



Gorzów Wlkp., 18 lutego 2022 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.12.2021.APła

Sprawę prowadzi: Arleta Pławska

Telefon: 95 7851681

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

Pani

Magdalena Szczurek

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Międzyrzeczu

SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej
w Międzyrzeczu (66-300 Międzyrzecz, Osiedle Centrum 16)¹,
zwanej dalej w skrócie PSSE w Międzyrzeczu.

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 14 lutego 2022 r., poza siedzibą PSSE w Międzyrzeczu - 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 306/2021 z dnia 09.12.2021r.

6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był Pan Jarosław Marcela pełniący funkcję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Międzyrzeczu³.

II. OCENA OGÓLNA

Działania PSSE w Międzyrzeczu 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**.

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 Międzyrzeczu na 2020 rok i jego zmiany.

PSSE w Międzyrzeczu jest jednostką budżetową funkcjonującą jako podmiot leczniczy finansowany z budżetu państwa, w stosunku do którego uprawnienia organu założycielskiego posiada Wojewoda Lubuski⁴. PSSE w Międzyrzeczu 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 Międzyrzeczu zwiększono w grupie paragrafów wydatkowych 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.⁶, w którym z łącznej puli 780 508,00 zł PSSE w Międzyrzeczu otrzymała środki w wysokości 78 236,00 zł

³ Akt powołania nr OR.2123.8.2018 z dnia 08.02.2018 r. na okres 5 lat, tj. od 1 marca 2018 r. do 28 lutego 2023 r. Pan Jarosław Marcela pełnił funkcję do dnia 14 stycznia 2021. Od dnia 15 stycznia 2021 r. pełnienie obowiązków Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Międzyrzeczu i Dyrektora PSSE w Międzyrzeczu powierzono Pani Magdalenie Szczurek.

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

⁵ pismo GK.3120.04.2020 z dnia 22.10.2020 r.

⁶ pismo GK.3120.04.2020 z dnia 02.11.2020 r.

w następującej szczegółowości: § 4010 – 65 114,00 zł, § 4110 – 11 478,00 zł,
§ 4120 – 1 644,00 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 Międzyrzeczu 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 Międzyrzeczu otrzymała 10 000,00 zł. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono 100% wydatków poniesionych z ww. decyzji dokonując następujących ustaleń:

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

- przesyłki pocztowe - na kwotę 8 005,50 zł⁷;
- przegląd techniczny obiektu budowlanego (przegląd techniczny instalacji elektrycznej) - na kwotę 3 321,00 zł⁸, z tego 1 962,50 zł pochodziło ze środków objętych decyzją WL a 1 358,50 zł ze środków własnych,
- przegląd techniczny (roczny) samochodu służbowego – na kwotę 99,00 zł, z tego 32,00 zł pochodziło ze środków objętych decyzją WL a 67,00 zł ze środków własnych PSSE.

Łącznie wydatkowano 11 425,50 zł, z tego 10 000,00 zł zostało pokryte 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;

- zamówienia na usługi w zakresie przeglądów technicznych zrealizowano zgodnie z zapisami § 4 Regulaminu udzielania zamówień publicznych¹¹;

⁷ Faktura VAT nr F40100P1020SFAKAMJ z dnia 31.10.2020 r. na kwotę 6 836,60 zł oraz faktura VAT nr F44576P1120SFAKAMJ z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 1 168,90 zł.

⁸ Faktura nr F 0245/10/2020 z dnia 28.10.2020 r.

⁹ Umowa nr 402294/P z dnia 14.11.2018 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 13.11.2020 r. przedłużającym okres obowiązywania umowy do dnia 30.11.2021 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 o wartości nie przekraczającej 30 000 euro przez PSSE w Międzyrzeczu stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 4 Dyrektora PSSE w Międzyrzeczu z dnia 28.02.2014 r. Zamówienie zostało zrealizowane w oparciu o procedurę dla zamówień o wartości do 3 000,00 euro.

- zapłaty za wykonane usługi dokonano w terminach wymagalnych, na rachunki bankowe wskazane na fakturach,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z klasyfikacją budżetową wskazaną w decyzji WL oraz zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej w § 4300 (zakup usług pozostałych).

Ad. 2b)

Środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 78 236,00 zł, zostały wykorzystane przez PSSE w Międzyrzeczu w kwocie 59 843,00 zł, co stanowi 76,49% pierwotnego planu z decyzji MF. Pozostała kwota niewykorzystanych środków z decyzji MF w wysokości 18 393,00 zł zmniejszyła plan finansowy¹². Sprawdzenia wydatków dokonano na próbie, do której włączono wydatki o łącznej wartości 33 479,90 zł, co stanowi 55,95 % 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 Międzyrzeczu z tytułu pracy wykonanej w godzinach nadliczbowych w miesiącach sierpień, wrzesień, październik i listopad 2020 r.,
- praca w godzinach nadliczbowych obejmowała pracę wykonywaną w dni powszednie tygodnia, soboty, niedziele i święta oraz sporadycznie pracę w godzinach nocnych,
- zakres zrealizowanych zadań związany był z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem choroby COVID-19, w tym m.in.: obsługa osób chorych, objętych kwarantanną i izolacją, dokonywanie wpisów w systemie EWP¹³,
- zlecenie pracy w godzinach nadliczbowych następowało na pisemny wniosek bezpośredniego przełożonego z jednoczesną akceptacją dyrektora,
- rozliczenie przepracowanych godzin odbywało się na podstawie wypełnionej przez pracownika karty pracy w godzinach nadliczbowych, akceptowanej przez bezpośredniego przełożonego i dyrektora,
- miesięczny rozkład czasu pracy ewidencjonowany był w kartach ewidencji czasu pracy uwzględniających wypracowane godziny nadliczbowe; karty podpisywane były przez pracownika, pracownika działu kadr oraz zatwierdzane przez dyrektora,
- wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych zostało wypłacone pracownikom w miesiącach październik, listopad i grudzień 2020 r. w wysokości wynikającej z list płac,
- wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej w § 4010, § 4110, § 4120, co pozostaje w zgodzie z klasyfikacją budżetową oraz 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

¹² Zmniejszenia planu finansowego dokonano na podstawie dwóch decyzji zmieniających: nr 85/08.3122.02.261.2020.ZW z dnia 02.12.2020 r. – kwota zmniejszenia 18 831,00 zł, nr 85/08.3122.2.276.2020.ZW z dnia 10.12.2020 r. – sumaryczna kwota zwiększenia 438,00 zł.

¹³ Ewidencja Wjazdu do Polski – system informatyczny wykorzystywany do przetwarzania danych osób podlegających obowiązkowej kwarantannie w związku z epidemią wywołaną zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, a także osób podlegających izolacji w warunkach domowych, osób, w stosunku do których podjęto decyzję o wykonaniu testu diagnostycznego w kierunku SARS-CoV-2, oraz osób zakażonych tym wirusem.

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)¹⁴,

- 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 B5 lub/i B11 Excela. Brak przeliczenia spowodował niedopłatę lub nadpłatę wynagrodzenia za przepracowane nadgodziny w wysokości stanowiącej od kilku do kilkadziesiąt złotych w skali miesiąca dla jednego pracownika¹⁵. Wyjaśnienie udzieliła Pani Magdalena Szczurek – Dyrektor PSSE w Międzyrzeczu: „(...) zostały ponownie przeliczone godziny nadliczbowe i poprawiony kalkulator dla pracowników objętych próbą z uwzględnieniem prawidłowo przyjętych wartości dotyczących części setnych godziny. Zaplanowano wyrównanie pracownikom wynagrodzenia do końca lutego 2022 r. W załączeniu przesyłam nowe wyliczenia i wyrównanie”.

Kontrolująca potwierdza, że w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych wysokość wynagrodzeń za przepracowane godziny nadliczbowe została prawidłowo naliczona w oparciu o skorygowany arkusz kalkulacyjny Excel. Jednocześnie zaleca się Kierownikowi kontrolowanej jednostki zwrócenie szczególnej uwagi na rzetelne dokonywanie wyliczeń wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych dla pracowników PSSE w Międzyrzeczu.

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 rozporządzenia¹⁶, tj.:

- roczne sprawozdanie Rb-28 za 2020 r. (z wykonania planu wydatków budżetu państwa) zostało przekazane 05 lutego 2021 r.¹⁷

- sprawozdanie Rb-70 za IV kwartał 2020 r. (o zatrudnieniu i wynagrodzeniach) zostało przekazane 11 stycznia 2021 r. w poniedziałek¹⁸.

IV. WNIOSKI I ZALECENIA:

Działalność PSSE w Międzyrzeczu w kontrolowanym zakresie została oceniona **pozytywnie**. Kontrolująca potwierdza, 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:

¹⁴ 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 Międzyrzeczu wynosi trzy miesiące.

¹⁵ Np.: - niedopłata dla pracownika BM za miesiąc wrzesień wyniosła 11,68 zł za miesiąc listopad 20,20 zł; - niedopłata dla pracownika MS za miesiąc wrzesień wyniosła 1,71 zł, natomiast w miesiącu październiku wystąpiła nadpłata w wysokości 7,35 zł.

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 6 lutego 2021 r. (sobota).

¹⁸ Termin wynikający z rozporządzenia to: nie później niż 10 stycznia 2021 r. (niedziela).

- 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 Międzyrzeczu wykorzystała zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczyła.

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 kontroli¹⁹.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

¹⁹ art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).