



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.411.005.02.2022

**Pani
Nina Struczyk
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny
w Radzynie Podlaskim**

ul. Pocztowa 5
21-300 Radzyń Podlaski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr 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 Radzynie Podlaskim, ul. Pocztowa 5, 21-300 Radzyń Podlaski (dalej: PSSE lub Stacja).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Nina Struczyk, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Radzynie Podlaskim od 1 września 2018 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 w zakresie operacji finansowych.5. Wykorzystanie środków finansowych na przeciwdziałanie COVID-19.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2022 (do 9 grudnia). 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. Paweł Szafran, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/153/2022 z 8 listopada 2022 r.2. Anna Zawadzka, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/154/2022 z 8 listopada 2022 r. (akta kontroli tom I str. 1-5)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2020-2022 (do 31 października) dochody PSSE zwiększyły się o 28%, głównie w wyniku osiągnięcia większych wpływów z usług. Dochody wykonane w 2021 r. stanowiły 89,5% planu, a w 2022 r. 111,3%. Niewykonanie planu dochodów w 2021 r. wynikało ze zmniejszenia wpływów z usług z powodu pandemii COVID-19. Należności za przeprowadzenie kontroli sanitarnej ujmowano w księgach w kwotach wynikających z decyzji. W 14 spośród 24 zbadanych spraw zakończonych wydaniem decyzji nakładających opłaty za przeprowadzone czynności kontrolne nierzetelnie sporządzano dokumentację z tego zakresu, w wyniku czego w pięciu przypadkach należności te zostały ustalone w niewłaściwej wysokości. Działania egzekucyjne w stosunku do czterech z sześciu badanych zaległości podjęto z opóźnieniem. Tytuły wykonawcze w tych sprawach zostały skutecznie skierowane do organu egzekucyjnego dopiero po upływie od czterech do 10 miesięcy od terminu płatności wskazanego w upomnieniach. Zaległości z tytułu dochodów budżetowych na 30 września 2022 r. zmniejszyły się prawie o 50% w porównaniu do stanu na koniec 2020 r., jednak wynikało to

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.

głównie z nieuzasadnionego wyksięgowania zaległości nieprzedawnionych, których egzekucja została umorzona. Stwierdzone nieprawidłowości świadczą o nieskutecznych mechanizmach kontroli zarządczej w PSSE.

Objęte badaniem wydatki PSSE zostały poniesione zgodnie z planem finansowym oraz służyły realizacji celów jednostki, z wyjątkiem zakupu w 2021 r. autoklawu. Działania w celu dopuszczenia tego urządzenia do eksploatacji podjęto dopiero po pięciu miesiącach od jego zakupu. Przyznane środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Zamówienia publiczne udzielane były z zachowaniem zasady konkurencyjności, a stosowanie nieaktualnych formularzy wniosków o zamówienie nie miało wpływu na prowadzone postępowania.

Wydatki na wynagrodzenia wykonano w granicach limitów określonych w planie finansowym, premie i dodatki przyznawano zgodnie z ustalonymi zasadami. Zlecenie zadań na zewnątrz było uzasadnione.

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

Prawidłowo wykorzystano środki finansowe otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (dalej: Fundusz). Wpływy tych środków i ponoszone wydatki poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych, ale polityka rachunkowości PSSE nie była w pełni dostosowana do ewidencji środków Funduszu. Stosownych zmian dokonano w trakcie kontroli NIK.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja dochodów budżetowych i podejmowanie działań windykacyjnych.

Opis stanu faktycznego

1.1. Dochody budżetowe PSSE wyniosły 174,9 tys. zł w 2020 r., 175,3 tys. zł w 2021 r. oraz 223,8 tys. zł w 2022 r. (do 31 października) i stanowiły odpowiednio 116,6%, 89,5% oraz 111,3% planu. Główną przyczyną niewykonania planu dochodów w 2021 r. był spadek liczby wykonywanych badań laboratoryjnych spowodowany pandemią COVID-19.

Dochody zrealizowane w 2022 r. (do 31 października) były wyższe o 27,7% od wykonanych w 2021 r. i o 28% od zrealizowanych w 2020 r. Przyczyną było uzyskanie większych wpływów z usług za badania laboratoryjne na podstawie art. 36 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej⁴, stanowiących ponad 80% dochodów ogółem. Dochody nieplanowane w 2022 r. wyniosły 6 tys. zł i pochodziły głównie ze sprzedaży składników majątkowych.

(akta kontroli tom I str. 35-36, 56-60, 63-65, 94-95)

1.2. Według sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27, zaległości z tytułu dochodów budżetowych na 30 września 2022 r. wyniosły 31 tys. zł i były niższe o 26,6 tys. zł (46,2%) i o 12,9 tys. zł (29,4%) odpowiednio od zaległości na 31 grudnia 2020 r. i 2021 r. Wynikało to jednak głównie z nieuzasadnionego wyksięgowania we wrześniu 2022 r. zaległości w kwocie 17,4 tys. zł, co opisano w sekcji „stwierdzone nieprawidłowości”.

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

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 195, ze zm., dalej: ustawa o PIS.

Analiza 20 wybranych decyzji na łączną kwotę 2,9 tys. zł wydanych przez PPIS w maju 2022 r. wykazała, że w ewidencji księgowej ujęto kwoty należności wynikające z ww. decyzji.

Ponadto w wyniku analizy dokumentacji 24 decyzji o wymierzeniu opłaty za czynności kontrolne stwierdzono, że w 14 przypadkach wymierzone kwoty opłat były niezgodne z ich uzasadnieniem bądź też dołączonymi do nich kalkulacjami kosztów, co opisano w sekcji „stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom I str. 108-109, 239-262, 266, 272-274)

W latach 2020-2022 (do 9 grudnia) na wniosek PSSE, Lubelski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny (dalej: LPWIS) wydał trzy decyzje nakładające kary na podstawie art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia⁵. Prowadzone przez LPWIS postępowania w tych sprawach trwały od 31 do 49 dni.

(akta kontroli tom I str. 110-119)

W latach 2021-2022 (do 9 grudnia) ulgi w spłacie należności z tytułu dochodów budżetowych wyniosły 11 tys. zł i polegały na umorzeniu dwóch kar pieniężnych nałożonych za nieprzestrzeganie ustalonych zakazów i nakazów w czasie trwania stanu pandemii COVID-19, z powodu zgonu dłużników. Postępowanie w sprawie udzielenia ulg prowadzono zgodnie z właściwymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

(akta kontroli tom I str. 191-221)

Analiza sześciu zaległości, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 na dzień 30 września 2022 r. na łączną kwotę 28,5 tys. zł, wykazała m.in., że:

- upomnienia i wezwania do zapłaty zaległości kierowano w terminie nieprzekraczającym miesiąca od upływu terminu płatności;
- tytuły wykonawcze, a w przypadku należności cywilnoprawnej – pozew do sądu o zapłatę, wystawiono w terminie od ok. dwóch do czterech miesięcy od upływu terminów zapłaty wskazanych w upomnieniach. W czterech sprawach w wyniku problemów systemu informatycznego konieczne było ponowne wystawienie i złożenie tytułów wykonawczych. Działania te wykonano w terminie od dwóch do niemal sześciu miesięcy od daty pierwszej próby złożenia tytułów wykonawczych;
- do organu egzekucyjnego w 2022 r. skierowano pisma o udzielenie informacji na temat skuteczności prowadzonych działań dotyczących zaległości wobec PSSE.

(akta kontroli tom I str. 130-190, 276)

Według wyjaśnienia PPIS, przed podjęciem czynności egzekucyjnych, stosownie do art. 6 § 1b ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁷, podejmowano próby polubownego rozstrzygnięcia sprawy poprzez wezwanie telefoniczne dłużnika do spłaty, jednak ze względu na brak czasu, nie dokumentowano tych czynności.

(akta kontroli tom I str. 230, 264-265)

W PSSE nie wprowadzono procedur windykacji zaległości z tytułu dochodów budżetowych. PPIS wyjaśniła, że windykacja prowadzona jest na bieżąco, w miarę

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 2132.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: ufp.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm., dalej: upea.

napływu spraw, w zależności od charakteru sprawy, na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego⁸ i upea.

(akta kontroli tom I str. 230, 279)

1.3. Analiza wyciągów bankowych z maja 2022 r. wykazała, że uzyskane przez PSSE dochody odprowadzono do budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa⁹.

(akta kontroli tom I str. 225)

1.4. W PSSE nie zidentyfikowano ryzyk odnoszących się do ustalania należności budżetowych i ich egzekucji, tym samym w procedurach kontroli zarządczej¹⁰ nie zaplanowano działań mających na celu przeciwdziałanie ewentualnym nieprawidłowościom w tym zakresie.

PPIS wyjaśniła m.in., że w Oddziale Nadzoru Sanitarnego przeprowadzane są dodatkowo audyty wewnętrzne w ramach funkcjonującego w PSSE Systemu Zarządzania Jakością, które nie wykazały nieprawidłowości. Na tej podstawie sporządzane jest roczne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w PSSE. W związku z powyższym odstąpiono od szczegółowej analizy poszczególnych obszarów ryzyka.

(akta kontroli tom I str. 268, tom II str. 243-286)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W ewidencji księgowej 23 oraz 27 września 2022 r. dokonano nieuzasadnionego odpisu należności na łączną kwotę 17 391,40 zł z tytułu trzech kar nałożonych przez PPIS w dniach: 6 i 15 kwietnia oraz 29 maja 2020 r. za naruszenie zakazu przemieszczania się podczas pandemii COVID-19. Podstawą sporządzenia polecenia księgowania były postanowienia o umorzeniu egzekucji tych należności, wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego od 21 do 23 września 2022 r. W stosunku do tych należności nie minął termin przedawnienia i nie zostało przeprowadzone postępowanie w sprawie ich umorzenia, zakończone decyzją PPIS.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 1 ufp, należności mogą być umarzone z urzędu m.in., jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne. Art. 67 ust. 2 ufp stanowi, że do spraw dotyczących administracyjnych kar pieniężnych stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹¹ Według art. 104 § 1 Kpa, organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji, chyba że przepisy kodeksu stanowią inaczej.

(akta kontroli tom I str. 191-206)

PPIS wyjaśniła, że po ponownym przeanalizowaniu całości sprawy oraz dokonując szczegółowej analizy przepisów prawnych oraz rachunkowych, zdecydowała o dokonaniu korekty wstępnych, a w konsekwencji błędnych zapisów w ewidencji księgowej. Była to wstępna decyzja o umorzeniu, nieostateczna, stąd nie wydano jej w formie papierowej. Korekta ta ma na celu przywrócenie w księgach

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1805, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 259.

¹⁰ Zarządzenie nr 10 Dyrektora PSSE z 18 października 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w PSSE oraz zasad jej koordynacji.

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, ze zm., dalej: Kpa.

rachunkowych należności, co pozwoli na ponowienie próby jej wyegzekwowania. Korekta dokonana została w księgach rachunkowych pod datą 2 grudnia 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 263, 279-280)

2. W czterech sprawach tytuły wykonawcze skutecznie skierowano do organu egzekucyjnego w terminie od czterech do 10 miesięcy od upływu terminu płatności wskazanego w upomnieniach:

- tytuły wykonawcze obejmujące należności w kwocie 11 250 zł z tytułu kar za naruszenie zakazu kwarantanny, wynikające z dwóch decyzji PPIS z 7 i 10 kwietnia 2020 r., wystawiono 1 października 2020 r., tj. 4 miesiące po upływie terminu płatności wskazanego w upomnieniu, doręczonym 27 maja 2020 r.¹² Z przyczyn technicznych (błąd systemu informatycznego) nie zostały one skutecznie doręczone. Ponownie tytuły wystawiono i przekazano do organu egzekucyjnego 24 marca 2021 r.;
- tytuł wykonawczy obejmujący należność w kwocie 5 tys. zł wynikającą z decyzji PPIS z 3 kwietnia 2020 r., został wystawiony 20 lipca 2020 r., tj. prawie dwa miesiące po upływie terminu płatności wskazanego w upomnieniu, doręczonym 21 maja 2020 r. Z przyczyn technicznych tytuł nie został skutecznie doręczony, a kolejny wystawiono dopiero 15 września 2020 r.;
- tytuł wykonawczy obejmujący należność w kwocie 5 tys. zł wynikającą z decyzji PPIS z 10 kwietnia 2020 r., wystawiono 2 października 2020 r., tj. ponad cztery miesiące po upływie terminu płatności wskazanego w upomnieniu, doręczonym 18 maja 2020 r. Z przyczyn technicznych tytuł nie został skutecznie doręczony, a kolejny wystawiono dopiero 24 marca 2021 r.

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ufp, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane m.in. do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

PPIS wyjaśniła, że opóźnienia w skutecznym skierowaniu do egzekucji tytułów wykonawczych wynikały z tego, że z przyczyn technicznych (według telefonicznej informacji pracownika działu egzekucji Urzędu Skarbowego tytuły nie przechodziły prawidłowo do Urzędu Skarbowego). Czyniono próby ponownego przesłania tytułu wykonawczego, ale z uwagi na dużą ilość pracy wykonywanej w okresie pandemii oraz bariery techniczne i utrudnienia w kontaktach osobistych z instytucjami (w tym przypadku z Urzędem Skarbowym) powstały rozbieżności czasowe i spowolnienie tempa ściągania należności. Często z dłużnikami kontaktowano się telefonicznie, lecz tego faktu nie odnotowywano z powodu braku czasu. Ściąganiem należności zajmowała się jedynie Główna Księgowa, która w tym okresie była dodatkowo obciążona innymi terminowymi zadaniami związanymi z wnioskowaniem, realizacją oraz rozliczaniem środków tzw. „covidowych”. W związku z powyższym brak było czasu, aby szczegółowo wdrożyć się w tematykę windykacji należności. Zachorowania na COVID-19 pracowników księgowości PSSE, praca zmianowa oraz działania pod wpływem presji czasu miały ogromny wpływ na niedociągnięcia, co szczególnie jest widoczne w obszarze ściągania należności.

(akta kontroli tom I str. 130-190, 264-265)

3. W 14 decyzjach na kwotę 4,8 tys. zł (z 24 objętych badaniem) wymierzone kwoty opłat za przeprowadzenie kontroli sanitarnych były niezgodne z ich uzasadnieniem bądź też z załączonymi do decyzji kalkulacjami kosztów, sporządzanymi stosownie do zarządzeń PPIS: nr 2 z 18 września 2019 r. oraz nr 26 z 30 grudnia 2021 r., co skutkowało w czterech przypadkach zawyżeniem opłat ogółem o 80,16 zł, a w jednym zaniżeniem opłaty o 63 zł. W pozostałych

¹² Z uwzględnieniem zasady domniemania doręczenia zastępczego, o której mowa w art. 44 § 4 Kpa.

przypadkach stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na prawidłowość określenia kwot należnych opłat i polegały w szczególności na nierzetelnym sporządzaniu kalkulacji kosztów (błędy rachunkowe) lub wskazywaniu w uzasadnieniach decyzji błędnych kwot.

PPIS wyjaśniła, że błędnie określano kwoty należności oraz sporządzano ich uzasadnienie z powodu natłoku obowiązków w czasie pandemii, a także po jej ustaniu. Nawarstwianie zaległości spowodowało mniejszą uwagę i roztargnienie pracowników, a tym samym błędy w sporządzanych dokumentach.

(akta kontroli tom I str. 239-262, 266, 272-274)

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2020-2022 (do 31 października) dochody PSSE zwiększyły się o 28%, głównie w wyniku osiągnięcia większych wpływów z usług. Należności za przeprowadzenie kontroli sanitarnej ujmowano w księgach rachunkowych w kwotach wynikających z decyzji PPIS, ale w ok. 20% badanych decyzji kwoty te zostały ustalone w niewłaściwej wysokości. Zaległości z tytułu dochodów budżetowych na 30 września 2022 r. były o 46,3% niższe w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. Wynikało to głównie z nieuzasadnionego wysięgowania zaległości nieprzedawnionych, których egzekucja została umorzona. Z opóźnieniem podejmowano działania egzekucyjne w stosunku do niektórych zaległych należności budżetowych, co świadczy o nieskutecznych mechanizmach kontroli zarządczej w PSSE.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. Wydatki PSSE w 2021 r. wyniosły 3162,6 tys. zł, stanowiły 98,9% planu po zmianach (3198,8 tys. zł) i były o 29,7% wyższe niż w 2020 r. (2439,1 tys. zł), głównie z powodu przyznania środków finansowych na zadania związane ze zwalczaniem pandemii COVID-19.

Wydatki w 2022 r. (do 31 października) wyniosły 2881,3 tys. zł i stanowiły 79,7% planu po zmianach (3616,3 tys. zł). Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (92,6% wydatków ogółem) oraz na zakup środków czystości, wyposażenia, energii i usług (5%). Wydatki majątkowe wystąpiły w 2021 r. (129,6 tys. zł) i przeznaczone zostały na zakup samochodu i autoklawu.

W latach 2021-2022 (do października) w PSSE nie wystąpiły wydatki ze środków europejskich.

(akta kontroli tom I str. 38, tom II str. 14-17)

2.2. W 2021 r. plan wydatków PSSE, został zwiększony m.in. o: 206,6 tys. zł z rezerwy celowej poz. 56 oraz o 132 tys. zł z rezerwy Wojewody Lubelskiego.

(akta kontroli tom I str. 46, 286-289, tom II str. 11-12, 18-27, 45-48)

Badanie środków finansowych otrzymanych z rezerwy celowej poz. 56 wykazało, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na podwyżki dla pracowników medycznych i rzetelnie rozliczone. Z otrzymanych środków wydatkowano 174,2 tys. zł (tj. 84,2%), a pozostałą kwotę 28 grudnia 2021 r. zwrócono na rachunek bankowy WSSE. PPIS wyjaśniła, że niewykorzystanie środków wynikało ze zwolnień lekarskich i urlopów rodzicielskich pracowników oraz odejścia z pracy pracownika.

(akta kontroli tom I str. 266, tom II str. 28-36)

Środki finansowe z rezerwy Wojewody Lubelskiego przyznane zostały na wniosek PSSE z 27 października 2021 r. Zostały wykorzystane na zakup samochodu

i autoklawu w kwocie 129,6 tys. zł (tj. 98,1%). Niewykorzystaną kwotę (2,4 tys. zł) zwrócono 29 grudnia 2021 r. na rachunek bankowy WSSE.

(akta kontroli tom II str. 11-12, 22-27, 45-48)

W 2022 r. plan wydatków PSSE zwiększono o kwotę 342,3 tys. zł, pochodzącą z rezerwy celowej poz. 72 z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny 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 ustaw¹³. Z otrzymanych środków 144,7 tys. zł wydatkowano na cele określone w decyzjach w sprawie ich przyznania, tj. na podwyżki wynagrodzeń pracowników i pochodne od wynagrodzeń. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych środki finansowe otrzymane z rezerwy celowej nie zostały jeszcze rozliczone (nie upłynął termin ich wykorzystania i rozliczenia).

(akta kontroli tom II str. 37-44)

2.3. Kontrolę prawidłowości dokonywania wydatków w latach 2021-2022 przeprowadzono na próbie 31 dowodów na kwotę 221,1 tys. zł, z tego 195,8 tys. zł poniesionych w 2021 r.¹⁴, natomiast 25,3 tys. zł¹⁵ w 2022 r. Ustalono, że:

- wydatki bieżące były celowe i służyły realizacji zadań PSSE,
- zostały poniesione do wysokości kwot określonych w planie finansowym Stacji,
- nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, skutkujące zapłaceniem odsetek, kar lub opłat,
- zakupione środki trwale zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych. Samochód zarejestrowano i przekazano do użytkowania niezwłocznie po zakupie. Natomiast wniosek o dopuszczenie do eksploatacji autoklawu zakupionego 7 grudnia 2021 r. skierowano do Urzędu Dozoru Technicznego (dalej: UDT) po prawie pięciu miesiącach (5 maja 2022 r.), a decyzja w tej sprawie została wydana przez Urząd 11 sierpnia 2022 r.

W latach 2021-2022 (do 31 października) w PSSE nie realizowano zamówień publicznych o wartości przekraczającej 130 tys. zł, do których należało stosować przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶. Kontrolą objęto trzy postępowania przeprowadzone na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130 tys. zł, wprowadzonego zarządzeniem nr 12 Dyrektora PSSE z dnia 10 grudnia 2020 r. (dalej: Regulamin uzp), tj.:

- dwa postępowania na zakup w 2021 r. autoklawu i samochodu osobowego (129,4 tys. zł), oraz
- postępowanie na zakup mebli w 2022 r. (15 tys. zł).

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1352.

¹⁴ Badaniem objęto 100% wydatków majątkowych oraz najwyższe kwotowo wydatki bieżące na zakup: materiałów i wyposażenia (m.in. rejestrator temperatury, meble, drukarki atramentowe, rolety), usług (m.in. dostęp do baz aktów prawnych, pocztowe; remont łazienki; wymiana paneli oświetleniowych; montaż klimatyzatorów) i szkolenia pracowników.

¹⁵ Badaniem objęto najwyższe kwotowo wydatki na zakup: wyposażenia (meble, drukarki, lodówki do laboratorium, środki czystości i papier xero), usług (pocztowe, aktualizacja programu księgowego, kontrola stanu technicznego przewodów kominowych, abonament dla programu kadrowo-płacowego) i szkolenia pracowników.

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., dalej: Pzp.

Ww. zamówienia zostały udzielone zgodnie z § 2 pkt 3 i 4 Regulaminu uzp. Wybrano oferty najkorzystniejsze cenowo. W postępowaniach tych stosowano jednak nieaktualny formularz zapotrzebowania na realizację zamówienia. PPIS wyjaśniła, że w trakcie kontroli NIK w celu zapewnienia stosowania właściwego formularza wysłano na skrzynki mailowe wszystkich pracowników Stacji zarządzenie nr 12 Dyrektora PSSE z dnia 10 grudnia 2020 r. wraz z załącznikami.
(akta kontroli tom II str. 49-137)

2.4. Zobowiązania PSSE na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 208,1 tys. zł i wynikały głównie z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników i pochodnych od tego wynagrodzenia, zużycia energii elektrycznej oraz zakupu pozostałych usług. Zobowiązania na 31 października 2022 r. wyniosły 0,1 tys. zł i dotyczyły zakupu usług w październiku.

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

(akta kontroli tom I str. 68-69, 92-93)

2.5. W PSSE analizowano wydatki ponoszone na zakup i dystrybucję energii elektrycznej oraz podejmowano działania w celu ich zmniejszenia. W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego i dokonano zmiany dostawcy energii elektrycznej. Dyrektor PSSE wydała 15 listopada 2022 r. zarządzenie nr 5 w sprawie sposobu zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej w PSSE. Wyjaśniła, że w PSSE wycofano ponadto stare nieenergooszczędne urządzenia laboratoryjne oraz sukcesywnie wymieniano oświetlenie na ledowe.

(akta kontroli tom I str. 230-231, tom II str. 138-168)

2.6. W IV kwartale 2021 r. nadzorowi PSSE w zakresie m.in. higieny żywienia, epidemiologii, higieny komunalnej, higieny pracy podlegało 1597 obiektów, w tym stałe placówki oświatowo-wychowawcze i jednostki ochrony zdrowia. Przeprowadzono ogółem 7385 kontroli/wizytacji, w tym: 6551 w zakresie nadzoru epidemiologicznego¹⁷. Pozostałe kontrole przeprowadzone zostały w 834 obiektach, m.in.: w zakładach produkcji żywności, obrotu żywnością, żywienia zbiorowego, w obiektach użyteczności publicznej, w placówkach oświatowo-wychowawczych, w zakładach pracy w ramach nadzoru nad warunkami sanitarno-higienicznymi środowiska pracy. W 57 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości. Nałożono 24 mandaty na łączną kwotę 3,1 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 175-207)

W III kwartale 2022 r. zapobiegawczemu nadzorowi sanitarnemu PSSE podlegało 1618 obiektów. W 2022 r. (do 30 września) przeprowadzono 4390 kontroli (w tym 3667 w zakresie nadzoru epidemiologicznego). Stwierdzono 113 nieprawidłowości i nałożono 58 mandatów na łączną kwotę 7,1 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 186, 191-193)

W laboratorium PSSE w 2021 r. wykonano 11 064, a w 2022 r. (do 31 października) 9548 badań, odpowiednio na: 5586 i 4804 próbkach. Ponad 90% badań (w 2021 r. 10 482, w 2022 r. 9324) zostało przeprowadzonych na próbkach pobranych od ludzi zdrowych dla celów sanitarno-epidemiologicznych, pozostałe (582 i 224 badania) dotyczyły osób objętych nadzorem epidemiologicznym. W trzech przypadkach próbki zostały wysłane do WSSE w celu potwierdzenia serologicznego nietypowych szczepów bakteryjnych wyizolowanych w pracowni PSSE.

(akta kontroli tom II str. 180-185, 208)

¹⁷ Z czego: 6540 wywiadów epidemiologicznych i 11 kontroli.

PPIS wyjaśniła, że PSSE posiadała odpowiednie środki finansowe na realizację zadań i poleceń od Głównego Inspektora Sanitarnego (dalej: GIS) przekazywanych za pośrednictwem LPWIS. Głównymi zadaniami zleconymi przez GIS w latach 2021-2022 był: udział w kontrolach związanych z przestrzeganiem obostrzeń, przeprowadzanie wywiadów epidemiologicznych, w tym z zastosowaniem systemu SEPIS¹⁸, kontrola przygotowanych przez samorządy miejsc do zamieszkania przez uchodźców z Ukrainy, kontrola miejsc magazynowania tabletek jodku potasu, przeznaczonych dla mieszkańców powiatu radzyńskiego. W związku z pandemią nie wykonano w 2021 r. niektórych kontroli, zarówno z uwagi na dużą ilość obowiązków związanych z zapobieganiem szerzenia się wirusa, jak również z powodu niedostępności obiektów. Realizacja zadań zawartych w Krajowym Planie Zarządzania Kryzysowego przebiegała bez trudności finansowych.

(akta kontroli tom I str. 228-229, 231-234)

2.7. W PSSE nie zidentyfikowano ryzyk odnoszących się do dokonywania i dokumentowania zakupów, tym samym w procedurach kontroli zarządczej nie zaplanowano działań mających na celu przeciwdziałanie ewentualnym nieprawidłowościom w tym zakresie.

(akta kontroli tom II str. 243-286)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Przez ponad pięć miesięcy od zakupu autoklawu PSSE nie wystąpiła do UDT o wydanie zezwolenia na jego eksploatację. Autoklaw zakupiono 7 grudnia 2021 r., a wniosek do UDT skierowano dopiero 9 maja 2022 r. Decyzja zezwalająca na eksploatację autoklawu wpłynęła do PSSE 26 września 2022 r., co oznacza, że przez dziewięć miesięcy od zakupu nie było możliwości korzystania z tego urządzenia.

PPIS wyjaśniła, że zakup autoklawu był spowodowany sugestią jednostki akredytującej (Polskiego Centrum Akredytacji, dalej: PCA), która dotyczyła braku możliwości bieżącego precyzyjnego monitorowania parametrów sterylizacji podczas pracy posiadanego przez Stację urządzenia. Wniosek o przeprowadzenie badania odbiorczego autoklawu złożono 9 maja 2022 r., ponieważ posiadany przez PSSE starszy model autoklawu posiadał ważne badania okresowe do 31 maja 2022 r. Urządzenie to nie miało natomiast wymaganej przez PCA funkcjonalności, a jego wykorzystanie wiązało się z większym nakładem pracy laboratorium. Nowy autoklaw spełnia wymogi jednostki akredytującej PCA.

(akta kontroli tom II str. 14-15, 45-48, 67-79)

OCENA CZĄSTKOWA

Objęte badaniem wydatki PSSE zostały poniesione zgodnie z planem finansowym oraz służyły realizacji celów jednostki. Jednak dokonanie w 2021 r. zakupu autoklawu nie wynikało z konieczności zapewnienia realizacji niezbędnych potrzeb Stacji, gdyż działania w celu dopuszczenia urządzenia do eksploatacji podjęto dopiero po pięciu miesiącach od jego zakupu. Przyznane środki z rezerw: celowej i Wojewody Lubelskiego zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Zamówienia publiczne udzielane były zgodnie z wewnętrznym Regulaminem uzp, a stosowanie w postępowaniach nieaktualnych formularzy nie miało wpływu na ich prawidłowość. W PSSE podejmowano działania w celu ograniczenia zużycia energii elektrycznej i optymalizacji wydatków ponoszonych z tego tytułu.

OBSZAR

3. Zatrudnienie i wynagrodzenia.

¹⁸ System Ewidencji Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

3.1. Przeciętne zatrudnienie w PSSE w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 27 osób w latach 2020-2021 i 29 osób w 2022 r. (do 30 września). Ponad 52% zatrudnionych stanowili pracownicy Oddziału Nadzoru Sanitarnego, natomiast 15%-16% pracownicy laboratorium. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2022 r. wyniosło 7431 zł i było o 1595 zł (27,3%) wyższe niż w 2020 r. i o 326 zł (4,6%) wyższe niż w 2021 r.

PPIS wyjaśniła, że diagnozowanie potrzeb w zakresie zatrudnienia, a tym samym zapewnienia realizacji zadań Stacji, odbywało się na bieżąco. W ramach posiadanych środków w planie finansowym dążono do zapewnienia wystarczającej obsady kadrowej. Do wzrostu wynagrodzeń przyczyniło się przyznanie środków finansowych na wypłatę dodatków specjalnych i za pracę w godzinach nadliczbowych w związku ze zwalczaniem pandemii COVID-19 oraz podwyżka wynagrodzeń dla pracowników wykonujących zawód medyczny.

(akta kontroli tom I str. 39-43, 233, 278-279)

Analiza postępowań związanych z zatrudnieniem w latach 2021-2022 sześciu osób wykazała, że w trzech przypadkach postępowania zostały przeprowadzone na podstawie otwartego konkursu, w dwóch – w wyniku analizy prowadzonej w PSSE bazy kandydatów, w jednym – zatrudniono osobę pracującą w PSSE na zastępstwo (w innej sekcji niż objętej tym postępowaniem). Zatrudnione osoby spełniały wymagania określone przez PSSE dla stanowisk objętych rekrutacją.

(akta kontroli tom I str. 370-386)

PPIS wyjaśniła, że Stacja nie jest zobligowana przepisami prawa do przeprowadzania otwartego postępowania rekrutacyjnego w formie konkursów, a forma prowadzenia rekrutacji była uwarunkowana koniecznością zapewnienia realizacji zadań wynikających ze specyfiki funkcjonowania PSSE oraz nagłych i nieprzewidzianych zdarzeń i okoliczności (np. rezygnacja z pracy, pandemia COVID-19).

(akta kontroli tom I str. 266-268, 278-279)

W 2021 r. zawarto cztery umowy zlecenie z dwiema osobami na kwotę 4,7 tys. zł, w 2022 r. (do 30 października) – sześć, z trzema osobami, na kwotę 7,5 tys. zł. Kontrola czterech umów o wartości 5,5 tys. zł¹⁹ nie wykazała nieprawidłowości. Jedna umowa dotyczyła zlecenia pracownikowi PSSE wykonania robót remontowo-montażowych wykraczających poza obowiązki wynikające z zakresu czynności tego pracownika. Pozostałe dotyczyły zadań związanych z gospodarowaniem preparatami szczepionkowymi, a konieczność ich zlecenia – jak wyjaśniła PPIS – wynikała z nagłego odejścia z pracy pracowników Stacji zajmujących się tym zagadnieniem.

(akta kontroli tom I str. 44-45, 265-266, 280-284, 352-369)

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 pkt 2 ustawy o PIS, wyraziła zgodę na podjęcie dodatkowej pracy przez dwóch pracowników PSSE.

(akta kontroli tom I str. 234-238)

3.2. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły: 1864,2 tys. zł w 2020 r., 2302 tys. zł w 2021 r., 1918,1 tys. zł w 2022 r. (do 30 września). Wzrost tych wydatków wynikał m.in. z podwyżki wynagrodzeń dla pracowników medycznych oraz wypłaty dodatków motywacyjnych.

¹⁹ W 2021 r. 3 tys. zł, w 2022 r. 2,5 tys. zł.

Premie dla pracowników wyniosły 230,3 tys. zł w 2021 r. i 64,3 tys. zł w 2022 r., dodatki specjalne odpowiednio: 80,9 tys. zł i 66,2 tys. zł, a dodatki motywacyjne 114 tys. zł (w 2021 r.). Nie wypłacano nagród uznaniowych. Analiza premii wypłaconych w lutym 2022 r. na łączną kwotę 9,5 tys. zł oraz dodatków motywacyjnych (114 tys. zł) wykazała, że przyznane zostały pracownikom zgodnie z regulaminami premiowania²⁰ oraz procedurą przyznawania dodatków motywacyjnych pracownikom PSSE²¹.

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. 46-49, 280-324, tom II str. 18-21)

PPIS wyjaśniła, że zatrudnienie w PSSE nie było wystarczające dla realizacji wyznaczonych działań. W 2021 r. plan zatrudnienia został zwiększony o dwa etaty wraz z dodatkowymi środkami finansowymi na zwiększenie zatrudnienia, było to jednak uzupełnienie wcześniej utraconych etatów (z powodu przejścia na emeryturę czy zwolnienia z pracy na prośbę pracownika za porozumieniem stron). Wystąpienie pandemii COVID-19 wymusiło konieczność reorganizacji pracy w Stacji. Pracownicy musieli zawiesić swoje obowiązki, jedynie sprawy, których nie można było odłożyć w czasie (np. interwencje w związku ze stanami mogącymi stanowić zagrożenie dla zdrowia lub życia ludzi) były bezwzględnie realizowane. Taki rytm pracy spowodował nawarstwienie się zaległości, które są nadrabiane do chwili obecnej. PPIS nie zgłaszał potrzeb na dodatkowe etaty przy czynnościach związanych z pandemią SARS-CoV-2, ponieważ podpisywanie umów z nowymi pracownikami tylko z uwagi na pandemię byłoby kłopotliwe, tym bardziej, że nie wiadomo na jaki okres należałoby zawrzeć taką umowę. Niemniej podczas pracy podczas pandemii udało się czasowo pozyskać wsparcie żołnierzy Wojsk Obrony Terytorialnej do pracy administracyjnej. W latach 2021-2022 otrzymane środki finansowe pozwoliły na zachowanie ciągłości pracy oraz pokrycie zobowiązań. PSSE posiada laboratorium, którego finansowanie dotychczas było wystarczające. Natomiast sporym wyzwaniem było zapewnienie ciągłości pracy laboratorium w przypadku nieprzewidzianej nieobecności (zwolnienia lekarskiego) diagnosty (jedynego od 2018 r. w PSSE). W ramach zastępstwa zawarto umowę z osobą z zewnątrz (pracownikiem radzyńskiego szpitala). Obecnie dzięki pozytywnej opinii LPWIS na zatrudnienie diagnosty laboratoryjnego na czas określony, od lutego 2022 r. problem został rozwiązany.

(akta kontroli tom I str. 232-234)

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 i dodatki przyznawano zgodnie z ustalonymi zasadami. Zlecenie zadań na zewnątrz było uzasadnione.

OBSZAR

²⁰ Wprowadzone zarządzeniami Dyrektora PSSE nr 10 z 2 listopada 2011 r., ze zm. i nr 2 z dnia 1 marca 2022 r.

²¹ Wprowadzona zarządzeniem nr 17 Dyrektora PSSE z dnia 1 grudnia 2021 r.

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 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 sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. oraz 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 księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane do WSSE, zgodnie z rozporządzeniami Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. oraz z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴ oraz z 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. 59-107, tom II str. 9-10)

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 663,7 tys. zł, z tego:

- 545,2 tys. zł pochodziło z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (201,3 tys. zł w 2020 r., 259,7 tys. zł w 2021 r. i 84,2 tys. zł w 2022 r.),
- 118,5 tys. zł ze środków przyznanych PSSE na 2020 r. w planie finansowym i z rezerw celowych.

Na wynagrodzenia pracowników (dodatki, nadgodziny, dodatkowe wynagrodzenie roczne z tytułu tych dodatków) i pochodne od wynagrodzeń przeznaczono 632,4 tys. zł, a kwotę 31,3 tys. zł wydatkowano na zakup środków czystości, artykułów biurowych i wyposażenia.

Analiza wypłaty ze środków Funduszu dodatków w łącznej kwocie 9,3 tys. zł (11% 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 Funduszu ewidencjonowano m.in. na kontach, uwzględnionych w *Wykazie kont syntetycznych oraz zasadach klasyfikacji zdarzeń*

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

²⁵ Dz. U. poz. 2396, ze zm.

w *Zakładowym Planie Kont* (dalej: ZPK), stanowiącym zał. nr 2 do zarządzenia Dyrektora PSSE nr 3 z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia w PSSE zasad prowadzenia rachunkowości (ze zm.), tj. 853 – Fundusze celowe i 135 – Rachunek środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

(akta kontroli tom I str. 50-54, 286, 325-350, tom II str. 243-286)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności PSSE w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Nie dokonano aktualizacji ZPK w zakresie konta 135, wykorzystywanego do ewidencji środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Zgodnie z opisem w § 4 ZPK, konto 135 służyło wyłącznie do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zmiany zarządzenia dokonano 9 grudnia 2022 r.²⁶ (w dniu zakończenia czynności kontrolnych przez NIK).

PPIS wyjaśniła, że uznano, że ujmowanie środków Funduszu na koncie 135-1 z dalszą analityką nie wymagało zmian w polityce rachunkowości, bo konto 135 było w niej ujęte, chociaż pod inną nazwą. Konto powinno być nazwane 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, co było wynikiem przeoczenia.

(akta kontroli I str. 387-453)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie przez PSSE środków finansowych na przeciwdziałanie pandemii COVID-19. Otrzymane z Funduszu środki na realizację tych zadań zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. NIK zauważa, że polityka rachunkowości została dostosowana do ewidencji środków Funduszu dopiero w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych.

IV. Uwagi 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. Dokonywanie odpisów należności budżetowych w przypadkach i w formie określonych w przepisach prawa.
2. Rzetelne ustalanie należnych opłat w wydawanych przez PPIS decyzjach.
3. Bezzwłoczne kierowanie do egzekucji tytułów wykonawczych.
4. Wyeliminowanie przypadków zakupu sprzętu, który nie jest przewidziany do uruchomienia bezpośrednio po jego nabyciu.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że w PSSE nie zidentyfikowano ryzyk odnoszących się do ustalania należności budżetowych i ich egzekucji oraz dokonywania zakupów. Nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzone w trakcie kontroli wskazują na konieczność zapewnienia adekwatnych mechanizmów kontroli zarządczej w tym zakresie.

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

²⁶ Zarządzeniem nr 6 Dyrektora Stacji dokonano zmiany w Zakładowym Planie Kont PSSE poprzez korektę opisu konta 135.

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 wykonania wniosków pokontrolnych i uwagi 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 16 stycznia 2023 r.

Kontrolerzy:
Paweł Szafran
Główny specjalista kontroli
państwowej

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

.....
Podpis

.....
Podpis

Anna Zawadzka
Inspektor kontroli państwowej

.....
Podpis