

Gorzów Wlkp., dnia 13.06.2023r.

Znak sprawy:

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ

W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W SŁUBICACH

1. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Mickiewicza 6, 69-100 Słubice
2. Data rozpoczęcia kontroli: 06.04.2023r
Data zakończenia kontroli: 31.05.2023r.
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.222.2.10.2023 z dnia 06.04.2023r.:

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 Słubicach:

██████████ – 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 Słubicach 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 Słubicach 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 2/2021 z dnia 16.08.2021r. (dwie faktury), a także do umowy o wydanie i używanie karty flota z dnia 01.09.2022r.(dwie faktury) Termin płatności we wszystkich fakturach jest prawidłowy i wynosi 21 dni od dostarczenia prawidłowo wystawionych faktur. Pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym wszystko jest prawidłowo. Pieczętki, podpisy są widoczne i czytelne. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach.

c) W latach 2021-2022 zakup tonerów oraz materiałów biurowych odbył się zgodnie z § 6 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 1/2021 z dnia 04.03.2021r. w sprawie wprowadzenia 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 (rozmowa telefoniczna) zgodnie z art.69 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Faktury, o których mowa zostały wystawione m.in. przez firmę: (tonery) 123drukuj.pl Sp. z o. o., ul. Strzebińska 21 z Żernik Wrocławskich, oraz INKSPOT [redacted] ul. Piłsudskiego 70A z Olsztyna, a także (materiały biurowe) Hurt Detal art. papierniczych szkolnych i biurowych Halina Ludwiczak ul. Piłsudskiego 13 ze Słubic i P.P.H.U „CHEMUS” S.C. [redacted] ul. Nocznickiego 78 również ze Słubic. Faktury pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym są prawidłowe i przejrzyste. Kwoty na zakup materiałów i wyposażenia są wpisane w Plan wydatków rzeczowych Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słubicach na 2021 i 2022r. Daty wpływu do stacji widnieją na fakturach.

d) W ramach kontroli sprawdzono zgodność czterech faktur na świadczenie usług telekomunikacyjnych. Faktury dotyczyły usług świadczonych przez firmę P4 Sp. z o. o. z siedzibą i adresem 02-677 w Warszawie, w latach 2021-2022 do umowy UM01/D003014004/017282925 z dnia 24.01.2017r. oraz późniejszych aneksów UM22/D003014004/506338643 z dnia 13.03.2019r. oraz UM04/D003014004/524025807 z dnia 27.06.2022r. 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. Skontrolowane faktury były dostarczane maksymalnie do 2 dni po ich wystawieniu.

e) Skontrolowano sposób rozliczania delegacji służbowych. Skontrolowano rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych nr 1 z 2021 r., nr 6 z 2021 r., 1/2022 oraz 4/2022 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 0,8358 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 w/w delegacji dołączono ewidencję przebiegu pojazdu oraz podanie do dyrektora PSSE w Słubicach o wyrażenie zgody na wyjazd służbowy najpóźniej w dniu wyjazdu (pozytywnie rozpatrzone). Mimo to rubryka na stronie 2 „załączam” nie wskazano liczby załączonych dokumentów. Pole to zostało niewypełnione. Na delegacji nr 1/2022 na 1 stronie w rubryce „na czas od ... do ...” jest adnotacja od 7:30 do 15:00, powinna być wskazana data wyjazdu i przyjazdu. Zaś w delegacji nr 4/2022 na 1 stronie w rubryce „na czas od ... do ...” nie została wypełniona. Winna być wskazana data wyjazdu i przyjazdu.

f) 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, do których dołączyli 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 § 3 zarządzenia nr 4 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słubicach z dnia 14.11.2013 roku w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe pracodawca ustala górną granicę refundacji zakupu okularów dla wszystkich pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Słubicach, którzy nabyli prawo do ich zakupu na kwotę nie wyższą niż 200 zł.

W § 2 powyższego zarządzenia pracownik Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Słubicach nabywa prawo do refundacji poniesionych kosztów na zakup okularów m.in. na podstawie aktualnego orzeczenia lekarskiego, wydanego przez okulistę, w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej. Do wniosku z 2021r. załączono zaświadczenie od lekarza okulisty z prywatnego gabinetu lekarskiego, nie zaś od lekarza okulisty z gabinetu medycyny pracy w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej.

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. i od 1 lutego 2022r. do 30 kwietnia 2022r. Brak raportów kasowych od 1 kwietnia do 30 czerwca 2021r. – w związku z pandemią COVID-19 kasa była zamknięta i nie były przyjmowane wpłaty (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 raportach kasowych nr 4/2022, 5/2022, 6/2022, 7/2022, 8/2022, 9/2022 w nagłówku wpisano błędny rok (2021 zamiast 2022). Poza tym 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	4/2021	04.05.2021	20.04.2021	05.05.2021	14	NIE	3/2021 14.05.2021	
2	9/2021	15.09.2021	02.09.2021	17.09.2021	17	NIE	5/2021 12.10.2021	
3	7/2022	13.06.2022	03.06.2022	Nie podjął awizowanej przesyłki	10	NIE	3/2022 13.07.2022	
4	8/2022	06.09.2022	21.08.2022	Nie podjął awizowanej przesyłki	16	NIE	4/2022 12.10.2022	

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 Rozporządzeniem 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 17 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.

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.

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

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Słubicach wprowadziła zarządzenie nr 5/2021 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słubicach z dnia 31 maja 2021r. na podstawie art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 14 marca 1985r o Państwowej Inspekcji sanitarnej (Dz.U. 2021.195 j.t) i Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie sposobu ustalenia wysokości opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz.U.2010, nr 36, poz. 203 z póź.zm.) oraz kolejne zarządzenie nr 8/2022 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słubicach z dnia 30 maja 2022r. na podstawie §2-§6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 5 marca 2010r. w sprawie sposobu ustalenia wysokości opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz.U.2010, nr 36, poz. 203 z póź.zm.).

Kontrolująca dokonała czynności sprawdzających dotyczących kalkulacji kosztów . 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 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 Słubicach 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:

Brak nieprawidłowości.

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

Brak zaleceń.

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

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

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

* - niepotrzebne skreślić

** - uzupełnić w przypadku stwierdzenia takiej konieczności