



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.12.2016

Bydgoszcz, 21 września 2016 r.

Pani
Mirosława Domaradzka
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Chełmnie
Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna w Chełmnie
ul. Łunawska 2A
86-200 Chełmno

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 Chełmnie, ul. Łunawska 2A, 86-200 Chełmno (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 1 do 12 sierpnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora na podstawie upoważnienia o numerze 433/2016 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 30.607,00 zł, co stanowiło 75,6 % planu określonego do realizacji (40.500,00 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 7.248,69 zł.

Stwierdzono, że Stacja w ewidencji księgowej dochodów budżetowych na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 101 „Kasa” dokonywała, pod datą wyciągu bankowego oraz raportu kasowego, w postaci jednego zapisu księgowego, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, operacji odrębnych zdarzeń dotyczących wpłat należnych dochodów budżetowych, czym naruszyła przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 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 6.800,46 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 928.600,00 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 288.396,99 zł, tj. 31,1 % 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 wyjątkiem wydatku poniesionego na zakup wiazanki okolicznościowej.

Wykazano, iż Stacja wydatkowała środki publiczne na cele, które nie były związane z jej statutową działalnością, tj. zakup wiazanki okolicznościowej z okazji imienin Starosty Powiatu Chełmińskiego na kwotę 40,00 zł. Powyższe postępowanie naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Podczas kontroli osoba odpowiedzialna za gospodarkę finansową Stacji dokonała zwrotu niecelowo wydatkowanych środków publicznych w ww. wysokości na rachunek bieżący dochodów, które odprowadzono na centralny rachunek dochodów budżetu państwa (wyciąg bankowy numer 116 z dnia 08.08.2016 r.). Tym samym uznano brak wydatkowania środków publicznych na cele nie związane ze statutową działalnością Stacji.

Ponadto stwierdzono, że Stacja w dniu 2 grudnia 2015 r. dokonała przedwczesnej wypłaty na konto uprawnionego pracownika (kierownik jednostki) nagrody jubileuszowej

w wysokości 12.644,00 zł, w związku z osiągnięciem przez niego 30-letniego stażu pracy, tj. 6 dni przed terminem, w którym pracownik nabył prawo do ww. nagrody. Powyższe działanie naruszało przepisy § 9 ust. 4 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.).

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.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Stacja z rachunku bieżącego wydatków budżetowych dokonała w dniach: 22.10.2015 r. i 16.12.2015 r. przelewu środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w wysokości odpowiednio 600,00 zł i 5.000,00 zł, ujmując ww. operacje gospodarcze w ewidencji księgowej konta 135 jako równowartość odpisu na ZFŚS. Następnie w dniach 26.10.2015 r. i 23.12.2015 r. z rachunku bankowego ZFŚS Stacja dokonała zwrotu ww. kwot na rachunek bankowy wydatków. Powyższe działanie stanowiło naruszenie zasad gospodarki finansowej określonych w § 15 ust. 3 i ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2015 r., poz. 1542).

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, 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.

Stwierdzono, że Stacja dokonała zapłaty kontrahentowi za zakup paliwa na większą kwotę niż opiewała faktura VAT, czym zawiążyła wydatki w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 10,00 zł. Podczas kontroli Stacja dokonała zwrotu zawyżonych wydatków ze środków publicznych w ww. wysokości na rachunek dochodów, które odprowadzono na centralny rachunek dochodów budżetu państwa (wyciąg bankowy numer 120 z dnia 16.08.2016 r.).

Ponadto w toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie poniesionych wydatków budżetowych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 z tytułu kosztów dostępu do systemu informacji prawnej Legalis w łącznej kwocie 471,57 zł, naprawy kotła gazowego w kwocie 184,50 zł oraz wypłaty nagrody jubileuszowej w kwocie 13.088,00 zł,
- § 4270 z tytułu zakupu żetonu na usługi mycia samochodu służbowego w kwocie 30,00 zł i montażu szafy w zabudowie na kwotę 6.979,50 zł,
- § 4300 z tytułu kosztów egzekucyjnych na łączną kwotę 22,45 zł, zakupu płynu do spryskiwaczy oraz żarówek do samochodu służbowego na łączną kwotę 22,00 zł, opłaty polis ubezpieczeniowych na łączną kwotę 2.000,71 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: § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, § 4270 – Zakup usług remontowych, § 4300 – Zakup usług pozostałych, § 4430 – Różne opłaty i składki, § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

3. *W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 3/07 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Chełmnie z dnia 7 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia w życie 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.).

Jednocześnie stwierdzono, że Stacja zawyżyła odpis na ZFŚS na 2015 r. o kwotę 950,15 zł, w wyniku nieprawidłowego ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych. Przeciętne zatrudnienie w Stacji w 2015 r. wynosiło 16,5 etatu, natomiast naliczenia dokonano przyjmując ilość zatrudnionych pracowników, tj. 17 osób. Następnie w taki sposób wyliczona kwota odpisu została zaokrąglona do wysokości 19.000,00 zł. 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.

Do dnia sporządzenia Projektu wystąpienia pokontrolnego Stacja dokonała zwrotu zawyżonego odpisu na ZFŚS w ww. wysokości na rachunek dochodów, które odprowadzono na centralny rachunek dochodów budżetu państwa (wyciąg bankowy nr 124 z dnia 22.08.2016 r.).

Ponadto odnotowano, że Stacja nie prowadziła ewidencji księgowej na koncie 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

Stwierdzono, że Stacja w 2015 r. wykorzystywała środki ZFŚS w kwocie 2,00 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.

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:

- niecelowe wydatkowanie środków publicznych,
- wypłata nagrody jubileuszowej przed terminem,
- zawyżenie wydatków budżetowych,
- błędne ujmowanie operacji gospodarczych w ewidencji księgowej,
- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia,
- zawyżenie odpisu na ZFŚS,
- brak konta 234 w ewidencji ZFŚS.
- zapłata kosztów prowizji bankowej ze środków ZFŚS.

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: MD – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Chełmnie oraz KP – 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) bezwzględnego zakazu wydatkowania środków publicznych na cele niezwiązane ze statutową działalnością jednostki,
- 2) wypłacania nagród jubileuszowych wyłącznie po terminie, po którym te nagrody przysługują,
- 3) bezwzględnego zakazu dokonywania wydatków budżetowych na inne cele i zadania niż te które określono w planie finansowym jednostki,
- 4) dokonywania wydatków budżetowych wyłącznie do wysokości kwoty ujętej na dowodach księgowych stanowiących podstawę ich zapłaty,
- 5) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 6) ujmowania w ewidencji księgowej zachodzących operacji gospodarczych zgodnie z datą ich dokonania,
- 7) prawidłowego odprowadzenia odpisu na rachunek ZFŚS poprzez właściwe ustalenie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w Stacji,
- 8) wyodrębnienia szczegółowej ewidencji do konta 234,
- 9) zaprzestania finansowania ze środków ZFŚS kosztów obsługi bankowej rachunku funduszu.

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)