



Bydgoszcz, 5 października 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.14.2016

**Pani
Ewa Chrzanowska
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Bydgoszczy
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Bydgoszczy
ul. Kościuszki 27
85-079 Bydgoszcz**

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 Bydgoszczy, ul. Kościuszki 27, 85-079 Bydgoszcz (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 18 sierpnia do 2 września 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz KM – starszego specjalistę na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 480/2016 i 481/2016 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 194.405,84 zł, co stanowiło 83,1 % planu określonego do realizacji (233 900,00 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 45.762,73 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 1.608.155,09 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.

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 3.967.200,00 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 1.105.218,56 zł, tj. 27,9 % 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.

Ustalono, że Stacja w okresie kontrolowanym dokonała wydatków na łączną kwotę 26.000,00 zł przekazując składki na ubezpieczenia społeczne od pracowników do ZUS przed dokonaniem naliczenia wynagrodzeń i utworzeniem list płac oraz wygenerowaniem deklaracji ZUS P DRA za dany miesiąc. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 20 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Ponadto Stacja ewidencjonowała w księgach rachunkowych, w postaci jednego zapisu księgowego, wszystkie operacje dotyczące odrębnych zdarzeń w postaci fakultatywnych potrąceń z wynagrodzeń (ubezpieczenie na życie, raty i składki wobec kasy zapomogowo-pożyczkowej, raty pożyczek mieszkaniowych, zajęcia komornicze) dokonanych na rzecz odrębnych podmiotów gospodarczych, co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Stacja niewłaściwie zaklasyfikowała do § 4210 dokonane wydatki z tytułu zakupu usługi wykonania nalepek w kwocie 1.019,67 zł, do § 4300 dokonane wydatki z tytułu: zakupu wkładów tuszujących do pieczęci w kwocie 96,57 zł i naprawy chłodni w kwocie 680,00 zł oraz do § 4420 wydatki z tytułu krajowej podróży służbowej w wysokości 126,20 zł. Zgodnie

z rozporządzeniem 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) wydatki z ww. tytułu powinny zostać ujęte odpowiednio w § 4300 – Zakup usług pozostałych, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, § 4270 – Zakup usług remontowych oraz 4410 – Podróże służbowe krajowe.

Podczas kontroli stwierdzono, iż na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, nie zastosowano obowiązującej zasady czystości obrotów, według której do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami obowiązującymi na koncie 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.).

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 8/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy z dnia 17 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy” 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.).

Jednocześnie stwierdzono, że Stacja zaniżyła odpis na ZFŚS na 2015 r. o kwotę 306,48 zł, w wyniku nieprawidłowego ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych. Przeciętne zatrudnienie w Stacji w 2015 r. wynosiło 71,88 etatu, natomiast naliczenia dokonano przyjmując przeciętne zatrudnienie w wysokości 71,60 etatu. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisami określonymi w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), w związku z art. 5 przywołanej powyżej ustawy.

Odnotowano, iż Stacja księgowwała na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, świadczenia pieniężne wypłacone pracownikom uprawnionym do korzystania ze środków ZFŚS. Zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 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 w zakresie świadczeń dotyczących pracowników, powinna być ujęta na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ponadto, Stacja nie prowadziła w księgach rachunkowych prowadzonych za pomocą komputera (prowadzono pomocniczą ewidencję ręczną) szczegółowej ewidencji księgowej do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które umożliwiły ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań poszczególnych pracowników.

Jednocześnie ustalono, że Stacja nie prowadziła na koncie 101 „Kasa” szczegółowej ewidencji księgowej dotyczącej wpłat w gotówce do kasy rat pożyczek udzielonych

pracownikom na cele mieszkaniowe, które były księgowane bezpośrednio na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami ww. rozporządzenia.

Wykazano również, że Stacja w maju 2015 r. potrąciła z wynagrodzeń pracowników należne raty w łącznej wysokości 8.353,00 zł z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe z ZFŚS i przekazała na rachunek ZFŚS w danym miesiącu częściową kwotę rat w wysokości 3.353,00 zł, natomiast pozostałe należne raty w wysokości 5.000,00 zł przekazała dopiero 24.06.2015 r.

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 uchybień:

- brak dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej,
- błędne ujmowanie operacji gospodarczych w ewidencji księgowej,
- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- niestosowanie technicznego zapisu ujemnego na koncie 130,
- zaniżenie odpisu na ZFŚS,
- brak szczegółowej ewidencji do kont 234 i 101,
- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych,
- brak odprowadzenia na rachunek ZFŚS w danym miesiącu pełnej kwoty potrąconych, z wynagrodzeń, rat udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznanomość, 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: ECh – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy oraz HP – 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) bezwzględne zakazu zaliczkowego wydatkowania środków publicznych przed ujęciem w ewidencji księgowej dowodu księgowego stanowiącego podstawę dokonania wydatku,
- 2) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) stosowania na koncie 130 zasady czystości obrotów poprzez zastosowanie na tym koncie technicznego zapisu ujemnego,
- 4) odrębnego ujmowania w księgach rachunkowych, w postaci zapisu, poszczególnych zdarzeń gospodarczych,
- 5) prawidłowego odprowadzenia odpisu na rachunek ZFŚS poprzez właściwe ustalenie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w Stacji,
- 6) dokonania dopłaty, na rachunek ZFŚS środków pieniężnych w kwocie 306,48 zł wynikających z pomniejszenia stanu tych środków o błędne ustalenie odpisu,
- 7) księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
- 8) wyodrębnienia szczegółowej ewidencji do konta 234 i konta 101,
- 9) niezwłocznego przekazywania na rachunek ZFŚS pełnej kwoty, potrąconych z wynagrodzeń, bieżących rat udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

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)