

LUBUSKI PAŃSTWOŚĆ WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY
ul. Kazimierza Jagiełłończyka 8 B
66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 95 722-60-57 fax 95 722-46-57
pieczęć LPWIS w Gorzowie Wlkp.

Gorzów Wlkp. 28.05.2018

GK.1611.1.2017

Znak sprawy

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W ZIELONEJ GÓRZE

1. Data kontroli: 01.09.2017 r. i 11.09.2017r.

2. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE: Oddział Ekonomiczny/Księgowość

3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr KD-222.7.39.2017 z dnia 29-08-2017r.:

1. Iwona Małecka-Główny Księgowy

2. Alicja Chlebowska-starszy specjalista ds. finansowo-księgowych

3.2. Imię i nazwisko osoby/ osób biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Zielonej Górze.:

4. Zakres kontroli (w tym przedmiot i okres objęty kontrolą):

Kontrola obejmowała dokumentację z zakresu spraw związanych z gospodarką finansową Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Zielonej Górze w okresie 01.2015r.-08.2017r., m.in.:

- realizacja wydatków,
- terminowość przekazywania dochodów oraz windykacja należności,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych.

Ponadto skontrolowano terminowość oraz upoważnienia do podpisywania sprawozdań w systemie TREZOR w okresie: 01.2016r.-07.2017r.

5. Ustalenia z kontroli:

Budżetem PSSE w Zielonej Górze zarządzała _____ i zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego od 10 marca 2014r., od 2 czerwca 2017r. budżetem zajmowała się Pani Żaneta Melikidze, której powierzono czasowe wykonywanie obowiązków Głównego Księgowego, a od 7 lipca 2017r. budżetem zarządza _____ i zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego.

W zakresie gospodarki finansowej sprawdzono następujące zagadnienia:

1. Realizacja wydatków.

a) W zakresie realizacji wydatków oraz ich prawidłowego gospodarowania sprawdzono dokumenty finansowe za okres od 01.01.2015 do 31.08.2017r. Sprawdzono poprawność zaksięgowania faktur, zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U. 2014.1053.).

- Skontrolowano zgodność faktur wystawionych w miesiącu czerwcu 2016r. przez firmę GaMP Sp. z o.o. do umowy NR.2373.2.2016 na sukcesywny zakup artykułów biurowych i papieru oraz do umowy NR.2373.1.2016 na sukcesywny zakup materiałów eksploatacyjnych do drukarek laserowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

- Sprawdzono fakturę FWZ/23710/2017 za zakup paliwa z umową nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016r., zawarta pomiędzy Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Zielonej Górze, a „BELEM” Sp. z o.o. Faktura została wystawiona 18 czerwca 2017r., a do Stacji wpłynęła 23 czerwca 2017r., termin płatności zapisany na fakturze to 9 lipiec 2017r. Według umowy, termin płatności wynosi 21 dni od daty otrzymania faktury, a więc powinien przypadać na 14 lipca 2017r.

- W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakwalifikowaniu wydatków. Faktura 469/1/2015 z dnia 30.09.2015r. za dostawę licencji oprogramowania na kwotę 66 175,23zł została w całości zakwalifikowana jako wydatek dotyczący paragrafu 4210. Koszt dostawy licencji oprogramowania ESZD wynosił 37 207,50zł, licencji oprogramowania finansowo-księgowego i kadrowo-płacowego wynosił 27 344,13 zł, a koszt licencji oprogramowania statystyki medycznej wynosił 1 623,60zł. W związku z tym, że dostawa pierwszych dwóch licencji przekraczała kwotę 3 500zł, ich zakup powinien być zakwalifikowany jako wydatek dotyczący paragrafu 6060.

Zamówiono szafę ogniotrwałą, za którą wpłacono zaliczkę 6 grudnia 2016r. w wysokości ceny zakupu szafy i jej montażu. Zapłata za montaż szafy została zakwalifikowana do paragrafu 4270, a zgodnie z Art. 28 punktami 1 i 2 Ustawy o Rachunkowości (Dz.U.2013.330 oraz Dz.U. 2016.1047) powinna zostać zaksięgowana również do paragrafu 6060, gdyż montaż zwiększa cenę nabycia szafy, ponieważ wcześniej nie jest możliwe jej właściwe użytkowanie. Po opłaceniu zaliczki do Stacji wpłynęła faktura zaliczkowa, na której transport został zakwalifikowany jako wydatek z paragrafu 4300. Po dostarczeniu szafy w lutym 2017r. do Stacji wpłynęła korekta faktury zaliczkowej oraz dwie faktury 935006859 z dnia 22.02.2017r. za zakup ogniotrwałej szafy została zakwalifikowana jako wydatek dotyczący paragrafu 6060 i faktura 935006860 z dnia 22.02.2017r. dotycząca montażu tej szafy, która została zadekretowana najpierw jako wydatek z paragrafu 4300, później paragraf ten został przekreślony i wpisano paragraf 6060, a następnie też go przekreślono i nie podano właściwego paragrafu.

Faktura FV-004/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016r. za zakup dejonizatora oraz jego dostawę, montaż, uruchomienie i przeszkolenie została zaksięgowana na paragraf 6060 w kwocie równej cenie netto zakupu dejonizatora 6 214,06zł, a dostawa, montaż, uruchomienie i przeszkolenie zostały zaksięgowane na paragraf 4300 w kwocie

netto 425,00zł. Dostawa, montaż, uruchomienie zwiększają cenę nabycia środka trwałego, dlatego kwota 425,00zł powinna zostać zaksięgowana również na paragraf 6060.

Do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej zakupiono urządzenie chłodnicze o wartości brutto 12 470,00 zł oraz materiały montażowe dla tego urządzenia o wartości brutto 8 071,00zł. Zakup tego urządzenia zakwalifikowano do paragrafu 6060, a materiały montażowe zakwalifikowano do paragrafu 4210, a one również zwiększają cenę nabycia urządzenia i powinny zostać zaksięgowane do paragrafu 6060.

b) W kontrolowanym okresie sprawdzono sposób wypłacania i rozliczania zaliczek dla pracowników administracyjnych na zakupy bieżące w PSSE w Zielonej Górze. Zaliczki na zakupy bieżące są zazwyczaj wypłacane na początku miesiąca i rozliczane ostatniego dnia danego miesiąca.

c) Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że premia dla pracowników w 2016r. została wypłacona w grudniu 2016r. za III i IV kwartał. Za III kwartał wypłacono premie w wysokości 80 971,67 zł dla 112 pracowników, a za IV kwartał wypłacono premie w wysokości 99 108,52 zł dla 104 pracowników. W 2017 r. wypłacono premie dla 113 osób za I kwartał w wysokości 48 877,50 zł oraz dla 109 pracowników za II kwartał w wysokości 49 998,11 zł. Wartość wypłaconych premii w 2016 i 2017 roku jest zgodna z zestawieniem funduszu wynagrodzeń, przesyłanym do WSSE w Gorzowie Wlkp.

d) Sprawdzono również faktury pod względem klasyfikacji budżetu zadaniowego. W obowiązującej Polityce Rachunkowości Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze nie stwierdzono zapisu dotyczącego rozliczania budżetu zadaniowego w Stacji. Ustalono, że budżet zadaniowy jest księgowany na kontach pozabilansowych i wydatki są przypisywane w momencie księgowania zapłaty za daną fakturę. W trakcie kontroli stwierdzono, że koszty wspólne są rozliczane według klucza procentowego, a koszty, które dotyczą danego działania są do niego przypisywane w całości. W trakcie kontroli nieprawidłowy sposób rozliczenia budżetu zadaniowego stwierdzono na poniższych fakturach:

- FAS/2287/2015 z dnia 09.11.2015r. za zakup pieczętki służbowej dla Promocji Zdrowia-koszty rozliczono według klucza procentowego, a powinny być rozliczone jako wydatki działań 20.5.1.1 i/lub 20.5.1.3
- 136/POZ/11/2015 z dnia 16.11.2015r. za zakup kolb miarowych- wydatki rozliczono według klucza procentowego, a powinny być rozliczone jako koszty działania 20.5.4.6
- 1041/PR/2015/28 z dnia 31.10.2015r.-koszty badań lekarskich zostały rozliczone według klucza procentowego, a powinny być rozliczone wg działań, które odpowiadają pracownikom, wysłanym na badania
- 177/2015 z dnia 30.10.2015r. za usługę prania fartuchów-koszty zostały rozliczone według klucza procentowego, i w działaniu 20.5.4.6 znalazły się wydatki w wysokości 121,11zł, a powinny się znaleźć koszty w wysokości 351,49zł.

e) W kontrolowanym okresie sprawdzono 10 umów zleceń, w których nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie rozliczania.

f) Faktura FU NR 17092 z dnia 30 czerwca 2017r. wystawiona przez Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Zielonej Górze została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym dnia 4lipca 2017r., a Pani Renata Mycan podpisała opracowanie, nie wpisując daty i używając

pieczętki Głównego Księgowego. Pani Renata Mycan przyjęła obowiązki głównego księgowego od 7 lipca 2017r.

g) W opracowaniu faktury FA/2016/12/000202 wystawionej przez GaMP Sp. z o.o. w dniu 22.12.2016r. brakuje pieczętki osoby, która podpisała się nieczytelnie, jako sprawdzający pod względem formalnym i rachunkowym.

h) W wyniku kontroli stwierdzono również niezgodności pomiędzy stanem faktycznym, a zapisami w *Polityce Rachunkowości* (Zarządzenie Nr 5 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze z dnia 31.12.2010r. w sprawie wprowadzenia obowiązującej polityki rachunkowości).

-Zgodnie z rozdziałem VI. Gospodarka i ochrona wartości pieniężnych §2 z załącznika Nr 2 „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej” do zarządzenia Nr 5 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze z dnia 31.12.2010r. na koniec każdego miesiąca oraz na koniec roku środki pieniężne należy odprowadzić do banku. W raporcie kasowym WB/RK/3/01/2017 z dnia 31 stycznia 2017r. stwierdzono niezastosowanie się do tej zasady-stan obecny kasy na ten dzień wynosił 200 zł.

-W załączniku Nr 1 (Polityka rachunkowości) do powyższego Zarządzenia Dyrektora w części I punkcie 6 podpunkcie 4 zapis „Nie nalicza się odsetek od należności, jeżeli ich kwota nie przekracza kosztów wysyłki listu poleconego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru” jest niezgodny z obowiązującymi przepisami prawa zapisanymi w Art. 54 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (DZ.U.2012.749, Dz.U.2015.613 oraz Dz.U.2017.201). Z powyższego artykułu wynika, że odsetki ustawowe nie powinny być naliczane poniżej kwoty 6,60zł do końca stycznia 2014r., a od początku lutego 2014r. nie nalicza się odsetek poniżej kwoty 8,70zł.

-Ponadto w *Polityce rachunkowości* w części I punkcie 6 podpunkcie 5 zapis „ Ewidencję zdarzeń gospodarczych dokonuje się z pominięciem zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” jest niezgodny ze stanem faktycznym, ponieważ w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze każda faktura jest opisywana z uwzględnieniem zarówno kont zespołu „4” jak i kont zespołu „5”. Ponadto w Części II- Zakładowy plan kont w punkcie A. Wykaz kont księgi głównej jednostki budżetowej wykazuje się konta zespołu „5” co jest sprzeczne z wcześniejszym zapisem.

i) Spośród wydatków w kontrolowanym okresie sprawdzono sześć wypłat w wysokości po 200zł pracownikom Stacji za zakup okularów korygujących wzrok. Wydatki te zgodne były z *Zarządzeniem nr 3/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Zielonej Górze z dnia 7 marca 2016r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 5/04 z dnia 11 marca 2004 limitu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok.*

j) Ponadto w skontrolowanym okresie, w zakresie realizacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na skontrolowanych fakturach stwierdzono brak wpisanej daty w miejscu dotyczącym zatwierdzania faktur przez Głównego Księgowego i Dyrektora. „Zielona Góra, dnia”. Brak wpisania tej daty uniemożliwia stwierdzenie, kiedy faktura została zatwierdzona.

2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych. W skontrolowanych przypadkach dochody przekazywane były zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu (Dz.U.2014.82 oraz Dz.U.2016.69)*.

b) Skontrolowano wybrane losowo raporty kasowe z dochodów budżetowych. Dochody przyjmowane są do kasy codziennie i są przekazywane na rachunek bankowy w dniu przyjęcia. Sposób przekazywania gotówki na rachunek bankowy jest zgodny z §17 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2010.241.1616 oraz Dz.U.2015.1542.)*

c) Skontrolowano wybrane losowo cztery upomnienia wystawiane do należności po upływie terminu płatności. Skontrolowane upomnienia były wystawione 16 września 2016r., a dotyczyły należności, których termin płatności upłynął odpowiednio 2 września 2016r., 19 lipca 2016r., 17 maja 2016r. oraz 4 maja 2016r. Wynika stąd, że okres pomiędzy terminem płatności należności, a dniem wystawienia upomnienia wynosi od 14dni do ponad 4 miesięcy.

d) Skontrolowano również przypisywanie odsetek od przeterminowanych należności wynikających z wystawionych decyzji-ostatni przypis odsetek miał miejsce na koniec II kwartału 2017r.

3. Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych.

a) Sprawozdania finansowe miesięczne sprawdzane podczas kontroli sporządzane są w terminach określonych przez *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119 oraz Dz.U.2016.1015)*. Podczas kontroli wybrano sprawozdania za miesiąc lipiec 2017r. i sprawdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z wydrukami do sprawozdań i nie stwierdzono uchybień.

4. Terminowość oraz upoważnienia do podpisywania sprawozdań w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

Sprawozdania przekazywane były w terminach określonych w przez *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119 oraz Dz.U.2016.1015)*. Sprawozdania były podpisywane przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki lub osoby upoważnione do podpisywania sprawozdań w ich zastępstwie. Wszystkie osoby, które podpisywały sprawozdania posiadają upoważnienia podpisane przez Kierownika Jednostki.

