

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

Gorzów Wlkp., dnia 28.11.2022r.

GK.1611.3.2022

Znak sprawy:

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ

W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W ŻAGANIU

1. Adres jednostki kontrolowanej: ul Szprotawska 45a, 68-100 Żagań

2. Data rozpoczęcia kontroli: 12.09.2022r.

Data zakończenia kontroli: 30.09.2022r.

3. Kontrolowane komórki organizacyjne PSSE: Oddział Ekonomiczny i Administracyjny.

4.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.7.17.2022 z dnia 07.09.2022r. ..

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 Żaganiu:

██████████ 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 ██████████): Kontrola obejmowała dokumentację z zakresu spraw związanych z gospodarką finansową Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Żaganiu w okresie 01.01.2020r.-31.06.2022r., realizacja wydatków, 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 Żaganiu 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 31.06.2022r. 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) Sprawdzono poprawność losowo wybranych faktur wystawionych przez Mazowiecką Instytucję Gospodarki Budżetowej MAZOVIA ul. Kocjana 3, 01-473 Warszawa do umowy nr 5/2018 z dnia 20.07.2018r., zawartej przez Podkarpacką Instytucję Gospodarki Budżetowej CARPATIA. Firma ta podczas trwania umowy zmieniła nazwę z PIGB CARPATIA na IGB MAZOVIA w związku z zarządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 9 marca 2018 r. Do umowy tej sprawdzono trzy faktury. W fakturze SCVF/694/01/20/C termin płatności wynosi 14 dni, gdzie zgodnie z umową powinien wynosić 21 dni od dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury. W pozostałych przypadkach terminy są prawidłowe.

W PSSE w Żaganiu zawarte zostały jeszcze dwie umowy: OATZP.273.2.2020 z [REDAKTOWANE] (sprawdzono dwie faktury) oraz OATZP.272.18.2021 z dnia 13.08.2021 (sprawdzono trzy faktury [REDAKTOWANE] OATZP.272.18.2021 z dnia 13.08.2021 we wszystkich fakturach osoba opisująca pod [REDAKTOWANE] merytorycznym źle wpisała nr umowy (zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej [REDAKTOWANE] poprawiona na wszystkich fakturach za okres, którego dotyczyła mowa). Pozostałe warunki umowy bez zmian. Pieczętki, podpisy są widoczne i czytelne. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach. Według wykazu przedstawionego przez Panią [REDAKTOWANE] w latach 2020- 2022r. w PSSE w [REDAKTOWANE] ia samochodów służbowych było upoważnionych pięć osób – pracowników PSSE.

c) Sprawdzono zgodność ośmiu faktur (bez umowy- zakup z wolnej ręki) na zakup materiału w biurowych wystawionych przez P.H. CHRIS [REDAKTOWANE] ul. Bożniów 3a, 68-100 Żagań, ze składanym zapotrzebowaniem na zakupione materiały przez PSSE w Żaganiu w latach 2020-2022 . Na fakturach widnieje potwierdzenie odbioru towaru przez większość pracowników działu, dla którego dokonano zakupu, jednak niektórzy potwierdzili odebranie artykułów biurowych tylko podpisem, bez użycia pieczętki imiennej. Błąd ten występuje również w opisie praktycznie w każdej z faktur lub zapotrzebowaniu. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach.

d) Zakup tonerów odbył się na podstawie [REDAKTOWANE] rzej w dniu 17.10 2019 r. pomiędzy Zakładami Techniki Biurowej Infobiurotechnika Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu 60-141, ul. Promienista 121 a Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Żaganiu. Sprawdzono trzy faktury, które były wystawione prawidłowo i zgodnie z w/w umową. Termin płatności był zachowany i wynosił 30 dni od wystawienia faktury. Następnie za lata 2021-2022 sprawdzono pięć faktur. Zakupu dokonywano bez zastosowania ustawy „ Prawo zamówień publicznych” na podstawie art. 4, pkt.8, a na tzw. *zapytanie o cenę*. Faktury zostały wystawione przez w/w firmę oraz MJV Company Sp. z o. o. z Łodzi, a także Grestia S.C. [REDAKTOWANE] Gdańska. Wybrane

faktury pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym są prawidłowe. Na fakturach widnieje potwierdzenie odbioru towaru przez pracowników działu, dla którego dokonano zakupu. Sporadycznie brak jest pieczętek na podpisach.

e) W ramach kontroli sprawdzono zgodność ośmiu faktur na świadczenie usług telekomunikacyjnych. Faktury dotyczyły usług świadczonych przez firmę P4 Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Taśmowej 7, 02-677 w latach 2020-2022 do umowy UM14/D002381007/003020328 z dnia 05.09.2016r. 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. Skontrolowane faktury były dostarczane maksymalnie do 4 dni po ich wystawieniu.

f) Skontrolowano sposób rozliczania delegacji służbowych.

Skontrolowano polecenia wyjazdów służbowych nr 6/2020 z 2020 r. oraz 2/2021 z 2021 r. W w/w delegacjach pracownicy przebywali w podróży służbowej poniżej 8 godzin. Na powyższych delegacjach brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku. Powyższe nie ma wpływu na prawidłowość rozliczanej delegacji.

Ponadto skontrolowano rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 6/2022 z 2022 r. W powyższej delegacji pracownik przebywał w podróży służbowej 9 godzin 40 minut a zatem została naliczona i wypłacona dieta w wysokości 15 zł. Na delegacji jest adnotacja, że pracownik przebywał 8 godzin 40 minut w delegacji. Powyższe nie ma wpływu na prawidłowość rozliczanej delegacji. Na powyższej delegacji brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku.

Skontrolowano również rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego 22/2022 z 2022 r. W powyższej delegacji pracownik przebywał w podróży służbowej 9 godzin 10 minut a zatem została naliczona i wypłacona dieta w wysokości 15 zł. Na delegacji brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku.

Skontrolowano ponadto rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych nr 1/2021 i 3/2021 z 2021 r. oraz 1/2022 z 2022 r. W powyższych delegacjach pracownicy przebywali w podróży służbowej poniżej 8 godzin. Na w/w delegacjach brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku. Powyższe nie ma wpływu na prawidłowość rozliczanej delegacji. Pracownicy używali samochodów prywatnych do odbycia podróży służbowej, za które przysługuje im zwrot kosztów przejazdu do wysokości iloczynu przejechanych kilometrów i stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu, czyli tzw. kilometrówka. Zastosowano stawkę 0,8358 dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ za kilometr zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Skontrolowano także rozliczenie polecenia wyjazdów służbowych nr 3/2020 oraz 5/2020 z 2020 r. Pracownicy używali samochodów prywatnych do odbycia podróży służbowej, za które przysługuje im zwrot kosztów przejazdu do wysokości iloczynu przejechanych kilometrów i stawki za jeden kilometr przebiegu

pojazdu, czyli tzw. kilometrówka. Zastosowano stawkę 0,79 zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem nr 2 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 23.09.2010 r. Ponadto w w/w delegacjach pracownicy przebywali w podróży służbowej poniżej 8 godzin. Na powyższych delegacjach brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku. Powyższe nie ma wpływu na prawidłowość rozliczanej delegacji.

g) Skontrolowano wybrany wniosek o refundację okularów korygujących wzrok pracownika zatrudnionego na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy w 2021 r. Pracownik złożył wniosek o refundację kosztów zakupu okularów na stosownym druku wniosku o refundację kosztów zakupu okularów korygujących wzrok podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego, który został określony w Zarządzeniu nr 05/2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 7 września 2021 r. w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe i stanowi załącznik Nr 1. Do wniosku dołączono imienną fakturę zakupu okularów korekcyjnych z adnotacją, że dotyczy zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze z orzeczenie lekarskie z adnotacją o potrzebie stosowania okularów korekcyjnych przy obsłudze monitora ekranowego. Na wniosku brak jest adnotacji, jaką kwotę zatwierdzono do wypłaty. W powyższym zarządzeniu w § 3 Pracodawca ustala górną granicę refundacji zakupu okularów dla wszystkich pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Żaganiu, którzy nabyli prawo do ich zakupu na kwotę nie wyższą niż 170 zł.

Skontrolowano także wybrany wniosek o refundację okularów korygujących wzrok pracownika zatrudnionego na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy w 2022 r. Pracownikowi wypłacono refundację w kwocie nie wyższej niż 170 zł, która to została określona jako górna granica refundacji zakupu okularów dla pracowników w Zarządzeniu nr 05/2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu z dnia 7 września 2021 r. w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe. Pracownik złożył wniosek o refundację kosztów zakupu okularów na stosownym druku wniosku o refundację kosztów zakupu okularów korygujących wzrok podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego, który został określony w powyższym zarządzeniu i stanowi załącznik Nr 1. Do wniosku dołączono imienną fakturę zakupu okularów korekcyjnych z adnotacją, że dotyczą zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze oraz orzeczenie lekarskie z adnotacją o potrzebie stosowania okularów korekcyjnych przy obsłudze monitora ekranowego.

Ponadto w 2020 r. nie były składane przez pracowników wnioski o refundację na zakup okularów korekcyjnych a w kolejnych latach, tj. w 2021 r. tylko jeden pracownik wystąpił z wnioskiem o refundację kosztów zakupu okularów, podobnie jak w roku 2022 r.

2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych za okres kwiecień, maj, czerwiec 2020r. i luty, marzec, kwiecień 2022r. 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)*.

W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość. W dniu 24.02.2022 przelano błędną kwotę dochodów do budżetu na dzień 20.02.2022. Z wyciągów bankowych wynika, że powinna być przelana kwota 341,64 zł. a została przelana kwota 86,00 zł. Brakująca kwota 255,64 zł. została przelana w dniu 28.02.2022r. z dochodami na 25.02.2022r. (oświadczenie Głównego Księgowego).

W pozostałych wyciągach bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

b) Do kontroli wybrano raporty kasowe z dochodów budżetowych od 1 kwietnia 2020r. do 30 czerwca 2020r., od 1 lutego 2022r. do 30 kwietnia 2022r. W kwietniu 2020r. brak raportów kasowych (oświadczenie Głównego Księgowego). Dochody przyjmowane są do kasy zazwyczaj 1 raz 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 jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość w odprowadzeniu gotówki tj. w raporcie kasowym nr 15/2020 – gotówka była przyjęta do kasy 26.05.2020r. a odprowadzona do banku 27.05.2020r.

W pozostałych raportach kasowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

c) Skontrolowano wybrane losowo po dwa upomnienia z 2020r., 2021r. i 2022r. wystawione do zedawnionych 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	80/2019	30.12.2019	16.12.2019	02.01.2020	14	NIE	W2- 21/ŻAGAŃ/6 /2020 21.02.2020	
2	20/2020	04.03.2020	27.02.2020	05.03.2020	5	NIE	W2- 21/ŻAGAŃ/ 19/20 08.07.2022	

3	1/2021	19.01.2021	30.09.2020	21.01.2021	111	NIE	W2-21/4/21 11.03.2021	
4	3/2021	19.01.2021	09.09.2020 13.10.2020	21.01.2021	133 99	NIE	W2-21/1/21 01.03.2021	
5	11/2022	16.05.2022	23.02.2022	19.05.2022	82	NIE	W2-21/9/22 10.08.2022	
6	12/2022	17.05.2021	06.04.2022 19.04.2022	18.05.2022	41 28	NIE	W2-21/8/22 10.08.2022	

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)*.

