



**Pani
Małgorzata Gackowska
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Świeciu
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Świeciu
ul. Sądowa 5
86-100 Świecie**

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 Świeciu, ul. Sądowa 5, 86–100 Świecie (zwanej dalej: Stacją), w dniach od 20 czerwca do 1 lipca 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej oraz EM – inspektora wojewódzkiego na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 366/2016 i 367/2016 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 49.806,24 zł, co stanowiło 110,7 % planu określonego do realizacji (45.000,00 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 13.876,00 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 4.505,20 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 kontrolowanym.

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 1.273.000,00 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 365.001,51 zł, tj. 28,7 % 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 wydatkami poniesionymi na wypłatę ekwiwalentu za pranie dla pracowników administracji.

Wykazano, że Stacja wydatkowała środki publiczne w łącznej wysokości 496,00 zł na wypłatę ekwiwalentu za pranie używanej odzieży własnej - za 2015 r. i zaległego za 2014 r. pięciu pracownikom zatrudnionym na stanowiskach, na których odzież i obuwie robocze nie są wymagane, a zniszczenie lub znaczne zabrudzenie odzieży własnej pracowników nie występuje. Powyższe postępowanie naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z zapisami art. 237⁷ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.).

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168) 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.

Stacja w okresie badanym wypłaciła pięciu pracownikom ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej w wysokości 20 % diety, tj. 6,00 zł (łącznie 30,00 zł), podczas gdy pracownicy ci podróż służbową odbywali 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). Jednocześnie uregulowania w zakresie zwrotu kosztów podróży pracownikom odbywającym podróż służbową własnym pojazdem do wysokości potencjalnych kosztów komunikacją publiczną, w tym ryczałtu za dojazd środkami komunikacji miejscowej, nie zostały określone w wewnętrznym zarządzeniu nr 2/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świeciu z dnia 09.07.2013 r. w sprawie zasad rozliczania krajowych delegacji służbowych oraz ustalania stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu nie stanowiącego własności pracodawcy użytego do odbycia podróży służbowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż jednemu pracownikowi Stacji w miesiącu listopadzie i grudniu 2015 r. naliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w pełnej miesięcznej wysokości, tj. po 444,00 zł, podczas przebywania tego pracownika na świadczeniu rehabilitacyjnym. Powyższe postępowanie było niezgodne z § 4 ust. 5 rozporządzenia 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 2014 r., poz. 954 ze zm.).

Ponadto wykazano, że Stacja ewidencjonowała w księgach rachunkowych, w postaci jednego zapisu księgowego, wszystkie operacje dotyczące odrębnych zdarzeń w postaci fakultatywnych potrąceń z wynagrodzeń (ubezpieczenie na życie, składka na związki zawodowe, raty pożyczek mieszkaniowych) dokonanych na rzecz odrębnych podmiotów gospodarczych, co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 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 Nr 2/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świeciu w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 18.03.2014 r. oraz w Zarządzeniu Nr 2/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Świeciu z dnia 06.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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, że Stacja wypłacając jednemu pracownikowi bezzwrotną zapomogę losową z ZFŚS w wysokości 1.700,00 zł odprowadziła do Urzędu Skarbowego zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 238,00 zł, tj. 18 % przyznanego świadczenia brutto pomniejszonego o kwotę wolną od podatku od świadczeń socjalnych (380,00 zł). W związku z powyższym Stacja nie uwzględniła wolnej od podatku dochodowego wartości zapomogi otrzymanej w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, długotrwałej choroby - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280,00 zł, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.).

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 i wymagalnych w pełnej wysokości odsetek za zwłokę za IV kwartał 2015 r., które w części błędnie potraktowano jako należności niewymagalne – wykazano kwotę 9,00 zł, winno być 10,00 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.).

Dodatkowo odnotowano, iż sprawozdanie miesięczne Rb-28 za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 września 2015 r. zostało sporządzone niezgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Powyższa niezgodność dotyczyła danych ujętych w kolumnie 8 „Wykonanie wydatków” sprawozdania w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: § 4210 wykazano 13.404,18 zł, natomiast w ewidencji księgowej ujęto 13.386,21 zł oraz § 4300 wykazano 54.694,78 zł, a w ewidencji księgowej - 54.712,75 zł.

Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 18 pkt 2 ustawy.

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

- wydatkowanie środków publicznych na nieobligatoryjną wypłatę ekwiwalentu za pranie odzieży pracownikom administracji,
- nienależne wypłacenie ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej,
- wypłacanie dodatku stażowego podczas przebywania pracownika na świadczeniu rehabilitacyjnym,
- nieprawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych w ewidencji księgowej,
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconej zapomogi losowej ze środków ZFŚS,
- błędne sporządzenie rocznego sprawozdania Rb-27,
- wykazanie w miesięcznym sprawozdaniu Rb-28 danych niezgodnych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

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: MG – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Świeciu oraz GK – główny księgowy 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 nieobowiązkową wypłatę ekwiwalentu za pranie dla pracowników administracji,
- 2) niezwłocznego zwrotu na rachunek budżetu państwa nienależnie wypłaconego pracownikom administracji ekwiwalentu za pranie,
- 3) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę, w okresie w którym ten dodatek przysługuje,
- 4) niezwłocznego zwrotu na rachunek budżetu państwa nienależnie wypłaconego dodatku stażowego podczas pobierania przez pracownika świadczenia rehabilitacyjnego, po uprzednio ponownym ustaleniu podstawy zasiłku chorobowego,
- 5) wypłacania ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej w sytuacji korzystania przez pracowników z ww. komunikacji lub unormowania w dokumentacji wewnętrznej zasad wypłat należności z tytułu używania prywatnych pojazdów pracowników do wysokości ponoszonych łącznych kosztów podróży środkami komunikacji publicznej,
- 6) odrębnego ujmowania w księgach rachunkowych, w postaci zapisu, poszczególnych zdarzeń gospodarczych,
- 7) zaprzestania odprowadzania do organu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych pieniężnych zapomóg losowych do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280,00 zł,
- 8) prawidłowego sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 9) wykazywania w sporządzanych sprawozdaniach budżetowych wielkości zgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej.

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)