

a/a

Gorzów Wlkp., 11.06.2019

pieczęć LPWIS w Gorzowie Wlkp.

GK.1611.1.2019  
Znak sprawy

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

**1. Data rozpoczęcia kontroli:** 20.02.2019r.

**Data zakończenia kontroli:** 20.02.2019r.

**2. Kontrolowane komórki organizacyjne PSSE:** Oddział Ekonomiczny i Administracyjny

**3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD-222.7.2.2019 z dnia 19.02.2019r.:**

- Honorata Sałatka - księgowa
- Barbara Kaczmarek – starszy specjalista ds. finansowo-księgowych

**3.2. Imię i nazwisko osoby/ osób biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Zielonej Górze.:**

1. ~~Barbara Kaczmarek~~
2. ~~Jolanta Pataszkiewicz~~
3. ~~Natalia Pataszkiewicz~~
4. ~~Barbara Krzyżosiak Olszewska~~
5. ~~Ewelina Stadnik~~
6. ~~Justyna Karas~~

**4. Zakres kontroli (w tym przedmiot i okres objęty kontrolą):**

Kontrola obejmowała dokumentację z zakresu spraw związanych z gospodarką finansową Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Zielonej Górze w okresie 01-12.2018r., m.in.:

- realizacja wydatków,
- terminowość, wysokość przekazywania dochodów oraz windykacja należności,
- poprawność prowadzenia dokumentacji
- przypis należności dotyczących odsetek od nieterminowych wpłat oraz kosztów upomnienia
- prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych.

**5. Wyniki kontroli: ~~pion nadzorowy~~\*/~~pion ekonomiczno-administracyjny~~\*/ ~~pion laboratoryjny~~\*:**

- w obszarze gospodarki finansowej i windykacji należności.

Budżetem PSSE w Zielonej Górze zarządza Pani Renata Mycan zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego.

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 01.01.2018 do 31.12.2018r. 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. 2014.1053), oraz nie stwierdzono wydatków nie zgodnych ze specyfiką firmy lub takich, które nie mieściłyby się w normach dotyczących wydatkowania środków publicznych.
- b) Podczas kontroli stwierdzono, że na fakturach znajdują się pieczętki z datą wpływu faktur do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze. Umożliwia to kontrolowanie terminów płatności faktur, których termin płatności liczony jest od daty wpływu (faktury wystawiane do realizowanych umów).
- c) W wyniku kontroli sprawdzono zgodność faktur wystawianych przez Podkarpacką Instytucję Gospodarki Budżetowej CARPATIA (od 01-11-2018r. zmiana nazwy kontrahenta na Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej Mazovia) do umowy OAZP-AZP.2373.23.2018 z dnia 20-07-2018r. Sprawdzono trzy wybrane losowo faktury ( FV 282/10/2018/RZ/KF z dnia 15.10.2018, FV 277/09/2018/RZ/KF z dnia 15.09.2018r., SCF/279/11/18/C\_RZE z dnia 15.11.2018r., które są wystawione zgodnie z umową. Zachowany jest na nich prawidłowy termin płatności, który zgodnie z umową wynosi 21 dni od daty wystawienia faktury.
- d) W ramach kontroli sprawdzono również faktury za zakup materiałów biurowych z umową OAZP-AZP.2373.4.2018 z dnia 28-02-2018r. podpisaną z firmą Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Omega sp. ~~z siedzibą w Zielonej Górze~~. Skontrolowano trzy faktury w których stwierdzono, że zamawiano tylko towar wymieniony w załączniku do umowy. Płatność za faktury zgodnie z umową powinna nastąpić w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze. Na dwóch fakturach termin wystawienia jest taki sam jak data wpływu do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze, a w przypadku jednej faktury terminy te różnią się o 2 dni tj. f-ra 4100/MAW/2018 z dnia 12.06.2018r. data wpływu

14.06.2018 a zatem 30 dniowy termin zapłaty zgodnie z umową powinien przypadać na dzień 14.07.2018r., natomiast na fakturze data zapłaty przypada na dzień 12.07.2018r.

