



Poznań, dnia 3 września 2014 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.69.2014.1

| | |
|--|------------------|
| POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W KALISZU | |
| WPLYNEŁO DNIA | 08.09.2014 |
| L.dz 3580 | Za: |
| Znak sprawy | SO.0811.1.1.2014 |

Pan

Piotr Kisieliński

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny

w Kaliszu

Dyrektor

Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej

w Kaliszu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 14 do 25 lipca 2014 r., została przeprowadzona w Powiatowej Stacji Sanitarно - Epidemiologicznej w Kaliszu kontrola w zakresie gospodarowania środkami finansowymi, realizacji dochodów budżetowych oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 377/14 z dnia 4 lipca 2014 r., Katarzyna Troczyńska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.69.2014.1 z dnia 4 lipca 2014 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu państwa, przekazywania zrealizowanych dochodów do budżetu państwa, a także w obszarze udzielania przez ww. jednostkę zamówień publicznych.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych czterech nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego w rozdziale 85132,
- terminowe opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy,
- prawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowe naliczenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- terminowe przekazywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- terminowe przekazywanie do budżetu państwa dochodów zrealizowanych w rozdziale 85132.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jednostkowy przypadek dokonania wydatku z uchybieniem terminu wynikającego z wcześniejszego zaciągniętego zobowiązania.
2. Niezgodne 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.) ujęcie wydatku w § 3020.
3. Przekroczenie planu wydatków budżetowych w §§: 4210, 4230, 4300, 4360, 4410, 4430 i 4700.
4. Jednostkowy przypadek dokonania zwrotu poniesionych kosztów podróży pracownikowi Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Kaliszu w kwocie o 25,00 zł niższej niż należna.

Ad. 1.

Ujawniono jednostkowy przypadek nieterminowego uregulowania zobowiązania pieniężnego. Nieprawidłowość dotyczyła wydatku dokonanego na podstawie faktury nr 603/2013 r. z dnia 10 grudnia 2013 r. za prenumeratę kwartalnika Food Lex na 2014 r. Opóźnienie w zapłacie faktury wyniosło trzy dni. Kontrahent nie naliczył odsetek z tytułu nieterminowo uregulowanego zobowiązania.

Wyjaśnienie w sprawie złożył Główny Księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Kaliszu: „W/w faktura wpłynęła do nas 16.12.2013 r. z krótkim 7 dniowym terminem płatności do 17.12.2013 r. Z uwagi na brak opisu faktury przez kierownika danej sekcji, który dnia 16.12.2013 r. wykonywał czynności służbowe w terenie od godziny 10.45 do 14.45, faktura została zwrócona do uzupełnienia. Tego dnia do księgowości oddano 11 faktur zakupowych, w całym miesiącu grudniu otrzymaliśmy 103 faktury gdzie przeciętnie przez 11 miesięcy było ich po 45 sztuk (tak duża ilość faktur spowodowana była otrzymanymi środkami). Dnia 17.12.2013 r. było wypłacane wynagrodzenie dla pracowników Stacji, trzeba było poświęcić wyjątkową uwagę prawidłowości naliczonej i przesłanych przelewów z uwagi na to iż była to ostatnia pensja w tym roku (brak możliwości dokonania korekty). Grudzień jest szczególnym miesiącem w jednostce budżetowej z uwagi na ilość i charakter pracy kończący rok budżetowy. Niestety w/w faktura została przeoczona i zapłacona trzy dni po terminie tj. 20.12.2013 r. ale z tego tytułu nie ponieśliśmy żadnych kosztów”.

Ad. 2.

Kontrola wydatków Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Kaliszu wykazała jednostkowy przypadek nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku poniesionego za przeprowadzenie szkolenia okresowego bhp dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych. Ustalono, że poniesiony na ten cel wydatek w kwocie 90,00 zł został ujęty w § 3020 - *Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń*, podczas gdy należało go sklasyfikować w § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*.

Z wyjaśnień Głównego Księgowego Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Kaliszu wynika, że: „Faktury za szkolenia pracowników z bhp w naszej jednostce były klasyfikowane w paragrafie 3020 z uwagi na to, iż dotyczyły poniesienia bezpieczeństwa naszych pracowników. Fakt przypisania do tego paragrafu wynikał z przekonania, że skoro np. zakup fartuchów i obuwia jest klasyfikowany w 3020, a nie w paragrafie 4210 bo służy ochronie i bezpieczeństwu pracowników to równocześnie szkolenie z zakresu bhp powinno być w tym samym paragrafie”.

Ad. 3.

Ustalono, że Powiatowa Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Kaliszu przekroczyła na koniec 2013 r. plan wydatków budżetowych na łączną kwotę 1,80 zł. Nieprawidłowość

dotyczyła przekroczenia wydatków o kwotę 0,04 zł w § 4210, o kwotę 0,19 zł w § 4230, o kwotę 0,38 zł w § 4300, o kwotę 0,43 zł w § 4360, o kwotę 0,44 zł w § 4410, o kwotę 0,31 zł w § 4430 oraz o kwotę 0,01 zł w § 4700.

Wyjaśnienie z sprawie złożył Główny Księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Kaliszu: *„Planowanie wydatków w jednostce budżetowej jest w pełnych złotych, natomiast wykonanie w groszach. Całkowita suma przekroczenia w/w paragrafach wyniosła 1,80. Odnosząc się do całkowitego planu wydatków, plan równał się wydatkom. Pozostałe niewykorzystane środki w wysokości 7 709,00 zł zostały zwrócone do dysponenta II stopnia dnia 31.12.2013 r. Brak możliwości sporządzenia planu w groszach powoduje iż dochodzi do tak drobnych przekroczeń, ponieważ faktury nie są wystawiane tylko w pełnych złotych. Natomiast uregulowanie faktur do wysokości planu mogłoby powodować w przyszłym roku dopłatę po terminie płatności”.*

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 rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 168). Z uwagi jednak na wykazaną powyżej wysokość wydatków z przekroczeniem planu opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 4

W dniu 14 czerwca 2013 r. pracownik Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Kaliszu został oddelegowany na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 64 do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Poznaniu. Jako środek lokomocji wskazano samochód prywatny. Po odbyciu podróży służbowej pracownik przedłożył w dniu 19 czerwca 2013 r. rachunek kosztów podróży w celu refundacji poniesionych kosztów rachunek kosztów podróży. Kontrola wykazała, że zwrotu poniesionych kosztów dokonano w kwocie o 25,00 zł niższej od należnej, co było spowodowane błędnym sumowaniem przebytych kilometrów.

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Spowodowanie prawidłowego klasyfikowanie wydatków.
3. Bezwzględne przestrzeganie limitów wydatków określonych planem finansowym jednostki.
4. Wyeliminowanie nieprawidłowości w obszarze rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Inspektoratu.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Fibrek

Do wiadomości:

Pan Andrzej Trybusz, Wielkopolski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny