



Bydgoszcz, 29 lipca 2016 r.

**Pani  
Elżbieta Estkowska  
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny  
w Sępólnie Krajeńskim  
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna  
w Sępólnie Krajeńskim  
ul. Kościuszki 28  
89-400 Sępólno Krajeńskie**

### **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 Sępólnie Krajeńskim, ul. Kościuszki 28, 89-400 Sępólno Krajeńskie (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 16 do 27 maja 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnienia o numerze 285/2016 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,
  - f) przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego.
- 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 33.181,80 zł, co stanowiło 110,6 % planu określonego do realizacji (30.000,00 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 12.615,20 zł.

Podczas kontroli stwierdzono, iż w dwóch przypadkach na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ewidencja dokonanych operacji gospodarczych, polegających na zwrocie kontrahentom nadpłaconych przez nich należności w wysokości 5,00 zł oraz 82,00 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 1.982,39 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.

Stwierdzono, iż Stacja w stosunku do dłużnika zalegającego z uiszczeniem należności w wysokości 440,00 zł z tytułu grzywien nałożonych w celu przymuszenia do wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym wysłała, przed skierowaniem do organu egzekucyjnego tytułu wykonawczego, upomnienie wzywające do uregulowania należności, co było niezgodne z § 2 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (Dz.U. z 2014 r., poz. 1494 ze zm.) w związku z art. 124 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.).

Ponadto stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą naliczane przez Stację i ujmowane w ewidencji księgowej na koniec każdego kwartału odsetki za zwłokę od niezapłaconych należności publicznoprawnych nie zostały zaokrąglone do pełnych złotych, co było niezgodne z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

Wskazano również, że w okresie objętym kontrolą Stacja naliczała i ujmowała w ewidencji księgowej na koniec każdego kwartału odsetki za zwłokę od należności z tytułu

nałożonych, a nieuwiszczonych grzywien w celu przymuszenia, wynikających z art. 119 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, które są środkiem przewidzianym dla egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym.

## *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 786.400,00 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 261.200,07 zł, tj. 33,2 % 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 wewnętrznym nr 2/2009 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 14 kwietnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w PSSE w Sępólnie Krajeńskim 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.).

Wykazano, iż Stacja dokonując wypłaty świadczeń pieniężnych na rzecz osób uprawnionych w ramach pomocy z ZFŚS, w przypadku dwóch pracowników Stacji, odprowadziła do Urzędu Skarbowego w Sępólnie Krajeńskim zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczoną od ww. świadczeń, nie uwzględniając całkowitej wolnej od podatku dochodowego wartości świadczeń otrzymanych w ramach ZFŚS w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380,00 zł. Stanowiło to naruszenie przepisów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.).

Stwierdzono również, że Stacja wykorzystwała środki ZFŚS w 2015 r. w kwocie 1,00 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.

Ponadto wykazano, że Stacja ujmowała w ewidencji księgowej na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom oraz emerytom – byłym pracownikom Stacji uprawnionym do korzystania ze środków ZFŚS. Zgodnie z wymogami określonymi 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, ewidencja powyższych operacji powinna być ujęta odpowiednio na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie świadczeń dotyczących emerytów).

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.

6. *W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego.*

Podczas kontroli stwierdzono, że Stacja na koniec roku budżetowego objętego kontrolą przeprowadziła wymaganą przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki.

Wykazano przeprowadzenie, na ostatni dzień roku obrotowego, okresowej inwentaryzacji rocznej, zgodnie z postanowieniami Zarządzenia nr 5/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej – aktywów i pasywów, kasy i druków ścisłego zarachowania (okresowa).

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

- niestosowanie technicznego zapisu ujemnego na koncie 130,
- wysyłanie upomnień w przypadku egzekucji grzywien w celu przymuszenia,
- naliczanie i ujmowanie w ewidencji księgowej odsetek od nie uiszczonych grzywien w celu przymuszenia,
- brak zaokrąglania do pełnych złotych naliczanych odsetek za zwłokę dla należności publicznoprawnych,
- nieuwzględnienie kwoty zwolnienia od podatku dochodowego dla otrzymanych świadczeń z ZFŚS,
- zapłata kosztów prowizji bankowej ze środków ZFŚS,
- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych.

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: EE – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Sępólnie Krajeńskim oraz SM – 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) stosowania na koncie 130 zasady czystości obrotów poprzez zastosowanie na tym koncie technicznego zapisu ujemnego,
- 2) zaprzestania wysyłania upomnień na nieuregulowane w terminie grzywny,
- 3) zaokrąglania odsetek za zwłokę od należności o charakterze publicznoprawnym do pełnych złotych,
- 4) odstąpienia od naliczania odsetek za zwłokę w stosunku do zaległych opłat publicznoprawnych, gdy ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską S.A." za polecenie przesyłki listowej,
- 5) prawidłowego naliczania i przekazywania do organu skarbowego należności podatkowych od świadczeń wypłacanych z ZFŚS, z uwzględnieniem kwoty zwolnienia od podatku,
- 6) zaprzestania finansowania ze środków ZFŚS kosztów obsługi bankowej rachunku funduszu,
- 7) księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa.

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 )