



WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.13.2021.APła

Sprawę prowadzi: Arleta Pławska

Telefon: 95 7851681

e-mail: arleta.plawska@lubuskie.uw.gov.pl

Pani

Marzena Zasuwik

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Drezdenku

SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Drezdenku (66-530 Drezdenko, ul. Chrobrego 11)¹, zwanej dalej w skrócie PSSE w Drezdenku.

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 19 stycznia 2022 r., poza siedzibą PSSE w Drezdenku - kontrola zdalna².

4. Tryb kontroli: uproszczona.

¹ 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).

² 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 300/2021 z dnia 09.12.2021r.

6. W trakcie kontroli oraz w okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej była Pani Marzena Zasuwik pełniąca funkcję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Drezdenku³.

II. OCENA OGÓLNA

Działania PSSE w Drezdenku, 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 uchybieniem**.

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 Drezdenku na 2020 rok i jego zmiany.

PSSE w Drezdenku jest jednostką budżetową funkcjonującą jako podmiot leczniczy finansowany z budżetu państwa, w stosunku do którego uprawnienia organu założycielskiego posiada Wojewoda Lubuski⁴. PSSE w Drezdenku 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.⁵, w którym budżet PSSE w Drezdenku zwiększono w dwóch paragrafach wydatkowych: w grupie § 4000 o kwotę 10 000,00 zł i w § 4270 o kwotę 5 000,00 zł;
- w zakresie decyzji MF plan finansowy został zwiększony na podstawie pisma Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp.⁶, w którym z łącznej puli 780 508,00 zł PSSE w Drezdenku otrzymała środki w wysokości 30 100,00 zł w następującej szczegółowości: § 4010 – 25 200,00 zł, § 4110 – 4 300,00 zł, § 4120 – 600,00 zł.

³ Akt powołania nr KD.2111.35.2020 z dnia 16.06.2020 r.

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

⁵ pismo GK.3120.01.2020 z dnia 22.10.2020 r.

⁶ pismo GK.3120.01.2020 z dnia 02.11.2020 r.

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

Kontrolą objęto wydatkowanie środków, które PSSE w Dreźnie 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 Dreźnie otrzymała 15 000,00 zł. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono 100% wydatków poniesionych przez PSSE w Dreźnie dokonując następujących ustaleń:

- środki objęte decyzją WL wydatkowano zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem, tj. na współfinansowanie zakupu następujących usług:

- przesyłek pocztowych - § 4300 (zakup usług pozostałych) na kwotę 10 078,10 zł brutto⁷;
- montażu wkładu kominowego - § 4270 (zakup usług remontowych) na kwotę 6 000,00 zł brutto⁸;

Łącznie wydatkowano 16 078,10 zł, z tego 15 000,00 zł pokryto ze środków pochodzących z decyzji WL.

- zamówienie na usługi pocztowe realizowane było na podstawie umowy zawartej z Poczta Polska S.A.⁹ jako operatorem wyznaczonym¹⁰;

- postępowanie o udzielenie zamówienia na usługę montażu wkładu kominowego przeprowadzono w oparciu o § 2 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych¹¹;

⁷ Faktura VAT nr F42928P1020SFAKAMJ z dnia 04.11.2020 r. na kwotę 7 079,00 zł oraz faktura VAT nr F47403P1120SFAKAMJ z dnia 03.12.2020 r. na kwotę 2 999,10 zł.

⁸ Faktura VAT nr FA/000006/11/2020 z dnia 19.11.2020 r. wystawiona na podstawie umowy nr 10/2020 zawartej w dniu 05.10.2020 r.

⁹ Umowa nr 361855/P z dnia 25.04.2017 r. wraz z aneksem nr 3 z dnia 26.04.2017 r. przedłużającym okres obowiązywania umowy do dnia 30.04.2021 r.

¹⁰ Operator wyznaczony jest wybierany na okres 10 lat przez Prezesa UKE, w drodze decyzji, spośród operatorów pocztowych wyłonionych w drodze konkursu ogłaszanego przez Prezesa UKE. Poczta Polska S.A. została wyznaczona do świadczenia usług powszechnych w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2025 r. – źródło: <https://cik.uke.gov.pl/uslugi-pocztowe/pytania-i-odpowiedzi/korzystanie-z-uslug-pocztowych/co-to-jest-usluga-powszechna,4.html> - dostęp dnia 05.01.2022 r.

¹¹ Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 000 euro w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Dreźnie stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr SA/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji-Epidemiologicznej z dnia 20.04.2014 r. Zamówienie zostało udzielone zgodnie z procedurą dla zamówień o wartości powyżej 4 000 zł netto a mniejszych od kwoty stanowiącej wyrażoną w złotych wartości 10 000 euro netto. Pani Emilia Nowak – Główna Księgowa PSSE w Dreźnie poinformowała o lokalizacji remontowanego komina: „komin zamontowany jest wewnątrz budynku w kominie prowadzącym od pomieszczenia piwnicznego.”

- zapłaty za wykonane usługi dokonano w terminach wymagalnych, na rachunki bankowe wskazane na fakturach,
- wydatki objęte decyzją WL zostały poniesione zgodnie z klasyfikacją budżetową wskazaną w decyzji WL oraz zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Ad. 2b)

Zgodnie z decyzją MF środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa zwiększyły wydatki budżetowe Wojewódzkiej Inspekcji Sanitarnej o kwotę 780 508,00 zł i zostały zaplanowane na finansowanie zadań związanych z epidemią Sars-Cov-2. W decyzji dokonano szczegółowego podziału ww. kwoty na paragrafy budżetowe: § 4010, § 4110, § 4120. PSSE w Drezdenku otrzymała środki w wysokości 30 100,00 zł w następującej szczegółowości: § 4010 – 25 200,00 zł, § 4110 – 4 300,00 zł, § 4120 – 600,00 zł.

Sprawdzenia wydatków dokonano na próbie, do której włączono wydatki o łącznej wartości 15 032,31 zł, co stanowi 49,94 % środków 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 3-ech pracowników PSSE w Drezdenku z tytułu pracy wykonanej w godzinach nadliczbowych w miesiącach maj, wrzesień, październik i listopad 2020 r.,
- wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych zostało wypłacone pracownikom w miesiącach wrzesień, październik i grudzień 2020 r.,
- 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)¹²,
- co do zasady, pracownikom wykonującym pracę w godzinach nadliczbowych w dniu wolnym od pracy, tj. soboty, niedziele i święta, wynikającym z rozkładu czasu pracy w przeciętnie 5-ciodniowym tygodniu pracy, pracę rekompensowano wynagrodzeniem jak za pracę w godzinach nadliczbowych z dodatkiem 100% w zamian za nie udzielanie innego dnia wolnego od pracy w okresie rozliczeniowym, tj. nie przywracano pracownikom 5-ciodniowego tygodnia pracy w obowiązującym okresie rozliczeniowym. W Kodeksie Pracy ustawowo przewidzianą formą rekompensaty za pracę w dniu wolnym od pracy jest udzielenie pracownikowi innego dnia wolnego od pracy przypadającego w okresie rozliczeniowym. Art. 151³ Kodeksu Pracy [Rekompensata pracy nadliczbowej w dniu rozkładowo wolnym] mówi, że „pracownikowi, który ze względu na okoliczności przewidziane w art. 151 § 1 wykonywał pracę w dniu wolnym od pracy wynikającym z rozkładu czasu pracy w przeciętnie 5-ciodniowym tygodniu pracy, przysługuje w zamian inny dzień wolny od pracy udzielony pracownikowi do końca okresu rozliczeniowego, w terminie z nim uzgodnionym.” Cytowany zapis nie przewiduje możliwości wypłaty dodatkowego wynagrodzenia.

¹² 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 Drezdenku wynosi jeden miesiąc.

Wyjaśnień udzieliła Pani Renata Słaby - Inspektor ds. pracowniczych: „W okresie objętym kontrolą pracownicy PSSE prowadzili szeroko zakrojone działania związane z zapobieganiem oraz zwalczaniem choroby zakaźnej SARS-CoV 2. Do zadań pracowników należało m.in. wyszukiwanie osób objętych izolacją z terenu powiatu strzelecko-drezdeneckiego, przeprowadzania wywiadów epidemiologicznych z osobami zakażonymi wirusem Sars-CoV 2, ustalanie i nakładanie kwarantanny dla osób z kontaktu, w tym nakładanie kwarantanny np. szkołach, gdzie rodzice uczniów byli informowani telefonicznie przez pracowników Inspekcji Sanitarnej, udzielanie informacji chorym i przebywającym na kwarantannie, zlecenia wymazów, informowanie transportu medycznego szpitala, współpraca z Policją, OPS, lekarzami rodzinnymi POZ oraz personelem oddziałów zakaźnych, izolatorium. Na polecenie Głównego Inspektora Sanitarnego należało obsługiwać system SEPIs przez 7 dni w tygodniu, gdzie na rozwiązanie zgłoszenia jest 3 godziny, na przeprowadzenie wywiadu z osobą „dodatnią” 24 godziny oraz systemu EWP. Prowadzono bardzo intensywne działania kontrolne (również w soboty i niedziele) mające na celu sprawdzenie przestrzegania obostrzeń zawartych w rozp.dot. ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii. Konieczne było również: sporządzanie sprawozdań, raportów dziennych, tygodniowych, wydawanie opinii placówkom oświatowo-wychowawczym dot. czasowego wprowadzenia nauczania hybrydowego, związanego z nakładaną kwarantanną na uczniów, wystawianie decyzji o kwarantannie w formie papierowej, co przy dużej ilości uczniów i nauczycieli w rozpoczętym roku szkolnym 2020/2021 skutkowało bardzo dużym nakładem pracy a należało wykonać bez zbędnej zwłoki, wydawanie zaświadczeń na wniosek strony dot. przebytej kwarantanny czy izolacji. Analizując powyższe, zadań do zrealizowania było tak dużo, nie było możliwe oddania innego dnia wolnego za pracę w soboty i niedziele, aby przywrócić pracownikom 5-ciodniowy tydzień pracy. Pracownicy rozumiejąc bardzo trudną sytuację i wynikającą z niej potrzebę pracodawcy godzili się na wypłacenie wynagrodzenia w zamian za pracę w soboty i niedziele i święta, w większości sami zgłaszali swoją dyspozycyjność do pracy składając stosowne wnioski/zlecenia.”

Kontrolująca potwierdza, że zlecenie pracy pracownikowi w dniu wolnym od pracy (wynikającym z rozkładu czasu pracy w przeciętnie 5-ciodniowym tygodniu pracy), następowało na wniosek pracownika lub jego przełożonego i za zgodą pracodawcy. Biorąc pod uwagę wyjaśnienia Pani Inspektor a także wyjątkowość sytuacji spowodowanej stanem epidemii Sars-Cov-2, w tym dodatkowe obowiązki nałożone na Inspekcję Sanitarną, kontrolująca przyjmuje wyjaśnienia Pani Inspektor, z zastrzeżeniem, że praktyka nie udzielania innego dnia wolnego od pracy za pracę w dniu wolnym od pracy, powinna być stosowana tylko i wyłącznie sporadycznie oraz w sytuacjach wyjątkowych uniemożliwiających udzielenie pracownikowi innego dnia wolnego. W przypadku PSSE w Drezdenku do przekroczenia przeciętnej tygodniowej normy czasu pracy doszło z potrzeb pracodawcy spowodowanych stanem epidemii Sars-Cov-2 a brak możliwości oddania dni wolnych w zamian za pracę ponad tygodniową normę i wypłata rekompensaty pieniężnej w zamian, nastąpiły z tych samych powodów.

- wyliczenia wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych dokonywano w arkuszu kalkulacyjnym Excel, co do zasady w prawidłowy sposób, z zastrzeżeniem omyłki w zakresie braku przeliczenia minut na części setne całości w komórce B4 Excela.

Brak przeliczenia spowodował niedopłatę wynagrodzenia za przepracowane nadgodziny w wysokości stanowiącej kilkanaście złotych w skali miesiąca dla jednego pracownika¹³. Wyjaśnień udzieliła Pani Renata Słaby: Inspektor ds. pracowniczych: „Podczas uzupełniania danych do kalkulatora wyliczania godzin nadliczbowych przeoczono konieczność przeliczenia minut na części setne całości w komórce B4 - ilość godzin według stawki 100%. Obecnie minuty wykazywane są prawidłowo, przelicza się je na części setne całości.”

Kontrolująca potwierdza, że arkusz kalkulacyjny Excel został skorygowany w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

- w przypadku jednego pracownika (JWP) wypłaty nadgodzin za 25 minut nadliczbowej pracy w niedzielę 17 października 2020 r. dokonano z dodatkiem 50% zamiast 100%. 25-minutowa praca wykonywana była w niedzielę, za którą zgodnie z art. 151¹ §2 Kodeksu Pracy pracownikowi przysługuje wynagrodzenie z dodatkiem 100%¹⁴.

Wyjaśnień udzieliła Pani Renata Słaby: „w październiku 25 minut wypłacono z dodatkiem 50% zamiast 100%. Łączna liczba wypracowanych przez pracownika nadgodzin w październiku wynosi 60:45 i wszystkie zostały zrekompensowane wynagrodzeniem.”

Wypłata wynagrodzenia z pomniejszonym o połowę dodatkiem spowodowała niedopłatę wynagrodzenia dla pracownika w wysokości 3,77 zł.

- wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej w § 4010, § 4110, § 4120, co pozostaje w zgodzie z klasyfikacją budżetową oraz z decyzją MF.

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 rozporządzenia¹⁵, tj.:
- roczne sprawozdanie Rb-28 za 2020 r. (z wykonania planu wydatków budżetu państwa) zostało przekazane 8 lutego 2021 r. w poniedziałek¹⁶.

¹³ Np. niedopłata dla pracownika (MWP) za miesiąc maj wyniosła 12,11 zł, a za miesiąc wrzesień 13,29 zł.

¹⁴ § 2. Dodatek w wysokości określonej w § 1 pkt 1 przysługuje także za każdą godzinę pracy nadliczbowej z tytułu przekroczenia przeciętnej tygodniowej normy czasu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym, chyba że przekroczenie tej normy nastąpiło w wyniku pracy w godzinach nadliczbowych, za które pracownikowi przysługuje prawo do dodatku w wysokości określonej w § 1. § 1. Za pracę w godzinach nadliczbowych, oprócz normalnego wynagrodzenia, przysługuje dodatek w wysokości:

1) 100% wynagrodzenia - za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających:

a) w nocy,

b) w niedziele i święta niebędące dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy,

c) w dniu wolnym od pracy udzielonym pracownikowi w zamian za pracę w niedzielę lub w święto, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy;

2) 50% wynagrodzenia - za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w każdym innym dniu niż określony w pkt 1.

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

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

- sprawozdanie Rb-70 za IV kwartał 2020 r. (o zatrudnieniu i wynagrodzeniach) zostało przekazane 11 stycznia 2021 r. w poniedziałek¹⁷.

IV. WNIOSKI I ZALECENIA:

Działalność PSSE w Drezdenku w kontrolowanym zakresie została oceniona **pozytywnie z uchybieniem**, tj. w przypadku jednego pracownika (JWP) wypłaty nadgodzin za 25 minut nadliczbowej pracy w niedzielę 17 października 2020 r. dokonano z dodatkiem 50% zamiast 100%. Szczegóły dotyczące przedmiotowego uchybienia opisano w pkt III. sprawozdania.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień czy nieprawidłowości.

Nawiązując do stwierdzonego uchybienia zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej prawidłowe kwalifikowanie nadgodzin do wyliczenia wynagrodzenia z dodatkiem 50% lub 100% i tym samym wypłacanie przysługującego pracownikowi wynagrodzenia w prawidłowej wysokości.

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 kontroli¹⁸.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

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

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