



**Pan  
Mirosław Grafiński  
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny  
w Brodnicy  
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna  
w Brodnicy  
ul. Żwirki i Wigury 1  
87-300 Brodnica**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 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 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Brodnicy, ul. Żwirki i Wigury 1, 87-300 Brodnica (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 6 do 17 czerwca 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora na podstawie upoważnienia o numerze 342/2016 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
  - a) realizacji dochodów budżetowych:
    - kontrola pobierania i przekazywania dochodów budżetowych,
    - kontrola terminowości odprowadzania dochodów budżetowych,
    - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
  - b) realizacji wydatków budżetowych:
    - kontrola celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli,
  - c) gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
  - d) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
  - e) sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z uchybieniami, na podstawie następujących ustaleń:

*1. W zakresie realizacji dochodów budżetowych.*

*1.1. W zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetowych.*

Stacja wykonała w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 85132 w łącznej wysokości 25.956,37 zł, co stanowiło 84,8 % planu określonego do realizacji (30.600,00 zł).

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziale, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w ww. rozdziale w IV kwartale 2015 r. w wysokości 8.078,27 zł.

Podczas kontroli stwierdzono, iż na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ewidencja dokonanej operacji gospodarczej, polegającej na zwrocie kontrahentowi nadpłaconej przez niego należności w wysokości 40,00 zł, odbyła się bez zachowania obowiązującej na koncie 130 zasady czystości obrotów, według której do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny. Powyższe działanie było niezgodne z obowiązującymi zasadami funkcjonowania konta 130, które określono w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

#### *1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.*

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.).

#### *1.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.*

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na 31.12.2015 r. wyniosły 3.054,21 zł.

Wszystkie należności wymagalne powstałe w okresie objętym badaniem kontrolnym oraz w terminie poprzedzającym ten okres były na koniec 2015 r. objęte postępowaniem egzekucyjnym lub też zostały uregulowane po okresie objętym kontrolą.

Stacja w okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonych czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji terminowo i systematycznie wysyłała do dłużników upomnienia oraz wystawiała i przysyłała do organów egzekucyjnych tytuły wykonawcze na niezapłacone w terminie należności publicznoprawne.

## *2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.*

### *2.1. W zakresie celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli.*

W 2015 r. Stacja wydatkowała środki publiczne w rozdziale 85132 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.149.600,00 zł, tj. 100,0 % planowanej kwoty.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w IV kwartale 2015 r., w łącznej wysokości 348.070,89 zł, tj. 30,3 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Stacja w związku z realizacją zadań dokonywała wydatków celowo oraz ponosiła niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

Podczas kontroli stwierdzono, iż w trzech przypadkach na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ewidencja dokonanych operacji gospodarczych, polegających na zwrocie przez pracowników Stacji wydatków poniesionych przez pracodawcę w łącznej wysokości 89,79 zł dotyczących użycia telefonów służbowych w celach prywatnych, odbyła się bez zachowania obowiązującej na koncie 130 zasady czystości obrotów, według której

do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny. Powyższe działanie było niezgodne z obowiązującymi zasadami funkcjonowania konta 130, które określono w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Ponadto stwierdzono, iż Stacja nieprawidłowo zaklasyfikowała w § 4010 wypłacane pracownikom zasiłki opiekuńcze, chorobowe i macierzyńskie w łącznej kwocie 8.339,05 zł i tym samym pomniejszała w ww. paragrafie składki ZUS ponoszone przez pracowników o wypłacone ww. zasiłki. Zgodnie z art. 2 ustawy z 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 159 ze zm.) zasiłek opiekuńczy, chorobowy i macierzyński jest jednym ze świadczeń pieniężnych należnych z ubezpieczenia społecznego. Tym samym naliczone przez płatnika składek ww. zasiłki pomniejszają zobowiązania płatnika wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, a jego równowartość powinna zostać zaklasyfikowana do § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*, 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 ze zm.).

### *3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 1/2011 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Brodnicy z dnia 10.03.2011 r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Brodnicy.

W toku kontroli stwierdzono, że Stacja przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w ustawowym terminie równowartość planowanych odpisów, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 111 ze zm.).

Stwierdzono, że Stacja wykorzystwała w 2015 r. środki ZFŚS w kwocie 382,00 zł na pokrycie kosztów prowizji bankowej, co było niezgodne z art. 1 ust. 1 w związku z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W trakcie kontroli Stacja przekazała ww. kwotę na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS (polecenie przelewu z dnia 10.06.2016 r.).

Ponadto wykazano, że wypłatę świadczeń socjalnych z ZFŚS dokonywano na podstawie zapisów § 7 ust. 4 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji, uzależniając jej wysokość m.in od wymiaru etatu oraz okresu zatrudnienia pracownika w skali roku. Powyższe postępowanie było niezgodne z założeniami art. 8 ww. ustawy.

### *4. W zakresie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.*

Stacja realizowała w okresie objętym kontrolą zakładane cele określone w planie w układzie zadaniowym, na podstawie planowanych i osiągniętych wartości mierników stopnia realizacji celów, dążąc do osiągnięcia jak najwyższej efektywności i skuteczności przy wykonywaniu statutowych zadań.

5. *W zakresie sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.*

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania: roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zostały sporządzone, zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Stwierdzono, iż w sprawozdaniu rocznym Rb-27 w kolumnie 12 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto” nie ujęto naliczonych odsetek za IV kwartał 2015 r., które błędnie potraktowano jako należności niewymagalne – wykazano kwotę 815,00 zł, winno być 834,00 zł. Powyższe postępowanie naruszało przepisy § 9 ust. 2 pkt 5 rozdział 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- niestosowanie technicznego zapisu ujemnego na koncie 130,
- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- zapłata kosztów prowizji bankowej ze środków ZFŚS,
- wypłacanie świadczeń z ZFŚS w oparciu o kryterium uzależnione od wielkości etatu oraz okresu zatrudnienia,
- nieprawidłowe sporządzenie rocznego sprawozdania Rb-27.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznajomość, 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.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: MG – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Brodnicy oraz WD – główny księgowy Stacji - na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) stosowania na koncie 130 zasady czystości obrotów poprzez zastosowanie na tym koncie technicznego zapisu ujemnego,
- 2) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) zaprzestania finansowania ze środków ZFŚS kosztów obsługi bankowej rachunku funduszu,
- 4) zróżnicowania wypłacanych świadczeń z ZFŚS uprawnionym pracownikom Stacji, uwzględniając kryterium uzależnione wyłącznie od ich ogólnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
- 5) niezwłocznej zmiany zapisów Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji, w zakresie określenia w nim kryterium dochodowości, od którego uzależniona jest wysokość świadczenia socjalnego,
- 6) prawidłowego sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) 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 uchybień.

( podpis i pieczęć Wojewody )