

LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
ul. Kazimierza Jagiellończyka 8 B
66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 95 722 60 57 fax 95 722 46 52
pieczęć LPWIS w Gorzowie Wlkp.
GK.1611.4.2024

Gorzów Wlkp., dnia 09.12.2024r.

afa

Znak sprawy:

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W ŻARACH**

1. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Podchorążych 23A, 68-200 Żary.

2. Data rozpoczęcia kontroli: 05.08.2024r

Data zakończenia kontroli: 10.09.2024r.

3. Kontrolowane komórki organizacyjne PSSE: Stanowisko Pracy Głównego Księgowego, Oddział Ekonomiczny i Administracyjny.

4.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.2.31.2024 z dnia 29.07.2024r.:

1. Iwona Małecka – Główna Księgowa

2. Magdalena Angierman – Zastępca Głównego Księgowego

3. Barbara Kaczmarek – Starszy specjalista ds. finansowo-księgowych

4. Joanna Harasimowicz - Starszy specjalista ds. finansowo-księgowych

5. Agnieszka Stasiak - Starszy specjalista ds. finansowo-księgowych

6. Patrycja Biała – Księgowa

4.2. Imię i nazwisko osoby/ osób biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Żarach:

5. Podstawa prawna przeprowadzenia czynności kontrolnych: ustawa z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224 tj.).

6. Zakres kontroli (w tym przedmiot i okres objęty kontrolą): Kontrola obejmowała dokumentację z zakresu spraw związanych z gospodarką finansową Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Żarach w okresie 01.01.2023r. - 31.12.2023r., terminowość przekazywania dochodów, windykacja należności.

7. Wyniki kontroli: ~~pion nadzorowy~~*/~~pion księgowo-administracyjny~~*/ ~~pion laboratoryjny~~*:

- w obszarze gospodarki finansowej i windykacji należności.

Budżetem PSSE w Żarach zarządza

W zakresie gospodarki finansowej sprawdzono następujące zagadnienia:

1. Realizacja wydatków.

a) W zakresie realizacji **wydatków** oraz ich prawidłowego gospodarowania sprawdzono dokumenty finansowe za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r. Faktury zostały zaksięgowane prawidłowo - zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U. 2022, poz.513 tj.) oraz nie stwierdzono wydatków nie zgodnych ze specyfiką firmy lub takich, które nie mieściłyby się w normach dotyczących wydatkowania środków publicznych, za wyjątkiem jednej faktury.

Faktura nr 5/04/2023 z dnia 04-04-2023 wystawiona przez DACHY ul. Żurawia 11F,68-200 Żary, za wykonanie usługi „Naprawa połączeń dach, czyszczenie rynien, zbijanie zmurszałych tynków” według dekretu została zaksięgowana w § 4300 „Zakup usług pozostałych” ,a zgodnie ze szczegółową klasyfikacją dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzenia ze źródeł zagranicznych, usługa ta winny być zaksięgowane w § 4270 „Zakup usług remontowych” jako *usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji oraz założeń projektowych*. Ten paragraf obejmuje wydatki na zakup usług remontowych, w szczególności te związane z przywracaniem wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, konserwacją i naprawami maszyn, środków transportu, urządzeń oraz remontami pomieszczeń i budynków. We wszystkich sprawdzanych fakturach, pieczętka i podpisy są widoczne i czytelne. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach. Termin zapłaty we wszystkich fakturach jest prawidłowy.

b) W ramach kontroli sprawdzono zgodność trzech faktur na zakup **materiałów biurowych** do umowy nr 4/2023 z dnia 23.08.2023r. (F-ra 22840/B/2023, F-ra 27964/B/2023, F-ra 31346/B/2023) wystawionych przez Biuro Plus B. Kępa, W. Kępa Sp. j. z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Piaskowa 4, 65-209, ze szczegółowym wykazem materiałów biurowych wraz z cenami jednostkowymi, sporządzony na podstawie oferty wykonawcy z dnia 21.08.2023, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej umowy na podstawie którego dokonano oceny prawidłowości cen do wystawionych faktur. We wszystkich trzech fakturach zachowano termin płatności, który wyniósł 30 dni od daty dostarczenia dokumentu do PSSE w Żarach, co przyczyniło się do zapłaty faktury w terminie.

Kontrolujący stwierdził następujące uchybienia:

- Na fakturze 27964/B/2023 z dnia 21.11.2023 r. w pozycji 10. artykuł „Koperta C6/1000 szt. biała” cena większa o 38,00 zł niż w załączniku do umowy. W pozycji 19. artykuł „Ołówek drewniany z gumką Q-Connect HB czerwony” cena większa o 0,15 gr. niż w załączniku do umowy. Ponadto część artykułów znajdujących się na fakturze nie zostało objętych umową, łącznie na kwotę 433,15 zł. (dotyczy to pozycji: 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 21, 22, 25), mimo iż na dokumencie widnieje pieczętka „Zgodnie z umową nr 4/2023 z dnia 23.08.2023 na sukcesywną dostawę artykułów biurowych”.
- Na fakturze 31346/B/2023 z dnia 22.12.2023 r. w pozycji 1. artykuł „Koperta C6/1000 szt. biała” cena większa o 38,00 zł niż w załączniku do umowy. Część artykułów nie zostało objętych umową, łącznie na kwotę 936,65 zł. (dotyczy to pozycji: 2, 3, 4, 5, 6, 13, 14, 15, 16, 17.), mimo iż na dokumencie widnieje

pieczętka „Zgodnie z umową nr 4/2023 z dnia 23.08.2023 na sukcesywną dostawę artykułów biurowych”.

- Na fakturze 22840/B/2023 z dnia 26.09.2023 r. część artykułów nie zostało objętych umową na łączną kwotę 417, 31 zł. (dotyczy to pozycji: 1, 2, 5, 6, 7, 12, 14, 17, 24), mimo iż na dokumencie widnieje pieczętka „Zgodnie z umową nr 4/2023 z dnia 23.08.2023 na sukcesywną dostawę artykułów biurowych”.

c) W ramach kontroli sprawdzono zgodność pięciu faktur na **świadczenie usług telekomunikacyjnych**.

Faktury dotyczyły usług świadczonych przez firmę Polkomtel Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Konstruktorska 4, 02-673 Warszawa NIP 527-10-37-727 do umów nr 23A0000233, nr 22A0025242, nr 23A0005195, które objęte są taryfą Biznes Plus II w planie cenowym Biznes Plus. We wszystkich fakturach został zachowany termin płatności, który wynosił 14 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury. Skontrolowane faktury były dostarczane maksymalnie do 3 dni po ich wystawieniu. Kontrola dotyczyła następujących faktur:

- 2310310110713 z dnia 03.11.2023 r.;
- 2308310111706 z dnia 04.09.2023 r.;
- 2305310113127 z dnia 05.06.2023 r.;
- 2304300113633 z dnia 04.05.2023 r.;
- 2303310114186 z dnia 03.04.2023 r.

Każda umowa objęta jest m.in. załącznikiem nr 2 co stanowi „Cennik” do wymienionych umów. Abonament za 1 okres rozliczeniowy wynosił 3,50 zł. Umowy były przypisane do 22 numerów telefonów.

Kontrolujący stwierdził następujące uchybienia do poszczególnych faktur:

- Faktura nr 2308310111706 stwierdzono przekroczenie kosztów w obowiązującym abonamencie na kwotę 2,79 zł. dla 2 przypisanych numerów telefonu (dotyczyło to połączeń głosowych oraz SMS). Brak adnotacji dotyczącej przyczyny wykonanych przekroczeń oraz ewentualnych informacji o dokonanych czynnościach obciążających kosztami pracowników.
- Faktura nr 2305310113127 kwota poza umową abonamentową wyniosła 10,62 zł. (dotyczyło to połączeń wychodzących oraz SMS) dla 2 przypisanych numerów telefonu. Brak adnotacji dotyczącej przyczyny wykonanych przekroczeń oraz ewentualnych informacji o dokonanych czynnościach obciążających kosztami pracowników.
- Faktura nr 2304300113633 stwierdzono przekroczenie kosztów w obowiązującym abonamencie na kwotę 2,22 zł. Dla 2 przypisanych numerów telefonów (dotyczyło to połączeń głosowych oraz SMS). Brak adnotacji dotyczącej przyczyny wykonanych przekroczeń oraz ewentualnych informacji o dokonanych czynnościach obciążających kosztami pracowników.

- Faktura 2303310114186 kwota poza umową abonamentową wyniosła 7,82 zł. dla 4 przypisanych numerów telefonu (dotyczyło to abonamentu, połączeń głosowych, SMS oraz innych usług). Brak adnotacji dotyczącej przyczyny wykonanych przekroczeń oraz ewentualnych informacji o dokonanych czynnościach obciążających kosztami pracowników.

W fakturze nr 2310310110713 nie stwierdzono żadnych przekroczeń w stosunku do obowiązującej umowy abonamentowej.

d) Skontrolowano polecenia **wyjazdów służbowych** nr 10/2023 oraz 30/2023. W w/w delegacjach pracownicy przebywali w podróży służbowej odpowiednio 9 godzin oraz 9 godzin 20 minut. Dieta w obu przypadkach została naliczona i wypłacona prawidłowo w wysokości 22,50 zł, gdyż na powyższych delegacjach jest adnotacja o braku wyżywienia i niekorzystaniu z komunikacji miejskiej. Na drugiej stronie w obu delegacjach stwierdzono następujące braki: pole „środki lokomocji” nie zostało wypełnione (winno być samochód służbowy); pole „koszty przejazdu” również nie zostało wypełnione (winno być 0,00). W delegacji nr 30/2023 pole „Załączam ... dowodów” jest puste a winno być 0 z uwagi na brak załączników.

e) Skontrolowano wybrane wnioski o **refundację okularów korygujących** wzrok pracownika zatrudnionego na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy w 2023 r. Pracownicy złożyli wnioski o refundację kosztów zakupu okularów na stosownym druku wniosku o refundację kosztów zakupu okularów korygujących wzrok podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego, który został określony w aneksie z dnia 13.12.2019 r. do Regulaminu Pracy Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Żarach wprowadzonego Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach z dnia 20.02.2009r. W obu wnioskach zachowano chronologię, tj. najpierw pracownik odbył badania i uzyskał stosowne zaświadczenia, potem zakupił okulary i otrzymał fakturę a następnie złożył wniosek o refundację okularów.

Do wniosku dołączono imienną fakturę zakupu okularów korekcyjnych z adnotacją; że dotyczy zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze oraz zaświadczenie od lekarza Medycyny Pracy z adnotacją o potrzebie stosowania okularów korekcyjnych przy obsłudze monitora ekranowego. W aneksie z dnia 13.06.2013 r. do Regulaminu Pracy Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Żarach wprowadzonego Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach z dnia 20.02.2009r. w § 1 do § 28 ust. 4 Pracodawca ustala górną granicę refundacji zakupu okularów dla wszystkich pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Żarach, którzy nabyli prawo do ich zakupu na kwotę nie wyższą niż 150 zł. We wniosku o sfinansowanie kosztów zakupu okularów wskazano niepełny numer faktury; powołano się na dokument o numer 0020/01, zaś pełny numer faktury to 0020/01/ŻARY/2023.

Do wniosku dołączono fakturę zakupu okularów korekcyjnych z adnotacją, że dotyczy zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze wystawioną na Powiatową Stację Sanitarno – Epidemiologiczną w Żarach. Kontrolujący stwierdził, iż faktura winna być wystawiona imiennie na pracownika, gdyż on jest nabywcą okularów. Pracodawca w omawianym przypadku zwraca tylko

część kwoty tj. 150 zł, nie zaś całość, gdyż kwota z faktury przewyższa kwotę refundacji. Do wniosku załączono zaświadczenie od lekarza okulisty z prywatnego gabinetu lekarskiego.

W aneksie z dnia 13.12.2019 r. do Regulaminu Pracy Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Żarach wprowadzonego Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach z dnia 20.02.2009r. widnieje zapis „Refundacja kosztów zakupu okularów korygujących wzrok przysługuje pracownikowi za pracę przy komputerze wykonywaną co najmniej przez połowę dobowego wymiaru czasu pracy, zgodnie z zaleceniami lekarza medycyny pracy i lekarza okulisty”. Oznacza to, że do każdego wniosku o sfinansowanie kosztów zakupu okularów należy przedłożyć dwa zaświadczenia zarówno od lekarza medycyny pracy jak również i lekarza okulisty. Oba warunki zostały spełnione.

f) **Poprawność naliczenia oraz przekazania nagrody jubileuszowej.**

Sprawdzono decyzję przyznania i wypłaty nagrody jubileuszowej . Decyzje o przyznaniu nagrody jubileuszowej wystawiono w dniu 03.07.2023r. Okresy zatrudnienia wykazane w decyzji uprawniają do nabycia nagrody jubileuszowej z dniem 24.07.2023r. , co potwierdza decyzja w tym zakresie. Z załączonych list płac i wyciągów bankowych wynika, iż wypłata nastąpiła w dwóch ratach : I rata w dniu 04.07.2023r. , II rata w dniu 13.07.2023r. i wyrównanie nagrody jubileuszowej w dniu 07.11.2023r. Nagroda winna być wypłacona zgodnie z § 9 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej (t.j. Dz.U. z 2023r. poz.2281) niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody tj. 24.07.2023r. Na listach płac brak jest podpisu osoby sporządzającej, listy podpisane są tylko przez sprawdzającego:

i zatwierdzającego: Dyrektora PSSE w Żarach

w piśmie z dnia 10.09.2024r. wyjaśnia, iż do wypłaty nagrody doszło w czasie, kiedy ona przebywała na urlopie wypoczynkowym i uprawniona do przygotowywania list płac i przelewów dokonała wypłaty nagrody w dwóch ratach, co jest niezrozumiałe z uwagi na fakt podpisania tych list płac przez Główną Księgową.

2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

- a) Skontrolowano wybrane losowo **wyciągi bankowe** z dochodów budżetowych od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023r.

W kontrolowanych wyciągach bankowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dniu 04.05.2023r. do Ministerstwa Finansów została odprowadzona błędna kwota w wysokości 1.296,00 zł., która z opisu na WB 74 z dnia 28.04.2023r. powinna zostać odprowadzona do PSSE Zielona Góra.
2. Brak odprowadzenia dochodów budżetowych do Ministerstwa za okres od 06.05.2023 do 10.05.2023r. w kwocie 1.066,00 zł. Z wyjaśnienia Głównego Księgowego z dnia 10.09.2024r. wynika, że dochody za w/w okres zostały odprowadzone z dochodami za okres od 11.05.2023 do 15.05.2023r. (kwota dochodów do odprowadzenia 553,26 zł.) w dniu 16.05.2023r. pomniejszone o należności za materiał do badania dla PSSE Zielona Góra (kwota 1.296,00 zł). Kwota odprowadzonych dochodów do Ministerstwa wyniosła 323,26 zł.

3. Nadpłacona kwota 1.296,00 zł. została skorygowana w przelewach do Ministerstwa Finansów w dniu 16.05.2023r. a powinien zostać złożony wniosek do Ministerstwa Finansów o zwrot nadpłaty. Tak wynika z § 5.1. *Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa* (Dz.U.2021.259) – Kierownik jednostki przekazuje do Ministerstwa Finansów zapotrzebowanie na środki w celu realizacji zwrotów nadpłat dochodów.

W pozostałych przypadkach dochody przekazywane są zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu* (Dz.U.2014.82 oraz Dz.U.2021.259).

b) Do kontroli wybrano **raporty kasowe** z dochodów budżetowych od 1 kwietnia 2023r. do 30 czerwca 2023r.

Skontrolowano raporty kasowe dochodów budżetowych za okres od 01.04.2023 do 30.06.2023r. W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach dochody nie są przyjmowane do kasy codziennie, ale na rachunek bankowy wszystkie dochody odprowadzane były w dniu ich przyjęcia, poza dwoma przypadkami - w dniu 19.04.2023r. przyjęto do kasy wpłatę na kwotę 1.200,00zł, a odprowadzono ją do banku 20.04.2023r., w dniu 26.04.2023r. przyjęto do kasy wpłatę na kwotę 1.800,00 zł. a odprowadzono 27.04.2023r.

Sposób przekazywania gotówki na rachunek bankowy (poza dwoma przypadkami) jest zgodny z §17 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* (Dz.U.2019.1718.). Państwowe jednostki budżetowe przyjmujące dochody do kasy są zobowiązane do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) na właściwy rachunek bieżący dochodów. W PSSE w Żarach poza dwoma przypadkami zostały zachowane terminy określone w §4 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz.U.2021.259.).

c) Skontrolowano wybrane losowo po dwa **upomnienia** z 2023r. wystawione do przedawnionych należności.

L.P.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Termin płatności należności głównej	Potwierdzenie odbioru	Ilość dni pomiędzy terminem płatności a wystawieniem upomnienia	Zapłata	Tytuł wykonawczy / data wystawienia	UWAGI
1	6/06/2023	28.06.2023	07.07.2021	03.07.2023	1 rok 11 m-cy 22 dni	TAK	NIE	zapłata po otrzymaniu upomnienia
2	13/11/2023	06.11.2023	01.09.2023	09.11.2023	2 lata 2 m-ce 6 dni	TAK	NIE	zapłata po otrzymaniu upomnienia
3	13/SARS-COV-2/2020	15.03.2021	17.09.2020	Zwrot do nadawcy – nie ma takiego adresu	5 m-cy 27 dni	NIE	TW/Z/06/2023 29.06.2023	umorzenie postępowania przez Urząd Skarbowy

Po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanych obowiązków nałożonych decyzjami, PSSE przed wszczęciem egzekucji administracyjnej wystawiała upomnienia. Koszty upomnienia były naliczane w wysokości zgodnej z *Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 05 stycznia 2021r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczonego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. 2021.67)*.

Do losowo wybranych upomnień wystawionych w 2023r. nie były wystawione tytuły wykonawcze, ponieważ wszystkie należności zostały zapłacone po otrzymaniu upomnienia przez dłużnika. Skontrolowane upomnienia były wystawione w czasie od ponad roku do ponad dwóch lat od daty upływu terminu płatności należności głównej. W wyniku kontroli stwierdzono zbyt długi okres pomiędzy terminem płatności należności a wystawieniem upomnienia.

Natomiast po wystawieniu upomnienia nr 13/SARS-COV-2/2020 z 15.03.2021 (dotyczące należności z 2020r.), które nie zostało zapłacone przez dłużnika, dopiero 29.06.2023r. (po 2 latach i 3 miesiącach) został wystawiony tytuł wykonawczy. W wyniku kontroli stwierdzono zbyt długi okres pomiędzy wystawieniem upomnienia a wystawieniem tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego.

Na upomnieniach nr 6/06/2023 i 13/11/2023 stwierdzono również nieaktualną podstawę prawną. **Sytuacja ta miała miejsce także przy poprzedniej kontroli w 06.2022r.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że windykacja należności nie odbywa się na bieżąco. Z wyjaśnienia Głównego Księgowego z dnia 10.09.2024r. wynika, że pracownik odpowiedzialny za sporządzanie w/w dokumentów był wielokrotnie upominany przez Głównego Księgowego. Pracownik tłumaczył, że wszystkie zaległości są przez niego „prostowane”. Główny Księgowy twierdził, że nie ma podstaw żeby nie wierzyć pracownikowi. W chwili ujawnienia wszystkich nieprawidłowości pracownik aby uniknąć konsekwencji złożył wypowiedzenie umowy o pracę. **Nieprawidłowości te również zostały stwierdzone przy kontroli w 06.2022r. i nie zostały wdrożone działania naprawcze, jak również stwierdza się brak nadzoru nad pracownikami.**

d) Skontrolowano naliczanie **odsetek od należności** wymagalnych na koniec każdego kwartału 2023r.

Odsetki naliczane są na koniec każdego kwartału.

Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2023 poz. 1270) jednostka zobowiązana jest do naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Tak wynika z rozdziału 2 § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Odsetki od należności wymagalnych powinny być księgowane na koniec każdego kwartału, jeśli ich suma przekroczy kwotę 8,70zł, a więc trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polską za traktowanie

przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Jest to zgodne z art. 54 § 1 pkt. 5 *Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacji Podatkowej (Dz.U. 2023.2383)*.

W kontrolowanych dokumentach stwierdzono, że odsetki są ewidencjonowane na kontach:

Wn konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, z błędnymi paragrafami,

Ma konto 750 „Przychody finansowe” bez paragrafów.

Naliczanie i ewidencjonowanie w księgach rachunkowych odsetek od należności powinno odbywać się zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Klasyfikację dochodów i wydatków publicznych, przychodów, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 5, oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2i3 ustawy z dnia 27.08.2009 o finansach publicznych ustala się według:

- 1) działów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia,
- 2) rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia,
- 3) paragrafów dochodów, przychodów i środków, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,
- 4) paragrafów wydatków i środków, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

Do ewidencjonowania odsetek zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia służy paragraf 091 - wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.

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

Działalność Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach w kontrolowanym zakresie została oceniona negatywnie. Ocena została dokonana w oparciu o ustalenia stanu faktycznego dotyczącego spraw związanych z gospodarką finansową, terminowości przekazywania dochodów, windykacji należności, realizacji podwyżek wynagrodzeń dla pracowników medycznych. Pomimo uchybień, które były wskazane w poprzedniej kontroli tj. w czerwcu 2022r. nie dostosowano się do zaleceń wskazanych w protokole pokontrolnym.

8. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- w poprawności wypłaty nagrody jubileuszowej stwierdzono, że mimo nabycia prawa do nagrody jubileuszowej w dniu 24.07.2023r., pracownik nagrodę otrzymał już w dniu 04.07.2023r. (I rata) oraz w dniu 13.07.2023r. (II rata) oraz wyrównanie w dniu 07.11.2023r., co niezgodne jest z § 9 ust. 6 *rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej (t.j. Dz.U. z 2023r. poz.2281)* , gdzie pracownik powinien otrzymać nagrodę niezwłocznie po nabyciu prawa przez pracownika do tej nagrody a nie przed otrzymaniem uprawnień,
- na liście płac dotyczącej nagrody jubileuszowej brak podpisu osoby sporządzającej,
- zbyt długi czas na wystawianie upomnień po upływie terminu płatności. Stwierdzono wystawienie upomnienia po upływie terminu płatności: 1 rok 11 m-cy 22 dni, 2 lata 2 m-ce 6 dni, 5 m-cy 27 dni. Upomnienia powinny być wystawione niezwłocznie po upływie terminu płatności,
- błędna podstawa prawna na wystawianych upomnieniach,

- nieodprowadzenie dochodów budżetowych w terminie,
- kwota nadpłaty dochodów budżetowych skorygowana w przekazaniu dochodów. W celu realizacji zwrotów nadpłat dochodów Kierownik jednostki powinien zwrócić się o zwrot niesłusznie pobranych dochodów,
- w dwóch przypadkach stwierdzono odprowadzenie pobranej gotówki w kasie jednostki, w łącznej kwocie 3 000 zł w kolejnym dniu (po pobraniu), co niezgodne jest z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*,
- brak księgowania odsetek od należności na odpowiednich paragrafach, co niezgodne jest z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
- błędne opisy faktur dotyczących zakupu materiałów biurowych. Pomimo zapisów, że zakupów dokonano na podstawie zawartej umowy, brak jest ich na załączniku do umowy,
- ceny dotyczące zakupu materiałów biurowych nie zgodne z załącznikiem do umowy,
- błędne księgowanie faktury dotyczącej wykonania usługi dotyczącej naprawy połączenia dachu, czyszczenia rynien, zbijania zmurszałych tynków, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2022, poz.513 tj.)*,
- w 4 przypadkach stwierdzono przekroczenie abonamentów dotyczących rozmów telefonicznych. Brak jest obciążeń pracowników z tego tytułu lub nie stwierdzono adnotacji na fakturach, że przekroczenia wynikają w związku z podejmowanymi czynnościami służbowymi,
- faktury dotyczące zakupu okularów przez pracowników winny być wystawione na pracownika a nie na Powiatową Stację , ponieważ Stacja nie jest właścicielem tych okularów,
- stwierdzono również niepełne wypełnianie rozliczeń delegacji.

9. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania PSSE:

Nawiązując do stwierdzonych w trakcie kontroli uchybień zaleca się Kierownikowi kontrolowanej jednostki zwrócenie szczególnej uwagi na :

- terminowość wypłat nagród jubileuszowych,
- dopilnowanie wszystkich podpisów na listach płac tj. osoby sporządzającej, weryfikującej, zatwierdzającej,
- niezwłoczne wystawianie upomnień, po upływie terminu płatności,
- zwracanie uwagi na podstawy prawne na wystawianych dokumentach,
- odprowadzanie dochodów budżetowych w terminie,
- zwracanie się do Ministerstwa o zwrot nadpłaconych dochodów,
- odprowadzanie gotówki pobranej w kasie na rachunek dochodów budżetowych w tym samym dniu,
- księgowanie odsetek od należności w odpowiednich paragrafach,
- poprawne opisywanie faktur zakupowych,
- rozliczanie przekroczeń abonamentów dotyczących rozmów telefonicznych,

- przyjmowanie faktur za okulary korekcyjne wystawionych na pracowników,
- poprawne wypełnianie delegacji służbowych

10. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: 15.01.2025r.

11. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości**:

Nie dotyczy.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla PPIS w Żarach., drugi dla LPWIS. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

* - niepotrzebne skreślić

** - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności

08.12.2024
LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
w Garzowie Wlkp.
lek. med. Dorota Konaszczuk
specjalista epidemiolog

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Ewona Malecka