



Bydgoszcz, 6 października 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.1611.16.2016

**Pan  
Marek Pruś  
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny  
w Inowrocławiu  
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna  
w Inowrocławiu  
ul. Plac Klasztorny 1B  
88-100 Inowrocław**

## 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 Inowrocławiu, ul. Plac Klasztorny 1B, 88-100 Inowrocław (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 22 sierpnia do 2 września 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 483/2016 i 484/2016 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 206.551,02 zł, co stanowiło 100,8 % planu określonego do realizacji (205.000,00 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 77.810,25 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, wykazane przez Stację według stanu na 31.12.2015 r., wyniosły 151.396,87 zł, przy czym kwotę 14.820,16 zł stanowiły należności cywilnoprawne, natomiast należności publicznoprawne wyniosły 136.576,71 zł.

Wszystkie należności wymagalne powstałe w okresie objętym badaniem kontrolnym oraz w terminie poprzedzającym ten okres były na koniec 2015 r. objęte postępowaniem egzekucyjnym.

Stwierdzono, że w wyniku błędnych księgowania, związanych m.in. z wykazaniem należności rozliczonego kontrahenta, jak również wynikających z decyzji uchylonych w II instancji, anulowanych bądź należności przypisanych w niewłaściwych kwotach, zawyżono należności wymagalne wykazane na koniec 2015 r. o łączną kwotę 1.229,86 zł. Jednocześnie, nie ujęto w ewidencji księgowej i nie wykazano na dzień 31 grudnia 2015 r., należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień od pięciu kontrahentów w łącznej kwocie 58 zł, co stanowiło naruszenie przepisu § 14 ust. 1 pkt 1 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. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Ponadto stwierdzono, że Stacja w okresie objętym kontrolą, w ramach prowadzonych czynności windykacyjnych w zakresie zaległych należności budżetowych, wysyłała do dłużników upomnienia oraz wystawiała i przysyłała do organów egzekucyjnych tytuły wykonawcze na niezapłacone w terminie opłaty publicznoprawne, jednakże działania te nie we wszystkich przypadkach prowadzone były w sposób systematyczny i terminowy, co było niezgodne z przepisami § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656) w związku z § 14 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Wykazano, że wobec 9 dłużników nie podjęto niezwłocznych czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, na łączną kwotę należności wymagalnych w wysokości 495 zł.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów

publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

## *2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.*

### *2.1. W zakresie celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacją właściwych procedur kontroli.*

W 2015 r. Stacja wydatkowała środki publiczne w rozdziale 85132 na realizację statutowych zadań w wysokości 2.757.999,39 zł, tj. 100 % 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 1.208.471,62 zł, tj. 43,8 % 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 Stacja dokonała rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika niezgodnie z § 3 ust. 4 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), przez co zawiążyła wypłaconą kwotę o 14,39 zł. Powyższa kwota została zwrócona w dniu 25.08.2016 r. na rachunek bieżący Stacji, a następnie, uznana jako dochody budżetowe, została przekazana na centralny rachunek dochodów budżetu państwa.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono dwa przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań z tytułu zakupu usług, w łącznej kwocie 296,69 zł, w związku z czym naruszono zapisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto Stacja w okresie od lipca do grudnia 2015 r. sporządzała listy płac przyjmując do rozliczenia kwotę zmniejszającą podatek o 1/12 w wysokości 46,34 zł, zamiast w wysokości 46,33 zł, co było niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.). Powyższe postępowanie nie miało wpływu na wysokość przekazywanych miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

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

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), zostały określone w Zarządzeniu Nr 1/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Inowrocławiu z dnia 18 stycznia 2013 r., zmieniającym Zarządzenie nr 13/2008 z dnia 9 września 2008 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Inowrocławiu wraz 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.).

Ponadto, stwierdzono przypadki opóźnienia potrącenia dwóm pracownikom rat spłaty pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS na cele mieszkaniowe wraz z odsetkami, w łącznej kwocie 2.290 zł. Zgodnie z § 3 zawartych umów pożyczkobiorcy upoważnili Stację do potrącania należnych rat pożyczek wraz z odsetkami, które miało nastąpić: w jednym przypadku od marca 2015 r., a w drugim od maja 2015 r. Spłata udzielonych pożyczek,

poprzez potrącenie pierwszych rat nastąpiła dopiero odpowiednio: w grudniu 2015 r. oraz styczniu 2016 r. Powyższe postępowanie naruszało zasady przyjęte w Regulaminie ZFŚS, określone w ww. umowach zawartych między pracownikami, a pracodawcą w zakresie udzielenia pożyczki oraz jej spłaty.

Wykazano także, że Stacja udzielając pomocy materialnej z ZFŚS, min. w formie paczek świątecznych dla 32 pracowników z okazji Świąt Bożego Narodzenia, o łącznej wartości 383,68 zł (wartość jednostkowa – 11,99 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 zapis § 9 pkt 1 rozdziału V, obowiązującego w Stacji, Regulaminu ZFŚS.

*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.

Stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. Stacja wykazała w kolumnach: 9 „Plan po zmianach”, 10 „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym”, 11 „Stan na koniec okresu sprawozdawczego”, dane dotyczące wielkości zatrudnienia (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) w zaokrągleniu do liczby całkowitej, tj. bez uwzględnienia wymaganej szczegółowości określonej w § 20 pkt 8-10 rozdziału 12 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).

Ponadto w sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Stacja nie wykazała danych w zakresie odsetek (§ 0910 – 7.662,43 zł oraz § 0920 – 5.055,86 zł) w kolumnie 12 „Zaległości netto”, co było niezgodne z zasadami określonymi w § 9 ust. 2 pkt 5 rozdziału 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

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

- nieustalenie należności Skarbu Państwa,
- brak podejmowania niezwłocznych czynności w postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań,
- błędne rozliczenie kosztów podróży służbowej,
- brak uwzględnienia przy wypłacie świadczeń z ZFŚS tzw. kryterium socjalnego,
- nieprawidłowe ustalenie wysokości miesięcznej kwoty wolnej od podatku dochodowego,

- opóźnienia potrącenia rat spłaty pożyczek mieszkaniowych udzielonych ze środków ZFŚS,
- błędne sporządzenie sprawozdań: Rb-27 i Rb-70.

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 nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: MP – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Inowrocławiu oraz BS – 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 Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) prawidłowego ustalania należności budżetu państwa,
- 2) niezwłocznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, w stosunku do nieuregulowanych w terminie należności publicznoprawnych,
- 3) prawidłowego rozliczania kosztów podróży służbowej,
- 4) terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,
- 5) ustalania miesięcznej kwoty wolnej od podatku dochodowego we właściwej wysokości,
- 6) zróżnicowania wypłacanych świadczeń z ZFŚS uprawnionym pracownikom Stacji, uwzględniając kryterium uzależnione wyłącznie od ich ogólnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
- 7) przestrzegania warunków zawartych umów z pracownikami w zakresie terminowego potrącania z wynagrodzeń rat pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS,
- 8) prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 9) prawidłowego sporządzania kwartalnego sprawozdania budżetowego Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

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 Pana 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 )