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.

Formularz: PK/WSSE-01-09
Nr wydania:4
Data wydania: 07.06.2021 r.

Gorzów Wlkp., dnia 31.08.2022r.

.....
Znak sprawy:

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W ŻARACH

1.Adres jednostki kontrolowanej: ul Podchorążych 23, 68-200 Żary

2. Data rozpoczęcia kontroli: 13.06.2022r.

Data zakończenia kontroli: 31.06.2022r.

3. Kontrolowane komórki organizacyjne PSSE: Stanowisko Pracy Głównego Księgowego, Oddział Administracyjny i Ekonomiczny.

4.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.7.11.2022 z dnia 10.06.2022r. .:

1. [redacted] **- Specjalista ds. finansowo-księgowych**
2. [redacted] **- Starszy specjalista ds. finansowo-księgowych**
3. [redacted] **– Główna Księgowa**
4. [redacted] **Księgowa**

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

[redacted] **- 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 Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach w okresie 01.01.2020r.-31.12.2021r., 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 Żarach zarządza Pani [redacted] 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 31.12.2021r. 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) Sprawdzono poprawność losowo wybranych faktur wystawionych przez Mazowiecką Instytucję Gospodarki Budżetowej MAZOVIA ul. Kocjana 3, 01-473 Warszawa: f-ra nr SCVF/277/10/20/C_RZE/F z dnia 21.10.2020; SCVF/704/11/20/C_RZE/F z dnia 30.11.2020; SCVF/276/02/21/C_RZE/F z dnia 19.02.2021; SCVF/747/03/21/C_RZE/F z dnia 31.03.2021; SCVF/274/04/21/C_RZE/F z dnia 20.04.2021; SCVF/772/06/21/C_RZE/F z dnia 30.06.2021 dotyczących zakupu paliwa przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Żarach. Zostały wystawione zgodnie z umową OATPZ.273.2.2020 z dnia 23.07.2020. Termin płatności wynosi 21 od daty prawidłowo wystawionej faktury. Na fakturach widnieje tabela z numerami kart, datą i miejscem zakupu, ilości i rodzaju zakupionego paliwa, kwotami, numerem rejestracyjnym pojazdu. Sprawdzono również dwie faktury: SCVF/707/03/20/C_RZE/F z dnia 31.03.2020 oraz [redacted] SCVF/253/05/20/C_RZE/F z dnia 21.05.2020, które zostały wystawione przez firmę [redacted] do umowy nr 2/2018 z dnia 20.07.2018r. zawartej przez Podkarpacką Instytucją Gospodarki Budżetowej [redacted] 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. Pozostałe warunki umowy bez zmian.
Zawarta została również umowa z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Żarach S.A, ul. Okrzei 31-33, 68-200. Faktura SP1/001259/11/2021 z dnia 15.11.2021 została wystawiona [redacted] określonych w umowie nr 2/2021 z dnia 27.08.2021.W opisach pieczątki, podpisy są widoczne i czytelne. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach. Według oświadczenia w 2020 i 2021r. w PSSE W Żarach do tankowania samochodu służbowego był upoważniony zatrudniony kierowca.

c) Sprawdzono zgodność faktur na zakup materiałów biurowych: f-ra 36090/B/2020 z dnia 30.11.2020 zgodnie z umową nr 3/2018 zawartą w dniu 31.07.2018 r.
Natomiast f-ra 32472/B/2020 z dnia 30.10.2020; f-ra 36090/B/2020 z dnia 30.11.2020; f-ra 36551/B/2020 z dnia 08.12.2020; f-ra 8128/B/2021 z dnia 22.03.2021; f-ra 14616/B/2021 z dnia 25.05.2021; f-ra 19863/B/2021 z dnia 12.07.2021; f-ra 31901/B/2021 z dnia 25.11.2021 zostały wystawione zgodnie z umową nr 3/2020 z dnia 20.08.2020r. oraz zapotrzebowaniem rocznym na [redacted] materiałów biurowych, zawartą pomiędzy Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Żarach a Biurem Plus [redacted] Sp. J w Zielonej Górze na ul. Piaskowej 4. W czterech pozycjach artykuły zostały zamówione poza ofertą wykonawcy. W pozostałych przypadkach ceny oraz ilości są zgodne z zapotrzebowaniem rocznym. Na wszystkich fakturach widnieją pieczątki wpływu dokumentu do stacji. Opis i podpisy są czytelne.

d) Zakup tonerów odbył się na podstawie umowy zawartej 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 Żarach. Sprawdzono faktury HT6/0066/20 z dnia 14.01.2020; HT6/0517/20 z dnia 18.05.2020; HT6/0872/20 z dnia 14.08.2020. Jeden z tuszy (HP 651 C2P10AE-czarny) do faktur nr HT6/0517/20 oraz HT6/0872/20 nie jest ujęty w formularzu ofertowym wykonawcy ani w opisie w/w faktur. Termin płatności faktury nr HT6/0066/20 jest inny niż widnieje w w/w umowie i wynosi 14 a nie 30 dni od dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury. W pozostałych fakturach jest on prawidłowy. Zakup tonerów został przeprowadzony również na podstawie umowy nr 3/2020 z dnia 20.10.2022 z Ośrodkiem Komputerowym „INFOSTIL" Sp. z o. o., ul. Kombatantów 2, 66-400 w Gorzowie Wlkp. a PSSE w Żarach. Faktura 184/MAG/12/2020 z dnia 22.12.2020; f-ra 152/MAG/07/2021 z dnia 23.07.2021; f-ra 118/MAG/02/2021 z dnia 22.02.2021; f-ra 147/MAG/09/2021 z dnia 24.09.2021 oraz f-ra 72/MAG/10/2021 z dnia 14.10.2021 zostały sporządzone na podstawie oferty wykonawcy z dnia 9.10.2020 stanowiącego załącznik nr 1 do w/w umowy. W pięciu pozycjach tonery (ATR ACTIVEJET DO HP 62XL) zostały zakupione poza umową i nie widnieją w formularzu zapotrzebowania rocznego. W dwóch fakturach (118/MAG/02/2021, 72/MAG/10/2021) termin zapłaty wynosił 14 dni, gdzie zgodnie z zapisem w/w umowie powinien on wynosić 30 dni. Pozostałe faktury pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym są prawidłowe.

e) Skontrolowano również faktury na zakup usług telekomunikacyjnych. Faktury dotyczyły usług świadczonych przez firmę Telefonia Dialog Sp. z o. o. z siedziba w Wrocławiu, Plac Jana Pawła II nr 1, firmę P4 Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Taśmowej 7, 02-677. Sprawdzono osiem faktur.
We wszystkich fakturach został zachowany termin płatności, który wynosił 14 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury. Dekretacja dokumentów prawidłowa, czytelna. Pieczątki oraz podpisy widnieją na dokumentach.

f) Skontrolowano sposób rozliczania delegacji służbowych.
Skontrolowano polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2020, które zostało rozliczone 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).
Ponadto skontrolowano rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 2/2020 z 2020 r. W powyższej delegacji pracownik przebywał w podroży służbowej 10 godzin a zatem została naliczona i wypłacona dieta w wysokości 15 zł. Na powyższej delegacji brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku.
Skontrolowano także rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 5/2021 z 2021 r. W powyższej delegacji pracownik przebywał w podroży służbowej 9 godzin a zatem została naliczona i wypłacona dieta w wysokości 15 zł. Na powyższej delegacji brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku.

Skontrolowano również rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych nr 2/2021 i 3/2021 z 2021 r. W powyższych delegacjach pracownicy przebywali w podroży służbowej 10 godzin a zatem została naliczona i wypłacona dieta w wysokości 15 zł. Na powyższych delegacjach brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku. Na dokumentach nie została wypełniona rubryka na stronie 2, tj. „Do wypłaty – zwrotu".

Skontrolowano także rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 5/2020 z 2020 r. 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. Poza powyższymi nieprawidłowościami delegacja została rozliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

g) Skontrolowano wybrane dwa wnioski o refundację okularów korygujących wzrok pracownika zatrudnionego na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy w 2021 r. Pracownikom wypłacono refundację w kwocie nie wyższej niż 150 zł, która to została określona jako górna granica refundacji zakupu okularów dla pracowników w Aneksie z dnia 13.06.2013 r. do Regulaminu Pracy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach wprowadzonego Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach z dnia 20.02.2009 r. Pracownicy złożyli wnioski o refundację kosztów zakupu okularów na stosownym druku wniosku o sfinansowanie kosztów zakupu okularów, który został określony w powyższym zarządzeniu i stanowi załącznik Nr 1. Do wniosków dołączono faktury zakupu okularów korekcyjnych z adnotacją, że dotyczą zakupu okularów korekcyjnych z podaniem imienia i nazwiska pracownika.

Ponadto w 2020 r. nie były składane przez pracowników wnioski o refundację na zakup okularów korekcyjnych.

2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych za okres kwiecień, maj, czerwiec 2020r. i sierpień, wrzesień, październik 2021r. 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 kontrolowanych wyciągach bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

b) Do kontroli wybrano raporty kasowe z dochodów budżetowych od 1 kwietnia 2020r. do 30 czerwca 2020r., od 1 sierpnia 2021r. do 31 października 2021r. 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 skontrolowanych raportach kasowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

c) Skontrolowano wybrane losowo trzy upomnienia z 2020r. i trzy 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	1/2020	18.06.2020	02.06.2020	Nie odebrał awizowanej przesyłki	16	NIE	TW/02/2021 17.03.2021	
2	2/2020	18.06.2020	28.04.2020	Nie odebrał awizowanej przesyłki	51	NIE	TW/03/2021 18.03.2021	
3	4/2020	18.06.2020	07.05.2020	Nie odebrał awizowanej przesyłki	42	NIE	TW/04/2021 18.03.2021	
4	12/2021	01.03.2021	02.12.2020	04.03.2021	90	TAK	-	Zapłata po otrzymaniu upomnienia
5	24/2021	16.07.2021	25.04.2021	20.07.2021	82	TAK	-	Zapłata po otrzymaniu upomnienia
6	33/2021	16.07.2021	06.06.2021	20.07.2021	41	TAK	-	Zapłata po otrzymaniu upomnienia

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 3 miesięcy od daty upływu terminu płatności należności głównej.

W 2020r. nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego do upomnień wystawionych w 2020r. Tytuły wykonawcze zostały wystawione dopiero w 2021r. (oświadczenie Głównego Księgowego).

[redacted]

W 2021r. wysłano upomnienia, po otrzymaniu których kontrahenci regulowali należności wobec stacji. W związku z powyższym nie było konieczności wystawienia tytułów wykonawczych (oświadczenie Głównego Księgowego). Na wystawionych upomnieniach w 2021r. widnieje błędna podstawa prawna.

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

W 2020r. nie zostały naliczone odsetki od należności. Wliczono je do stanu na 31.12.2021r. (oświadczenie Głównego Księgowego). 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. 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 Pocztę 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).*

e) Skontrolowano wykaz należności na dzień 31.12.2020r. i na dzień 31.12.2021r. Należności pozostałe do zapłaty w obu przypadkach są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27 rocznym za 2020r. i 2021r.

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 tj. pięć angaży zmieniających warunki płacy. Trzy dla stanowiska pracy starszy asystent oraz dwa dla stanowiska pracy młodszy asystent. Wszystkie zmiany wynagrodzeń zostały policzone prawidłowo, z zastosowaniem wskaźników odpowiednich dla sprawdzanych stanowisk pracy, za wyjątkiem angażu dla Pani [redacted] Zgodnie z wyliczeniami kontrolującej pracownik ten otrzymał 272,05 zł podwyżki od 01.07.2020r. a powinien otrzymać 168,05 zł.

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

Działalność Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach 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:

-brak adnotacji na delegacjach służbowych dotyczących wyżywienia oraz przejazdu komunikacją miejska,

- zbyt długi czas na wystawianie upomnień po upływie terminu płatności (16-90 dni). Upomnienia powinny być wystawione niezwłocznie po upływie terminu płatności,

- błędna podstawa prawna na wystawianych upomnieniach,

- nie księgowanie odsetek na koniec każdego kwartału,

- zawyżona kwota podwyżki w związku z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych u jednego pracownika.

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,

- poprawnych naliczeń wynagrodzeń pracowników medycznych,

- egzekwowanie poprawnych rozliczeń dotyczących delegacji pracowników.

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

10. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: 30.09.2022r.

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

31.08.2022 r.
(data, podpis i pieczęć LPWIS)

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

* - niepotrzebne skreślić

** - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności