



Gorzów Wlkp., 18 lutego 2022 r.

## WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.18.2021.KCza

Sprawę prowadzi: Katarzyna Czapska

Telefon: 95 7851683

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

Pan

**mgr inż. Krzysztof Dobrowolski**

Państwowy Powiatowy

Inspektor Sanitarny w Słubicach

### SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słubicach  
(ul. Mickiewicza 6, 69-100 Słubice) zwanej dalej PSSE w Słubicach<sup>1</sup>.

#### 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 17 lutego 2022 r., poza siedzibą PSSE w Słubicach - kontrola zdalna<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> 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).

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

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 307/2021 z dnia 09 grudnia 2021r.

6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej do 08 kwietnia 2020 r. była Pani Jadwiga Caban-Korbas. Od 09 kwietnia 2020 r. pełniącym obowiązki był Pan Krzysztof Dobrowolski, który z dniem 01 września 2020 r. został powołany na stanowisko Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Słubicach.

## II. OCENA OGÓLNA

Działania PSSE w Słubicach, 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**.

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 Słubicach jest podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa, w stosunku do którego uprawnienia organu tworzącego posiada Wojewoda Lubuski. PSSE w Słubicach prowadzi działalność na podstawie Statutu<sup>3</sup> w formie jednostki budżetowej oraz jest dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

Działalnością PSSE w Słubicach kieruje Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Słubicach, który jest jednocześnie Dyrektorem Powiatowej Stacji. Szczegółową organizację wewnętrzną oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk określa Regulamin Organizacyjny Powiatowej Stacji<sup>4</sup>. Jednym z podstawowych celów PSSE w Słubicach jest zapobieganie powstawaniu chorób, w tym chorób zakaźnych i zawodowych.

---

<sup>3</sup> Statut PSSE w Słubicach stanowiący załącznik nr 7 do Zarządzenia Wojewody Lubuskiego nr 1 z 04.01.2010 r. oraz od 15.09.2020 r. Statut PSSE w Słubicach stanowiący załącznik do Zarządzenia Wojewody Lubuskiego z 26.08.2020 r.

<sup>4</sup> Regulamin Organizacyjny PSSE w Słubicach stanowiący załącznik do zarządzenia nr 6 Dyrektora PSSE w Słubicach z 12.04.2012 r. oraz od 16.09.2020 r. Regulamin Organizacyjny PSSE w Słubicach stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 3 Dyrektora PSSE w Słubicach z 04.09.2020 r.

PSSE w Słubicach 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 Słubicach zwiększono w następującej szczegółowości: § 4000 – 13 000,00 zł, § 4430 – 2 000,00 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 puli 780 508,00 zł, PSSE w Słubicach otrzymała środki w wysokości 28 692,00 zł w następującej szczegółowości: § 4010 – 24 000,00 zł, § 4110 – 4 104,00 zł, § 4120 – 588,00 zł. W związku z koniecznością dostosowania planu finansowego do rzeczywistej realizacji zadań, PSSE w Słubicach złożyła do WSSE wniosek o zmniejszenie planu finansowego o łączną kwotę 5.794,00 zł. Plan finansowy został zmniejszony decyzją Lubuskiego Państwowego Inspektora Sanitarnego w Gorzowie Wlkp. nr 85/08.3122.2.276.2020.ZW z dnia 10.12.2020 r. Kwota środków przyznanych PSSE w Słubicach po dokonanych zmianach wyniosła 22.898,00 zł i ostatecznie kształtowała się następującej szczegółowości: §4010 - 19.167,00 zł, §4110 - 3.277,00 zł, §4120 - 454,00zł.

## **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 Słubicach 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) Prawidłowość wydatkowania środków otrzymanych na podstawie decyzji WL

PSSE w Słubicach otrzymała środki pochodzące z rezerwy Wojewody Lubuskiego przeznaczone na dofinansowanie bieżącej działalności w związku ze zwiększoną liczbą obowiązków spowodowaną epidemią SARS-Cov-2 w wysokości 15.000,00 zł w następującej szczegółowości:

- w paragrafie 4000 – grupa wydatków bieżących jednostki – 13.000,00 zł,
- w paragrafie 4430 – różne opłaty i składki – 2.000,00 zł.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że środki wydatkowano w 100 %. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wybrane wydatki na łączną kwotę 8.063,37 zł, co stanowi 53,76 % środków otrzymanych na

---

<sup>5</sup> pismo GK.3120.06.2020 z dnia 22.10.2020 r.

<sup>6</sup> pismo GK.3120.06.2020 z dnia 02.11.2020 r.

podstawie decyzji WL. Szczegółowa dokumentacja znajduje się w aktach kontroli. Sprawdzeniu poddano wydatkowanie środków w następującej szczegółowości:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 2.663,03 zł. Wydatki poniesiono od października do grudnia 2020 roku na zakup m.in. paliwa, materiałów biurowych i środków czystości, tonerów i świetlówek na bieżące potrzeby PSSE w Słubicach. Paliwo zakupiono na podstawie umowy nr AOTPZ.273.3.2020 z dnia 21.07.2020r. z [REDACTED]
- § 4300 - zakup usług pozostałych w wysokości 2.908,88 zł. Wydatki poniesiono w listopadzie i grudniu 2020 roku na zakup usług pocztowych zgodnie z umową 359110/P z dnia 23.02.2020 r. z Poczta Polska S.A. oraz na program płacowy *Płace Optivum* z firmy [REDACTED],
- § 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w wysokości 307,46 zł. Wydatek poniesiono w grudniu 2020 r. na zakup usług telekomunikacyjnych na potrzeby Stacji zgodnie z aneksem nr UM22/D003014004/506338643 do umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych nr UM14/D003014004/017282925 z dnia 24.01.2017 r.,
- § 4430 – różne opłaty i składki w wysokości 2.184,00 zł. Wydatek poniesiono w listopadzie 2020 roku na zakup polisy [REDACTED] na ubezpieczenie komunikacyjne pojazdu służbowego marki Dacia Dokker.

Na podstawie badanej próby ustalono, że wszystkie zakupy dokonano w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, wówczas przy wydatkowaniu środków finansowych zastosowano procedury określone w Regulaminie udzielania zamówień publicznych<sup>7</sup> tj. nie jest konieczne przeprowadzanie procedury badania rynku ani zawierania umów na piśmie z wykonawcami a wydatkowane środki należy udokumentować stosowną fakturą lub rachunkiem. Część wydatków została dokonana na podstawie wcześniej zawartych umów z kontrahentami. 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 PSSE w Słubicach zatrudniła 26 osób, z czego w pełnym wymiarze 21 pracowników, 3 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 MF dla 13 pracowników, którzy w okresie od września do listopada 2020 roku wykonywali pracę w godzinach nadliczbowych, co stanowi 100 %

---

<sup>7</sup> Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 000 euro w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słubicach stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 10 Dyrektora PSSE w Słubicach z dnia 01.12.2015 r.

wypłaconych środków. Łączna wysokość wynagrodzenia za nadgodziny wyniosła 22.899,81 zł i kształtowała się następująco:

- paragraf 4010 – 19.167,52 zł,
- paragraf 4110 – 3.277,63 zł,
- paragraf 4120 - 454,66 zł.

Ustalono, że plan wydatków w podziale na paragrafy został zaokrąglony do pełnych złotych w dół co spowodowało różnicę między planem a wykonaniem wydatków o łączną kwotę 1,81 zł. Jak wyjaśniła Pani Barbara Antczak-Rutkowska (e-mail z 17.02.2022r.): „plan na nadgodziny IX, X, XI wynosił 22.898,00 zł w paragrafach 4010, 4110 i 4120, po uzgodnieniu z WSSE, plan zaokrąglany był do pełnych złotych w dół. Skutkowało to tym, że nie było konieczności zwrotu środków. Nadwyżkę w wysokości 1,81 zł zapłaciliśmy z własnych środków. ” Kontrolująca przyjmuje powyższe wyjaśnienia i potwierdza, że poniesione wydatki dokonywane były w granicach kwot środków przyznanych decyzją MF.

W kontrolowanym okresie w PSSE w Słubicach obowiązywał czas pracy w wymiarze 7 godzin i 35 minut na dobę i przeciętnie 37 godzin 55 minut w tygodniu pracy dla pracowników medycznych. Za pracę w niedzielę i święta uważa się pracę wykonywaną pomiędzy godziną 6:00 w tym dniu a godziną 6:00 dnia następnego. Natomiast pora nocna została ustalona pomiędzy godziną 22:00 a 6:00 rano i przysługuje za nią dodatkowe wynagrodzenie<sup>8</sup>. W Regulaminie pracy wskazano również, że praca w godzinach nadliczbowych jest dopuszczalna tylko w razie konieczności prowadzenia akcji ratowniczej dla ochrony życia i zdrowia ludzkiego albo dla ochrony mienia lub dla szczególnych potrzeb pracodawcy. Zarządzeniem Dyrektora PSSE w Słubicach z dnia 04.09.2020 r. zmieniono treść Regulaminu pracy w zakresie organizacji pracy w godzinach nadliczbowych, w którym wskazano, że liczba godzin nadliczbowych w roku nie może przekraczać 416 godzin oraz tygodniowy czas pracy nie może przekraczać przeciętnie 48 godzin na tydzień w przyjętym okresie rozliczeniowym jednostki tj. 3 miesiące.

Wprowadzona zmiana do Regulaminu Pracy umożliwiała pracodawcy przyznanie zarówno dnia wolnego od pracy jak i wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych. W kontrolowanym okresie pracownikom zlecano pracę w godzinach nadliczbowych. Zlecenie podpisywane było przez Starszego Specjalistę ds. Pracowniczych i Dyrektora. Na odwrocie zleceń widniała karta pracy w godzinach nadliczbowych, na której dokonywano rozliczenia czasu pracy. Na podstawie zleceń oraz dodatkowego wykazu nadgodzin ustalono, że stawki bazowe oraz stawki dodatków za pracę w godzinach nadliczbowych w wysokości 50% oraz 100% zostały określone zgodnie z obowiązującymi przepisami Kodeksu Pracy<sup>9</sup>. Wysokość wynagrodzenia wraz ze składnikami była ustalona w rozliczeniu za dany miesiąc, w którym wystąpiły nadgodziny i wypłacana w najbliższym terminie wypłaty wynagrodzenia tj.

za wrzesień w dniu 29.10.2020 r., za październik w dniu 27.11.2020 r. oraz za listopad w dniu

---

<sup>8</sup> Na podstawie Regulaminu pracy PSSE w Słubicach stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 3 Dyrektora PSSE w Słubicach z dnia 24.04.2008 r.

<sup>9</sup> Art. 151 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

11.12.2020 r. Szczegóły naliczenia wynagrodzeń wraz ze składnikami znajdują się w poniższej tabeli.

Tabela 1. Wynagrodzenia wraz ze składnikami za pracę w godzinach nadliczbowych w miesiącach od września do listopada 2020 r.

Okres rozliczenia nadgodzin	Wynagr. Prac-ka (netto)	Składki na ub. społeczne po stronie prac-ka	Składka zdrow-na	Zaliczka na podatek	Składki na ub. społeczne po stronie prac-cy	Składka na Fundusz Pracy	Suma
Wrzesień	2.429,72	472,61	267,69	277,00	589,45	81,14	4.117,61
Październik	5.198,03	1.010,03	572,14	587,00	1.259,78	180,51	8.807,49
Listopad	5.891,32	1.145,23	648,75	668,00	1.428,40	193,01	9.974,71
<b>SUMA</b>	<b>13.519,07</b>	<b>2.627,87</b>	<b>1.488,58</b>	<b>1.532,00</b>	<b>3.277,63</b>	<b>454,66</b>	<b>22.899,81</b>

W okresie od września do listopada 2020 roku w PSSE w Słubicach wystąpiły sytuacje, w których pracownicy wykonujący pracę w godzinach nadliczbowych wykonywali również pracę w porze nocnej. Przypadek ten dotyczył 2 osób we wrześniu 2020 r., którzy wykonywali łączną pracę w porze nocnej w ilości 5,5 godziny oraz jednej osoby w październiku, która pracowała 2 godziny w porze nocnej. Zgodnie z §22 Regulaminu pracy obowiązującego w jednostce oraz na podstawie Kodeksu Pracy<sup>8</sup> za każdą godzinę pracy w porze nocnej pracownikowi przysługuje dodatek do wynagrodzenia. Jak wyjaśniła Pani Katarzyna Czerepok – Starszy Specjalista ds. Pracowniczych PSSE w Słubicach (e-mail z 07.01.2022 r.): „dodatek za pracę w porze nocnej(...) wypłacany był z własnych środków. Za miesiąc wrzesień 2020 r. dodatek za pracę w porze nocnej wypłacony został dla dwóch osób(...) z listą płac za miesiąc październik 2020r. Natomiast dodatek za pracę w porze nocnej za październik 2020 r. wypłacony został dla jednej osoby (...) z listą płac za listopad 2020 r.” Wypłatę dodatku za pracę w porze nocnej potwierdzono na podstawie dokumentacji źródłowej.

W toku kontroli na podstawie list płac oraz wyciągów bankowych w każdym przypadku potwierdzono prawidłowość naliczenia oraz wypłacenia przez PSSE w Słubicach 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.

### **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 Słubicach zgodnie z terminami wynikającymi z rozporządzenia<sup>10</sup> tj.:

- sprawozdanie Rb-28 roczne - obejmujące swym zakresem okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zostało przekazane 22.01.2021 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.<sup>11</sup>

### **IV. PODSUMOWANIE**

W wyniku przeprowadzonej kontroli potwierdzono, że środki otrzymane przez PSSE w Słubicach z budżetu państwa w 2020 r. przeznaczone na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-Cov-2, zwanej „COVID-19” zostały wydatkowane i rozliczone prawidłowo, zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego. Powyższe potwierdzono na podstawie badanej próby, która obejmowała wydatkowanie środków przekazanych na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego, znak: 85/08.4143.6.3.2020.WOJ z dnia 22.10.2020 r. oraz decyzji Ministra Finansów, znak: MF/FS1.4143.3.402.2020.MF.5051 z dnia 28.10.2020 r.

Jednocześnie informuję, że Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego swoje stanowisko<sup>12</sup>.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

---

<sup>10</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> Art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U z 2020 r. poz. 224).