Skontrolowane upomnienia były wystawione w czasie do 5 miesięcy od daty upływu terminu płatności należności głównej. Z otrzymanych dokumentów nie wynika, aby w tym czasie dokonywano jakichś innych czynności.

Na wystawionych upomnieniach w 2021r. i 2022r. widnieje błędna podstawa prawna.

d) Skontrolowano naliczanie odsetek od należności wymagalnych na koniec każdego kwartału 2020r. i 2021r. oraz I i II kwartału 2022r.

W 2020r. nie zostały naliczone odsetki od należności. Wliczono je do stanu na 30.09.2021r. (wyjaśnienie Głównego Księgowego pkt 3). Odsetki w roku 2021 zostały naliczone tylko w III i IV kwartale. Odsetki za I i II kwartał 2022r. zostaną naliczone na koniec 2022r. (wyjaśnienie Głównego Księgowego pkt 3).

Odsetki nie są naliczane na koniec każdego kwartału.

Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2022 poz. 1634) 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)*.

e) Skontrolowano wykaz należności na dzień 31.12.2021r. i na dzień 30.06.2022r. Należności pozostałe do zapłaty w obu przypadkach są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27 rocznym za 2021r. i za II kwartał 2022r.

3. Realizacja wdrożenia podwyżek w 2020 r. i w 2021r., 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 oraz zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 13 lipca 2021r. podwyżka wynagrodzenia zasadniczego od 02.07.2021r. do 30.06.2022r. dla pracowników wykonujących zawody medyczne będzie naliczone według współczynnika pracy wskazanego w załączniku do ustawy.

Kontrolująca sprawdziła losowo wybrane zmiany wynagrodzeń pracowników medycznych tj. sześć angaży zmieniających warunki płacy w 2020r. Dwa dla stanowiska pracy starszy asystent, dwa dla stanowiska pracy asystent oraz dwa dla stanowiska młodszy asystent. Jednocześnie sprawdzono trzy angaże dotyczące roku 2021. Po jednym dla stanowiska starszy asystent, asystent i 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 Żaganiu w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie z uchybieniem. Ocena została dokonana w oparciu o ustalenia stanu faktycznego dotyczące 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,
- zbyt długi czas na wystawianie upomnień po upływie terminu płatności (5-133 dni). Upomnienia powinny być wystawione niezwłocznie po upływie terminu płatności,
- błędna podstawa prawna na wystawianych upomnieniach,
- nie księgowanie odsetek na koniec każdego kwartału, co nie zgodne jest z art. 54 § 1 pkt. 5 *Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacji Podatkowej (Dz.U. 2021.1540)*.
- brak pieczętek na podpisach pracowników. Orzecznictwo wyraźnie wskazuje, że aby uznać dany znak graficzny za podpis, nie zawsze musi być to podpis czytelny, ale musi umożliwiać identyfikację osoby, od której pochodzi, przynajmniej według takich kryteriów, jak cechy indywidualne i powtarzalne. Taką identyfikację

osoby składającej podpis nieczytelny zapewnia w szczególności pieczętka imienna przystawiona obok tego podpisu.

-odprowadzenie gotówki do banku jeden dzień po terminie, niezgodne jest to z §17 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2015,1542 t.j.)*.

-przekazanie dochodów budżetowych po terminie, co niezgodne jest z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu (Dz.U.2016.69 t.j.)*.

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 :

- księgowanie odsetek od należności co kwartał,
- wystawianie upomnień niezwłocznie po upływie terminu płatności,
- bieżące sprawdzanie podstaw prawnych,
- stawianie pieczętek na podpisach pracowników,
- odprowadzanie gotówki do banku tego samego dnia.

10. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: 31.12.2022r.

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

LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
w Gorzowie Wlkp.
28.11.22
dr med. Dorota Konaszczuk
(data, podpis i pieczęć LPWIS) epidemiolog

* - niepotrzebne skreślić

** - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności