



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 23 października 2017 r.

FB-KF.1611.3.2017.AR

Pani  
**Elżbieta Burzyńska-Charytoniuk**  
Dyrektor Powiatowej Stacji  
Sanitarno-Epidemiologicznej  
w Złotoryi

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 31 sierpnia do 8 września 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 Złotoryi (ul. Staszica 22, 59-500 Złotoryja).

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

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2017 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 Złotoryi pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

- Pani Elżbieta Burzyńska-Charytoniuk powołana przez Starostę Złotoryjskiego na stanowisko Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Złotoryi z dniem 1 lutego 2013 r. na okres 5 lat, tj. do dnia 31 stycznia 2018 r., której jednocześnie powierzono funkcję Dyrektora Państwowej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi – pismo Starosty Złotoryjskiego nr OP.2120.2.2013 z dnia 28 stycznia 2013 r.
- Pani Agnieszka Nalepka pełniąca obowiązki Głównego Księgowego od dnia 1 września 2016 r. w pełnym wymiarze czasu pracy.

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

*[Dowód: akta kontroli str.: 8-14]*

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, prawidłowość wydatkowania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Złotoryi 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.:

- 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 Złotoryi (zwana dalej PSSE w Złotoryi) 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 Złotoryi jest dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

W związku z otrzymanym pismem Przewodniczącego Dolnośląskiej Rady Wojewódzkiej Federacji Związków Zawodowych Pracowników Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej nr DRW/52/2015 z dnia 10 kwietnia 2017 r., w którym zasygnalizowano niewłaściwe dysponowanie środkami przeznaczonymi na wynagrodzenia, kontrolą objęto wydatki związane z przedmiotowym zagadnieniem.

W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi 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.
- Zakładowy Regulamin Premiowania Pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi wprowadzony Zarządzeniem Nr 01/DYR/15 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi z dnia 20 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu premiowania w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi.

### **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 Złotoryi na rok 2017 – pismem EK.3111.26.2017.AW z dnia 19 stycznia 2017 r.

Opracowany na podstawie ww. informacji plan finansowy PSSE w Złotoryi na 2017 r. został zatwierdzony do realizacji Decyzją Wojewody Dolnośląskiego Nr 8/2017 z dnia 14 lutego 2017 r.

W tabeli nr 1 zaprezentowano plan finansowy wydatków na 2017 r. w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

**Tabela nr 1**

	§4010	§4040	§4170	§4110	§4120	suma
2017 rok	1 218 780	100 500	2 000	209 000	13 500	1 543 780

W okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2017 roku nie były dokonywane zmiany w budżecie na 2017 r. Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi.

W związku z powyższym, przedmiotowy obszar kontroli nie podlegał ocenie.

*[Dowód: akta kontroli str.: 15-18]*

### **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 2.

**Tabela nr 2**

Wyszczególnienie	Paragraf	Stan na 30.06.2017		
		Plan	Wykonanie	Struktura wydatków %
Wydatki osobiste niezal. wynagrodzeń	3020	7 500,00	450,00	0,05
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 218 780,00	581 462,76	60,07
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	100 500,00	97 546,81	10,08
Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	209 000,00	104 943,60	10,84
Składki na fundusz Pracy	4120	13 500,00	7 270,25	0,75
Wynagrodzenia bezosobowe	4170	2 000,00	330,00	0,03
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	40 000,00	20 265,17	2,09
Zakup leków i wyrobów medycznych	4230	55 000,00	25 245,03	2,61
Zakup energii	4260	32 050,00	23 846,98	2,46
Zakup usług remontowych	4270	15 000,00	6 302,89	0,65
Zakup usług zdrowotnych	4280	3 800,00	386,00	0,04
Zakup usług pozostałych	4300	65 000,00	38 384,78	3,97
Oplaty z tytułu usług telekomunik.	4360	10 000,00	2 644,96	0,27

Zakup usług obejm. Ekspertyzy, analizy	4390	10 000,00	0,00	0,00
Podróże służbowe krajowe	4410	6 000,00	497,59	0,05
Różne opłaty i składki	4430	11 000,00	2 989,83	0,31
odpisy na ZFŚS	4440	45 249,00	45 249,00	4,67
Podatek od nieruchomości	4480	6 000,00	4 341,00	0,45
Opłaty za pomieszczenia garażowe	4400	1 500,00	405,90	0,04
Koszty postępów. Sądowego i prokurat.	4610	100,00	56,70	0,01
Szkolenia pracowników	4700	7 321,00	4 486,43	0,46
Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	2 080,00	844,87	0,09
<b>Ogółem:</b>		<b>1 861 380,00</b>	<b>967 950,55</b>	<b>99,91</b>

Według informacji przekazanej przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną pismem EK.03111.26.2017.AW z dnia 19 stycznia 2017 r. plan wynagrodzeń osobowych na rok 2017 (§4010) wynosił 1.218 780,00 zł.

Poza środkami otrzymanymi z budżetu państwa jednostka w 2017 r. otrzymywała z Powiatowego Urzędu Pracy w Złotoryi środki na refundację części kosztów poniesionych na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne.

W okresie objętym kontrolą środki te stanowiły sumę 8 355,35 zł, z tego:

- §4010 – 7 366,67 zł
- §4110 – 988,68 zł.

Do szczegółowej kontroli, w oparciu o profesjonalny osąd kontrolerów, wybrano próbę wydatków poniesionych na wynagrodzenia, wynikających z list płac za miesiąc: styczeń i czerwiec 2017 r., w łącznej wysokości 189 201,60 zł, co stanowiło 33,29% ogółu wydatków poniesionych na wynagrodzenia osobowe w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2017 roku, co zestawiono w tabeli nr 3.

**Tabela nr 3**

Nazwa listy płac	Dowód księgowy	Data	Wartość kosztów		
			§4010	§4110	§4120
Lista płac nr 2/17 za miesiąc styczeń 2017 Wynagrodzenia podstawowe	PK 5	31.01.2017	93 507,66	15 326,48	1 037,20
Lista płac nr 7/17 za miesiąc czerwiec 2017 Wynagrodzenia podstawowe	PK 53	26.06.2017	95 693,94	16 304,81	1 110,44

Wydatki ponoszone w §4010 na wynagrodzenia osobowe pracowników PSSE w Złotoryi 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 4 - na podstawie list płac za miesiące: styczeń i czerwiec 2017 r., a także przedłożonych do kontroli wydruków zbiorczych z systemu płacowego *Zbiorówka 1. Listy płac* za miesiąc styczeń i czerwiec 2017 oraz za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2017 r. - przedstawiono strukturę wynagrodzeń wg poszczególnych składników.

Tabela nr 4

[zł]

Lista płac	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek za wieloletnią pracę	Dodatek funkcyjny	Dodatek kontrolerski	Premia	Dodatek za dozorstwo	Wynagr. chorob.	Nagrody jubileusz. / odprawy	Suma kosztów	Refundacja z PUP	Suma wydatków
Styczeń 2017 r.	60 969,70	15 554,16	3 545,73	4 089,53	5 888,94	379,25	3 044,63	0,00	93 507,66	0,00	93 507,66
Czerwiec 2017 r.	66 653,93	15 610,89	3 701,02	3 439,72	5 770,48	420,00	97,90	9 156,16	104 850,10	0,00	104 850,10
<b>Suma za I pół. 2017 r.</b>	<b>388 552,76</b>	<b>93 968,02</b>	<b>21 820,54</b>	<b>20 606,98</b>	<b>30 611,08</b>	<b>2 369,25</b>	<b>8 577,41</b>	<b>9 156,16</b>	<b>575 662,20</b>	<b>7 366,67</b>	<b>568 295,53</b>

#### ❖ 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 – 388 552,76 zł.

W 2017 roku fundusz płac wzrósł o 3%. W okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2017 r. nie zwiększono wynagrodzenia zasadniczego pracowników PSSE w Złotoryi. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora PSSE w Złotoryi z dnia 08.09.2017 r., cyt.:

*„W pierwszej połowie roku 2017 nie zostało zwiększone wynagrodzenie zasadnicze pracowników PSSE Złotoryja, wynikało to z konieczności zarezerwowania kwot na wypłatę nagród jubileuszowych dla 5 osób i odpraw emerytalnych dla 3 osób, które poinformowały o odejściu w br. (łącznie ok. 87 140 zł).*

*W lipcu 2017 r. dwie osoby dla których były planowane odprawy emerytalne zgłosiły ustnie, że przechodzą na emeryturę dopiero w styczniu 2018 r. co pozwoliło na zwiększenie wynagrodzenia zasadniczego o 3% od miesiąca lipca 2017 r.”*

#### ❖ dodatek za wieloletnią pracę

Według wyżej przywołanego rozporządzenia pracownikowi przysługuje dodatek za wieloletnią pracę zwany dodatkiem stażowym. Zgodnie z *Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy Dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-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 – 93 968,02 zł.

❖ **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 Złotoryi kształtowanie się wysokości dodatków funkcyjnych obrazuje tabela nr 5.

**Tabela nr 5**

Okres	Łącznie ilość pracowników otrzymujących dodatek	Łączna kwota wypłaconego dodatku funkcyjnego [zł]	Rozpiętość dodatku [%]
Styczeń 2017 r.	5	3 545,73	od 20% do 40%
Czerwiec 2017 r.	5	3 701,02	od 20% do 40%
<b>Suma za I półrocze 2017 r.</b>	<b>5</b>	<b>21 820,54</b>	-

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 i odprawy emerytalne wypłacono w łącznej wysokości 9 156,16 zł.

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

❖ **dodatek specjalny (kontrolerski)**

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 25% wynagrodzenia zasadniczego pracowników.

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 6.

**Tabela nr 6**

<b>Okres</b>	<b>Łącznie ilość pracowników otrzymujących dodatek</b>	<b>Łączna kwota wypłaconego dodatku specjalnego [zł]</b>	<b>Rozpiętość dodatku [%]</b>
Styczeń 2017 r.	29	4 089,53 zł	od 7% do 25%
Czerwiec 2017 r.	29	3 438,72 zł	od 5% do 25%
<b>Suma za 2017 r.</b>	-	<b>20 606,98 zł</b>	-

W PSSE w Złotorzy wysokość przyznawanych dodatków specjalnych uzależniona jest od posiadanych środków finansowych.

W toku czynności kontrolnych 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 Złotoryi kwestię przyznawania pracownikom premii reguluje Zakładowy Regulamin Premiowania Pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Złotoryi wprowadzony Zarządzeniem nr 01/DYR/15 Dyrektora PSSE w Złotoryi z dnia 20 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu premiowania w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi.

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 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Premiowania dla Państwowych Powiatowych Inspektorów Sanitarnych, Zastępców Państwowych Powiatowych Inspektorów Sanitarnych województwa dolnośląskiego.

W myśl zapisów Zakładowego Regulaminu Premiowania Pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi:

- Premia jest ruchomą częścią zasadniczej płacy pracowników, przyznawana za prawidłowe, efektywne i terminowe wykonanie przez pracowników zadań - § 3 regulaminu.
- Oceny wykonanych zadań dokonuje Dyrektor - § 4 regulaminu.
- Premię wypłaca się z dołu w okresach miesięcznych w terminie wypłaty wynagrodzenia zasadniczego - § 5 pkt 1 regulaminu.

- Pracownik ma prawo do pełnej premii za czas urlopu wypoczynkowego - § 5 pkt 2 regulaminu.
- Pozostanie pracownika poza normalnymi godzinami pracy w gotowości do wykonywania pracy powoduje przyznanie premii dodatkowej w wysokości 0,5% minimalnego wynagrodzenia za pracę za dzień powszedni oraz 1% w niedzielę i święta - § 5 pkt 3 regulaminu.
- Premie ustala Dyrektor w wysokości do 10% wynagrodzenia zasadniczego pracownika - § 6 regulaminu.

PSSE w Złotoryi na wypłatę premii w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2017 r. wydatkowała środki w łącznej wysokości 30 611,08 zł.

Zrealizowane wydatki na wypłatę premii zaprezentowano w tabeli nr 8.

**Tabela nr 9**

<b>Okres</b>	<b>Łączna wartość miesięcznych premii [zł]</b>	<b>Ustalony procent wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika[%]</b>
01/2017	5888,94	9
02/2017	3692,66	5
03/2017	3893,43	5
04/2017	5731,53	8
05/2017	5634,04	8
06/2017	5770,48	8
<b>SUMA</b>	<b>30 611,08</b>	

Na podstawie przedłożonych do kontroli *Podsumowań wynagrodzeń* ustalono, że premia regulaminowa była przyznawana pracownikom miesięcznie w stosunku procentowym do płacy zasadniczej (do 10%).

W okresie objętym kontrolą procentowa wysokość ustalonej premii w poszczególnych miesiącach była taka sama dla wszystkich pracowników.

W wyniku weryfikacji dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż PSSE w Złotoryi w okresie objętym kontrolą naliczała i wypłacała premie zgodnie z zapisami przyjętego w jednostce Zakładowego Regulaminu Premiowania.

*[Dowód: akta kontroli str.: 19-112]*

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.

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

#### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.**

Księgi rachunkowe Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Złotoryi prowadzone są komputerowo z wykorzystaniem programu ProgMan Finanse DDJ 9.8000 firmy Wolters Kluwer SA.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej kont:

404 - Wynagrodzenia

405 - Ubezpieczenia i inne świadczenia

130 - Rachunek bankowy jednostki budżetowej

- za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2017 r.

225 - Rozliczenia Publiczno-Prawne Podatki - za miesiąc styczeń, luty i czerwiec 2017 r.

240-01 - Związek Zawodowy PIS - za miesiąc styczeń i czerwiec 2017 r.

229-01 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Składki Pracodawcy) - za miesiąc styczeń, maj i czerwiec 2017 r.

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 zaksięgowania 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.: 113-154]*

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 Złotoryi 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.: 155-161]*

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 wystąpieniu 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



DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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