- e) W ramach kontroli sprawdzono zgodność sześciu faktur za usługi telekomunikacyjne z umowami zawartymi na okres od 01.06.2017r. do 31.12.2018r z firmą Orange oraz Play. Kontrolująca stwierdziła, że ceny są zgodne z umowami, a terminy płatności wynoszą 14 dni od daty wystawienia faktur. Skontrolowane faktury były dostarczane maksymalnie do 3 dni po ich wystawieniu do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze. W kontrolowanych fakturach nie stwierdzono przekroczeń w wartościach abonamentów wynikających z umowy.
- f) Skontrolowano cztery losowo wybrane polecenia wyjazdu służbowego. Tylko w jednej delegacja nr 34 środkiem transportu był pociąg, w pozostałych przypadkach pracownicy korzystali z samochodu służbowego. Na poleceniach wyjazdu służbowego brakuje daty zlecenia wyjazdu oraz opisu pracownika, jakie wyżywienie zostało mu zapewnione przez organizatora lub że wyżywienie nie zostało zapewnione.
- g) Skontrolowano trzy wnioski wraz z wymaganymi załącznikami dostarczonymi przez pracowników w związku z refundacją okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe. Wnioski te zawierały wszystkie niezbędne elementy zawarte w *Zarządzeniu Nr 3/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze z dnia 07 marca 2016r. w sprawie zwrotu części kosztów zakupu okularów korygujących wzrok, pracowników zatrudnionych przy obsłudze monitorów ekranowych*. Dwa wnioski zawierały prawidłowe podstawy prawne, a trzeci miał wpisane nieaktualne już Zarządzenie Dyrektora PSSE nr 5/04 z dnia 11 marca 2004r.
- h) Skontrolowano trzy stanowiska pracy w związku z podwyżkami wynagrodzeń pracowników medycznych zgodnie z *Ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017r., poz. 1473)*. Podwyżki wynagrodzeń pracowników na stanowiskach starszy asystent (KD.120.121; KD.120.155; KD.120.58), asystent (KD.120.39; KD120.141) i młodszy asystent (KD.120.53; KD120.46; KD.120.74) w sekcjach higieny pracy, mikrobiologii i parazytologii oraz badań środowiska pracy zostały naliczone zgodnie z obowiązującymi Zarządzeniami Wojewody Lubuskiego.
- i) W wyniku kontroli sprawdzono zgodność faktur wystawianych przez GAMP Sp. z o.o. na dostawę tonerów do drukarek z umową OAZP-AZP.2373.5.2018 z dnia 26-03-2018r. Umowa obowiązuje od dnia 26.03.2018r do 25.03.2019 r. Wartość umowy to kwota 40 264,05 zł. Sprawdzone dwie wybrane losowo faktury i stwierdzono, że zamawiano tylko towar wymieniony w załączniku do umowy. Płatność za faktury zgodnie z umową powinna nastąpić w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze. Faktycznie terminy te różnią się, gdyż faktury docierają do stacji parę dni po wystawieniu, a na fakturze widnieje data płatności liczona 30 dni od wystawienia faktury.

Kontrolująca pragnie zwrócić uwagę na bardzo wysoką wartość kontrolowanej umowy. 48 sztuk tonerów zamówionych jest tylko do drukarki Lexmark. Wartość netto jednego oryginalnego tonera to kwota 250zł. Domniemywać należy, że oryginalny toner należy użytkować w nowej drukarce. Rozważyć należy, czy zakup drukarki takiej marki poprzedziła analiza kosztów jej utrzymania i eksploatacji.

- j) W ramach kontroli sprawdzono również faktury za usługi związane z konserwacją dźwigów zgodnie z umowami OAZP-AZP.2373.22.2018 z dnia 27-06-2018r. podpisaną z firmą LIFTPOL ~~Flora Kozłak~~. Skontrolowano trzy faktury, na których ceny zgodne są z umową. Płatność za faktury zgodnie z umową powinna nastąpić w ciągu 21 dni kalendarzowych od daty prawidłowo wystawionej faktury. Na dwóch fakturach termin płatności przypada 30 dni od daty wystawienia faktury, na jednej fakturze termin wynosi 14 dni od daty wystawienia.
- k) W ramach kontroli sprawdzono faktury za usługi kompleksowego utrzymania czystości w pomieszczeniach PSSE Zielona Góra zgodnie z umową OAZP-AZP.2373.21.2017 z dnia 29-12-2017r. podpisaną z firmą PERSI ~~Ślawomir Mackiewicz~~. Kwoty faktur oraz terminy płatności są zgodne z zawartą umową.
- l) Skontrolowano również realizację umowy OATZP-AZO.2373.1.2018 zawartej w dniu 07.02.2018r. z firmą Magazyn Czystości ~~Monika Kopyjska~~ ul. Zacisze 20, 65-775 Zielona Góra, w której to wykonawca zobowiązuje się do sukcesywnej sprzedaży i dostawy zamówionych przez Zamawiającego materiałów tj. środków czystości i rękawic na potrzeby Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze. Na fakturze 265/2018 z dnia 23.02.2018 oraz 1927/2018 z dnia 28.11.2018 brak zapisów dotyczących zgodności z umową. Poza tym na fakturze 265/2018 poz. 5,6 i 7 brakuje w załączniku do umowy a na fakturze 978/2018 poz. 39 brakuje w umowie. Pozostałe ceny artykułów zgodne z umową. Termin płatności na fakturach jest nie zgodny z umową, powołując się na nią powinien wynosić 30 dni a na fakturach widnieje 21 dni.

## 2. Terminowość, wysokość przekazywanych dochodów, windykacja należności oraz zapisy na kontach

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych. Dochody przekazywane były zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu (Dz.U.2014.82)*.

b) Do kontroli wybrano losowo raporty kasowe dochodów budżetowych. Dochody przyjmowane są do kasy i odprowadzane są na rachunek bankowy w dniu przyjęcia zgodnie z §17 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2010.1616.)*,

c) Podczas kontroli sprawdzono również wysokość dochodów odprowadzanych do budżetu państwa. Wykonanie za lata 2015-2018 kształtuje się następująco:

Rok	Plan		Wykonanie	
	Dochody ogółem	w tym: § 0830 - wpływy ze zleceń	Dochody ogółem	w tym: § 0830 zlecenia
2015	746 000	673 000	790 464,83	700 192,23
2016	750 000	676 000	843 164,94	744 932,80
2017	775 000	685 000	895 806,23	808 503,71
2018	776 000	684 000	930 906,33	816 142,12

Wykonanie dochodów w § 0830 – Wpływy z usług ( badania na zlecenie) przekroczone zostało o 132 142zł. Wykonanie dochodów z roku na rok ulega zwiększeniu, przy czym planowane wydatki przekraczają kwotę przyznanego na ten cel budżetu. Rozważenia wymaga zasadność takiego działania.

d) Odsetki od należności wymagalnych księgowane są na koniec każdego kwartału.

e) Skontrolowano upomnienia oraz tytuły wykonawcze wystawione w 2018 roku do przedawnionych należności. Skontrolowano upomnienie z dnia 26.06.2018r. wystawione na firmę MEKONG EXPRESS I NOCLEGI z siedzibą w Sulechowie, na decyzję 571/HŻ/2018 z dnia 09 kwietnia 2018r., decyzję 572/HŻ/18 z dnia 09 kwietnia 2018r., obie decyzje odebrane listem poleconym w dniu 11.04.2018 oraz decyzję 733/HŻ/178 z dnia 09 maja 2018 roku, odebraną listem poleconym w dniu 11.05.2018r. Termin zapłaty wynosił we wszystkich przypadkach 14 dni od daty otrzymania decyzji. W upomnieniu błędnie wpisano termin płatności za decyzję. W pierwszym przypadku wpisano datę 30.04.2018 a winno być 25.04.2018r., w drugim przypadku wpisano datę 30.05.2018 a winno być 25.05.2018r. Upomnienie zostało odebrane w dniu 28.06.2018r. z adnotacją o uregulowaniu zaległości w przeciągu 7 dni od daty doręczenia upomnienia. Dopiero w dniu 16.10.2018 roku wystawiono trzy tytuły wykonawcze na wyżej wymienione decyzje, gdzie daty od których należy naliczać odsetki ( termin zapłaty) są już naliczone prawidłowo tj. 25.04.2018 i 25.05.2018r.

Skontrolowano również dwa wezwania do zapłaty.

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

Przeprowadzona kontrola Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze stwierdziła drobne nieprawidłowości, które po wdrożeniu odpowiednich procedur mogą zostać sprostowane.

### 6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

a) Niezgodność terminów płatności widniejących na fakturach do podpisanych umów.

Brak sprawdzenia faktur z umową przed ich zapłatą skutkuje zapłatą w szybszym terminie na rzecz kontrahenta.

b) Na poleceniach wyjazdu służbowego, gdzie zostały naliczone diety, brak jest opisu pracownika dotyczącego zapewnionego wyżywienia.

- c) Na druku upomnienia wpisano błędne daty terminu płatności za decyzję. Błędy takie skutkować mogą zanizaniem dochodów budżetowych z tytułu odsetek.
- d) Wykonanie dochodów w § 0830 – Wpływy z usług ( badania na zlecenie) przekroczone zostało o 132 142zł. Wykonanie dochodów z roku na rok ulega zwiększeniu, przy czym planowane wydatki przekraczają kwotę przyznanego na ten cel budżetu. Rozważenia wymaga zasadność takiego działania.
- e) Wysoka wartość umowy na zakup materiałów eksploatacyjnych. Może być to wynikiem braku analizy kosztów eksploatacji sprzętu przed dokonaniem zakupu drukarek.

#### 7. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania PSSE:

- a) Sprawdzanie faktur z umowami w zakresie terminów płatności.
- b) Na poleceniach wyjazdu służbowego dopilnować adnotacji pracowników dotyczących zapewnionego wyżywienia podczas delegacji.
- c) Wykonanie dochodów w § 0830 – Wpływy z usług ( badania na zlecenie) przekroczone zostało o 132 142zł. Wykonanie dochodów z roku na rok ulega zwiększeniu, przy czym planowane wydatki przekraczają kwotę przyznanego na ten cel budżetu. Rozważenia wymaga zasadność takiego działania.
- d) Przed przystąpieniem do zakupu m.in. drukarek wnosi się o konieczność przeprowadzenia analizy kosztów związanych z eksploatacją a także analizę potrzeby zakupu materiałów eksploatacyjnych w tak dużych ilościach.

#### 8. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: do dnia 30.08.2019r.

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

11.06.2019 mgr Iwona Matecka

(data, podpis i pieczęć Kierownika  
komórki organizacyjnej)

11.06.2019 GŁÓWNY KSIĘGOWY

(data, podpis Kierownika  
do spraw kontroli) Matecka

11.06.2019  
LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI  
INSPEKTOR SANITARNY  
w Gorzowie Wlkp.

lek. med. Dorota Konaszczuk  
specjalista epidemiolog