

LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
ul. Kazimierza Jasińskiego 8 B
66-400 Gorzów Wlkp.
GK.1512.2.2023
tel. 95 722 46 52 fax 95 722 46 52

Gorzów Wlkp., dnia 06.10.2023r.

.....(1).....
Znak sprawy:

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ**

W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W KROŚNIE ODRZAŃSKIM

1. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Nadodrzańska 24, 66-600 Krosno Odrzańskie

2. Data rozpoczęcia kontroli: 01.06.2023r

Data zakończenia kontroli: 07.07.2023r

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

4.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD.222.2.20.2023 z dnia 29.05.2023r.:

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 Krośnie Odrzańskim:

██████████ – 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 Krośnie Odrzańskim 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 Krośnie Odrzańskim od dnia 11.07.2022r. zarządza Pani ██████████, natomiast do dnia 10.07.2022r. Pani ██████████ zatrudnione 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 OATZP.273/11/2020 z dnia 22.07.2020r. (jedna faktura), a także do umowy AD-ZP.273.11.2021r.(dwie faktury) oraz do umowy z 16.08.2022r. (jedna faktura). Termin płatności we wszystkich fakturach jest prawidłowy i wynosi 21 dni od wystawienia prawidłowo faktur. Pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym wszystko jest prawidłowo. Pieczętki, podpisy są widoczne i czytelne. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach. Według oświadczenia w latach 2021- 2022r. w PSSE Krośnie Odrzańskim do tankowania samochodu służbowego był upoważniony zatrudniony pracownik stacji.

c) W latach 2021-2022 zakup materiałów biurowych odbył się zgodnie z § 6 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 1/2021 z dnia 04.03.2021r. w sprawie sprowadzenia regulaminu zamówień publicznych, który mówi że do zakupu o wartości poniżej 30 tys. netto nie ma obowiązku zawierania umów w formie pisemnej. Zakupu dokonano bez umowy na podstawie *zapytanie o cenę* zgodnie z art.69 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zakup odbył się zgodnie z zapotrzebowaniem, ofertą cenową i protokołem wyboru. Faktury, o których mowa zostały wystawione przez firmę Biuro Plus B. Krępa, W. Krępa Sp. J., 65-209 Zielona Góra , ul. Piaskowa 4. Faktury pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym są prawidłowe i przejrzyste oraz zgodne z zapotrzebowaniem. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach.

d) Zakup tonerów w latach 2021-2022r. odbył się na podstawie umowy zawartej w dniu 02.01 2021 r. z Zakładami Techniki Biurowej Infobiurotechnika Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu 60-141, ul. Promienista 121. Termin płatności na dwóch fakturach z roku 2021r. był inny niż w umowie i wynosił 30 dni, a powinien wynosić 14 dni od dnia wystawienia faktury. Pozostałe zapisy umowy w wybranych fakturach pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym są prawidłowe. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach.

e) W ramach kontroli sprawdzono zgodność czterech faktur na świadczenie usług telekomunikacyjnych. Faktury dotyczyły usług świadczonych przez firmy Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 z Warszawy do umowy TPSAY.00285/2013/282 zawartą w dniu 13.03.2013r. z późniejszymi aneksami z 18.01.2019 i 25.01.2022r., oraz Polkomtel Sp. z o. o., ul. Konstruktorskiej 4, 02-673 z Warszawy do umowy zawartej w dniu 01.09.2022r. W dwóch fakturach z roku 2021 w opisie wpisano inną datę obowiązującego aneksu. 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 6 dni po ich wystawieniu.

f) Skontrolowano sposób rozliczania delegacji służbowych.

Skontrolowano rozliczenie polecenia wyjazdów służbowych nr 11/2021, 15/2021 oraz 51/2022. 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. Mimo to na każdej z w/w/ delegacji na stronie 2 w polu załączam dowodów jest „-”, a winno być 1 (tj. 1 dokument). W delegacji nr 15/2021 wypłacono 28,41 zł a winno być 28,42 zł (34 km x 0,8358 zł) zaś w delegacji 11/2021 wypłacono 24,23 zł a winno być 24,24 zł (29 km x 0,8358 zł). Ponadto na delegacjach nr 11/2021 oraz 15/2021 nie wypełniono pozycji „razem przyjazdy, dojazdy”. Skontrolowano ponadto rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 18/2022, 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).

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 8/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krośnie Odrz. z dnia 4 lipca 2016 r oraz Zarządzeniu nr 12/2020 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Krośnie Odrz. z dnia 2 listopada 2020 r. (zmieniające na czas epidemii § 3a.) w sprawie zwrotu części kosztów zakupu okularów korygujących wzrok, pracowników zatrudnionych przy obsłudze monitorów ekranowych i stanowi odpowiednio załącznik nr 8/2016 oraz załącznik nr 12/2020. Do każdego z wniosków dołączono fakturę zakupu okularów korekcyjnych z adnotacją, że dotyczy zakupu okularów do pracy przy komputerze. W powyższych zarządzeniach w § 1 Pracodawca ustala górną granicę refundacji zakupu okularów dla pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Krośnie Odrz., którzy nabyli prawo do ich zakupu na kwotę nie wyższą niż 150 zł. Na wniosku Pani ██████████ w punkcie 2. nie wypełniono prawidłowo pola „data i podpis Dyrektora”, tj. nie wpisano daty.

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 kontrolowanych wyciągach bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

c) Skontrolowano wybrane losowo po dwa upomnienia z 2021r. i 2022r. wystawione do przedawnionych należności. W roku 2021 został wystawiony 1 tytuł wykonawczy nr TW1/2021 z dnia 09.08.2021. Upomnienie do tego tytułu zostało wystawione w 2020r. W roku 2022 nie został wystawiony żaden tytuł wykonawczy i żadne upomnienie. Jedna należność wymagalna na koniec 2022r. po kontakcie telefonicznym z dłużnikiem została 04.01.2023r. spłacona w całości. Na pozostałe należności, które nie zostały uregulowane, a monity telefoniczne nie przyniosły rezultatu, zostały wystawione upomnienia w czerwcu 2023r. (wyjaśnienie Głównego Księgowego). Z analizy dokumentów wynika, że windykacja należności nie odbywała się na bieżąco.

d) Skontrolowano naliczanie odsetek od należności wymagalnych na koniec każdego kwartału 2021r. i 2022r. Odsetki od należności wymagalnych są naliczane za okresy kwartalne w kwocie od 1,00 zł. z pominięciem art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacji Podatkowej. W chwili uregulowania należności przez kontrahenta, jeśli łączna kwota dotychczas naliczonych odsetek nie przekracza wskazanej w ustawie kwoty 8,70 zł., zostaje ona w całości wyksięgowana (wyjaśnienie Głównego Księgowego).

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. 2022.2651)*.

W kontrolowanych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości.

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. (bez należności niewymagalnych).

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

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Krośnie Odrzańskim wprowadziła zarządzenie nr 7/2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krośnie Odrzańskim z dnia 19.05.2021r. w sprawie sposobu ustalenia opłat za inne czynności wykonywane w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krośnie Odrzańskim oraz kolejne zarządzenie nr 4/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krośnie Odrzańskim z dnia 27.04.2022 roku w sprawie sposobu ustalenia opłat za inne czynności wykonywane w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krośnie Odrzańskim. Kontrolująca dokonała czynności sprawdzających dotyczących kalkulacji kosztów. Przedstawione kalkulacje zostały sporządzone prawidłowo.

4. Realizacja wdrożenia podwyżek w 2021 r. i w 2022r., 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 13 lipca 2021r 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 oraz analogicznie zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 18 lipca 2022r. podwyżka zostanie naliczona według współczynnika pracy wskazanego w załączniku do ustawy. Kontrolująca sprawdziła losowo wybrane zmiany wynagrodzeń pracowników medycznych tj. sześć angaży zmieniających warunki płacy w 2021r i sześć 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 Krośnie Odrzańskim pomimo drobnych nieprawidłowości 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 poza drobnymi nieprawidłowościami.

8. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- brak adnotacji na delegacjach służbowych dotyczących wyżywienia oraz brak wypełnionych wszystkich pozycji polecenia wyjazdu,,
- nieprawidłowości dotyczące windykacji należności. Upomnienia oraz tytuły wykonawcze powinny zostać wystawione niezwłocznie po przekroczeniu terminu płatności.

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

- usprawnienie windykacji należności. Upomnienia oraz tytuły wykonawcze wystawiać niezwłocznie po upływie terminu płatności.

- doprowadzić do poprawnego wypełniania delegacji służbowych.

10. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: do dnia 30.11.2023r

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

* - niepotrzebne skreślić

** - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności

06.10.2021
LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
(data, podpis i pieczęć LPWIS) Wlkp.
lek. med. Dorota Konaszczuk
specjalista epidemiolog