



WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.17.2021.PFlu
Sprawę prowadzi: Paweł Flügel
Telefon: 95 7851685
e-mail: pawel.flugel@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Jacek Stępień
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Żaganiu

SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu (ul. Szprotawska 45A, 68-100 Żagań)¹ zwanej dalej w skrócie PSSE w Żaganiu.

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 Inspekcji Sanitarnej, 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 zakażeń, 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. w ramach środków przyznanych na podstawie decyzji WL i MF.

3. Termin kontroli: czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 10 grudnia 2021 r. do 28 stycznia 2022 r., poza siedzibą PSSE - 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 przeprowadził Pan Paweł Flügel, pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wojewodę Lubuskiego nr 302/2021 z dnia 09.12.2021r.

6. W trakcie kontroli oraz w okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był Pan Jacek Stępień pełniący funkcję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Żaganiu³.

II. OCENA OGÓLNA KONTROLI

Działania PSSE w Żaganiu, 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 szczegółowe ustalenia kontroli dotyczące:

1. Prawdopodobności ujęcia w planie finansowym PSSE na rok 2020 zmian wynikających z przyznanych środków na podstawie decyzji WL i decyzji MF.
2. Wykorzystania przyznanych środków (% wykonania planu), wysokość niewykorzystanych środków i terminowość przekazania niewykorzystanych środków w zakresie decyzji WL i MF.
3. Prawdopodobności wydatkowania i rozliczenia środków otrzymanych w IV kw. 2020 r. na podstawie decyzji WL i MF.
4. Terminowości przekazania rocznego sprawozdania Rb-28 za 2020 rok oraz Rb-70 za IV kwartał 2020 roku.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

W okresie objętym kontrolą PSSE w Żaganiu działała na podstawie nadanego zarządzeniami Wojewody Lubuskiego⁴ Statutu Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żaganiu. Szczegółową organizację wewnętrzną oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy w okresie objętym kontrolą określa regulamin organizacyjny Powiatowej Stacji wprowadzony zarządzeniem Dyrektora PSSE⁵. Ponadto w okresie objętym kontrolą w PSSE w Żaganiu obowiązywały zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Dyrektora PSSE nr 2 z dnia 16 kwietnia 2012 r. zastąpione zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem Dyrektora PSSE nr 7 z dnia 16 grudnia 2020 r. oraz regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000,00 Euro w PSSE wprowadzony zarządzeniem nr 1 Dyrektora PSSE z dnia 10 lutego 2020 r. Zgodnie z §3 pkt 1 w/w regulaminu „do zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 3 500,00 zł brutto nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych i postanowień §2 niniejszego regulaminu”. Ponadto jak ustalono w okresie objętym kontrolą funkcję Główniej Księgowej PSSE pełniła Pani Jadwiga Malinowska, która w trakcie trwania kontroli udzielała informacji i wyjaśnień dotyczących przebiegu kontroli.

³ Akt powołania nr OA-2123.1.A.17 z dnia 21 sierpnia 2015 r. podpisany przez Starostę Żagańskiego oraz akt powołania nr KD.2111.35.2020 z dnia 14 sierpnia 2020 r. podpisany przez Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego.

⁴ Zarządzenie nr 63 Wojewody Lubuskiego z dnia 8 marca 2012 r. i Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 26 sierpnia 2020 r. w sprawie nadania statutu PSSE.

⁵ Zarządzenie nr 3 z dnia 16 marca 2018 r. i Zarządzenie z dnia 8 września 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego PSSE.

1. Prawdopodobieństwo ujęcia w planie finansowym PSSE na rok 2020 zmian wynikających z przyznanego środków na podstawie decyzji WL i MF.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że PSSE w Żaganiu dokonała zmian w planie finansowym zgodnie z decyzjami:

- WL przekazanej przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Gorzowie Wlkp.⁶ pismem nr GK.3120.11.2020 z dnia 22.10.2020 r. zwiększającej wydatki Powiatowej Stacji na kwotę 20 000,00 zł zgodnie z uprzednio złożonym wnioskiem PSSE nr 10 z dnia 21.10.2020 r., według następującej szczegółowości:
 - w paragrafie 4000 na kwotę 20 000,00 zł.
- MF przekazanej przez WSSE pismem nr GK.3120.11.2020 z dnia 02.11.2020 r. zwiększającej wydatki Stacji Powiatowej na kwotę 29 750,00 zł zgodnie z uprzednio złożonym wnioskiem PSSE w Żaganiu nr 9 z dnia 29.09.2020 r. według następującej szczegółowości:
 - w paragrafie 4010 na kwotę 25 000,00 zł,
 - w paragrafie 4110 na kwotę 4 300,00 zł,
 - w paragrafie 4120 na kwotę 450,00 zł.

2. Wykorzystanie przyznanego środków (% wykonania planu), wysokość niewykorzystanych środków i terminowość przekazania niewykorzystanych środków w zakresie decyzji WL i MF.

Na podstawie zebranego materiału dowodowego kontrolujący ustalił, że:

- środki finansowe zwiększające wydatki przyznane decyzją WL w wysokości 20 000,00 zł zostały wykorzystane w pełnej wysokości,
- środki finansowe zwiększające wydatki przyznane decyzją MF w wysokości 29 750,00 zł zostały wykorzystane w 89,87% tj. w kwocie 26 737,00 zł wg następującej szczegółowości:
 - w paragrafie 4010 w wysokości 22 573,00 zł tj. 90,29%,
 - w paragrafie 4110 w wysokości 3 880,00 zł tj. 90,23%,
 - w paragrafie 4120 w wysokości 284,00 zł tj. 63,11%.

Kwota łączna niewykorzystanych środków wyniosła 3 013,00 zł, odpowiednio:

- w paragrafie 4010 – 2 427,00 zł,
- w paragrafie 4110 – 420,00 zł,
- w paragrafie 4120 – 166,00 zł.

W informacji otrzymanej od Pani Jadwigi Malinowskiej Główniej Księgowej PSSE czytamy, że „środki zapotrzebowane na nadgodziny za miesiące IX-XI 2020 r. zostały oszacowane z nawiązką sugerując się liczbą nadgodzin we wcześniejszych miesiącach.

Niewykorzystane środki zmniejszyły plan środków na nadgodziny.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienie i potwierdzają, że plan finansowy jednostki został zmniejszony o kwotę niewykorzystanych środków tj. o 3 013,00 zł na podstawie decyzji Lubuskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Gorzowie Wlkp.

nr 85/08.3111.2.276.2020.ZW z dnia 10.12.2020 r. na wniosek Powiatowej Stacji nr 13 z dnia 08.12.2020 r. według następującej szczegółowości:

- w paragrafie 4010 w wysokości 2 427,00 zł,
- w paragrafie 4110 w wysokości 420,00 zł,
- w paragrafie 4120 w wysokości 166,00 zł.

Jak ustalono niewykorzystane środki finansowe nie były fizycznie zwrócone do WSSE.

Zgodnie z otrzymaną informacją od Pani Jadwigi Malinowskiej (pismo e-mail z dnia 12 stycznia 2022 r.): „Niewykorzystane środki w kwocie 3013 zł odpowiednio paragraf 4010 –

⁶ Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gorzowie Wlkp. zwana w skrócie WSSE.

2427 zł, 4110 – 420 zł, 4120 – 166 zł nie były zwracane fizycznie np. przelewem z uwagi na fakt, że jednostka nadrzędna po wpływie wniosku o zmniejszenie wydała decyzję zmniejszającą plan i w systemie trezor zmniejszono środki pozostające do dyspozycji a tym samym do rozdysponowania na określone dni. Z uwagi na fakt, że wypłaty środków dot. Covid w 2020 roku odbywały się z rachunku wydatków, nie ma w opisie przelewu dotacji z WSSE informacji dotyczącej przeznaczenia środków. Stąd też nie będzie widoczne na wyciągu bankowym tytuł przelewu, aby było widoczne że wpłynęło na nadgodziny mniej o kwotę zmniejszenia." Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia za wyczerpujące i odstępuje od formułowania zaleceń.

3. Prawdliwość wydatkowania i rozliczenia środków otrzymanych w 2020 r. na podstawie decyzji WL i MF.

3.1. Decyzja Wojewody Lubuskiego nr 85/08.4143.6.3.2020.WOJ z dnia 22.10.2020 r.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono 100% wydatków poniesionych ze środków otrzymanych ww. decyzją dokonując następujących ustaleń:

a) wydatki w ramach otrzymanych środków zostały poniesione według następującej szczegółowości:

- w paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 4 584,11 zł. Wydatki w tym paragrafie były poniesione głównie na zakup aparatów telefonicznych, akcesoriów GSM, akcesoriów i materiałów eksploatacyjnych do komputerów, materiałów biurowych i środków ochrony osobistej i dezynfekujących,

- w paragrafie 4300 - zakup usług pozostałych w wysokości 13 260,40 zł. Wydatki w tym paragrafie były przede wszystkim przeznaczone na pokrycie zwiększonych kosztów związanych z usługami pocztowymi na kwotę 11 800,00 zł. Zamówienie na usługi pocztowe realizowane było na podstawie umowy zawartej z Poczta Polska S.A.⁷ jako operatorem wyznaczonym⁸. Pozostała kwota w wysokości 1 460,40 zł została poniesiona na usługi dezynfekcyjne i transportowe,

- w paragrafie 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych na łączną kwotę 1 926,66 zł zostały w całości poniesione na opłacenie kosztów związanych z usługami telekomunikacyjnymi na podstawie zawartych umów,

- w paragrafie 4410 – Podróże służbowe krajowe na kwotę 228,83 zł w całości zostały poniesione na pokrycie kosztów związanych z przeprowadzeniem kontroli dotyczących przestrzegania obostrzeń związanych z COVID-19;

b) zapłaty za zakupione materiały i wykonane usługi dokonano w terminach wymagalnych, na rachunki bankowe wskazane na fakturach;

c) rachunki, faktury zostały prawidłowo zadekretowane, opisane i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby;

d) wydatki zostały poniesione zgodnie z obowiązującym w PSSE w Żaganiu regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000,00 Euro;

e) wydatki objęte decyzją WL zostały poniesione zgodnie z klasyfikacją budżetową oraz zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej;

f) do rozliczenia wydatków w ramach otrzymanych środków zostały przez PSSE w Żaganiu włączone wydatki co do których zaciągnięto zobowiązania finansowe przed dniem 14

⁷ Umowa z CUP OR PH w Zielonej Górze nr 02559/CUP-0234/ZG-07 z dnia 11.04.2007 r. oraz aneks nr 3 z dnia 06.08.2015 r.

⁸ Decyzja Prezesa UKE nr DRP.WKP.710.2.2015.26,27 z dnia 30 czerwca 2015 r. na podstawie Art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe (Dz.U.2012.159)

marca 2020 r. tj. przed dniem ogłoszenia na obszarze Polski stanu zagrożenia epidemicznego⁹ w łącznej wysokości 1 409,90 zł. W otrzymanym wyjaśnieniu podpisanym przez Panią Jadwigę Malinowską czytamy: „Wydatki na łączną kwotę 1 409,90 zł z okresu poprzedzającego wprowadzenie stanu zagrożenia epidemicznego poniesione przez PSSE w Żaganiu były ściśle związane z aktualną sytuacją epidemiologiczną w związku z pojawieniem się wirusa Sars-Cov-2. Wszyscy PPIS woj. Lubuskiego w II/2020 podczas wideokonferencji otrzymali od Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Gorzowie Wlkp. ustne polecenie zaopatrzenia stacje w niezbędne środki ochrony (w tym maseczki, płyny dezynfekcyjne) stąd:

- faktura VAT 2055/2020 z dnia 05.02.2020 (zapotrzebowanie na zakup z dnia 04.02.2020 r.) na kwotę **87,70 zł** - zakup płynu do dezynfekcji,
- faktura VAT 761/2/2020 z dnia 05.02.2020 (zapotrzebowanie na zakup z dnia 04.02.2020 r.) na kwotę **165,00 zł** - zakup maseczek ochronnych,
- faktura VAT 354/03/2020 z dn. 10.03.2020 (zapotrzebowanie na zakup z dnia 10.03.2020 r.) na kwotę **322,20zł** - zakup płynu do dezynfekcji,
- faktura VAT 2180/03/2020 z dnia 06.03.2020 (zapotrzebowanie na zakup z dnia 05.03.2020 r.) na kwotę **260,00 zł** - zakup płynu do dezynfekcji.

Natomiast jeśli chodzi o zakup telefonu komórkowego Faktura VAT 61/2020 z dnia 16.03.2020 (**zapotrzebowanie na zakup z dnia 10.03.2020 r.**) na kwotę **515,00 zł** informuję, że w lutym 2020 stacja dysponowała niewystarczającą ilością telefonów komórkowych, a w związku z sytuacją epidemiologiczną telefon alarmowy bez względu na porę dnia był w dyspozycji pracowników pełniących dyżur, stąd niezbędny był zakup telefonu do pełnienia dyżurów. Dyżury od 17.03.2020 odbywały się w siedzibie stacji w sekretariacie stąd zakup tonera do drukarki w sekretariacie - Faktura VAT 65/2020 z dnia 25.03.2020 w tym toner do drukarki na kwotę **60,00 zł (zapotrzebowanie na zakup tonera z dnia 13.03.2020 r.)**” Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia za wyczerpujące i nie wnosi uwag do powyższych ustaleń.

Na podstawie zebranego materiału kontrolujący potwierdził, że środki objęte decyzją WL wydatkowane zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem, tj. na dofinansowanie bieżącej działalności związanej ze zwiększoną liczbą obowiązków spowodowaną epidemią Sars-Cov-2.

3.2. Decyzja Ministra Finansów, znak: MF/FS1.4143.3.402.2020.MF.5051 z dnia 28.10.2020 r.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono 100% wydatków poniesionych przez PSSE dokonując następujących ustaleń:

- a) w okresie objętym kontrolą w PSSE zatrudnionych było łącznie 32 pracowników z tego 30 pracowników w wymiarze pełnego etatu, 2 pracowników zatrudnionych na stanowisku sprzątaczkę w wymiarze 0,5 etatu;
- b) do rozliczenia wydatków zostały przedłożone przez PSSE dokumenty związane z wynagrodzeniem pracowników za przepracowane nadgodziny w związku z pełnieniem dodatkowych dyżurów za okres wrzesień – listopad 2020 r.;
- c) pełnienie dodatkowych dyżurów wynikało i odbywało się na podstawie zarządzenia Dyrektora PSSE w Żaganiu nr 3/2020 z dnia 16 marca 2020 r. w sprawie uruchomienia stałych dyżurów i związanych z tym zarządzeniem „Zasad pełnienia dyżurów w PSSE w związku z wystąpieniem na terenie Polski zachorowań na SARS-CoV-2”. Ponadto

⁹ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r. (Dz.U.2020.433).

w piśmie z dnia 20.03.2020 r. podpisanym przez Dyrektora PSSE w Żaganiu zawarto „Uzgodnienia dotyczące nadgodzin – COVID 2020” obowiązujące pracowników PSSE przy rozliczaniu nadgodzin;

d) w kontrolowanym zakresie w ramach pełnionych dyżurów 20 pracownikom naliczono dodatkowe wynagrodzenie z tytułu wypracowanych nadgodzin. Wszyscy ci pracownicy byli w tym czasie pracownikami PSSE;

e) 100% wypracowanych nadgodzin zostało potwierdzone przez pracowników na dokumencie „Rejestr działań pracownika pełniącego dyżur”, a każdy ten rejestr został zatwierdzony przez Dyrektora PSSE;

f) 100% wypracowanych nadgodzin zostało zweryfikowane przez Dział kadr na podstawie „Rejestru działań ...” Czynność ta została potwierdzona na dokumencie zawierającym „wykaz pracowników, którym należy wypłacić dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych wypracowanych w miesiącu ... 2020 r.” Ponadto na ww. wykazach została umieszczona adnotacja o „Braku możliwości wykorzystania godzin nadliczbowych ze względu na wzmożone działania pracowników związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem, zwalczaniem COVID-19”;

g) naliczenie wynagrodzenia nastąpiło na podstawie wykazu, o którym mowa wyżej z uwzględnieniem prawidłowo wyliczonej stawki za godziny nadliczbowe wynikające z płacy zasadniczej i normy czasu pracy przypadającej w miesiącu, w którym nadgodziny wystąpiły oddzielnie dla każdego pracownika według poniższych wzorów:

- stawka za godzinę nadliczbową 50% = płaca zasadnicza/miesięczna norma czasu pracy*1/2,

- stawka za godzinę nadliczbową 100% = płaca zasadnicza/miesięczna norma czasu pracy*1.

h) kontrolujący potwierdził, że przy ustalaniu miesięcznej normy czasu pracy uwzględniono, że pracownicy PSSE są zatrudniani w wymiarze, który 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 pracy¹⁰. Okres rozliczeniowy w PSSE wynosi jeden miesiąc;

i) końcowego wyliczenia wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych dokonywano w arkuszu kalkulacyjnym Excel, co do zasady w prawidłowy sposób, z zastrzeżeniem powstałej w 3 przypadkach¹¹ (na 10 skontrolowanych) omyłki w zakresie braku przeliczenia minut na części setne całości (gdzie całość wynosi 60, a nie jak przyjęto 100). W wyniku błędnego przeliczenia wystąpiła niedopłata wynagrodzenia za przepracowane nadgodziny wysokości stanowiącej od 1,18 zł do 11,70 zł w skali miesiąca dla jednego pracownika. W otrzymanym wyjaśnieniu od Pani Jadwigi Malinowskiej czytamy, że: „... w przypadku wymienionych pracowników nastąpiła pomyłka w obliczeniach wynikająca z niezamierzonego błędu ludzkiego, przeliczony został czas do przepracowania za miesiąc zamieniony na części setną. Przy kopiowaniu kalkulatora dla kolejnego pracownika w przypadku tych pracowników nie zostały nadgodziny w części minutowej przeliczone na części setne.” Ponadto w trakcie kontroli Pani Jadwiga Malinowska potwierdziła, że „Błąd w arkuszu kalkulacyjnym został poprawiony oraz, że

¹⁰ art. 93 ust.1 i 94 ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020.295)

¹¹ Pani „NB” za miesiąc październik rozliczono nadgodziny (50%) w ilości 12,55 zamiast 12,917 – kwota niedopłaty 11,70 zł; Pani „IM” za miesiąc październik odpowiednio nadgodziny (50%) w ilości 3,05 zamiast 3,083 – kwota niedopłaty 1,18 zł; Pani „AM” za miesiąc listopad odpowiednio nadgodziny (50%) w ilości 5,2 zamiast 5,33 – kwota niedopłaty 5,12 zł.;

Jednostka planuje ponownie sporządzić wyliczenie nadgodzin i wyrównać je dla pracowników." Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia i odstępuje od formułowania zaleceń;

j) na podstawie wyciągów bankowych kontrolujący potwierdził, że wynagrodzenia za nadgodziny zostały przelane na konta pracowników zatrudnionych w PSSE w Żaganiu;

k) poniesione wydatki mieściły się w granicach kwot przyznanych środków w ramach decyzji MF i zostały prawidłowo ujęte zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową:

- w paragrafie 4010 – Wynagrodzenia pracowników w wysokości 22 573,00 zł,
- w paragrafie 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 3 880,00 zł,
- w paragrafie 4120 – Składki na Fundusz Pracy w wysokości 284,00 zł.

Na podstawie zebranego materiału kontrolujący potwierdził, że środki objęte decyzją MF wydatkowane zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem, tj. na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażeń, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 i zgodnie z wnioskiem PSSE w Żaganiu o zwiększenie planu finansowego, zostały przeznaczone na wynagrodzenia za wypracowane nadgodziny podczas pełnienia dyżurów w miesiącach wrzesień-listopad 2020 r.

4. 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 rozporządzenia¹², tj.:

- roczne sprawozdanie Rb-28 za 2020 r. (z wykonania planu wydatków budżetu państwa) zostało przekazane 2 lutego 2021 r.¹³

- sprawozdanie Rb-70 za IV kwartał 2020 r. (o zatrudnieniu i wynagrodzeniach) zostało przekazane 8 stycznia 2021 r.¹⁴

IV. WNIOSKI I ZALECENIA

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolujący potwierdził, że środki przekazane PSSE w Żaganiu z przeznaczeniem na finansowanie dodatkowych zadań i wydatków bieżących związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-Cov-2, zwanej „COVID-19”¹⁵, zostały wydatkowane i rozliczone prawidłowo zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.

Jednocześnie informuję, że na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224), Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania Sprawozdania, stanowiska do tego dokumentu.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

¹² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2020.1564).

¹³ Termin wynikający z rozporządzenia to: nie później niż 6 lutego 2021 r.

¹⁴ Termin wynikający z rozporządzenia to: nie później niż 10 stycznia 2021 r.

¹⁵ Decyzja Wojewody Lubuskiego, znak: 85/08.4143.6.3.2020.WOJ z dnia 22.10.2020 r. oraz Decyzja Ministra Finansów, znak: MF/FS1.4143.3.402.2020.MF.5051 z dnia 28.10.2020 r.