



Gorzów Wlkp., 15 lutego 2022 r.

## WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.14.2021.APła

Sprawę prowadzi: Arleta Pławska

Telefon: 95 7851681

e-mail: [arleta.plawska@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:arleta.plawska@lubuskie.uw.gov.pl)

Pani

**Dagmara Nerga**

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny  
w Żarach

### SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach (68-200 Żary, ul. Podchorążych 23A)<sup>1</sup>, zwanej dalej w skrócie PSSE w Żarach.

#### I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. przeznaczonych na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej „COVID-19”, na podstawie decyzji:

- Wojewody Lubuskiego, znak: 85/08.4143.6.3.2020.WOJ z dnia 22.10.2020 r.

z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności w związku ze zwiększoną liczbą obowiązków spowodowaną epidemią SARS-CoV-2, zwaną dalej decyzją WL,

- Ministra Finansów, znak: MF/FS1.4143.3.402.2020.MF.5051 z dnia 28.10.2020 r.

z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwaną dalej decyzją MF.

2. Okres objęty kontrolą: wydatki poniesione w 2020 r. na podstawie decyzji WL i MF.

3. Termin kontroli: czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 09 grudnia 2021 r. do 04 lutego 2022 r., poza siedzibą PSSE w Żarach - kontrola zdalna<sup>2</sup>.

4. Tryb kontroli: uproszczona.

---

<sup>1</sup> art. 175 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

<sup>2</sup> art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

5. Kontrolę przeprowadziła Pani Arleta Pławska, pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wojewodę Lubuskiego nr 303/2021 z dnia 09.12.2021r.
6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był Pan Piotr Bogusławski pełniący funkcję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Żarach<sup>3</sup>.

## II. OCENA OGÓLNA

Działania PSSE w Żarach w zakresie wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. przeznaczonych na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej „COVID-19”, oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Oceny dokonano w oparciu o ustalenia stanu faktycznego dotyczącego:

1. Prawidłowości ujęcia środków objętych decyzjami WL i MF w planie finansowym jednostki na 2020 rok i jego zmianami.
2. Wykorzystania przyznanych środków (% wykonania planu), wysokości niewykorzystanych środków, terminu zwrotu do WSSE niewykorzystanych środków w zakresie decyzji WL i MF.
3. Terminowości przekazania rocznego sprawozdania Rb-28 za 2020 rok oraz Rb-70 za IV kwartał 2020 roku.

## III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Ad.1. Prawidłowość ujęcia środków objętych decyzjami WL i MF w planie finansowym PSSE w Żarach na 2020 rok i jego zmiany.

PSSE w Żarach jest jednostką budżetową funkcjonującą jako podmiot leczniczy finansowany z budżetu państwa, w stosunku do którego uprawnienia organu założycielskiego posiada Wojewoda Lubuski<sup>4</sup>. PSSE w Żarach jest dysponentem środków finansowych trzeciego stopnia, które otrzymuje za pośrednictwem Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Gorzowie Wielkopolskim.

Zmiany planu finansowego dokonywane były zgodnie z decyzjami WL i MF, tj.:

- w zakresie decyzji WL plan finansowy został zwiększony na podstawie pisma Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp.<sup>5</sup>, w którym budżet PSSE w Żarach zwiększono w grupie paragrafów wydatkowych 4000 o kwotę 15 000,00 zł;
- w zakresie decyzji MF plan finansowy został zwiększony na podstawie pisma Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp.<sup>6</sup>, w którym z łącznej

---

<sup>3</sup> Akt powołania na stanowisko na okres 5 lat, tj. od 1 maja 2015 r. do 30 kwietnia 2020 r. oraz akt powołania nr KD.2111.39.2020 z dnia 28.04.2020 r. na okres od 1 maja 2020 r. do 30 kwietnia 2025 r. Zgodnie z pisemną informacją Pani Angeliki Stefańskiej – Główniej Księgowej, „Pan Piotr Bogusławski pełnił funkcję Dyrektora PSSE w Żarach w okresie od 01 czerwca 2009 r. do 30 kwietnia 2021”. Od 01 czerwca 2021 r. funkcję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Żarach pełni Pani Dagmara Nerga.

<sup>4</sup> Ustawy o Państwowej Inspekcji Sanitarnej z dnia 14 marca 1985 r. (Dz.U.2021.195)

<sup>5</sup> pismo GK.3120.10.2020 z dnia 22.10.2020 r.

<sup>6</sup> pismo GK.3120.12.2020 z dnia 02.11.2020 r.

puli 780 508,00 zł PSSE w Żarach otrzymała środki w wysokości 29 924,00 zł w następującej szczegółowości: § 4010 – 25 000,00 zł, § 4110 – 4 312,00 zł, § 4120 – 612,00 zł.

Ad.2. Wykorzystanie przyznanych środków (% wykonania planu), wysokość niewykorzystanych środków, termin zwrotu do WSSE niewykorzystanych środków w zakresie decyzji WL i MF.

Kontrolą objęto wydatkowanie środków, które PSSE w Żarach otrzymała w IV kwartale 2020 r. na podstawie dwóch decyzji:

a) Wojewody Lubuskiego, znak: 85/08.4143.6.3.2020.WOJ z dnia 22.10.2020 r.,

b) Ministra Finansów, znak: MF/FS1.4143.3.402.2020.MF.5051 z dnia 28.10.2020 r.

Ad. 2a)

Zgodnie z decyzją WL środki pochodzące z rezerwy Wojewody Lubuskiego zostały zaplanowane na dofinansowanie bieżącej działalności w związku ze zwiększoną liczbą obowiązków spowodowaną epidemią SARS-CoV-2. W przedmiotowej decyzji dokonano szczegółowego podziału kwoty 210 000,00 zł pomiędzy Inspekcje Sanitarne, z czego PSSE w Żarach otrzymała 15 000,00 zł. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono 100% wydatków poniesionych przez PSSE w Żarach dokonując następujących ustaleń:

- łączna wartość dokonanych zakupów wyniosła 30 300,63 zł, z tego 15 000,00 zł pokryto ze środków pochodzących z decyzji WL<sup>7</sup>,
- środki objęte decyzją WL wydatkowano zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem, tj. na współfinansowanie zakupu sprzętu elektronicznego na potrzeby komórek organizacyjnych PSSE w Żarach<sup>8</sup>,
- zakupiony sprzęt elektroniczny obejmował m.in.: komputery dell, urządzenia wielofunkcyjne hp, niszczarki, router i został przekazany do użytkowania zgodnie z dowodami przyjęcia środka trwałego na stan,
- zamówienie na zakup sprzętu elektronicznego zrealizowano na podstawie uzasadnionego wniosku złożonego przez Główną Księgową dotyczącego odstąpienia od wszczęcia procedury udzielenia zamówienia<sup>9</sup> w oparciu o § 3 pkt 1c oraz pkt 4 Regulaminu udzielania zamówień publicznych<sup>10</sup>,
- zapłaty za zakup sprzętu elektronicznego dokonano w terminie wymagalnym, na rachunek bankowy wskazany na fakturze,
- wydatki objęte decyzją WL zostały poniesione zgodnie z klasyfikacją budżetową wskazaną w decyzji WL oraz zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia).

---

<sup>7</sup> Faktura VAT 21/12/2020 z dnia 30.12.2020 r. na kwotę 30 300,63 zł.

<sup>8</sup> Sprzęt elektroniczny przekazano dla: oddziału nadzoru sanitarnego, oddziału epidemiologii, oddziału ekonomicznego i administracyjnego, sekcji higieny komunalnej, sekcji epidemiologii, sekcji higieny żywności, żywienia i przedmiotów użytku, serwerowni, sekretariatu.

<sup>9</sup> Notatka służbowa z dnia 29.12.2020 r.

<sup>10</sup> Regulamin udzielania zamówień do 30 000 euro PSSE w Żarach stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2016 Dyrektora PSSE w Żarach z dnia 21.10.2016 r.

Ad. 2b)

Środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 29 924,00 zł, zostały wykorzystane przez PSSE w Żarach w kwocie 15 033,00 zł, co stanowi 50,24% pierwotnego planu z decyzji MF. Pozostała kwota niewykorzystanych środków z decyzji MF w wysokości 14 891,00 zł zmniejszyła plan finansowy<sup>11</sup>. Sprawdzenia wydatków dokonano na próbie, do której włączono wydatki o łącznej wartości 7 208,18 zł, co stanowi 47,95 % środków wykorzystanych z decyzji MF. Szczegółowe zestawienie wydatków włączonych do próby znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- wydatki zostały poniesione na wypłatę wynagrodzenia dla 4-ech pracowników PSSE w Żarach z tytułu pracy wykonanej w godzinach nadliczbowych w miesiącach wrzesień, październik i listopad 2020 r.,
- praca w godzinach nadliczbowych obejmowała pracę wykonywaną w dni powszednie tygodnia, soboty, niedziele i święta oraz pracę w godzinach nocnych, w tym pełnienie dyżuru nocnego przy telefonie alarmowym, tzw. „covidowym” w domu w godzinach od 21.00 do 07.25.,
- zlecenie pracy w godzinach nadliczbowych odbywało się w formie polecenia ustnego, w tym z inicjatywy pracownika i w porozumieniu z pracodawcą,
- ostateczna liczba przepracowanych godzin nadliczbowych potwierdzana była przez pracownika drogą mailową oraz telefonicznie,
- liczba przepracowanych godzin nadliczbowych została ujęta w zestawieniach tabelarycznych zawierających dane dotyczące m.in. ilości godzin w danym miesiącu (nominalny czas pracy) oraz stawki godzinowej potrzebnej do wyliczenia wynagrodzenia za przepracowane godziny nadliczbowe,
- wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych zostało wypłacone pracownikom w miesiącach listopad i grudzień 2020 r.;
- wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej w § 4010, § 4110, § 4120, co pozostaje w zgodzie z klasyfikacją budżetową oraz z decyzją MF,
- wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych zostało wyliczone w oparciu o zapisy art. 151 Kodeksu Pracy (Dz.U.2020.1320) z uwzględnieniem norm czasu pracy przewidzianych dla pracowników podmiotów leczniczych w art. 93 i 94 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020.poz.295)<sup>12</sup>, z zastrzeżeniami w poniższych zakresach:

- zestawienia tabelaryczne dotyczące wyliczenia wynagrodzenia za godziny nadliczbowe zawierały błędy rachunkowe w następujących kolumnach: „ilość godzin”, „ilość minut”, „stawka godzinowa”<sup>13</sup>,

---

<sup>11</sup> Zmniejszenia planu finansowego dokonano na podstawie dwóch decyzji: nr 85/08.3122.2.261.2020.ZW z dnia 02.12.2020 r. – kwota zmniejszenia 12 557,00 zł, nr 85/08.3122.2.276.2020.ZW z dnia 10.12.2020 r. – kwota zmniejszenia 2 334,00 zł.

<sup>12</sup> Czas pracy pracowników zatrudnionych w podmiocie leczniczym, z zastrzeżeniem art. 94 ust. 1, w przyjętym okresie rozliczeniowym, nie może przekraczać 7 godzin 35 minut na dobę i przeciętnie 37 godzin 55 minut na tydzień w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym. Okres rozliczeniowy w PSSE w Żarach wynosi trzy miesiące.

<sup>13</sup> np. 166 godzin i 50 minut czasu pracy w miesiącach wrzesień i październik stanowi 166,8333 godzin. Podobnie w listopadzie: 151 godzin i 40 minut czasu pracy to 151,6666 godzin.

- przy wyliczaniu wynagrodzenia za godziny nadliczbowe przypadające w dni powszednie nie naliczono dodatku w wysokości 50%,
- w arkuszu kalkulacyjnym Excel - narzędziu stosowanym do wyliczania wynagrodzenia za godziny nadliczbowe:
  - brakowało danych wyjściowych albo zawarte dane wyjściowe były niezgodne z liczbą wypracowanych godzin nadliczbowych - niezgodności dotyczą m.in. komórek B6 i B7 Excela,
  - nie dokonano przeliczenia minut na części setne całości w komórce B11 Excela,

