

Gorzów Wlkp., dnia 23.07.2021

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ

### W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W ZIELONEJ GÓRZE

1. Adres jednostki kontrolowanej: ul Jasna 10, 65-470 Zielona Góra

2. Data rozpoczęcia kontroli: 14.06.2021r.

Data zakończenia kontroli: 28.06.2021r.

3. Kontrolowane komórki organizacyjne PSSE: Sekcja Ekonomiczno-Finansowa

4.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.72.2021 z dnia 07.06.2021r. oraz KD.222.72.2021 z dnia 14.06.2021.:

1. Barbara Kaczmarek - Specjalista ds. finansowo-księgowych

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

3. Iwona Małecka – Główna Księgowa

4. Magdalena Angierman - Starszy specjalista ds. finansowo-księgowych

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

[REDAKTOWANE]

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 Zielonej Górze w okresie 01.01.2019r.-31.12.2020r. , terminowość przekazywania dochodów oraz windykacja należności, realizacja podwyżek wynagrodzeń dla pracowników medycznych.

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

- w obszarze gospodarki finansowej i windykacji należności.

Budżetem PSSE w Zielonej Górze zarządza [REDAKTOWANE] zatrudniona na stanowisku Główny Księgowej.

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 01.01.2019 do 31.12.2020r. 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. Jednakże w kilku przypadkach stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- F-ra FS 2117/4OFFICE/2020 z dnia 02.11.2020 na kwotę 2811,78 zł na zakup środków ochrony indywidualnej dla pracowników zaksięgowane zostały w § 4210, zgodnie ze szczegółową klasyfikacją dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wydatki takie należy zakwalifikować w § 3020.

- F-ra FS-4113/20/11/T z dnia 24.11.2020 na kwotę 143,22 zł. W opisie merytorycznym faktury Kierownik Sekcji Mikrobiologii i Parazytologii opisał, że poz. 1 dotyczy badań mikrobiologii klinicznej ( § 4230), natomiast poz. 2 badań wody ( §4210). Księgowanie faktury zostało całościowo ujęte w § 4210. Faktura powinna zostać zaksięgowana zgodnie z zapisami kierownika sekcji.

- F-ra VAT FS 09453/3/2020 z dnia 27.11.2020r. na kwotę 3701,00 zł. W opisie merytorycznym faktury Kierownik Sekcji Mikrobiologii i Parazytologii opisał, że dotyczy ona w całości potrzebom mikrobiologii klinicznej, jednak zapisał § 4210 ( winno być § 4230). Na dokumencie zatwierdzającym dekret widnieje zapis § 4230-03, natomiast na wydruku komputerowym PK nr Z/981 z dnia 31.11.2020 widnieje dekret 401-4210-05.

- F-ra FAK/SH/2019/0414 z dnia 07.02.2019r. na kwotę 3 652,41 zł zaksięgowana została w całości w §4270. Na fakturze poz. 3 dotyczy usługi serwisowej i tylko ona winna być zaksięgowana w § 4270, natomiast poz. 1-2 dotyczy części wymiennych i powinny zostać zaksięgowane w §4210.

- F-ra 579/VAT/2020 z dnia 23.11.2020 na kwotę 3 672,00 zł. W opisie merytorycznym faktury Kierownik Sekcji Mikrobiologii i Parazytologii opisał, że f-ra dotyczy badań mikrobiologii medycznej ( § 4230). Księgowanie faktury zostało całościowo ujęte w § 4210. Faktura powinna zostać zaksięgowana zgodnie z zapisami kierownika sekcji.

- F-ra PKR/19/00448 z dnia 04.02.2019r. na kwotę 307,80 zł dotyczy dwóch pozycji czynnika diagnostycznego oraz kosztów wysyłki. Obie pozycje zostały zaksięgowane w § 4230, co niezgodne jest ze szczegółową klasyfikacją, gdzie poz. 2 dotycząca wysyłki winna zostać zaksięgowana w § 4300.

- F-ra FAK/SH/2020/2649 z dnia 24.11.2020 na kwotę 356,70 zł dotycząca materiałów pomocniczych do Sekcji Analiz Instrumentalnych została zaksięgowana w § 4230 z opisem, że dotyczy czynników diagnostycznych LMiP. Faktura zaksięgowana powinna być w §4210.

- F-ra FS 09452/3/2020 z dnia 27.11.2020 na kwotę 4042,79 zł W opisie merytorycznym faktury Kierownik Sekcji Mikrobiologii i Parazytologii opisał, że są to materiały pomocnicze § 4210. Na dokumencie zatwierdzającym dekret widnieje zapis § 4210-05, natomiast na wydruku komputerowym PK nr Z/980 z dnia 31.11.2020 ( zapisy w księgach rachunkowych) widnieje dekret 401-4230-03 czynniki diagnostyczne LMiP. F-ra powinna być zaksięgowana w § 4210.

- F-ra 1049/2020 z dnia 24.08.2020 na kwotę 28 659,00 zł dotyczącą materiałów pomocniczych do badań, na potrzeby Sekcji Analiz Instrumentalnych. Termin płatności na fakturze to 23.09.2020r. F-ra została zapłacona w częściach tj. 17.09.2020 – 6980,00 zł, 21.09.2020 – 8 968,00 zł, 23.09.2020 – 4 985,00 zł, natomiast kwota 7 726,00 zł została zapłacona po terminie tj. 28.09.2020r. Stacja pismem z dnia 14.09.2020 wystąpiła do firmy

Anchem Plus z prośbą o przedłużenie terminu płatności do dnia 28.09.2020r., uzasadniając to przejściową trudną sytuacją finansową Stacji, jednak odpowiedzi na powyższe pismo nie otrzymała. Z wyjaśnień z dnia 28.06.2021. ( mail) Głównej Księgowej Pani Renaty Mycan wynika, że firma do dnia dzisiejszego nie obciążyła Stacji odsetkami.

Ponadto w Stacji stosowane są zasady dokonywania przedpłat lub zapłat za f-ry pro-forma. Dotyczy to f-r FNS-235072/2019/01/00109 z dnia 22.01.2019 na kwotę 8 596,00 zł, F-ra pro-forma FP 105/2020 z dnia 06.04.2020 na kwotę 1299,00 zł, F-ra proforma 117110420 z dnia 06.04.2020 na kwotę 392,00 zł, F-ra pro forma 00229/2019/FVS z dnia 22.01.2019r. na kwotę 6 750,00 zł, F-ra proforma FAV/2893739 z dnia 08.12.2020r. na kwotę 279,98 zł, zamówienie nr 01592207 z dnia 08/12/2020 na kwotę 14063,92 zł.

Dokonana przedpłata stanowi formę zaliczki. Zgodnie z § 15 ust.6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2019.1718 tj z dnia 2019.09.09, zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

b) Skontrolowano sposób rozliczania delegacji służbowych.

Skontrolowano delegację o numerze 12 z 2019 r., która odbyła się samochodem służbowym i rozliczono ją zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167)* oraz z *Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U.2002.27.271 ze zm.)*.

Skontrolowano również rozliczenie polecenie wyjazdu służbowego Nr 201/2019 na czas wyjazdu 13.03.2019 r.- 15.03.2019 r. na szkolenie - Targi Analityki i Technik pomiarowych w Warszawie. Na powyższej delegacji brak jest adnotacji, czy pracownik korzystał z komunikacji miejskiej. Jeśli tak, to pracownik powinien przedłożyć bilety MZK. W przypadku ich braku na delegacji powinny być doliczone koszty 4 dni x 6 zł = 24 zł zgodnie z § 9.1. w pozycji ryczałt za dojazdy. Na fakturze za usługę hotelową bądź na delegacji brak adnotacji, czy w cenie usługi hotelowej było zapewnione śniadanie. Poza powyższymi nieprawidłowościami delegacja została rozliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Skontrolowano również rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego Nr 13/2019 oraz 14/2019 na czas wyjazdu w dniu 19.02.2019 r. w celu dokonania kontroli. Do delegacji został podłączony jeden bilet dla dwóch osób na trasie Zielona Góra – Czerwieńsk. Natomiast do delegacji nr 14/2019 zostały podłączone dwa bilety na trasie Czerwieńsk – Zielona Góra. W powyższych delegacjach należało przyporządkować bilety faktycznie z przebytą trasą do miejsca kontroli oraz powrotu do siedziby pracodawcy. Jeżeli pracownik przedstawił jeden zbiorczy bilet dla dwóch osób należało ksero zamieścić w każdej delegacji z opisem, że dotyczy dwóch osób a koszt przejazdu jednej osoby na trasie Zielona Góra – Czerwieńsk wynosi np. 4,40 zł.

c) Sprawdzono poprawność losowo wybranych ośmiu faktur wystawionych przez Mazowiecką Instytucję Gospodarki Budżetowej MAZOVIA dotyczących zakupu paliwa przez Powiatową Stację Sanitarno-

Epidemiologiczną w Zielonej Górze. Faktury zostały wystawione zgodnie z umową z dnia 22 lipca 2020 r. Termin płatności na każdej skontrolowanej fakturze jest zgodny z umową i wynosi 21 dni kalendarzowych od daty wystawienia faktury.

d) Sprawdzono zgodność czterech faktur zakupu na laboratoryjne wyroby szklane z umową nr AZP.2373.26.2019 zawartą pomiędzy Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Zielonej Górze a Alchem Grupa SP. z o.o.

Faktura nr FS/WR/0211/01/2020 z dnia 24.01.2020 r. jest niezgodna z umową. Pozycja np. 3 z powyższej faktury lejek szklany 55mm zwykły kąt-60, nóżka -8/55mm(d/l) Simax ma cenę 25,87 zł za 1 sztukę, natomiast zgodnie z cennikiem do umowy cena tego towaru wynosi 18,91 zł za sztukę. Cena została zawyżona na fakturze o 6,96 zł na 1 sztuce.

Dodatkowo na umowie jest zapis w §4 pkt. 1, że Wykonawca zobowiązuje się dostarczyć wyroby do siedziby Zamawiającego na własny koszt i ryzyko. Na fakturze nr FS/WR/0211/01/2020 z dnia 24.01.2020 r. w pozycji 5 Zamawiający został obciążony kosztami transportu na kwotę 36,90 zł brutto.

Ponadto na umowie jest zapis w §5 pkt 2, że należność za fakturę VAT będzie płatna w terminie 30 dni od daty otrzymania poprawnie wystawionej faktury. Na fakturze nr FS/WR/0211/01/2020 z dnia 24.01.2020 r. termin płatności to 26 dni, na fakturze FS/WR/0303/10/2019 z dnia 25.10.2019 r. termin płatności to 25 dni, zaś na fakturze nr FS/209/07/2019/WR z dnia 10.07.2019 r. Faktura VAT termin płatności to 24 dni.

e) Sprawdzono również poprawność losowo wybranych faktur zakupu usług telekomunikacyjnych przez Orange z umową nr. TEL000108632675 z dnia 16.11.2016 r. Zgodnie z umową termin płatności to 30 dni od daty wystawienia faktury. Faktura nr F0080651307/006/19 z dnia 01.06.2019 r. ma termin płatności 17 dni od daty wystawienia. Natomiast w umowie nr PKB/05402IN/000757/14 nie określono w ogóle terminu płatności, zatem nie jest możliwe zweryfikowanie, czy na fakturach termin płatności jest zgodny z umową.

f) Podczas kontroli umów na czynniki diagnostyczne, sprawdzono zgodność faktur wystawianych przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Biomex Sp. z o.o. do dwóch umów AZP.2373.14.2019 z dnia 18.04.2019 r. Sprawdzono faktury o (Nr: 764/VAT/2019, 570/VAT/2019, 267/VAT/2019) oraz AZP.2373.16.2020 zawartą w dniu 14.07.2020r. z fakturami (Nr: 348/VAT/2020, 497/VAT/2020 ). Sprawdzane faktury są wystawione zgodnie z umową. Zachowany jest na nich prawidłowy termin płatności, który zgodnie z umową wynosi 30 dni od daty wystawienia faktury.

Skontrolowano również firmę Argenta Sp. z o. o., Sp. k. do umów nr AZP.2373.21.2020 zawartą w dniu 14.07.2020 r. z fakturą nr (FS-1581/20/11/T) oraz umowę AZP.2373.19.2019 z dnia 18.04.2019 r. z fakturami o numerach ( FS- 4747/19/12/T, FS-1946/19/05/T, FS-4587/19/07/T), a także umowę AZP.2373.15.2019r. zawartą w dniu 18.04.2019r. do faktury (FS-3321/19/08/T). Sprawdzane faktury są również wystawione zgodnie z umową. Zachowany jest na nich prawidłowy termin płatności, który zgodnie z umową wynosi 30 dni od daty wystawienia faktury.

g) W ramach kontroli sprawdzono faktury za zakup materiałów biurowych, a także tonerów i tuszy do drukarek z umowami AZP.2373.6.2019 z dnia 09.04.2019r. do faktur (FS 869/4OFFICE/2019, 1879/4OFFICE/2019, 2182/4OFFICE/2019, 1399/4OFFICE/2019, 272/4OFFICE/2020, 750/4OFFICE/2020)

oraz umowę AZP.2373.4.2019r. z dnia 25.03.2019r. do faktur (FS 269/4OFFICE/2020, 714/4OFFICE/2019, 1004/4OFFICE/2019, 1128/4OFFICE/2019, 1470/4OFFICE/2019), a także umowę AZP.2373.6.2020 zawartą w dniu 01.04.2020r. z fakturą (FS 2084/4OFFICE/2020) i AZP.2373.7.2020 z dnia 01.04.2020r. z fakturą (FS 1466/4OFFICE/2020) jak również umowę AZP.2373.3.2020 z dnia 25.03.2020r. z fakturami (FS 771/4OFFICE/2020, 1156/4OFFICE/2020, 1479/4OFFICE/2020) podpisaną z firmą 4 OFFICE Marek Pelc. Kontrolująca stwierdziła, że ceny są zgodne z umowami, a terminy płatności wynoszą 30 dni od daty wystawienia faktury.

h) Skontrolowano losowo wybrane wnioski o refundację okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe ( trzy wnioski z 2019r. oraz trzy wnioski z 2020r.). Pracownikom wypłacono refundację w kwocie nie wyższej niż 200zł, która to została określona jako górna granica refundacji zakupu okularów dla pracowników w *Zarządzeniu nr 3/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze z dnia 07 marca 2016r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 5/04 z dnia 11 marca 2004 limitu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok. We wniosku z dnia 16 września 2020r. Pana Oskara Sinica mł. asystenta Sekcji Epidemiologii do PPIS w Zielonej Górze o pokrycie części kosztów zakupu okularów przeznaczonych do pracy przy komputerze stwierdzono nieprawidłowość. Zaświadczenie lekarza medycyny pracy o konieczności stosowania okularów korygujących wzrok wystawione zostało 25.08.2020r., natomiast zakup okularów nastąpił w dniu 10.08.2020r. ( F-ra zakupu nr 61/2020), czyli zakup nastąpił wcześniej, niż wynikało to z zaleceń lekarza.*

*W pozostałych wnioskach nie stwierdzono nieprawidłowości.*

i) W kontrolowanym okresie sprawdzono zasady wypłaty premii dla pracowników. W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze w okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie nr 8/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze z dnia 11 lipca 2017r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu Premiowania Pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze*. Zgodnie z wymienionym regulaminem w stacji tworzony jest fundusz premiiowy ze środków stanowiących oszczędności a premie przyznawane są za wykonywanie zadań dla pracowników – kwotowo w równej wysokości. Premia naliczana jest dla pracowników w równej wysokości z uwzględnieniem wymiaru etatu po odliczeniu czasu nieprzepracowanego. Do czasu nieprzepracowanego nie wlicza się urlopu wypoczynkowego. Z dokumentacji uzgodnień ze związkami zawodowymi, zestawieniami pomocniczymi dotyczącymi wyliczeń oraz listami płac dotyczącej wypłat za cztery kwartały 2020r. stwierdzono, iż premia wypłacana jest po pomniejszeniu nieobecności w pracy spowodowanej tylko potrąceniami z tytułu zwolnień lekarskich ( na pracowników, dzieci oraz członków rodzin), macierzyńskich, wychowawczych itp. Jednak zgodnie z regulaminem odliczeniu podlegać ma czas nieprzepracowany z wyłączeniem urlopu wypoczynkowego. W włączeniach brakuje takich nieobecności jak: urlopy okolicznościowe, urlopy szkoleniowe, opieki na zdrowie dziecko z art. 88 Kodeksu pracy itp., czyli takie nieobecności za które nie są pomniejszane wynagrodzenia ze stosunku pracy. W protokołach z dnia 22 kwietnia 2020r. oraz z dnia 15 grudnia 2020r. stwierdzono kwoty jakie

powinny być przyznane pracownikom inne, niż te które zostały naliczone, jednakże kwoty funduszu przeznaczone na wypłatę premii są zgodne.

Zarządzeniem nr 6/2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze z dnia 22 marca 2021r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej Zielonej Górze Regulaminu Premiowania Pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze oraz Regulaminu Nagradzania Pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze dokonano zmian dotyczących możliwości wydzielenia z funduszu 10 % ogólnej kwoty z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników, które będą przyznawane pracownikom przez Dyrektora zgodnie z regulaminem nagradzania.

## 2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

a) Skontrolowano wyciągi bankowe z dochodów budżetowych za okres 04-06.2019 oraz 07-09.2020. W większości przypadków 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.2016.69)*.

Nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzono w następujących wyciągach bankowych:

- WB 71 z 09.04.2019r. – przekazano na dzień 05.04.2019r. o 36,00 zł. więcej na § 0930 niż wynika z wpłat dokonanych w dniach od 01.04.2019r. do 05.04.2019r. (przekazano kwoty netto powiększone o podatek VAT),
- WB 85 z 30.04.2019r. – przekazano część dochodów budżetowych na dzień 30.04.2019r., a kwota 50,17 zł. została przekazana do Ministerstwa Finansów 06.05.2019r., zgodnie z pismem z Ministerstwa Finansów nr BP3.413.40.2019 z dnia 18 kwietnia 2019r.,
- WB 87 z 06.05.2019r. – przekazano do Ministerstwa Finansów kwotę 643,42 zł., zgodnie z pismem z Ministerstwa Finansów nr BP3.413.40.2019 z dnia 18 kwietnia 2019r.,
- WB 168 z 27.08.2020 – przekazano do Ministerstwa Finansów dochody z par.0830 za okres od 16.08.2020r. do 20.08.2020r. łącznie z dochodami za okres od 21.08.2020r. do 25.08.2020r., na łączną kwotę 31.691,90 zł., czyli dochody za okres od 16.08.2020r. do 20.08.2020r. **w kwocie 18.802,50 zł. zostały przekazane dwa dni po terminie**, dochody z par.0690 za okres od 16.08.2020r. do 20.08.2020r., przekazano łącznie z dochodami za okres od 21.08.2020r. do 25.08.2020r., na łączną kwotę 4.400,69 zł., czyli dochody za okres 16.08.2020r. do 20.08.2020r. **w kwocie 1.456,32 zł. przekazano dwa dni po terminie** określonym w art.4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

b) Do kontroli wybrano raporty kasowe z dochodów budżetowych od 1 kwietnia 2019r. do 30 czerwca 2019r. oraz od 1 lipca 2020r. do 30 września 2020r. Dochody przyjmowane są do kasy codziennie i są odprowadzane na rachunek bankowy w dniu przyjęcia. Sposób przekazywania gotówki na rachunek bankowy 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.)*

c) Skontrolowano wybrane losowo osiem upomnień wystawionych 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	18/02/19	20.02.2019	31.01.2019	21.02.2019	20	NIE	TAK 28.05.2019	
			31.01.2019		20			
			31.01.2019		20			
2	34/04/19	05.04.2019	25.02.2019	08.04.2019	40	NIE	TAK 16.05.2019	
3	36/04/19	26.04.2019	26.03.2019	29.04.2019	30	NIE	TAK 05.07.2019	
			05.04.2019		21			
4	72/08/19	14.08.2019	22.07.2019	23.08.2019	23	NIE	TAK 16.09.2019	
5	45/07/20	10.07.2020	18.05.2020	Awizowano – nie podjęto w terminie	53	NIE	TAK 27.11.2020	
6	46/07/20	10.07.2020	05.05.2020	14.07.2020	53	NIE	TAK 27.11.2020	
7	47/07/20	10.07.2020	05.05.2020	Awizowano – nie podjęto w terminie	66	NIE	TAK 27.11.2020	
8	52/07/20	10.07.2020	10.04.2020	Awizowano – nie podjęto w terminie	90	NIE	TAK 27.11.2020	

Skontrolowane upomnienia były wystawione od 20 do 90 dni od upływu terminu płatności należności głównej. Po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanych obowiązków nałożonych decyzjami, PSSE przed wszczęciem egzekucji administracyjnej wystawiała upomnienia. We wszystkich przypadkach wystawiono tytuły wykonawcze, sporządzone na właściwym wzorze TW-1. Wystawione tytuły wykonawcze zostały każdorazowo przekazane do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego. Od nieuregulowanych należności naliczane były odsetki podatkowe za zwłokę.

d) Odsetki od należności wymagalnych są 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. 2020.1325)*

**4. Realizacja wdrożenia podwyżek od 01.07.2020r. na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.**

Zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 15 czerwca 2020r. w sprawie sposobu podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz wszystkich Powiatowych Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych w województwie ustalono, że podwyżka wynagrodzenia zasadniczego od 01.07.2020r. do 30.06.2021r. dla pracowników wykonujących zawody medyczne będzie wynosić 20% kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy najniższym wynagrodzeniem zasadniczym a wynagrodzeniem tego pracownika.

Kontrolująca sprawdziła losowo wybrane zmiany wynagrodzeń pracowników medycznych tj. jedenaście angaży zmieniających warunki płacy. Trzy dla stanowiska pracy asystent, cztery dla stanowiska pracy starszy asystent oraz cztery dla stanowiska pracy młodszy asystent. Każde z nich obowiązywało od dnia 01.07.2020r. Wszystkie zmiany wynagrodzeń zostały policzone prawidłowo, z zastosowaniem wskaźników odpowiednich dla sprawdzanych stanowisk pracy.

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

Pracę Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze ocenia się pozytywnie z uchybieniami. Z uwagi na zakres kontroli, w aspekcie całości przedmiotu kontroli, nieprawidłowości dotyczące zakresu wymienionego w punkcie 8 nie skutkują ogólną oceną negatywną gdyż stanowią one niewielki procent do całego kontrolowanego okresu.

**8. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:**

- a) Nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych do Ministerstwa Finansów stwierdzono na łączną kwotę 20 258,82 zł . Przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek bankowy w terminach niezgodnych z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* negatywnie wpływa na prowadzenie gospodarki finansowej.
- b) Upomnienia do zaległych należności są wystawiane w różnym odstępie czasowym od momentu upływu terminu płatności-okresy te wynoszą od 20 dni do 90 dni, a tytuły wykonawcze nie były również wystawiane niezwłocznie od momentu ich odbioru przez kontrahenta.
- c) W jednym przypadku stwierdzono nadpłatę dochodów do Ministerstwa Finansów o kwotę podatku VAT.
- d) W Stacji stosuje się zasadę wypłaty zaliczek w formie zapłaty za faktury pro-forma lub faktury stanowiącej formę zaliczki, co niezgodne jest z § 15 ust.6 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*, zgodnie z którym zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.
- e) Częściowa refundacja za okulary została wypłacona mimo, że pracownik zakupił okulary zanim otrzymał zalecenia lekarza.



- f) W kilku przypadkach stwierdzono błędne księgowania faktur w podziale na paragrafy, co niezgodne jest 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.)*.
- g) Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze zarzucić można również opieszałość w zakresie ściągania dochodów budżetowych, tj. upomnienia oraz tytuły wykonawcze wystawiane po kilku miesiącach od odbioru decyzji przez kontrahenta.
- h) Terminy płatności na fakturach są niezgodne z umowami.

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

- terminowe odprowadzanie dochodów budżetowych,
- ściąganie należności budżetowych niezwłocznie, wystawianie upomnień po otrzymaniu potwierdzenia odbioru a następnie niezwłocznie tytułu wykonawczego,
- księgowanie faktur w podziale na paragrafy 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.)*,
- sprawdzanie faktur z umowami,
- wyeliminowanie zaliczek wypłacanych w formie faktur pro-forma

**10. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie:** do dnia 31.08.2021r.

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

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

26.07.2021  
 LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI  
 INSPEKTOR SANITARNY  
 w Gorzowie Wlkp.  
 lek. med. Dorota Konaszczuk  
 specjalista epidemiolog

\* - niepotrzebne skreślić

\*\* - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności

