



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.8.2018

Bydgoszcz, 5 lutego 2019 r.

**Pan
Jerzy Kasprzak
Państwowy Wojewódzki Inspektor
Sanitarny w Bydgoszczy
Wojewódzka Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna w Bydgoszczy
ul. Kujawska 4
85-031 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy, ul. Kujawska 4, 85-031 Bydgoszcz (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 21 listopada do 14 grudnia 2018 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, MW – starszego inspektora, PR – starszego inspektora oraz KS – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 787/2018, 788/2018, 789/2018 i 790/2018 w zakresie:

1. przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych w zakresie:
 - a) niezwłocznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, w stosunku do wszystkich nieuregulowanych w terminie należności publicznoprawnych,
 - b) rozważenia możliwości zaliczania zaległych wpłat należności cywilnoprawnych od dłużników w pierwszej kolejności na odsetki, w przypadku gdy kwota wpłaty nie pokrywa łącznego zobowiązania z tytułu należności głównej i odsetek,
 - c) bezwzględnego zakazu wydatkowania środków publicznych na cele niezwiązane ze statutową działalnością jednostki,
 - d) terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,
 - e) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - f) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należnej wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
 - g) dokonania weryfikacji prawidłowości naliczonego i wypłaconego dodatku za wieloletnią pracę pozostałym – nieobjętym kontrolą - pracownikom Stacji, w oparciu o dokumentację źródłową stanowiącej podstawę naliczenia ww. dodatku, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
 - h) wypłacania nagród jubileuszowych wyłącznie po terminie, po którym te nagrody przysługują w oparciu o posiadaną dokumentację,

- i) odprowadzania w ustawowym terminie na wyodrębniony rachunek ZFŚS prawidłowej kwoty odpisu na fundusz,
 - j) wyodrębnienia w księgach rachunkowych prowadzonych za pomocą komputera, szczegółowej ewidencji do konta 234 i 240,
 - k) niezwłocznego przekazywania na rachunek ZFŚS pełnej kwoty, potrąconych z wynagrodzeń, bieżących rat udzielonych pożyczek mieszkaniowych,
 - l) dokonywania na bieżąco zapisów w księgach rachunkowych dotyczących zachodzących operacji gospodarczych w zakresie ZFŚS,
 - m) zaprzestania ograniczania pracownikom posiadającym zajęcie komornicze lub inne tytuły egzekucyjne do korzystania z pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS,
 - n) ustalania oprocentowania pożyczek na cele mieszkaniowe i pobierania z tego tytułu odsetek według przyjętej i obowiązującej stawki procentowej,
 - o) zróżnicowania wartości wydawanych bonów towarowych uprawnionym pracownikom Stacji, uwzględniając wyłącznie ich ogólną sytuację życiową, rodzinną i materialną,
 - p) zróżnicowania wartości wydawanych bonów towarowych emerytom i rencistom nad którymi Stacja sprawuje opiekę socjalną, uwzględniając wyłącznie ich ogólną sytuację życiową, rodzinną i materialną,
 - q) wypłacania świadczeń socjalnych z ZFŚS na podstawie złożonych i zaakceptowanych wniosków jeżeli takowy wymóg wynika z przepisów wewnętrznych dotyczących ZFŚS,
 - r) przestrzegania zasad dotyczących natychmiastowej spłaty udzielonych pożyczek osobom, z którymi rozwiązano stosunek pracy, jeżeli taki wymóg wynika z przepisów wewnętrznych dotyczących ZFŚS,
 - s) zaprzestania podziału środków ZFŚS oraz ustalania kwoty bazowej dla świadczeń socjalnych na dany rok bez akceptacji pełnego składu komisji socjalnej,
 - t) prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - u) sprawdzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27 pod kątem prawidłowości ich sporządzania przez podległe jednostki i na podstawie przeprowadzonej weryfikacji prawidłowego sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-27.
2. Okres objęty kontrolą: od 1 lutego 2017 r. do 30 września 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, głównie w wybranym losowo okresie, tj. II półroczu 2017 r., kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: a, b, f, g, i, j, k, l, m, n, o, r, s, t, u.
2. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: c oraz h - z zastrzeżeniem.
3. Niewykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: d oraz e.
4. Kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w punkcie p przedmiotu kontroli, z uwagi na brak występowania sytuacji dotyczącej realizacji ww. punktu w okresie losowo objętym kontrolą.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

1. *W zakresie terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.*

W okresie objętym szczegółową kontrolą stwierdzono 14 przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu zakupionych towarów i usług na łączną kwotę 42.084,25 zł, co było niezgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. *W zakresie ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.*

W toku kontroli stwierdzono przypadki niewłaściwego zaksięgowania poniesionych wydatków budżetowych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, z tytułu zakupu leków recepturowych w kwocie 34,11 zł,
- § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, z tytułu zakupu usług w zakresie instruktażu i szkolenia z obsługi programu informatycznego dla finansów i księgowości na łączną kwotę 13.345,50 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) wydatki z ww. tytułu powinny zostać ujęte odpowiednio w: § 4230 – *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*.

Wskazuje się zakres wykonanych wniosków i zaleceń pokontrolnych z zastrzeżeniem.

1. *Bezwzględny zakaz wydatkowania środków publicznych na cele niezwiązane ze statutową działalnością jednostki.*

Na podstawie skontrolowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 9.723.925,86 zł, tj. 55,1 % poniesionych wydatków w 2017 r. wykazano, że Stacja wydatkowała środki publiczne na cele związane z realizacją jej statutowych zadań.

Jednocześnie stwierdzono, że ze środków przewidzianych na wydatki 2017 r. Stacja dokonała, w ostatnich dniach grudnia 2017 r., nieobligatoryjnej zapłaty za otrzymane od kontrahentów dowody księgowe dotyczące zakupionych towarów i materiałów oraz świadczonych usług, gdzie wymagalny termin zapłaty za powstałe zobowiązania przypadał na okres od 2 do 28 stycznia 2018 r. Powyższa sytuacja dotyczyła opłacenia niewymagalnych zobowiązań na łączną kwotę 224.387,91 zł (z wyłączeniem wydatków inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne). Płatności te nastąpiły częściowo kosztem przeniesionych w dniu 28 grudnia 2017 r. wydatków budżetowych przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 119.459,00 zł i wydatków przeznaczonych na dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 757,00 zł.

Z punktu widzenia efektywności wydatkowania środków finansowych postępowanie Stacji było przedwczesne i sprzeczne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Ponadto odnotowano, iż Stacja dokonała w dniu 28 listopada 2017 r. zakupu teczki skórzanej męskiej na kwotę 557,07 zł. Ustalono, że Stacja mogła zakupić dla potrzeb realizacji powierzonych zadań teczkę o znacznie niższej wartości kwotowej, co wpłynęłoby

na bardziej gospodarne i oszczędne wydatkowanie środków finansowych, stosownie do zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy.

2. *W zakresie wypłacania nagród jubileuszowych wyłącznie po terminie, po którym te nagrody przysługują w oparciu o posiadaną dokumentację.*

Stwierdzono, że w okresie objętym szczegółową kontrolą, Stacja dokonywała wypłaty nagród jubileuszowych przysługujących pracownikom po upływie terminów, w którym nabyli oni stosowne uprawnienia do otrzymania ww. nagrody, na podstawie przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 304 z późn. zm.) oraz w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla pracowników zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych, zawartym w dniu 28.08.2007 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia, a Radą Krajową Federacji Związków Zawodowych Pracowników Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej oraz Radą Sekretariatu Ochrony Zdrowia NSZZ „Solidarność”.

Jednocześnie wykazano, na podstawie przedłożonej dokumentacji, że Stacja w jednym przypadku przyznała pracownikowi nagrodę jubileuszową po 25 latach pracy zawodowej w wysokości 150 % miesięcznego wynagrodzenia, tj. w kwocie 3.395,01 zł brutto, zamiast za 30 lat pracy w wysokości 200 % miesięcznego wynagrodzenia, co wynikało z prawidłowo ustalonego stażu pracy uprawniającego do otrzymania nagrody jubileuszowej. Wypłata netto w łącznej kwocie 2.784,01 zł nastąpiła w dniu 29 listopada 2017 r., natomiast zaliczkę na podatek dochodowy w wysokości 611,00 zł przekazano do organu podatkowego w dniu 6 grudnia 2017 r.

Przed sporządzeniem niniejszego wystąpienia pokontrolnego Stacja przedłożyła dokumentację z której wynika, iż podczas trwania czynności kontrolnych skorygowała zaniżoną wysokość należnej nagrody jubileuszowej, dokonując wyrównania kwoty netto na rachunek bankowy pracownika Stacji (potwierdzenie przelewu z 3 grudnia 2018 r.).

Natomiast w drugim przypadku Stacja dokonała w dniu 23 sierpnia 2017 r. wypłaty nagrody jubileuszowej na konto bankowe pracownika w wysokości 5.882,94 zł oraz w dniu 11 września 2017 r. przekazała zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 1.292,00 zł. Przyznana nagroda jubileuszowa - w kwocie brutto 7.174,94 zł – należąca pracownikowi po 25 latach pracy zawodowej zamiast w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego została wypłacona w wysokości 200 % wynagrodzenia. Kwota wypłaconej, w zawyżonej wysokości nagrody jubileuszowej wyniosła 1.793,74 zł brutto. Ponadto ustalono, że na podstawie prawidłowo ustalonego stażu pracy pracownik ten nabył prawo do otrzymania nagrody za 25-letni okres przepracowany już w 2013 r.

Powyższe postępowanie naruszało przepisy § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej.

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.) dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 11 tej ustawy.

W wyniku kontroli nadmiernie wypłacona kwota nagrody jubileuszowej netto w wysokości 1.470,74 zł została zwrócona na rachunek dochodów budżetowych prowadzonego przez Stację (wyciąg bankowy z 21 grudnia 2018 r.). Nadpłata podatku dochodowego z ww. tytułu w kwocie 323,00 zł rozliczono w 2018 r.

- Ponadto wskazuje się następujące przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:
- nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,
 - błędna klasyfikacja poniesionych wydatków budżetowych,
 - nieefektywne i nieoszczędne wydatkowanie środków publicznych,
 - niewypłacenie należnych nagród jubileuszowych niezwłocznie po upływie okresu do ich nabycia,
 - zawyżona wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest niezajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: JK – Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy oraz HR – główny księgowy Stacji – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 106.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 23 stycznia 2019 r. zastrzeżenia dotyczące zarzutu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu zakupionych towarów i usług, przedwczesnego i sprzecznego z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatkowania środków publicznych oraz uwaga dotycząca próby o zamieszczenie adnotacji w wystąpieniu pokontrolnym o sprostowaniu nieprawidłowości dotyczącej wypłacenia nagrody jubileuszowej z zaniżonej wysokości.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości, natomiast skierowana prośba uwzględniona.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami ponownie zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,
- 2) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) efektywnego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych,
- 4) naliczania i wypłacania pracownikom Stacji należnych nagród jubileuszowych niezwłocznie po upływie okresu do ich nabycia,
- 5) wypłacania pracownikom Stacji nagród jubileuszowych we właściwej wysokości.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)