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane.
6. Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych.
7. Prawdliwość ustalania stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2025 r.

Kontrolą nie objęto wydatków na:

- wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi zaewidencjonowanych w rozdziale 85132 w §§: 4010, 4040, 4110, 4120 i 4710, z wyjątkiem zgodności z postanowieniami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, naliczenia podwyżek wynagrodzeń finansowanych ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67,
- obowiązkowy odpis na ZFŚS zaewidencjonowanych w rozdziale 85132 § 4440.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów w ewidencji księgowej ¹³ w konfrontacji z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę tych zapisów obejmując kontrolą:

- w przypadku rozdziału 85132 §§: 3020, gr. § 4000, 4270, 4430, 4480 i 4700 za miesiące 2025 r., w których zrealizowano wydatki w najwyższej kwocie,
- w przypadku rozdziału 85132 §§: 4410 i 4510 oraz rozdziału 75295 § 6060 wszystkie wydatki zrealizowane w 2025 r.

Kontrolą objęto zatem wydatki zrealizowane w ww. rozdziałach w kwocie łącznej 104.792,85 zł, co stanowi 39,90 % wydatków zrealizowanych przez Stację w objętych kontrolą rozdziałach i paragrafach w kwocie łącznej 262.622,35 zł ¹⁴.

W wyniku kontroli stwierdzono:

¹² str. 96 akt kontroli – Plan i wykonanie wydatków Stacji w poszczególnych miesiącach 2025 r.,

¹³ str. 97-226 akt kontroli – Ewidencja wydatków Stacji w 2025 r. (konto 130-00),

¹⁴ str. 96 akt kontroli – Plan i wykonanie wydatków przez Stację w 2025 r. oraz w poszczególnych miesiącach 2025 r.,

1.1. Prawidłowość dokonywania zmian w planie wydatków Stacji na 2025 r. przez kierownika jednostki.

Kontrolą objęto wysokość wykonanych wydatków wg. stanu na dzień przed wydaniem przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kartuzach decyzji w sprawie zmian w planie wydatków z dnia 26 listopada 2025 r., z dnia 15 grudnia 2025 r. oraz z dnia 29 grudnia 2025 r., tj. wg. stanu na dzień odpowiednio na 25 listopada, 14 grudnia i 28 grudnia 2023 r. w paragrafach objętych zmniejszeniem i zwiększeniem planu ¹⁵.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 130 w paragrafach wydatków objętych zmianami planu wydatków na 2025 r., tj. ich zmniejszeniem (§§: 4110, 4120, 4270, 4410, 4610, 4700 i 4710) oraz zwiększeniem (§§: 3020, gr. § 4000 i 4430) o kwotę równą dokonanych zmniejszeniom stwierdzono, że w każdym, objętym kontrolą przypadku, wykonanie wydatków w paragrafach objętych zmianami było niższe od ich planu na ten dzień, co umożliwiało dokonanie zmian w planie wydatków tych paragrafów.

Objęte kontrolą decyzje Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kartuzach w sprawie zmian w planie wydatków Stacji na 2025 r., dokonane zostały w granicach upoważnienia wynikającego z Zarządzenia nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. wydanego w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych, objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych.

1.2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania w 2025 r. planu wydatków budżetu państwa z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku konfrontacji danych wykazanych przez Stację w złożonym w dniu 4 lutego 2026 r. sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania w 2025 r. planu wydatków budżetu państwa¹⁶ z danymi widniejącymi w okazanej do kontroli ewidencji wydatków Stacji prowadzonej na koncie 130 z podziałem na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej ¹⁷, rozbieżności nie stwierdzono.

1.3. Zgodność z przeznaczeniem wydatków sfinansowanych środkami otrzymanymi w 2025 r. z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67 oraz na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków Stacji w rozdziale 85132 zwiększony decyzjami Ministra Finansów i Gospodarki środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67, w tym:

¹⁵ str. 41-72 – Plan wydatków Stacji na 2025 r. i jego zmiany w trakcie roku,

¹⁶ str. 5-6 akt kontroli – Sprawozdanie Rb-28 Stacji złożone za rok 2025 r.,

¹⁷ str. 97-226 akt kontroli – Ewidencja wydatków Stacji w 2025 roku,

- decyzją z dnia 2 września 2025 r. o kwotę 78.573,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom wykonującym zawód medyczny zatrudnionym w Stacji (§§: 4010, 4110 i 4120),
- decyzją z dnia 15 października 2025 r. o kwotę 12.000,00 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące Stacji sklasyfikowane w gr. paragrafów 4000.

Ponadto decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2025 r. wydaną w trybie art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej¹⁸ ustalono plan wydatków Stacji na 2025 rok w rozdziale 75295 – Pozostała działalność w zakresie Obrony narodowej w wysokości 29.569,00 zł z przeznaczeniem na zakup chłodziarek medycznych z ochroną przeciwarzmożeniową do zabezpieczenia preparatów szczepionkowych - § 6060.

Kontrolą objęto zgodność z przeznaczeniem określonym we wskazanych wyżej decyzjach dysponentów wyższych stopni dokonanych przez Stację wydatków sfinansowanych środkami otrzymanymi na podstawie tych decyzji, jak niżej:

Wydatki na podwyżki wynagrodzeń wraz pochodnymi pracowników Stacji wykonujących zawód medyczny (rezerwa celowa budżetu państwa poz. 67).

Kontrolą objęto:

- listy płac wyrównania wynagrodzenia zasadniczego sporządzone za miesiące VII-XII 2025 r.,
- porozumienie z dnia 27 maja 2025 r. zawarte przez Stację z NSZZ „Solidarność” przy PSSE w Kartuzach i ZZ Pracowników Inspekcji Sanitarnej przy PSSE w Kartuzach w sprawie podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Stacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych¹⁹,
- zapisy na wyodrębnionych kontach ewidencji księgowej wydatków prowadzonych w rozdziale 85132 §§: 4010, 4110 i 4120,
- dowody wypłaty wynagrodzenia i zapłaty naliczonych od wynagrodzenia pochodnych.

Na podstawie ww. dokumentów źródłowych i zapisów w ewidencji wydatków stwierdzono, że podwyżki wynagrodzenia zasadniczego naliczono za miesiąc VII 2025 r. 20 pracownikom Stacji wykonującym zawód medyczny, w tym jednemu pracownikowi zatrudnionemu do dnia 24 lipca 2025 r., a za miesiące od VIII 2025 r. do XII 2025 r. 19 pracownikom Stacji wykonującym zawód medyczny, przy zastosowaniu współczynników określonych w poz. 2, 6 i 7 załącznika do ww. ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r., tj. przy zastosowaniu współczynnika:

- 0,86 – 1 przypadek (pracownik zatrudniony do dnia 24 lipca 2025 r.) – starszy statystyk medyczny – wyrównanie wysokości wynagrodzenia zasadniczego do kwoty 7.038,28 zł,

¹⁸ Dz.U. z 2024 r., poz. 1907,

¹⁹ tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 2139,

- 0,94 - 2 przypadki – młodszy asystent – wyrównanie wysokości wynagrodzenia zasadniczego do kwoty 7.690,82 zł,
- 1,29 - 17 przypadków – kierownik, asystent, starszy asystent – wyrównanie wysokości wynagrodzenia zasadniczego do kwoty 10.554,42 zł.

Naliczenia kwot podwyżek wynagrodzenia zasadniczego pracownikom Stacji wykonującym zawód medyczny, dokonano zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz w zawartym w dniu 27 maja 2025 r. porozumieniu z działającymi w Stacji związkami zawodowymi.

Suma naliczonych podwyżek wynagrodzeń zasadniczych wraz z pochodnymi wyniosła za poszczególne miesiące w okresie od VII do XII 2025 r. kwotę ogółem:

- 11.965,85 zł – miesiąc VII 2025 r.,
- 11.740,48 zł – miesiąc VIII 2025 r.,
- 11.519,51 zł – miesiąc IX 2025 r.,
- 11.599,06 zł – miesiąc X 2025 r.,
- 11.349,22 zł – miesiąc XI 2025 r.,
- 11.613,88 zł – miesiąc XII 2025 r.

Naliczone podwyżki wynagrodzeń za miesiące VII-IX 2025 r. zostały wypłacone w dniu 25 września 2025 r., natomiast za miesiące X-XII 2025 r. w dniach odpowiednio 24 października, 25 listopada i 22 grudnia 2025 r. W dniach wypłaty wynagrodzenia Stacja zapłaciła także naliczone od tych wynagrodzeń pochodne.

Zatem przyznane decyzją Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 2 września 2025 r. środki w rozdziale 85132 §§: 4010, 4110 i 4120 w kwocie ogółem 78.573,00 zł, pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67 z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom wykonującym zawód medyczny zatrudnionym w Stacji, zostały wydatkowane w kwocie ogółem 69.788,00 zł zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji, w tym w kwocie:

- 59.200,00 zł na wypłatę pracownikom podwyżek wynagrodzeń - § 4010,
- 10.075,00 zł na zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne naliczonych od ww. podwyżek wynagrodzeń - § 4110,
- 513,00 zł na zapłatę składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy naliczonych od ww. podwyżek wynagrodzeń - § 4120.

Niewykorzystane środki w wysokości 8.785,00 zł (78.573 zł – 69.788,00 zł), na wniosek Stacji z dnia 5 grudnia 2025 r. zostały objęte blokadą wydatków na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2025 r.

Wydatki bieżące w rozdziale 85132 w gr. § 4000 (rez. celowa budżetu państwa poz. 67).

W wyniku kontroli stwierdzono, że przyznane decyzją Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 15 października 2025 r. środki w kwocie 12.000,00 zł Stacja wydatkowała:

- w kwocie ogółem 6.100,00 zł na sfinansowanie i dofinansowanie zakupu usług pocztowych - § 4300,
- w kwocie ogółem 3.800,00 zł na dofinansowanie zakupu dostaw gazu ziemnego - § 4260,
- w kwocie ogółem 2.100,00 zł na dofinansowanie zakupu energii elektrycznej - § 4260.

Na podstawie dowodów źródłowych (faktur VAT zakupu, dowodów zapłaty) stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130-00 w rozdziale 85132 §§ 4260 i 4300, w tym ewidencji wyodrębnionej dla środków z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67 prowadzonej na subkontach 11 stwierdzono, że:

- na podstawie wystawionych w okresie od dnia 3 października do dnia 3 grudnia 2025 r. trzech faktur VAT Stacja zakupiła usługi pocztowe na kwotę ogółem 7.576,38 zł, które do kwoty ogółem 6.100,00 zł sfinansowała środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67 i w pozostałej kwocie ogółem 1.476,38 zł środkami pochodzącymi z ustawy budżetowej,
- na podstawie wystawionych w okresie od dnia 3 listopada do dnia 16 grudnia 2025 r. trzech faktur VAT Stacja zakupiła dostawy gazu ziemnego na kwotę ogółem 6.383,91 zł, które do kwoty ogółem 3.800,00 zł sfinansowała środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67 i w pozostałej kwocie ogółem 2.583,91 zł środkami pochodzącymi z ustawy budżetowej,
- na podstawie wystawionych w dniach 4 listopada i 4 grudnia 2025 r. dwóch faktur VAT Stacja zakupiła dostawy energii elektrycznej na kwotę ogółem 3.439,04 zł, które do kwoty ogółem 2.100,00 zł sfinansowała środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67 i w pozostałej kwocie ogółem 1.339,04 zł środkami pochodzącymi z ustawy budżetowej.

W wyniku kontroli stwierdzono także, że:

- należności wynikające z ww. faktur VAT zostały zapłacone przez Stację w pełnej wysokości przed terminem ich płatności określonym na fakturach,
- na przedmiotowych fakturach VAT Stacja wskazała źródła finansowania wydatków z wyodrębnieniem na środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 67 i środki pochodzące z ustawy budżetowej (w 2 przypadkach wydatki zostały sfinansowane, a pozostałych 6 dofinansowane z rezerwy celowej budżetu państwa).

Zatem należy stwierdzić, iż przyznane Stacji decyzją Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 15 października 2025 r. środki w kwocie 12.000,00 zł Stacja wydatkowała w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji.

Wydatki na zakupy inwestycyjne w rozdziale 75295 § 6060.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przyznane decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2025 r. środki w wysokości 29.569,00 zł Stacja wydatkowała w kwocie 22.791,90 zł na zakup chłodziarki farmaceutycznej Mawi CC1200 z zabezpieczeniem przeciwwamrożeniowym i zasilaniem awaryjnym udokumentowany fakturą VAT nr FA/1795/2025 wystawioną w dniu 22 grudnia 2025 r., na której wskazano m.in. źródło finansowania wydatku.

Należność wynikająca z przedmiotowej faktury VAT została zapłacona w dniu 23 grudnia 2025 r., a zatem przed upływem terminu jej płatności wskazanego na fakturze do dnia 5 stycznia 2026 r.

Zakup przedmiotowej chłodziarki dokonano w wyniku przeprowadzonego postępowania opisanego w pkt 1.5 niniejszych ustaleń kontroli.

Dostawę chłodziarki do stacji udokumentowano protokołem odbioru z dnia 22 grudnia 2025 r.

Dokonany zakup został ujęty w ewidencji księgowej na koncie 130-00-725295-6060-00 w dniu zapłaty zobowiązania, a zakupioną chłodziarkę przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr T-8/80/802/25 z dnia 23 grudnia 2025 r.

Zatem należy stwierdzić, iż przyznane Stacji decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2025 r. środki w rozdziale 75295 § 6060 w kwocie 29.569,00 zł zostały wydatkowane w kwocie 22.791,90 zł zgodnie przeznaczeniem określonym w decyzji.

1.4. Prawdliwość dokonywania i klasyfikowania oraz terminowość ewidencjonowania, a także terminowość regulowania zobowiązań w odniesieniu do wybranych wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 3020, gr. § 4000, 4270, 4410, 4430, 4480, 4510 i 4700 ²⁰.

W 2025 r. Stacja zrealizowała wydatki sklasyfikowane w rozdziałach 85132 i 75295. Ustalenia kontroli w zakresie wydatków zrealizowanych w rozdziale 75295 § 6060 objętych kontrolą kompleksową za rok 2025 przedstawiono w poprzednim punkcie 1.3 niniejszych ustaleń kontroli.

W zakresie wydatków zrealizowanych przez Stację w rozdziale 85132, kontrolą w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej objęto miesiące, w których Stacja zrealizowała wydatki o najwyższej wartości lub, w przypadku wydatków w §§ 4410 i 4510, wydatki zrealizowane w roku objętym kontrolą, jak w tabeli poniżej:

Paragraf	Wydatki w 2025 r. (w zł)	M-c / Rok objęty kontrolą	Wydatki w okresie objętym kontrolą	Procent wydatków objętych kontrolą
----------	-----------------------------	------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------

²⁰ str. 96 akt kontroli – Plan i wykonanie wydatków Stacji w poszczególnych miesiącach 2025 r.,

			(w zł)	(kol. 4/6*100) (%)
1	2	3	4	5
3020	8 000,00	XII 2025	5 100,84	63,76
4210	92 671,30	XII 2025	38 048,77	41,06
4260	38 064,74	III 2025	6 750,29	17,73
4270	15 374,79	X 2025	6 906,69	44,92
4280	2 190,00	IX 2025	450,00	20,55
4300	58 879,76	I 2025	13 927,84	23,65
4360	6 145,39	II 2025	657,80	10,70
4410	118,74	rok 2025	118,74	100,00
4430	5 384,00	XII 2025	1 919,00	35,64
4480	3 807,00	III 2025	3 173,00	83,35
4510	3 589,73	rok 2025	3 589,73	100,00
4700	5 605,00	XI 2025	1 358,25	24,23
Razem	239 830,45	-	82 000,95	34,19

Jak wskazano na wstępie niniejszego punktu ustaleń kontroli, kontrolą nie objęto wydatków zaewidencjonowanych w §§: 4010, 4040, 4110, 4120 i 4710 – Wynagrodzenia wraz pochodnym - oraz wydatków zaewidencjonowanych w § 4440 – Odpis na ZFŚS.

Kontrolą w rozdziale 85132 objęto zatem wydatki w kwocie łącznej 82.000,95 zł, co stanowi 34,19 % wydatków zrealizowanych w objętych kontrolą paragrafach w kwocie łącznej 239.830,45 zł.

Wydatki w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 5.100,84 zł stanowiły wypłatę 32 pracownikom Stacji ekwiwalentów pieniężnych:

- w kwocie ogółem 4.659,91 zł (od 8,00 zł do 200,00 zł) za używanie w 2025 r. własnej odzieży roboczej i obuwia roboczego,
- w kwocie ogółem 440,93 zł (od 2,93 zł do 18,00 zł) za pranie w 2025 r. własnej odzieży roboczej ²¹.

Wypłaty dokonano na podstawie § 67 pkt. 1-6 Zarządzenia nr 4/2015 Dyrektora Stacji wydanego w dniu 5 maja 2015 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Stacji oraz

²¹ str. 323-324 akt kontroli – Ewidencja księgowa wydatków konto 130-00 § 302; lista płac ekwiwalentów wraz z naliczeniem i oświadczeniem wybranego losowo pracownika Stacji,

załącznika nr 12 do przedmiotowego regulaminu zawierającego wykaz rodzajów środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego²², w którym określono rodzaj przysługujących pracownikom odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej oraz okres ich użytkowania w zależności od zajmowanego przez pracownika stanowiska, które podzielono na 6 grup, jak niżej:

- a) Dyrektor – fartuch i obuwiu profilaktyczne skórzane (okres użytkowania odpowiednio 2 i 3 lata),
- b) Kierownik oddziału, starszy asystent, asystent, młodszy asystent i instruktor higieny – kurtka ocieplana, półbuty skórzane/gumowe, buty zimowe skórzane/gumowe, spodnie, koszula, bluza lub sukienka (okres użytkowania odpowiednio: 3 sezony zimowe, 2 sezony letnie, 2 sezony zimowe, 2 lata)
- c) Stanowiska ds. higieny komunalnej, st. asystent, asystent, młodszy asystent, sprzątaczką, pracownik obsługi, kierowca – kurtka ocieplana, półbuty skórzane/gumowe, buty zimowe skórzane/gumowe, spodnie, koszula, bluza lub sukienka, buty gumowe, okulary ochronne, rękawice kwasoodporne, półmaska, kurtka lub płaszcz przeciwdeszczowy, rękawice gumowe (okres użytkowania odpowiednio: 3 sezony zimowe, 2 sezony letnie, 2 sezony zimowe, 2 lata, a środki ochrony indywidualnej od butów gumowych do rękawic gumowych do ich zużycia),
- d) Sprzątaczką, pracownik obsługi – fartuch, obuwiu profilaktyczne skórzane i rękawice gumowe (okres użytkowania odpowiednio: rok, 2 lata i do ich zużycia w przypadku rękawic),
- e) Radca prawny, główny księgowy, st. specjalista ds. administracyjnych, specjalista ds. pracowniczych, technik informatyk, informatyk – fartuch (okres użytkowania 3 lata),
- f) Kierowca – półbuty skórzane, kurtka, kombinezon lub fartuch, rękawiczki ochronne (okres użytkowania 2 lata, a w przypadku rękawiczek do ich zużycia).

Jak wynika z okazanych do kontroli zestawień z naliczeniem wysokości przysługującego każdemu z 32 pracowników ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego oraz ekwiwalentu za pranie własnej odzieży roboczej, do obliczenia ich wysokości w 2025 r. przyjęto następujące kwoty:

- a) w odniesieniu do ekwiwalentu za używanie przez pracowników własnej odzieży i obuwia roboczego:
 - kwotę 200,00 zł w przypadku kierowników sekcji, starszych asystentów, asystentów, młodszych asystentów i starszego statystyka medycznego,
 - 150,00 zł w przypadku kierowcy i inspektora ds. administracyjnych (wykonującego także czynności związane z utrzymaniem czystości i porządku w Stacji),
 - 135,00 zł w przypadku Dyrektora i Zastępcy Dyrektora,

²² str. 284-322 akt kontroli – Zarządzenie nr 4/2015 Dyrektora Stacji z dnia 5 maja 2015 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy PSSE w Kartuzach,

- 85,00 zł w przypadku kierownika oddziału ekonomiczno-administracyjno-gospodarczego wraz z kancelarią, Głównej Księgowej, starszego specjalisty, radcy prawnego i starszego specjalisty ds. obsługi informatycznej,

b) w odniesieniu do ekwiwalentu za pranie własnej odzieży roboczej przez pracowników:

- kwotę 18,00 zł w przypadku kierowników sekcji, starszych asystentów, asystentów, młodszych asystentów i starszego statystyka medycznego,
- 13,00 zł w przypadku kierowcy i inspektora ds. administracyjnych (wykonującego także czynności związane z utrzymaniem czystości i porządku w Stacji),
- 11,00 zł w przypadku Dyrektora i Zastępcy Dyrektora,
- 9,00 zł w przypadku pracowników administracyjnych.

Zgodnie z zamieszczonym na zestawieniu opisem wskazane wyżej kwoty zostały proporcjonalnie zmniejszone o niepełny wymiar czasu pracy, długotrwałą absencję pracownika związaną z chorobą, urlopem macierzyńskim oraz o zatrudnienie pracownika w trakcie roku kalendarzowego.

Każdy z pracowników Stacji ujęty w przedmiotowym zestawieniu, złożył oświadczenie o samodzielnym praniu i konserwacji powierzonej mu odzieży roboczej i ponoszeniu z tego tytułu kosztów, bez wskazania ich wysokości.

Na wskazanych wyżej zasadach (przy zastosowaniu zaokrągleń w przypadku niektórych pozycji w zestawieniu) określono wysokość przedmiotowych wydatków w kwocie ogółem 5.100,84 zł, która była równa pozostałej do wydatkowania na dzień 30 listopada 2025 r. kwocie zaplanowanej na wydatki w § 3020 w 2025 r. w wysokości 8.000,00 zł.

Na podstawie zapisów konta 130-85132-302 w 2025 r. stwierdzono, że do dnia 29 listopada 2025 r. Stacja wydatkowała środki w kwocie ogółem 2.899,16 zł, w tym:

- w kwocie 2.400,00 zł tytułem zwrotu wydatków poniesionych przez 8 pracowników na zakup okularów korekcyjnych,
- w kwocie 398,16 zł na zakup wody,
- w kwocie 101,00 zł na zakup butów gumowych wydanych pracownikowi.

Obowiązki pracodawcy w zakresie wyposażenia pracownika w środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze określone zostały w art. 237⁶⁻¹⁰ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹, zgodnie z którym pracodawca:

- jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie środki ochrony indywidualnej, spełniające wymagania dotyczące oceny zgodności określone w odrębnych przepisach, zabezpieczające przed działaniem niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników występujących w środowisku pracy oraz informować go o sposobach posługiwania się tymi środkami,

- jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze, spełniające wymagania określone w Polskich Normach, jeżeli odzież własna pracownika może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu, a także ze względu na wymagania technologiczne, sanitarne lub bezpieczeństwa i higieny pracy,
- może ustalić stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy, z wyłączeniem stanowisk, na których są wykonywane prace związane z bezpośrednią obsługą maszyn i innych urządzeń albo powodujące intensywne brudzenie lub skażenie odzieży i obuwia roboczego środkami chemicznymi lub promieniotwórczymi albo materiałami biologicznie zakaźnymi,
- pracownikowi używającemu własnej odzieży i obuwia roboczego, obowiązany jest wypłacić ekwiwalent pieniężny w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny,
- ustala rodzaje środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne w związku z art. 237⁶ § 1 i 237⁷ § 1, oraz przewidywane okresy użytkowania odzieży i obuwia roboczego,
- nie może dopuścić pracownika do pracy bez środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, przewidzianych na danym stanowisku pracy,
- jest obowiązany zapewnić, aby stosowane środki ochrony indywidualnej oraz obuwie robocze posiadały właściwości ochronne i użytkowe, oraz zapewnić odpowiednio ich pranie, konserwację, naprawę, odpylanie i odkażanie,
- jeżeli pracodawca nie może zapewnić prania odzieży, czynności te mogą być wykonywane przez pracownika, pod warunkiem wypłacania przez pracodawcę ekwiwalentu pieniężnego w wysokości kosztów poniesionych przez pracownika,
- obowiązany jest zapewnić, aby środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze, które w wyniku stosowania w procesie pracy uległy skażeniu środkami chemicznymi lub promieniotwórczymi albo materiałami biologicznie zakaźnymi, były przechowywane wyłącznie w miejscu przez niego wyznaczonym. Powierzenie pracownikowi prania, odpylania i odkażania przedmiotów, o których mowa w § 1, jest niedopuszczalne.

Stacja jako państwowa jednostka budżetowa, zobowiązana jest, zgodnie z art. 11 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²³, do dokonywania wydatków ze środków publicznych na realizację zadań ustawowych i statutowych z zachowaniem zasad ich dokonywania określonych w art. 44 ust. 3 pkt. 1 lit. a i b tej ustawy, a zatem także na realizację obowiązków pracodawcy wynikających z ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹ i w sposób w tej ustawie wskazany z uwzględnieniem specyfiki wykonywanych zadań ustawowych określonych w ustawie z dnia 14 marca 1985 r.

²³ tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.; tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483,

o Państwowej Inspekcji Pracy ²⁴ (zadania w zakresie sprawowania nadzoru sanitarnego i pozostałe zadania) oraz w innych ustawach, a także z uwzględnieniem organizacji wykonywania tych zadań na terenie działania Stacji (Statut i Regulamin Organizacyjny Stacji – praca w ramach oddziałów, sekcji i samodzielnych stanowisk ze wskazaniem rodzaju spraw stanowiących zakres ich działalności).

Z uwagi na szeroki zakres realizowanych przez Stację zadań ustawowych, w związku z ich realizacją istnieje możliwość wystąpienia wielu różnych czynników niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia wykonującego określone czynności pracownika, rodząca obowiązek wyposażenia tegoż pracownika w posiadające określone, a zatem różne w zależności od występującego czynnika, właściwości ochronne tzw. certyfikowane środki ochrony indywidualnej. Również z powyższych powodów istnieje możliwość przy wykonywaniu przez pracownika konkretnych czynności, wystąpienia różnych czynników mogących spowodować zniszczenie lub znaczne zabrudzenie odzieży własnej pracownika rodząca obowiązek wyposażenia pracownika w odzież i obuwie ochronne zabezpieczające przed działaniem takiego czynnika i spełniające wymagania w tym zakresie określone w Polskich Normach. Także przy wykonywaniu przez pracownika konkretnych czynności ze względu na wymagania technologiczne, sanitarne lub bezpieczeństwa i higieny pracy istnieje obowiązek wyposażenia pracownika w odzież i obuwie ochronne odpowiednie dla tych wymagań i spełniające wymagania w tym zakresie określone w Polskich Normach.

W związku z powyższym możliwość wystąpienia przy wykonywaniu przez pracownika określonych czynności, wskazanych wyżej czynników musi zostać zidentyfikowana ze wskazaniem konkretnego czynnika, aby móc zastosować odpowiednie środki ochrony indywidualnej czy odpowiednią odzież i obuwie robocze. W przypadku wymagań technologicznych, sanitarnych lub bezpieczeństwa i higieny pracy wskazują one takie czynniki oraz wymagane środki ochrony indywidualnej i/lub odzież i obuwie robocze.

Również znajomość występujących czynników jest podstawą do ustalenia przez pracodawcę, przy wykonywaniu jakich czynności może on dopuścić do wykonywania tych czynności przez pracowników z zastosowaniem ich własnej odzieży i obuwia roboczego spełniającego jednak wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy, oraz podstawą do określenia przypadków, wskazanych w przepisach, w których to jest niemożliwe.

Wynikająca zatem z ww. przepisów prawa i występowania rzeczywistych przesłanek konieczność stosowania przez pracowników środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, bez względu na to, czy są to środki oraz odzież i obuwie powierzone pracownikowi, czy własne pracownika, nakłada na pracodawcę m.in. obowiązek:

- poinformowania pracownika o sposobach posługiwania się wymaganymi przy wykonywaniu określonych czynności środkami ochrony indywidualnej,

²⁴ tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1712 ze zm.,

- ustalenia rodzaju środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego wymaganych przy wykonywaniu określonych czynności służbowych oraz ustalenia okresów ich użytkowania,
- zapewnienia wykonywania określonych czynności przez pracownika we wskazanych środkach ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwiu roboczym, co jest szczególnie ważne w przypadku wystąpienia zdarzeń podczas wykonywania tych czynności skutkujących uszczerbkiem na zdrowiu lub utratą życia przez pracownika i ewentualną odpowiedzialnością pracodawcy w przypadku dopuszczenia do wykonywania tych czynności przez niezabezpieczonego zgodnie z wymogami pracownika,
- zapewnienia, aby stosowane przez pracownika środki ochrony indywidualnej oraz obuwie i odzież robocza posiadały wymagane właściwości ochronne i użytkowe, oraz zapewnienia ich prania, konserwacji, naprawy, odpylania i odkażania,
- wypłaty ekwiwalentu pieniężnego w wysokości uwzględniającego ich aktualne ceny, w przypadku dopuszczenia do używania przez pracowników, za ich zgodą, ich własnej odzieży i obuwia roboczego, co oznacza wypłatę pracownikowi ekwiwalentu w roku, w którym dana część odzieży roboczej czy obuwiu robocze uległo zużyciu i wymaga ponownego zakupu w wysokości umożliwiającej pracownikowi dokonanie tegoż zakupu,
- wypłaty ekwiwalentu pieniężnego w wysokości kosztów poniesionych przez pracownika tylko w przypadku braku możliwości zapewnienia przez pracodawcę prania odzieży roboczej.

Na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów nie można było stwierdzić:

- rodzaju niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników występujących w toku wykonywania przez konkretnych pracowników Stacji podczas wykonywania konkretnych obowiązków, powodujących powstanie obowiązku ze strony Stacji dostarczenia pracownikowi nieodpłatnie środków ochrony indywidualnej spełniających wymagania dotyczące oceny zgodności określone w odrębnych przepisach, a zatem tzw. certyfikowanych do ochrony przed tymi zidentyfikowanymi niebezpiecznymi i szkodliwymi dla zdrowia czynnikami,
- rodzaju wykonywanych przez konkretnego pracownika Stacji obowiązków powodujących istnienie zagrożenia zniszczenia lub znacznego zabrudzenia odzieży własnej pracownika czy wymagań technologicznych, sanitarnych lub bezpieczeństwa i higieny pracy, nakładający na Stację obowiązek wyposażenia takiego pracownika w odzież roboczą i obuwie robocze spełniających wymagania określone w Polskich Normach w zakresie ochrony przed wskazanymi wyżej i zidentyfikowanymi przyczynami,
- dopuszczalności stosowania przez konkretnego pracownika Stacji podczas wykonywania konkretnych obowiązków, za jego zgodą, jego własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających, tak jak wskazano wyżej, wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. braku występowania przesłanek wykluczających taką możliwość (prace związane

z bezpośrednią obsługą maszyn i innych urządzeń albo powodujące intensywne brudzenie lub skażenie odzieży i obuwia roboczego środkami chemicznymi lub promieniotwórczymi albo materiałami biologicznie zakaźnymi),

- realizacji obowiązku zapewnienia wykonywania określonych czynności przez pracownika we wskazanych środkach ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwiu roboczym,
- realizacji obowiązku zapewnienia, aby stosowane przez pracowników ich własne środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze posiadały wymagane właściwości ochronne i użytkowe,
- uwzględnienia obowiązku wypłaty pracownikowi używającemu własnej odzieży i obuwia roboczego ekwiwalentu pieniężnego w wysokości aktualnej, w momencie jego zużycia i konieczności jego ponownego zakupu przez pracownika, ceny dla każdego elementu odzieży roboczej czy obuwia, do których używania był on zobowiązany,
- uwzględnienia obowiązku wypłaty pracownikowi piorącemu we własnym zakresie odzież roboczą ekwiwalentu pieniężnego w wysokości poniesionych przez pracownika kosztów.

W związku z powyższym, kontrolujący pismem z dnia 14 lipca br.²⁵ zwrócił się do Dyrektora Stacji z prośbą o:

- udzielenie informacji o występujących na wskazanych w załączniku nr 12 do Regulaminu Pracy Stacji stanowiskach, niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia pracowników czynników wymagających stosowania środków ochrony indywidualnej, czynników mogących doprowadzić do zniszczenia lub znacznego zabrudzenia odzieży własnej pracownika, wymagań technologicznych, sanitarnych lub bezpieczeństwa i higieny pracy powodujących obowiązek stosowania odzieży i obuwia roboczego przez pracowników Stacji ze wskazaniem przepisów nakładających na Stację obowiązek dostarczenia pracownikom Stacji środków ochrony indywidualnej oraz odzieży roboczej i obuwia roboczego,
- wskazanie sposobu sprawowania nadzoru w zakresie spełniania przez używane przez pracowników i zakupione przez nich środki ochrony indywidualnej i odzież oraz obuwie robocze wymagań bezpieczeństwa i higieny pracy, w tym określonych w Polskich Normach,
- wskazanie przyjętych w przedmiotowym przypadku zasad określenia kwot należnego pracownikom ekwiwalentu z tytułu używania własnej odzieży i obuwia roboczego do celów służbowych uwzględniających aktualne ich ceny oraz kwot należnego z tytułu prania tej odzieży ekwiwalentu w wysokości kosztów poniesionych przez pracownika, biorąc pod uwagę, iż zasady określania wysokości należnych pracownikom kwot z ww. tytułów nie zostały określone we wskazanym wyżej Regulaminie Pracy Stacji, a ich określenie w przyjętej do wypłaty wysokości spowodowało wydatkowanie w pełnej wysokości pozostałych na dzień 30 listopada 2025 r. środków w stosunku do planu wydatków Stacji na 2025 r. w rozdziale 85132 § 302,

²⁵ str. 389-392 akt kontroli – Pismo kontrolującego nr FB-III.431.20.2026.SO z dnia 14 lipca 2026 r.,

- wyjaśnienie w jaki sposób przy dokonanych naliczeniach należnych pracownikom kwot z tytułu używania przez nich ich własnej odzieży i obuwia roboczego do celów służbowych uwzględniono okresy jej użytkowania w zależności od jej rodzaju wskazane w załączniku nr 12 do przedmiotowego zarządzenia.

W odpowiedzi na powyższe, Dyrektor Stacji w piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. ²⁶ wyjaśniła m.in., że:

- Regulamin organizacyjny nie jest dokumentem służącym identyfikacji zagrożeń zawodowych ani określania środków ochrony indywidualnej przysługujących pracownikom, a jego celem jest określenie struktury organizacyjnej jednostki, zadań komórek organizacyjnych oraz zasad funkcjonowania Stacji.
- Realizacja zadań ustawowych wykonywanych przez Stację wymaga wykonywania przez pracowników czynności kontrolnych poza siedzibą jednostki, w szczególności w zakładach produkcji i obrotu żywnością, obiektach żywienia zbiorowego, placówkach ochrony zdrowia, szkołach i przedszkolach, zakładach pracy, wodociągach, oczyszczalniach ścieków, pływalniach i innych obiektach.
- Podczas wykonywania czynności kontrolnych pracownicy narażeni są na występowanie czynników uzasadniających stosowanie odzieży roboczej oraz środków ochrony indywidualnej, w szczególności z uwagi na: możliwość znacznego zabrudzenia odzieży własnej, kontakt z czynnikami biologicznymi, kontakt z substancjami chemicznymi wykorzystywanymi do dezynfekcji i utrzymania czystości, kontakt z wilgocią, wykonywanie czynności w niekorzystnych warunkach atmosferycznych, przemieszczanie się po pomieszczeniach technicznych i gospodarczych oraz terenach zewnętrznych.
- W 2025 r. w związku z dopuszczeniem – za zgodą pracowników – używania własnej odzieży i obuwia roboczego oraz wypłatą ekwiwalentu z tego tytułu Stacja nie dokonała zakupu odzieży i obuwia ochronnego dla pracowników korzystających z ekwiwalentu, natomiast środki ochrony indywidualnej były zapewniane pracownikom zgodnie z potrzebami wynikającymi z rodzaju wykonywanej pracy. Wyjątek stanowił zakup kaloszy (obuwia ochronnego) dla nowo zatrudnionego pracownika gospodarczego. W konsekwencji pracownikom wypłacono ekwiwalent za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego oraz za pranie odzieży roboczej.
- W Stacji przyjęto zasadę, że pracownik korzystający z własnej odzieży i obuwia roboczego zobowiązany jest do używania odzieży i obuwia odpowiednich do rodzaju wykonywanej pracy oraz zapewniających bezpieczne wykonywanie obowiązków służbowych, a nadzór nad przestrzeganiem powyższych zasad sprawowali bezpośredni przełożeni pracowników, którzy na bieżąco monitorowali sposób wykonywania obowiązków służbowych oraz stosowane przez pracowników środki ochrony i odzież roboczą.

²⁶ str. 406-410 akt kontroli – Pismo Dyrektor PSSE w Kartuzach z dnia 24 lipca 2026 r.,

- Wysokość ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego została ustalona proporcjonalnie do okresu faktycznego wykonywania pracy w 2025 r.
- Wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego oraz za pranie odzieży roboczej dokonana została w wykonaniu obowiązków pracodawcy wynikających z przepisów prawa pracy (...), a okoliczność, że po dokonaniu wszystkich wypłat środki zaplanowane w § 3020 zostały wykorzystane w całości, wynika z realizacji wszystkich świadczeń przysługujących pracownikom w danym roku budżetowym i nie stanowiła przesłanki ustalenia wysokości ani terminu wypłaty ekwiwalentów.
- Przy ustalaniu wysokości wykonania należnych pracownikom ekwiwalentów uwzględniono okres użytkowania odzieży i obuwia roboczego określone w załączniku nr 12 do Regulaminu Pracy. Przyjęty sposób naliczenia ekwiwalentu oparto na obowiązujących normach przydziału odzieży i obuwia roboczego określonych w załączniku nr 12, a wysokość świadczenia ustalono proporcjonalnie do dni faktycznie przepracowanych przez pracownika.
- Stacja podejmie działania zmierzające do uzupełnienia regulacji wewnętrznych poprzez określenie szczegółowych zasad ustalania wysokości ekwiwalentów oraz sposobu ich okresowej ich aktualizacji.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów i złożonych w piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. wyjaśnień stwierdzono, że:

- a) Wykaz rodzajów środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego stanowiący załącznik nr 12 do Regulaminu Pracy w Stacji:
- nie wskazuje czynników powodujących powstanie obowiązku wyposażenia pracowników w środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze,
 - został sporządzony z podziałem na grupy stanowisk w Stacji, jednak, w przypadku stanowisk wskazanych w poz. 2 i 3, nie uwzględnia on faktu wykonywania przez pracowników czynności służbowych w ramach różnych sekcji i stanowisk, a zatem różnych czynności w różnym zakresie i w różnych podmiotach, w trakcie wykonywania, których, mogą wystąpić różne czynniki wymagające wyposażenia pracowników w środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze o różnych właściwościach (sekcje: higieny żywności i żywienia; epidemiologii; higieny pracy, stanowiska ds.: higieny komunalnej; higieny dzieci i młodzieży; zapobiegawczego nadzoru sanitarnego; oświaty zdrowotnej i promocji zdrowia),
 - przewiduje wyposażenie Dyrektora Stacji w obuwie robocze w postaci obuwia profilaktycznego skórzanego bez wskazania podstawy obowiązku stosowania takiego obuwia,
 - przewiduje wyposażenie kierownika oddziału, starszego asystenta, asystenta, młodszego asystenta i instruktora higieny bez określenia oddziału, sekcji czy stanowiska w odzież roboczą w postaci kurtki ocieplanej, półbutów skórzanych gumowych, butów zimowych skórzanych gumowych, spodni, koszuli, bluzy lub sukienki

- bez wskazania podstawy obowiązku stosowania takiej odzieży i obuwia roboczego, nie przewidując jednocześnie żadnych środków ochrony indywidualnej,
- przewiduje wyposażenie starszego asystenta, asystenta i młodszego asystenta ds. higieny komunalnej w odzież roboczą w postaci kurtki ocieplanej, półbutów skórzanych gumowych, butów zimowych skórzanych gumowych, spodni, koszuli, bluzy lub sukienki bez wskazania podstawy obowiązku stosowania takiej odzieży i obuwia roboczego, oraz środki ochrony indywidualnej w postaci butów gumowych, okularów ochronnych, rękawic kwasoodpornych, półmaski, kurtki lub płaszczu przeciwdeszczowego i rękawic gumowych, bez wskazania niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników, przed którymi środki te mają stanowić zabezpieczenie,
 - przewiduje wyposażenie kierowcy w obuwiu robocze w postaci półbutów skórzanych bez wskazania podstawy obowiązku stosowania takiego obuwia,
 - przewiduje wyposażenie Dyrektora, radcy prawnego, Głównego Księgowego, starszego specjalisty ds. administracyjnych, specjalisty ds. pracowniczych, technika informatyka, informatyka w fartuch jako środek ochrony indywidualnej bez wskazania czynników niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników, przed którymi stanowić on ma zabezpieczenie,
 - przewiduje wyposażenie kierowcy w środki ochrony indywidualnej w postaci kurtki, kombinezonu lub fartucha oraz rękawiczek ochronnych bez wskazania niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników, przed którymi stanowić one mają zabezpieczenie,
 - przewiduje, jak wskazano wyżej, w przypadku pracowników gr. 2 i 3, sukienkę jako odzież roboczą, a zatem rodzaj odzieży nie stanowiącej odzieży roboczej.

W piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. wskazano wprawdzie, że realizacja zadań ustawowych wymaga wykonywania przez pracowników Stacji czynności kontrolnych poza siedzibą jednostki, w szczególności w zakładach produkcji i obrotu żywnością, obiektach żywienia zbiorowego, placówkach ochrony zdrowia, szkołach i przedszkolach, wodociągach, oczyszczalniach ścieków, pływalniach i innych obiektach, podczas których, pracownicy narażeni są na występowanie czynników uzasadniających stosowanie odzieży roboczej oraz środków ochrony indywidualnej, w szczególności z uwagi na: możliwość znacznego zabrudzenia odzieży własnej, kontakt z czynnikami biologicznymi, kontakt z substancjami chemicznymi wykorzystania do dezynfekcji i utrzymania czystości, kontakt z wilgocią, wykonywanie czynności w niekorzystnych warunkach atmosferycznych, przemieszczanie się po pomieszczeniach technicznych i gospodarczych oraz terenach zewnętrznych, jednakże bez ich wyszczególnienia, a jak wskazano wyżej, przedmiotowe czynności wykonuje część pracowników Stacji, a ponadto w ramach różnych sekcji i stanowisk, a zatem wykonuje różne czynności w różnych podmiotach, co się wiąże z występowaniem różnych czynników powodujących konieczność zabezpieczenia pracowników w środki

ochrony indywidualnej, a także w odzież roboczą i obuwiu robocze posiadające odpowiednie do tych czynników, różne właściwości ochronne i zabezpieczające.

b) Zestawienie wysokości ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży i obuwiu roboczego i pranie własnej odzieży roboczej w 2025 r.:

- Zawiera naliczenie wysokości ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej i obuwiu roboczego określonego w kwocie łącznej dla każdego z pracowników pomimo, iż z załącznika nr 12 do Regulaminu Pracy Stacji wynika, że mają oni wskazanie stosowania różnych rodzajów odzieży i obuwiu roboczego o różnym okresie użytkowania i wymagającego wymiany w różnym czasie. Wbrew złożonym w piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. wyjaśnieniom naliczenie ekwiwalentu nie uwzględnia tegoż faktu, a także obowiązku wynikającego z ww. postanowień ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹ nakładającego na pracodawcę obowiązek wypłaty ekwiwalentu pieniężnego w wysokości uwzględniającej aktualne ceny, w momencie zużycia i konieczności ponownego zakupu danego rodzaju odzieży czy obuwiu roboczego.
- Zawiera naliczenie wysokości ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej i obuwiu roboczego dla każdego pracownika z uwzględnieniem okresu faktycznego wykonywania pracy w 2025 r. przez pracownika, co jest działaniem nieuprawnionym, biorąc pod uwagę wskazane wyżej obowiązki wynikające z ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹ i nieracjonalnym, gdyż konieczność zakupu danego rodzaju odzieży czy obuwiu roboczego wymaga zapłaty przez pracownika ceny nabycia i jej wysokość nie zależy od okresów faktycznego używania zakupionej odzieży czy obuwiu roboczego przez pracownika.
- Zawiera naliczenie wysokości ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej w 2025 r. dla każdego pracownika określonych w wysokości od 9,00 zł do 18,00 zł, a zatem w wysokości nie stanowiącej wykonania obowiązku wskazanego w ww. przepisach ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹, zobowiązującego pracodawcę do wypłaty pracownikowi ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej w wysokości kosztów poniesionych przez pracownika.
- Zawiera naliczenie ekwiwalentu za używanie odzieży i obuwiu roboczego dla Głównej Księgowej Stacji, radcy prawnego i specjalisty pomimo, iż z załącznika nr 12 do Regulaminu Pracy Stacji wynika, że nie użytkują oni odzieży i obuwiu roboczego.
- Zawiera naliczenie ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej Dyrektora Stacji, Zastępcy Dyrektora Stacji, Głównej Księgowej Stacji, radcy prawnego, specjalisty i 2 kierowców pomimo, iż z załącznika nr 12 do Regulaminu Pracy Stacji wynika, że nie użytkują oni odzieży roboczej.
- Zawiera naliczenie ekwiwalentu za używanie odzieży i obuwiu roboczego oraz ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku starszego statystyka medycznego, a zatem stanowisku nie wymienionym w załączniku

nr 12 do Regulaminu Pracy Stacji, dla którego nie określono konieczności używania odzieży i obuwia roboczego czy środków ochrony indywidualnej.

- Zgodnie z przyjętymi przez Stację zasadami określenia wysokości ekwiwalentu w 2025 r. za pranie odzieży roboczej, w każdym z przypadków był on zmniejszony proporcjonalnie do okresu faktycznego zatrudnienia pracownika w 2025 r. (z uwzględnieniem absencji chorobowej) oraz wymiaru jego czasu pracy w przeliczeniu na etat. W wyniku kontroli sporządzonych naliczeń wysokości przedmiotowego ekwiwalentu stwierdzono, że ww. zasada nie była stosowana w każdym przypadku. Z zestawienia wynika m.in., że dla specjalisty ds. administracyjnych i zamówień publicznych – poz. 19 zestawienia, ekwiwalent określono w wysokości 2,93 zł. Zgodnie z przyjętymi zasadami wysokość ekwiwalentu winna stanowić kwotę 0,60 zł (pracownik zatrudniony od 1 maja 2025 r. w wymiarze 1/10 etatu – 9,00 zł / 12 miesięcy x 8 miesięcy / 1/10 etatu). W takim przypadku suma ekwiwalentów za 2025 r. za używanie przez pracowników odzieży i obuwia roboczego oraz za pranie odzieży roboczej stanowiłaby kwotę ogółem 5.098,51 zł. Podniesienie wysokości przedmiotowego ekwiwalentu do kwoty 2,93 zł spowodowało, że suma ekwiwalentów za używanie odzieży i obuwia roboczego oraz za pranie odzieży roboczej w 2025 r. wyniosła kwotę ogółem 5.100,84 zł, a zatem kwotę pozostałą do wydatkowania w rozdziale 85132 § 3020 wg. stanu na dzień 30 listopada 2025 r. ze skutkiem wykonania wydatków w przedmiotowym rozdziale i paragrafie, po dokonaniu wypłaty ekwiwalentów w miesiącu grudniu 2025 r., w zaplanowanej kwocie 8.000,00 zł.

- c) Wszyscy pracownicy, którym wypłacono w 2025 r. ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej złożyli oświadczenia, z których treści wynika, że wykonują oni pranie oraz ewentualnie konserwację powierzanej im przez pracodawcę, a zatem stanowiącej własność pracodawcy, odzieży roboczej, otrzymując jednocześnie ekwiwalenty za używanie własnej odzieży roboczej, czyli ekwiwalent pieniężny na zakup tej odzieży.

W oświadczeniach pracownicy potwierdzili, że ponoszą w związku z praniem i konserwacją odzieży roboczej koszty (bez wskazania ich wysokości) i oświadczyli, iż w związku z tym są uprawnieni do otrzymywania ekwiwalentu pieniężnego zgodnie z obowiązującymi zasadami u pracodawcy. Jedynym okazanym w toku kontroli dokumentem regulującym zasady obliczania wysokości w 2025 r. ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej jest zestawienie z jego naliczeniem nie uwzględniające określonego w art. 237 ⁹ § 3 cyt. wyżej ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹ obowiązku pracodawcy wypłaty przedmiotowego ekwiwalentu w wysokości kosztów poniesionych przez pracownika.

- d) Zarówno w toku kontroli, jak również w załączeniu do złożonych w piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. wyjaśnień, Stacja nie przedstawiła dokumentów świadczących o realizowaniu wynikających z ww. przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹ obowiązków zapewnienia dopuszczenia do pracy wyłącznie pracownika wyposażonego

w środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze przewidziane do wykonania określonych czynności i posiadających odpowiednie właściwości ochronne i użytkowe, ograniczając się do złożonego wyjaśnienia, że w Stacji przyjęto zasadę, że pracownik korzystający z własnej odzieży i obuwia roboczego zobowiązany jest do używania odzieży i obuwia odpowiednich do rodzaju wykonywanej pracy oraz zapewniających bezpieczne wykonywanie obowiązków służbowych, a nadzór nad przestrzeganiem powyższych zasad sprawowali bezpośredni przełożeni pracowników, którzy na bieżąco monitorują sposób wykonywania obowiązków służbowych oraz stosowane przez pracowników środki ochrony i odzież roboczą.

W złożonych w piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. wyjaśnieniach stwierdzono także, że podczas wykonywania czynności przez pracowników może nastąpić kontakt z czynnikami biologicznymi czy z substancjami chemicznymi wykorzystywanymi do dezynfekcji i utrzymania czystości, co w przypadku konkretnego ich rodzaju wskazanego w ww. ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹ nakłada na Stację wskazane w tej ustawie i opisane wyżej obowiązki. Również, jak wskazano wyżej, wystąpienie zdarzenia podczas wykonywania czynności służbowych przez pracownika niewyposażonego w odpowiednie środki ochrony lub wyposażonego w niewystarczające do wykonywanych tych czynności środki ochrony skutkujących uszczerbkiem na zdrowiu lub utratą życia, rodzi odpowiedzialność Stacji jako pracodawcy.

Z powyższych względów, wykonywanie przez Stację wskazanych ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹, przedmiotowych obowiązków winno być dokumentowane.

- e) Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej wydatków Stacji w 2025 r., tj. zapisów na koncie 130-00-85132 § 3020, 4210 i 4300 stwierdzono, że Stacja nie wydatkowała w 2025 r. środków na zakup środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, a także usług prania. Jedyny wydatek stanowiący zakup środka ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego w postaci zakupu pary kaloszy Stacja zaewidencjonowała w dniu 25 listopada 2025 r. na koncie 130-00-85132 § 3020, co potwierdzono w piśmie z dnia 24 lipca 2026 r., pomimo wielu ich rodzajów wskazanych w opisanym wyżej załączniku nr 12 do Regulaminu Pracy Stacji.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że naliczenie i wypłata pracownikom przedmiotowych ekwiwalentów pieniężnych faktycznie nie dotyczyła środków ochrony indywidualnej oraz ubrań i obuwia roboczego w myśl obowiązujących przepisów, którego pracownicy Stacji nie używają pracując w odzieży osobistej nie posiadającej tzw. certyfikowanych właściwości ochronnych czy zabezpieczających.

W związku z powyższym, wypłacone ekwiwalenty w kwocie łącznej 5.100,84 zł nie stanowią wykonania obowiązków wynikających z art. 237⁶⁻¹⁰ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹ oraz § 67 pkt. 1-6 Regulaminu Pracy Stacji, a ich wypłata ze środków publicznych

stanowi naruszenie zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b w związku z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi, wydatki publiczne powinny być dokonywane sposobem celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów na realizację statutowej działalności jednostki budżetowej.

Wypłata ekwiwalentów pieniężnych pracownikom za używanie w pracy ich osobistej odzieży i obuwia nie jest obowiązkiem Stacji, a zatem nie jest związana z ustawowym i statutowym przedmiotem działalności Stacji.

§ 4210 – Zakup materiałów i usług:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w miesiącu grudniu 2025 r. w kwocie ogółem 38.048,77 zł dotyczyły zakupu:

- w kwocie 2.279,41 zł paliw (LPG, ON i PB95) do samochodów Stacji,
- w kwocie 5.519,72 zł tonerów i tuszy,
- w kwocie 4.124,00 zł modelu do badania piersi i modelu do badania jąder na zajęcia edukacyjne,
- w kwocie 1.699,98 zł lampy UV LED wraz z płynem do fluorescencji 100 ml,
- w kwocie 497,98 zł 2 szt. toreb biurowych z funkcją przenoszenia notebooka i 2 szt. podnóżków biurowych,
- w kwocie 14.503,65 zł 2 szt. notebooków, skanera, drukarki biurowej i drukarki do etykiet,
- w kwocie 612,68 zł środków czystości,
- w kwocie 2.973,89 zł papieru ksero A4,
- w kwocie 323,07 zł łopaty do śniegu, kosza uchylnego 15 l. i płynu do spryskiwaczy do samochodów Stacji,
- w kwocie 5.514,39 zł materiałów biurowych i wyposażenia: pieczętek, zwrotnych potwierdzeń odbioru, koszulek foliowych, segregatorów, rejestru obiektów higieny pracy, długopisów, korektorów, markerów, zszywaczy, zszywek, gumek, ołówków, planerów, desek z klipsem, baterii, datownika, klejów, kopert, kostek papierowych, magnesów, spinaczy, rozszywaczy, zakreślaczy, znaczników, klejów, taśm klejących i innych materiałów.

Na podstawie objętych kontrolą dokumentów źródłowych oraz zapisów w ewidencji księgowej konta 130-00-4210-03/04 i 12 ²⁷ stwierdzono, że w 2025 r. w 10 przypadkach Stacja dokonała pracownikom zwrotu środków w kwocie ogółem 2.234,99 zł wydatkowanych przez tych pracowników ze środków własnych przy dokonywaniu różnych zakupów na potrzeby Stacji, w tym m.in. zakupu 2 szt. podnóżków biurowych i 7 szt. toreb biurowych, a także innych materiałów biurowych niskiej wartości.

²⁷ str. 265-283 akt kontroli – Wydruk konta 130-00-4210-03/04 i 12 za 2025 r. wraz z objętymi kontrolą wnioskami o zaangażowanie środków budżetowych i fakturami zakupu VAT,

W toku kontroli Stacja nie przedstawiła dowodów świadczących o pobraniu przez tych pracowników środków na realizację ww. zakupów na potrzeby Stacji, a zatem zakupy zostały dokonane ze środków własnych pracowników, którym następnie Stacja zwróciła wydatkowane przez tych pracowników środki na rachunki bankowe.

W związku z powyższym, kontrolujący pismem z dnia 14 lipca br. ²⁸ zwrócił się do Dyrektora Stacji z prośbą o podanie powodu zastosowania w tych przypadkach wskazanego wyżej sposobu finansowania wydatków Stacji oraz o udzielenie informacji czy taki sposób finansowania wydatków został określony w obowiązujących w tym zakresie w Stacji aktach wewnętrznych (polityka rachunkowości lub inny akt wewnętrzny).

W odpowiedzi na powyższe, w cyt. wyżej piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. Dyrektor Stacji wyjaśniła m.in., że:

- Stacja dokonała w 2025 r. zwrotu środków pracownikom (głównie Dyrektorowi i Głównej Księgowej Stacji) wydatkowanych z ich środków własnych i miała charakter incydentalny, wynikający z konieczności zapewnienia realizacji bieżących zadań Stacji.
- Zakupy dotyczyły wydatków o niewielkiej wartości, niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki, których dokonanie wymagało niezwłocznej realizacji. W takich przypadkach pracownicy, za zgodą Dyrektora Stacji, dokonali zakupu ze środków własnych, a następnie po przedłożeniu i opisanium merytorycznym faktury VAT na Stację oraz potwierdzeniu zasadności wydatku, otrzymali zwrot poniesionych kosztów na rachunek bankowy.
- Każdy wydatek podlegał kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzeniu do wypłaty zgodnie z obowiązującymi zasadami kontroli zarządczej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.
- Obowiązujące w Stacji przepisy wewnętrzne, w tym polityka rachunkowości nie przewidują jako standardowego sposobu finansowania wydatków dokonywania zakupów przez pracowników z ich prywatnych środków. Przypadki takie nie stanowiły przyjętej praktyki ani stałego sposobu realizacji wydatków jednostki, lecz miały charakter incydentalny i były stosowane w uzasadnionych okolicznościach.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż zgodnie z art. 11 ust. 1 cyt. wyżej ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu (...).

Zatem zastosowany przez Stację w ww. przypadkach sposób finansowania wydatków, sprzeczny z postanowieniami ww. ustawy, jest niedopuszczalny.

Ponadto należy stwierdzić, że zakupy dotyczyły kart drogowych, zeszytu, toreb biznesowych, skrzynki na listy, podnóżków biurowych, taśmy ostrzegawczej i papieru biurowego, których

²⁸ str. 389-392 akt kontroli – Pismo kontrolującego nr FB-III.431.20.2026.SO z dnia 14 lipca 2026 r.,

nagła konieczność zakupu świadczy o prowadzeniu nieprawidłowej gospodarki materiałowej, nie zabezpieczającej bieżącej działalności Stacji z powodu braku dostatecznej staranności przy prowadzeniu tej gospodarki. Konieczność dokonania przedmiotowych zakupów na potrzeby Stacji przy dochowaniu należytej staranności można było przewidzieć, dlatego nie można się zgodzić z treścią złożonych wyjaśnień wskazujących, iż opisany wyżej sposób finansowania wydatków Stacji zastosowano w uzasadnionych okolicznościach.

Jak wskazano wyżej, Stacja w miesiącu grudniu 2025 r. zaewidencjonowała na podstawie 2 faktur zbiorczych VAT wydatki na zakup paliw w postaci benzyny PB95, gazu LPG i oleju napędowego ON w kwocie ogółem 2.279,41 zł. Przedmiotowe faktury VAT zostały wystawione przez tego samego dostawcę za okresy miesięczne, tj. za zakup paliw w miesiącu listopadzie 2025 r. i w miesiącu grudniu 2025 r. ²⁹.

W toku kontroli nie przedstawiono zawartej przez Stację z wskazanym wyżej dostawcą umowy, której przedmiotem byłyby zasady dokonywania zakupów paliw u tegoż dostawcy przez Stację w 2025 r.

W związku z powyższym, kontrolujący pismem z dnia 14 lipca br. ³⁰ zwrócił się do Dyrektora Stacji z prośbą o:

- przedstawienie zasad dokonywania przez Stację w 2025 r. u przedmiotowego dostawcy zakupu paliw do posiadanych samochodów służbowych i zasad ich rozliczania zakupów za okresy miesięczne,
- wskazanie w jaki sposób zabezpieczono i sprawowano nadzór, aby zakupu paliw (tankowania pojazdów) dokonywały wyłącznie osoby do tego upoważnione, wyłącznie do pojazdów Stacji i wyłącznie w ilościach niezbędnych do realizacji celów statutowych Stacji.

W odpowiedzi na powyższe, w cyt. wyżej piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. Dyrektor Stacji wyjaśniła, że zakup paliw dokonywany był u jednego dostawcy, który wystawiał zbiorcze faktury VAT obejmujące transakcje dokonane w miesięcznych okresach rozliczeniowych, które to faktury VAT stanowiły podstawę ujęcia wydatków w księgach rachunkowych oraz ich zapłaty. Zakupy paliwa dokonywane były wyłącznie na potrzeby eksploatacji samochodów służbowych Stacji przez pracowników Stacji, pod których nadzorem pojazd pozostawał. Nadzór nad prawidłowością dokonywania zakupów paliwa dokonywany był m.in. przez prowadzenie kart drogowych, ewidencji przebiegu pojazdów i ich weryfikację w odniesieniu do danych zawartych w fakturach zbiorczych miesięcznych przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę transportową. W rezultacie stosowanych mechanizmów kontrolnych zakup paliwa ograniczony był wyłącznie do pojazdów służbowych i wyłącznie w ilościach

²⁹ str. 380-386 akt kontroli – Kopie faktur VAT zakupu paliw w miesiącu listopadzie i grudniu 2025 r. wraz z wydrukiem konta 130-00-4210-08,

³⁰ str. 389-392 akt kontroli – Pismo kontrolującego nr FB-III.431.20.2026.SO z dnia 14 lipca 2026 r.,

wynikających z rzeczywistych potrzeb związanych z wykonywaniem zadań statutowych jednostki.

§ 4260 – Zakup energii:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w miesiącu marcu 2025 r. w kwocie ogółem 6.750,20 zł dotyczyły:

- w kwocie 2.982,60 zł dostaw energii elektrycznej do siedziby Stacji,
- w kwocie 56,64 zł dostawy wody do siedziby Stacji,
- w kwocie 3.711,05 zł dostaw gazu ziemnego do siedziby Stacji.

§ 4270 – Zakup usług remontowych:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w miesiącu październiku 2025 r. w kwocie ogółem 6.906,69 zł dotyczyły:

- w kwocie 1.060,00 zł wymiany amortyzatorów w samochodzie Stacji o nr. rej. GKA 06300,
- w kwocie 569,99 zł wymiany tarcz i klocków hamulcowych w samochodzie Stacji o nr rej. GKA 65271,
- w kwocie 5.276, 70 zł remontu instalacji CO z wymianą 3 grzejników w pomieszczeniach Stacji.

§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w miesiącu wrześniu 2025 r. w kwocie 450,00 zł dotyczyły obowiązkowych badań profilaktycznych 3 pracowników Stacji przeprowadzonych w miesiącu sierpniu 2025 r. i wycenionych na podstawie obowiązującego u wykonawcy badań cennika.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w miesiącu styczniu 2025 r. w kwocie ogółem 13.927,84 zł dotyczyły:

- w kwocie 2.027,04 zł zakupu usług asysty technicznej w 2025 r. do programu Płace (opłata roczna),
- w kwocie 437,93 zł zakupu dostępu w miesiącu I 2025 r. do programu Lex Wolters Kluwer,
- w kwocie 3.997,50 zł zakupu usługi nadzoru autorskiego i asysty technicznej w 2025 r. do programu GRAVIS (opłata roczna),
- w kwocie 4.723,20 zł zakupu dostępu w 2025 r. do programu Kontrola zarządcza firmy Wolters Kluwer (opłata roczna),
- w kwocie 736,77 zł zakupu dostępu w 2025 r. do programu Oświadczenia (opłata roczna),
- w kwocie 1.565,60 zł zakupu usług pocztowych,
- w kwocie 335,00 zł zakupu usług wywozu nieczystości stałych,
- w kwocie 104,80 zł zakupu usług odprowadzania ścieków

W wyniku kontroli stwierdzono, że Stacja w 2025 r. dokonała zakupu usługi nadzoru autorskiego wraz z asystą techniczną na rok 2025 r. nad oprogramowaniem finansowo-księgowym, środków trwałych, rejestru dochodów i magazynu firmy GRAVIS na kwotę ogółem 3.997,50 zł ³¹.

W toku kontroli nie przedstawiono zawartej przez Stację z wskazanym wyżej usługodawcą umowy, której przedmiotem byłoby szczegółowe określenie zakresu przedmiotowych usług i zasad ich świadczenia na rzecz Stacji w 2025 r.

W związku z powyższym, kontrolujący pismem z dnia 14 lipca br. ³² zwrócił się do Dyrektora Stacji z prośbą o:

- wyjaśnienie co wchodziło w zakres usług nadzoru autorskiego wraz z asystą techniczną na rok 2025 r. nad oprogramowaniem finansowo-księgowym, środków trwałych, rejestru dochodów i magazynu firmy GRAVIS, za których świadczenie w 2025 r. Stacja zapłaciła ryczałtowo kwotę 3.997,50 zł,
- wskazanie czy przed dokonaniem zapłaty za ww. usługi została przeprowadzona analiza ekonomiczna zasadności takiego rozwiązania w oparciu o dotychczasowe doświadczenia z użytkowania przez Stację przedmiotowego oprogramowania (ilość jego aktualizacji, ilości awarii i konieczności w związku z tym interwencji serwisowej itp.) i poniesione w związku z tym wydatki.

