



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.411.005.05.2022

**Pani
Joanna Sarzyńska
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny w Kraśniku**

ul. Kościuszki 36
23-200 Kraśnik

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola I/22/005 – Wykonanie planu finansowego powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych
w województwie lubelskim

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kraśniku, ul. Kościuszki 36, 23-200 Kraśnik (dalej: PSSE lub Stacja).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Joanna Sarzyńska – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kraśniku, od 3 listopada 2020 r. (dalej: PPIS).
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Realizacja dochodów budżetowych i podejmowanie działań windykacyjnych.2. Realizacja planu finansowego wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.3. Zatrudnienie i wynagrodzenia.4. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych.5. Wykorzystanie środków finansowych na przeciwdziałanie pandemii COVID-19.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2022. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za 2020 r. okres kontroli obejmuje również ten rok.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Katarzyna Kuzioła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/165/2022 z 6 grudnia 2022 r.2. Dariusz Barej, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/171/2022 z 14 grudnia 2022 r. (akta kontroli tom I str. 3-6)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego dochodów i wydatków PSSE w 2021 r. i w 2022 r. (do 30 września).
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>W PSSE terminowo podejmowano działania windykacyjne w stosunku do zaległych należności budżetowych. Objęte kontrolą wydatki poniesione zostały z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Zatrudnianie pracowników odbywało się w wyniku postępowań konkursowych. Premie i dodatki specjalne przyznawano zgodnie z wewnętrznymi procedurami.</p> <p>Sprawozdania budżetowe za 2021 r. i miesięczne za wrzesień 2022 r. oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. i za III kwartał 2022 r. zostały sporządzone terminowo i prawidłowo. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (dalej: Fundusz.)</p>

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: ustawa o NIK).

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja dochodów budżetowych i podejmowanie działań windykacyjnych

Opis stanu faktycznego

1.1. W 2021 r. dochody PSSE zostały zrealizowane w wysokości 51 tys. zł, stanowiły 81,9 % planu i były o 33,8% niższe od wykonanych w 2020 r. (76,8 tys. zł). Dochody w 2022 r. (do 30 września) wyniosły 40,5 tys. zł i stanowiły 69,8% planu. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z opłat za sprawowanie nadzoru sanitarnego. Zmniejszenie dochodów w porównaniu do 2020 r. wynikało z zaprzestania (od 1 stycznia 2021 r.) pobierania opłat z tytułu sprzedaży badań laboratoryjnych

(akta kontroli tom I str. 45-72, 213)

1.2. Analiza decyzji opłatowych wystawionych w kwietniu 2022 r. na kwotę 3 tys. zł wykazała, że w ewidencji księgowej ujęto kwoty należności z nich wynikające.

W latach 2021-2022 nie wnioskowano do Lubelskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego (dalej: LPWIS) o wydanie decyzji nakładających kary na podstawie art. 103 oraz 104 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia⁵. Nie udzielano też ulg w spłacie należności.

Na dzień 30 września 2022 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych wyniosły 33,5 tys. zł, a zaległości 31,5 tys. zł. W porównaniu do stanu na 31 grudnia: 2021 r. (29,5 tys. zł) i 2020 r. (25,5 tys. zł) zaległości były wyższe odpowiednio o 6,5% i 23,6%. Dotyczyły głównie grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych.

Na podstawie próby obejmującej pięć tytułów zaległości (trzy największe kwotowo z lat 2019-2021 oraz dwa tytuły powstałe w 2013 r.) stwierdzono, że PSSE niezwłocznie po upływie terminu wykonania przez dłużnika obowiązku zapłaty, w każdym przypadku przesyła pisemne upomnienie, obciąża dłużnika kosztami upomnienia oraz wystawiła tytuł wykonawczy w celu wszczęcia egzekucji przez organ egzekucyjny. PPIS co roku zwracała się z prośbą do właściwego urzędu skarbowego o informację w sprawie stanu postępowania egzekucyjnego.

(akta kontroli tom I str. 16-44, 73-214)

1.3. Badanie próby wyciągów bankowych z kwietnia 2022 r. wykazało, że pobrane dochody zostały przekazane na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁶. Nie wystąpiły przypadki przeznaczania dochodów budżetowych na finansowanie wydatków PSSE.

(akta kontroli tom I str.16-70)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność PSSE w zbadanym zakresie. Stacja prawidłowo ewidencjonowała dochody i terminowo podejmowała działania windykacyjne w stosunku do zaległych należności budżetowych.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 2132.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

2. Realizacja planu finansowego wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

2.1. Wydatki PSSE w 2022 r. (do 30 września) wynosiły 3016,9 tys. zł, stanowiły odpowiednio 76,3% i 99,9% wydatków poniesionych w 2021 r. (3954,2 tys. zł) i w 2020 r. (3019,7 tys. zł). Wzrost wydatków w 2021 r. w porównaniu do 2020 r. nastąpił w wyniku podwyżek wynagrodzeń dla pracowników wykonujących zawód medyczny wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz dokonania zakupów inwestycyjnych (123 tys. zł). W latach 2021-2022 nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków oraz nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli tom II str. 2-5, 8)

2.2. Plan wydatków Stacji w latach 2021-2022 zwiększono o środki z rezerw celowych z budżetu państwa w kwocie 796,9 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń dla pracowników medycznych wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, tj.:

- w 2021 r. w poz. 56 o kwotę 354,8 tys. zł, z której wykorzystano 329,3 tys. zł (92,8%). Środki finansowe zostały terminowo rozliczone, a niewykorzystaną kwotę 25,5 tys. zł zwrócono 28 grudnia 2021 r. na rachunek bankowy Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie (dalej: WSSE);
- w 2022 r. w poz. 72 o kwotę 442,1 tys. zł, z której wykorzystano 427,4 tys. zł (96,7%). Niewykorzystaną kwotę 14,7 tys. zł zwrócono 28 grudnia 2021 r. na rachunek bankowy WSSE.

Ponadto plan finansowy PSSE został w 2021 r. zwiększony o:

- 169 tys. zł na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021⁷ z przeznaczeniem na dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 6% wynagrodzeń osobowych planowanych na rok 2021, z których wypłacono dodatki motywacyjne w kwocie 142 tys. zł i pochodne od tych dodatków;
- kwotę 50 tys. zł pochodzącą z rezerwy Wojewody Lubelskiego z przeznaczeniem na remont pomieszczeń biurowych w budynku PSSE. Ustalono, że prace remontowe zostały wykonane zgodnie z umową, w ustalonym terminie. Wykorzystano 49,7 tys. zł (99,4%), a kwotę 0,3 tys. zł zwrócono 29 grudnia 2021 r. na rachunek bankowy WSSE.

(akta kontroli tom II str. 9-33, 72-89, 107-126)

2.3. Kontrolą objęto próbę wydatków wykonanych przez PSSE w wysokości 225,1 tys. zł, z tego 211,9 tys. zł w 2021 r. (5,4% wydatków) i 13,2 tys. zł w 2022 r. (0,4% wydatków)⁸. Ustalono, że wydatki zostały rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Stacji oraz służyły realizacji celów PSSE. Zakupów dokonano po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami regulaminu udzielania zamówień publicznych, ustalonego zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora PSSE z dnia 22 października 2014 r.⁹

Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli tom II str. 35-292, 357-369)

⁷ Dz. U. poz. 1900.

⁸ Zbadano najwyższe kwotowo wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych, podróże służbowe i szkolenia pracowników oraz wydatki majątkowe.

⁹ Zmiany dokonano zarządzeniem nr 7/2018 Dyrektora Stacji z dnia 19 października 2018 r.

2.4. Zobowiązania PSSE na koniec 2021 r. (276,1 tys. zł) dotyczyły głównie wynagrodzeń wraz z pochodnymi (257,8 tys. zł) oraz zakupu energii (15,7 tys. zł). Zobowiązania na 30 września 2022 r. wyniosły 1,5 tys. zł i wynikały z zakupu materiałów i wyposażenia, energii i usług z terminem płatności przypadającym w październiku 2022 r. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(akta kontroli tom II str. 370-402)

2.5. Analiza faktur za usługi dystrybucji energii elektrycznej w 2022 r. (styczeń-wrzesień) wykazała, że nie zawierały opłat za pobór energii biernej oraz za przekroczenie mocy umownej. PPIS wyjaśniła, że analizowano opłacalność wykorzystywanej grupy taryfowej C11 w porównaniu do stosowania innej, wielostrefowej. O wyborze grupy taryfowej C11 zdecydowały: praca w godzinach 7.30-15.05 bez możliwości korzystania z tańszej energii nocnej oraz korzystanie z sieci niskiego napięcia (do 40kW). W sprawie działań podjętych w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej¹⁰ wskazała, że w PSSE podjęto działania polegające m.in. na:

- wprowadzeniu Planu Oszczędnościowego w PSSE (zarządzenie nr 9/2022 Dyrektora PSSE z 3 listopada 2022 r.), w którym ustalono m.in. zakaz używania indywidualnych źródeł ogrzewania (grzejniki elektryczne, klimatyzacja) oraz nakazano wyłączenie wszystkich urządzeń elektrycznych po zakończonym dniu pracy;
- złożeniu dostawcy energii elektrycznej oświadczenia, o którym mowa w art. 5 ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 r.¹¹.

W celu ograniczenia zużycia energii w latach 2020-2022, m.in. :

- wymieniono oświetlenie w remontowanych pomieszczeniach na lampy LED,
- usunięto zbędne elementy instalacji trójfazowej,
- zastąpiono nieenergooszczędne urządzenia (lodówki, zamrażarki) nowoczesnymi o mniejszym zużyciu energii elektrycznej.

(akta kontroli tom II str. 403-442)

2.6. W 2021 r. zapobiegawczemu nadzorowi sanitarnemu PSSE podlegały 5693 obiekty. Wykonano 3694 kontrole (planowe i doraźne) w 1149 obiektach oraz przeprowadzono 5165 wywiadów epidemiologicznych związanych z chorobami zawodowymi. W trakcie 170 kontroli stwierdzono nieprawidłowości, z tego tytułu nałożono 74 mandaty w wysokości 8,5 tys. zł.

W 2022 r. (według stanu na 30 września) zapobiegawczemu nadzorowi sanitarnemu PSSE podlegało 6449 obiektów. Przeprowadzono 4947 kontroli w 1118 obiektach oraz 3596 wywiadów. W trakcie 177 kontroli stwierdzono nieprawidłowości, z tego tytułu nałożono mandaty na kwotę 12 tys. zł.

W 2021 r. przekazano do badań laboratoryjnych 325 próbek, a w 2022 r. (do 30 września) – 266.

(akta kontroli tom II str. 443-456)

Plan kontroli na 2021 r. przewidywał przeprowadzenie 1198 kontroli, z których wykonano 732 (tj. 61,1%). PPIS wyjaśniła, że niewykonanie planu kontroli związane było z koniecznością realizacji zadań wynikających ze stanu epidemii, zarówno

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 269.

¹¹ Dz. U. poz. 2243, ze zm.

z uwagi na dużą ilość obowiązków związanych z zapobieganiem szerzeniu się wirusa, ale również z powodu niedostępności obiektów (np. zdalne nauczanie w placówkach oświatowych, unieruchomione hotele itp.).

PPIS wyjaśniła, że w latach 2020-2022 pozyskane środki finansowe z budżetu państwa, w tym z rezerw celowych oraz z budżetu Wojewody Lubelskiego pozwoliły na zachowanie ciągłości i płynności pracy Stacji oraz pokrycie należności. Nie napotkano trudności w związku z funkcjonowaniem Zintegrowanego Systemu Badań Laboratoryjnych. Próbkę żywności oraz wody były dostarczane głównie do laboratorium PSSE w Janowie Lubelskim oraz WSSE, natomiast próbki w kierunku nosicielstwa do PSSE w Janowie Lubelskim. Głównym problemem w PSSE w związku z realizacją ustawowo przewidzianych zadań były dodatkowe obowiązki związane z wystąpieniem epidemii koronawirusa. Zaangażowano niemal wszystkich pracowników do pracy przy COVID-19. Najważniejsze działania obejmowały: obsługę systemów¹², przeprowadzanie wywiadów epidemiologicznych, nakładanie obowiązku odbycia kwarantanny, kierowanie na badania w kierunku COVID-19 osób przebywających na kwarantannie i w ogniskach epidemiologicznych. Dodatkowe zadania spowodowały konieczność pracy w systemie siedmiodniowym, w godzinach nadliczbowych, dodatkowo wprowadzono system dwuzmianowy. Realizacja zadań zawartych w Krajowym Planie Zarządzania Kryzysowego nałożonych na PPIS przebiegała bez trudności finansowych.

W latach 2021-2022 Główny Inspektor Sanitarny (dalej: GIS) nie wydawał PPIS poleceń dotyczących podjęcia określonych czynności zapobiegawczych lub kontrolnych na podstawie art. 8a ust. 3 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej¹³.

(akta kontroli tom II str. 457-461, 508-509)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność PSSE w zbadanym zakresie. Wydatki budżetowe ponoszono zgodnie z przepisami o finansach publicznych. Wnioskowanie o przyznanie środków finansowych z rezerw celowych było uzasadnione, a otrzymane kwoty wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w Stacji uregulowaniami wewnętrznymi. W PSSE podejmowano działania w celu ograniczenia zużycia energii.

OBSZAR

3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Opis stanu
faktycznego

3.1. Przeciętne zatrudnienie w PSSE w 2022 r. (do 30 września) wyniosło 34 etaty i w porównaniu do 2020 r. wzrosło o 4 etaty.

W okresie od 3 listopada 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. z pracy w PSSE odeszło cztery osoby (na prośbę pracownika za porozumieniem stron i z powodu przejścia na emeryturę) i jednocześnie przyjęto do pracy czterech nowych pracowników.

Objęte badaniem dwa postępowania w sprawie zatrudnienia trzech pracowników wykazały, że uzyskano zgodę WSSE na zatrudnienie nowego pracownika, oferty pracy zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej PSSE. Osoby przyjęte na stanowiska stażysty i młodszego asystenta posiadały wymagane kwalifikacje i staż pracy, zgodnie z rozporządzeniem Ministra

¹² Systemu Ewidencji Wjazdów do Polski (EWP) i Systemu Ewidencji Państwowej Inspekcji Sanitarnej (dalej: SEPIS).

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 195, ze zm.

Zdrowia z 22 marca 2010 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych na poszczególne stanowiska pracy w stacji sanitarno-epidemiologicznej¹⁴.

W latach 2021-2022 nie zlecano wykonania zadań na podstawie umów cywilnoprawnych.

PPIS wyjaśniła, że w latach 2021-2022 nie podejmowała dodatkowych zajęć zarobkowych. Dwóch pracowników Stacji otrzymało w 2013 r. i w 2020 r. zgodę na wykonywanie takich zajęć, przy czym zgody te utraciły ważność 5 lutego 2021 r. W latach 2021-2022 nie udzielano zgód w tym zakresie. PPIS wskazała, że zatrudnienie w PSSE nie było wystarczające dla realizacji wyznaczonych działań związanych z pandemią COVID-19, jednak nie zgłaszano potrzeb na dodatkowe etaty. Postanowiono wykorzystać posiadane zasoby pracowników. Zgodnie z wytycznymi GIS i LPWIS realizowano zadania w wydłużonych godzinach czasu pracy. Otrzymywane środki finansowe były wystarczające do realizacji zadań Stacji.

(akta kontroli tom II str. 293-330, 457-461)

3.2. Wydatki na wynagrodzenia w 2021 r. wyniosły 2962,8 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. wzrosły o 589,7 tys. zł, tj. o 24,8%. W 2022 r. (do 30 września) wyniosły 2410,1 tys. zł. Nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2022 r. (do 30 września) wyniosło 7857,63 zł i było o 17,9% wyższe niż w 2020 r. (6665,33 zł).

Wzrost wynagrodzeń wynikał z podwyżek dla pracowników wykonujących zawód medyczny oraz wypłaty specjalnego dodatku motywacyjnego na podstawie art. 46a ustawy z 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021¹⁵.

Regulamin pracy¹⁶ nie przewidywał wypłacania nagród, przewidywał natomiast premie i dodatek specjalny. Fundusz premii ustalany był comiesięcznie, np. w styczniu 2021 r. wyniósł 12% uposażeń zasadniczych pracowników. Dodatek specjalny do 1 lipca 2021 r. wynosił 5%, a po tym dniu 10% i był wypłacany pracownikom za czynności kontrolne zgodnie z § 1 i 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 5 lipca 2002 r. w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku¹⁷.

(akta kontroli tom II str. 294, 296-298, 332-341)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność PSSE w zbadanym zakresie. Wydatki na wynagrodzenia wykonano w granicach limitów kwot określonych w planie finansowym. Premie dla pracowników przyznawano zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami.

OBSZAR

4. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

4.1. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez PSSE rocznych sprawozdań budżetowych za 2021 r. oraz miesięcznych za wrzesień 2022 r.:

¹⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 48 poz. 283.

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 2400, ze zm.

¹⁶ Zarządzenie nr 7/2021 Dyrektora PSSE z 19 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w PSSE.

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 2243.

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28)
- oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. i za III kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane do WSSE, zgodnie z rozporządzeniami w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸ oraz rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁹. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(akta kontroli tom II str. 372-402, 462-507)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje objęte kontrolą sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Zostały one prawidłowo sporządzone i terminowo przekazane do WSSE.

OBSZAR

5. Wykorzystanie środków finansowych na przeciwdziałanie pandemii COVID-19

Opis stanu
faktycznego

5.1. W latach 2020-2022 PSSE na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19 otrzymała z Funduszu środki finansowe w kwocie 661,7 tys. zł, z której wykorzystano 640,1 tys. zł (odpowiednio: 208,5 tys. zł, 309,5 tys. zł i 122,1 tys. zł). Środki finansowe przeznaczono na dodatki specjalne dla pracowników wykonujących czynności kontrolne, wynagrodzenia za nadgodziny i dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz pochodne od tych wypłat. Ponadto w 2021 r. ze środków przewidzianych w planie finansowym PSSE i z rezerw celowych poniesiono m.in. wydatki na zakup środków czystości, wyposażenia, materiałów biurowych i innych (32 tys. zł).

Badaniem objęto dodatki specjalne wypłacone za okres od kwietnia do czerwca 2021 r. (42,6 tys. zł, tj. 13,8% ogółu wydatków) i za styczeń 2022 r. (28,4 tys. zł, tj. 23,2%). Ustalono, że zostały one przyznane zgodnie z przyjętymi w PSSE kryteriami. W zależności od przyznanych PSSE środków finansowych, co miesiąc ustalano procentową wysokość dodatku z podziałem na stopień zaangażowania pracownika. Od kwietnia do czerwca 2021 r. procent przyznanego dodatku specjalnego wyniósł od 13,9% do 24% (od 167,78 zł do 959,76 zł brutto), a w styczniu 2022 r. od 5,1% do 15,3% (od 197,48 zł do 750 zł brutto). Dodatek nie był przyznawany osobom, które nie wykonywały czynności za które był przyznawany (w tym z powodu urlopów i zwolnień lekarskich).

Wynagrodzenia za godziny nadliczbowe wypłacane były za pracę w soboty i w niedziele wykonywaną w związku ze szczególnymi potrzebami pracodawcy, na

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, ze zm.).

¹⁹ Dz. U. poz. 2396, ze zm.

podstawie art. 151 § 1 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy²⁰. Wnioski z zamiarem pracy w godzinach poza regulaminowym czasem pracy były akceptowane przez PPIS i kierownika Oddziału Nadzoru Sanitarnego. W systemie SEPIS istniała możliwość weryfikacji wykonanej pracy.

(akta kontroli tom II str. 510-583)

5.2. Otrzymane środki z Funduszu i koszty z nich sfinansowane ewidencjonowano zgodnie z Zakładowym planem kont²¹, na koncie 853 „Fundusze celowe” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

(akta kontroli tom II str. 510-577)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność PSSE w zbadanym zakresie. Środki finansowe otrzymane na przeciwdziałanie pandemii COVID-19 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych PSSE.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Lublin, 28 lutego 2023 r.

Kontrolerzy:

Katarzyna Kuzioła
Główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Szempruch

.....
Podpis

.....
Podpis

Dariusz Barej
Specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

²⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm.

²¹ Załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora PSSE nr 13/2020 z 17 grudnia 2020 r.