



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 27 października 2017 r.

FB-KF.1611.2.2017.AR

Pani
Monika Bieżyńska
Dyrektor Powiatowej Stacji
Sanitarno-Epidemiologicznej
w Świdnicy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 31 lipca do 9 sierpnia 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Dorota Jaroszewicz- inspektor wojewódzki, członek zespołu

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy, ul. Wałbrzyska 15, 58-100 Świdnica.

Temat kontroli: Prawidłowość wydatkowania środków przekazanych przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną we Wrocławiu z budżetu Wojewody Dolnośląskiego.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2016 r. do 30.06.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 09 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy pod pozycją 113.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

- Pani Monika Bieżyńska powołana przez Starostę Świdnickiego na stanowisko Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Świdnicy z dniem 1 kwietnia 2013 r. na okres 5 lat, tj. do dnia 31 marca 2018 r., której jednocześnie powierzono funkcję Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy – pismo Starosty Świdnickiego nr ZD.2120.1.2013 z dnia 26 marca 2013 r.;
- Pani Krystyna Białowas pełniąca obowiązki Głównego Księgowego od dnia 16 kwietnia 2012 r. w pełnym wymiarze czasu pracy; od 1.01.2017 r. do 31.03.2017 r. zatrudniona na stanowisku starszej księgowej w pełnym wymiarze czasu pracy; od 1.04.2017 r. na stanowisku starszej księgowej w wymiarze ½ etatu;
- Pani Magdalena Olek pełniąca obowiązki Głównego Księgowego od dnia 1 stycznia 2017 r. w pełnym wymiarze czasu pracy.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 12-30]

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, prawidłowość wydatkowania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Świdnicy środków przekazanych przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną we Wrocławiu z budżetu Wojewody Dolnośląskiego oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – ocena pozytywna,
- zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem – ocena pozytywna,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – ocena pozytywna z uchybieniami,
- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań – ocena pozytywna.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Świdnicy (zwana dalej PSSE w Świdnicy) jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa,

w stosunku do którego uprawnienia podmiotu tworzącego w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej posiada Wojewoda Dolnośląski. PSSE w Świdnicy jest dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przekazanych z budżetu Wojewody Dolnośląskiego na wynagrodzenia osobowe.

W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy kwestię wynagrodzeń regulują:

- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej;
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku;
- Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy Dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r. wpisany przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej do rejestru pod numerem CLXVII, obowiązujący od dnia 1 grudnia 2007 r.;
- Regulamin pracy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy wprowadzony zarządzeniem Nr 2/DYR/14 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy z dnia 22 stycznia 2014 r.;
- Regulamin premiowania Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy wprowadzony zarządzeniem Nr 8/DYR/10 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu premiowania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy;
- Zarządzenie Nr 09/DYR/14 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy z dnia 08.09.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 8/DYR/10 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu premiowania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy;
- Zarządzenie Nr 10/DYR/14 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy z dnia 15.12.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 8/DYR/10 Dyrektora

Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu premiowania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy.

[Dowód: akta kontroli str.: 38-103]

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna we Wrocławiu przekazała informację o kwotach dochodów i wydatków, w tym wynagrodzeń dla PSSE w Świdnicy:

- na rok 2016 – pismem EK.0311.20.2016.AW z dnia 08 marca 2016 r.
- na rok 2017 – pismem Ek.3111.19.2017.AW z dnia 19 stycznia 2017 r.

W trakcie roku budżetowego 2016 i w okresie od stycznia do czerwca 2017 roku Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna we Wrocławiu w oparciu o wnioski Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy w okresie objętym kontrolą dokonywała zmian w planie finansowym. W poniższej tabeli nr 1 przedstawiono strukturę zmian planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

rok	Podstawa planu finansowego i zmian w planie – pisma wz WSSE Wrocław	§4010	§4040	§4110	§4120
2016 r.	EK.3111.211.2016. AW z dnia 19.12.2016r.	+7 592	-7 592	-497	+5
2017 r.	EK.3111.82.2017. AW z dnia 14.06.2017r.	+7 312	-7 312		

W tabeli nr 2 zaprezentowano plan i zmiany planu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za rok 2016 r. i I półrocze 2017 r.

Tabela nr 2

rok		§4010	§4040	§4170	§4110	§4120	suma
2016 r.	przed zmianą	1 636 183,00	123 300,00	3 000,00	290 000,00	24 000,00	2 076 483,00
	zmiany	+7 592,00	-7 592,00	0,00	-497,00	+5,00	-492,00
	po zmianach	1 643 775,00	115 708,00	3 000,00	289 503,00	24 005,00	2 075 991,00
2017 r.	przed zmianą	1 685 183,00	139 000,00	3 000,00	300 000,00	27 000,00	2 154 183,00
	zmiany	+7 312,00	-7 312,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	po zmianach	1 692 495,00	131 688,00	3 000,00	300 000,00	27 000,00	2 154 183,00

Kontrolujący na podstawie badanych dokumentów ustalili, że PSSE w Świdnicy w 2016 roku i w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2017 roku, w związku z wystąpieniem nadwyżki w §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne, dokonywała zwiększenia środków na wydatki w §4010 – wynagrodzenia osobowe. W kontrolowanym okresie jednostka nie dokonywała zmniejszeń planu wynagrodzeń osobowych.

W wyniku weryfikacji dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Świdnicy prawidłowo uwzględniła w planie finansowym PSSE wszystkie zmiany wynikające z decyzji Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu w zakresie przesunięcia środków pomiędzy poszczególnymi paragrafami w ramach: działu 851 - rozdziału 85132.

Powyższe działania były zgodne z art. 39 ust. 1. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku. Zastosowano przy tym prawidłową klasyfikację budżetową, zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str.: 31-61]

Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem.

Zgodnie z danymi ujętymi w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 jednostka wydatkowała środki w kwotach wskazanych w poniższej tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Wyszczególnienie	Paragraf	Stan na 31.12.2016			Stan na 30.06.2017		
		Plan po zmianach	Wykonanie	Struktura wydatków %	Plan po zmianach	Wykonanie	Struktura wydatków %
Wydatki osobiste niezal. wynagrodzeń	3020	6 184,00	6 183,70	0,25	6 600,00	6 600,00	0,53
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 643 775,00	1 643 775,10	66,90	1 692 495,00	787 536,75	63,70
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	115 708,00	115 708,34	4,71	131 688,00	131 687,62	10,65
Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	289 503,00	289 502,56	11,78	300 000,00	115 764,45	9,36
Składki na fundusz Pracy	4120	24 005,00	24 005,45	0,98	27 000,00	10 406,67	0,84
Wynagrodzenia bezosobowe	4170	3 000,00	3 000,00	0,12	3 000,00	748,00	0,06
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	49 516,00	49 516,26	2,02	41 380,00	15 528,36	1,26
Zakup leków i wyrobów medycznych	4230	12 867,00	12 866,66	0,52	20 000,00	15 362,77	1,24
Zakup energii	4260	40 587,00	40 587,10	1,65	49 000,00	26 287,52	2,13
Zakup usług remontowych	4270	44 932,00	44 931,91	1,83	15 000,00	0,00	0,00
Zakup usług zdrowotnych	4280	3 340,00	3 340,00	0,14	1 400,00	985,00	0,08
Zakup usług pozostałych	4300	133 285,00	133 284,81	5,42	118 272,00	61 000,65	4,93
Oplaty z tytułu usług telekomunik.	4360	8 246,00	8 246,15	0,34	9 200,00	3 729,14	0,30
Zakup usług obejm. Ekspertyzy, analizy	4390	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00
Podróże służbowe krajowe	4410	2 851,00	2 851,23	0,12	3 500,00	409,42	0,03
Różne opłaty i składki	4430	9 476,00	9 476,40	0,39	9 500,00	1 660,00	0,13
odpisy na ZFŚS	4440	51 415,00	51 415,00	2,09	54 540,00	49 900,00	4,04
Oplaty na rzecz budżetu jst	4480	6 592,00	6 592,00	0,27	6 744,00	3 372,00	0,27
Podatek od towarów i usług (VAT)	4520	2 064,00	2 063,51	0,08	2 064,00	2 063,51	0,17
Koszty postępów. Sądowego i prokurat.	4610	59,00	59,13	0,00	400,00	0,00	0,00
Szkolenia pracowników	4700	9 578,00	9 577,69	0,39	8 500	3 343,7	0,27
Ogółem:		2 456 983,00	2 456 983,00	100,00	2 500 683,00	1 236 385,56	100,00

Według informacji przekazanych przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną plan wynagrodzeń osobowych w §4010 wynosił:

- na rok 2016 – 1.636.183,00 zł (pismo EK.0311.20.2016.AW. z dnia 8 marca 2016 r.)
- na rok 2017 – 1.685.183,00 zł (pismo EK.3111.19.2017.AW z dnia 19 stycznia 2017 r.)

Poza środkami otrzymanymi z budżetu państwa jednostka w 2016 r. otrzymywała z Powiatowego Urzędu Pracy w Świdnicy środki na refundację części kosztów poniesionych na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne przez okres 3 miesięcy dla 1 osoby.

W okresie objętym kontrolą środki te stanowiły łącznie kwotę 3.419,90 zł, z tego:

- §4010 – 2.916,00 zł

- §4110 – 503,90 zł.

Do kontroli, w oparciu o profesjonalny osąd kontrolerów, wybrano próbę wydatków wynikających z list płac za miesiąc: styczeń i grudzień 2016 r. oraz styczeń i czerwiec 2017 r., w łącznej wysokości 532 229,71 zł, co stanowiło 21,44% ogółu wydatków poniesionych na wynagrodzenia osobowe w 2016 r. i w okresie od 01 stycznia do czerwca 2017 r. – 2.482.173,71 zł (2016 r. - 1 643 775,10 zł; I półrocze 2017 r. – 838 398,61 zł), co zestawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa listy płac	Dowód księgowy	Data	Wartość kosztów		
			§4010	§4110	§4120
Lista płac nr 2/2016 za miesiąc styczeń 2016 wynagrodzenia podstawowe	TB/01/13 PK z rejestru 00009/000	29.01.2016	115 390,23	19 530,41	1 654,63
Lista płac nr 39/2016 za miesiąc grudzień 2016 wynagrodzenia podstawowe	TB/38/12 PK z rejestru 00009/000	31.12.2016	133 403,77	22 476,85	1 853,18
Lista płac nr 2/2017 za miesiąc styczeń 2017 wynagrodzenia podstawowe	TJ/247/13 PK z rejestru 00009/000	31.01.2017	131 704,17	21 496,98	1 782,64
Lista płac nr 20/2017 za czerwiec 2017; Lista płac nr 18/2017 za miesiąc kwiecień 2017 – wyrównanie do listy nr 11/2017; Lista płac nr 17/2017 za miesiąc maj – wyrównanie do listy nr 14/2017	TB/177/6 PK rejestru 00009/000	30.06.2017	151 731,54	25 613,46	1 848,66

Wydatki ponoszone w §4010 na wynagrodzenia osobowe pracowników PSSE w Świdnicy obejmowały:

- wynagrodzenia zasadnicze,
- dodatki za wieloletnią pracę,
- dodatki specjalne,
- dodatki funkcyjne,
- premie regulaminowe,
- dodatki za dyżur przy telefonie,
- nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalne,
- ekwiwalent za urlop.

W tabeli nr 5 - na podstawie list płac za miesiące: styczeń i grudzień 2016 r. oraz styczeń i czerwiec 2017 r., a także przedłożonych do kontroli wydruków zbiorczych z systemu płacowego *Zbiorówka 1. Lista płac* za każdy miesiąc 2016 r. i I-ego półrocza 2017 r. - przedstawiono strukturę wynagrodzeń wg poszczególnych składników.

Tabela nr 5

Lista płac	Wynagrodzenie zasadnicze (zł)	Dodatek za wieloletnią pracę (zł)	Dodatek funkcyjny (zł)	Dodatek specjalny (zł)	Premia (zł)	Dodatek za dyżur telefon (zł)	Wyrówn. wynagrodz. (zł)	Wynagr. chorob. (zł)	Nagrody jubileusz. / odprawy (zł)	Suma kosztów (zł)	Refundacja z PUP (zł)	Suma wydatków (zł)
Styczeń 2016 r.	74 417,85	18 615,05	5 467,00	11 602,69	4 328,32			959,32		115 390,23	810,00	114 580,23
Grudzień 2016 r.	85 840,91	21 421,20	5 624,16	13 442,66	5 123,46			1 951,38		133 403,77		133 403,77
Suma za 2016 r.	1 003 972,26	250 123,84	73 593,66	157 278,52	59 197,13	2 849,00	34 266,64	24 312,15	41 097,90	1 646 691,10	2 916,00	1 643 775,10
Styczeń 2017 r.	80 723,81	21 432,47	6 592,30	12 656,04	5 174,92	455,50		4 669,13		131 704,17		131 704,17
Czerwiec 2017 r.	97 077,96	24 678,39	6 779,35	15 676,04	5 771,68	370,00		1 378,12	13 456,40	165 187,94		165 187,94
Suma za I pół. 2017 r.	505 205,14	131 619,17	37 055,18	80 437,73	31 426,10	2 215,50		19 672,99	30 766,80	838 398,61		838 398,61

❖ wynagrodzenia zasadnicze

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego określają przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej. W rozporządzeniu ustalono:

- tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 1 do rozporządzenia);
- tabelę zaszeregowania pracowników stacji sanitarno-epidemiologicznych (załącznik nr 3 do rozporządzenia).

Jednostka w kontrolowanym okresie wypłaciła wynagrodzenia zasadnicze, nadane w kategoriach zaszeregowania pracowników w łącznej wysokości:

- 1 003 972,26 zł - w 2016 r.
- 505 205,14 zł - w 2017 r. (za I półrocze 2017 r.)

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, w zakresie kontrolowanych list płac potwierdzono, iż wydatkowania środków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Kwota otrzymanych środków została w pełni wydatkowana na wypłatę wynagrodzeń objętych kontrolą. Jest to zgodne z §15 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

❖ wyrównanie wynagrodzenia

Do kontroli zostały przedłożone tabele sporządzone przez jednostkę, obrazujące zmiany płacy zasadniczej z 2016 r. w stosunku do 2015 r. oraz zmiany płacy zasadniczej z 2017 r. w stosunku do 2016 r. Z analizy zawartych w nich danych oraz z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podwyżką płac objęci zostali wszyscy pracownicy PSSE w Świdnicy, tj 47 pracowników w 2016 r. i 46 pracowników w 2017 r.

W marcu 2016 roku wynagrodzenie pracowników zostało zwiększone o 13,5% z wyrównaniem od 1 stycznia 2016 r. (przedmiotowy wzrost odpowiadał zwiększeniu planu w 2016 r. w stosunku do 2015 r. w zakresie funduszu płac).

W 2017 roku fundusz płac wzrósł o 2,99%. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w czerwcu 2017 r. zwiększono wynagrodzenie stawki zasadniczej o 50 zł (w stosunku do etatu) z wyrównaniem od 1 stycznia 2017 r. dla 45 pracowników

oraz dla 1 pracownika zwiększono wynagrodzenie stawki zasadniczej o 100 zł (wynagrodzenie Dyrektora PSSE w Świdnicy nie zostało podwyższone o 50 zł).

Kontrolujący poprosili o przedstawienie uzasadnienia odnośnie przyznawanych podwyżek wynagrodzeń.

Dyrektor PSSE w Świdnicy przedłożył pisemną informację nt. wzrostu wynagrodzeń (pismo z dnia 07.08.2017 r.), zgodnie z którą, cyt.: (...), „*W sprawie podwyżek od stycznia 2017 r w dniu 9.02.2017 odbyło się spotkanie gdzie wg propozycji związków zawodowych podwyżki winny być przyznane kwotowo do pensji zasadniczej, po równo dla każdego pracownika w kwocie 75 zł nie mniej niż 64 zł. Pracodawca oświadczył, że w budżecie PSSE brak jest środków na przyznanie jakichkolwiek podwyżek mimo wzrostu funduszy płac o 2,99%. Trudna sytuacja finansowa wynika z konieczności wypłacenia w 2017 r. 9 nagród jubileuszowych. Pracodawca oświadczył, że środki finansowe przeznaczone na wynagrodzenia wg ustawy budżetowej na rok 2017 w paragrafie są niewystarczające na realizację podwyżek dla pracowników, ze względu na kumulację nagród jubileuszowych i odprawa emerytalnych tj. wzrost o 300% w stosunku do roku 2016*”(...).

Ostatecznie, w celu określenia zasad wzrostu wynagrodzeń dla pracowników PSSE w Świdnicy, w dniu 7 czerwca 2017 r. jednostka zawarła Porozumienie z Komisją Międzyzakładową NSZZ „Solidarność”. W myśl zapisu § 1 porozumienia „*Od dnia 01 stycznia 2017 roku zwiększa się o 50 zł płace zasadnicze dla pracowników Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Świdnicy*”.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, że 1 pracownik otrzymał podwyżkę o 50 zł większą niż wskazano w ww. Porozumieniu.

❖ **dodatek za wieloletnią pracę**

Według wyżej przywołanego rozporządzenia pracownikowi przysługuje dodatek za wieloletnią pracę. Zgodnie z *Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy Dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarно-Epidemiologicznych* z dnia 28 sierpnia 2007 r. pracownikowi przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości wynoszącej, po 5 latach pracy 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1%

za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 30 i więcej latach pracy.

W kontrolowanym okresie dodatki za wieloletnią pracę wypłacono w łącznej wysokości:

- 250 123,84 zł - w 2016 r.
- 131 619,17 zł - w 2017 r.

❖ **dodatek funkcyjny**

Wysokość dodatku funkcyjnego określają przepisy ww. rozporządzenia, w którym określono wykaz stanowisk, na których przysługuje dodatek funkcyjny i stawki dodatku funkcyjnego (załącznik nr 4 do rozporządzenia).

W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy kształtowanie się wysokości dodatków funkcyjnych obrazuje tabela nr 6.

Tabela nr 6

Okres	Łącznie ilość pracowników otrzymujących dodatek	Łączna kwota wypłaconego dodatku funkcyjnego	Rozpiętość % dodatku
Styczeń 2016 r.	9	5 467,00 zł	Od 25% do 30%
Grudzień 2016 r.	9	5 624,16 zł	Od 25% do 30%
Suma za 2016 r.	-	73 593,66 zł	-
Styczeń 2017 r.	9	6 592,30 zł	Od 25% do 30%
Czerwiec 2017 r.	9	6 779,35 zł	Od 25% do 30%
Suma za 2017 r.	-	37 055,18	-

Kontrolujący potwierdzili, iż wysokość wypłaconych dodatków funkcyjnych mieściła się w limitach procentowych określonych w ww. rozporządzeniu.

❖ **nagrody jubileuszowe i odprawy**

Przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej podają, że za długoletnią pracę pracodawca wypłaca pracownikowi nagrody

jubileuszowe, a pracownikowi przechodzącemu na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy przysługuje odprawa.

W kontrolowanym okresie nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i ekwiwalenty za urlop wypłacono w łącznej wysokości:

- 41 097,90 zł - w 2016 r.
- 30 766,80 zł - w 2017 r.

Potwierdzono zgodność powyższych kwot z naliczeniem ujętym w listach płac dla okresów objętych kontrolą.

❖ **dodatek specjalny**

Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne przyznawany jest miesięczny dodatek specjalny do wynagrodzenia w wysokości 20% (pracownicy) i 25% (dyrektor) wynagrodzenia zasadniczego.

Dodatek specjalny przyznaje:

- starosta w porozumieniu z wojewodą – państwowemu powiatowemu inspektorowi sanitarnemu;
- państwowy powiatowy inspektor sanitarny – pracownikom powiatowej stacji sanitarno-epidemiologicznej.

Wysokość wydatków poniesionych na wypłatę dodatku specjalnego zawarto w poniższej tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Okres	Łącznie ilość pracowników otrzymujących dodatek	Łączna kwota wypłaconego dodatku specjalnego	Rozpiętość % dodatku
Styczeń 2016 r.	37	11 602,69 zł	od 10% do 20%
Grudzień 2016 r.	37	13 442,66 zł	od 10% do 20%
Suma za 2016 r.	-	157 278,52 zł	-

Styczeń 2017 r.	37	12 656,04 zł	od 10% do 20%
Czerwiec 2017 r.	36	15 676,04 zł	od 10% do 20%
Suma za 2017 r.	-	80 437,73 zł	-

W kontrolowanej jednostce dodatki specjalne przyznawane były co miesiąc, a ich wysokość uzależniona była od posiadanych środków finansowych.

Potwierdzono zachowanie limitów procentowych określonych w ww. rozporządzeniu w ramach kontrolowanych okresów.

❖ premie

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej w §3 ust. 1 i 2 określa, że *w ramach środków na wynagrodzenia pracodawca może utworzyć fundusz premiowy*. Zgodnie z wcześniej przywołanym Ponadzakładowym Układem Zbiorowym w ramach środków na wynagrodzenia pracodawca tworzy fundusz premiowy\ z przeznaczeniem na premie za wykonanie przez pracownika określonych zadań. Wysokość funduszu premiowego, zadania oraz zasady premiowania określa zakładowy regulamin premiowania. Regulamin ten uwzględnia w kryteriach określających wysokość premii, pozostawanie pracownika poza normalnymi godzinami pracy w gotowości do wykonywania pracy (dyżur pod telefonem).

W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy kwestię przyznawania pracownikom premii reguluje Regulamin premiowania Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy wprowadzony zarządzeniem Nr 8/DYR/10 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu premiowania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy oraz Zarządzenie Nr 09/DYR/14 z dnia 08.09.2014 r. i Zarządzenie Nr 10/DYR/14 z dnia 15.12.2014 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy zmieniające zarządzenie Nr 8/DYR/10 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy z dnia 18 czerwca 2010 r.

W kontrolowanym okresie wysokość premii dla Dyrektora Stacji ustalał Dolnośląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny we Wrocławiu na podstawie Zarządzenia Nr 1/DPWIS/12 Dolnośląskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu z dnia 9 maja 2015 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Premiowania dla Państwowych Powiatowych Inspektorów Sanitarnych, Zastępców Państwowych Powiatowych Inspektorów Sanitarnych województwa dolnośląskiego.

Zgodnie z zapisami obowiązującego w PSSE w Świdnicy regulaminu premiowania, pracownikowi przysługuje premia regulaminowa w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego. Premia wypłacana jest z dołu w okresach miesięcznych wraz z wynagrodzeniem za dany miesiąc. Dodatkowo może być przyznawana pracownikowi premia za:

- podniesienie kwalifikacji zawodowych, za ukończenie studiów wyższych w wysokości 250 zł brutto;
- za pełnienie dodatkowych funkcji inspektora do spraw BHP;
- wynikająca z sytuacji nieplanowanych i nieprzewidzianych.

W myśl § 2 pkt 1 regulaminu premiowania pracowników, w ramach zgromadzonych środków, dyrektor PSSE w Świdnicy - w uzgodnieniu z funkcjonującymi organizacjami związkowymi – decyduje jaką wysokość środków finansowych przeznaczyć na fundusz premiowy.

W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy warunkiem przyznania tzw. premii regulaminowej jest nienaganne i terminowe wykonanie obowiązków pracowniczych, przestrzeganie ustalonego porządku i dyscypliny pracy, podniesienie kwalifikacji, wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków. Dyrektor Stacji przyznając pracownikom stałą, miesięczną premię regulaminową, bierze pod uwagę między innymi:

- okres urlopu wypoczynkowego,
- okres nieobecności w pracy spowodowanej chorobą zawodową lub wypadkiem przy pracy.

W ramach zgromadzonych środków dyrektor PSSE w Świdnicy w uzgodnieniu z funkcjonującymi organizacjami związkowymi – decyduje jaką wysokość środków finansowych przeznaczyć na fundusz premiowy.

Na podstawie przedłożonych do kontroli *Podsumowań wynagrodzeń* ustalono, że miesięczna premia regulaminowa (ujmowana w listach płac w kolumnie *Premia Stała*) była przyznawana pracownikom za każdy miesiąc 2016 r. i pierwszego półrocza 2017 r. w wysokości 5% płacy zasadniczej. Wartość premii w miesiącach objętych szczegółową kontrolą obrazuje tabela nr 8.

Tabela nr 8

Okres	Łączna wartość miesięcznych premii	% premii ogółem	Rozpiętość premii na pracownika
Styczeń 2016 r.	4 328,32 zł	5%	72,00 – 135,00 zł
Grudzień 2016 r.	5 123,46 zł	5%	81,70 – 150,40 zł
Styczeń 2017 r.	5 174,92 zł	5%	81,70 – 150,35 zł
Czerwiec 2017 r.	5 771,68 zł	5%	71,25 – 152,85 zł

PSSE w Świdnicy na wypłatę premii wydatkowała środki w łącznej wysokości:

- 59 197,13 zł - w 2016 r.
- 31 426,10 zł - w okresie od 01.01. 30.06.2017 r.

Zrealizowane wydatki na wypłatę premii regulaminowej zaprezentowano w tabeli nr 9.

Tabela nr 9

2016 r.	premia miesięczna procentowa	2017 r.	premia miesięczna procentowa
01/2016	4 328,32	01/2017	4 744,92
02/2016	4 268,78	02/2017	4 695,84
03/2016	4 624,85	03/2017	4 773,27
04/2016	4 906,18	04/2017	4 833,99
05/2016	4 947,91	05/2017	4 721,40
06/2016	4 992,54	06/2017	5 474,18
07/2016	5 027,99		
08/2016	5 114,45		
09/2016	4 804,06		
10/2016	4 832,20		

11/2016	4 876,39		
12/2016	4 973,46		
SUMA	57 697,13	SUMA	29 243,60

Z tytułu wyrównania premii w związku z podwyżką płac PSSE w Świdnicy, poniosła wydatki w łącznej wysokości 1 479,37 zł, w tym:

955,43 zł – wyrównanie za miesiąc styczeń i luty 2016 r.;

523,94 zł – wyrównanie za okres od stycznia do maja 2017 r.

Dodatkowo, w okresie objętym kontrolą jednostka poniosła wydatki na wypłatę premii z nw. tytułów:

- pełnienie dodatkowej funkcji inspektora do spraw BHP;
- podniesienie kwalifikacji;
- za zastępowanie kierownika – długotrwała choroba;

oraz premii uznaniowej uzupełniającej wynagrodzenie w wysokościach wskazanych w poniżej tabeli nr 10:

Tabela nr 10

	2016 rok (I-XII) [zł]	2017 rok (I-VI) [zł]
Pełnienie dodatkowej funkcji inspektora do spraw BHP	1 500,00	900,00
Podniesienie kwalifikacji	250,00	0,00
Premia za zastępowanie kierownika – długotrwała choroba	370,00	0,00
Premia uznaniowa uzupełniająca wynagrodzenie	0,00	1 282,50

W wyniku weryfikacji dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż PSSE w Świdnicy w okresie objętym kontrolą naliczał i wypłacał premie zgodnie z zapisami przyjętego w jednostce Regulaminem premiowania.

[Dowód: akta kontroli str.: 61-350]

Biorąc pod uwagę stwierdzony stan faktyczny, obszar zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Księgi rachunkowe Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świdnicy prowadzone są komputerowo z wykorzystaniem programu Juma FeliKS 2.1.0.0409..

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej jednostki:

- konto 404-4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 oraz od 2017-01-01 do 2017-06-30];
- konto 405-4110 Składki na ubezpieczenia społeczne [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 oraz od 2017-01-01 do 2017-06-30];
- konto 405-4120 Składki na Fundusz Pracy [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 oraz od 2017-01-01 do 2017-06-30];
- konto 404-4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne [zapisy księgowe za okres od 2015-12-01 do 2015-12-31 oraz od 2016-12-01 do 2016-12-31];
- konto 404-4170 – Wynagrodzenie bezosobowe [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 oraz od 2016-01-01 do 2016-06-30];
- konto 130-1-4010 – Wynagrodzenia osobowe [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 oraz od 2017-01-01 do 2017-06-30];
- konto 130-1-4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne [zapisy księgowe za okres od 2016-02-01 do 2016-03-31 oraz od 2017-02-01 do 2017-03-31];
- konto 130-1-4170 – Wynagrodzenie bezosobowe [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 oraz od 2017-01-01 do 2017-06-30];
- konto 130-1-4110 – Składki na ubezp. społ. [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 oraz od 2017-01-01 do 2017-06-30];
- konto 130-1-4120 – Składki na Fundusz Pracy . [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 oraz od 2017-01-01 do 2017-06-30];
- obrotówki analityczne kont: 130-1-4010, 130-14040, 130-1-4170, 130-1-4110, 130-1-4120, 404-4010, 405-3020, 405-4110, 405-4120 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 oraz od 2017-01-01 do 2017-06-30].

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac, polecenia księgowania, wyciągi bankowe.

W toku kontroli stwierdzono, że przedłożone do kontroli listy płac zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora PSSE, jednakże bez wskazania daty ich sporządzenia. Na wydrukach list płac widnieje data wypłaty generowana automatycznie z systemu.

Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniła wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie objętym kontrolą prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str.: 351-461]

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań

Kontrolujący potwierdzili, iż sprawozdania budżetowe w zakresie środków objętych kontrolą, spełniają wymogi §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W toku kontroli stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych PSSE w Świdnicy umożliwiały sporządzenie przez jednostkę obowiązujących sprawozdań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 462-476]

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się zamieszczanie na listach płac dat ich sporządzenia – realizacja na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapala

DYREKTOR WYDZIAŁU

FINANSÓW I BUDŻETU

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*