W odpowiedzi na powyższe, w piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. Dyrektor Stacji wyjaśniła m.in., że zakupiono usługę nadzoru autorskiego wraz z asystą techniczną na okres jednego roku w celu zapewnienia prawidłowego i ciągłego funkcjonowania oprogramowania firmy GRAVIS (finansowo-księgowego, ewidencji środków trwałych, rejestru dochodów i gospodarki magazynowej), a zakres świadczonych usług obejmował w szczególności:

- udostępnianie aktualizacji oprogramowania wynikających ze zmian przepisów prawa oraz zmian funkcjonalnych programu,
- udzielenie konsultacji technicznych i merytorycznych dotyczących obsługi systemu,
- zdalną pomoc serwisową w przypadku problemów z funkcjonowaniem oprogramowania,
- zapewnienia możliwości bieżącego korzystania z najnowszych wersji programów i zachowania ich zgodności z obowiązującymi przepisami.

Ponadto w przedmiotowym piśmie stwierdzono m.in., że:

- przed dokonaniem zakupu dokonano oceny zasadności utrzymania usługi, uwzględniając dotychczasowe doświadczenia z użytkowania oprogramowania oraz potrzebę zapewnienia jego nieprzerwanego działania,
- podstawowym uzasadnieniem zakupu usługi na kwotę ogółem 3.997,50 zł firmy GRAVIS nie była liczba zgłaszanych awarii, lecz zapewnienie ciągłości działania systemów

³¹ str. 378-379 akt kontroli – kopia faktury VAT nr 042/2025 z dnia 10.01.2025 r. oraz wydruku ewidencji konta 130-00-4300-06,

³² str. 389-392 akt kontroli – Pismo kontrolującego nr FB-III.431.20.2026.SO z dnia 14 lipca 2026 r.,

informatycznych, dostępu do aktualizacji producenta oraz możliwości uzyskania niezwłocznej pomocy serwisowej w razie wystąpienia problemów, a w praktyce większość aktualizacji oprogramowania była związana ze zmianami przepisów prawa regulujących rachunkowość budżetową, klasyfikację budżetową, sprawozdawczość oraz obowiązki jednostek sektora finansów publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż Stacja nie zawarła z usługodawcą wzajemnie zobowiązującej umowy regulującej precyzyjnie zakres zakupionych na 2025 r. usług w zakresie sprawowanego przez usługodawcę nadzoru autorskiego wraz z asystą techniczną, w tym obowiązków usługodawcy w zakresie określanym na fakturze jako asysta techniczna, ani nie przedstawiła żadnego innego dokumentu w tym zakresie.

Zatem Stacja, wbrew złożonym wyjaśnieniom, nie posiada zabezpieczenia przez usługodawcę ciągłości działania użytkowanych przez Stację programów firmy GRAVIS, w postaci zobowiązania się usługodawcy do podjęcia w określonym czasie na zgłoszenie Stacji o awarii programów, czynności serwisowych zmierzających do przywrócenia ich sprawności w celu zapewnienia ciągłości działania Stacji, a określona na fakturze opłata roczna za nadzór autorski jest w swej istocie opłatą za prawo do użytkowania tych programów przez Stację w 2025 r. z dostępem do ich aktualizacji (opłatą licencyjną).

Na dokonanie przez Stację analizy zasadności ekonomicznej przyjętego rozwiązania nie przedstawiono jakiegokolwiek dokumentu, co świadczy o braku jej przeprowadzenia i potwierdza, że przedmiotowa opłata miała na celu jedynie przedłużenie na 2025 r. możliwości uprawnionego korzystania przez Stację z dotychczasowych programów bez zobowiązań serwisowych ze strony usługodawcy, pomimo nazwy usługi na fakturze VAT – nadzór autorski wraz z asystą techniczną.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że Stacja w 2025 roku dokonała zakupu usług odbioru odpadów komunalnych na kwotę ogółem 2.118,00 zł na podstawie umowy zawartej z usługodawcą w dniu 26 stycznia 2020 r. na czas nieokreślony ³³.

W związku z powyższym, kontrolujący pismem z dnia 14 lipca br. ³⁴ zwrócił się do Dyrektora Stacji z prośbą o podanie powodu zawarcia z usługodawcą umowy na usługi odbioru odpadów komunalnych od Stacji na czas nieokreślony.

W odpowiedzi na powyższe, w piśmie z dnia 24 lipca 2026 r. Dyrektor Stacji wyjaśniła m.in., że odbiór odpadów komunalnych jest usługą o charakterze lokalnym i na terenie funkcjonowania Stacji usługi te świadczy przedsiębiorca obsługujący ten teren, co w praktyce ogranicza możliwość wyboru wykonawcy, a umowa przewiduje możliwość jej wypowiedzenia z zachowaniem okresu wypowiedzenia w każdym czasie, w szczególności w przypadku zmiany warunków ekonomicznych, zmiany organizacji systemu odbioru odpadów lub wyboru

³³ str. 367-376 akt kontroli – Kopia umowy z dnia 26 stycznia 2020 r. wraz z ofertą na 2025 r. i wydrukiem konta 130-00-4300-03,

³⁴ str. 389-392 akt kontroli – Pismo kontrolującego nr FB-III.431.20.2026.SO z dnia 14 lipca 2026 r.,

innego wykonawcy zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ponadto zawarcie umowy na czas nieokreślony nie ograniczyło możliwości bieżącej kontroli kosztów świadczonej usługi, a wysokość wynagrodzenia wykonawcy była uzależniona od obowiązujących stawek i zakresu świadczonych usług, które Stacja weryfikowała przed realizacją płatności za usługi wykonane w danym miesiącu.

§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w miesiącu lutym 2025 r. w kwocie ogółem 657,80 zł dotyczyły:

- w kwocie 94,71 zł zakupu usług telefonii mobilnej,
- w kwocie 195,55 zł zakupu usług telefonii stacjonarnej do siedziby Stacji,
- w kwocie ogółem zakupu usług dostawy Internetu do siedziby Stacji (2 pozycje: abonament za m-c I 2025 r. i za miesiąc II 2025 r.).

Usługi telefonii mobilnej obejmowały karty sim o abonamencie 5,50 zł miesięcznie netto użytkowanych przez 7 pracowników Stacji, tj. Z-cę Dyrektora Stacji, osobę prowadzącą monitoring lodówek oraz 3 pracowników sekcji Epidemiologii i 2 pracowników sekcji Higieny i Żywienia.

§ 4410– Podróże służbowe krajowe:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w 2025 r. w kwocie ogółem 118,74 zł, dotyczyły zwrotu kosztów 5 podróży służbowych zrealizowanych w miesiącach: czerwiec, lipiec, październik i grudzień 2025 r. (2 przypadki) przez pracowników Stacji. Wydatki stanowiły zwrot kosztów przejazdów w wysokości wynikającej z załączonych do rozliczeń podróży służbowych biletów oraz w jednym przypadku ryczałtu na dojazdy obliczonego w wysokości wskazanej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej ³⁵.

Podróże służbowe pracowników Stacji związane były w 3 przypadkach z wyjazdami na kontrole sanitarne oraz wyjazdem do Izby Skarbowej w Gdańsku i Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku.

§ 4430 – Różne opłaty i składki:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w miesiącu grudniu 2025 r. w kwocie 1.919,00 zł stanowiła zapłacona składka ubezpieczenia mienia (budynku siedziby) Stacji w wysokości wynikającej z zawartej w dniu 26 listopada 2025 r. na okres od dnia 13 grudnia 2025 do dnia 12 grudnia 2026 r. polisy ubezpieczeniowej nr 920059897788.

§ 4480 – Podatek od nieruchomości:

³⁵ tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 2190,

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w miesiącu marcu 2025 r. w kwocie ogółem 3.173,00 zł stanowiła suma należnych rat podatku od nieruchomości – siedziby Stacji – za miesiące od marca do grudnia 2025 r. określonych w wysokości wskazanej w złożonej do Urzędu Miejskiego w Kartuzach deklaracji DN-1 i wpłaconej w 2-ch kwotach, tj.:

- za miesiące III-VI 2025 r. w kwocie ogółem 1.268,00 zł,
- za miesiące VII-XII 2025 r. w kwocie ogółem 1.905,00 zł.

§ 4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w 2025 r. w kwocie 3.589,73 zł, stanowiły zapłaconą przez Stację w dniu 5 lutego 2025 r. opłatę roczną za 2025 r. za trwały zarząd nieruchomością Skarbu Państwa, w które znajduje się siedziba Stacji, w wysokości wynikającej z decyzji Starosty Kartuskiego wydanej w 2023 r.

§ 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej:

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w miesiącu listopadzie 2025 r. w kwocie ogółem 1.358,25 zł stanowiły:

- w kwocie ogółem 1.323,25 zł wydatki (noclegi, wyżywienie, dojazdy i diety) na szkolenie pracownika Stacji w dniach 12-14 listopada 2025 r. w Zakopanym w ramach Forum Wiedzy pionu epidemiologicznego Państwowej Inspekcji Sanitarnej, którego koszt sfinansował Główny Inspektorat Sanitarny w Warszawie,
- w kwocie 35,00 zł wydatki na dojazd w dniu 27 listopada 2025 r. do Gdańska na szkolenie Głównej Księgowej Stacji w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku.

Wydatki udokumentowano fakturami VAT, biletami i rozliczonymi poleceniami podróży służbowej. Kwoty wydatków dotyczących noclegów, wyżywienia i dojazdów przyjęto w wysokości określonej na załączonych do rozliczenia podróży, ww. dokumentach. Przyjęte do rozliczenia stawki diet były zgodnie ze stawkami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej ³⁶.

Ustalenia wspólne dotyczące objętych kontrolą wydatków w ww. paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- objęte kontrolą zakupy usług (pocztowych, telekomunikacyjnych, wywozu nieczystości i odprowadzania ścieków) i dostaw (energii elektrycznej, wody, gazu ziemnego) zaewidencjonowane w §§ 4260 i 4300 realizowane były na podstawie zawartych przez kierownika jednostki z wykonawcami umów,
- jednostka prawidłowo sklasyfikowała objęte kontrolą wydatki ewidencjonując te wydatki w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,

³⁶ Ibidem,

- dowody, na podstawie których zaewidencjonowano wydatki, zawierały elementy wskazane w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ³⁷, zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- objęta kontrolą ewidencja księgowa wydatków spełniała cechy jakościowe wskazane w art. 24 cyt. wyżej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- zobowiązania wynikające z objętych kontrolą dowodów zostały zapłacone przed upływem terminu ich płatności.

1.5. Dokonywanie przez Stację zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane.

Plan wydatków Stacji na 2025 r. po zwiększeniach nie przewidywał środków publicznych na poszczególne rodzaje dostaw, usług i robót budowlanych sklasyfikowanych w grupie paragrafów na wydatki bieżące 4000 oraz w pozostałych paragrafach na wydatki bieżące oraz wydatki na zakupy inwestycyjne w wysokości przekraczającej kwotę 130.000,00 zł, a zatem Stacja w 2025 r. nie realizowała zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych ³⁸.

Jednakże Stacja realizując obowiązek sprawozdawczy określony w ww. ustawie, w dniu 25 lutego 2026 r. przesłała do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2025 r., w którym, na podstawie prowadzonej ewidencji pomocniczej, wykazała łączną wartość netto udzielonych zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł w wysokości 164.017,96 zł. Z uwagi na zakres kontroli odstąpiono od weryfikowania poprawności wykazanej w sprawozdaniu wartości.

Zasady dokonywania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 130.000,00 zł zostały określone obowiązującym do dnia 27 listopada 2025 r. Zarządzeniem nr 26/2021 Dyrektora Stacji z dnia 15 grudnia 2021 r., a od dnia 28 listopada 2025 r. Zarządzeniem nr 28/2025 Dyrektora Stacji z dnia 28 listopada 2025 r. ³⁹

W związku z powyższym kontrolą objęto zgodność z zasadami określonymi w ww. zarządzeniach Dyrektora Stacji 3 postępowań, w wyniku których, dokonano zamówień na dostawy i usługi o najwyższej wartości spośród wydatków zaewidencjonowanych przez Stację w 2025 r. w rozdziale 85132 §§ 4210, 4270, 4300 i w rozdziale 75295 § 6060.

Objęte kontrolą postępowania dotyczyły:

³⁷ tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.,

³⁸ tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.,

³⁹ str. 334-355 akt kontroli – Zarządzenia Dyrektora Stacji: nr 26/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. oraz nr 28/2025 z dnia 28 listopada 2025 r.,

- zakupu w dniu 22 grudnia 2025 r. chłodziarki farmaceutycznej za cenę 22.791,90 zł zaewidencjonowanej w rozdziale 75295 § 6060,
- wykonania i dostawy w dniu 29 października 2025 r. 8 szt. regałów biurowych za cenę 8.640,00 zł zaewidencjonowanych w rozdziale 85132 § 4300,
- zakupu w dniu 15 grudnia 2025 r. 2 notebooków Lenovo za cenę 7.998,00 zł zaewidencjonowanych w rozdziale 85132 § 4210.

Na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów stwierdzono, że:

Dostawa chłodziarki farmaceutycznej za cenę 22.791,90 zł:

W dniu 3 grudnia 2025 r. Stacja zwróciła się pocztą elektroniczną do 5 wykonawców z prośbą o przedstawienie oferty na dostawę do dnia 29 grudnia 2025 r. chłodziarki medycznej z ochroną przeciwzamrożeniową, wolnostojącą, jednodrzwiową bez przeszklenia o pojemności 700-800 l. i zakresie temperatur 2-8 °C.

Jak wynika ze sporządzonej notatki służbowej z badania cen rynkowych (załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 28/2025 Dyrektora Stacji z dnia 28 listopada 2025 r.), do dnia 11 grudnia 2025 r. oferty złożyło 2 wykonawców, z których 1 odrzucono z powodu braku funkcji ochrony w przypadku awarii zasilania sieciowego. W związku z powyższym dokonano wyboru jedynej ważnej oferty z ceną 18.530,00 zł netto, który to wybór zatwierdziła Dyrektor Stacji.

Wybrany wykonawca dostarczył w dniu 22 grudnia 2025 r. do Stacji zamówioną chłodziarkę farmaceutyczną Mawi CC1200 z zabezpieczeniem przeciwzamrożeniową, co udokumentowano protokołem odbioru z dnia 22 grudnia 2025 r. i wystawianą w tym dniu fakturą VAT nr FA/1795/2025 na kwotę 18.530,00 zł netto i 22.791,00 zł brutto. Otrzymaną chłodziarkę wprowadzono na stan środków trwałych dowodem OT nr T-8/80/802/25.

Wykonanie i dostawa 8 szt. regałów biurowych za cenę 8.640,00 zł:

W dniach 16-23 lipca 2025 r. Stacja pocztą elektroniczną zwróciła się do 3 wykonawców z prośbą o przedstawienie oferty na wykonanie 8 szt. szaf biurowych w wymiarach 80/240/40 cm w kolorze dąb sonoma, zamykanych na klucz z półkami na segregatory A4, oraz ich dostawę do dnia 31 października 2025 r.

Jak wynika ze sporządzonego zestawienia, oferty złożyli wszyscy wykonawcy w cenie od 1.080,00 zł do 1.420,00 zł brutto. Następnie w dniu 30 lipca 2025 r. sporządzono wniosek w sprawie zamówienia (załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia nr 26/2021 Dyrektora Stacji z dnia 15 grudnia 2021 r.), dokonując wyboru oferty z najniższą ceną, który to wybór zatwierdziła Dyrektor Stacji.

Za wykonane i dostarczone Stacji do dnia 29 października 2025 r. szafy, wykonawca w tym dniu wystawił fakturę VAT nr KA/2510/25 na kwotę brutto 8.640,00 zł (8 x 1.080,00 zł), a zatem z ceną zgodną ze złożoną w ofercie.

Dostawa 2 szt. notebooków Lenovo za cenę 7.998,00 zł:

W dniu 10 grudnia 2025 r. Stacja przeprowadziła rozeznanie rynku w formie przeglądu ofert rynkowych zamieszczonych w Internecie przez 2 wykonawców i oferty otrzymanej pocztą elektroniczną od 1 wykonawcy w przedmiocie dostawy 2 szt. laptopów o takich samych parametrach, z którego sporządzono zestawienie ofert z cenami netto od 3.251,22 zł do 3.495,12 zł za sztukę.

Z przedmiotowego postępowania sporządzono notatkę służbową (załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 28/2025 Dyrektora Stacji z dnia 28 listopada 2025 r.) dokonując wyboru oferty z najniższą ceną, który to wybór zatwierdziła Dyrektor Stacji.

Wniosek sporządził pracownik Stacji i kontrasygnowała Główna Księgowa Stacji.

Zamówione laptopy z oprogramowaniem zostały dostarczone Stacji w dniu 15 grudnia 2025 r. i wydane do użytkowania pracownikom Stacji. Także w tym dniu dostawca wystawił za wykonaną dostawę fakturę VAT nr FA/25/12/25 na kwotę brutto 7.998,00 zł (2 x 3.251,22 zł + 747,78), a zatem opiewającą na cenę wynikającą ze złożonej oferty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że objęte kontrolą dostawy i usługi Stacja przeprowadziła i udokumentowała zgodnie z obowiązującymi:

- do dnia 27 listopada 2025 r. Zarządzeniem nr 26/2021 Dyrektora Stacji z dnia 15 grudnia 2021 r. w przypadku usługi wykonania 8 szt. regałów biurowych,
- od dnia 28 listopada 2025 r. Zarządzeniem nr 28/2025 Dyrektora Stacji z dnia 28 listopada 2025 r. w przypadku dostawy chłodziarki i 2 szt. notebooków.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że zgodnie z § 5 pkt 3 Zarządzenia nr 28/2025 Dyrektora Stacji z dnia 28 listopada 2025 r. wydanego w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 130.000,00 zł, regulaminu nie stosuje się do zamówień do wartości 2.000,01 zł.

Zatem zgodnie z postanowieniami regulaminu, w przypadku zamówień o szacunkowej wartości netto do kwoty 2.000,01 zł brak jest obowiązku przeprowadzenia rozeznania rynku.

Należy zauważyć, że cyt. wyżej ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie określa od jakiej kwoty wydatku należy stosować zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych określone w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b, zgodnie z którymi, 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, a zatem wydatkujący środki publiczne jednostki winny je stosować w każdym przypadku i stosowanie tych zasad dokumentować, co sprowadza się do konieczności racjonalnego określenia potrzeb jednostki w związku z wykonywanymi przez nią zadaniami ustawowymi, a zatem określenia właściwości czy cech przedmiotu zakupu, po ustaleniu których, do dokonania rozeznania rynku w celu porównania istniejących na rynku ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej zgodnie ze wskazanymi wyżej zasadami dokonywania wydatków publicznych.

Odstępstwa od stosowania tych zasad, a zatem i wskazanego wyżej postępowania, mogą nastąpić tylko w przypadkach losowych, niemożliwych do przewidzenia przy dochowaniu przez Stację należytej staranności, a zatem sporadycznie biorąc pod uwagę, że Stacja działa w oparciu o plan finansowy, a także posiada pełną wiedzę na temat wydatków dokonywanych w ciągu roku. Przyczyny odstąpienia od wskazanych w ww. ustawie zasad winny zostać udokumentowane.

Zatem należy stwierdzić, iż postanowienia § 5 pkt 3 przedmiotowego Regulaminu są sprzeczne z postanowieniami art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1.6. Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych.

Kontrolą objęto terminowość regulowania przez Stację zobowiązań publicznoprawnych za miesiące czerwiec i grudzień 2023 r. z tytułu:

- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (składki pierwotnie deklarowane bez korekt),
- oraz podatku od nieruchomości i opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa za 2025 rok.

Na podstawie konfrontacji dokumentów źródłowych w postaci deklaracji (pierwotnych bez korekt), decyzji i zawiadomień z wyciągami bankowymi stwierdzono, że Stacja:

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące czerwiec i grudzień 2025 r. zapłaciła odpowiednio w dniu 25 czerwca 2025 r. i w dniu 22 grudnia 2025 r.,
- deklarowane za miesiące czerwiec i grudzień 2025 r. składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zapłaciła w dniu 25 czerwca 2025 r. i w dniu 22 grudnia 2025 r.,
- deklarowany podatek od nieruchomości za miesiące styczeń i luty 2025 r. zapłaciła odpowiednio w dniu 31 stycznia 2025 r. i 5 lutego 2025 r., a następnie w dniach 6 i 25 marca 2025 r. pozostałe składki za miesiące od marca do grudnia 2025 r.,
- wynikającą z decyzji Starosty Kartuskiego opłatę roczną za 2025 r. za trwały zarząd nieruchomością Skarbu Państwa zapłaciła w dniu 5 lutego 2025 r.

Zatem należy stwierdzić, iż Stacja terminowo regulowała zobowiązania publicznoprawne w objętym kontrolą okresie.

1.7. Prawidłowość ustalania stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2025 r.

W sprawozdaniu z wykonania w 2025 r. planu wydatków budżetu państwa Rb-28 Stacja wykazała zobowiązania wg. stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w wysokości ogółem 469.677,58 zł, w tym w kwocie:

- 395.287,26 zł w § 4010 z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników,
- 66.922,12 zł w § 4110 z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne,
- 6.423,26 zł w § 4120 z tytułu składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy,
- 1.044,94 zł w § 4710 z tytułu wpłat na PPK finansowanych przez podmiot zatrudniający.

Wskazane wyżej kwoty zobowiązań niewymagalnych na dzień bilansowy wynikały z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 r. dla pracowników Stacji wraz z pochodnymi od tego wynagrodzenia, dokonanego na liście płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 r. nr DWR 2025.

W zakresie pozostałych wydatków Stacja nie wykazała w przedmiotowym sprawozdaniu zobowiązań niewymagalnych na dzień 31 grudnia 2025 r., a zatem kontrolą objęto daty zapłaty pozostałych wydatków bieżących zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2025 r. z terminem zapłaty określonym w miesiącu styczniu 2026 r. stwierdzając, iż wszystkie tego rodzaju wydatki zostały zapłacone przez Stację do dnia 31 grudnia 2025 r.

Ocena wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Stacji.

Na podstawie opisanych wyżej ustaleń kontroli, wydatkowanie przez Stację środków publicznych w 2025 r. na zadania objęte planem finansowym należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niezgodne z dyspozycją zastosowanie postanowień art. 11 ust. 1-3 w związku z art. 44 ust. 3 pkt. 1 lit. a i b ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w związku z postanowieniami art. 237⁶⁻¹⁰ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹.

Skutkiem stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości było:

- dokonanie wydatku w kwocie 5.100,84 zł w rozdziale 85132 § 3020 z naruszeniem art. 11 ust. 1-3 w zw. z art. 44 ust. 3 pkt. 1 lit. a i b cyt. wyżej ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wprowadzenie do stosowania w Stacji Zarządzeniem nr 28/2025 Dyrektora Stacji z dnia 28 listopada 2025 r. regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 zł netto zawierającego postanowienia § 5 ust. 3 niezgodne z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt. 1 lit. a i b cyt. wyżej ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości były: Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kartuzach oraz Główna Księgowa Stacji.

2. Realizacja przez Stację planu dochodów budżetowych.

Plan dochodów budżetowych Stacji na rok 2025 w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna określony w kwocie ogółem 42.000,00 zł został przez Stację wykonany w kwocie ogółem 103.769,48 zł, a zatem w wysokości 247,07 % ich planu.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2025 r. pozostałe do zapłaty należności z tytułu dochodów budżetu państwa i zaległości z tego tytułu stanowiły kwotę ogółem 49.837,98 zł i wzrosły w stosunku do ich stanu na koniec ubiegłego roku o kwotę 4.764,00 zł, a zatem o 10,57%. Nadpłaty na dzień 31 grudnia 2025 r. nie wystąpiły.

Na podstawie złożonego przez Stację rocznego sprawozdania z wykonania w 2025 r. planu dochodów budżetowych Rb-27 stwierdzono następujący plan dochodów budżetowych i jego wykonanie przez Stację w 2025 r. w poszczególnych paragrafach rozdziału 85132:

Paragraf (rodzaj wpływów)	Plan dochodów	Należności*	Dochody wykonane **	Należności pozostałe do zapłaty / Zaległości
0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,00	30 670,58	3 500,00	27 107,58
0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1 000,00	1 534,40	1 248,00	286,40
0690 Wpływy z różnych opłat	40 000,00	100 725,00	96 883,00	3 842,00
0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,00	18 619,30	80,30	18 539,00
0970 – Wpływy z różnych dochodów	1 000,00	2 058,18	2 058,18	0,00
Razem	42 000,00	153 607,46	103 769,48	49 837,98

* saldo początkowe plus przypisy minus odpisy,

** wpłaty minus zwroty

Kontrolą objęto:

1. Zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu z wykonania w 2025 r. planu dochodów budżetowych Rb-27 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
2. Rzetelność ustalenia planu dochodów budżetowych na 2025 r.
3. Prawidłowość klasyfikowania należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych w konfrontacji z faktycznymi źródłami ich uzyskania oraz terminowość ewidencjonowania tych należności i dochodów (§§: 057, 064, 069, 091, 097).

4. Terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa wykonanych dochodów.
5. Prawdliwość ustalania należności pozostałych do zapłaty i zaległości na dzień 31 grudnia 2025 r.
6. Prawdliwość i terminowość podejmowania działań windykacyjnych w zakresie należności wymagalnych.
7. Prawdliwość i zasadność stosowania ulg w spłacie należności budżetu państwa.

W wyniku kontroli wskazanych wyżej zagadnień stwierdzono:

2.1. Zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku konfrontacji danych wykazanych w złożonym przez Stację w dniu 4 lutego 2026 r. sprawozdaniu z wykonania w 2025 r. planu dochodów budżetowych Rb-27⁴⁰ z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

- należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzonej na koncie 221 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej i na dłużników,
- dochodów wykonanych prowadzonej na koncie 130-01 prowadzonej z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- ewidencji pomocniczej w postaci rejestrów, w tym rejestrów należności nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2025 r.,

stwierdzono, że w złożonym terminowo sprawozdaniu Rb-27 za 2025 r. Stacja wykazała dane zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej⁴¹.

2.2. Rzetelność ustalenia planu dochodów budżetowych na 2025 r.

Jak wskazano w tabeli powyżej, Stacja w 2025 r. wykonała dochody w wysokości 247,07 % ich planu na ten rok (103.769,48 zł / 42.000,00 zł x 100), w tym w § 0690 Stacja wykonała dochody w wysokości 242,20% ich planowanej na ten rok wysokości (96.883,00 zł / 40.000,00 zł x 100).

Ze złożonych za rok 2023, III kwartał 2024 r. i za rok 2024 sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 wynika, że w tych okresach Stacja wykonała dochody w § 069 0w wysokościach odpowiednio 65.640,00 zł, 63.955,00 zł i 89.839,00 zł, a więc w wysokości znacząco wyższej niż zaplanowana na 2025 rok⁴².

Na 2025 r. Stacja nie zaplanowała dochodów z tytułu:

- grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych osób fizycznych klasyfikowanych w § 0570,
- odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat klasyfikowanych w § 0910,

⁴⁰ str. 4 akt kontroli – Sprawozdanie Rb-27 Stacji za 2025 rok,

⁴¹ str. 97-226 i 261 akt kontroli – Prowadzona przez Stację w 2025 r. ewidencja księgowa, w tym ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych, dochodów wykonanych i należności pozostałych do zapłaty wg. stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.,

⁴² str. 3 i 402-403 - Sprawozdania Rb-27 Stacji za 2023 rok, III kwartał 2024 r. i za 2024 rok,

pomimo posiadania na dzień 31 grudnia 2024 r. należności pozostałych do zapłaty i zaległości z tych tytułów.

Ponadto plan dochodów na 2025 r. z tytułu różnych dochodów klasyfikowanych w § 0970 Stacja określiła w wysokości 1.000,00 zł, pomimo, iż w 2023 r. i w 2024 r. Stacja wykonała w przedmiotowym paragrafie dochody w wyższych kwotach, tj. odpowiednio 7.732,60 zł i 2.084,59 zł.

W związku z powyższym kontrolujący w piśmie z dnia 3 czerwca 2026 r. zwrócił się z prośbą do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kartuzach z prośbą o podanie powodów braku planu dochodów na 2025 r. w § 0570 i 0910 pomimo posiadania zaległości w tych paragrafach w momencie określania planu, oraz zaplanowania w § 0690 i 0970 dochodów w wysokości znacząco niższej niż ich wykonanie w latach poprzedzających rok objęty kontrolą⁴³.

W piśmie z dnia 12 czerwca 2026 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kartuzach wyjaśniła, że znaczna różnica w dochodach w § 0690 w stosunku do ich planu wynikała m.in. ze zwiększonej ilości kontroli interwencyjnych, przeprowadzenia dodatkowych kontroli sprawdzających w stosunku do podmiotów, u których stwierdzono nieprawidłowości, a ponadto w 2025 r. odnotowano znaczny wzrost ilości wpływających wniosków o uzgodnienie projektów, decyzji dotyczących opiniowania warunków zabudowy i realizacji nowych inwestycji w powiecie kartuskim w związku z modyfikacją przepisów planistycznych. Brak planu dochodów w § 0570 spowodowany był trudnością w przewidywaniu i egzekwowaniu wpływów z tytułu kar pieniężnych od osób fizycznych dotyczących naruszenia obowiązku kwarantanny i izolacji w pandemii Covid-19 w latach 2020-2021, których nie udało się wyegzekwować pomimo czynności egzekucyjnych. Również z tego powodu nie zaplanowano dochodów w § 0910, gdyż należności z tego tytułu dotyczą głównie odsetek od nieuiszczonych kar pieniężnych z okresu epidemii Covid-19 i dlatego trudno oszacować wysokość dochodów z tego tytułu.

Biorąc powyższe wyjaśnienia pod uwagę należy stwierdzić, że:

- a) W przypadku dochodów klasyfikowanych w §§ 0570 i 0910, na dzień ostatecznego planowania dochodów na 2025 r. Stacja знаła wysokość należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości z przedmiotowych tytułów, a zatem nie znajduje uzasadnienia nie uwzględnienie ich wysokości w planie dochodów Stacji w tych paragrafach na następny rok budżetowy.
- b) W przypadku dochodów klasyfikowanych § 0690 Stacja, jak wskazano wyżej, w latach 2023-2024 wykonała dochody w kwotach odpowiednio 65.640,00 zł i 89.839,00 zł planując przedmiotowe dochody odpowiednio w wysokościach 33.000,00 zł i 36.000,00 zł a zatem w wysokości 50,27% i 40,07 % ich wykonanej wysokości. Na 2025 r. Stacja zwiększyła plan dochodów do kwoty 40.000,00 zł, a zatem do wysokości 60,93 %

⁴³ str. 262 akt kontroli – Pismo kontrolującego z dnia 3 czerwca 2026 r.,

dochodów uzyskanych w 2023 r. w kwocie 65.640,00 zł. Podobną wysokość dochodów w przedmiotowym paragrafie, tj. w kwocie 63.955,00 zł Stacja zrealizowała już do końca III kwartału 2024 r. Biorąc pod uwagę wskazane wyżej i znane Stacji dane należy stwierdzić, iż w momencie określania ostatecznej wysokości planowanych na 2025 r. dochodów w przedmiotowym paragrafie racjonalnym było zaplanowanie ich w wysokości nie mniejszej niż 60.000,00 zł, zatem w wysokości o ok. 1/3 wyższej od zaplanowanych.

- c) W przypadku dochodów klasyfikowanych w § 0970, Stacja w tym paragrafie ewidencjonuje m.in. należności z tytułu dochodów budżetowych i dochody wykonane wynikające z należnego Stacji wynagrodzenia jako płatnika zaliczek na podatek dochodowy PIT-4 i składek ZUS. Zatem znając na dzień ostatecznego planowania dochodów na rok 2025 wysokość planowanego na ten rok funduszu płac, Stacja posiadała także możliwość oszacowania, w zbliżonej do faktycznej wysokości, wynagrodzenie płatnika, a zatem także dochodów w przedmiotowym paragrafie w kwocie wyższej od zaplanowanej.

Reasumując należy stwierdzić, że Stacja nie dochowała należytej staranności przy określaniu planu dochodów budżetowych na 2025 r. ze skutkiem określenia go w wysokości ponad dwukrotnie niższej od jego faktycznego wykonania.

2.3. Prawidłowość klasyfikowania należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych w konfrontacji z faktycznymi źródłami ich uzyskania oraz terminowość ewidencjonowania tych należności i dochodów (§§: 0570, 0640, 0690, 0910, 0970).

W wyniku analizy danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania przez Stację planu dochodów budżetowych w 2024 roku (w zakresie należności pozostałych do zapłaty) i w 2025 roku (w pełnym zakresie) w korespondencji z zapisami w prowadzonej przez Stację ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) i dochodów wykonanych (konto 130-01), a także ewidencji pomocniczej w postaci rejestrów stwierdzono, że Stacja w 2025 r. zaewidencjonowała:

- należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie ogółem 108.533,48 zł,
- dochody wykonane w kwocie ogółem 103.769,48 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości klasyfikowania i terminowości ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych objęto kwartały 2025 r., w których Stacja zaewidencjonowało najwyższe kwoty należności w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej ⁴⁴, jak niżej:

- w § 0570 – III kwartał 2025 r., w którym zaewidencjonowano należności w kwocie ogółem 3.500,00 zł – kontrolą objęto 1 zaewidencjonowaną pozycję,

⁴⁴ str. 24-40 akt kontroli – Zestawienie należności zaewidencjonowanych przez Stację w poszczególnych kwartałach 2025 r.,

- w § 0640 – I kwartał 2025 r., w którym zaewidencjonowano należności w kwocie ogółem 544,00 zł – kontrolą objęto 12 pozycji o wartości należności ogółem w kwocie 192,00 zł na podstawie doboru systematycznego próby kontrolnej,
- w § 0690 – III kwartał 2025 r., w którym zaewidencjonowano należności w kwocie ogółem 26.182,00 zł – kontrolą objęto 17 pozycji o wartości należności ogółem w kwocie 5.452,00 zł na podstawie doboru systematycznego próby kontrolnej,
- w § 0910 – III kwartał 2025 r., w którym zaewidencjonowano należności w kwocie ogółem 1.042,29 zł – kontrolą objęto wszystkie pozycje dokonanych w tym okresie wpłat w kwocie ogółem 7,29 zł oraz 4 losowo wybrane pozycje dotyczące aktualizacji należności z przedmiotowego tytułu na koniec kwartału na kwotę ogółem 354,00 zł,
- w § 0970 – IV kwartał 2025 r., w którym zaewidencjonowano należności w kwocie ogółem 757,38 zł – kontrolą objęto wszystkie zaewidencjonowane pozycje ⁴⁵.

W zakresie prawidłowości klasyfikowania i terminowości ewidencjonowania dochodów wykonanych ⁴⁶, kontrolą objęto miesiące 2025 r., w których Stacja zaewidencjonowała najwyższe ich wartości w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- w § 0570 – lipiec 2025 r., w którym zaewidencjonowano dochody w kwocie 3.500,00 zł – kontrolą objęto jedyną zaewidencjonowaną pozycję,
- w § 0640 – marzec 2025 r., w którym zaewidencjonowano dochody w kwocie ogółem 288,00 zł – kontrolą objęto 8 zaewidencjonowanych pozycji w kwocie ogółem 128,00 zł na podstawie doboru systematycznego próby kontrolnej,
- w § 0690 – styczeń 2025 r., w którym zaewidencjonowano dochody w kwocie ogółem 10.759,00 zł - kontrolą objęto 7 zaewidencjonowanych pozycji w kwocie ogółem 6.358,00 zł, tj. wszystkie pozycje o wysokości wpłaty 500,00 zł i wyższej,
- w § 0910 – kwiecień 2025 r., w którym zaewidencjonowano dochody w kwocie ogółem 72,13 zł – kontrolą objęto wszystkie 7 zaewidencjonowanych pozycji,
- w § 0970 – grudzień 2025 r., w którym zaewidencjonowano dochody w kwocie 276,23 zł – kontrolą objęto jedyną zaewidencjonowaną pozycję ⁴⁷.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych oraz w rejestrze dochodów budżetowych w korespondencji z zapisami w tej ewidencji stwierdzono, że:

W poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej Stacja zaewidencjonowała należności budżetowe wynikające z:

⁴⁵ str. 400-401 akt kontroli – Wskazanie próby kontrolnej do kontroli należności z tytułu dochodów budżetowych zaewidencjonowanych przez Stację w 2025 r.,

⁴⁶ str. 24-40 akt kontroli – Zestawienie dochodów wykonanych zaewidencjonowanych przez Stację w poszczególnych miesiącach 2025 r.,

⁴⁷ str. 400-401 akt kontroli – Wskazanie próby kontrolnej do kontroli dochodów wykonanych przez Stację w 2025 r.,

- w § 0570 – nałożonej wydaną w miesiącu lipcu 2025 r. na osobę fizyczną decyzją kary administracyjnej za stwierdzone naruszenia w zakresie wprowadzania do obrotu produktów kosmetycznych,
- w § 0640 – wystawionych w miesiącu lutym i marcu 2025 r. dla 10 osób fizycznych i 2 przedsiębiorców upomnień wzywających do wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym (realizacji obowiązku szczepień ochronnych, dostarczenia wyników badań próbek wody),
- w § 0690 – wydanych w miesiącach lipiec-wrzesień 2025 r. dla przedsiębiorców 17 decyzji określających wysokość opłat za badania laboratoryjne i inne czynności inspekcji,
- w § 0910 – odsetek od niezapłaconych należności budżetowych naliczonych na dzień dokonania ich wpłaty (wpłaty w miesiącu lipcu 2025 r. przez organ egzekucyjny) oraz na koniec kwartału w związku z aktualizacją wartości należności z przedmiotowego tytułu,
- w § 0970 – wynagrodzenia płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz płatnika składek ZUS naliczonych od wypłaconych w miesiącach październik-grudzień 2025 r. pracownikom Stacji wynagrodzeń.

Podstawę prawną wskazanych wyżej należności stanowiły m.in. przepisy:

- ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej inspekcji sanitarnej ⁴⁸,
- ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia ⁴⁹,
- ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz o zwalczaniu chorób zakaźnych u ludzi ⁵⁰,
- ustawy z dnia 4 października 2018 r. o kosmetykach ⁵¹,
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ⁵²,
- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 5 marca 2010 r. w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej ⁵³.

Na podstawie objętych kontrolą dokumentów źródłowych oraz zapisów w ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzonej na koncie 221 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz na dłużników i obejmującej okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. stwierdzono, iż w roku objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki wyksięgowania (odpisu) należności z tytułu dochodów budżetowych.

⁴⁸ tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 416,

⁴⁹ tj. Dz.U. 2023 r., poz. 1448; tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 1424,

⁵⁰ tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 924 ze zm.; tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 1675,

⁵¹ Dz.U. z 2018 r., poz. 2227,

⁵² tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 2505 ze zm.; tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 132 ze zm.,

⁵³ Dz.U. z 2010 r. nr 36, poz. 203,

Objęte kontrolą należności zostały zaewidencjonowane w miesiącach ich powstania oraz w wysokościach wynikających ze stanowiących ich podstawę dokumentów źródłowych (decyzji, upomnień, dowodów wpłat, poleceń księgowania, deklaracji ZUS i innych), a zatem prawidłowo, rzetelnie i terminowo.

Objęte kontrolą wpływy Stacja ewidencjonowała na koncie 130-01 odpowiadającym tym wpływom należnościom w kwotach wynikających z dowodów wpłaty, a zatem rzetelnie i terminowo.

Na podstawie objętych kontrolą dowodów źródłowych i zapisów w ewidencji księgowej dochodów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2025 r. w objętych kontrolą paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. 0570, 0640, 0690, 0910 i 0970 stwierdzono, że w roku objętym kontrolą Stacja nie zaewidencjonowała w ww. ewidencji przypadków zwrotu wpłaconych kwot, tj. zwrotu nadpłat.

Taki stan rzeczy spowodował przyjęty przez Stację sposób ewidencjonowania wpłaconych w wysokości wyższej niż należna kwota, które Stacja nieprawidłowo ewidencjonowała na koncie 221 / 130-01 w § 298 – Wpływy do wyjaśnienia.

Jak wynika z zapisów kont 221 i 130-01 § 2980, w 2025 r. Stacja zaewidencjonowała w tym paragrafie 12 przypadków otrzymania od zobowiązanych wpłat w kwotach wyższych od należnych, tj. wyższych niż wynikające z wydanych dla tych zobowiązanych decyzji określających wysokość opłat za badania laboratoryjne i inne czynności inspekcji (§ 0690), które do dnia 31 grudnia 2025 r. zostały przez Stację zwrócone. Łączna wartość zwróconych w 2025 r. nadpłat wyniosła kwotę ogółem 282,76 zł.

W każdym z ww. przypadków Stacja zaewidencjonowała wpłatę w wysokości wynikającej z zaewidencjonowanej należności na kontach 211 i 130-01 w § 0690, a nadwyżkę ponad kwotę należną w § 2980 pomimo, iż znany był w momencie ewidencjonowania wpłaty zarówno zobowiązany jak i tytuł stanowiący podstawę dokonania tej wpłaty, czyli decyzja. Zatem wpłacone kwoty nie stanowiły wpływów do wyjaśnienia, do których ewidencjonowania służy paragraf 2980, tj. wpływów o nieustalonym pochodzeniu lub tytule, wobec których niezbędne jest przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego w celu ich identyfikacji.

W związku z powyższym, dokonane wpłaty winny być zaewidencjonowane przez Stację na kontach 211 i 130-01 w § 0690 i na wniosek zobowiązanego nie posiadającego innych należności do zapłaty zwrócone, a w przypadku braku takiego wniosku, winny stanowić nadpłaty w § 0690, których wartość na koniec każdego z kwartałów roku budżetowego winny być wykazane w kolumnie 13 sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27.

Kontrolą objęto 3 spośród 12 przypadków zwrotów przedmiotowych nadpłat oznaczonych w ewidencji należności nr dowodów D/0074 i D/0092; D/0310 i D/0324 oraz D/0498 i D/0499 o łącznej wysokości dokonanych zwrotów w kwocie 253,00 zł stwierdzając, iż w każdym

z przypadków zobowiązany złożył do Stacji wnioski o zwrot nadpłaty na podstawie którego, Dyrektor Stacji wydał decyzję wewnętrzną w sprawie zwrotu wnioskowanej kwoty określając w niej podmiot uprawniony, kwotę zwrotu i wskazując nr decyzji, której nadpłata dotyczy.

Zatem należy stwierdzić, że przyjęty przez Stację sposób ewidencjonowania wpływów w wysokości wyższej niż należna, a zatem jednoznacznie identyfikowalnych i nie wymagających wyjaśnienia, jest niezgodny z postanowieniami § 1 pkt 3 i załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ⁵⁴.

2.4. Terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa wykonanych dochodów.

Kontrolą objęto rzetelność i terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa wpływów uzyskanych w III kwartale 2025 r. na podstawie wyciągów z rachunku bankowego Stacji prowadzonego w NBP O/O w Gdańsku – wyciągi za okres od dnia 2 lipca 2025 r. (WB nr 110) do dnia 30 września 2025 r. (WB nr 159) oraz wyciąg bankowy WB nr 160 z dnia 3 października 2025 r. w korespondencji z zapisami w ewidencji księgowej konta 130-01.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Stacja we wskazanym wyżej okresie uzyskała wpływy w kwocie ogółem 30.439,67 zł. Uzyskane wpływy zostały zmniejszone o kwotę ogółem 107,34 zł z tytułu dokonanych w tym okresie zwrotów nadpłat. Uzyskane dochody w kwocie ogółem 30.332,67 zł (30.439,67 zł – 107,34 zł) Stacja przekazywała terminowo na rachunek dochodów budżetu państwa, z wyjątkiem kwoty 914,00 zł dochodów uzyskanych przez Stację w okresie od dnia 16 do dnia 20 sierpnia 2025 r., które zostały przekazane w dniu 26 sierpnia 2025 r., w więc z jednodniowym opóźnieniem. Powodem przedmiotowego opóźnienia w przekazaniu dochodów było uszkodzenie karty NBP osoby odpowiedzialnej za podpisywanie przelewów bankowych, która została bezzwłocznie wymieniona. Złożona po godz. 16:00 dnia 25 sierpnia 2025 r. dyspozycja bankowa została zrealizowana w dniu następnym.

Zatem należy stwierdzić, że Stacja rzetelnie i terminowo przekazywała uzyskane dochody na rachunek budżetu państwa.

2.5. Prawidłowość ustalania należności pozostałych do zapłaty i zaległości na dzień 31 grudnia 2025 r.

⁵⁴ tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.,

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych (konta 221 i 130-01)⁵⁵ w korespondencji z zapisami w rejestrze dochodów GRAVIS – Przypisy nierozliczone na dzień 31 grudnia 2025 r. ⁵⁶ stwierdzono, że należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosły ogółem kwotę 49.837,98 zł, w tym tytułu:

- nałożonych kar pieniężnych na osoby fizyczne sklasyfikowanych w § 0570 na kwotę 27.170,58 zł:

Na kwotę należności pozostałych do zapłaty na dzień 31 grudnia 2025 r. składały się zaległości wynikające z wystawionych dla 5 osób fizycznych decyzji, których termin płatności upłynął w 2020 roku (4 przypadki) i w 2021 roku (1 przypadek).

- kosztów wystawionych upomnień sklasyfikowanych w § 0640 w kwocie 286,40 zł:

Na kwotę należności pozostałych do zapłaty na dzień 31 grudnia 2025 r. składały się zaległości wynikające z 19-stu wystawionych upomnień, których termin płatności upłynął:

- w 2020 r. – 3 przypadki – 34,80 zł,
- w 2021 r. – 1 przypadek – 11,60 zł,
- w 2023 r. – 6 przypadków – 96,00 zł,
- w 2024 r. – 2 przypadki – 32,00 zł,
- w 2025 r. – 7 przypadków – 112,00 zł.

- opłat za badania laboratoryjne i inne czynności inspekcji nałożonych na podmioty wydanymi decyzjami sklasyfikowanych w § 0690 w kwocie 3.842,00 zł:

Na kwotę należności pozostałych do zapłaty na dzień 31 grudnia 2025 r. składały się zaległości wynikające z 9 wydanych decyzji, których termin płatności upłynął:

- w 2024 r. – 2 przypadki – 742,00 zł,
- w 2025 r. – 7 przypadków – 3.100,00 zł.

- naliczonych na dzień 31 grudnia 2025 r. odsetek od nieterminowych wpłat, tj. zaległości z tytułu nałożonych kar pieniężnych (§ 0570) i opłat za czynności inspekcji (§ 0690) w kwocie 18.539,00 zł.

Zatem należy stwierdzić, że Stacja prawidłowo ustaliła stan należności pozostałych do zapłaty na dzień 31 grudnia 2025 r.

2.6. Prawidłowość i terminowość podejmowania działań windykacyjnych w zakresie należności wymagalnych.

Kontrolą objęto podejmowanie przez Stację w 2025 r. działań windykacyjnych wobec dłużników posiadających zaległości w spłacie należności budżetu państwa z tytułu:

⁵⁵ str. 97-99 i 514 akt kontroli – Ewidencja księgowa należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych w 2025 r.,

⁵⁶ str. 261 akt kontroli – Rejestr dochodów Stacji – przypisy nierozliczone na dzień 31 grudnia 2025 r.,

- nałożonych na osoby fizyczne kar pieniężnych – § 0570 – 2 dłużników posiadających zaległości o najwyższej wartości,
- nałożonych na podmioty opłat za badania laboratoryjne i inne czynności inspekcji – § 0690 – 2 losowo wybranych dłużników, w tym posiadających zaległości wynikające z decyzji wydanej w roku objętym kontrolą (1 przypadek) i z decyzji wydanej w latach poprzedzających rok objęty kontrolą (1 przypadek).

