Gorzów Wlkp., 02 marca 2022 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.21.2021.AByl

Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 95 7851682
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pani
Dorota Słowińska
p.o. Państwowego Powiatowego
Inspektora Sanitarnego
w Gorzowie Wlkp.

SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. (66 – 400 Gorzów Wlkp., ul. Kosynierów Gdyńskich 27)[1], zwanej dalej w skrócie PSSE w Gorzowie Wlkp.

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 10 grudnia 2021 r. do 23 lutego 2022 r., poza siedzibą PSSE w Gorzowie Wlkp. - kontrola zdalna[2].

[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).

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadziła Pani Anna Bylina, pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wojewodę Lubuskiego nr 298/2021 z dnia 09.12.2021r.
6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej była Pani Małgorzata Kaczmarek, pełniąca funkcję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gorzowie Wlkp.[3] W trakcie kontroli Kierownikiem Jednostki była Pani Dorota Słowińska – p.o. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gorzowie Wlkp.[4]

II. OCENA OGÓLNA

Działania PSSE w Gorzowie Wlkp., 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 zmian.
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 jednostki na 2020 rok i jego zmian.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gorzowie Wlkp. jest podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa, w stosunku do którego uprawnienia organu tworzącego posiada Wojewoda Lubuski. PSSE w Gorzowie Wlkp. prowadzi działalność na podstawie Statutu[5] w formie jednostki budżetowej oraz jest dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

Działalnością PSSE w Gorzowie Wlkp. kieruje Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Gorzowie Wlkp., który jest jednocześnie Dyrektorem Powiatowej Stacji. Szczegółową organizację wewnętrzną oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk określa Regulamin Organizacyjny

[2] art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).
[3] Akt Powołania nr KD.2111.49.2020 z dnia 25.08.2020 r.
[4] Na podstawie pisma WSSE w Gorzowie Wlkp., nr KD.2110.31.2021 z dn. 05.08.2021 r.
[5] Statut PSSE w Gorzowie Wlkp. wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 26.08.2020 r.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

Powiatowej Stacji[6]. Jednym z podstawowych celów PSSE w Gorzowie Wlkp. jest zapobieganie powstawaniu chorób, w tym chorób zakaźnych i zawodowych.

W 2020 r. PSSE w Gorzowie Wlkp. otrzymała za pośrednictwem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. środki budżetowe z przeznaczeniem 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 Ministra Finansów, Wojewody Lubuskiego oraz Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego Jednostka kontrolowana dokonała stosownych zmian w Planie finansowym na 2020 r. Szczegółowy wykaz zmian znajduje się w aktach kontroli. Ostatecznie Jednostka kontrolowana otrzymała środki w łącznej wysokości: 259 099,00 zł. W odniesieniu do kontrolowanego zakresu PSSE w Gorzowie Wlkp. dokonała następujących zmian w Planie finansowym:

- Decyzja WL: informacja Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego znak: GK.3120.02.2020 z dn. 22.10.2020 r. – zwiększenie Planu finansowego w dziale 851, rozdziale 85132, paragrafie 4000 o kwotę: 20 000,00 zł,
- Decyzja MF: informacja Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego znak: GK.3120.02.2020 z dn. 02.11.2020 r. – zwiększenie Planu finansowego w dziale 851, rozdziale 85132, paragrafach: 4010 o kwotę: 113 788,00 zł, 4110 o kwotę: 19 402,00 zł oraz 4120 o kwotę: 2 151,00 zł, łącznie: 135 341,00 zł.

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

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli, sprawdzeniu poddano prawidłowość wydatkowania środków, które PSSE w Gorzowie Wlkp. otrzymała w IV kwartale 2020 r. na podstawie dwóch decyzji, tj.:
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 przeznaczone na dofinansowanie bieżącej działalności Inspekcji Sanitarnej w związku ze zwiększoną liczbą obowiązków spowodowaną epidemią Sars-Cov-2. W decyzji dokonano zwiększenia kwoty w budżecie Wojewody na 2020 r. w dziale 851, rozdziale 85132 w łącznej wysokości: 210 000,00 zł pomiędzy Inspekcie Sanitarne, z czego PSSE w Gorzowie Wlkp. otrzymała kwotę: 20 000,00 zł. Przedmiotowe środki zostały wydatkowane w 2020 r. w 100%. Szczegółowej kontroli podano środki w wysokości ogółem: 13 524,86 zł (5 pozycji księgowych), tj. 67,62 %

[6] Regulamin Organizacyjny PSSE w Gorzowie Wlkp. stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 16 Dyrektora PSSE w Gorzowie Wlkp. z dnia 16.09.2020 r. – zatwierdzony przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 19.11.2020 r.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

otrzymanych środków. Szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie badanej próby ustalono, że:
- środki zostały przeznaczone na zapłatę faktur: za zużycie energii elektrycznej (par. 4260-06), energii cieplnej – gazu (par. 4260-05) oraz kompleksowe sprzątanie pomieszczeń (par. 4300-26) w budynkach PSSE w Gorzowie Wlkp. w miesiącach: październik i listopad 2020 r.,
- zakupy zostały dokonane w trybie art. 4 ust. 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, wówczas przy wydatkowaniu środków zastosowano procedury wewnętrzne określone w Regulaminie[7],
- zakup energii elektrycznej został dokonany na podstawie umowy kompleksowej nr SP/EC/5992125841/1 z dnia 27.04.2017 r. wraz z aneksem nr 1 zawartym w dniu 233.07.2019 r. z ENEA Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, zakup energii cieplnej – gazu realizowany był na podstawie umowy sprzedaży ciepła nr 1/06900/2013 z dnia 22.11.2013 r. wraz z aneksem nr 1/2014 z dnia 17.11.2014 r. zawartym z PGE Górnictwo I Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna z siedzibą w Bełchatowie,
- zakup kompleksowego sprzątania pomieszczeń w budynkach PSSE w Gorzowie Wlkp. został przeprowadzony na podstawie umowy nr 14/2019 zawartej w dniu 04.12.2019 r. z [redacted] z siedzibą w Gorzowie Wlkp. na wykonywanie kompleksowej usługi sprzątania pomieszczeń biurowych, ciągów komunikacyjnych, sanitariatów oraz pomieszczeń socjalnych w budynkach stacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., zgodnie z notatką służbową.[8] podpisaną przez Dyrektora PSSE w Gorzowie Wlkp. w dnia 04.12.2019 r dokonano wyboru wykonawcy w wyniku zapytania ofertowego zamieszczonego na stronie internetowej jednostki oraz skierowanego w formie elektronicznej do trzech firm świadczących usługi w tym zakresie,
- wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w wymaganych terminach,
- wszystkie faktury zostały odpowiednio opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Ad. 2b

Zgodnie z decyzją MF w budżecie państwa zwiększono wydatki budżetowe Inspekcji Sanitarnej w paragrafach: 4010, 4110, 4120 o łączną kwotę: 780 508,00 zł. Wydatki zostały zaplanowane na finansowanie zadań związanych z epidemią Sars-Cov-2. PSSE w Gorzowie Wlkp. otrzymała środki w wysokości 135 341,00 zł w następującej szczegółowości: § 4010 – 113 788,00 zł, § 4110 – 19 402,00 zł, § 4120 – 2 151,00 zł. Przedmiotowe środki zostały wydatkowane w 2020 r. w 100%. Szczegółowej kontroli poddano wydatki w wysokości: 44 445,03 zł, co stanowi 32,84 % środków

[7]Regulamin udzielania zamówień publicznych w PSSE w Gorzowie Wlkp. wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 8/2019 Dyrektora PSSE w Gorzowie Wlkp. z dnia 06.06.2019 r.
[8] Wzór notatki służbowej stanowi załącznik nr 6 do Regulaminu zamówień publicznych w PSSE w Gorzowie Wlkp.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

z decyzji MF. Szczegółowe zestawienie wydatków włączonych do próby znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie badanej próby ustalono, że:
- wydatki zostały poniesione na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi (składki ZUS, zdrowotne i fundusz pracy) dla 5 pracowników PSSE w Gorzowie Wlkp. z tytułu pracy wykonanej w godzinach nadliczbowych, w tym w porze nocnej w miesiącach: wrzesień, październik i listopad 2020 r. oraz na dopłatę za nadgodziny wykonane w sierpniu 2020 r., w związku z zwiększoną ilością obowiązków spowodowaną pandemią COVID-19,
- zgodnie z informacjami przekazanymi przez kontrolowaną Jednostkę, w PSSE w Gorzowie Wlkp. nie funkcjonowały odrębne procedury/zasady/reguły dotyczące nadgodzin. Praca w godzinach nadliczbowych rozliczana była w oparciu o zapisy Kodeksu Pracy (rozdział V) oraz w oparciu o wytyczne Państwowej Inspekcji Pracy. Ponadto poinformowano, że: „*(…) odstąpiono od indywidualnych zleceń za pracę w nadgodzinach, ze względu na ich bardzo dużą liczbę. Opracowano harmonogram pracy w nadgodzinach, uzgadniany przez Dyrektora Stacji z kierownikami poszczególnych Sekcji. Ich zliczaniem i rozliczaniem zajmował się Dział kadr, porównując ich liczbę z ewidencją czasu pracy pracowników. Wykonane zestawienia przekazywano do Działu księgowości, gdzie naliczano wynagrodzenia na listach płac.*"[9] ,
- dodatkowe wynagrodzenie z tytułu wypracowanych nadgodzin zostało naliczone i wypłacone 23 pracownikom w sierpniu 2020 r., 27 pracownikom we wrześniu 2020 r., 31 pracownikom w październiku 2020 r. oraz 31 pracownikom w listopadzie 2020 r.[10],
- wszystkie skontrolowane osoby, które w miesiącach od sierpnia do listopada 2020 r. wypracowały nadgodziny były pracownikami PSSE w Gorzowie Wlkp.[11],
- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w Jednostce kontrolowanej obowiązywał czas pracy w wymiarze jak dla pracowników zatrudnionych w podmiocie leczniczym, tj. w wymiarze 7 godzin i 35 minut na dobę i 37 godzin 55 minut na tydzień w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym[12],
- praca w porze nocnej obejmowała 8 godzin pomiędzy godzinami 22:00-6:00[13],
- ilość przepracowanych nadgodzin oraz dni, w których zostały wypracowane wykazywane były w kartach ewidencji czasu pracy sporządzonych za dany miesiąc przez poszczególnych pracowników PSSE w Gorzowie Wlkp. oraz zatwierdzonych przez Dyrektora PSSE w Gorzowie Wlkp. lub Kierowników Sekcji,
- na podstawie powyższych kart ewidencji czasu pracy pracownik ds. pracowniczo – administracyjnych PSSE w Gorzowie Wlkp. sporządzał rozliczenia dyżurów za dany miesiąc,

[9] Informacja Głównej Księgowej PSSE w Gorzowie Wlkp. z dn. 15.02.2022 r.
[10] Na podstawie zestawienia pn.: *Nadgodziny płatne wykonane przez pracowników PSSE w Gorzowie Wlkp. sfinansowane ze środków decyzji Ministra Finansów (…)*, sporządzonego na potrzeby kontroli.
[11] Zgodnie z Wykazem pracowników PSSE w Gorzowie Wlkp. w 2020 r. oraz wykazem pracowników zatrudnionych w trakcie roku 2020,
[12] Art. 93 ust. 1 Ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020.295).
[13] Zgodnie z zapisami Regulaminu Pracy PSSE w Gorzowie Wlkp.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

- wszystkie rozliczenia zostały zweryfikowane i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego PSSE w Gorzowie Wlkp.,
- PSSE w Gorzowie Wlkp. za czas przepracowany w godzinach nadliczbowych / porze nocnej wypłacała wyłącznie rekompensatę pieniężną, nie było przypadków rekompensaty pracy nadliczbowej w postaci czasu wolnego,
- wysokość wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych została wyliczona w oparciu o zapisy art. 151 Kodeksu Pracy (Dz.U.2020.1320),
- na podstawie list płac nr: 42/20 z dn. 28.09.2020 r., 48/20 z dn. 09.11.2020 r., 51/20 i 52/20 z dn. 27.11.2020 r., 55/20 i 56/20 z dn. 21.12.2020 r. oraz wyciągów bankowych potwierdzono prawidłowość naliczenia składek do ZUS po stronie pracownika i pracodawcy oraz na Fundusz Pracy od wynagrodzeń,
- zapłaty za pracę w godzinach nadliczbowych/ pracę w porze nocnej dokonano na właściwe rachunki bankowe pracowników PSSE w Gorzowie Wlkp., w dniach: 28.09.2021 r. (za sierpień 2020 r.), 09.11.2021 r. (za wrzesień 2020 r.), 27 listopada 2020 r. (za październik 2020 r.) oraz 21.12.2012 r. (za listopad 2020 r.) oraz w należnych wysokościach (za wyjątkiem wynagrodzenia dla jednego pracownika za miesiąc październik – szczegóły opisano poniżej),
- wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej w § 4010, § 4110, § 4120, co pozostaje w zgodzie z klasyfikacją budżetową oraz z decyzją MF,
- w toku analizy ww. dokumentów, w przypadku 4 kontrolowanych pracowników Kontrolująca stwierdziła drobne rozbieżności lub braki pomiędzy ilością godzin za pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w godzinach nocnych wykazaną w kartach ewidencji czasu pracy i rozliczeniach dyżurów. W trakcie czynności kontrolnych wszystkie stwierdzone rozbieżności/braki zostały wyjaśnione, skorygowane lub uzupełnione.[14] Powyższe uchybienia nie miały wpływu na wysokość wypłaconych środków za nadgodziny (za wyjątkiem przypadku opisanego poniżej),
- wysokość wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych i pracę w porze nocnej dla skontrolowanej próby została wyliczona przez PSSE w Gorzowie Wlkp. w prawidłowych wysokościach, tj. z uwzględnieniem ilości wypracowanych nadgodzin (zgodnie z kartami ewidencji czasu pracy, rozliczeniami dyżurów za dany miesiąc i przedłożonym do kontroli zestawieniem), stawek wynagrodzenia za każdą wypracowaną godzinę nadliczbową wraz ze stosownym dodatkiem w wysokości 50% wynagrodzenia lub 100% wynagrodzenia, uwzględniając normy czasu pracy przypadające w danym miesiącu, w przypadku pracy w porze nocnej dodatku do wynagrodzenia w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę[15], **za wyjątkiem wynagrodzenia dla jednego pracownika w miesiącu październiku 2020 r. – w przedłożonym do kontroli zestawieniu dyżurów za październik 2020 r. wykazano, że pracownik wykonywał w sobotę pracę w godzinach nadliczbowych w ilości: 2:16 podczas, gdy w karcie ewidencji czasu pracy wykazano nadgodziny w ilości: 6:10. Pani Grażyna Filoda – Inspektor ds. pracowniczo administracyjnych oraz Pani Krystyna Nowicka – Główna Księgowa**

[14] Wyjaśnienia pracownika ds. pracowniczo administracyjnych i Głównej Księgowej PSSE w Gorzowie Wlkp. z dnia 23.02.2022 r.
[15] Zgodnie z art. 151 par. 1 Ustawy Kodeks pracy (Dz.U.2020.1320),

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

PSSE w Gorzowie Wlkp. wyjaśniły, że: *„(…) 31.10.2020 r. faktycznie wykonała pracę w dniu wolnym od pracy wynikającym z przeciętnie 5 –dniowego tygodnia pracy, tj. w sobotę, w godzinach 13:00 – 19:10, ogółem 6:10 – pomyłkowo w rozliczeniu nadgodzin ujęto czas pracy 2:16.”*. Powyższa pomyłka spowodowała, że do wyliczenia kwoty nadgodzin Jednostka przyjęła mniejszą liczbę faktycznie wypracowanych nadgodzin, tj. 2:16 zamiast 6:10 i tym samym wypłaciła pracownikowi wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych w zaniżonej wysokości.

Na podstawie dokonanej analizy Kontrolująca potwierdziła, że środki finansowe otrzymane w 2020 r. w ramach decyzji WL i MF zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz na cel, na który zostały przeznaczone, za wyjątkiem wyżej opisanego uchybienia.

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[16], tj.:

- roczne sprawozdanie Rb-28 za 2020 r. (z wykonania planu wydatków budżetu państwa) zostało przekazane 4 lutego 2021 r.,
- sprawozdanie Rb-70 za IV kwartał 2020 r. (o zatrudnieniu i wynagrodzeniach) zostało przekazane 11 stycznia 2021 r. w poniedziałek[17].

IV. WNIOSKI I ZALECENIA:

Działalność PSSE w Gorzowie Wlkp. w kontrolowanym zakresie została oceniona **pozytywnie z uchybieniem.** Uchybienie polegało na przyjęciu niewłaściwego czasu pracy do wyliczenia wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych dla jednego pracownika w październiku 2020 r. i tym samym wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych w zaniżonej wysokości. Szczegóły dotyczące przedmiotowego uchybienia opisano w pkt 2b Sprawozdania. W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.
Kontrolująca potwierdziła, że środki otrzymane z budżetu państwa w 2020 r. na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-Cov-2, zwanej „COVID-19", objęte decyzjami:

- Wojewody Lubuskiego, znak: 85/08.4143.6.3.2020.WOJ z dnia 22.10.2020 r.
- Ministra Finansów, znak: MF/FS1.4143.3.402.2020.MF.5051 z dnia 28.10.2020 r., PSSE w Gorzowie Wlkp. wykorzystała zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczyła.

[16] Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2020.1564) – załącznik 38.
[17] Termin wynikający z rozporządzenia to: nie później niż 10 stycznia 2021 r. (niedziela).

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

Nawiązując do stwierdzonego w trakcie kontroli uchybienia zaleca się Kierownikowi kontrolowanej jednostki zwrócenie szczególnej uwagi na rzetelne ewidencjonowanie czasu pracy pracowników PSSE w Gorzowie Wlkp. przy ustalaniu wynagrodzenia za nadgodziny oraz wypłacenie pracownikowi przysługującego wynagrodzenia.

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[18].

WOJEWODA LUBUSKI
Władysław Dajczak

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

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.