

a/c

POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA
POWIATOWY INSPEKTOR SANITARNY
ul. Kazimierza Jagiełłończyka 8 B
66-400 Gorzów Wlkp. Wlkp.
pieczęć LPWIS w Gorzowie Wlkp.
tel. 95 722-60-57 fax 95 722-46-52
GK.1611.1.2023 (1)

Gorzów Wlkp., dnia 14.04.2023r.

Znak sprawy:

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ

W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W DREZDENKU

1. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Bolesława Chrobrego 11, 66-530 Drezdenko
2. Data rozpoczęcia kontroli: 01.02.2023r.
Data zakończenia kontroli: 31.03.2023r.
3. Kontrolowane komórki organizacyjne PSSE: Stanowisko Pracy Główny Księgowy, Oddział Ekonomiczno-Administracyjny i Obsługi.
 - 4.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.2.2.2023 z dnia 31.01.2023r.:
 1. ██████████ – Starszy 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 Drezdenku:
██████████ – 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 Drezdenku w okresie 01.01.2021r. - 31.12.2022r., 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 Drezdenku 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 01.01.2021 do 31.12.2022r. 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. 2022, poz.513 tj.) 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 3/2021 z dnia 17.08.2021r. (dwie faktury), a także do umowy AD.273.2.2022 z 30.08.2022 (dwie faktury) zawartą z Stacją Diagnostyczna Wiesław Widera, Osów 63A, 66-530 Drezdenko. Termin płatności we wszystkich fakturach jest prawidłowy i wynosi 21 dni od dostarczenia prawidłowo wystawionych faktur. Pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym nie stwierdzono nieprawidłowości. Pieczętki, podpisy są widoczne i czytelne. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach. Według oświadczenia w latach 2021- 2022r. w PSSE w Drezdenku do tankowania samochodów służbowych byli upoważnieni zatrudnieni kierowcy.

c) Sprawdzono zgodność faktur do umowy nr 2/2021 z dnia 01.07.2021r. (F-ra : 22267/B/2021, 29267/B/2021). Wystawionych przez Biuro Plus B. Kępa, W. Kępa Sp. j. z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Piaskowa 4, 65-209 oraz umową nr AD.273.1.2022 z dnia 29.06.2022r. (FV/2022/4332, FV/2022/6240) wystawionych przez P.P.H.U. Export-Import „ALFA” s.c. Aneta Starosta, Cezary Starosta, ul. Dąbrowskiej 3a/1, 66-530 Drezdenko, z zapotrzebowaniem na zakup materiałów biurowych przez PSSE w Drezdenku w latach 2021-2022 . Na fakturze FV/2022/4332 termin płatności jest inny niż w umowie i wynosi 30 dni od wystawienia faktury, a według zapisów w umowie AD.273.1.2022 powinien wynieść 30 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury do siedziby zamawiającego. W tym przypadku jest to różnica 11 dni, co może mieć wpływ na terminową zapłatę za fakturę (stacja terminowo opłaciła faktury). Pozostałe faktury pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym są prawidłowe i przejrzyste. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach.

d) Zakup materiałów eksploatacyjnych (tonerów) odbył się na podstawie umowy 4/2021 z dnia 17.11 2021r. (dwie faktury), a także umowy nr AD.273.3.2022r. z dnia 16.11.2022r. (dwie faktury). Umowy te zawarte zostały pomiędzy BLACKLINE s.c. Helena Pinkowska i Paweł Pinkowski, ul. Chmielewskiego 20 C, 70-028 Szczecin, a PSSE w Drezdenku. W dwóch fakturach do umowy nr 4/2021 termin płatności był inny niż w umowie i wynosił 30 dni od wystawionej faktury, a powinien wynieść 30 dni od dostarczenia (wpływu) prawidłowo wystawionej faktury do siedziby zamawiającego. Różnica wynosiła 4 dni, co mogłoby mieć wpływ w płatnościach za faktury. W tym przypadku należności uregulowano terminowo. Pozostałe faktury wystawione zostały prawidłowo zgodnie z w/w umową. Wybrane faktury pod względem merytorycznym, rachunkowym są prawidłowe.

e) W ramach kontroli sprawdzono zgodność czterech faktur na świadczenie usług telekomunikacyjnych. Faktury dotyczyły usług świadczonych przez firmę T-Mobile Polska S.A. z Warszawy, ul. Marynarska 12, 02-674 do umowy nr 1052900 i 10525901 z dnia 23.10.2019r. oraz Polkomtel (plus) Sp. z o. o., ul. Konstruktorska 4, 02-673 z Warszawy do umowy z dnia 01.09.2022r. . 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.

f) Skontrolowano sposób rozliczania delegacji służbowych.

Skontrolowano rozliczenie polecenia wyjazdów służbowych nr 26 i 28 z 2021 r. oraz 15 i 30 z 2022 r. W powyższych delegacjach pracownik przebywał 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 rozliczanych delegacji. Pracownik używał samochodu prywatnego do odbycia podróży służbowej, za które przysługuje mu 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. Do każdej z tych delegacji dołączono ewidencję przebiegu pojazdu uwzględniającą trasę przejazdu oraz liczbę przejechanych kilometrów, co ma odzwierciedlenie w kwocie do wypłaty. Powyższe delegacje zostały rozliczone prawidłowo.

g) Skontrolowano wybrany wniosek o refundację okularów korygujących wzrok pracownika zatrudnionego na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy za rok 2021 oraz za rok 2022. Pracownicy złożyli wnioski o refundację kosztów zakupu okularów na stosownym druku wniosku o dofinansowanie kosztów zakupu okularów korygujących wzrok podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego, który został określony w Zarządzeniu nr 19/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Drezdenku z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie zwrotu części kosztów zakupu okularów korygujących wzrok, pracowników zatrudnionych przy obsłudze monitorów ekranowych i stanowi załącznik nr 2. Do każdego z wniosków dołączono fakturę zakupu okularów korekcyjnych z adnotacją, że dotyczy zakupu okularów bądź soczewek korekcyjnych do pracy przy komputerze. W powyższym zarządzeniu w § 4 Pracodawca ustala górną granicę refundacji zakupu okularów dla pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Drezdenku, którzy nabyli prawo do ich zakupu na kwotę nie wyższą niż 130 zł.

Na wniosku z 2021 r. Pani ██████████ stanowisko Inspektor ds. pracowniczych jest ujęte w wykazie, o którym mowa w Zarządzeniu nr 6/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Drezdenku z dnia 11 lipca 2017r. zmieniające zarządzenie nr 19/2012 z dnia 06 grudnia 2012r. w sprawie zwrotu części kosztów zakupu okularów korygujących wzrok, pracowników zatrudnionych przy obsłudze monitorów ekranowych. Jednocześnie do wniosku dołączono orzeczenie lekarskie nr 41/2021 wystawione przez lekarza medycyny pracy o braku przeciwwskazań do wykonywania pracy na określonym stanowisku. Do wniosku z 2022 r. Pani ██████████ dołączono zarówno zaświadczenie wydane przez lekarza okulistę jak i

orzeczenie lekarskie nr 32/2022. W obu wnioskach zachowano chronologię, tj. najpierw pracownik odbył badania i uzyskał stosowne zaświadczenia, potem zakupił okulary i otrzymał fakturę a następnie złożył wniosek refundacji okularów.

2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych od 1 kwietnia do 30 czerwca 2021r. i od 1 lutego do 30 kwietnia 2022r. We wszystkich przypadkach 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 badanych wyciągach bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

b) Do kontroli wybrano raporty kasowe z dochodów budżetowych od 1 kwietnia 2021r. do 30 czerwca 2021r., od 1 lutego 2022r. do 30 kwietnia 2022r. 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 badanych raportach kasowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

c) Skontrolowano wybrane losowo po dwa upomnienia z 2021r. i 2022r. 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	1/2021	20.08.2021	12.08.2021	01.09.2021	8	TAK		Zapłata po otrzymaniu upomnienia
2	2/2021	20.08.2021	09.08.2021	24.08.2021	11	TAK		Zapłata po otrzymaniu upomnienia
3	1/2022	07.09.2022	16.08.2022	08.09.2022	22	TAK		Zapłata po otrzymaniu upomnienia

W roku 2022 zostało wystawione tylko jedno upomnienie. Należności były regulowane terminowo.

W roku 2021 i 2022 nie zostały wystawione żadne tytuły wykonawcze, ponieważ wszystkie należności zostały zapłacone po otrzymaniu upomnienia przez dłużnika. Po przekroczeniu terminu płatności wykonywane są telefony do dłużnika informujące o zaległościach (notatka służbowa Głównego Księgowego).

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 22 dni od daty upływu terminu płatności należności głównej. We wszystkich przypadkach windykacja należności odbywa się na bieżąco. W kontrolowanych upomnieniach nie stwierdzono nieprawidłowości.

d) Skontrolowano naliczanie odsetek od należności wymagalnych na koniec każdego kwartału 2021r. i 2022r. Odsetki naliczane są 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. Na poleceniach księgowania wykazano kwoty odsetek od 1,00 zł. Jest to nie zgodne z art. 54 § 1 pkt. 5 *Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacji Podatkowej (Dz.U. 2022.2651)*. 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. 2022.2651)*.

e) Skontrolowano wykaz należności na dzień 31.12.2021r. i na dzień 31.12.2022r. Należności pozostałe do zapłaty w obu przypadkach są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27 rocznym za 2021r. i 2022r.

3. Sposób ustalenia kosztów dotyczących sposobu ustalania wysokości opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane w PSSE w Dreźnie.

W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Dreźnie obowiązywały następujące zarządzenia: Zarządzenie nr 8/2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Dreźnie z dnia 21.06.2021r. w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat za inne czynności wykonywane przez pracowników PSSE w Dreźnie oraz w sprawie ustalania wysokości opłat za badania i inne czynności wykonywane na zlecenie oraz Zarządzenie nr 11/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Dreźnie z dnia 01.06.2022r. w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat za inne czynności wykonywane przez pracowników PSSE w Dreźnie oraz w sprawie ustalania wysokości opłat za badania i inne czynności wykonywane na zlecenie

Kontrolująca dokonała czynności sprawdzających dotyczących kalkulacji kosztów w/w zarządzeń.

Przedstawione kalkulacje zostały sporządzone prawidłowo.

4. 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 18 lipca 2022r. w sprawie sposobu podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz wszystkich Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych w województwie lubuskim, 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 podwyżka zostanie naliczona według współczynnika pracy wskazanego w załączniku do ustawy

Kontrolująca sprawdziła losowo wybrane zmiany wynagrodzeń pracowników medycznych tj. pięć angaży zmieniających warunki płacy w 2022r. Wszystkie zmiany wynagrodzeń zostały policzone prawidłowo, z zastosowaniem wskaźników odpowiednich dla sprawdzanych stanowisk pracy.

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

Pracę Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Drezdenku ocenia się pozytywnie. Praca stanowiska Głównego Księgowego odbywa się w sposób przejrzysty, rzetelny, dokumenty są sprawdzane formalnie, merytorycznie i rachunkowo. Środki finansowe wydatkowane są zgodnie ze specyfiką firmy oraz mieszczą się w normach dotyczących wydatkowania środków publicznych. Nie budzi zastrzeżeń również prowadzenie dochodów budżetowych.

8. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- księgowanie odsetek poniżej kwoty 8,70 zł, co niezgodne jest z z art. 54 § 1 pkt. 5 Ustawy z dnia 9 sierpnia 1997r. Ordynacji Podatkowej (Dz.U. 2022.2651).

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,

10. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: 31.05.2023r.

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

13.04.2021
URZĄD SANITARNY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
(data, podpis i pieczęć LPWIS) Wikip.
lek. med. Dorota Konaszczuk
specjalista epidemiolog

* - niepotrzebne skreślić

** - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności



111