



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.411.005.01.2022

**Pani
Elżbieta Piłka
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny w Łęcznej**

ul. Krasnystawska 52
21-010 Łęczna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łęcznej, ul. Krasnystawska 52, 21-010 Łęczna (dalej: PSSE lub Stacja).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Piłka, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Łęcznej od 15 stycznia 2018 r., pełniąca również funkcję Dyrektora Stacji (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 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
Kontrolerzy	Delegatura w Lublinie
	<ol style="list-style-type: none">1. Piotr Kwaśniak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/170/2022 z 14 grudnia 2022 r.2. Anna Zawadzka, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/172/2022 z 20 grudnia 2022 r. (akta kontroli tom I str. 3-8)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA W latach 2021-2022 (do 30 listopada) prawidłowo realizowano plan dochodów budżetowych oraz terminowo podejmowano działania windykacyjne i egzekucyjne w stosunku do zaległych należności.

Szczegółowe badanie próby wydatków wykazało nieprawidłowości w ich dokonywaniu, dokumentowaniu i ewidencjonowaniu. W dwóch przypadkach poniesiono wydatki z przekroczeniem o 13,2 tys. zł planu finansowego obowiązującego w dacie ich dokonania. Premię dla PPIS wypłacono przed wydaniem przez Lubelskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego (dalej: LPWIS) decyzji w sprawie jej przyznania, a innemu pracownikowi PSSE wypłacono dietę w zawyżonej wysokości. Błędnie ujęto w ewidencji księgowej wydatki na kwotę 2,5 tys. zł. Decyzję w sprawie zmiany planu wydatków ujęto w ewidencji księgowej w terminie uniemożliwiającym prawidłowe i terminowe sporządzenie miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28 za listopad 2021 r., co skutkowało

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.

brakiem zgodności danych wykazanych w tym sprawozdaniu z ewidencją księgową.

Przyznane środki z rezerw celowych wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo rozliczono. Podejmowano działania w celu ograniczenia zużycia energii elektrycznej i optymalizacji wydatków ponoszonych z tego tytułu. Zamówień publicznych udzielano z zachowaniem zasady konkurencyjności po przeprowadzeniu rozeznania cenowego i zgodnie z obowiązującymi w PSSE uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie. Wydatki na wynagrodzenia realizowano w granicach limitów określonych w planie finansowym.

pozytywnie zaopiniowano roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r. i miesięczne za wrzesień 2022 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. i za III kwartał 2022 r.

Zgodnie z przeznaczeniem wydatkowano i prawidłowo rozliczono środki finansowe otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (dalej: Fundusz). Wpływy tych środków i ponoszone wydatki poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych, ale na kontach nieujętych w Polityce rachunkowości.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja dochodów budżetowych i podejmowanie działań windykacyjnych.

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2020-2022 (do 30 listopada) dochody budżetowe PSSE wyniosły odpowiednio: 50,5 tys. zł, 35,3 tys. zł oraz 32,3 tys. zł i stanowiły 187%, 113,8% oraz 107,6% planu. Dochody w 2022 r. były niższe odpowiednio o 9,3% i 56,3% od wykonanych w latach 2021-2020, co wynikało z uzyskania niższych wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (zmniejszyły się o 93%) oraz niewystąpienia dochodów z usług. Największą część dochodów stanowiły wpływy z opłat za sprawowanie nadzoru sanitarnego, które zrealizowano w: 2020 r. w kwocie 22,7 tys. zł, w 2021 r. 23,6 tys. zł i w 2022 r. (do 30 listopada) 23,4 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 19-27)

1.2. Należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych na 30 września 2022 r. wyniosły 53,7 tys. zł, a zaległości 53 tys. zł. Zaległości te były o 5,5% i o 12,3% większe niż w latach poprzednich (w 2021 r. wyniosły 50,2 tys. zł, w 2020 r. – 47,2 tys. zł), przy czym na zwiększenie należności miał wpływ wzrost należności z tytułu odsetek od nieterminowego regulowania opłat. Największy udział w należnościach miały zaległości z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (69,3% w 2020 r., 65,1% w 2021 r. oraz 61,7% na 30 września 2022 r.).

(akta kontroli tom I str. 20-28)

Analiza 21 upomnień i decyzji w sprawie ustalenia opłat wydanych przez PPIS w sierpniu 2022 r. wykazała, że w ewidencji księgowej prawidłowo ujęto kwoty należności z nich wynikające. Nie udzielano ulg w spłacie należności z tytułu dochodów budżetowych.

³ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

(akta kontroli tom I str. 40-47, 75-83)

W latach 2020-2022 nie kierowano wniosków do LPWIS w sprawie wydania decyzji nakładających kary na podstawie art. 103 oraz art. 104 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia⁴.

(akta kontroli tom I str. 44-46)

Na podstawie analizy pięciu zaległości wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (z wykonania planu dochodów budżetowych) na 30 września 2022 r., na łączną kwotę 31,5 tys. zł stwierdzono, że:

- w okresie objętym kontrolą upomnienia do zapłaty kierowano w terminie nieprzekraczającym miesiąca od upływu terminu płatności należności;
- w czterech przypadkach tytuły wykonawcze wystawiono w terminie do półtora miesiąca od upływu terminów zapłaty wskazanych w upomnieniach. W jednej sprawie zaległość wpłacono po 11 dniach od upływu tego terminu;
- w latach 2018-2022 kierowano do organu egzekucyjnego pisma⁵ o udzielenie informacji na temat skuteczności prowadzonych działań w stosunku do czterech zaległości z tytułu kar nałożonych m.in. za wprowadzanie do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej środków zastępczych.

(akta kontroli tom I str. 84-215)

W PSSE nie wprowadzono procedur windykacji zaległości z tytułu dochodów budżetowych. PPIS wyjaśniła, że w latach 2021-2022 ponad 97% należności było wpłaconych terminowo. W pozostałych sprawach w celu poprawy skuteczności windykacji należności, w pierwszej kolejności kontaktowano się telefonicznie z dłużnikiem, przypominając o konieczności wpłaty. W przypadku braku wpłaty wystawiano upomnienie, a następnie tytuł wykonawczy, który przekazywano do właściwego urzędu skarbowego. Przed końcem każdego roku w ramach weryfikacji należności pozostających do zapłaty Główna księgowia PSSE wysyłała pisma do właściwych urzędów skarbowych dotyczące postępowań egzekucyjnych.

(akta kontroli tom I str. 44-47, 64-67)

1.3. Na podstawie analizy wyciągów bankowych z kwietnia 2022 r. stwierdzono, że uzyskane przez PSSE dochody odprowadzono do budżetu państwa w prawidłowych kwotach i w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa⁶.

(akta kontroli tom I str. 216-230)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia działalność PSSE w zakresie realizacji dochodów budżetowych i podejmowania działań windykacyjnych. Stacja prawidłowo zrealizowała plan dochodów budżetowych, podejmowała skuteczne działania w celu windykacji zaległości budżetowych oraz terminowo i we właściwych kwotach odprowadzała dochody do budżetu Państwa.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 2132.

⁵ Łącznie osiem w ww. czterech sprawach.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

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

Opis stanu faktycznego

2.1. Wydatki zrealizowane w latach 2020-2022 (do 30 listopada) wynosiły: 1673 tys. zł, 2099,4 tys. zł i 2391,6 tys. zł i stanowiły odpowiednio 99,1%, 99,9% i 87,9% planu wydatków (po zmianach).

Wzrost wydatków w 2022 r. w porównaniu do 2020 r. i 2021 r. nastąpił w wyniku podwyżek wynagrodzeń dla pracowników wykonujących zawód medyczny wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń, na podstawie ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw⁷ i przyznania środków finansowych na realizację zwiększonych zadań Stacji związanych ze zwalczaniem pandemii COVID-19.

W latach 2021-2022 w PSSE nie wystąpiły wydatki ze środków europejskich.

(akta kontroli tom II str. 19-25, 41-97, 98-99, 197-203)

2.2. Plan wydatków Stacji w latach 2021-2022 zwiększono o środki z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 424,8 tys. zł, w tym:

- w 2021 r. w poz. 56 o kwotę 158,9 tys. zł, przeznaczoną na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników medycznych. Środki zostały wykorzystane zgodnie z wnioskiem w kwocie 157,8 tys. zł (99,3%) i terminowo rozliczone. Zwrotu niewykorzystanej z powodu absencji pracowników kwoty 1,1 tys. zł, dokonano 28 grudnia 2021 r. na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie (dalej: WSSE);
- w 2022 r. w poz. 72 o kwotę 265,9 tys. zł, przeznaczoną na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników medycznych oraz zwiększonych w wyniku inflacji wydatków bieżących. Środki zostały wykorzystane w wysokości 264,3 tys. zł (99,4% planu).

(akta kontroli tom II str. 26-40, 100-110)

W 2021 r. PPIS wnioskowała również o przyznanie środków finansowych w kwocie 92 tys. zł z przeznaczeniem na realizację wypłat z Funduszu Motywacyjnego dla pracowników PSSE. Środki zostały przyznane na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021⁸, decyzją budżetową Wojewody Lubelskiego z dnia 10 listopada 2021 r. zmieniającą decyzję z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie szczegółowego podziału budżetu Wojewody Lubelskiego. Wykorzystano kwotę w wysokości 91,6 tys. zł, co stanowiło 99,6% przyznanych środków. Zwrotu niewykorzystanej kwoty 0,4 tys. zł dokonano 29 grudnia 2021 r. na rachunek bankowy WSSE.

(akta kontroli tom II str. 85-88, 104-105)

2.3. Kontrolę prawidłowości dokonywania wydatków w latach 2021-2022 przeprowadzono na próbie 41 dowodów księgowych na kwotę ogółem 188,9 tys. zł, z tego 31,1 tys. zł poniesionych w 2021 r.⁹, 157,8 tys. zł¹⁰ – w 2022 r. Stwierdzono, że:

- wydatki były celowe i służyły realizacji zadań PSSE, z wyjątkiem wynikającego z zawyżenia diety z tytułu podróży służbowej pracownika,

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1352. Dalej: ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia.

⁸ Dz. U. 2021 r. poz. 1900.

⁹ Badaniem objęto najwyższe kwotowo wydatki bieżące na zakup materiałów i wyposażenia (m.in. laptopy, drukarki, zestaw UPS, lodówki przenośne), usług (m.in. informatyczne, pocztowe), remonty (konserwacja urządzeń), szkolenia dla pracowników, wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń.

¹⁰ Najwyższe kwotowo wydatki na zakup: wyposażenia (meble, art. biurowe, tonery, drukarki), usługi (pocztowe, informatyczne), remonty(konserwacje urządzeń), szkolenia pracowników.

- dokonano zapłaty za szkolenie pracowników oraz uregulowano składki na ubezpieczenia społeczne, pomimo braku środków na ten cel w planie finansowym ustalonym na dzień dokonania wydatku. Plan przekroczono odpowiednio o 1,5 tys. zł i 11,7 tys. zł,
- w błędnej klasyfikacji budżetowej zaewidencjonowano wydatki na zakup aktualizacji oprogramowania i wody dla pracowników (2,5 tys. zł),
- nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat,
- zakupione środki trwałe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji pozostałych środków trwałych,
- zakupów dokonywano zgodnie z „Regulaminem zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130 tys. zł”, wprowadzonym zarządzeniem nr 11 Dyrektora PSSE z dnia 8 grudnia 2021 r.¹¹

W okresie objętym kontrolą PSSE nie dokonywała zakupów inwestycyjnych.

(akta kontroli tom II str. 112-122, 275-279, 294, 299)

W latach 2021-2022 w PSSE nie realizowano zamówień publicznych o wartości wyższej niż kwota 130 tys. zł, do których należało stosować przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹². Badaniem objęto dwa najwyższe kwotowo zamówienia, przeprowadzone na podstawie regulaminu uzp, dotyczące:

- zakupu lodówek elektronicznych przenośnych do poboru prób żywności i wody (na kwotę 5,1 tys. zł) oraz zakupu usług prawnych (8,8 tys. zł),
- zakupu usług prawnych (11 tys. zł).

Stwierdzono, że zamówienia zrealizowano zgodnie z §1 pkt. 2 i 4 regulaminu uzp. Wybór najkorzystniejszej oferty został pisemnie udokumentowany notatką służbową pracownika – specjalisty ds. zamówień publicznych. Faktury zostały opłacone w terminie, a zakupione lodówki prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych.

(akta kontroli tom II str. 111-174)

Zobowiązania PSSE na koniec 2021 r. wynosiły 136 tys. zł i wynikały przede wszystkim z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników i pochodnych od tego wynagrodzenia, kosztów zakupu usług zdrowotnych, telekomunikacyjnych oraz pozostałych usług. Na 30 listopada 2022 r. zobowiązania Stacji wyniosły 39,2 tys. zł i dotyczyły pochodnych od wynagrodzenia oraz kosztów zakupu dóbr i usług. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli tom I str. 195-203)

2.4. PSSE korzystała z pomieszczeń zlokalizowanych w SP ZOZ w Łęcznej na podstawie umowy użyczenia¹³ i zgodnie z jej zapisami w § 1 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 ponosiła zryczałtowane koszty eksploatacyjne określone w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszej umowy. Na koszty te składały się: opłata za energię cieplną, wodę użytkową i odprowadzone ścieki, wywóz nieczystości stałych i opłata za energię elektryczną. W celu zmniejszenia kosztów dotyczących energii elektrycznej Dyrektor PSSE wydała 22 listopada 2022 r. zarządzenie (nr 8) w sprawie wprowadzenia sposobu zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej w PSSE, w którym zobowiązano pracowników do stosowania się do wytycznych zawartych w przedmiotowym dokumencie. PPIS wyjaśniła, że dodatkowo – w celu

¹¹ Dalej: regulamin uzp.

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.

¹³ Umowa użyczenia zawarta w dniu 31 marca 2017 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łęcznej a PSSE.

zmniejszenia kosztów ponoszonych na zakup energii elektrycznej, ograniczono stosowanie zbędnych urządzeń pobierających energię elektryczną, a właściciel budynku zobowiązał się do sukcesywnej wymiany oświetlenia na ledowe.

(akta kontroli tom I str. 67, tom II str. 175-194)

2.5. W 2021 r. nadzorowi PSSE w zakresie m.in. higieny żywienia, epidemiologii, higieny komunalnej, higieny pracy podlegało 2822 obiekty, w tym stałe placówki oświatowo-wychowawcze i jednostki ochrony zdrowia. Przeprowadzono 1143 kontrole w 831 obiektach oraz 6758 wywiadów epidemiologicznych i w zakresie chorób zawodowych. Nieprawidłowości stwierdzono w 76 przypadkach. Nałożono 17 mandatów na kwotę łączną 2,3 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 387-389, 390-395)

W 2022 r. nadzorowi PSSE w zakresie m.in. higieny żywienia, epidemiologii, higieny komunalnej, higieny pracy podlegało 2816 obiektów. Przeprowadzono 860 kontroli w 754 obiektach oraz 4336 wywiadów epidemiologicznych i w zakresie chorób zawodowych. Nieprawidłowości stwierdzono w 23 przypadkach. Nałożono osiem mandatów na łączną kwotę 1,3 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 386, 389, 396-398)

PSSE nie posiadała w swoich strukturach oddziału laboratoryjnego. Próbkę pobrane przez PSSE w ramach sprawowanego nadzoru (227 w 2021 r. i 319 w 2022 r.) przekazywano do badań do laboratoriów innych PSSE.

(akta kontroli tom I str. 69, tom II str. 389)

PPIS wyjaśniła, że w sytuacji zagrożenia bezpieczeństwa sanitarnego PSSE otrzymywała określone zadania i polecenia od Głównego Inspektora Sanitarnego (dalej: GIS) za pośrednictwem LPWIS. Głównymi zadaniami zleconymi przez GIS w latach 2021-2022 były: udział w kontrolach związanych z przestrzeganiem obostrzeń, przeprowadzanie wywiadów epidemiologicznych, wizytacja miejsc do zamieszkania przez uchodźców z Ukrainy, wizytacja miejsc magazynowania tabletek jodku potasu przeznaczonych dla mieszkańców powiatu łęczyńskiego. PPIS wskazała, że pomimo przeszkód organizacyjnych realizacja zadań związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19 oraz zadań zawartych w Krajowym Planie Zarządzania Kryzysowego przebiegała bez trudności finansowych.

(akta kontroli tom I str. 68-70)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dokonanie wydatków pomimo braku środków w planie finansowym.
 - a) w dniu 3 grudnia 2021 r. dokonano zapłaty kwoty 1449 zł za szkolenia pracowników, na podstawie faktur z 27 listopada 2021 r. Ustalony na ten dzień w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” plan finansowy wynosił 1105 zł, podczas gdy wydatki w § 4700 do 3 grudnia 2021 r. (łącznie z ww. płatnością) wyniosły 2554 zł. Plan finansowy przekroczono o 1449 zł. Zwiększenia planu dokonano decyzjami LPWIS: nr 28 z 7 grudnia 2021 r. (o kwotę 899 zł) i nr 29 z 22 grudnia 2021 r. (o 550 zł), wydaną na wnioski PPIS z 23 listopada i 22 grudnia 2021 r.;
 - b) w dniu 21 grudnia 2021 r. dokonano zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne w kwocie 23 665,42 zł. Ustalony na ten dzień plan finansowy w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” wynosił 259 807,78 zł, podczas gdy wydatki do 21 grudnia 2021 r. (łącznie z ww. płatnością) wyniosły 271 531,43 zł. Plan finansowy został przekroczony o 11 723,63 zł.

Zwiększenia planu o kwotę 11 967,62 zł dokonano decyzją LPWIS nr 9 z dnia 22 grudnia 2021 r., wydaną na wniosek PPIS z 22 grudnia 2021 r.

PPIS i Główna księgową wyjaśniły, że pierwotny plan finansowy w § 4700 został wykorzystany do 30 czerwca 2021 r., natomiast Stacja posiadała niewykorzystane środki na innych paragrafach i złożyła wnioski do WSSE o ich przesunięcie, by w związku ze zmianą przepisów zapewnić pracownikom szkolenia dotyczące Polskiego Ładu oraz nadzoru urzędowego nad kosmetykami. Przekroczenia planu w § 4110 wynikało z trudności w oszacowaniu wielkości należnych składek z uwagi na wiele składowych, które ostatecznie kształtują wielkość tego wydatku. Podała, że w związku z zasileniem rachunku bieżącego Stacji przez WSSE 21 grudnia 2021 r., Stacja musiała w tym samym dniu dokonać wydatku w postaci wypłaty wynagrodzeń i zapłaty należnych od nich składek, w innym przypadku środki te zostałyby zwrócone, co wiązałoby się z problemem ich odzyskania do końca roku.

(akta kontroli tom II str. 44-50, 292-294, 297, 339-340, 365-384)

2. Wypłatę premii w wysokości 1575 zł dzień przed wydaniem przez LPWIS decyzji w sprawie jej przyznania.

Ustalono, że 21 grudnia 2021 r. wypłacono PPIS premię w wysokości 1575 zł, podczas gdy pismo informujące o przyznaniu premii zostało podpisane przez LPWIS 22 grudnia 2021 r.

Główna księgową wyjaśniła, że wypłata premii nastąpiła razem z wypłatą wynagrodzenia za grudzień 2021 r., po uzyskaniu telefonicznie informacji z działu kadr WSSE w Lublinie o wysokości przyznanej premii oraz zapewnieniu, że dokumenty przyznania premii zostały sporządzone i wysłane pocztą. PPIS podała, że konieczność wcześniejszego naliczenia płac wynika z jednoosobowego stanowiska w dziale księgowości i ma na celu zapewnienie ciągłości wypłat wynagrodzeń wraz z pochodnymi w przypadku zdarzenia losowego skutkującego nieobecnością Głównej księgowej oraz uniknięcia utraty środków finansowych w przypadku braku wypłaty w terminie określonym w harmonogramie.

(akta kontroli tom II str. 297, 311-312, 365-366)

3. Ujęcie w księgach rachunkowych decyzji zmieniającej plan finansowy Stacji wydanej w listopadzie 2021 r. po upływie terminu sporządzania sprawozdania Rb-28 za ten miesiąc, co skutkowało niezgodnością danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi wynikającymi w ewidencji księgowej.

Decyzję nr 25 LPWIS z dnia 17 listopada 2021 r. zwiększającą plan finansowy wydatków PSSE o kwotę 92 000 zł (w tym w § 4010 o 78 000 zł, w § 4110 o 12 000 zł i w § 4120 o 2000 zł) zaewidencjonowano dopiero 31 grudnia 2021 r.

W sprawozdaniu Rb-28 za listopad 2021 r. wykazano plan finansowy:

- w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 1 496 777,49 zł, tj. o 78 000 zł wyższą niż zaewidencjonowana na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych na 30 listopada 2021 r. (1 418 777,49 zł);
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w kwocie 259 807,78 zł, tj. o 12 000 zł wyższej niż wynikająca z ewidencji księgowej konta 980 na 30 listopada 2021 r. (247 807,78 zł),
- w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” w kwocie 34 761,26, tj. o 2000 zł wyższej niż wynikająca z ewidencji księgowej konta 980 na 30 listopada 2022 r. (32 761,26 zł).

Było to niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴, według którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Według art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań.

Termin na sporządzenie miesięcznego sprawozdania Rb-28 za listopad upływał 10 grudnia 2021 r. Sprawozdanie sporządzono 9 grudnia 2021 r.

PPIS wyjaśniła, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z obowiązującym na 30 listopada 2021 r. planem wydatków, a niezgodność danych wynika z nieumyślnego i niezamierzonego zaewidencjonowania decyzji nr 25 LPWIS w grudniu, a nie w listopadzie. Dodała, że po analizie daty wprowadzania wszystkich decyzji wydanych przez LPWIS w 2021 r. opisane wyżej opóźnienie w ewidencji zmiany w planie wystąpiło incydentalnie, z uwagi na nawarstwianie obowiązków, dużą terminowość zadań na koniec roku budżetowego, konieczność przeprowadzenia inwentaryzacji, a także trwającą pandemią COVID-19 i ogromną presją pracy.

(akta kontroli tom II str. 300, 343, 347-348)

4. Nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej wydatków w łącznej kwocie 2512,32 zł za przedłużenie licencji programu antywirusowego oraz zakup wody dla pracowników.

Wydatek w kwocie 1977,84 zł za przedłużenie licencji programu antywirusowego dokonany na podstawie faktury nr FA/121/2021 z 3 lutego 2021 r. i wydatek w kwocie 534,48 zł na zakup wody dla pracowników dokonany na podstawie trzech faktur¹⁶ z 24 czerwca 2021 r. i 14 lipca 2021 r. zostały zaewidencjonowane w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, podczas gdy według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁷, powinny być zaewidencjonowane odpowiednio w § 4300 „Zakup usług pozostałych i w § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”.

Główna księgowa wyjaśniła, że w związku z tym, że przedłużenie licencji nie wiązało się z wykonaniem jakiegokolwiek czynności ze strony sprzedającego, według jej interpretacji właściwym dla ujęcia wydatku w księgach rachunkowych był § 4210. Zaewidencjonowanie w § 4210 wody dla pracowników było wynikiem pomyłki.

(akta kontroli tom II str. 277-281, 294, 299)

5. Wyplacenie diety dla pracownika z tytułu podróży służbowej w zawyżonej wysokości.

Pracownikowi wypłacono dietę w pełnej wysokości (90 zł) z tytułu podróży służbowej zrealizowanej na podstawie polecenia podróży służbowej nr KDR.1503.8.2022 z 5 lipca 2022 r., pomimo że zgodnie z załączoną do rozliczenia

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm. Dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120. Dalej: ustawa o rachunkowości.

¹⁶ Faktura uproszczona nr: 31116/20210624/2/731 z 24 czerwca 2021 r., 31116/20210714/142/376 z 14 lipca 2021 r. i 31116/20210714/142/375 z 14 lipca 2021 r.

¹⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.

kosztów podróży fakturą pracownikowi zapewniono usługę gastronomiczną hotelową.

Było to niezgodne z § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej¹⁸, według którego kwotę diety zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio: śniadanie – 25% diety; obiad – 50% diety; kolacja – 25% diety. Według § 7 ust. 5, w przypadku korzystania przez pracownika z usługi hotelarskiej, w ramach której zapewniono wyżywienie, przepisy ust. 4, stosuje się odpowiednio.

Do rozliczenia podróży służbowej pracownik nie przedłożył informacji o posiłkach wchodzących w skład usługi gastronomicznej hotelowej wskazanej w fakturze (w wewnętrznych uregulowaniach nie ustalono obowiązków w tym zakresie).

Zgodnie z § 5 ust. 3 ww. rozporządzenia, w uzasadnionych przypadkach pracownik składa pisemne oświadczenie o okolicznościach mających wpływ na prawo do diet, ryczałtów, zwrot innych kosztów podróży lub ich wysokość.

PPIS wyjaśniła, że zwrot kosztów podróży dla pracowników następuje na podstawie przepisów w sprawie podróży służbowych. Wskazała, że w podczas rozliczania kosztów ww. podróży służbowej dokonano ich wstępnej weryfikacji, podczas której pracownica oświadczyła, że w okresie, kiedy przebywała na szkoleniu nie korzystała z udostępnionego wyżywienia, gdyż deklarowała, że jest weganą. Nie korzystała ze śniadań, obiadów i kolacji, a jedynie z ciepłych i zimnych napoi – w związku z powyższym dokonano wypłaty diety za czas odbywania podróży służbowej.

Argumenty PPIS nie znajdują potwierdzenia w przedłożonej do kontroli dokumentacji. Faktura załączona do rozliczenia podróży służbowej została zatwierdzona przez Główną księgową. Poprzez złożenie podpisu, zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁹, potwierdziła, że nie zgłasza zastrzeżeń do jej kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości.

(akta kontroli tom II str. 287-290, 307-309)

OCENA CZĄSTKOWA

Wnioski o zwiększenie planu finansowego Stacji były uzasadnione, przyznane środki wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo rozliczono. Zamówień publicznych udzielano zgodnie z wewnętrznym regulaminem uzp. W PSSE podejmowano działania w celu ograniczenia zużycia energii elektrycznej i optymalizacji wydatków ponoszonych z tego tytułu. Badanie próby wydatków wykazało jednak nieprawidłowości w ich dokonywaniu, dokumentowaniu oraz ewidencjonowaniu. Wystąpiły przypadki dokonania płatności (za szkolenie pracowników i z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne) pomimo braku środków na ten cel w planie finansowym i wypłaty premii dla PPIS w dniu poprzedzającym jej przyznanie. W księgach rachunkowych z opóźnieniem ujęto zwiększenia planu finansowego, co miało wpływ na zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28. Stwierdzono też zakwalifikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz wypłatę diety z tytułu podróży służbowej w zawyżonej wysokości.

¹⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 167, ze zm. Dalej: rozporządzenie w sprawie podróży służbowych.

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Zatrudnienie i wynagrodzenia.

3.1. Przeciętne zatrudnienie w PSSE w wyniosło 20 etatów w latach 2021-2022 (do 30 września) i było o 1,5 etatu większe niż w 2020 r. Ponad 82% zatrudnionych stanowili pracownicy Oddziału Nadzoru Sanitarnego. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2022 r. wyniosło 6931 zł i było o 1468 zł (26,9%) większe niż w 2020 r. i o 698 zł (11,1%) większe niż w 2021 r.

PPIS wyjaśniła, że plan zatrudnienia w PSSE od wielu lat kształtuje się na poziomie 20 etatów i w sytuacji stale zwiększanych zadań statutowych jest niewystarczający. W ramach posiadanych etatów dokonywano różnego rodzaju przesunięć i uzupełnień w brakach kadrowych. W 2020 r. jedna osoba zrezygnowała z pracy w PSSE, a kolejna w 2021 r. przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim. Powodem rozwiązania umowy była presja pracy w okresie pandemii COVID-19, stres, obciążenie psychiczne i obciążenie obowiązkami. W latach objętych kontrolą zatrudniono informatyka na czas określony w wymiarze połowy etatu. W 2021 r. na staż z Powiatowego Urzędu Pracy (dalej: PUP) pozyskano dwie osoby, które po jego odbyciu zostały zatrudnione na czas określony. PPIS, w związku z otrzymaną w dniu 12 kwietnia 2021 r. informacją od LPWIS dotyczącą potrzeby wzmocnienia etatowego, wystąpiła z pismem o zatrudnienie dodatkowych osób: w obszarze nadzoru zapobiegawczego (o pół etatu), administracji (dwa etaty) oraz radcy prawnego i sprzątaczkę (po pół etatu). LPWIS nie odniósł się do powyższego zapotrzebowania Stacji. Problemem był również brak zatrudnienia na stanowisku sekretarki. Jej obowiązki od wielu lat realizował kierownik Oddziału Nadzoru Sanitarnego, PPIS lub osoby odbywające staż skierowane przez PUP, a następnie zatrudniane na okres sześciu miesięcy. Ponadto od 2021 r. zwiększyła się liczba wykonywanych obowiązków w dziale księgowości, gdzie zatrudniona była jedna osoba na stanowisku Głównej księgowej. Wykonuje ona wiele terminowych zadań takich jak: sprawozdania finansowe i sporządzane w trybie pilnym informacje z zakresie dochodów i wydatków Stacji dla LPWIS. Problemem jest również zapewnienie terminowości pracy w przypadku niespodziewanej absencji zdrowotnej bądź urlopu Głównej księgowej. W 2021 r. pracownicy Stacji nie odchodzili na emeryturę lub rentę.

(akta kontroli tom I str. 29-33, 44-74, 231-261, 310-329)

Analiza postępowań związanych z zatrudnieniem w 2021 r. dwóch osób wykazała, że zostały one zatrudnione na podstawie umowy o odbycie stażu, a po jego zrealizowaniu – na podstawie umów o pracę. Osoby te spełniały wymagania kwalifikacyjne określone dla stanowisk, na których zostały zatrudnione.

(akta kontroli tom I str. 231-261)

W okresie objętym kontrolą zawarto 14 umów zlecenia z osobami wykonującymi zadania pomocnicze (sprząatanie, doradztwo prawne, obsługa informatyczna), w tym: w 2021 r. pięć umów zlecenia na kwotę 24,5 tys. zł i w 2022 r. dziewięć na kwotę 29,7 tys. zł. Kontrola ww. umów nie wykazała nieprawidłowości.

(akta kontroli tom I str. 34, 262-281)

PPIS nie podejmowała dodatkowych zajęć zarobkowych i nie występowała na podstawie art. 13 ust. 3a ustawy o PIS do LPWIS o zgodę na takie czynności. W latach 2021-2022 (do 31 października) PPIS, stosownie do art. 13a ust. 1 ustawy o PIS, wyraziła zgodę na podjęcie dodatkowej pracy przez trzech

pracowników PSSE. W ww. okresie pracownicy PSSE nie prowadzili działalności gospodarczej.

(akta kontroli tom I str. 44-49, 282-290)

W związku z realizacją zadań w zakresie przeciwdziałania COVID-19 nie zwiększono zatrudnienia w jednostce. Wystąpienie ww. pandemii wymusiło reorganizację pracy. PPIS wyjaśniła, że zidentyfikowano trudności w realizacji zadań przez PSSE, związane z wystąpieniem pandemii COVID-19 oraz realizacją zadań nałożonych na PPIS w Krajowym Planie Zarządzania Kryzysowego i wdrożono zmiany organizacyjne polegające m.in. na: priorytetyzacji działań²⁰, wsparciu pionu epidemiologii w realizacji zadań COVID-owych przez pracowników innych pionów, zapewnieniu zmianowości i ciągłości pracy (praca w weekendy), organizacji dodatkowych szkoleń pracowników z zakresu COVID-19. Stwierdziła, że w marcu 2022 r. został odwołany stan pandemii na rzecz stanu zagrożenia epidemicznego, a tym samym zniesiono obowiązek kwarantanny i izolacji, znacznie zmniejszyła się liczba zadań PSSE związanych ze zwalczaniem pandemii, zmniejszono więc liczbę osób zaangażowanych związanej z COVID-19. Dodała, że zachorowania na COVID-19 nadal występują a pracownicy sekcji nadzoru przeciwepidemicznego monitorują i prowadzą nadzór nad stanem sanitarnym powiatu łęczyńskiego.

(akta kontroli tom I str. 64-74)

3.2. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły: 1278,04 tys. zł w 2020 r., 1591,04 tys. zł w 2021 r. i 1890,4 tys. zł w 2022 r. (do 30 września). Wzrost wydatków wynikał m.in. z podwyżki wynagrodzeń dla pracowników medycznych oraz wypłaty dodatków motywacyjnych. Plan wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Premie dla pracowników wyniosły: 8,7 tys. zł w 2020 r., 103,2 tys. zł w 2021 r. i 163,8 tys. zł w 2022 r., a dodatki (m.in. związane z przeciwdziałaniem COVID-19) odpowiednio: 249,4 tys. zł, 304,8 tys. zł i 368 tys. zł. Nie wypłacano nagród uznaniowych. Analiza premii wypłaconych w marcu 2022 r. na łączną kwotę 6 tys. zł wykazała, że przyznane zostały pracownikom zgodnie z regulaminem premiowania²¹.

Informacje o przyznanych dodatkach do wynagrodzeń, stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy²², a także § 3 pkt 2 lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej²³, umieszczano w aktach osobowych pracowników.

(akta kontroli tom I str. 35-39, 291-304)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność PSSE w badanym zakresie. Wydatki na wynagrodzenia wykonano w granicach limitów określonych w planie finansowym, premie przyznawano zgodnie z ustalonymi zasadami. Zlecenie zadań na zewnątrz było uzasadnione.

OBSZAR

²⁰ Realizacja planu kontroli i innych statutowych zadań PSSE zeszła na dalszy plan. Priorytetem były działania przeciwepidemiczne zapobiegające rozprzestrzenianiu się koronawirusa SARS-CoV-2.

²¹ Wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora PSSE nr 6/2013 z 1 grudnia 2013 r. (ze zm.).

²² Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm.

²³ Dz. U. poz. 2369.

4. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych.

Opis stanu faktycznego

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

- 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),

a także 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).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane do WSSE, zgodnie z rozporządzeniami w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴ oraz rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁵.

(akta kontroli tom I str. 330-434)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje objęte kontrolą sprawozdania budżetowe PSSE i w zakresie operacji finansowych. Zostały one sporządzane rzetelnie, na podstawie prowadzonej w PSSE ewidencji księgowej i terminowo przekazane do WSSE.

OBSZAR

5. Wykorzystanie środków finansowych na przeciwdziałanie pandemii COVID-19.

Opis stanu faktycznego

W latach 2020-2022 na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19 wydatkowano ogółem 437,9 tys. zł, z tego:

- 425,4 tys. zł pochodziło z Funduszu (119,2 tys. zł w 2020 r., 217,9 tys. zł w 2021 r. i 88,3 tys. zł w 2022 r.),
- 12,5 tys. zł z rezerwy celowej (2020 r.).

Na wynagrodzenia pracowników (dodatki, nadgodziny, dodatkowe wynagrodzenie roczne) i pochodne od wynagrodzeń przeznaczono 425,4 tys. zł, a kwotę 12,5 tys. zł wydatkowano m.in. na zakup usług telekomunikacyjnych, artykułów biurowych i wyposażenia.

Analiza wypłaty ze środków Funduszu dodatków w łącznej kwocie 9,5 tys. zł (10,8% wydatków poniesionych w 2022 r.) wykazała, że przyznano je zgodnie z ustalonymi przez PPIS kryteriami, pracownikom merytorycznym bezpośrednio zaangażowanym w zwalczanie pandemii COVID-19.

Otrzymane i wykorzystane środki z Funduszu ewidencjonowano w 2021 r. na koncie 852 „Fundusz specjalny COVID-19”, a w 2022 r. – również na koncie 853 „Fundusz przeciwdziałania COVID-19”, w korespondencji z kontem 139 „Inne

²⁴ Odpowiednio: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm. oraz Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.

²⁵ Dz. U. poz. 2396, ze zm.

rachunki bankowe”. Na podstawie upoważnienia²⁶ udzielonego Głównemu księgowemu przez PPIS do bieżącej aktualizacji kont syntetycznych i analitycznych. Główna księgowa utworzyła w systemie księgowym ww. konta 852 i 853. Zmiany w ewidencji nie zostały uwzględnione w obowiązującej w PSSE Polityce rachunkowości, co zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom II str. 17, 204-236)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Niedokonanie aktualizacji Polityki rachunkowości PPIS w zakresie kont wykorzystywanych do ewidencji środków z Funduszu, co było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

PPIS wyjaśniła, że niezaktualizowanie Polityki rachunkowości PSSE miało związek z dodatkowymi czynnościami służbowymi nałożonymi na Główną księgową, dotyczącymi zadań w zakresie zwalczania pandemii COVID-19, tj. m.in. przeprowadzania wywiadów epidemiologicznych, rozpatrywania zgłoszeń w systemie SEPIS. Dodała, że Polityka rachunkowości zostanie zmieniona w związku z zakupem nowego programu finansowo-księgowego i zmieniającymi się przepisami.

(akta kontroli tom II str. 6-17, 300-301, 462-463)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie środków finansowych na przeciwdziałanie pandemii COVID-19. Przekazane z Funduszu środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, były ujmowane w ewidencji księgowej PSSE na wydzielonych kontach, przy czym utworzenie tych kont w systemie finansowo-księgowym nie zostało udokumentowane w Polityce rachunkowości.

IV. Uwaga i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następującą uwagę i wnioski:

Wnioski

1. Ponoszenie wydatków do wysokości limitów określonych w zatwierdzonym planie finansowym.
2. Wypłata premii dla PPIS na podstawie zatwierdzonych przez LPWIS dokumentów o jej przyznaniu.
3. Terminowe ewidencjonowanie zmian w planie finansowym i sporządzanie sprawozdań na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.
4. Ujmowanie wydatków budżetowych w prawidłowej klasyfikacji.
5. Rzetelne i zgodne z przepisami ustalanie kwoty przysługującej pracownikom diety w związku z pobytem w podróży służbowej.
6. Zaktualizowanie Polityki rachunkowości PSSE.

Uwaga

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości w obszarze księgowości i sprawozdawczości wskazują na konieczność ustalenia adekwatnych mechanizmów kontroli zapobiegających ich powstawaniu w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań PSSE w ww. obszarach.

²⁶ Załącznik nr 3 do Polityki rachunkowości PSSE w Łącznej.

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwagi
i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 28 lutego 2023 r.

Kontrolerzy:

Piotr Kwaśniak
Główny specjalista kontroli
państwowej

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie

Edward Szempruch

.....
Podpis

.....
Podpis

Anna Zawadzka
Inspektor kontroli państwowej

.....
Podpis