



**Pani
Ilona Świstowska
p.o. Państwowego Powiatowego Inspektora
Sanitarnego w Nakle nad Notecią
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Nakle nad Notecią
Al. Mickiewicza 11
89-100 Nakło nad Notecią**

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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nakle nad Notecią, Al. Mickiewicza 11, 89-100 Nakło nad Notecią (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 5 do 16 grudnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz KM – starszego specjalistę, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 774/2016 775/2016w 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 83.439,64 zł, co stanowiło 105,2 % planu określonego do realizacji (79.300,00 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 25.232,35 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 4.943,30 zł.

Należności wymagalne powstałe w okresie objętym badaniem kontrolnym oraz w terminie poprzedzającym ten okres były na koniec 2015 r. objęte postępowaniem egzekucyjnym w administracji lub też zostały uregulowane po okresie kontrolowanym.

Stacja w okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonych czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji terminowo i systematycznie, poza przypadkiem opisanym poniżej, wysyłała do dłużników upomnienia oraz wystawiała i przysyłała do organów egzekucyjnych tytuły wykonawcze na niezapłacone w terminie należności publicznoprawne.

Wykazano, że w stosunku do 2 podmiotów zalegających, według stanu na 31 grudnia 2015 r. z wymagalną należnością na łączną kwotę 711,60 zł, nie podjęto niezwłocznych czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, czym naruszono przepisy określone w § 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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 1542).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.) nieopobranie 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 w tej ustawy.

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 1.493.500,00 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 484.382,08 zł, tj. 32,4 % 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 wydatkami poniesionymi na wypłatę ekwiwalentu za odzież roboczą dla pracowników administracji.

Wykazano, że Stacja wydatkowała środki publiczne w łącznej wysokości 690,00 zł na wypłatę ekwiwalentu za odzież roboczą pięciu pracownikom zatrudnionym na stanowiskach, na których odzież robocza nie jest wymagana. Powyższe postępowanie naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z zapisami art. 237⁷ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.).

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.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 11 tej ustawy.

Do dnia sporządzenia Projektu wystąpienia pokontrolnego pracownicy Stacji dokonali zwrotu niecelowo wydatkowanej kwoty w ww. wysokości na rachunek dochodów, które odprowadzono na centralny rachunek dochodów budżetu państwa (wyciąg bankowy numer 223 z dnia 22.12.2016 r.).

Skontrolowano również wydatki dotyczące premii, przyznanej pracownikom Stacji w miesiącu grudniu 2015 r., w oparciu o Zarządzenie Nr 15/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nakle nad Notecią z dnia 18.09.2013 r. w sprawie Regulaminu premiowania pracowników PSSE w Nakle nad Notecią, które nie precyzuje dokładnie zasad i wysokości przyznawanych miesięcznych premii. Stwierdzono przyznanie premii głównemu księgowemu Stacji w wysokości 8.074,00 zł przez p.o. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Nakle nad Notecią.

Stacja niewłaściwie zaklasyfikowała do: § 4260 dokonane wydatki z tytułu odprowadzenia ścieków oraz opłat abonentowych za gotowość do świadczenia usług i rozliczanie wody i kanalizacji na łączną kwotę 171,05 zł, § 4210 dokonane wydatki z tytułu dostępu do programu „LEX” na kwotę 1.313,03 zł oraz § 4300 dokonane wydatki z tytułu dzierżawy altanki śmietnikowej na łączną kwotę 600,00 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 odpowiednio ujęte w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4400 – *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*.

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

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 9/2011 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nakle nad Notecią z dnia 5.08.2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nakle nad Notecią – obowiązującego do dnia 01.03.2015 oraz w Zarządzeniu Nr 3/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nakle nad Notecią z dnia 02.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nakle nad Notecią.

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.).

Odnotowano, że zapisy obowiązujących w Stacji w 2015 r. ww. Regulaminów ZFŚS zawierały odpowiednio w § 1 pkt 3 oraz w § 1 pkt 5 informację, iż „Każda pomoc udzielana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych proporcjonalna jest do okresu zatrudnienia w PSSE w Nakle nad Notecią”. Powyższy zapis narusza przepisy 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.

Odnotowano, że Stacja nie prowadziła w księgach rachunkowych szczegółowej ewidencji księgowej do konta 225 „Rozrachunki z budżetami”, która powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie, co było sprzeczne z przepisami 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.).

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:

- brak podejmowania niezwłocznych czynności w postępowaniu egzekucyjnym w administracji w stosunku do dwóch dłużników,
- wydatkowanie środków publicznych na nieobligatoryjną wypłatę ekwiwalentu za odzież roboczą pracownikom administracji,
- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- nieprawidłowe zapisy w regulaminie ZFŚS ograniczające korzystanie ze świadczeń przez osoby uprawnione ze względu na okres zatrudnienia,
- brak ewidencji szczegółowej do konta 225.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest nieznanostwo, 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 powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: IS – p.o. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Nakle nad Notecią oraz EZ – 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) niezwłocznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do wszystkich nieuregulowanych w terminie należności publicznoprawnych,
- 2) niezwłocznego doprecyzowania zapisów Regulaminu premiowania pracowników Stacji, w zakresie precyzyjnego określenia w nim szczegółowych zasad i wysokości przyznawania okresowych premii,
- 3) bezwzględnego zakazu wydatkowania środków publicznych na nieobowiązkową wypłatę ekwiwalentu za odzież roboczą dla pracowników administracji,
- 4) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 5) niezwłocznej weryfikacji zapisów Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji w zakresie określenia w nim szczegółowych zasad i kryterium przyznawania świadczeń socjalnych uzależnionych wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu,
- 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)