W wyjaśnieniach otrzymanych z PSSE w Żarach czytamy: „W miesiącach 09,10,11 2020r. nie doliczono dodatku 50% do nadgodzin wypracowanych w dni powszednie. Spowodowane to było złą interpretacją przepisów. Błędnie wyliczona ilość przepracowanych nadgodzin była wynikiem wadliwej formuły przeliczającej nominalny czas pracy na minuty. Czas pracy np. 166,50 przeliczała jako 166 h a 50 min. traktowała jak ½ h. Środki za niewłaściwie naliczone nadgodziny i dodatek 50% zostaną wyrównane i wypłacone pracownikom w miesiącu lutym 2022r. Rozbieżności pomiędzy nadgodzinami wykazanymi w mailach od pracowników a naliczanymi wynikają z faktu korygowania (telefonicznie lub osobiście w formie ustnej) przez pracowników ilości godzin. Kalkulator wyliczający nadgodziny zostanie niezwłocznie dostosowany do przeliczania minut na części setne. (...) Od roku 2021 przesyłane maile z wypracowanymi nadgodzinami są sprawdzane, pod względem merytorycznym, przez kierowników sekcji, a pod względem rachunkowym przez kierownika oddziału ekonomiczno-administracyjnego.”

Efektom ustalonych braków i niezgodności były błędy w naliczaniu wynagrodzeń za przepracowane godziny nadliczbowe powodujące niedopłatę wynagrodzenia dla pracowników w wysokościach od kilkunastu do kilkuset złotych w skali jednego miesiąca<sup>14</sup>.

Ad.3. Terminowość przekazania rocznego sprawozdania Rb-28 za 2020 r. oraz Rb-70 za IV kwartał 2020 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że PSSE jako dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia, przekazała sprawozdania: Rb-28 za 2020 r. oraz Rb-70 za IV kwartał 2020 r. w terminach zgodnych z terminami wynikającymi z rozporządzenia<sup>15</sup>, tj.:  
 - roczne sprawozdanie Rb-28 za 2020 r. (z wykonania planu wydatków budżetu państwa) zostało przekazane 26 stycznia 2021 r.<sup>16</sup>  
 - sprawozdanie Rb-70 za IV kwartał 2020 r. (o zatrudnieniu i wynagrodzeniach) zostało przekazane 11 stycznia 2021 r. w poniedziałek<sup>17</sup>.

<sup>14</sup> np. dla pracownika BG niedopłata w miesiącu wrzesień wyniosła 17,92 zł, w miesiącu październik 154,71 zł; dla pracownika DN niedopłata w miesiącu listopad wyniosła 278,24 zł.

<sup>15</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2020.1564) – załącznik 38.

<sup>16</sup> Termin wynikający z rozporządzenia to: nie później niż 6 lutego 2021 r. (sobota).

<sup>17</sup> Termin wynikający z rozporządzenia to: nie później niż 10 stycznia 2021 r. (niedziela).

#### IV. WNIOSKI I ZALECENIA

Działalność PSSE w Żarach w kontrolowanym zakresie została oceniona **pozytywnie z uchybieniami**:

1. zestawienia tabelaryczne dotyczące wyliczenia wynagrodzenia za godziny nadliczbowe zawierały błędy rachunkowe,
2. przy wyliczaniu wynagrodzenia za godziny nadliczbowe przypadające w dni powszednie nie naliczono dodatku w wysokości 50%,
3. w arkuszu kalkulacyjnym Excel - narzędziu stosowanym do wyliczania wynagrodzenia za godziny nadliczbowe brakowało danych wyjściowych albo zawarte dane wyjściowe były niezgodne z liczbą wypracowanych godzin nadliczbowych.

Efektom braków i niezgodności były błędy w naliczaniu wynagrodzeń za przepracowane godziny nadliczbowe powodujące niedopłatę wynagrodzenia na rzecz pracowników w wysokościach od kilkunastu do kilkuset złotych w skali jednego miesiąca.

Szczegóły dotyczące przedmiotowych uchybień opisano w pkt III. sprawozdania.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień czy nieprawidłowości.

Nawiązując do stwierdzonych uchybień zaleca się Kierownikowi kontrolowanej jednostki:

- skorygowanie zestawień tabelarycznych i arkusza kalkulacyjnego służących do naliczania wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych z uwzględnieniem prawidłowej wysokości dodatków, w oparciu o art. 151 Kodeksu Pracy,
- ponowne przeliczenie wynagrodzeń w oparciu o skorygowane narzędzia i wypłacenie przysługującego pracownikom wyrównania wynagrodzenia,
- zwrócenie szczególnej uwagi na rzetelne ewidencjonowanie wypracowanych godzin nadliczbowych przez pracowników PSSE w Żarach.

Jednocześnie informuję, że Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli<sup>18</sup>.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

---

<sup>18</sup> art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).