

Gorzów Wlkp., dnia 10.10.2022r.

GK.1611.1.2022

Znak sprawy:

a/c

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

1. Adres jednostki kontrolowanej: ul 30 Stycznia 5, 66-200 Świebodzin

2. Data rozpoczęcia kontroli: 01.05.2022r.

Data zakończenia kontroli: 31.05.2022r.

3. Kontrolowane komórki organizacyjne PSSE: Stanowisko Pracy Główny Księgowy

4.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.7.3.2022 z dnia 04.04.2022r. ..

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 Świebodzinie:

██████████ Główna Księgowa

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 Świebodzinie w okresie 01.01.2020r.-30.09.2021r., terminowość przekazywania dochodów, 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 Świebodzinie zarządza Pani ██████████ 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 01.01.2020 do 30.09.2021r. 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 12/2019 na czas wyjazdu w dniu 14.04.2019 r. na udział w naradzie szkoleniowej. Powyższa delegacja została częściowo rozliczona w 2020 r., tj. okresu obejmującego kontrolę. Pracownik podróżował częściowo samochodem prywatnym oraz środkiem lokomocji PKP. Do delegacji dołączono wnioski o zgodę na przejazd samochodem prywatnym w celach służbowych ze Świebodzina do Zbąszynka oraz ze Zbąszynka do Świebodzina z uwagi na brak połączenia innym środkiem transportu publicznego w wyznaczonych godzinach oraz oświadczenie pracownika deklarujące przejazd samochodem prywatnym w celach służbowych. Jednakże biletów PKP pracownik nie załączył do delegacji. Bilety PKP, (zakupione imiennie przez internet) zostały przez pracownika w późniejszym terminie dostarczone, tj. po otrzymaniu zwrotu delegacji. 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 dojazd. Podróż służbowa trwała 3 doby 12 godzin 35 minut, zatem powinna być wypłacona dieta w kwocie 120 zł (4x 30 zł) pomniejszona o zapewnione posiłki. Na delegacji zaś wypłacono błędnie dietę w kwocie 30 zł, pomimo braku adnotacji o zapewnionym wyżywieniu. W załączonym wyjaśnieniu z dnia 25.05.2022 r. jest informacja o zapewnionych posiłkach, tj. pełnym wyżywieniu w dniach 15.04.2019 – 16.04.2019 oraz śniadaniu w dniu 17.04.2019. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej w § 7 ust 1. Dieta w czasie podróży krajowej jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia i wynosi 30 zł za dobę podróży. Ponadto w § 7 ust 4. Kwotę diety, o której mowa w ust. 1, zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio:

- 1) Śniadanie – 25 % diety;
- 2) Obiad – 50 % diety;
- 3) Kolacja – 25 % diety.

Zatem dieta w kwocie 120 zł powinna zostać pomniejszona łącznie o kwotę 67,50 zł (tj. o 30 zł za dzień 15.04.2019 r., 30 zł za dzień 16.04.2019 r. oraz 7,5 zł za dzień 17.04.2019 r.) i powinna być wypłacona w kwocie 52,50 zł (120-30-30-7,5). Powyższe rozporządzenie zostało błędnie zinterpretowane.

Ponadto delegacja z wyjazdu obejmującego okres od 14.04.2019 r. do 17.04.2019 r. została rozliczona i wypłacona 18.12.2019 r. tj. po ośmiu miesiącach od zakończenia podróży służbowej. Ponowne rozliczenie

delegacji oraz wypłata dodatkowej kwoty za bilety PKP w kwocie 142,50 zł, które pracownik w późniejszym terminie załączył, nastąpiła w roku kolejnym tj. 08.01.2020 r.

Poza w/w przypadkiem w latach 2020 oraz 2021 pracownicy nie odbywali podróży służbowych.

c) Sprawdzono poprawność losowo wybranych czterech faktur wystawionych przez Mazowiecką Instytucję Gospodarki Budżetowej MAZOVIA – f-ra nr SCVF/283/09/20/C_RZE/F z dnia 21.09.2020, f-ra SCVF/702/11/20/C_RZE/F z dnia 30.11.2020, dotyczących zakupu paliwa przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Świebodzinie, które zostały wystawione zgodnie z umową OATPZ.273.2.2020 z dnia 23.07.2020. Faktury SCVF/283/05/21/C_RZE/F z dnia 19.05.2021r oraz SCVF/759/05/21/C_RZE/F z dnia 31.05.2021r. wystawiono do umowy 2/2018 z dnia 20.07.2018. Termin płatności wynosił 21 od daty prawidłowo wystawionej faktury. Na fakturze widnieje tabela z datą i miejscem zakupu, ilości i rodzaju zakupionego paliwa, kwotami, numerem rejestracyjnym pojazdu. W opisie pieczętki, podpisy są widoczne i czytelne. Daty wpływu widnieją na fakturze.

d) Sprawdzono zgodność faktur zakupu na materiały biurowe: f-ra 33764/B/2020 z dnia 09.11.2020r.; f-ra 51/B/2020 z dnia 23.12.2020r.; f-ra. 17970/B/2021 z dnia 28.06. 2021r. Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Świebodzinie nie zawierała umowy na zakup materiałów biurowych a jedynie sporządziła notatkę służbową, z której wynikało, że po przeprowadzeniu przeglądu cen w trzech firmach, najkorzystniejsze ceny wynikały z oferty firmy Biuro Plus z Zielonej Górze. Ceny oraz ilości są zgodne z zapotrzebowaniem stacji. Na wszystkich fakturach widnieją pieczętki wpływu dokumentu do stacji. Opis i podpisy są czytelne i przejrzyste.

e) Zakup tonerów odbył się na podstawie umowy zawartej w dniu 17.10 2019 r. pomiędzy Ośrodkiem Komputerowym INFOSTIL Sp. z o. o., a PSSE w Świebodzinie (okres obowiązywania umowy 04.11.2019 do 03.11.2020). Faktura 58/MAG/08/2020 z dnia 14.08.2020 jest zgodna z umową.

Zakupu po dniu 03.11.2020 tonerów dokonano również w firmie INFOSTIL Sp. z o.o. Zgodnie z notatką służbową pracownika PSSE, uzasadniając iż w/w firma jest „sprawdzonym dostawcą”. Faktury 25/MAG/11/2020 z dnia 04.11.2020, 112/MAG/03/2021 z dnia 19.03.2021 oraz 59/MAG/06/2021 z dnia 14.06.2021 pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym są prawidłowe.

f) Skontrolowano również umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych. Wybrane zostały cztery faktury wystawione przez firmę Polkomtel Sp. z o. o.(Plus) z siedzibą w Warszawie. Faktura nr 2020/5532430948 z dnia 23.10.2020 (zakup telefonu Motorola); f-ra 2011240688279 z dnia 26.11.2020; f-ra nr 2105240659810 z dnia 26.05.2021; f-ra nr 2106240656377 z dnia 28.06.2021r., wystawione zostały zgodnie z umową nr 2020/10/23/20000681/1n. Umowa zawarta została również z firmą T-Mobile Polska S.A. z siedzibą w Warszawie. Sprawdzono jedną fakturę nr 519210511020 z dnia 21.10.2020. We wszystkich fakturach został zachowany termin płatności, który wynosił 14 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury. Dekretacja dokumentów prawidłowa, czytelna. Pieczętki oraz podpisy widnieją na dokumentach.

g) Skontrolowano wybrany wniosek o refundację okularów korygujących wzrok pracownika zatrudnionego na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy. Pracownikowi wypłacono refundację

w kwocie nie wyższej niż 50 zł, która to kwota została określona jako górna granica refundacji zakupu okularów dla pracowników w Zarządzeniu nr 05/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świebodzinie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie wyposażenia pracowników w okulary korygujące wzrok podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego. Pracownik złożył wniosek o refundację kosztów zakupu okularów 27.05.2021 r. Do wniosku dołączył zaświadczenie z Poradni Medycyny Pracy o potrzebie stosowania okularów korekcyjnych przy obsłudze monitora ekranowego z dnia 24.05.2021 r. oraz fakturę zakupu okularów korekcyjnych z dnia 31.05.2021 r. Wniosek o refundację jest opatrzony wcześniejszą datą niż nastąpił zakup okularów.

Ponadto w 2020 r. nie były składane wnioski o refundację na okulary korekcyjne. W roku 2021 został złożony tylko 1 wniosek opisany powyżej.

2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych za okres kwiecień, maj, 2020r. i sierpień, wrzesień 2021r. 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)*.

W kontrolowanych wyciągach bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

b) Do kontroli wybrano raporty kasowe z dochodów budżetowych od 1 kwietnia 2020r. do 31 maja 2020r., od 1 sierpnia 2021r. do 30 września 2021r. Dochody przyjmowane są do kasy zazwyczaj 1-2 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 związku z nieprzyjmowaniem w okresie kwiecień, maj 2020r. próbek w punkcie przyjęć (wstrzymanie wykonywania badań przez laboratorium WSSE w związku z pandemią COVID-19) brak jest raportów kasowych z tego okresu (oświadczenie Głównego Księgowego).

W skontrolowanych raportach kasowych nie znaleziono nieprawidłowości.

c) Skontrolowano wybrane losowo trzy upomnienia z 2020r. i dwa upomnienia z 2021r. 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	3/2021	24.08.2021	29.06.2021	29.08.2021	56	TAK	NIE	
2	5/2021	24.08.2021	04.08.2021	29.08.2021	20	TAK	NIE	

W 2020r. nie wystawiono żadnego upomnienia (oświadczenie Głównego Księgowego).

Skontrolowane upomnienia były wystawione w czasie nieprzekraczającym 2 miesięcy od daty upływu terminu płatności należności głównej.

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 *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 września 2015r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. 2021.67)*.

W 2021r. wysłano upomnienia, po otrzymaniu których kontrahenci regulowali należności wobec stacji.

W związku z powyższym nie było konieczności wystawienia tytułów w [REDAKTOWANE] (oświadczenie Głównego Księgowego).

Windykacja należności w skontrolowanym okresie odbywa się na bieżąco.

d) Skontrolowano naliczanie odsetek od należności wymagalnych na koniec 2020r. i na koniec drugiego kwartału 2021r. Odsetki od należności wymagalnych są księgowane nawet gdy ich suma nie przekroczy kwoty 8,70 zł, a więc trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Świebodzinie przedstawiła tabele dotyczące naliczonych odsetek. Tabele sporządzone zostały przez Panią [REDAKTOWANE] Tabela z dnia 15.01.2021r. wg należności na dzień 31.12.2020r. oraz tabela z dnia 15.07.2021r. wg należności na dzień 30.06.2021r., gdzie wykazano kwoty odsetek od 0,01 zł do 1,43 zł. Jest to nie zgodne z art. 54 § 1 pkt. 5 *Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacji Podatkowej (Dz.U. 2021.1540)*

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 Polska 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. Realizacja wdrożenia podwyżek w 2020 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 15 czerwca 2020r. 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 zasadniczym tego pracownika.

Kontrolująca sprawdziła losowo wybrane zmiany wynagrodzeń pracowników medycznych

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pani [REDAKTOWANE] starszy asystent.

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2057,00 zł (powołujący się m.inn. na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019r. w sprawie sposobu podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz wszystkich Powiatowych Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych w województwie lubuskim),
- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający [REDAKTOWANE] wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 834,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 2834 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 2 834 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 2897,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim ,)

- **kolejny** angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01.07.2020r. w wysokości 2 985,00 zł (**powołujący się również na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim).

Zgodnie z przedstawionymi angażami wynagrodzenie Pani [REDAKTOWANO] od dnia 01.07.2020r. powinno zwiększyć się o kwotę 63 zł a wzrosło o kwotę 151 zł (2985-2834), ale jeżeli przyjąć, że kwota zasadnicza 2897zł była kwotą podwyżki to wtedy wyniosła 63zł (2897-2834).

Kontrolująca ma uzasadnione wątpliwości, że angaż na kwotę 2897 zł został sporządzony w okresie przeprowadzanej kontroli, tak aby wynik kontroli był prawidłowy.

