



Gorzów Wlkp., 14 marca 2022 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.19.2021.KCza

Sprawę prowadzi: Katarzyna Czapska

Telefon: 95 7851683

e-mail: katarzyna.czapska@lubuskie.uw.gov.pl

Pani

Krystyna Pietkiewicz

Państwowy Powiatowy

Inspektor Sanitarny

w Krośnie Odrzańskim

SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krośnie Odrzańskim (ul. Nadodrzańska 24, 66-600 Krosno Odrzańskie), zwanej dalej PSSE w Krośnie Odrzańskim¹.

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.

¹ Art. 175 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

3. Termin kontroli: czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 09 grudnia 2021 r. do 18 lutego 2022 r., poza siedzibą PSSE w Krośnie Odrzańskim - kontrola zdalna².
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadziła Pani Katarzyna Czapska, pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wojewodę Lubuskiego nr 304/2021 z dnia 09 grudnia 2021r.
6. W trakcie kontroli oraz w okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej była Pani Krystyna Pietkiewicz - Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Krośnie Odrzańskim³.

II. OCENA OGÓLNA

Działania PSSE w Krośnie Odrzańskim w zakresie prawidłowości 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 jednostki na 2020 rok i jego zmianami.

PSSE w Krośnie Odrzańskim jest podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa, w stosunku do którego uprawnienia organu tworzącego posiada Wojewoda Lubuski. PSSE w Krośnie Odrzańskim prowadzi działalność na podstawie Statutu⁴ w formie jednostki budżetowej oraz jest dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

Działalnością PSSE w Krośnie Odrzańskim kieruje Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Krośnie Odrzańskim, który jest jednocześnie Dyrektorem Powiatowej Stacji. Szczegółową organizację wewnętrzną oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk określa Regulamin Organizacyjny Powiatowej Stacji⁵. Jednym

² Art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

³ Akt powołania z dnia 17.09.2019 r.

⁴ Statut PSSE w Krośnie Odrzańskim stanowiący załącznik do Zarządzenia Wojewody Lubuskiego z dnia 26.08.2020 r.

⁵ Regulamin Organizacyjny PSSE w Krośnie Odrzańskim stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 9/2020 Dyrektora PSSE w Krośnie Odrzańskim z dnia 07.09.2020 r.

z podstawowych celów PSSE w Krośnie Odrzańskim jest zapobieganie powstawaniu chorób, w tym chorób zakaźnych i zawodowych.

PSSE w Krośnie Odrzańskim 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.⁶, w którym budżet PSSE w Krośnie Odrzańskim zwiększono w § 4000 o kwotę 10 000,00 zł;
- w zakresie decyzji MF plan finansowy został zwiększony na podstawie pisma Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp.⁷, w którym z łącznej puli 780 508,00 zł, PSSE w Krośnie Odrzańskim otrzymała środki w wysokości 35 730,00 zł w następującej szczegółowości: § 4010 – 30 000,00 zł, § 4110 – 5 130,00 zł, § 4120 – 600,00 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 Krośnie Odrzańskim 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) Prawdliwość wydatkowania środków otrzymanych na podstawie decyzji WL

PSSE w Krośnie Odrzańskim otrzymała decyzją WL za pośrednictwem WSSE środki pochodzące z rezerwy Wojewody Lubuskiego przeznaczone na dofinansowanie bieżącej działalności, w związku ze zwiększoną liczbą obowiązków spowodowaną epidemią Sars-Cov-2 w wysokości 10 000,00 zł w paragrafie 4000 – grupa wydatków bieżących jednostki.

Jednostka przedłożyła kontrolującej faktury za dokonane zakupy w łącznej wysokości 10.388,00 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych oraz wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że środki wydatkowano w 100 %. Jak wyjaśniła Pani Krystyna Kałuża – Główna Księgowa (e-mail z 17.02.2022r.): „(...) wydatki bieżące przekraczające 10.000 zł otrzymane z rezerwy WL zostały sfinansowane ze środków własnych PSSE w Krośnie Odrzańskim”. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wybrane wydatki na łączną kwotę 6 850,44 zł, co stanowi 68,50 % środków otrzymanych na podstawie decyzji WL. Szczegółowa dokumentacja znajduje się w aktach kontroli. Całość środków została wydatkowana w paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, z czego sprawdzeniu poddano następujące pozycje:

⁶ pismo GK.3120.03.2020 z dnia 22.10.2020 r.

⁷ pismo GK.3120.03.2020 z dnia 02.11.2020 r.