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych (konta 221 i 130-01)⁵⁷ w korespondencji z zapisami w rejestrze dochodów GRAVIS – Przypisy nierozliczone na dzień 31 grudnia 2025 r.⁵⁸ kontrolą objęto działania windykacyjne podjęte przez Stację wobec dłużników:

- a) w § 0570 – dłużnik posiadający w ewidencji księgowej nr kartoteki 2986 i zaległość w kwocie 7.467,42 zł (zaległość od 2020 r.),
- b) w § 0570 – dłużnik posiadający w ewidencji księgowej nr kartoteki 3007 i zaległość w kwocie 5.000,00 zł (zaległość od 2020 r.),
- c) w § 0690 – dłużnik posiadający w ewidencji księgowej nr kartoteki 3573 i zaległość w kwocie 727,00 zł (zaległość powstała w październiku 2025 r.),
- d) w § 0690 – dłużnik posiadający w ewidencji księgowej nr kartoteki 2967 i zaległość w kwocie 103,00 zł (zaległość od 2020 r.).

Na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów w korespondencji z zapisami we wskazanej wyżej ewidencji księgowej stwierdzono następujące działania windykacyjne Stacji wobec:

- a) Dłużnika nr 2986 posiadającego zaległość w § 0570 w kwocie 7.467,42 zł:

Zaległość wg. stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w kwocie 7.467,42 zł wynika z wydanej w 2020 r. decyzji o nałożeniu na osobę fizyczną kary pieniężnej w kwocie 10.000,00 zł. Prowadzone w latach 2020-2024 przez Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Gdyni i następnie przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kartuzach, a następnie ponownie przez Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Gdyni postępowania spowodowały wyegzekwowanie do końca 2024 r. kwoty 2.532,58 zł.

Na dzień 1 stycznia 2025 r. zaległość z tytułu należności głównej (kary pieniężnej) stanowiła kwotę 7.467,42 zł.

W dniu 16 kwietnia 2025 r. Stacja zwróciła się do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Gdyni z prośbą o udzielenie informacji o stanie przedmiotowego postępowania egzekucyjnego, który udzielił informacji w pismach z dnia 19 maja 2025 r. i 11 czerwca 2025 r. Ponadto pismem z dnia 7 listopada 2025 r. Naczelnik I Urzędu Skarbowego w Gdyni uznał się za niewłaściwego miejscowo do dalszego prowadzenia

⁵⁷ str. 97-99 i 514 akt kontroli – Ewidencja księgowa należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych w 2025 r.,

⁵⁸ str. 261 akt kontroli – Rejestr dochodów Stacji – przypisy nierozliczone na dzień 31 grudnia 2025 r.,

przedmiotowego postępowania egzekucyjnego wskazując jako właściwy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach, który podjął dalszą egzekucję przedmiotowej zaległości.

Pismem z dnia 12 grudnia 2025 r. Stacja zwróciła się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z prośbą o udzielenie informacji o stanie przedmiotowego postępowania egzekucyjnego, który w piśmie z dnia 17 grudnia 2025 r. udzielił informacji o stanie przedmiotowego postępowania i wskazał przeprowadzone w tej sprawie czynności.

Postępowanie egzekucyjne jest w toku.

Jak wynika z zapisów w ewidencji księgowej przedmiotowa zaległość wraz z kosztami ubocznymi i naliczonymi odsetkami za zwłokę stanowiła na dzień 31 grudnia 2025 r. kwotę ogółem 12.631,02 zł, w tym:

- z tytułu należności głównej (kary pieniężnej) - § 0570 - kwotę 7.467,42 zł,
- z tytułu kosztów ubocznych (kosztów upomnienia) - § 0640 - kwotę 11,60 zł,
- z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę - § 0910 – kwotę 5.152,00 zł.

b) Dłużnika nr 3008 posiadającego zaległość w § 0570 w kwocie 5.000,00 zł:

Zaległość wg. stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w kwocie 5.000,00 zł wynika z wydanej w 2020 r. decyzji o nałożeniu na osobę fizyczną kary pieniężnej w kwocie 5.000,00 zł. Prowadzone w latach 2021-2023 przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach postępowanie zostało umorzone postanowieniem z dnia 13 marca 2023 r. z powodu jego bezskuteczności.

W dniu 16 kwietnia 2025 r. Stacja wystawiła ponownie tytuł wykonawczy nr 48/2025, który przekazała do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach.

Następnie pismem z dnia 12 grudnia 2025 r. Stacja zwróciła się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z prośbą o udzielenie informacji o stanie przedmiotowego postępowania egzekucyjnego, który w piśmie z dnia 17 grudnia 2025 r. udzielił wnioskowanych informacji o stanie przedmiotowego postępowania i wskazał w tej sprawie przeprowadzone czynności.

Postępowanie egzekucyjne jest w toku.

Jak wynika z zapisów w ewidencji księgowej przedmiotowa zaległość wraz z kosztami ubocznymi i naliczonymi odsetkami za zwłokę stanowiła na dzień 31 grudnia 2025 r. kwotę ogółem 8.300,60 zł, w tym:

- z tytułu należności głównej (kary pieniężnej) - § 0570 - kwotę 5.000,00 zł,
- z tytułu kosztów ubocznych (kosztów upomnienia) - § 0640 - kwotę 11,60 zł,
- z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę - § 0910 – kwotę 3.289,00 zł.

c) Dłużnika nr 3573 posiadającego zaległość w § 0690 w kwocie 727,00 zł:

Zaległość wg. stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w kwocie 727,00 zł wynika z wydanej dla przedsiębiorcy w dniu 2 października 2025 r. decyzji nr 26/25/HP/Ky ustalającej wysokość opłat za czynności inspekcji we wskazanej wyżej kwocie.

Z uwagi na brak wpłaty ww. kwoty w terminie wskazanym w przedmiotowej decyzji Stacja w dniu 7 listopada 2025 r. wysłała do przedsiębiorcy upomnienie nr 24/2025, którego to upomnienia przedsiębiorca nie odebrał i które zostało zwrócone przez operatora pocztowego w dniu 27 listopada 2025 r. z ww. adnotacją. W związku z powyższym Stacja w dniu 9 grudnia 2025 r. przesłała do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach tytuł wykonawczy nr 57/2025.

Postępowanie egzekucyjne jest w toku.

Jak wynika z zapisów w ewidencji księgowej przedmiotowa zaległość wraz z kosztami ubocznymi i naliczonymi odsetkami za zwłokę stanowiła kwotę ogółem 8.300,60 zł, w tym:

- z tytułu należności głównej (kary pieniężnej) - § 0690 - kwotę 759,00 zł,
- z tytułu kosztów ubocznych (kosztów upomnienia) - § 0640 - kwotę 16,00 zł,
- z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę - § 0910 – kwotę 16,00 zł.

d) Dłużnika nr 2967 posiadającego zaległość w § 0690 w kwocie 103,00 zł:

Zaległość wg. stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w kwocie 103,00 zł wynika z wydanej dla przedsiębiorcy w 2020 r. decyzji ustalającej wysokość opłat za badania laboratoryjne i inne czynności inspekcji we wskazanej wyżej kwocie.

Prowadzone w latach 2020-2025 przez Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Koszalinie zakończyło się jego umorzeniem postanowieniem z dnia 21 sierpnia 2025 r. z powodu jego bezskuteczności.

Z okazanych do kontroli dokumentów wynika, że Stacja po otrzymaniu ww. postanowienia o umorzeniu postępowania nie podejmowała do dnia 31 grudnia 2025 r. dalszych czynności windykacyjnych w przedmiotowej sprawie.

W związku z powyższym kontrolujący pismem z dnia 3 czerwca 2026 r. zwrócił się do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kartuzach z prośbą o udzielenie informacji o planowanych, dalszych działaniach mających na celu wyegzekwowanie przedmiotowej zaległości ⁵⁹.

W piśmie z dnia 12 czerwca 2026 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kartuzach poinformował ⁶⁰, że na podstawie art. 60 ust. 1 pkt. 1 w zw. z art. 60 pkt 7 w zw. z art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych istnieje podstawa do umorzenia przedmiotowej należności, gdyż zachodzi uzasadnione przypuszczenie,

⁵⁹ str. 262 akt kontroli - Pismo kontrolującego z dnia 3 czerwca 2026 r.

⁶⁰ str. 263-264 akt kontroli – Pismo PPIS w Kartuzach z dnia 12 czerwca 2026 r.,

że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okaże się ponownie nieskuteczne.

W udzielonej we wskazanym wyżej piśmie odpowiedzi nie udzielono informacji o planowanych, dalszych działaniach w stosunku do przedmiotowej zaległości, albowiem nie wynika z niej, czy będą prowadzone dalsze działania windykacyjne, a jeśli tak to jakie i kiedy lub czy też zaległość zostanie umorzona na podstawie wskazanych w piśmie przepisów i jeśli tak, to kiedy.

Zatem należy stwierdzić, że od dnia otrzymania od Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Koszalinie postanowienia z dnia 21 sierpnia 2025 r. o umorzeniu przedmiotowego postępowania egzekucyjnego z powodu jego bezskuteczności, do końca roku budżetowego, tj. przez 4 miesiące, nie podjęto żadnych czynności w sprawie przedmiotowej zaległości.

Jak wynika z zapisów w ewidencji księgowej przedmiotowa zaległość wraz z kosztami ubocznymi i naliczonymi odsetkami za zwłokę stanowiła na dzień 31 grudnia 2025 r. kwotę ogółem 188,60 zł, w tym:

- z tytułu należności głównej (kary pieniężnej) - § 0690 - kwotę 103,00 zł,
- z tytułu kosztów ubocznych (kosztów upomnienia) - § 0640 - kwotę 11,60 zł,
- z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę - § 0910 – kwotę 74,00 zł.

W treści zastrzeżeń wniesionych do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego tj. piśmie DK.9011.1.2.2026.AL z dnia 28 sierpnia 2026 r. Pani Joanna Martyna – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kartuzach, wskazała, iż w dniu 30 czerwca 2026 r. tutejszy organ wydał decyzję umarzającą tą należność.

2.7. Prawdliwość i zasadność stosowania ulg w spłacie należności budżetu państwa.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzonej na koncie 221 oraz informacji udzielonej przez PPIS w Kartuzach w piśmie nr DK.9011.1.2026.AL z dnia 12 czerwca 2026 r. ⁶¹ stwierdzono, iż w 2025 r. Stacja nie stosowała ulg w spłacie należności budżetu państwa w formie rozłożenia tych należności na raty, ich umorzenia bądź odroczenia terminu ich płatności.

Ocena realizowania przez Stację w 2025 r. planu dochodów budżetowych.

Na podstawie opisanych wyżej ustaleń kontroli realizację przez Stację w 2025 r. planu dochodów budżetowych należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była:

⁶¹ str. 262 i 263-264 akt kontroli – pismo kontrolującego z dnia 3 czerwca 2026 r. oraz pismo PPIS w Kartuzach z dnia 12 czerwca 2026 r.,

- niewłaściwa interpretacja przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w zakresie klasyfikowania wpływów dokonywanych przez zobowiązanych w wysokości wyższej niż wynikająca z wydanej decyzji,

Skutkiem stwierdzonych uchybień była:

- nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wpływów dokonywanych przez zobowiązanych w wysokości wyższej niż wynikająca z wydanej decyzji,

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kartuzach oraz Główny Księgowy Stacji.

3. Stosowanie przez Stację zaleceń Wojewody Pomorskiego wynikających z wydanego w dniu 18 listopada 2022 r. wystąpienia pokontrolnego nr FB-III.431.20.2022.TS.

Na skutek stwierdzonych w wyniku ostatniej kontroli Stacji przez pracowników Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w roku 2021, nieprawidłowości, Wojewoda Pomorski w wydanym w dniu 18 listopada 2022 r. wystąpieniu pokontrolnym nr FB-III.431.20.2022.TS wniósł o:

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w sposób celowy, uzasadniony oraz zgodny z przeznaczeniem, w granicach upoważnienia wynikającego z planu finansowego.
2. Dokładanie należytej staranności przy klasyfikowaniu wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie.
3. Zwiększenie nadzoru nad prawidłowym wykazywaniem danych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 w zakresie potrąceń, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
4. Ewidencjonowanie dochodów z tytułu kosztów upomnień wystawianych na podstawie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w § 0640 klasyfikacji budżetowej.
5. Dokładanie należytej staranności przy planowaniu dochodów budżetu państwa.

W piśmie nr SE.EA.Dyr.071/29/AL./2022 z dnia 14 grudnia 2022 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kartuzach poinformowała o uwzględnieniu zaleceń Wojewody Pomorskiego w toku dalszej działalności Stacji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie opisanym w ustaleniach kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień wskazanych w ww. pkt. 2-4 zaleceń Wojewody Pomorskiego.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w zakresie dokonywania wydatków ze środków publicznych w sposób celowy i uzasadniony, oraz planowania dochodów budżetu państwa, co szczegółowo opisano w punktach 1 i 2 ustaleń kontroli, co świadczy o niezastosowaniu się Stacji w pełnym zakresie do wskazanych wyżej w pkt. 1 i 5 zaleceń Wojewody Pomorskiego.

Ocena stosowania przez Stację zaleceń Wojewody Pomorskiego wynikających z wydanego w dniu 18 listopada 2022 r. wystąpienia pokontrolnego nr FB-III.431.20.2022.TS.

Na podstawie ustaleń przedmiotowej kontroli wykonanie przez Stację zaleceń Wojewody Pomorskiego wynikających z wystąpienia pokontrolnego nr FB-III.431.20.2022.TS wydanego w dniu 18 listopada 2022 r. należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień było nieuwzględnienie przez Stację zaleceń Wojewody Pomorskiego dotyczących:

- dokonywania wydatków ze środków publicznych w sposób celowy i uzasadniony,
- dokładania należytej staranności przy planowaniu dochodów budżetu państwa.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- dokonanie wydatku w kwocie 5.100,84 zł w rozdziale 85132 § 302 z naruszeniem zasad ich dokonywania określonych w art. 11 ust. 1-3 w zw. z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- zaplanowanie na 2025 r. dochodów budżetu państwa w wysokości blisko dwukrotnie niższej od dochodów wykonanych.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-epidemiologicznej w Kartuzach oraz Główna Księgowa Stacji.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości:

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości w zakresie:

1. Wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Stacji w postaci:
 - dokonania wydatku w kwocie 5.100,84 zł w rozdziale 85132 § 302 z naruszeniem art. 11 ust. 1-3 w zw. z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - wprowadzenia do stosowania w Stacji Zarządzeniem nr 28/2025 Dyrektora Stacji z dnia 28 listopada 2025 r. Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 zł netto zawierającego postanowienia § 5 ust. 3 niezgodne z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt. 1 lit. a i b ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Realizacji przez Stację planu dochodów budżetowych w postaci:
 - nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wpływów dokonywanych przez zobowiązanych w wysokości wyższej niż wynikająca z wydanej decyzji – nadpłat w kwocie ogółem 282.76 zł,
3. Stosowania przez Stację zaleceń Wojewody Pomorskiego wydanych w wyniku poprzedniej kontroli w postaci:
 - niewykonania zaleceń Wojewody Pomorskiego dotyczącego dokonywania wydatków ze środków publicznych w sposób celowy i uzasadniony,
 - niewykonanie zalecenia Wojewody Pomorskiego dotyczącego dokładania należytej staranności przy planowaniu dochodów budżetu państwa.

Ocena kontrolowanej działalności: Pozytywna z nieprawidłowościami

Ocena kontrolowanej działalności wynika z dokonanych ocen zagadnień objętych kontrolą, w postaci:

1. Wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Stacji ocenionego pozytywnie z nieprawidłowościami.
2. Realizacji przez Stację planu dochodów budżetowych ocenionego pozytywnie z uchybieniami.
3. Stosowania przez Stację zaleceń Wojewody Pomorskiego wydanych w wyniku poprzedniej kontroli ocenionego pozytywnie z uchybieniami.

Zalecenia:

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

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych na realizację obowiązków pracodawcy wynikających z art. 237⁶⁻¹⁰ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹ na zasadach wynikających z postanowień tej ustawy.
2. Dostosowanie obowiązującego w jednostce regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 130.000,00 zł netto do zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Rzetelne planowanie dochodów budżetu państwa.
4. Klasyfikowanie dochodów budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
5. Stosowanie zaleceń Wojewody Pomorskiego wynikających z wydanych wystąpień pokontrolnych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 wskazanej wyżej ustawy proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykonania.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/