

Łódź, dnia 23.06.2022r.

pieczęć podłużna inspektora sanitarnego

ŁPWIS.DEAEK.1611.1.2022

Pani
Jolanta Jezierska
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Sieradzu

Na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 224), art. 10 ust. 4 i art. 8a ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 195 z póź. zm.), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 305 z póź. zm.), w związku z § 1 Zarządzenia Nr 422/2014 Wojewody Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2014 roku oraz Wytycznych Głównego Inspektora Sanitarnego do planowania działalności w Państwowej Inspekcji Sanitarnej na 2022 rok, pracownik Oddziału Ekonomicznego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi,

- Pani Marta Okoń-Zawiejska – Zastępca Głównego Księgowego w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi,

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 43/2022 z dnia 19.05.2022r., przeprowadziła w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Sieradzu, zwanej dalej PSSE w Sieradzu, w okresie od 06.04.2022r. do 16.06.2022r. kontrolę problemową, w tym w siedzibie jednostki w dniach 06.04.2022r., 02.06.2022r.

Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia rachunkowości jednostki i ewidencji dokumentów księgowych,
- b) okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2021r. do dnia 31.12.2021r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność PSSE w Sieradzu, ocenia się:

- pozytywnie z nieprawidłowościami

na podstawie poniżej przedstawionych ustaleń.

I. Akty wewnętrzne obowiązujące w kontrolowanej jednostce.

Kontroli poddano:

a) Zarządzenie nr 17/2018r Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sieradzu z dnia 21 grudnia 2018 roku oraz Zarządzenie Nr 12/2020r. z 30 grudnia 2020r. zmieniające Zarządzenie nr 17/2018r w sprawie: zasad (polityki rachunkowości), na które składają się:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in.:
 - technika prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
2. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
4. System ochrony danych w jednostce.

Załącznik:

Nr 1 Opis systemu informatycznego rachunkowości

Nr 2 Instrukcja kasowa

Nr 3 Wykaz kont i ksiąg rachunkowych

Nr 4 procentowy podział wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

Nr 6 Opis systemu informatycznego – dane techniczne

Nr 7 Instrukcja obiegu dokumentów i kontroli dokumentów

Nr 8 Zarządzenie nr 5/2013 w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt i instrukcji o organizacji i zakresie działania składnicy akt dla PSSE w Sieradzu.

Stwierdzono, że w obowiązujących w PSSE w Sieradzu zasadach polityki rachunkowości:

- zawarto niezbędne minimum wynikające z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm),
- nie dokonano zmian w zakładowym planie kont stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015r (Dz. U. z 2015 r. poz. 1954) zmieniającego rozporządzenie 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 z dnia 5 lipca

2010r., które usuwa z wykazu kont oraz wzorów rachunku zysków i strat konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,

- brak konsekwencji i poprawności w stosowaniu nazwy konta 860 „Wynik finansowy”. W polityce rachunkowości użyto zarówno nazewnictwa „Wynik finansowy” jak i nazwy „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, natomiast w programie finansowo-księgowym funkcjonuje nazwa „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”,

- brak spójności zakładowego planu kont jednostki budżetowej - załącznik nr 3 do polityki rachunkowości z planem kont w programie finansowo-księgowym, w szczególności dotyczy to kont: 014, 139, 226, 530, 840, 853; aktualizacji wymaga również nazewnictwo stosowanych kont.

Ponadto brak aktualizacji planu kont w systemie finansowo-księgowym w zakresie stosowanej klasyfikacji budżetowej (§ 3030, § 4350, § 4370, § 4360, § 4740, § 4750) oraz stosowanych kont (konto 975 oraz 995).

b) Zarządzenie nr 7/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sieradzu z dnia z 04 września 2014r. w sprawie określania zasad i trybu planowania wykonywania budżetu w układzie budżetu zadaniowego oraz Zarządzenie nr 3/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sieradzu z dnia z 12 czerwca 2015r. w sprawie powołania koordynatora ds. budżetu zadaniowego w zakresie mierników i celów.

Zarządzenie wprowadza ogólne zasady dotyczące realizacji budżetu w układzie zadaniowym, w szczególności:

- ustala procedurę planowania i monitorowania realizacji działań zgodnie z planem,
- określa zasady sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym,
- zawiera zasady tworzenia klucza do rozliczania wydatków w układzie zadaniowym,
- powołuje koordynatora ds. budżetu zadaniowego.

II. Księgi rachunkowe i dowody źródłowe.

1. Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone są za pomocą informatycznego systemu finansowo-księgowego *FK6+*.

2. Faktury/rachunki (weryfikacja na podstawie **m-ca lutego, marca, lipca, listopada 2021r.**):

- zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i zawierały podpisy upoważnionych osób,
- zostały podpisane przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika kontrolowanej jednostki,
- zawierały wskazanie miesiąca i potwierdzenie wykonania usługi,
- zawierały wskazania trybu udzielania zamówień zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
- płatności dokonywano w terminach i wysokości wskazanych na dowodach źródłowych,
- wydatki ujmowano w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Zweryfikowano jeden przypadek wskazania błędnego paragrafu, ZK/43/2 – usługa wzorcowania termometru została ujęta w § 4210, prawidłowo to § 4390,
- które dotyczyły okresu poprzedniego miesiąca, a wpłynęły do kontrolowanej jednostki do 3 dnia następnego miesiąca były zaliczane do kosztów i zobowiązań właściwego okresu, stosownie do zapisu w polityce rachunkowości jednostki.

a) Księgowania faktur gotówkowych dokonywano z pominięciem konta rozrachunkowego 201, co nie spełnia wymogów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi, że „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Stosowanie powyższego rozwiązania nie uwzględniało etapu rozliczenia z kontrahentem.

b) Poniesione przez PSSE w Sieradzu wydatki były celowe i związane z działalnością statutową jednostki.

3. Kontrolowana jednostka prowadziła zapisy na kontach pozabilansowych: 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych po stronie Wn*, 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami*, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 342).

Uwagi:

- na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* brak po stronie Ma zapisów określających równowartości zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych;
- nie prowadzi na bieżąco zapisów na koncie 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami*. Zdaniem kontroli, zapisy dotyczące powyższych rozliczeń, powinny być ujmowane systematycznie na koncie 976 w miesiącu ich powstania.

4. Zapisy na koncie 130-1 (ewidencja syntetyczno-analityczna za rok 2021r.) pozwoliły ustalić przekazywanie zrealizowanych w roku 2021 dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa po terminie - nieterminowo przekazano dochody w łącznej kwocie 1 310,42 zł i niezgodnie z trybem określonym w § 4 ust. 2 Rozporządzeniem Ministra Finansów z 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 259).

Z uwagi na wysokość kwoty nieterminowo przekazanych dochodów, nie stanowi to naruszenia dyscypliny finansów publicznych - art. 26 ust 1 i 3 ustawy z 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 289).

5. Kontrola losowo wybranych decyzji administracyjnych wykazała:
 - stosowanie prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetowych
 - prawidłowe wskazywanie terminów płatności w ewidencji finansowo-księgowej dla decyzji administracyjnych
 - nieprawidłowy moment przypisania kosztów upomnień pod datą zapłaty.

Zgodnie z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2022 poz. 479 z póź. zm.), obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia. Koszty upomnienia wysłane dłużnikowi stają się należnościami budżetowymi w momencie skutecznego doręczenia upomnienia.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 8/2022.

Zalecenia pokontrolne:

1. Aktualizacja zapisów polityki rachunkowości - dostosowanie załącznika 3 do obowiązujących przepisów prawnych.
2. Aktualizacja planu kont w programie finansowo-księgowym.
3. Przekazywanie dochodów jednostki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zgodnie z terminem i trybem i w wysokościach wynikających z § 4 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego wykonania budżetu państwa.
4. Prowadzenie na bieżąco zapisów na koncie 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami* oraz prowadzenie rozliczenia wydatków na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* w sposób określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. Księgowanie faktur gotówkowych z zachowaniem zasad określonych w art. 20 ustawy o rachunkowości.
6. Przypisywanie kosztów upomnień w momencie skutecznego doręczenia.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Stosownie do treści art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do przedstawienia swojego stanowiska w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania do Łódzkiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego.

O wykonaniu zaleceń należy poinformować Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Łodzi w ciągu 30 dni od dnia dostarczenia sprawozdania.

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej
w Łodzi
.....
(podpis i pieczęć kontrolera)

Marta Okoń-Zawiejska

ŁÓDZKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY

.....
(podpis i pieczęć LPWIS)
dr n. med. Urszula Człoka Polinska