



Bydgoszcz, 29 lipca 2016 r.

**Pani
Iwona Malinowska
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Golubiu-Dobrzyniu
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Golubiu-Dobrzyniu
ul. Dr Jerzego Gerarda Koppa 1A,
87-400 Golub-Dobrzyń**

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 Golubiu-Dobrzyniu, ul. Dr Jerzego Gerarda Koppa 1A, 87-400 Golub-Dobrzyń (zwanej dalej: Stacją), w dniach od 6 do 17 czerwca 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej oraz EM – inspektora wojewódzkiego na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 340/2016 i 341/2016 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 nieprawidłowościami, 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 12.350,26 zł, co stanowiło 82,3 % planu określonego do realizacji (15.000,00 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 2.461,79 zł.

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 202,60 zł.

Wszystkie należności wymagalne powstałe w okresie objętym badaniem kontrolnym oraz w terminie poprzedzającym ten okres były na koniec 2015 r. objęte postępowaniem egzekucyjnym.

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 927.000,00 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 281.191,93 zł, tj. 33,3 % 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, poza wyjątkiem wydatków poniesionych na zakup usługi gastronomicznej – catering i wiązanki pogrzebowej.

Wykazano, iż Stacja wydatkowała środki publiczne na cele, które nie były związane z jej statutową działalnością, tj. zakup usługi gastronomicznej – catering zamówionej w czasie kontroli z Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy na kwotę 500,00 zł oraz zakup wiązanki na pogrzeb członka rodziny kierownika jednostki samorządu terytorialnego na kwotę 100,00 zł. Powyższe postępowanie naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Podczas kontroli osoba odpowiedzialna za gospodarkę finansową Stacji dokonała zwrotu niecelowo wydatkowanych środków publicznych w łącznej wysokości 600,00 zł na rachunek dochodów, które odprowadzono na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa (wyciąg bankowy numer 25 z dnia 15.06.2016 r.). Tym samym uznano brak wydatkowania środków publicznych na cele nie związane ze statutową działalnością Stacji.

Stacja nieterminowo odprowadzała do ZUS-u składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za jednego pracownika odpowiednio na kwotę 424,28 zł, 106,94 zł i 33,74 zł. Zapłata należnych składek za miesiąc sierpień 2015 r. nastąpiła w dniu 29 października 2015 r. Powyższe postępowanie było niezgodne

z przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.), art. 87 ust. 1 w związku z art. 66 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.) oraz z art. 107 ust. 1 w powiązaniu z art. 104 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i rynku pracy (Dz.U. z 2015 r., poz. 149 ze zm.).

Zgodnie z art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168), nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych: składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 14 pkt 1-3 tej ustawy.

Stwierdzono, iż Stacja w okresie badanym wypłaciła jednemu pracownikowi ryczałt na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej w wysokości 20 % diety, tj. 6,00 zł, podczas gdy pracownik ten podróż służbową odbywał pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (w delegacji pracodawca określił wyłącznie samochód prywatny jako właściwy środek do odbycia podróży służbowej). Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 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 służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167).

Ponadto podczas kontroli wykazano, że księgi rachunkowe Stacji w zakresie ewidencji wydatków budżetowych nie były prowadzone na bieżąco, gdyż ewidencja wpłat i wypłat gotówką oraz ujęcie operacji czekami nie nastąpiły w tym samym dniu, w którym ww. operacje zostały dokonane, co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 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 Dyrektora nr 4/2009 z dnia 20 listopada 2009 r. w sprawie Zakładowego Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Golubiu-Dobrzyniu z późn. zm.

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.).

Jednocześnie odnotowano, że Stacja zawyżyła odpis na ZFŚS na 2015 r. o kwotę 68,37 zł, w wyniku nieskorygowania na koniec okresu objętego kontrolą podstawy naliczenia odpisu w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników w 2015 r., co było niezgodne z zapisami określonymi w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) w związku z art. 5 przywołanej powyżej ustawy.

W trakcie kontroli Stacja przekazała kwotę 68,37 zł z rachunku ZFŚS na rachunek dochodów i odprowadziła na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa (wyciąg bankowy numer 25 z dnia 15.06.2016 r.).

Wykazano, że wypłacone 2-ktrotnie w 2015 r. przez Stacje świadczenia pieniężne z ZFŚS, determinowane były, w stosunku do 5 pracowników zatrudnionych w Stacji na niepełnym etacie, wielkością jego wymiaru, gdzie wysokość świadczenia ustalona według progu dochodowego dzielona była proporcjonalnie na wymiar etatu. Powyższe postępowanie

nie uwzględniało zapisów pkt 1a rozdziału IV Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji oraz było niezgodne z założeniami art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

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.

Odnotowano, iż Stacja w rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2015 r., w zakresie danych wykazanych w kolumnie 12 "Należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości netto" nie wykazała dodatkowo wymagalnych należności z tytułu kosztów upomnień wysłanych do dłużników na łączną kwotę 17,60 zł. W ww. kolumnie wykazano kwotę 185,00 zł, winno być – 202,60 zł. Tym samym ww. sprawozdanie zostało sporządzone niezgodnie z zapisami określonymi w § 9 ust. 2 pkt 5 rozdziału 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.).

Dodatkowo odnotowano, iż w miesięcznym sprawozdaniu Rb-27 za grudzień 2015 r. wykazano dane w kolumnach: 7 "Należności", 11 "Należności pozostałe do zapłaty ogółem" oraz 12 "Należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości netto", co było niezgodne z zapisami określonymi w § 9 ust. 1 pkt 1 rozdziału 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Ponadto stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2015 r. Stacja wykazała w kolumnie 10 „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym”, dane dotyczące wielkości zatrudnienia (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) z dokładnością do trzech miejsc po przecinku, tj. bez uwzględnienia wymaganej szczegółowości określonej w § 20 pkt 9 rozdziału 12 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.

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

- pierwotne wydatkowanie środków publicznych na cele niezwiązane ze statutową działalnością jednostki,
- nieterminowa zapłata składek społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy,
- nienależne wypłacenie ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej,
- nieprowadzenie ksiąg rachunkowych na bieżąco,
- zawyżenie odpisu na ZFŚS,
- wypłacanie świadczeń z ZFŚS w oparciu o kryterium uzależnione od wielkości etatu,
- błędne sporządzenie rocznego i miesięcznego sprawozdania Rb-27,
- błędne sporządzenie kwartalnego sprawozdania Rb-70.

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 wskazanych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: IM – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Golubiu-Dobrzyniu oraz AO – p.o. głównego księgowego Stacji w okresie objętym kontrolą - 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 Pani podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) bezwzględnego zakazu wydatkowania środków publicznych na cele niezwiązane ze statutową działalnością jednostki,
- 2) terminowej zapłaty do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy,
- 3) wypłacania ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej w sytuacji korzystania przez pracowników z ww. komunikacji,
- 4) dokonywania na bieżąco zapisów w księgach rachunkowych dotyczących zachodzących operacji gospodarczych,
- 5) prawidłowego naliczania odpisu na ZFŚS,
- 6) zróżnicowania wypłacanych świadczeń z ZFŚS uprawnionym pracownikom Stacji, uwzględniając kryterium uzależnione wyłącznie od ich ogólnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
- 7) prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 8) prawidłowego sporządzania kwartalnego sprawozdania budżetowego Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

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 Pani 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)