



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.18.2016

Bydgoszcz, 18 stycznia 2017 r.

**Pan
Jerzy Kasprzak
Państwowy Wojewódzki Inspektor
Sanitarny w Bydgoszczy
Wojewódzka Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna w Bydgoszczy
ul. Kujawska 4
85-031 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 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 Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy, ul. Kujawska 4, 85-031 Bydgoszcz (zwanej dalej: Stacją), w dniach od 29 września do 21 października 2016 r., z przedłużeniem do 31 października 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, KM – starszego specjalistę oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 591/2016, 592/2016 i 593/2016 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, z wyjątkiem zakresu dotyczącego gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ocenionego negatywnie, 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 2 851 526,40 zł, co stanowiło 107,2 % planu określonego do realizacji (2 661 000,00 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 729 955,74 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 101 266,24 zł.

Wszystkie należności wymagalne powstałe w okresie objętym badaniem kontrolnym oraz w terminie poprzedzającym ten okres były na koniec 2015 r. objęte postępowaniem egzekucyjnym oraz skierowane na drogę postępowania cywilnoprawnego 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 oraz kierowała na drogę postępowania sądowego sprawy dotyczące należności cywilnoprawnych.

Wykazano, że w stosunku do 1 podmiotu zalegającego, według stanu na 31 grudnia 2015 r. z wymagalnymi należnościami na łączną kwotę 1 000,00 zł, nie podjęto niezwłocznych czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, czym naruszono przepisy określone w § 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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 1542). Tytuł wykonawczy został przekazany do organu egzekucyjnego po ponad 2 miesiącach od okresu wymagalności należności.

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.) 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 w tej ustawy.

Ustalono, iż wpłaty zaległych należności cywilnoprawnych od danego dłużnika, w przypadku gdy kwota nie pokrywała łącznego zobowiązania w postaci należności głównej oraz należnych odsetek, były zaliczane na wskazaną przez dłużnika należność. Natomiast

w przypadku braku takiego wskazania kwalifikacja wpłaty następowała na najstarszą należność. Stosownie do zapisów art. 451 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.) Stacja miała możliwość zaliczania wpłat w pierwszej kolejności na odsetki przypadające od dłużnika. Powyższy sposób przyczyniłby się do potencjalnego zwiększenia dochodów budżetowych.

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 15 987 613,00 zł, tj. 100,0 % planowanej kwoty.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale głównie w IV kwartale 2015 r., w łącznej wysokości 4 966 591,18 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 wydatkami poniesionymi na zakup artykułów spożywczych – ciast i owoców oraz na zakup wiązanki okolicznościowej.

Wykazano, że w dniach od 14 do 21 grudnia 2015 r. Stacja wydatkowała środki publiczne na cele, które nie były związane z jej statutową działalnością, tj. na zakup 15 kg ciast i 13 kg owoców na łączną kwotę 405,77 zł oraz na zakup wiązanki okolicznościowej w wysokości 100,00 zł. Powyższe postępowanie naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono 48 przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu zakupionych towarów i usług na łączną kwotę 71 663,33 zł, co było niezgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Stacja niewłaściwie zaklasyfikowała do § 4230 oraz § 4270 dokonane wydatki z tytułu zakupu usługi transportowej oraz kosztów dojazdu w łącznej wysokości 641,90 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 w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

W toku kontroli stwierdzono, że Stacja w badanym okresie naliczyła i wypłaciła dwóm pracownikom dodatek za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości, tj.:

- 30 % w miesiącu listopadzie i grudniu 2015 r. zamiast 29 % podstawy wynagrodzenia zasadniczego prawidłowo naliczonego, w przypadku pracownika na stanowisku asystenta,
- 16 % wynagrodzenia zasadniczego w miesiącu październiku 2015 r. oraz 17 % w miesiącu listopadzie i grudniu 2015 r. zamiast 15 % podstawy wynagrodzenia

zasadniczego prawidłowo naliczonego, w przypadku pracownika na stanowisku asystenta.

Kwota wypłaconego, w zawyżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę, dwóm pracownikom Stacji wyniosła w IV kwartale 2015 r. łącznie 135,13 zł. W związku z powyższym ustalono, że za cały okres objęty kontrolą dwóm ww. pracownikom wypłacono zawyżony dodatek stażowy na łączną kwotę 404,45 zł.

Dodatkowo stwierdzono brak naliczenia pracownikowi na stanowisku młodszego asystenta dodatku za wieloletnią pracę w miesiącu listopadzie i grudniu 2015 r. W wyniku czego zaniżono wypłatę wynagrodzenia z ww. tytułu.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami z art. 88 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2015 r. poz., 618 ze zm.) oraz § 4 ust. 1-2 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.).

Ponadto stwierdzono, że Stacja w dniu 2 listopada 2015 r. dokonała przedwczesnej wypłaty uprawnionemu pracownikowi nagrody jubileuszowej w wysokości 6 572,86 zł brutto, w związku z osiągnięciem przez tego pracownika 30-letniego stażu pracy, tj. na 4 miesiące i 3 dni przed terminem, w którym pracownik ten nabył prawo do ww. nagrody (ustalonym na podstawie dokumentacji zawartej w aktach osobowych pracownika). 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.

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.

Skontrolowano również wydatki dotyczące nagród rocznych przyznanych za 2014 r., w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 czerwca 2005 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej (Dz.U. Nr 133, poz. 1125). Stwierdzono przyznanie, z rekomendacji Głównego Inspektora Sanitarnego nagrody rocznej Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu w Bydgoszczy w wysokości 37 687,50 zł przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego – Ewę Mes. Ponadto Wojewoda Kujawsko-Pomorski przyznał nagrodę roczną Zastępcy Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy w wysokości 15 000,00 zł. Nagroda roczna została również przyznana głównemu księgowemu Stacji w wysokości 7 000,00 zł przez Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy.

W trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej zatrudnienia i wynagrodzenia pracowników Stacji stwierdzono na podstawie zgromadzonej w toku kontroli dokumentacji, że w okresie objętym kontrolą jeden z pracowników Stacji zatrudniony na stanowisku starszy specjalista w wymiarze 0,75 etatu świadczył pracę w dwóch miejscach jednocześnie (w Stacji oraz w innym urzędzie). W związku z nieprzedstawieniem przez jednostkę kontrolowaną dokumentacji potwierdzającej fakt świadczenia pracy przez ww. pracownika (m.in. listy obecności) kontrolujący nie są w stanie dokonać oceny prawidłowości wydatkowania przez Stację środków publicznych przeznaczonych na jego wynagrodzenie.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFSS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 10/2013 Dyrektora Wojewódzkiej

Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy z dnia 18 czerwca 2013 r. – obowiązującego do dnia 20 marca 2015 r. oraz w Zarządzeniu Nr 10/2015 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy z dnia 20 marca 2015 r.

W toku kontroli stwierdzono, że Stacja przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS kwotę 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.).

Wykazano, że Stacja nie odprowadziła w wymaganym ustawowo terminie planowanych odpisów na ZFŚS. Do dnia 31 maja 2015 r., przekazano kwotę w wysokości 215 000,00 zł, tj. o 367,47 zł mniejszą niż wymagalna, a do końca września 2015 r. kwotę mniejszą o 156,63 zł niż należna. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wykazano, że Stacja nie prowadziła w księgach rachunkowych prowadzonych za pomocą programu komputerowego (prowadzono pomocniczą ewidencję) szczegółowej ewidencji księgowej do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki”, które umożliwiały ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań poszczególnych pracowników oraz emerytów i rencistów. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami obowiązującymi na koncie 234 i 240, 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.).

Wykazano również, że Stacja w kwietniu 2015 r. potrąciła z wynagrodzeń pracowników należne raty w łącznej wysokości 21 369,00 zł z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe z ZFŚS, a przekazała na rachunek ZFŚS należne raty w wysokości 18 369,00 zł dopiero w dniu 06.05.2015 r. Pozostała kwota w wysokości 3 000,00 zł została przekazana dopiero w dniu 11.05.2015 r. Natomiast w czerwcu 2015 r. Stacja potrąciła z wynagrodzeń pracowników należne raty w łącznej wysokości 22 423,00 zł z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe z ZFŚS, a przekazała na rachunek ZFŚS w danym miesiącu częściową kwotę rat w wysokości 15 423,00 zł, natomiast pozostałe należne raty w wysokości 7 000,00 zł przekazała dopiero w dniu 02.07.2015 r.

Wykazano, że Stacja w ewidencji księgowej na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz na koncie 101 „Kasa” księgowwała wszystkie operacje dotyczące odrębnych zdarzeń gospodarczych pod datą ostatniego dnia miesiąca, 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.).

Jednocześnie odnotowano, że zapisy obowiązujące w Stacji w 2015 r. Regulaminu ZFŚS zawierały zakaz udzielania pożyczek osobom posiadającym zajęcia komornicze lub inne tytuły egzekucyjne. Tym samym w Stacji uniemożliwiono 5 pracownikom posiadającym w badanym okresie obciążenia komornicze z wynagrodzenia, korzystanie ze świadczenia socjalnego w formie pożyczek na cele mieszkaniowe. Powyższe działanie naruszało 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 oraz odpowiednio § 9 ust. 1 Regulaminu ZFŚS

obowiązującego w Stacji w okresie do 20 marca 2015 r. oraz § 11 ust. 1 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji od 20 marca 2015 r., w których zapisano, iż „Przyznawanie świadczeń z Funduszu oraz ich wysokość uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu”.

Ponadto przy weryfikacji terminowości spłacanych w 2015 r. rat pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe z ZFŚS odnotowano nieprawidłowe oprocentowanie tych pożyczek udzielonych w 2013 r. i 2014 r., których raty spłacane były w okresie objętym kontrolą. Wykazano, iż w 2013 r. oprocentowanie pożyczek udzielonych 34 osobom uprawnionym wyniosło 2 %, natomiast w 2014 r. – 0,5 % udzielonych 29 osobom. Wskazana powyżej nieprawidłowa stawka oprocentowania pożyczek mieszkaniowych, która określona została w umowach zawartych z pracownikami, była niezgodna z zapisami § 12 ust. 4 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji w okresie do 20 marca 2015 r., w którym zapisano, iż „Pożyczki podlegają oprocentowaniu w wysokości połowy inflacji za poprzedni rok kalendarzowy w skali rocznej”. Mając na uwadze wskaźniki inflacji podane przez GUS za poprzednie roczne okresy kalendarzowe (w 2012 r. – 3,7 % i w 2013 r. – 0,9 %) oprocentowanie pożyczek mieszkaniowych udzielonych w Stacji w 2013 r. i 2014 r. winno wynieść odpowiednio 1,85 % w 2013 r. i 0,45 % w 2014 r.

W związku z powyższym ustalenie oprocentowania pożyczek na cele mieszkaniowe w wysokości wyższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia spowodowało, iż osoby otrzymujące ww. pożyczki zostały obciążone spłatą kwot wyższych niż należne. Tym samym z tytułu pożyczek udzielonych w 2013 r. i w 2014 r. pobrano od pożyczkobiorców odsetki w zawyżonej wysokości.

Stwierdzono, że zakupione ze środków ZFŚS bony towarowe w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie wiosennym na łączną kwotę 70 800,00 zł zostały odebrane przez 236 pracowników Stacji. Zatem Stacja wydając każdemu z pracowników bony towarowe o równej wartości 300,00 zł, nie uwzględniła tzw. kryterium socjalnego, co naruszało art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz zapisy odpowiednio § 9 ust. 1 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji w okresie do 20 marca 2015 r. oraz § 11 ust. 1 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji od 20 marca 2015 r.

Ponadto ustalono, iż Stacja przyznała i wydała emerytom i rencistom – byłym jej pracownikom świadczenia, w formie bonów towarowych w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie świąteczno-noworocznym. Zakupione ze środków ZFŚS i wydane tym osobom bony o równowartości 250,00 zł nie były determinowane kryterium uzależnionym od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej ww. osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy oraz odpowiednio § 9 ust. 1 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji w okresie do 20 marca 2015 r. oraz § 11 ust. 1 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji od 20 marca 2015 r.

Odnotowano fakt, iż w 2015 r. nie były składane wnioski przez pracowników Stacji na przyznane ze środków ZFŚS świadczenia w formie bonów towarowych wydanych w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie wiosennym oraz dofinansowania do zakupionych biletów na imprezy kulturalno-oświatowe i sportowo-rekreacyjne. Powyższe działanie Stacji naruszało wewnętrzne uregulowania określone odpowiednio w § 16 ust. 1 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji w okresie do 20 marca 2015 r. oraz § 17 ust. 1 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji od 20 marca 2015 r., zgodnie z którymi „Wnioski o przyznanie świadczeń z Funduszu mogą być składane w ciągu całego roku kalendarzowego i rozpatrywane na początku każdego miesiąca kalendarzowego z wyłączeniem stycznia (rozpatrywanie wniosków odbywa się od lutego do grudnia każdego roku kalendarzowego)”.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą kierownik jednostki kontrolowanej wyraził zgodę na odstąpienie od konieczności natychmiastowej spłaty udzielonych ze środków ZFŚS

pożyczek na cele mieszkaniowe 4 pracownikom Stacji, którzy rozwiązali stosunek pracy. Powyższego postępowania kierownika jednostki nie przewidywał obowiązujący w Stacji przepis wewnętrzny dotyczący ZFŚS, gdzie w myśl zapisów § 12 ust. 8b Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji w okresie do 20 marca 2015 r. oraz § 14 ust. 8b Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Stacji od 20 marca 2015 r. „Nie spłacona kwota pożyczki podlega natychmiastowej spłacie w przypadku: rozwiązania stosunku pracy”.

Odnotowano również, że dokonany przez Stację procentowy podział środków ZFŚS oraz kwota bazowa dla całości świadczeń na 2015 r. nie został zatwierdzony przez pełen skład komisji socjalnej, o której mowa w § 5 ust. 4 Zarządzenia Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy nr 10/2013 r. z dnia 18 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej.

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 jednostkowe sprawozdania Stacji: 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.

Stwierdzono, iż w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie 12 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto” nie ujęto naliczonych i wymagalnych w pełnej wysokości odsetek za zwłokę za IV kwartał 2015 r., które potraktowane zostały jako należności niewymagalne. Naliczone za IV kwartał 2015 r. odsetki za zwłokę były ujęte w ww. sprawozdaniu w kolumnie 11 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem”. Powyższe postępowanie naruszało przepisy § 9 ust. 2 pkt 5 rozdziału 5 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 ze zm.).

Ponadto stwierdzono, iż w zbiorczym rocznym sprawozdaniu Rb-27, sporządzonym na podstawie sprawozdań jednostkowych Stacji oraz Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych, wykazano w kolumnie 12 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto” w nieprawidłowej wysokości naliczone i wymagalne odsetki za zwłokę – w § 0910 na kwotę 130 706,40 zł oraz w § 0920 na kwotę 12 132,12 zł. Powyższe postępowanie wynikało z zaniechania obowiązków i uprawnień określonych w § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

- brak podejmowania niezwłocznych czynności w postępowaniu egzekucyjnym w administracji w stosunku do jednego dłużnika,
- niecelowe wydatkowanie środków publicznych,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu zakupu materiałów i świadczonych usług,
- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych,

- wypłata dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości,
- wypłata nagrody jubileuszowej przed terminem,
- nieprzekazanie w ustawowym terminie pełnej planowanej kwoty odpisu na ZFŚS,
- nieprawidłowe oprocentowanie pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS,
- brak szczegółowej ewidencji na koncie 234 i 240,
- brak odprowadzenia na rachunek ZFŚS w danym miesiącu pełnej kwoty potrąconych, z wynagrodzeń, rat pożyczek mieszkaniowych,
- nieprawidłowe księgowanie operacji gospodarczych na koncie 135 i 101,
- brak uwzględnienia kryterium dochodowego do niektórych rodzajów świadczeń z ZFŚS,
- ograniczenie korzystania ze świadczeń ZFŚS przez osoby uprawnione posiadające zajęcie komornicze lub inne tytuły egzekucyjne,
- brak składanych wniosków osób uprawnionych o przyznanie niektórych rodzajów świadczeń z ZFŚS,
- niezgodne z Regulaminem ZFŚS wyrażenie zgody na spłatę udzielonych pożyczek osobom, z którymi rozwiązano stosunek pracy,
- brak zatwierdzenia podziału środków ZFŚS oraz kwoty bazowej dla świadczeń socjalnych w 2015 r. przez pełen skład komisji socjalnej,
- błędne sporządzenie rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27,
- błędne sporządzenie rocznego zbiorczego sprawozdania Rb-27.

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 wskazanych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: JK – Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy oraz HR – główny księgowy Stacji w okresie objętym kontrolą - na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 21 grudnia 2016 r. zastrzeżenia dotyczące wykazania jako nieprawidłowość: rzekomego zarzutu błędnego zaliczania dokonywanych przez dłużnika zaległych wpłat należności cywilnoprawnych w przypadku gdy kwota nie pokrywała łącznego zobowiązania w postaci należności głównej oraz należnych odsetek, niecelowego dokonania wydatków publicznych poniesionych na zakup ciast i owoców oraz wiązanki okolicznościowej, wskazania braku adnotacji w dokumentacji pokontrolnej nt. wyrównania dodatku stażowego, dokonania wypłaty nagrody jubileuszowej przed wymaganym terminem oraz wykazania nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczących: braku szczegółowej ewidencji na koncie 234 i 240, ograniczenia korzystania ze świadczeń ZFŚS osobom uprawnionym posiadającym zajęcie komornicze lub inne tytuły egzekucyjne i niezgodnego z Regulaminem ZFŚS wyrażenia zgody na spłatę udzielonych pożyczek osobom, z którymi rozwiązano stosunek pracy, a także na zarzut błędnie sporządzonego sprawozdania Rb-27 w zakresie braku ujęcia naliczonych i wymagalnych w pełnej wysokości odsetek za zwłokę.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości.

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) niezwłocznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, w stosunku do wszystkich nieuregulowanych w terminie należności publicznoprawnych,
- 2) rozważenia możliwości zaliczania zaległych wpłat należności cywilnoprawnych od dłużników w pierwszej kolejności na odsetki, w przypadku gdy kwota wpłaty nie pokrywa łącznego zobowiązania z tytułu należności głównej i odsetek,
- 3) bezwzględnego zakazu wydatkowania środków publicznych na cele niezwiązane ze statutową działalnością jednostki,
- 4) terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,
- 5) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 6) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należnej wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
- 7) dokonania weryfikacji prawidłowości naliczonego i wypłaconego dodatku za wieloletnią pracę pozostałym – nieobjętym kontrolą - pracownikom Stacji, w oparciu o dokumentację źródłową stanowiącej podstawę naliczenia ww. dodatku, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
- 8) wypłacania nagród jubileuszowych wyłącznie po terminie, po którym te nagrody przysługują w oparciu o posiadaną dokumentację,
- 9) odprowadzania w ustawowym terminie na wyodrębniony rachunek ZFŚS prawidłowej kwoty odpisu na fundusz,
- 10) wyodrębnienia w księgach rachunkowych prowadzonych za pomocą komputera, szczegółowej ewidencji do konta 234 i 240,
- 11) niezwłocznego przekazywania na rachunek ZFŚS pełnej kwoty, potrąconych z wynagrodzeń, bieżących rat udzielonych pożyczek mieszkaniowych,
- 12) dokonywania na bieżąco zapisów w księgach rachunkowych dotyczących zachodzących operacji gospodarczych w zakresie ZFŚS,
- 13) zaprzestania ograniczania pracownikom posiadającym zajęcie komornicze lub inne tytuły egzekucyjne do korzystania z pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS,
- 14) ustalania oprocentowania pożyczek na cele mieszkaniowe i pobierania z tego tytułu odsetek według przyjętej i obowiązującej stawki procentowej,
- 15) zróżnicowania wartości wydawanych bonów towarowych uprawnionym pracownikom Stacji, uwzględniając wyłącznie ich ogólną sytuację życiową, rodzinną i materialną,
- 16) zróżnicowania wartości wydawanych bonów towarowych emerytom i rencistom nad którymi Stacja sprawuje opiekę socjalną, uwzględniając wyłącznie ich ogólną sytuację życiową, rodzinną i materialną,
- 17) wypłacania świadczeń socjalnych z ZFŚS na podstawie złożonych i zaakceptowanych wniosków jeżeli takowy wymóg wynika z przepisów wewnętrznych dotyczących ZFŚS,
- 18) przestrzegania zasad dotyczących natychmiastowej spłaty udzielonych pożyczek osobom, z którymi rozwiązano stosunek pracy, jeżeli taki wymóg wynika z przepisów wewnętrznych dotyczących ZFŚS,
- 19) zaprzestania podziału środków ZFŚS oraz ustalania kwoty bazowej dla świadczeń socjalnych na dany rok bez akceptacji pełnego składu komisji socjalnej,
- 20) prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 21) sprawdzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27 pod kątem prawidłowości ich sporządzania przez podległe jednostki i na podstawie przeprowadzonej weryfikacji prawidłowego sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-27.

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)