



Pani
Ewa Jankowska
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Aleksandrowie Kujawskim
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Aleksandrowie Kujawskim
ul. Słowackiego 8a
87-700 Aleksandrów Kujawski

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 Aleksandrowie Kujawskim, ul. Słowackiego 8a, 87-700 Aleksandrów Kujawski (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 20 lipca do 2 sierpnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 412/2016 i 413/2016 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 163.617,73 zł, co stanowiło 100,1 % planu określonego do realizacji (163.500,00 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 36.909,47 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 10.198,50 zł, przy czym kwotę 2.763,61 zł stanowiły należności cywilnoprawne, natomiast należności publicznoprawne wyniosły 7.434,89 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 windykacyjnych, 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 1.606.400,00 zł, tj. 100,00 % 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 528.335,59 zł, tj. 32,9 % 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 przypadki niewłaściwego zaklasyfikowania do § 4210 wydatków poniesionych z tytułu: zakupu pendrive i kalendarzy przeznaczonych na nagrody dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych za udział w konkursie organizowanym przez Stację w kwocie 200 zł oraz wykonania na zamówienie Stacji toreb reklamowych z nadrukiem w kwocie 344,40 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio w § 4190 - *Nagrody konkursowe* oraz w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFSS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 4/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Aleksandrowie Kujawskim z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie tworzenia i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Aleksandrowie Kujawskim.

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 stwierdzono, iż dokonując w grudniu 2015 r. korekty odpisów naliczonych na ZFŚS, na 2015 r., w związku z różnicą pomiędzy stanem zatrudnienia planowanym a faktycznym, mylnie przyjęto przeciętną liczbę zatrudnionych w ilości 29 etatów, zamiast 28,73 etatów, przez co zawyżono przekazanie na rachunek Funduszu ostatecznej kwoty równowartości odpisów o 295,36 zł. W trakcie kontroli Stacja przekazała ww. kwotę na rachunek dochodów budżetu państwa (wyciąg bankowy nr 133 z dnia 26.07.2016 r.).

Wykazano, że Stacja dokonując wypłat świadczeń z ZFŚS, min. wypłaty dla 30 pracowników pomocy finansowej z okazji Świąt Wielkanocnych, w łącznej wysokości 5.400 zł (jednostkowa kwota do wypłaty – 180 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 zapisy § 5 pkt 2 i 3 rozdziału III Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji.

Wykazano także, że Stacja ze środków ZFŚS dokonała zakupu wiązanki na pogrzeb pracownika w kwocie 100 zł, co było niezgodne z przepisem art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gdyż zakup ten nie wchodzi w zakres żadnego z zakresów działalności socjalnej wymienionych w cytowanym artykule ww. ustawy, jak również nie mieści się w katalogu usług i świadczeń finansowanych i dofinansowanych ze środków ZFŚS określonego w § 6 rozdziału IV Regulaminu ZFŚS, obowiązującego w Stacji.

Ponadto odnotowano, że Stacja nie prowadziła szczegółowej ewidencji księgowej do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, w zakresie operacji związanych z gospodarowaniem środkami ZFŚS. W związku z powyższym Stacja nie uwzględniła zasad funkcjonowania ww. konta, które określone zostały w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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.).

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.

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

- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków,
- błędna korekta wysokości odpisów na ZFŚS,

- brak uwzględnienia przy wypłacie niektórych świadczeń z ZFŚS tzw. kryterium socjalnego,
- brak ewidencji szczegółowej do konta 234.

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: EJ – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Aleksandrowie Kujawskim oraz IW – 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) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) prawidłowego odprowadzenia odpisu na rachunek ZFŚS poprzez właściwe ustalenie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w Stacji,
- 3) zaprzestania finansowania ze środków ZFŚS wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną,
- 4) zróżnicowania wypłacanych świadczeń z ZFŚS uprawnionym pracownikom Stacji, uwzględniając kryterium uzależnione wyłącznie od ich ogólnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
- 5) wyodrębnienia szczegółowej ewidencji do konta 234.

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)