



**Pani
Małgorzata Zaleśna
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Wąbrzeźnie
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Wąbrzeźnie
ul. 1 Maja 46
87-200 Wąbrzeźno**

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 Wąbrzeźnie, ul. 1 Maja 46, 87-200 Wąbrzeźno (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 6 do 17 czerwca 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnienia o numerze 339/2016 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 14.449,10 zł, co stanowiło 93,8 % planu określonego do realizacji (15.400,00 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 5.006,00 zł.

1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania wszystkich dochodów pobranych w okresie objętym szczegółowym badaniem na rachunek dochodów budżetu państwa.

Na podstawie skontrolowanych wyciągów bankowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadek przekazania przez Stację pobranych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa niezgodnie z terminem określonym 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.). Kwota dochodów przekazanych na ww. rachunek niezgodnie z wymaganym terminem wyniosła 220,00 zł, tj. 4,39 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

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 1.732,60 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 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 1.006.600,00 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 319.803,46 zł, tj. 31,8 % 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.

W toku kontroli stwierdzono, że w miesiącu grudniu 2015 r. Stacja naliczyła i wypłaciła jednemu z pracowników, który został zatrudniony od dnia 16.12.2015 r., dodatek za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości, tj. w kwocie 52,00 zł. Na podstawie przedłożonych dokumentów, stanowiących podstawę do naliczenia przysługującego dodatku za wieloletnią pracę ustalono, iż w miesiącu grudniu 2015 r. dodatek ten stanowił 12 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 96,00 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne

z art. 88 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2015 r. poz. 618 ze zm.) w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 269 ze zm.).

Stwierdzono również, że Stacja dokonała zapisów księgowych na podstawie paragonu fiskalnego, dotyczącego opłaty z tytułu usługi laminowania legitymacji służbowej na kwotę 3,00 zł, co było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), gdyż dokument ten nie spełniał wszystkich wymogów stawianych dowodom księgowym określonych w art. 21 ust. 1 ww. ustawy, a w związku z tym nie mógł być podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu nr 3/2011 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Wąbrzeźnie z dnia 7 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w PSSE w Wąbrzeźnie.

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 wypłacone 2-ktrotnie w 2015 r. przez Stację świadczenia pieniężne z ZFŚS przeznaczone na dofinansowanie wypoczynku urlopowego oraz na pomoc pieniężną, determinowane były, w stosunku do 2 pracowników zatrudnionych w Stacji na niepełnym etacie, wielkością jego wymiaru, gdzie wysokość świadczenia ustalona według progu dochodowego dla uprawnionego dzielona była proporcjonalnie na wymiaru etatu.

Jednocześnie powyższe działanie zostało w sposób nieprawidłowy zapisane w § 4 ust. 3 ww. Regulaminu, co stanowiło naruszenie przepisów określonych w art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ponadto wykazano, że Stacja ujmowała wypłacane pracownikom świadczenia pieniężne przeznaczone na dofinansowanie wypoczynku urlopowego oraz pomoc pieniężną na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) ewidencja powyższych operacji, dotyczących ww. świadczeń finansowanych ze środków ZFŚS, powinna być ujęta na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Jednocześnie stwierdzono, iż dokonywane z wynagrodzeń pracowników potrącenia z tytułu rat pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS ewidencjonowane były dodatkowo na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do cytowanego powyżej rozporządzenia.

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.

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

- nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych,
- wypłata dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości,
- dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodu księgowego nie spełniającego warunków określonych w ustawie o rachunkowości,
- wypłacanie świadczeń z ZFŚS w oparciu o kryterium uzależnione od wielkości etatu,
- zapisy Regulaminu ZFŚS niezgodne z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości 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.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: MZ – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Wąbrzeźnie oraz IG – 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 nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- 2) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należytym wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
- 3) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
- 4) niezwłocznej zmiany zapisów Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji, w zakresie określenia w nim kryterium dochodowości, od którego uzależniona jest wysokość świadczenia socjalnego,
- 5) zróżnicowania wypłacanych świadczeń z ZFŚS uprawnionym pracownikom Stacji, uwzględniając kryterium uzależnione wyłącznie od ich ogólnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
- 6) 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 nieprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)