- faktura nr 17726/2020 z dnia 04.12.2020 r. (faktura pro forma z 02.12.2020 r.) na kwotę 2.374,00 zł. Wydatek poniesiono 03.12.2020 r. na zakup drukarki laserowej do sekretariatu. Zakupu dokonano na podstawie wyboru najkorzystniejszej oferty, która pochodziła od Re-druk Mariusz Klinkosz. Zakupiony sprzęt ujęto w ewidencji analitycznej środków trwałych pod nr SK/013/41,

- faktura nr HT6/1391/20 z dnia 18.12.2020 r. na kwotę 1.693,71 zł. Wydatek poniesiono 21.12.2020 r. na zakup tuszy i tonerów do drukarek. Zakupu dokonano na podstawie umowy nr OAT-ZP-273/4/2019 z dnia 17.10.2019 r. z Zakładami Techniki biurowej Infobiurotechnika Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu,

- faktura nr 38801/B/2020 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę 2.782,73 zł. Wydatek poniesiono dnia 30.12.2020 r. na zakup materiałów biurowych do codziennej pracy PSSE w Krośnie. Zakupu dokonano na podstawie umowy nr AD-ZP-273/5/2018 z dnia 10.08.2018 r. z Biurem Plus B. Krępa, W. Krępa Sp.J. w Zielonej Górze.

Na podstawie badanej próby ustalono, że wszystkie zakupy dokonano w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, wówczas przy wydatkowaniu środków finansowych w jednostce stosowano zasady „wykonania telefonicznie lub pisemnie zapytań ofertowych do minimum trzech dostawców, co wynikało z ogólnych zasad ustawy o zamówieniach publicznych. Na część zakupów np. tonery i materiały biurowe były zawarte umowy za pośrednictwem WSSE w Gorzowie Wlkp.” – informacja przekazana przez Panią Krystynę Kałużę – Główną Księgową (e-mail z 17.02.2022r.). Od 15.12.2020 roku w jednostce stosowano procedury określone w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto⁸. Wszystkie dokumenty finansowo-księgowe zostały opisane, odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowo-formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Zapłaty za produkty i usługi dokonywano w terminach określonych w wystawionych fakturach. Na podstawie dokonanej analizy potwierdzono, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

Ad.2b) Prawidłowość wydatkowania środków otrzymanych na podstawie decyzji MF

W kontrolowanym okresie jednostka zatrudniała 25 osób, z czego w pełnym wymiarze 21 pracowników, 2 osoby w wymiarze 0,5 etatu oraz 2 osoby w wymiarze 0,25 etatu, co jest zgodne z planem finansowym jednostki w zakresie wynagrodzeń na 2020 rok. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzeń sfinansowanych ze środków pochodzących z decyzji Ministra Finansów z dnia 28.10.2020 roku dla 12 pracowników, którzy we wrześniu oraz październiku 2020 roku wykonywali pracę w godzinach nadliczbowych. W kontrolowanym okresie łączna wysokość wynagrodzenia za

⁸ Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000 zł netto w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krośnie Odrzańskim stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 20/2020 Dyrektora PSSE w Krośnie Odrzańskim z dnia 15.12.2020 r.

nadgodziny wyniosła 43 412,41 zł, w tym 35 730,00 zł środki otrzymane na podstawie decyzji MF.⁹

Wysokość wynagrodzenia wraz ze składnikami była ustalona w rozliczeniu za dany miesiąc, w którym wystąpiły nadgodziny i wypłacona w następujących terminach: za wrzesień w dniu 29.10.2020 r. oraz za październik w dniu 03.12.2020 r. Szczegóły naliczenia wynagrodzeń wraz ze składnikami w zakresie badanej próby znajdują się w poniższej tabeli.

Tabela 1. Wynagrodzenia wraz ze składnikami za pracę w godzinach nadliczbowych za wrzesień i październik 2020 r.

Okres rozliczenia nadgodzin	Wynagrodzenie pracowników (netto)	Składki na ubezpieczenie społeczne po stronie pracownika	Składka zdrowotna	Zaliczka na podatek	Składki na ubezpieczenie społeczne po stronie pracodawcy	Składka na Fundusz Pracy	Suma
Wrzesień	7 072,18	1 363,09	772,15	735,00	1 700,15	180,55	11 823,12
Październik	18 920,85	3 646,62	2 065,64	1 965,00	4 548,26	442,92	31 589,29
SUMA	25.993,03	5.009,71	2.837,79	2.700,00	6.248,41	623,47	43.412,41

W okresie objętym kontrolą w PSSE w Krośnie Odrzańskim obowiązywał czas pracy w wymiarze 7 godzin i 35 minut na dobę i przeciętnie 37 godzin 55 minut w tygodniu pracy dla pracowników działalności podstawowej i administracji oraz 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin na tydzień dla pracowników obsługi¹⁰. Za pracę w niedzielę i święta uważa się pracę wykonywaną pomiędzy godziną 6:00 w tym dniu a godziną 6:00 dnia następnego. Natomiast okres rozliczeniowy obejmuje 3 miesiące. Aneks do zarządzenia nr 11/2019 Dyrektora PSSE w Krośnie Odrzańskim z dnia 11.12.2019 r. zmieniono zapis w Regulaminie pracy ustalający porę nocną nadając mu brzmienie: "pora nocna wynosi 8 godzin i obejmuje czas między godziną 22 a godziną 7 dnia następnego". W ocenie kontrolującej zapis ten nie precyzuje jednoznacznie pory nocnej obowiązującej w jednostce. Jak wyjaśniła Pani Krystyna Pietkiewicz – Dyrektor PSSE w Krośnie Odrzańskim (e-mail z 14.02.2022 r. oraz 18.02.2022 r.): „pora nocna wynosi 8 godzin i obejmuje godziny

⁹ Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią Krystynę Kałuże – Główną Księgową PSSE w Krośnie Odrzańskim (e-mail z 17.02.2022r.): „wypłatę pozostałej części wynagrodzeń za pracę w godzinach nadliczbowych w miesiącach od 09 do 11.2020 roku sfinansowano ze środków otrzymanych z WSSE w Gorzowie Wlkp. decyzjami nr 85/08.3122.2.261.2020.ZW z dnia 02.12.2020 i 85/08.3122.2.276.2020.ZW z dnia 10.12.2020 r.”

¹⁰ Na podstawie Regulaminu pracy PSSE w Krośnie Odrzańskim stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 2/2010 Dyrektora PSSE w Krośnie Odrzańskim z dnia 26.02.2010 r. ze zmianami.

od 22:00 do 6:00". W związku z tym, że nowy Regulamin pracy¹¹ obowiązujący od 16.09.2021r. w PSSE w Krośnie Odrzańskim zawiera ten zapis kontrolująca odstąpiła od formułowania zalecenia w przedmiotowym zakresie.

W 2020 roku w jednostce zmieniono także system i rozkład czasu pracy w związku z trwającym stanem epidemii wprowadzając pracę zmianową na podstawie tygodniowych harmonogramów pracy¹². W kontrolowanym okresie pracownikom zlecano pracę w nadgodzinach na podstawie ustnego polecenia na pracę wydanego przez Dyrektora PSSE w Krośnie Odrzańskim. Podstawą do ustalenia wymiaru czasu pracy w nadgodzinach były karty ewidencji czasu pracy, które były sporządzane przez Starszego Księgowego, podpisywane przez pracownika oraz zatwierdzane przez Dyrektora.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono następujące uchybienia:

a) dla dwóch pracowników we wrześniu 2020 roku błędnie ustalono stawki bazowe oraz stawki dodatków:

- dla jednego pracownika ustalono stawkę bazową w wysokości 0,4499 zł zamiast 0,4874 zł oraz stawkę dodatku 100% w wysokości 0,3688 zł zamiast 0,3995 zł, w wyniku czego wypłacono mniej wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych o kwotę 23,78 zł (450 minut pracy nadliczbowej z dopłatą 50%),

- dla jednego pracownika ustalono stawkę bazową w wysokości 0,3405 zł zamiast 0,3227 zł oraz stawkę dodatku 100% w wysokości 0,2619 zł zamiast 0,2482 zł w wyniku czego wypłacono za dużo wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych o kwotę 32,70 zł (330 minut pracy nadliczbowej z dopłatą 50% oraz 780 minut z dopłatą 100%).

Wyjaśnień udzieliła Pani Marta Jaraczewska – Starszy Księgowy w PSSE w Krośnie Odrzańskim (e-mail z 09.02.2022 r.): „w wyniku pomyłki błędnie ustalono dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych dla Pań (...). Wyliczenie prawidłowe powinno zawierać następujące kwoty: (...)było: 285,44 zł, winno być: 309,22 zł, (...) było 625,45 zł, winno być: 592,75 zł”. Kontrolowana jednostka przesłała poprawiony wykaz naliczonych wynagrodzeń za nadgodziny za miesiąc wrzesień 2020 r. Kontrolująca potwierdza prawidłowość dokonanych korekt. Jednocześnie zaleca się Kierownikowi kontrolowanej Jednostki zwrócenie szczególnej uwagi na rzetelne ustalanie wysokości stawek bazowych oraz stawek dodatków przy wyliczaniu wysokości wynagrodzenia za przepracowane nadgodziny;

b) we wrześniu oraz październiku 2020 r. w jednostce wystąpiło kilka sytuacji, w których pracownicy wykonywali pracę w godzinach nadliczbowych w nocy. Przypadek ten dotyczył 5 osób we wrześniu 2020 r., którzy wykonali pracę w nocy w ilości 60 minut oraz dziesięciu osób w październiku, które pracowały od 30 do 240 minut w nocy. Za pracę w nocy pracownikom zostało naliczone wynagrodzenie z zastosowaniem 50% stawki

¹¹ Regulamin pracy dla pracowników PSSE w Krośnie Odrzańskim stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 12/2021 Dyrektora PSSE w Krośnie Odrzańskim z dnia 01.09.2021 r.

¹² Zarządzenie nr 4/2020 Dyrektora PSSE w Krośnie Odrzańskim w sprawie Regulaminu Pracy Zdalnej, czasowej zmiany systemu i rozkładów czasu pracy w PSSE w Krośnie Odrzańskim, w związku z trwającym na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanem epidemii związanym z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

dodatku. Powyższe jest niezgodne z art. 151¹³ Kodeksu pracy¹³, który stanowi, że za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w nocy oprócz normalnego wynagrodzenia przysługuje dodatek w wysokości 100% wynagrodzenia. Zastosowanie stawki dodatku w wysokości 50% zamiast 100% do wyliczenia wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych wykonywanych w nocy spowodowało następujące różnice:

- 5 pracownikom wykonującym pracę w nocy we wrześniu 2020 roku wypłacono dodatek 50% w łącznej wysokości 52,28 zł zamiast dodatku 100% w łącznej wysokości 104,53 zł, tj., za mało o 52,25 zł,
- 10 pracownikom wykonującym pracę w nocy w październiku 2020 roku wypłacono dodatek 50% w łącznej wysokości 204,86 zł zamiast dodatku 100% w łącznej wysokości 409,67 zł, tj., za mało o 204,82 zł;

c) za każdą godzinę pracy w porze nocnej pracownikom PSSE w Krośnie Odrzańskim został naliczony i wypłacony dodatek w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z wynagrodzenia zasadniczego. Powyższe jest niezgodnie z art. 151⁸ Kodeksu pracy, który stanowi, że za każdą godzinę pracy w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia „w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalanego na podstawie odrębnych przepisów.” W wyniku przedmiotowego błędu:

- 5 pracownikom wykonującym pracę w porze nocnej we wrześniu 2020 roku wypłacono dodatek 20% w łącznej wysokości 20,91 zł zamiast 15,60 zł, tj., za dużo o 5,31 zł,
- 10 pracownikom wykonującym pracę w porze nocnej w październiku 2020 roku wypłacono dodatek 20% w łącznej wysokości 81,94 zł zamiast 63,66 zł, tj., za dużo o 18,28 zł.

Wyjaśnień udzieliła Pani Krystyna Pietkiewicz – Dyrektor PSSE w Krośnie Odrzańskim (e-mail z 18.02.2022 r.): „wysokość dodatku, który był wypłacony pracownikom oprócz normalnego wynagrodzenia w miesiącach wrzesień i październik 2020 r. za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w nocy przeliczono z 50% na 100%. Do wyliczenia wynagrodzenia stawki godzinowej dodatku do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej przyjęto 20% od wynagrodzenia zasadniczego danego pracownika i to również zostało skorygowane zgodnie z Kodeksem pracy 20% od wynagrodzenia minimalnego. Różnice wynikające z błędnych naliczeń dla poszczególnych pracowników zostaną skorygowane przy wypłacie należności za nadgodziny w m-cu marcu br.” Kontrolująca potwierdza fakt dokonania wymaganych korekt w załączniku do nadgodzin za miesiąc wrzesień i październik 2020 r. Jednocześnie zaleca się Kierownikowi kontrolowanej Jednostki zwrócenie szczególnej uwagi na rzetelne naliczanie dodatku w wysokości 100% za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w nocy oraz stosowanie wynagrodzenia minimalnego jako podstawy do ustalenia wysokości stawek dodatków za każdą godzinę pracy w porze nocnej w nadgodzinach.

¹³ Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

Podsumowując, zauważyć należy, że nieprawidłowe przyjęcie stawki dodatku w wysokości 50% zamiast 100% do wyliczenia wynagrodzenia za pracę w nadgodzinach w nocy (uchybień lit. b) oraz błędne przyjęcie w sposobie wyliczenia dodatku do wynagrodzenia (20%) za pracę w porze nocnej wynagrodzenia zasadniczego zamiast wynagrodzenia minimalnego za pracę (uchybień lit. c), dotyczyło tych samych pracowników PSSE w Krośnie Odrzańskim, w wyniku czego kwoty różnic skompensowały się. Ostatecznie po uwzględnieniu różnic powstałych w wyniku uchybień lit. a, b i c ustalono, że pracownicy kontrolowanej jednostki otrzymali wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych w wysokości niższej o 224,56 zł.

Kontrolująca potwierdza, że w pozostałym zakresie stawki bazowe oraz stawki dodatków za pracę w godzinach nadliczbowych w wysokości 50% oraz 100% zostały określone zgodnie z obowiązującymi przepisami Kodeksu Pracy¹⁴. W toku kontroli na podstawie list płac oraz wyciągów bankowych potwierdzono prawidłowość naliczenia oraz wypłacenia przez PSSE w Krośnie Odrzańskim wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz zaliczką na podatek. Potwierdzono także prawidłowość naliczenia oraz poniesienia wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne po stronie pracodawcy oraz składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń za pracę w godzinach nadliczbowych w kontrolowanym okresie. Wszystkie dokumenty finansowo-księgowe zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowo-formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Na podstawie dokonanej analizy potwierdzono, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny z wyłączeniem uchybień opisanych w sprawozdaniu.

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

Kontrolująca potwierdza, że sprawozdania zostały przekazane przez PSSE w Krośnie Odrzańskim zgodnie z terminami wynikającymi z rozporządzenia¹⁵, tj.:

- sprawozdanie Rb-28 roczne - obejmujące swym zakresem okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zostało przekazane 04.02.2021 r.,
- sprawozdanie Rb-70 za IV kwartał 2020 r. - obejmujące swym zakresem okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r., zostało przekazane 11.01.2021r.¹⁶

IV. WNIOSKI I ZALECENIA:

Działalność PSSE w Krośnie Odrzańskim w kontrolowanym zakresie została oceniona **pozytywnie z uchybieniami**, które polegały na:

¹⁴ Art. 151 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

¹⁶ Termin wynikający z rozporządzenia to nie później niż 10 stycznia 2021 r. (niedziela). W przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy sprawozdanie należy przekazać w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

- błędnym ustaleniu stawek bazowych oraz stawek dodatków za pracę w godzinach nadliczbowych dla dwóch pracowników we wrześniu 2020r. (szczegóły w punkcie 2b Sprawozdania),
- przyjęciu stawki dodatku w wysokości 50% zamiast 100% do wyliczenia wynagrodzenia za pracę wykonaną w godzinach nadliczbowych w nocy (szczegóły w punkcie 2b Sprawozdania),
- przyjęciu w sposobie wyliczenia dodatku do wynagrodzenia(20%) za pracę w porze nocnej wynagrodzenia zasadniczego zamiast wynagrodzenia minimalnego za pracę (szczegóły w punkcie 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 Krośnie Odrzańskim wykorzystała zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczyła. Nawiązując do stwierdzonych w trakcie kontroli uchybień Kierownikowi kontrolowanej jednostki zaleca się:
 - zwrócenie szczególnej uwagi na rzetelne ustalanie wysokości stawek bazowych oraz stawek dodatków przy naliczaniu wysokości wynagrodzenia za przepracowane nadgodziny dla poszczególnych pracowników PSSE w Krośnie Odrzańskim,
 - stosowanie stawki dodatku w wysokości 100% do wyliczania wynagrodzenia za pracę wykonywaną w godzinach nadliczbowych w nocy,
 - naliczanie rekompensaty za pracę w porze nocnej zgodnie z obowiązującymi przepisami Kodeksu Pracy,
 - skorygowanie wysokości wypłaconych wynagrodzeń za pracę w godzinach nadliczbowych dla pracowników PSSE w Krośnie Odrzańskim zgodnie z ustaleniami kontroli.

Jednocześnie informuję, że Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego swoje stanowisko¹⁷.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

¹⁷ Art. 52 ust. 5 ustawy z dnia z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U z 2020 r. poz. 224).