

LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI  
 INSPEKTOR SANITARNY  
 ul. Kazimierza Jagiellończyka 8 B  
 66-400 Gorzów Wlkp.  
 Pieczęć LPWIS w Gorzowie Wlkp.  
 tel. 95 722-60-57 fax 95 722-46-52  
 GK.1611.4.2022

Gorzów Wlkp., dnia 13.04.2023r.

Znak sprawy:

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ

### W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W MIĘDZYRZECZU

1. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Osiedle Centrum 16, 66-300 Międzyrzecz
2. Data rozpoczęcia kontroli: 08.12.2022r.  
 Data zakończenia kontroli: 31.01.2023r.
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.222.7.32.2022 z dnia 06.12.2022r.:

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 Międzyrzeczu:

██████████ - 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 Międzyrzeczu w okresie 01.01.2020r. - 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 Międzyrzeczu 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 31.12.2022r. 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 3/2018 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 trzy faktury do powyższej umowy. W kontrolowanym okresie obowiązywały w PSS jeszcze dwie umowy, umowa nr 2/2020 z dnia 22.07.2020r ( dwie faktury) oraz umowa 2/2021 z dnia 16.08.2021r. ( cztery faktury). Termin płatności był prawidłowy i wynosił 21 dni od dostarczenia prawidłowo wystawionych faktur. W drugiej umowie w jednej z faktur osoba opisująca pod względem merytorycznym źle wpisała nr umowy oraz datę (oświadczenie podpisane przez Główną Księgową oraz Dyrektora – omyłka została poprawiona). Pozostałe warunki umowy bez zmian. Pieczętki, podpisy są widoczne i czytelne. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach. Według oświadczenia w latach 2020- 2022r. w PSSE w Międzyrzeczu do tankowania samochodów służbowych byli upoważnieni zatrudnieni pracownicy.

c) Sprawdzono zgodność sześciu faktur do umowy nr 2/2019 zawartą w dniu 28.08.2019r. z Biurem Plus B. Krępa, W. Krępa Sp. J., ul. Piaskowa 4, 65-209 z Zielonej Góry na zakup materiałów biurowych. Na trzech fakturach termin płatności jest inny niż w w/w umowie. Powinien wynosić 30 dni od dostarczenia prawidłowej wystawionej faktury, a jest krótszy. Na jednej brak jest pieczętki wpływu faktury do stacji. Ponadto każda z faktur zawiera pojedyncze błędy dotyczących różnicy cen jednostkowych towaru z cenami widniejącymi w zapotrzebowaniu na materiały biurowe lub w ogóle nie widnieją w formularzu ofertowym sprzedającego. Mogła mieć na to wpływ pandemia koronawirusa Covid-19 i kryzys gospodarczy (oświadczenie dyrektora jednostki). Na tą samą firmę została wystawiona również jedna faktura bez umowy (1511/B/2022), która pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym jest prawidłowa.

Zakupu dokonano również z firmy P.H.U.P ZEMAR Sp. z o. o. z Międzyrzecza, ul Poznańska 106, do umowy nr 5/2022 z dnia 15.11.2022r (dwie faktury). Na fakturze F010330/22/11-01 niektóre z pozycje nie widnieją w formularzu ofertowym sprzedającego. Obie pod względem merytorycznym, formalnym są prawidłowe. Na obu widnieje data wpływu do stacji.

d) Zakup tonerów odbył się na podstawie umowy 3/2019 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 oraz Ośrodkiem Komputerowym INFOSTIL Sp. z o. o. na ul. Kombatantów 2, 66-400 w Gorzowie Wlkp. do umowy 4/2022r. z dnia 15.11.2022r. Skontrolowane cztery faktury były wystawione prawidłowo zgodnie z w/w

umowami. Termin płatności był zachowany i wynosił 30 dni od wystawienia faktury. W latach 2021-2022 zakupu dokonano bez umowy na podstawie zapytanie o cenę zgodnie z art.69 ustawy Prawo zamówień publicznych. Faktury, o których mowa zostały wystawione m.in. przez firmę Parado P.H.U Krzysztof Pogodziński z Poznania (dwie faktury); po jednej fakturze z firm: Logos Międzyrzecz Paweł Korzeniewski; Biuro Expres S.C. Sylwię Grela, Janinę Grela z Międzyrzecza oraz CopyLine Jacek Cymbrykiewicz Sp.Jawna z Gorzowa Wlkp. Wybrane faktury pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym są prawidłowe. Na fakturach widnieje potwierdzenie odbioru towaru przez pracowników działu, dla którego dokonano zakupu.

e) W ramach kontroli sprawdzono zgodność dziewięciu faktur na świadczenie usług telekomunikacyjnych. Faktury dotyczyły usług świadczonych przez firmę Orange Polska S. A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa. W latach 2020-2022 wystawione zostały do umowy CC117986 z dnia 18.09.2019r. oraz późniejszych aneksów z dnia 23.09.2019r. oraz z dnia 26-28.08.2021r. We wszystkich fakturach został zachowany termin płatności, który wynosił 14 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury.

Określenie dokumentów prawidłowe, czytelne. Pieczętki oraz podpisy widnieją na dokumentach. Skontrolowane faktury były dostarczane maksymalnie do 3 dni po ich wystawieniu.

f) Skontrolowano sposób rozliczania delegacji służbowych.

Skontrolowano rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych nr 8/2020 r., nr 20/2021 r., 27 z 2021 r. oraz 17 z 2022 r. W powyższych delegacjach pracownik przebywał w podróży służbowej poniżej 8 godzin Na każdej z w/w delegacji brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku. Powyższe nie ma wpływu na prawidłowość rozliczanej 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 0,5 dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> za kilometr zgodnie z § 2 obowiązującego Zarządzenia nr 12/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Międzyrzeczu z dnia września 2018 r. w sprawie określenia stawki stanowiącej podstawę zwrotu kosztów przejazdu samochodem niebędącym własnością w podróży służbowej. W § 3 powyższego Zarządzenia została ustalona odległość kilometrów z PSSE w Międzyrzeczu do poszczególnych miejscowości, co również jest zgodne z powyższymi delegacjami. Na delegacjach nr 20/2021 r., 27 z 2021 r. oraz 17 z 2022 r. nie zostały wypełnione rubryki na stronie 2, tj. „Do wypłaty – zwrotu”; zamiast „-” powinna być wpisana kwota do zapłaty, natomiast w dokumencie 8/2020 nie zostały wypełnione rubryki na stronie 2 tj. „Pobr. zaliczkę”, „Do wypłaty – zwrotu.”; zamiast pustego pola powinna być wpisana kwota do wypłaty.

Ponadto skontrolowano rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 10 z 2020 r. W powyższej delegacji pracownik przebywał w podróży służbowej 9 godzin a zatem została naliczona i wypłacona dieta w wysokości 15 zł. Ponadto na powyższej delegacji brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku. Na dokumencie nie została prawidłowo wypełniona rubryka na stronie 2, tj. „Do wypłaty – zwrotu”; zamiast „-” powinna być wpisana kwota do zapłaty.

Skontrolowano także rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 14 z 2020 r. Na powyższym dokumencie połączono dwa odrębne wyjazdy. Pierwszy z nich odbył się 22.06.2020 r. z Międzyrzecza do

Kaławy a następnie po miejscowości Bukowiec; dopisano miejscowość Kaława. Brak jest drogi powrotnej a tym samym liczby przejechanych kilometrów z miejscowości Bukowiec do siedziby PSSE Międzyrzecz, Pracownik przebywał tego dnia w podróży służbowej 5 godzin. Brak adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku nie ma wpływu na prawidłowość rozliczanej delegacji. Drugi wyjazd służbowy odbył się 23.06.2020 r. z Międzyrzecza do Tempolewa oraz droga powrotna. Pracownik przebywał tego dnia w podróży służbowej 3 godziny. Brak adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku nie ma wpływu na prawidłowość rozliczanej 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. W obu wyjazdach zastosowano stawkę 0,5 dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> za kilometr zgodnie z § 2 obowiązującego Zarządzenia nr 12/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Międzyrzeczu z dnia 1 września 2018 r. w sprawie określenia stawki stanowiącej podstawę zwrotu kosztów przejazdu samochodem niebędącym własnością w podróży służbowej. W § 3 powyższego Zarządzenia została ustalona odległość kilometrów z PSSE w Międzyrzeczu do poszczególnych miejscowości, co również jest zgodne z powyższą delegacją. Na dokumencie nie została prawidłowo wypełniona rubryka na stronie 2, tj. „Do wypłaty – zwrotu”; zamiast „-” winna być kwota do zapłaty.

Skontrolowano ponadto rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 14 z 2021 r. Pracownik przebywał tego dnia w podróży służbowej 1 godzinę 40 minut. Brak adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku nie ma wpływu na prawidłowość rozliczanej 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 0,5 dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> za kilometr zgodnie z § 2 obowiązującego Zarządzenia nr 12/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Międzyrzeczu z dnia 1 września 2018 r. w sprawie określenia stawki stanowiącej podstawę zwrotu kosztów przejazdu samochodem niebędącym własnością w podróży służbowej. W § 3 powyższego Zarządzenia została ustalona odległość kilometrów z PSSE w Międzyrzeczu do poszczególnych miejscowości i wynosi ona z Międzyrzecza do miejscowości Przytoczna 20 km. Zatem w powyższej delegacji błędnie określono liczbę kilometrów wskazując odległość 25 km, co ma odzwierciedlenie w kwocie do wypłaty; zamiast  $(2 \times 25 \text{ km}) \times 0,5 = 25 \text{ zł}$  winno być  $(2 \times 20 \text{ km}) \times 0,5 = 20 \text{ zł}$ . Ponadto na dokumencie nie została prawidłowo wypełniona rubryka na stronie 2, tj. „Do wypłaty – zwrotu”; zamiast „-” powinna być wpisana kwota do zapłaty.

Ponadto skontrolowano rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 42 z 2022 r. W powyższej delegacji pracownik przebywał w podróży służbowej 8 godzin 10 minut a zatem została naliczona i wypłacona dieta w wysokości 19 zł. Ponadto na powyższej delegacji brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku. Na dokumencie nie została wypełniona rubryka na stronie 2, tj. „Do wypłaty – zwrotu”; zamiast „pustego pola” winna być kwota do wypłaty.

Skontrolowano także rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 62 z 2022 r. W powyższej delegacji pracownik przebywał w podróży służbowej 8 godzin 15 minut a zatem została naliczona i wypłacona dieta

w wysokości 19 zł. Na powyższej delegacji brak jest adnotacji o zapewnionym wyżywieniu bądź jego braku. 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 cm<sup>3</sup> za kilometr zgodnie z § 2 obowiązującego Zarządzenia nr 8/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Międzyrzeczu z dnia 02 listopada 2012 r. w sprawie wysokości stawki za 1 km przebiegu samochodu prywatnego używanego w celach służbowych. W § 3 powyższego Zarządzenia została ustalona odległość kilometrów z PSSE w Międzyrzeczu do poszczególnych miejscowości, co również jest zgodne z powyższą delegacją. Na dokumencie nie została wypełniona rubryka na stronie 2, tj. „Do wypłaty – zwrotu”; zamiast „pustego pola” winna być kwota do wypłaty.

g) Skontrolowano wybrany wniosek o refundację okularów korygujących wzrok pracownika zatrudnionego na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy Pani [redacted] oraz Pani [redacted] za rok 2020 a także Pani [redacted] oraz [redacted] za rok 2021. Pracownicy złożyli wnioski 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 11/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Międzyrzeczu z dnia 1 września 2018 r. w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe i stanowi załącznik Nr 1. Do wniosku dołączono fakturę zakupu okularów korekcyjnych z adnotacją, że dotyczy zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze oraz orzeczenie lekarskie z adnotacją o potrzebie stosowania okularów korekcyjnych przy obsłudze monitora ekranowego. W powyższym zarządzeniu w § 1 Pracodawca ustala górną granicę refundacji zakupu okularów dla wszystkich pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Międzyrzeczu, którzy nabyli prawo do ich zakupu na kwotę nie wyższą niż 120 zł. Na wniosku Pani [redacted] oraz Pani [redacted] nie została wypełniona rubryka z imieniem i nazwiskiem pracownika w punkcie II.

Skontrolowano także wybrane wnioski o refundację okularów korygujących wzrok pracowników zatrudnionych na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy Pani [redacted] oraz Pana [redacted] z 2022 r. Każdy z pracowników złożył wniosek (Pani [redacted] 04.11.2022 r., Pan [redacted] 08.12.2022 r.) 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 9/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Międzyrzeczu z dnia 02 listopada 2022 r. w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe i stanowi załącznik Nr 1. Do każdego wniosku dołączono fakturę zakupu okularów korekcyjnych (Pani [redacted] 02.11.2022 r., Pan [redacted] 08.12.2022 r.) z adnotacją, że dotyczy zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze oraz orzeczenie lekarskie z adnotacją o potrzebie stosowania okularów korekcyjnych przy obsłudze monitora ekranowego. W powyższym zarządzeniu w § 1 Pracodawca ustala górną granicę refundacji zakupu okularów dla wszystkich pracowników Powiatowej

Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Międzyrzeczu, którzy nabyli prawo do ich zakupu na kwotę nie wyższą niż 300 zł. Badanie lekarskie u Pani [REDACTED] zostało przeprowadzone 14.10.2022 r. a u Pana [REDACTED] 13.07.2022 r. a zatem w obu przypadkach powinno być zastosowane Zarządzenie nr 11/2018 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Międzyrzeczu z dnia 1 września 2018 r. ( obowiązujące w dniu wykonania badań), w którym ustalono § 1 górną granicę refundacji zakupu okularów nie wyższą niż 120 zł.

## 2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych od 1 kwietnia do 30 czerwca 2020r. oraz 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.

[REDACTED] kontroli wy [REDACTED] kasowe z dochodów budżetowych od 1 kwietnia 2020r. do 30 czerwca 2020r., od 1 lutego 2022r. do 30 kwietnia 2022r., w lutym, marcu i kwietniu 2022r. 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 badanych raportach kasowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

c) Skontrolowano wybrane losowo po dwa upomnienia z 2020r., 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
[REDACTED]	[REDACTED] pomnienie	07.01.2021	[REDACTED] 2020	08.01.2021	122	NIE	1/2021 25.01.2021	[REDACTED]
2	5/2021	29.06.2021	17.06.2021	Nie odebrał awizowanej przesyłki	12	NIE	8/2021 10.08.2021	
3	5/2022	21.07.2022	07.07.2022	Nie odebrał awizowanej przesyłki	14	NIE	2/2022 01.09.2022	
4	6/2022	21.07.2022	11.07.2022	Nie odebrał awizowanej przesyłki	10	NIE	3/2022 02.09.2022	

W 2020r. nie zostały wystawione żadne tytuły wykonawcze, ponieważ wszystkie należności zostały zapłacone w terminie (oświadczenie 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 14 dni od daty upływu terminu płatności należności głównej. W jednym przypadku termin ten wynosił około 4 miesiące, ponieważ dłużnik odwoływał się od decyzji. Na wystawionych upomnieniach 5/2021, 5/2022 i 6/2022r. widnieje nieaktualna podstawa prawna.

d) Skontrolowano naliczanie odsetek od należności wymagalnych na koniec każdego kwartału 2020r. i 2021r. oraz I, II i III kwartału 2022r. Odsetki za I i III kwartał 2020r. oraz za I, II i III kwartał 2021r. nie zostały naliczone. Naliczono je i przypisano na koniec roku sprawozdawczego (wyjaśnienie Głównego Księgowego). Jest to nie zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2022 poz. 1634). 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 powiatowych 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 30.09.2022r. Należności pozostałe do zapłaty w obu przypadkach są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27 rocznym za 2021r. i za III kwartał 2022r.

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

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Międzyrzeczu wprowadziła zarządzenie nr 6/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Międzyrzeczu z dnia 18 sierpnia 2022r. w sprawie sposobu ustalenia wysokości opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane w Powiatowej Stacji

Sanitarно-Epidemiologicznej w Międzyrzeczu oraz w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat z tytułu sprzedaży usług zleconych.

Kontrolująca dokonała czynności sprawdzających dotyczących kalkulacji kosztów za 2021r. Przedstawiona kalkulacja została sporządzona 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 13 lipca 2021r w sprawie sposobu podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. oraz wszystkich Powiatowych Stacji Sanitarно-Epidemiologicznych w województwie lubuskim, podwyżka wynagrodzenia zasadniczego od 02.07.2021r. do 30.06.2022r. dla pracowników wykonujących zawody medyczne będzie naliczona według współczynnika pracy wskazanego w załączniku do ustawy oraz analogicznie zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 18 lipca 2020r. 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 Sanitarно-Epidemiologicznej w Międzyrzeczu 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 bierze się pod uwagę 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,,
- błędna podstawa prawna na wystawianych upomnieniach,
- nie księgowanie odsetek na koniec każdego kwartału oraz księgowanie odsetek poniżej kwoty 8,70 zł,
- błędnie wypłacona kwota refundacji za okulary korygujące.

#### **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 :

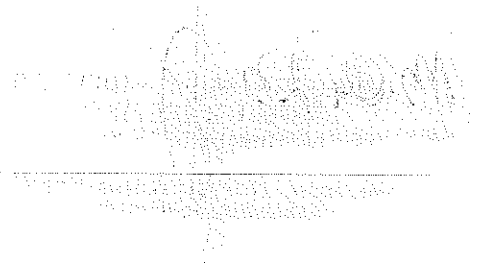
- poprawne księgowanie odsetek od należności co kwartał,





10/10/10

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records. It states that without proper documentation, it is difficult to track progress and identify areas for improvement. The second part of the document describes the various methods used to collect and analyze data. These methods include surveys, interviews, and focus groups. The third part of the document discusses the results of the data analysis. It shows that there is a significant correlation between the variables being studied. The fourth part of the document discusses the implications of the findings. It suggests that the results can be used to inform policy and practice.



1111