



Pani
Renata Lasińska-Kostrzewa
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Rypinie
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Rypinie
ul. Warszawska 38A
87-500 Rypin

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 Rypinie, ul. Warszawska 38A, 87-500 Rypin (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 7 czerwca do 17 czerwca 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 338/2016 i 337/2016 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 8.188,80 zł, co stanowiło 68,2 % planu określonego do realizacji (12.000,00 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 1.678,60 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 369,40 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 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 974.400,00 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 350.918,29 zł, tj. 36 % 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.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 9 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rypinie z dnia 15 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rypinie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zmienionego Zarządzeniem Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rypinie z dnia 17 stycznia 2014 r.

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.).

Podczas kontroli stwierdzono przypadek opóźnienia potrącenia pracownikowi Stacji spłaty pierwszej raty pożyczki udzielonej ze środków ZFŚS na cele mieszkaniowe w kwocie 85 zł, której zgodnie z § 2 pkt 1 zawartej umowy rozpoczęcie miało nastąpić od dnia 1 czerwca 2015 r., a płatność rat ustalono do ostatniego dnia każdego miesiąca. Potrącenie ww. raty nastąpiło dopiero w dniu 27 lipca 2015 r., łącznie z ratą za lipiec 2015 r. Powyższe

postępowanie naruszało zasady przyjęte w Regulaminie ZFŚS i określone w ww. umowie zawartej między pracownikiem, a pracodawcą w zakresie udzielenia pożyczki oraz jej spłaty.

Wykazano także, że Stacja dokonując w dniu 30.12.2015 r. wypłaty w równych wysokościach świadczenia pieniężnego dla 19 pracowników w łącznej kwocie 1.900 zł, nie uwzględniła tzw. kryterium socjalnego, co naruszało art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowiącego, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu oraz § 5 pkt 1 rozdziału IV Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji.

Stwierdzono również, że Stacja wykorzystwała w 2015 r. środki ZFŚS w kwocie 375,40 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.

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-27, Rb-23, 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 Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. Stacja wykazała w kolumnach: 9 „Plan po zmianach”, 10 „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym”, 11 „Stan na koniec okresu sprawozdawczego”, dane dotyczące wielkości zatrudnienia (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) w zaokrągleniu do liczby całkowitej, tj. bez uwzględnienia wymaganej szczegółowości określonej w § 20 pkt 8-10 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 (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

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

- opóźnienie potrącenia pierwszej raty spłaty pożyczki mieszkaniowej udzielonej ze środków ZFŚS,
- wypłacanie świadczeń z ZFŚS dla pracowników Stacji bez uwzględnienia tzw. kryterium socjalnego,
- zapłata kosztów prowizji bankowych związanych ze środkami ZFŚS,
- błędne sporządzenie kwartalnego sprawozdania Rb-70.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień 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.

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

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: RL-K – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rypinie oraz DR – 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 Pani podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) zróżnicowania wypłacanych świadczeń z ZFŚŚ uprawnionym pracownikom Stacji, uwzględniając kryterium uzależnione wyłącznie od ich ogólnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
- 2) przestrzegania warunków zawartych umów z pracownikami w zakresie terminowego potrącania z wynagrodzeń rat pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚŚ,
- 3) zaprzestania finansowania ze środków ZFŚŚ kosztów obsługi bankowej rachunku funduszu,
- 4) dokonania dopłaty, na rachunek ZFŚŚ środków pieniężnych w kwocie 375,40 zł wynikających z pomniejszenia stanu tych środków o koszty prowizji bankowych,
- 5) 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 uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)