5.1. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Przeprowadzona kontrola Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Zielonej Górze stwierdziła szereg nieprawidłowości, które mogą rzutować na działalność Stacji.

5.2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

a) Niepoprawna klasyfikacja wydatków budżetowych w sposób znaczący zniekształca sprawozdanie Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych oraz wpływa na niepoprawną ocenę wydatków budżetowych. Ponadto przeniesienia w planie finansowym na paragraf 6060 powinien następować w oparciu o decyzje Wojewody Lubuskiego. Nieujęcie kosztów zakupu do wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej wpływa na nieprawidłowe ustalenie wartości początkowej.

b) Budżet zadaniowy jest rozliczany w sposób niejednoznaczny, co jest wynikiem brak zapisu w polityce rachunkowości dotyczącej budżetu zadaniowego.

c) Brak wpisania daty zatwierdzenia faktury FU NR 17092 skutkuje uznaniem, że podpisy te zostały złożone w tym samym dniu co podpis pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, czyli 4 lipca 2017r. Pani Renata Mycan podpisała się jako Główny Księgowy w tym dniu używając pieczętki Głównego Księgowego, a obowiązki Głównego Księgowego przejęła dopiero 7 lipca 2017r.

d) Brak pieczętki na podpisie (nieczytelny) znajdującym się na fakturze. Orzecznictwo wyraźnie wskazuje, że aby uznać dany znak graficzny za podpis, nie zawsze musi być to podpis czytelny, ale musi umożliwiać identyfikację osoby, od której pochodzi, przynajmniej według takich kryteriów, jak cechy indywidualne i powtarzalne. Taką identyfikację osoby składającej podpis nieczytelny zapewnia w szczególności pieczętka imienna przystawiona obok tego podpisu.

e) Niezgodność pomiędzy zapisami w Polityce Rachunkowości, a księgami rachunkowymi

f) Upomnienia do zaległych należności są wystawiane w różnym odstępie czasowym od momentu upływu terminu płatności-okresy te wynoszą od 2tygodni do ponad 4 miesięcy. W dokumentach nie stwierdzono notatek służbowych, które wskazują, że w odległym czasie pomiędzy upływem terminu zapłaty a wystawieniem upomnień były podjęte inne czynności mające na celu ściąganie należności od dłużników. Działania takiego nie można uznać za ściąganie należności na bieżąco

6. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania PSSE:

a) poprawnie klasyfikować wydatki budżetowe oraz na ustalenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

b) dokonać zmiany w Polityce Rachunkowości jednostki o zapis dotyczący rozliczania budżetu zadaniowego oraz rozliczać budżet zadaniowy zgodnie z tymi zapisami

c) wpisywać daty zatwierdzenia faktury przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki, w szczególności jeśli jest to data inna niż data podpisania pod względem merytorycznym oraz formano-rachunkowym

d) uzupełnić pieczętki na podpisach oraz stosować na bieżąco pieczętki na nieczytelnych podpisach;

e) zmienić zapisy w Polityce Rachunkowości dotyczące między innymi budżetu zadaniowego, rozliczania wydatków budżetowych Należy pamiętać, że zapisy z Polityki Rachunkowości Jednostki powinny mieć odzwierciedlenie w księgach rachunkowych.

f) Ściągać należności na bieżąco, a jeśli okres pomiędzy upływem terminu płatności, a wystawieniem upomnienia jest odległy powinny zostać podjęte inne czynności mające na celu szybkie ściągnięcie należności od kontrahentów oraz czynności te powinny być udokumentowane.

7. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: 16.07.2018 zgodnie z załącznikiem do niniejszego wystąpienia (formularz nr PK/WSSE-01-06).

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla PPIS w Zielonej Górze, drugi dla LPWIS. PPIS w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowiska. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

W toku kontroli zgromadzono akta ponumerowane od 1 do 633.

GŁÓWNY WOJEWÓDZKI

28.05.18 *[Signature]* 28.05.18 *[Signature]*
 (data, podpis osób kontrolujących)

GŁÓWNY PIENISZCZY

28.05.18 *[Signature]*
 (data, podpis i pieczęć Kierownika
 komórki organizacyjnej)

GŁÓWNY WOJEWÓDZKI

28.05.18 *[Signature]*
 (data, podpis Kierownika
 do spraw kontroli)

OBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
 INSPEKTOR SANITARNY
 w Gorzowie Wlkp.
 28.05.18 *[Signature]*
 (data, podpis i pieczęć LPWIS) *[Signature]*
 *[Signature]*

*podać komórkę organizacyjną

