

afa

Gorzów Wlkp., dnia 26.05.2022r.

Znak sprawy:

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

**1. Adres jednostki kontrolowanej: ul Lipowa 14B, 69-200 Sulęcín**

**2. Data rozpoczęcia kontroli: 15.09.2021r.**

**Data zakończenia kontroli: 30.09.2021r.**

**3. Kontrolowane komórki organizacyjne PSSE: Stanowisko Pracy Głównego Księgowego**

**4.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.7.9.2021 z dnia 31.08.2021r. .:**

1. ██████████ Specjalista ds. finansowo-księgowych
2. ██████████ Starszy specjalista ds. finansowo-księgowych
3. ██████████ – Główna Księgowa
4. ██████████ Księgowa

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

██████████ - Główny Księgowy

**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 Sulęcínie w okresie 01.01.2019r.-30.06.2021r., terminowość przekazywania dochodów, windykacja należności, realizacja podwyżek wynagrodzeń dla pracowników medycznych, przekazywanie sprawozdań finansowych do organu nadrzędnego.

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

- w obszarze gospodarki finansowej i windykacji należności.

Budżetem PSSE w Sulęcínie zarządza Pan ██████████ zatrudniony 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 01.01.2019 do 30.06.2021r. 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) Skontrolowano sposób rozliczania delegacji służbowych.

Skontrolowano rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego Nr 03/19 na czas wyjazdu w dniu 26.02.2019 r. na Prezentację „Nowe usługi bankowe dla posiadaczy rachunków w NBP”. Pracownik podróżował środkiem lokomocji PKS, co zostało potwierdzone załączonymi biletami PKS. 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 1 dzień x 6 zł = 6 zł zgodnie z § 9.1 w pozycji ryczałt za dojazdy. Podróż służbowa trwała poniżej 8 godzin, zatem brak adnotacji o zapewnieniu wyżywienia nie ma wpływu na rozliczenie delegacji, gdyż w powyższym przypadku dieta nie przysługuje. Na dokumencie nie zostały wypełnione rubryki na stronie 2, tj. „Dojazdy udokumentowane”, „Do wypłaty – zwrotu” a także pracownik odbywający delegację nie złożył podpisu oraz nie wpisał daty w rubryce „Niniejszym rachunek przedkładam”. Poza powyższymi nieprawidłowościami delegacja została rozliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Skontrolowano również rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego Nr 25/19 na czas wyjazdu w dniu 17.09.2019 r. na Szkolenie w zakresie zagadnień związanych z wielokierunkową strategią zapobiegania rozprzestrzeniania się pałeczek z rodziny Enterobacteriaceae wytwarzających karbapenemazy (CPE). Pracownik oświadczył, że zagubił bilety PKS, co zostało potwierdzone załączonym oświadczeniem sporządzonym przez pracownika. W w/w dokumencie są wyszczególnione poniesione koszty przejazdu PKS. 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 1 dzień x 6 zł = 6 zł zgodnie z § 9.1. w pozycji ryczałt za dojazdy. Podróż służbowa trwała poniżej 8 godzin, zatem brak adnotacji o zapewnieniu wyżywienia nie ma wpływu na rozliczenie delegacji, gdyż w powyższym przypadku dieta nie przysługuje. Na dokumencie nie zostały wypełnione rubryki na stronie 2, tj. „Dojazdy udokumentowane”, „Do wypłaty – zwrotu” a także pracownik odbywający delegację nie złożył podpisu oraz nie wpisał daty w rubryce „Niniejszym rachunek przedkładam”. Poza powyższymi nieprawidłowościami delegacja została rozliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

c) W wyniku kontroli umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych sprawdzono zgodność faktur wystawianych przez Orange Polska Spółka Akcyjna Al. Jerozolimskie 160 w Warszawie do umowy nr EMER1.00288/2019/23 zawartej 28.06.2019 r. wraz z późniejszymi aneksami z dnia 03.04.2020 r. Sprawdzono faktury o nr 19100227327916 z dnia 06.10.2019 r., nr 19090181441790 z dnia 06.09.2019 r., nr 19100227327909 z dnia 06.10.2019 r., nr 19120328610069 z dnia 06.12.2019 r., nr 19110272549348 z dnia

06.11.2019 r., nr 20030479431559 z dnia 06.03.2020 r., nr 20040523700289 z dnia 06.04.2020 r., nr 20050567751932 z dnia 06.05.2020 r., nr 20060611678535 z dnia 06.06.2020 r., nr 21040131281582 z dnia 06.04.2021 r., nr 21050175477278 z dnia 06.05.2021 r., nr 21060220086201 z dnia 06.06.2021 r., nr 210702652 [REDACTED] 06.07.2021 r.

Na fakturach nr 19090181441790 z dnia 06.09.2019 r. oraz nr 19100227327909 z dnia 06.10.2019 r. są wyszczególnione poza abonamentem połączenia międzynarodowe wykonane w kraju „sms” w kwocie odpowiednio 1,81 zł oraz 2,41 zł brutto. Na fakturach brak jest opisu, że w/w kwoty wynikają z wykonywania obowiązków służbowych.

Na fakturach numer nr 20050567751932 z dnia 06.05.2020 r., nr 20060611678535 z dnia 06.06.2020 r., nr 21040131281582 z dnia 06.04.2021 r. są wyszczególnione poza abonamentem połączenia międzynarodowe wykonane w kraju rozmowy w kwocie odpowiednio 40,04 zł, 9,53 zł oraz 4,43 zł. Na fakturach brak jest opisu, że w/w kwoty wynikają z wykonywania obowiązków służbowych.

Pozostałe, nie wymienione powyżej faktury, są wystawione zgodnie z umową. Okres rozliczeniowy wynosi miesiąc. Zachowany jest na nich prawidłowy termin płatności.

d) Skontrolowano wydatki z umowy z firmą Evora Sp. z o. o. z siedzibą w Sulęcinie, ul. Lipowa 14b na zakup benzyny bezołowiowej 95 oktanowej „PB95” do umowy nr 1/2012 zawartej w dniu 18.04.2012 r. oraz aneksami do tej umowy z dnia 18.04.2012 r. oraz 18.12.2017 r. Skontrolowane faktury to ( FWZ/227/2019/27, FWZ/409/2019/27, FWZ/378/2019/27, FWZ/88/2019/27, FWZ/9/2020/27, FWZ/77/2020/27, FWZ/114/2020/27, FWZ/147/2020/27, FWZ/84/2021/27, FWZ/114/2021/27, FWZ/152/2021/27, FWZ/188/2021/27).

W umowie widnieje zapis ( §5 pkt 2), że należność za fakturę VAT będzie płatna w terminie 14 dni od daty otrzymania poprawnie wystawionej faktury. Na fakturze nr FWZ/378/2019/27 z dnia 30.11.2019 r. termin płatności to 12 dni, na fakturze FWZ/77/2020/27 z dnia 31.03.2020 r. termin płatności to 11 dni, zaś na fakturze nr FWZ/114/2021/27 z dnia 30.04.2020 r. termin płatności to 9 dni oraz na fakturze nr FWZ/84/2021/27 z dnia [REDACTED] min płatności to 12 dni. W Pozostałych fakturach zachowany jest prawidłowy termin płatności. Pieczętki i podpisy przy opracowaniu faktur są przejrzyste i czytelne.

e) W ramach kontroli sprawdzono również faktury za zakup materiałów biurowych, a także tonerów i tuszy do drukarek, których zakup odbywa się z „wolej ręki”( zapytanie o cenę). Pracownik odpowiedzialny za zamówienia publiczne dzwoni do sprzedawców hurtowych i detalicznych z zapytaniem o cenę. Uzyskane informacje pozwalają po wcześniejszej aprobacie Dyrektora PSSE w Sulęcinie na wybranie najbardziej korzystnej oferty. Skontrolowano Firmę ZEMAR Sp. z o. o., z Międzyrzecza z ul. Poznańskiej 106 z wystawionymi fakturami o nr ( F006277/19/06-01, F010444/19/10-01, F012785/19/12-01, F009695/20/10-01, F009023/20/10-01, F009130/20/10-01, F008684/20/09-01, F004463/21/05-01).

f) Kontroli poddano także zakupy od firmy F.H.U. „Cub@” Arkadiusz Jakub Mazurek, ul. W. Witosa 2h z Sulęcina na zakup tonera do drukarki o numerach faktur 659/08/2019, 298/03/2021, 607/06/2021, a także faktura nr 300/21 z Przedsiębiorstwa Konsultingowo-Wydawniczo-Gospodarczego „CONPRESS” Sp. z o. o. ul. Lipowa 20D z Sulęcina na zakup materiałów biurowych . Kontrola stwierdziła, iż ceny są zgodne z formularzami

na Zamówienie Planowe. Termin płatności wynosi 14 dni od daty wystawienia faktury we wszystkich przypadkach.

g) Skontrolowano losowo wybrane wnioski o refundację okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (wniosek pana [REDAKTOWANE] oraz pana Janusza Kucharskiego). Pracownikom wypłacono refundację w kwocie nie wyższej niż 170 zł, która to została określona jako górna granica refundacji zakupu okularów dla pracowników w Zarządzeniu nr 04/16 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie z dnia 29 kwietnia 2016r. w sprawie refundacji kosztów poniesionych przez pracowników w związku z zakupem okularów korygujących wzrok przy pracach na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

W/w wnioski zostały wypłacone w 2019 roku, natomiast w 2020r. takich wniosków nie złożył żaden pracownik.

## 2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych. 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.2021.259).

Nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzono na poniższych wyciągach bankowych:

- WB 122 z 18.09.2020r. – przekazano na dzień 15.09.2020r. o 7,02 zł. więcej niż wynika z wpłat dokonanych w dniach od 14.09.2020r. do 15.09.2020r. O kwotę tę pomniejszono dochody przekazane w dniu 21.09.2020 (WB 123) za okres od 16.09.2020r. do 20.09.2020r.

- WB 117 z 08.09.2020r. – przekazano do Ministerstwa Finansów dochody za okres od 01.09.2020r. do 05.09.2020r. w kwocie 997,93 zł. Zgodnie z wyciągami bankowymi (WB 113 z dnia 01.09.2020r., WB 114 z dnia 02.09.2020r. oraz WB 115 z dnia 03.09.2020r.) dochody wynosiły 1.238,32 zł. Różnica wynosi 240,39 zł. Z wyjaśnienia przesłanego w dniu 05.10.2021r. wynika, że Zakład Gospodarki Komunalnej podwójnie i omyłkowo zapłacił za dec. HK 21 i kwota w wysokości 240,39 zł. została dwukrotnie wysłana do budżetu państwa. Postanowiono zrobić korektę dochodów budżetu państwa o tę kwotę tj. 240,39 zł., potrącić i zwrócić Zakładowi Gospodarki Komunalnej i dlatego kwota dochodów w wysokości 1.238,32 zł. została pomniejszona o kwotę 240,39 zł. i wyniosła 997,93 zł.

b) Do kontroli wybrano raporty kasowe z dochodów budżetowych od 1 kwietnia 2019r. do 31 maja 2019r., od 1 sierpnia 2020r. do 30 września 2020r. oraz za maj 2021r. Dochody przyjmowane są do kasy zazwyczaj 2-3 razy w tygodniu i są odprowadzane na rachunek bankowy w dniu przyjęcia co jest zgodne 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.).

W skontrolowanych raportach kasowych stwierdzono, że zapisy w danym dniu zaczynają się od rozchodów a kończą przychodami. Zaleca się zmianę układu raportu kasowego aby zaczynał się od przychodów a kończył rozchodami.

c) Skontrolowano wybranych losowo pięć 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	11/01/2019	08.01.2019	03.09.2018	09.01.2019	127	NIE	TAK 13.02.2019	
2	28/09/2019	17.09.2019	09.05.2019	23.09.2019	131	NIE	TAK 09.10.2019	
3	10/03/2020	31.03.2020	12.02.2020	02.04.2020	47	NIE	TAK 15.04.2020	
4	1/01/2020 1/01/2020	31.01.2020 31.01.2020	22.12.2019 02.01.2020	05.02.2020 05.02.2020	40 35	NIE NIE	TAK 17.02.2020	
5	02/01/2021	04.01.2021	07.01.2021	Awizowano – nie podjęto w terminie		NIE	TAK 15.02.2021	Upomnienie wystawiono przed upływem terminu płatności

Controlowane upomnienia były wystawione od 35 do 131 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. W jednym przypadku wystawiono upomnienie przed upływem terminu płatności.

Jak wynika z wyjaśnienia z dnia 09 września 2021r. przed wysłaniem upomnienia lub przed wystawieniem tytułu wykonawczego pracownicy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie wykonują telefon do zobowiązanych, co często zwiększa ściągalność należności.

d) Odsetki od należności wymagalnych są księgowane tylko na koniec roku. Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2021 poz. 305) 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. 2021.1540)*

### **3. Przekazywanie sprawozdań budżetowych oraz finansowych do organu nadrzędnego.**

Sprawozdania finansowe miesięczne sprawdzane podczas kontroli sporządzane są w terminach określonych przez *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Sporządzone są w sposób prawidłowy. Wydatki mieszczą się w planie finansowym Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie. Sprawozdania podpisywane są zgodnie z upoważnieniami.

### **4. Realizacja wdrożenia podwyżek w 2019 r. 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 18 października 2019r. podwyżka wynagrodzenia zasadniczego od 01.07.2019r. do 30.06.2020r. 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. pięć angaży zmieniających warunki płacy. Dwa dla stanowiska pracy starszy asystent, jedno dla stanowiska pracy asystent oraz dwa dla stanowiska pracy młodszy asystent. 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:**

Działalność Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sulęcinie w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie z uchybieniem. 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, przekazywania sprawozdań finansowych do organu nadrzędnego

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

- nie księgowanie odsetek na koniec każdego kwartału,
- zbyt długi czas na wystawianie upomnień po upływie terminu płatności ( 35-131 dni). Upomnienia powinny być wystawione niezwłocznie po upływie terminu płatności,
- w jednym przypadku stwierdzono wystawienie upomnienia jeszcze przed upływem terminu zapłaty,
- brak podpisów pracowników na delegacjach,
- brak adnotacji na fakturach za rozmowy telefoniczne o połączeniach poza abonamentem. W takim przypadku pracownik powinien być obciążony kwotą wykraczającą poza abonament, chyba że rozmowy dotyczą czynności służbowych,
- w dwóch przypadkach stwierdzono odprowadzenie dochodów budżetowych w błędnych kwotach.

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

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

- prawidłowe odprowadzanie dochodów budżetowych,
- księgowanie odsetek od należności co kwartał,
- wystawianie upomnień niezwłocznie po upływie terminu płatności,
- sprawdzanie faktur dotyczących rozmów telefonicznych i egzekwowanie rozliczenia rozmów poza abonamentem,
- egzekwowanie podpisów pracowników na delegacjach.

W celu usprawnienia działania Stacji zaleca się również powierzenie części obowiązków wykonywanych przez Głównego Księgowego podczas jego nieobecności ( urlopy, chorobowe) innemu pracownikowi Powiatowej Stacji.

**Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: 30.06.2022r.**

**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 Sulęcinie, drugi dla LPWIS. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

90.06.2022  
 PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI  
 INSPEKTOR SANITARNY  
 (data, podpis i pieczęć (PWIS))

lek. med. Dorota Konaszczuk  
 specjalista epidemiolog

\* - niepotrzebne skreślić

\*\* - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności

CONFIDENTIAL

The following information was obtained from a confidential source who has provided reliable information in the past. The source has provided information that is consistent with the information provided in the previous report.

The information provided by the source is consistent with the information provided in the previous report. The source has provided information that is consistent with the information provided in the previous report.

The information provided by the source is consistent with the information provided in the previous report. The source has provided information that is consistent with the information provided in the previous report.

The information provided by the source is consistent with the information provided in the previous report. The source has provided information that is consistent with the information provided in the previous report.

The information provided by the source is consistent with the information provided in the previous report. The source has provided information that is consistent with the information provided in the previous report.

The information provided by the source is consistent with the information provided in the previous report. The source has provided information that is consistent with the information provided in the previous report.

The information provided by the source is consistent with the information provided in the previous report. The source has provided information that is consistent with the information provided in the previous report.

11