2. Pani [REDAKTOWANO] - młodszy asystent.

Otrzymało podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,

- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 062,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 062 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 3 062 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 3 168,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim ,)

- **kolejny** angaż z dnia [REDAKTOWANO] przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01.07.2020r. w wysokości 3 374,00 zł (**powołujący się również na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim).**

Zgodnie z przedstawionymi angażami wynagrodzenie Pani [REDAKTOWANO] od dnia 01.07.2020r. powinno zwiększyć się o kwotę 106 zł a wzrosło o kwotę 312 zł (3374-3062), ale jeżeli przyjąć, że kwota zasadnicza 3168 zł była kwotą podwyżki to wtedy wyniosła 106zł (3168-3062).

Kontrolująca ma uzasadnione wątpliwości, że angaż na kwotę 3168 zł został sporządzony w okresie przeprowadzanej kontroli, tak aby wynik kontroli był prawidłowy.

3. Pani ██████████ – młodszy asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 062,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną. ██████████

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 062 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 3 062 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 3 168,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim ,)

- **kolejny** angaż z dnia 17.09.2020r zł przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01.07.2020r. w wysokości 3 374,00 zł (**powołujący się również na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim).**

Zgodnie z przedstawionymi angażami wynagrodzenie Pani ██████████ od dnia 01.07.2020r. powinno zwiększyć się o kwotę 106 zł a wzrosło o kwotę 312 zł (3374-3062), ale jeżeli przyjąć, że kwota zasadnicza 3168 zł była kwotą podwyżki to wtedy wyniosła 106zł (3168-3062).

Kontrolująca ma uzasadnione wątpliwości, że angaż na kwotę 3168 zł został sporządzony w okresie przeprowadzanej kontroli, tak aby wynik kontroli był prawidłowy.

4. Pani ██████████ młodszy asystent, od dnia 01.11.2020 asystent.

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 291zł,
- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 062,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków

na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 062 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 3 062 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 3 168,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim).

- **kolejny** angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01.07.2020r. w wysokości 3 374,00 zł (**powołujący się również na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim**).

Zgodnie z przedstawionymi angażami wynagrodzenie Pani [REDAKTOWANO] od dnia 01.07.2020r. powinno zwiększyć się o kwotę 106 zł a wzrosło o kwotę 312 zł (3374-3062), ale jeżeli przyjąć, że kwota zasadnicza 3168 zł była kwotą podwyżki to wtedy wyniosła 106zł (3168-3062).

Kontrolująca ma uzasadnione wątpliwości, że angaż na kwotę 3168 zł został sporządzony w okresie przeprowadzanej kontroli, tak aby wynik kontroli był prawidłowy.

- angaż z dnia 29.10.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 listopada 2020r. kwotę 3 482 zł (zmiana stanowiska na asystent).

5. Pani [REDAKTOWANO] - młodszy asystent, od 01.07.2020r. asystent

Otrzymało podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01.12.2019r. w wysokości 2 286zł,

- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,

- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 062,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 062 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 3 062 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r.(asystent) w wysokości 3 482,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim)

6.Pani [REDAKTOWANE] młodszy asystent, od 01.07.2020r asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 286zł,
- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 062,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 062 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 3 062 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r.(asystent) w wysokości 3 482,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim)

7. Pani [REDAKTOWANE] – młodszy asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 062,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 062 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 3 062 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 3 168,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuski [redacted] nika 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim ,)

- **kolejny** angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01.07.2020r. w wysokości 3 374,00 zł (**powołujący się również na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim).**

Zgodnie z przedstawionymi angażami wynagrodzenie Pani [redacted] od dnia 01.07.2020r. powinno zwiększyć się o kwotę 106 zł a wzrosło o kwotę 312 zł (3374-3062), ale jeżeli przyjąć, że kwota zasadnicza 3168 zł była kwotą podwyżki to wtedy wyniosła 106zł (3168-3062).

Kontrolująca ma uzasadnione wątpliwości, że angaż na kwotę 3168 zł został sporządzony w okresie przeprowadzanej kontroli, tak aby wynik kontroli był prawidłowy.

8. Pani [redacted] – młodszy asystent, od 01.07.2020r. asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże: [redacted]

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 286zł,

- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,

- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 062,00zł; uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 062 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 3 062 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r.(asystent) w wysokości 3 482,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim)

9. Pani ██████████ – młodszy asystent, od 01.07.2020r. asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 286zł,
- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 062,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 062 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 3 062 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r.(asystent) w wysokości 3 482,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim)

10. Pani ██████████ – młodszy asystent, od 01.07.2020 r. asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 856zł,
- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 356,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.
- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r.(asystent) w wysokości 3 718,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim)

11. Pani ██████████ – młodszy asystent, od 01.07.2020r. asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 286zł,
- angaż z dnia 05.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 2 600,00 zł w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 062,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 062 zł, jeśli do kwoty 2 600 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 100 zł a nie 3 062 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r.(asystent) w wysokości 3 482,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 15 czerwca 2020r. w sprawie sposobu podwyższenia ██████████ zasadniczego pracowników zatrudnionych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz wszystkich Powiatowych Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych w województwie lubuskim)

12. Pan ██████████ – asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 824zł,
- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 324,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 3 692,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 15 czerwca 2020r. w sprawie sposobu podwyższenia ██████████ zasadniczego pracowników zatrudnionych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz wszystkich Powiatowych Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych w województwie lubuskim)

13. Pani ██████████ – asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 904zł,

- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 650,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 650 zł, jeśli do kwoty 2 904 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 404 zł a nie 3 650 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 3 953,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim)

14. Pani [REDAKTOWANE] – asystent

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 904zł,

- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od [REDAKTOWANE] 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 404,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 3 756,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim)

14. Pani [REDAKTOWANE] – kierownik

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 3 078 zł,

- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od [REDAKTOWANE] 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 578,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków

na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 3 895,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r **mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim)**

15. Pani ██████████ – kierownik

Otrzymano podczas kontroli następujące angaże:

- angaż z dnia 12.12.2019r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2019r. w wysokości 2 904 zł,

- angaż z dnia 16.04.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 stycznia 2020r. w wysokości 3 555,00zł, uzasadnienie: „na podstawie ujętych w planie finansowym na rok 2020 środków na podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego o 500 zł na etat przeliczeniowy oraz informacji przekazanych przez jednostkę nadrzędną.

Kontrolująca nie może pojąć jak uzyskano kwotę 3 555 zł, jeśli do kwoty 2 904 zł dodano 500 zł to powinno dać kwotę 3 404 zł a nie 3 555 zł.

- angaż z dnia 17.09.2020r. przyznający wynagrodzenie zasadnicze od dnia 01 lipca 2020r. w wysokości 3 877,00 zł (powołujący się na Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 18 października 2019 r **mimo, że obowiązującym w tym okresie zarządzeniem było Zarządzenie 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 lubuskim)**

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

Działalność Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świebodzinie w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie z uchybieniami. 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.

8. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

-brak adnotacji na delegacjach służbowych dotyczących wyżywienia oraz przejazdu komunikacją miejską, błędnie naliczona dieta za czas podróży służbowej

- zbyt długi czas na wystawianie upomnień po upływie terminu płatności (20,56 dni). Upomnienia powinny być wystawione niezwłocznie po upływie terminu płatności,
- błędna podstawa prawna na wystawianych upomnieniach,
- księgowanie odsetek na koniec każdego kontrolowanych kwartałów poniżej kwoty 8,70zł, co niezgodne jest z art.40 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 20019r. o finansach publicznych,
- zawyżone kwoty podwyżki w związku z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych a także złe podstawy prawne w angażach zwiększających wynagrodzenia .

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 :

- poprawne księgowanie odsetek od należności,
- wystawianie upomnień niezwłocznie po upływie terminu płatności,
- poprawne naliczanie wynagrodzeń pracowników medycznych oraz na poprawne podstawy prawne (zaleca się opiniowanie angaży zmieniających przez radcę prawnego),
- egzekwowanie poprawnych rozliczeń dotyczących delegacji pracowników.

W celu usprawnienia działania Stacji zaleca się również przyuczenie innego pracownika w sprawach kadrowych w razie jego nieobecności.

10. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: 30.10.2022r.

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

14.10.22
 URZĘDZIK PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
 INSPEKTOR SANITARNY
 w Gorzowie Wlkp.
 Lek. med. Dorota Konaszczuk
 specjalista epidemiolog

* - niepotrzebne skreślić

** - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności