



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.7.2023

Kielce, dnia 13-07-2023

Pan
Jarosław Ciura
Świętokrzyski Państwowy
Wojewódzki Inspektor Sanitarny
w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Działalność finansowo – gospodarcza oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2022 roku;
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
Zespół kontrolerów:	Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 227/2023 z 12 kwietnia 2023 roku; Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 228/2023 z 12 kwietnia 2023 roku.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 17 do 28 kwietnia 2023 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o Kontroli w administracji rządowej ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o Kontroli w administracji rządowej.
Ocena stanu	pozytywnie oceniono działalność finansowo – gospodarczą oraz proces

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j.: Dz.U. 2023 r. poz. 190).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (t.j.: Dz. U. 2020, poz. 224).

niepodlega

faktycznego realizacji budżetu w układzie zadaniowym Wojewódzkiej Stacji
wynikająca z ustaleń Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach³ w 2022 roku.
kontroli: Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Plan finansowy wydatków w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* na 1 stycznia 2022 roku zakładał budżet Jednostki w wysokości 33.613.000,00 zł. Na 31 grudnia 2022 r. wynosił on 34.561.661,00 zł. Na przestrzeni 2022 roku Jednostka wydatkowała w rozdziale 01032 środki finansowe w kwocie 34.394.793,32 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28 za 2022 rok. Powyższe potwierdza dokumentacja źródłowa, tj. ewidencja analityczna kont: 130, 980 oraz 998 za 2022 rok. Różnica pomiędzy środkami zaplanowanymi w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego i przekazanymi Jednostce, a poniesionymi wydatkami w 2022 r. wyniosła 166.867,68 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 r. Inspektorat zwrócił całość otrzymanych, niewykorzystanych środków pieniężnych, uwzględniając blokadę 153.168,78 zł na wynagrodzenia za 2022 rok. Powyższe zgodne jest z dokumentacją źródłową Jednostki, tj. wyciągami bankowymi oraz ewidencją analityczną konta 130 według paragrafów oraz konta 998. Przegląd zmian dokonanych w 2022 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia. Tabelę przedstawiającą wszystkie zmiany dokonane w planie wydatków w rozdziale 85132 w 2022 roku, podpisaną przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2022 roku.

Wydatki rzeczowe i gospodarka kasowa: Kwoty wykazane w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 oraz w sprawozdaniu za grudzień 2022 r. zgodne były z zapisami konta 130 oraz zapisami kont pozabilansowych 980 i 998. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano wydatki rzeczowe, ujęte w rozdziale 85132 w paragrafach: 3020, 4190, 4210, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4700. Sprawdzono wydatki rzeczowe na łączną kwotę: 278.074.00,00 zł oraz zobowiązania wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 na kwotę 2.128.961,58 zł. Sprawdzono łącznie 6,99 %

³ Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kielcach, zwana dalej WSSE, Inspektorat, Inspekcja, Jednostka.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2023.

ogółu poniesionych przez Inspektorat wydatków z rozdziału 85132 w 2022 roku.

Kontroli poddano również wydatki w zakresie prawidłowości wyboru dostawców oraz wykonawców robót budowlanych – kontrola dwóch udzielonych zamówień publicznych oraz proces realizacji zawartych w związku z udzielonymi zamówieniami umów.

Kontroli poddano także wydatki gotówkowe WSSE poniesione w III kwartale 2022 roku ujęte w raportach kasowych za ten okres.

W skontrolowanych raportach nie stwierdzono nieprawidłowości. Opis prowadzenia gospodarki kasowej w WSSE w Kielcach zawarto w załączniku nr 1 – *Gospodarka kasowa* do arkusza ustaleń.

Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a następnie zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Dokumenty poddane kontroli posiadały pełną klasyfikację budżetową w układzie tradycyjnym oraz w układzie budżetu zadaniowego. Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych dokumentów według paragrafów wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2022 r., podpisane przez kontrolujących, dołączono do akt kontroli.

Kontrola terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-28 za III, VI i IX 2022 roku oraz rocznego nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

Zamówienia publiczne:

W trakcie badania wydatków skontrolowano procedurę wyboru wykonawcy w zamówieniu nr: ZP.272.9.2022 pn. „Remont elewacji i dachu budynku Pracowni Oddziału Badań Instrumentalnych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach” oraz wyboru dostawcy w zapytaniu ofertowym „*Dostawa zestawów do identyfikacji wirusów Allplex*”.

Wykonawcę robót wybrano w postępowaniu przeprowadzonym w trybie podstawowym zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,⁵ natomiast dostawcę wybrano w trybie zapytania ofertowego.

Z wybranym wykonawcą 28 września 2022 roku zawarto umowę na roboty budowlane nr ZP.273.30.2022 na 318.974,97 zł brutto oraz określono termin realizacji na 2 miesiące licząc od daty protokolarnego przekazania terenu budowy Wykonawcy.

Umowę sprzedaży nr L/9/2022 zawarto z dostawcą 9 grudnia 2022 roku na kwotę 17.454,00 zł brutto, a termin dostarczenia produktu określono na czas do 28 grudnia 2022 roku.

⁵ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., zwana dalej Ustawa o zamówieniach publicznych lub Prawo zamówień publicznych.

Opis przebiegu postępowań zawarto w załącznikach nr 6 i nr 7, które załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się przeprowadzone procedury wyboru wykonawcy i dostawcy oraz procesy realizacji zamówień w opisanych powyżej w postępowaniach przetargowych.

Regulamin organizacyjny

Regulamin Organizacyjny, obowiązujący w 2022 roku w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach wprowadzono Zarządzeniem Nr 23/2020 Świętokrzyskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 4 września 2020 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach. Regulamin zatwierdził 14 września 2020 roku Wojewoda Świętokrzyski. Regulamin stanowi załącznik do tego Zarządzenia. Dokument określa: zasady kierowania WSSE, strukturę organizacyjną WSSE, zadania wspólne komórek organizacyjnych, zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, tryb pracy WSSE. Dokument zaktualizowano Zarządzeniem nr 15/2021 Świętokrzyskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 20 października 2021 roku. Zarządzeniem Nr 33/2022 Świętokrzyskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 30 listopada 2022 roku wprowadzono nowy regulamin organizacyjny WSSE.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowy opis funkcjonowania Regulaminu Organizacyjnego w jednostce zawiera załącznik nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na 31 grudnia 2022 r. zgodne były z zapisami konta 222 wg paragrafów oraz konta 133. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu. Sprawdzono 100% dochodów wykazanych w rozdziale 85132 w paragrafach: 0570, 0580, 0640, 0690, 0830, 0870, 0910, 0920, 0940, 0950, 0970 na kwotę łączną 1.842.633,00 zł. Nie wniesiono zastrzeżeń do prawidłowości gromadzenia oraz przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Tabelę dotyczącą terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisaną przez kontrolujących

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – tj. Dz.U. 2021 poz. 305 z późn. zm.

załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa: Skontrolowano sposób wykorzystania 2 samochodów służbowych WSSE w Kielcach – Renault Trafic za II półrocze 2022 roku oraz Renault Talisman za I półrocze 2022 roku.

Weryfikacji dokonano na podstawie wydruków z programu, który korzystając z GPS monitoruje pracę samochodów służbowych: miesięcznych kart pracy dziennej pojazdu oraz miesięcznych raportów średniego zużycia paliwa dla pojazdów, jak również okazanych do wglądu dziennych kart drogowych i miesięcznych kart eksploatacyjnych za I i II półrocze 2022 r.

Porównanie zestawień dotyczących użytkowania pojazdów z kartami drogowymi nie wykazało żadnych różnic.

Szczegółowy opis korzystania z samochodów służbowych w WSSE w Kielcach znajduje się w załączniku nr 5 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych i rozliczenia paliwa.

Inwentaryzacja: Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych WSSE metodą spisu z natury przeprowadzono w 2020 r. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli od Dyrektora i Głównego Księgowego WSSE w Kielcach, przeprowadzona zostanie w 2024 r.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji w Jednostce.

Kontrola zarządcza: Procedury dotyczące kontroli zarządczej wprowadzono Zarządzeniem Nr 24/2021 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie kontroli zarządczej.

Regulamin zawiera:

Załącznik Nr 1 – Standardy kontroli zarządczej,

Załącznik Nr 2 – Zarządzanie ryzykiem z kategoriami ryzyka.

Zgodnie z terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z 2 grudnia 2010 r., kierownicy jednostek sektora finansów publicznych mają obowiązek składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej do 30 kwietnia roku następnego. Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej 24 kwietnia 2022 roku, w którym określił jej stopień na wystarczający.

Nie wniesiono uwag do badanego zakresu.

Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej

w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki dotyczącą wprowadzenia procedur kontroli zarządczej.

**Plan finansowy
w układzie budżetu
zadaniowego:**

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kielcach, jako dysponent III stopnia, w Dziale 851⁷, w Rozdziale 85132⁸, w układzie budżetu zadaniowego w 2022 roku realizował:

Funkcję 20.: Zdrowie:

Zadanie: 20.5.W – Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny.

Podzadanie: 20.5.1.W – Profilaktyka zdrowotna i promocja zdrowego trybu życia.

Działanie: 20.5.1.2.W – Oświata zdrowotna wykonywana przez państwową inspekcję sanitarną.

Podzadanie: 20.5.2.W – Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna.

Działanie: 20.5.2.1.W – Bieżący nadzór sanitarny.

Działanie: 50.5.2.3.W – Zapobiegawczy nadzór sanitarny.

Podzadanie: 20.5.3.W – Zapobieganie i zwalczanie chorób zakaźnych.

Działanie: 20.5.3.1.W – Zapobieganie i zwalczanie chorób zakaźnych.

Podzadanie: 20.5.4.W – Ochrona zdrowia przed szkodliwym wpływem czynników środowiskowych.

Działanie: 20.5.4.6.W – Badania wody, żywności, materiałów i wyrobów do kontaktu z żywnością, kosmetyków i innych czynników mających wpływ na zdrowie ludzi oraz badania mikrobiologiczne ludności.

Plan finansowy wydatków WSSE w Kielcach na 2022 rok w układzie zadaniowym w dziale 851, rozdziale 85132, Funkcji 20, Zadaniu 20.5., w wyżej wymienionych działaniach był zgodny z ustawą budżetową na 2022 rok - Decyzją FN.I.3111.1.2022 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 23 lutego 2022 roku. We wspomnianym dokumencie ustalono wysokość przyznanych Jednostce środków finansowych w ramach budżetu w układzie zadaniowym w załączniku Nr 45 i w kwocie 33.613.000,00 zł. Wielkości wykazane w zatwierdzonym Decyzją Nr OE.3120.2.1-12.2022 Świętokrzyskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z 23 lutego 2022 roku w planie finansowym w układzie zadaniowym były tożsame z kwotami wynikającymi z przywołanej powyżej decyzji Wojewody Świętokrzyskiego ustalającej budżet

⁷ Dział – Ochrona zdrowia.

⁸ Inspekcja Sanitarna.

na 2022 rok. Różnic nie stwierdzono.

Plan finansowy wydatków Jednostki w układzie zadaniowym zaewidencjonowany został na koncie pozabilansowym 980 WSSE. Dokonane zmiany zwiększające budżet w planie finansowym wydatków Jednostki w 2022 roku w układzie tradycyjnym i układzie zadaniowym, skutkowały zmianami wartości mierników oraz/lub stopnia realizacji celów.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym wydatków w układzie zadaniowym w 2022 roku.

**Plan finansowy
w układzie
zadaniowym
realizacja wykonania
założonych wartości
mierników:**

Zagadnienia związane z funkcjonowaniem w WSSE w Kielcach budżetu zadaniowego oraz kontroli zarządczej w 2022 r. uregulowane zostały w stosownych zarządzeniach Świętokrzyskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego.

Z dokumentacji źródłowej WSSE, tj.: formularza BZCM (plan), analizy opisowej⁹ oraz sprawozdania rocznego RB-BZ1 za 2022 r., plan i wykonanie, wynika, że wykonanie mierników w stosunku do ich wartości zaplanowanej przez WSSE dla podzadania i działania na przestrzeni badanego okresu czasu kształtowało się następująco:

1. Podzadanie: 20.5.1.W. – Profilaktyka zdrowotna i promocja zdrowego trybu życia.

- cel: upowszechnianie wiedzy dotyczącej promocji i ochrony zdrowia.

- miernik:

liczba działań o charakterze profilaktycznym w danym roku/liczba uczestników tych działań (szt./os.). Planowana wielkość: 700/100000. Plan po zmianach: 1050/222600. Wykonanie: 1117/221739.

a. Działanie: 20.5.1.2.W – Oświata zdrowotna wykonywana przez państwową inspekcję sanitarną.

- cel: upowszechnianie wiedzy dotyczącej chorób i promowanie zachowań prozdrowotnych.

- miernik: liczba działań podejmowanych w ramach programów o charakterze profilaktycznym w danym roku/liczba uczestników w tych działaniach (szt./os.). Planowana wielkość: 170/30000. Plan po zmianach: 500/75400. Wykonanie: 564/73086.

- cel: upowszechnianie wiedzy i podnoszenie świadomości dotyczącej promowania zachowań prozdrowotnych oraz chorób zakaźnych i cywilizacyjnych.

- miernik: liczba podejmowanych działań nieprogramowych o charakterze profilaktycznym w danym roku/liczba uczestników tych działań. Zaplanowana wielkość: 530/70000. Plan po zmianach:

⁹ zał. Nr 4 do Zarządzenia Nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2021 roku.

550/147200. Wykonanie: 553/148653.

Podzadanie: 20.5.2.W - Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna.

- cel: zapewnienie stosowania przepisów prawa dotyczących standardów higieniczno-sanitarnych na nadzorowanym terenie.
- miernik: liczba obiektów poddanych kontroli z nieprawidłowościami. Liczba obiektów skontrolowanych (szt./szt.). Zaplanowana wielkość: 60/76. Plan po zmianach: 40/50. Wykonanie: 39/51.
- miernik: liczba wydanych rozstrzygnięć administracyjnych/ogólna liczba wpływających wniosków (szt./szt.). Zaplanowana wielkość: 167/179. Plan po zmianach: 185/230. Wykonanie: 230/270.

Działanie: 20.5.2.1.W – Bieżący nadzór sanitarny.

- cel: poprawa warunków higieniczno-sanitarnych w obiektach nadzorowanych.
- miernik: liczba negatywnych kontroli/ogólna liczba kontroli (szt./szt.). Zaplanowana wielkość: 60/76. Plan po zmianach: 40/50. Wykonanie: 39/52.
- cel: nadzór nad realizacją działań Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych w zakresie nadzoru bieżącego.
- miernik: liczba kontroli/audytów PSSE z nieprawidłowościami/ogólna liczba kontroli/audytów PSSE (szt./szt.). Zaplanowana wielkość: 6/15. Plan po zmianach: 6/15. Wykonanie: 6/15.

Działanie: 20.5.2.3.W – Zapobiegawczy nadzór sanitarny.

- cel: zapewnienie właściwych warunków higienicznych i zdrowotnych w obiektach na etapie planowania, projektowania, realizacji i dopuszczenia do użytkowania.
- miernik: liczba zajętych stanowisk pozytywnych/ogólna liczba zajętych stanowisk. Zaplanowana wielkość: 490/500. Plan po zmianach: 440/450. Wykonanie: 476/489.

Podzadanie: 20.5.3.W – Zapobieganie i zwalczanie chorób zakaźnych.

- cel: poprawa stanu zdrowia publicznego w tym zapobieganie rozprzestrzenianiu się chorób zakaźnych oraz zakażeń.
- miernik: liczba osób które zachorowały na choroby zakaźne/liczba mieszkańców (os./os.). Zaplanowana wielkość: 90000/1224626. Plan po zmianach: 150000/1224626. Wykonanie: 165156/1187693.

Działanie: 20.5.3.1.W - Zapobieganie i zwalczanie chorób zakaźnych.

- cel: zapobieganie rozprzestrzenianiu się chorób zakaźnych i monitorowanie zagrożenia z tym związanego.
- miernik: liczba przeprowadzonych dochodzeń epidemiologicznych/liczba zarejestrowanych przypadków chorób zakaźnych (szt./os.).

Zaplanowana wielkość: 58000/90000. Plan po zmianach: 58000/150000. Wykonanie: 59840/165156.

- cel: zapobieganie chorobom zakaźnym poprzez szczepienia.
- miernik: liczba wydanych preparatów szczepionkowych (szt.).
Zaplanowana wielkość: 190000. Plan po zmianach: 190000.
Wykonanie: 173981.

Podzadanie: 20.5.4.W - Ochrona zdrowia przed szkodliwym wpływem czynników środowiskowych.

- cel: ograniczenie negatywnych skutków zdrowotnych wpływu czynników środowiskowych.
- miernik: liczba próbek/stanowisk pracy/źródeł promieniowania niespełniających wymagań/ogólna liczba próbek/stanowisk pracy/źródeł promieniowania (szt./szt.). Zaplanowana wielkość: 800/35000. Plan po zmianach: 1200/35000. Wykonanie: 1364/33691.

Działanie: 20.5.4.6.W - Badania wody, żywności, materiałów i wyrobów do kontaktu z żywnością, kosmetyków i innych czynników mających wpływ na zdrowie ludzi oraz badania mikrobiologiczne ludności.

- cel: pozyskiwanie danych na temat czynników mających wpływ na zdrowie ludzi.
- miernik: liczba wykonanych oznaczeń i pomiarów oraz przekazanych prób. Zaplanowana wielkość: 120000. Plan po zmianach: 116000.
Wykonanie: 111707.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się nadzór nad monitorowaniem wartości osiągniętych mierników w stosunku do ich wartości zaplanowanej na poszczególnych poziomach budżetu w układzie zadaniowym.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski