



GLÓWNY INSPEKTOR SANITARNY

GIS-NK-ZK-0941-2/LJG/18

Warszawa, dnia 12-09-2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. INFORMACJE OGÓLNE

Na podstawie art. 8a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1261) zgodnie z zatwierdzonym „Programem kontroli” (akta kontroli str. 1-2) upoważnieni przedstawiciele Głównego Inspektora Sanitarnego przeprowadzili ujętą w Planie kontroli na 2018 rok, kontrolę w Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem (GSSE).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Graniczna Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Hrebennem, 22-680 Lubycza Królewska

Zespół kontrolny:

- **Liliana Jurezyńska-Gaik** – Główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli, koordynator kontroli, upoważnienie nr 7/2018 (akta kontroli str. 3), oświadczenie o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli (akta kontroli str. 4);
- **Małgorzata Kosyl**, Główny Księgowy w Głównym Inspektoracie Sanitarnym, upoważnienie nr 5/2018 (akta kontroli str. 5), oświadczenie o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli (akta kontroli str. 6);
- **Małgorzata Kamińska**, Główny Specjalista w Departamencie Ekonomiczno-Administracyjnym, upoważnienie nr 6/2018 (akta kontroli str. 7), oświadczenie o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli (akta kontroli str. 8);

niepodlega

POLSKA
RYTUŁCIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

GLÓWNY INSPEKTORAT SANITARNY
ul. Targowa 65 | 03-729 Warszawa
tel. +48 22 636 13 00 | fax +48 22 635 61 94
inspektorat@gis.gov.pl | www.gis.gov.pl

- **Joanna Łabanow**, Główny specjalista w Biurze Dyrektora Generalnego, upoważnienie nr 8/2018, (*akta kontroli str. 9*), oświadczenie o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli (*akta kontroli str. 10*).

Czynności kontrolne w jednostce przeprowadzono w dniach 26-27 kwietnia 2018 r.

Zakres kontroli:

Przedmiotem kontroli, zgodnie z programem z dnia 5 kwietnia 2018 r., była:

- ocena prowadzonej w jednostce gospodarki finansowej w zakresie planowania budżetu, wydatków i dochodów, sprawozdawczości, gromadzenia środków finansowych i ich wydatkowania w okresie objętym kontrolą od 01.10 - 31.12.2017 r.;
- Ocena prawidłowości prowadzonej w jednostce działalności z zakresu polityki kadrowej i prawa pracy w okresie objętym kontrolą od 01.01.2016 r. – 31.12.2017 r.

Kontrolowane zagadnienia:

1. Przyjęte zasady rachunkowości i ich stosowanie;
2. Realizacja planu finansowego dochodów budżetowych w zakresie ewidencjonowania, pobieranie i odprowadzania oraz wydatków budżetowych w zakresie klasyfikowania, ewidencjonowania i dokonywania zmian w planie;
3. Zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym wydatków;
4. Prowadzenie i przechowywanie akt osobowych pracowników;
5. Realizowanie przepisów z zakresu Bezpieczeństwa i Higieny Pracy;
6. Sporządzanie umów o pracę oraz świadectw pracy;
7. Zasady ewidencjonowania i rozliczania czasu pracy;
8. Sposoby podnoszenia kwalifikacji pracowników.

Działalność kontrolowanej jednostki w zakresie gospodarki finansowej została oceniona negatywnie, a w zakresie polityki kadrowej i prawa pracy – pozytywnie z uchybieniami.

II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Informacje wstępne

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie kontrolowanym był Pan Andrzej Małka, który na stanowisko Państwowego Granicznego Inspektora Sanitarnego

w Hrebennem został powołany przez Głównego Inspektora Sanitarnego z dniem 15 czerwca 2011 r. do 14 czerwca 2016 r., a następnie ponownie powołany od 15 czerwca 2016 r. do 14 czerwca 2021 r. (*akta kontroli str. 11-12*).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z programem.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Graniczna Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Hrebennem działa na podstawie:

- powszechnie obowiązujących przepisów prawa;
- Statutu, stanowiącego Załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr 29/11 Głównego Inspektora Sanitarnego z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie nadania statutów granicznym stacjom sanitarno-epidemiologicznym;
- Regulaminu Organizacyjnego Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem, nadanego przez Dyrektora GSSE w Hrebennem Zarządzeniem Nr 6/11 z dnia 12 lipca 2011 r. oraz Zarządzeniem Nr 2/2017 z dnia 30 maja 2017 r. (*akta kontroli str. 13-31*).

Zagadnienia szczegółowe poddane ocenie z zakresu gospodarki finansowej:

Przyjęte zasady rachunkowości i ich stosowanie.

W okresie objętym kontrolą zweryfikowano w jednostce źródłowe dokumenty składające się na prowadzoną w jednostce gospodarkę finansową oraz rachunkowość. Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone były w oparciu o dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości¹ opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości² (*akta kontroli str. 152-221*) oraz inne m.in.:

1. Zakładowy plan kont w Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem³ (*akta kontroli str. 222-228*);
2. Procedura kontroli finansowej Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem⁴ (*akta kontroli str. 129-244*).

¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 i 2201; 2018 r. poz. 62 - *obowiązująca w okresie objętym kontrolą*) – zwana dalej uor.

² Zasady (polityka) rachunkowości w Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem, reguluje Zarządzenie Nr 1/11 Dyrektora Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont (załącznik Nr 1) zmienionego Zarządzeniem nr 5/2013 Dyrektora Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem z dnia 23 lipca 2013 r. w sprawie zmiany Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont – zwana dalej PR

³ Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/11 Dyrektora Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont zmienionego Zarządzeniem nr 5/2013 Dyrektora Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem z dnia 23 lipca 2013 r. w sprawie zmiany Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont do Polityki Rachunkowości.

⁴ Zarządzenie nr 9/10 Dyrektora Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Kontroli Finansowej.

Dokumentacja ta, za wyjątkiem niżej opisanych nieprawidłowości, spełniała podstawowe wymogi określone w art. 10 uor. W szczególności w dokumentacji podano metody wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego oraz wykaz kont księgi głównej. W dokumentacji opisano również przyjęty w jednostce system służący ochronie danych i ich zbiorów.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieuwzględnianie dat wpływu w dokumentach finansowo-księgowych oraz zapis w przyjętej przez Jednostkę PR w rozdziale 7 – *Dokumentacja zdarzeń gospodarczych* § 22 pkt. 1 gdzie nie doprecyzowano kolejności ujmowania operacji gospodarczych. Wskazany zapis, że „*ujmuje się na bieżąco w kolejności dat ich powstawania*” uniemożliwia wykonanie zapisów art. 24 ust. 4 pkt 2 uor o sprawdzalności prowadzeniu ksiąg rachunkowych, w odniesieniu do konieczności prowadzenia uporządkowanych zapisów w sposób chronologiczny i systematyczny.
2. Jednostka prowadziła ewidencję w księgach rachunkowych przy wykorzystaniu innego systemu informatycznego aniżeli wymienione programy w załączniku Nr 7 do PR – *wykaz programów komputerowych zatwierdzonych do użytkowania w Oddziale Ekonomiczno-Administracyjnym*, co było niezgodne z zapisami w § 18 w przyjętej przez Jednostkę PR jak i wymogów wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c uor.
3. Wskazany w § 20 PR zapis „*Zapisy w księgach rachunkowych uważa się za dokonywane bieżąco jeżeli wszystkie operacje za dany okres sprawozdawczy zostaną ujęte w księgach nie później niż w ciągu 14 dni po zakończeniu okresu*” nie spełniał wymogów, co do terminów przekazywania sprawozdań budżetowych przez dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia, określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.
4. Jednostka nie aktualizowała na bieżąco dokumentacji dotyczącej zasad (polityki) rachunkowości o której mowa w art. 10 ust. 2 uor oraz ww. procedury kontroli finansowej.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015; 2017 r. poz. 699) – zwanego dalej rmfwssb.

Realizacja planu finansowego dochodów budżetowych w zakresie ewidencjonowania, pobierania i odprowadzania oraz wydatków budżetowych w zakresie klasyfikowania, ewidencjonowania i dokonywania zmian w planie

- ✓ Realizacja planu finansowego dochodów budżetowych w zakresie ewidencjonowania, pobierania i odprowadzania do budżetu państwa

Realizacja planu finansowego dochodów kontrolowanej Jednostki w 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 1: Realizacja planu finansowego dochodów kontrolowanej Jednostki w 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie

§	PLAN	Należności	Wykonanie	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
0640	0,00	46,40	46,40	0,00	0,00
0690	140 000,00	839 283,91	760 330,91	79 123,00	
RAZEM	140 000,00	839 330,31	760 377,31	79123,00	23 784,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdania Rb-27 - roczne za 2017 r. (akta kontroli str. 245)

Wykonanie dochodów budżetowych w 2017 r. w kontrolowanej Jednostce wyniosło 760.377,31 zł, co stanowiło 543,13 % planu. Jednostka osiągnęła je głównie z tytułu nałożonych opłat za czynności kontrolne w ramach granicznych kontroli sanitarnych. Z wyjaśnień udzielonych przez Główną Księgową Jednostki wynika, że wyższy poziom realizacji planu dochodów jest skutkiem ich losowego charakteru trudnego do oszacowania na etapie planowania, jednak z uwagi na utrzymującą się tendencję wzrostową w ich wykonaniu, plan na 2019 rok zostanie dostosowany do odnotowywanych zmian.

Ewidencjonowanie i pobieranie dochodów budżetowych

Weryfikacji poddano zapisy księgi rachunkowej z kwotami wykazywanymi w sprawozdaniach budżetowych RB-27 miesięcznych za miesiąc: październik, listopad oraz rocznym za 2017 r. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo na podstawie danych z ewidencji księgowej, odpowiednio wg stanu na ostatni dzień października, listopada i grudnia 2017 r.

Tabela nr 2: Zestawienie z wykonania dochodów budżetowych przedstawia poniższa tabela

Rodzaj sprawozdania / okres sprawozdawczy	Dochody wykonane wg. sprawozdania (kol. 9)	Obroty Wn konta 130 Zestawienie obrotów i sald.	Należności pozostałe do zapłaty (kol 11 RB-27)	Nadpłaty (kol. 13 Rb-13)	UWAGI
1	2	3	4	5	6

RB-27 1.01.2017 -31.10.2017 r	548 731,61	548 731,61	nie dotyczy	nie dotyczy	zgodne
RB-27 1.01.2017 -30.11.2017 r	645 976,71	645 976,71	nie dotyczy	nie dotyczy	zgodne
RB-27 1.01.2017 -31.12.2017 r	760 377,31	760 377,31	79 123,00	170,00	zgodne

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań Rb-27 oraz zestawienia obrotów i sald kont z podziałem na miesiące za okres od października do grudnia 2017 r. (akta kontroli str.246-275)

Odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek centralny

W zakresie prowadzonych czynności kontrolnych badaniu poddano wyciągi bankowe z okresu 28.09.2017 r. – 01.01.2018 r. (akta kontroli str. 276-301). W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przekazywaniu dochodów budżetowych.

Tabela nr 3: Zestawienie z przekazania dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zgromadzonych przez Jednostkę

Miesiąc	Nr wyciągu	Saldo z dnia	Kwota Dochodów	Data przekazania
październik	189	29.09.2017 r.	10 690,00	03.10.2017 r.
październik	193	05.10.2017 r.	35 620,00	09.10.2017 r.
październik	196	10.10.2017 r.	7 291,70	12.10.2017 r.
październik	199	13.10.2017 r.	8 655,91	18.10.2017 r.
październik	204	20.10.2017 r.	9 854,60	23.10.2017 r.
październik	206	24.10.2017 r.	6 730,00	26.10.2017 r.
październik	210	31.10.2017 r.	13 507,50	03.11.2017 r.
listopad	212	03.11.2017 r.	7 020,00	06.11.2017 r.
listopad	217	10.11.2017 r.	44 052,50	13.11.2017 r.
listopad	220	15.11.2017 r.	13 444,00	17.11.2017 r.
listopad	223	20.11.2017 r.	8 064,60	21.11.2017 r.
listopad	227	24.11.2017 r.	8 026,00	27.11.2017 r.
listopad	231	30.11.2017 r.	16 638,00	01.12.2017 r.
grudzień	234	05.12.2017 r.	9 759,00	06.12.2017 r.
grudzień	237	08.12.2017 r.	51 025,00	12.12.2017 r.
grudzień	242	15.12.2017 r.	23 723,00	18.12.2017 r.
grudzień	245	20.12.2017 r.	19 201,00	21.12.2017 r.
grudzień	247	22.12.2017 r.	3 269,00	27.12.2017 r.
grudzień	250	29.12.2017 r.	744,00	29.12.2017 r.
grudzień	1	02.01.2018 r.	857,60	31.12.2017 r.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie akt kontroli str.302-304.

- ✓ Realizacja planu finansowego wydatków budżetowych w zakresie klasyfikowania, ewidencjonowania i dokonywania zmian w planie

Realizacja wydatków budżetowych w zakresie klasyfikowania i ewidencjonowania

W celu ustalenia poprawności klasyfikowania wydatków i ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych (tzw. dekretacja), poddano szczegółowej kontroli losowo wybrane dokumenty z okresu trzech miesięcy: październik, listopad i grudzień 2017 r.

Tabela nr 4: Zestawienie z dokumentów poddanych kontroli

Lp.	Nr księgowy/ Nr dokumentu	Kwota dokumentu (w zł)	Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia likwidatury oraz ewidencjonowania
1	139/ Faktura Nr 42-2017 z dnia 07.10.2017 r.	370,00	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki.
2	143/ F-ra FV/0194/17/H z dnia 11.10.2017	1.005,00	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki.
3	159/ Faktura Nr F54673P1017SFAKAMG z dnia 31.10.2017r	269,10	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki. 2. Data wystawienia dokumentu 6.11.2017 r., a data księgowania 31.10.2017. – przed datą zatwierdzenia dokumentu przez Kierownika Jednostki w dniu 8.11.2017 r. . 4. Błędnie ujęta data dokumentu w księgach rachunkowych (31.10.2017 r. winno być 6.11.2017 r.)
4	160/ Faktura 000002375/2017/062/KK z dnia 31.10.2017	760,11	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki. 2. Data zatwierdzenia dokumentu przez Kierownika Jednostki w dniu 8.10.2017 r. wcześniejsza niż data jego wystawienia tj. 31.10.2017 r. oraz wcześniejsza niż data sprawdzenia pod względem merytorycznym 13.11.2017 r.
5	167/ Faktura VAT 2719/P/2017 z dnia 15.11.2017r	1.266,88	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki.
6	168/ Faktura VAT 17702651	250,92	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki. 2. Dokument ujęty w ewidencji księgowej w dniu 16.11.2017 r. natomiast przed datą jego zatwierdzenia przez Kierownika Jednostki tj. 20.11.2017 r.
7	174/ Faktura nr F00006P..... Z dnia 24.11.2017r	23,00	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki. 2. Dokument ujęty w ewidencji księgowej w dniu 27.11.2017 r. przed datą jego zatwierdzenia przez Kierownika Jednostki tj. 30.11.2017 r. 3. Wydatek uregulowano w dniu 23.11.2017 r. przed zatwierdzeniem dokumentu. 4. Środki przelano na podstawie dokumentu wew. Jednostki pn. „Wniosek nr 04/2017 z dnia 23.11.2017 r. o zaangażowanie środków budżetowych....”.
8	180/ Faktura VAT nr F0080695660/002/17 z dnia 01.12.2017 r.	313,79	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki. 2. Dokument zatwierdzono na kwotę 284,27. Różnica wynika z korekty KLU 11807704/001/17 z dnia 1.11.2017 r. na kwotę 29,52. 3. Na korekcie brak opisu dokumentu w zakresie: zatwierdzenia przez uprawnione osoby pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzenia do skorygowania płatności. 4. Korekta nie została ujęta w ewidencji księgowej. 5. Dokument zatwierdzono kompensując należności i zobowiązania i tak też został on zaewidencjonowany w księgach.

9	183/ Faktura Nr 1517209411 z dnia 27.11.2017 r	1.266,90	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki. 2. W księgach rachunkowych wprowadzono błędną datę wystawienia dokumentu. Jest 11.12.2017 r. Winno być 27.11.2017 r.
10	197/ Faktura nr TMC1/10310/17 z dnia 19.12.2017 r.	349,12	1. Brak daty wpływu dokumentu do Jednostki.
11	BW/X/59 z dnia 18.10.2017 r	4.172,65	1. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 240 dot. poz. 1,4,7,10,23 2. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 201 dot. poz. 1,14,15,18,22 3. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 234 dot. poz.19 3. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze na konto bilansowe Ma 130 w korespondencji z kontem pozabilansowym Wn 998, dot. poz. 2,3,6,8,9,12,13,16,17,20,21,24
11	BW/XI/67 z dnia 13.11.2017 r	422,50	1. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - na konto bilansowe Ma 130 w korespondencji z kontem pozabilansowym Wn 998, dot. poz. 1,4 2. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 201 dot. poz.2,3
12	BW/XI/69 z dnia 21.11.2017 r	5.725,99	1. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 240 dot. poz. 2, 2. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - na konto bilansowe Ma 130 w korespondencji z kontem pozabilansowym Wn 998, dot. poz. 3,4,7,8,12 3. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 234 dot. poz.5 4. Błędnie ujęty zapis techniczny jednostronnie na konto bilansowe Ma 130 dot. poz.11
13	BW/XI/70 z dnia 23.11.2017 r	23,00	Bez uwag
14	BW/XI/72 z dnia 27.11.2017 r	37.541,51	1. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 225 dot. poz.2 2. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 229 dot. poz.5,6,9, 3. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 240 dot. poz.10,20,23. 4. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze na konto bilansowe Ma 130 w korespondencji z kontem pozabilansowym Wn 998, dot. poz. 3,4,7,8,11,13,14,17,19,21,22 5. Nieprawidłowo ujęta operacja gospodarcza - jednostronnie na konto bilansowe Wn 141..
15	BW/XI/73 z dnia 4.12.2017 r.	22.498,36	1. Nieprawidłowo ujęta operacja gospodarcza - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 229 dot. poz.1 2. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - na konto bilansowe Ma 130 w korespondencji z kontem pozabilansowym Wn 998, dot. poz. 2,5. 3. Nieprawidłowo ujęta operacja gospodarcza - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 201

			dot. poz.4
16	BW/XII/75	1.911,77	1. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 201 dot. poz.1,4,5,11 2. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - na konto bilansowe Ma 130 w korespondencji z kontem pozabilansowym Wn 998, dot. poz. 2,3,6,7,10,12 3. Nieprawidłowo ujęte operacje gospodarcze - jednostronnie na konto bilansowe, rozrachunkowe Wn 240 dot. poz. 8,9.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie akt kontroli str. 305-339.

Do wszystkich wydatków ujętych w powyższej tabeli zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf).

Plan finansowy ze zmianami - wydatki

Pismem z dnia 2 lutego 2017 r. (znak: GIS-EA-BI-0320-3/MK/17, SK03962/2017) Kierownik kontrolowanej jednostki został poinformowany o kwotach wydatków bieżących zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2017 r. dla GSSE w Hrebennem, które wyniosły 926.206 zł (akta kontroli str. 96-98).

Tabela nr 5: Plan finansowy - wydatki

Realizacja planów styczeń - październik 2017 r.							Realizacja planów styczeń - listopad 2017 r.					
§	Plan pierwotny - 2017 r.	Plan po zmianie - do X.2017 r	Ewidencja w księgach - strona Wn konta "980" (narastająco)	Różnica kol. 4-3	Wydatki	% wykonania	GIS-EA-BI-0323-13/GJ/17, SK 40154 z dnia 9.11. 2017 r.	GIS-EA-BI-0323-14/GJ/17, SK40557/2017 z dnia 15.11. 2017 r.	4/2017 z dnia 20.11.2017 r.	GIS-EA-BI-0323-18/GJ/17, SK 42897/2017 z dnia 28.11.2017 r.	GIS-EA-BI-0323-19/MK/17, SK43465/2017 z dnia 30.11.2017 r.	Razem - kol.3, kol.7-11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3020	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	927,42	92,74%						6 625,00
4010	682 520,00	678 473,06	678 473,06	0,00	559 536,89	82,47%						693 973,06
4040	52 485,00	56 531,94	56 531,94	0,00	56 531,94	100,00%						56 531,94
4110	125 571,00	125 571,00	125 571,00	0,00	95 492,68	76,05%						
4120	15 344,00	15 344,00	15 344,00	0,00	11 340,70	73,91%						
4000	23 586,00	30 140,00	30 140,00	0,00	0,00							
4170	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00%						
-4210	0,00	0,00	0,00	0,00	13 074,04							
-4280	0,00	0,00	0,00	0,00	1 830,00							
-4300	0,00	0,00	0,00	0,00	5 855,97							
-4360	0,00	0,00	0,00	0,00	5 305,36							
4410	2 000,00	1 446,00	1 446,00	0,00	599,50	41,46%						
4430	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00	1 446,00	72,30%						
4440	16 700,00	16 700,00	16 700,00	0,00	16 700,00	100,00%						
4700	7 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	3 947,40	65,79%						
RAZEM	929 206,00	934 206,00	934 206,00	0,00	772 587,90	82,70%						

4110	125 571,00	128 222,00	128 222,00	0,00	104 013,75	81,12%						2 651,00	128 222,00
4120	15 344,00	15 644,00	15 644,00	0,00	13 737,19	87,81%						300,00	15 644,00
4000	30 140,00	31 694,00	31 694,00	0,00	0,00	0,00%			1 554,00				31 694,00
4170	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00%							1 000,00
4210	0,00	0,00	0,00	0,00	16 008,98								0,00
4270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%							0,00
4280	0,00	0,00	0,00	0,00	2 174,00								0,00
4300	0,00	0,00	0,00	0,00	7 093,36								0,00
4360	0,00	0,00	0,00	0,00	5 794,75								0,00
4410	1 446,00	1 396,00	1 396,00	0,00	1 279,50	91,65%		950,00	-1 000,00				1 396,00
4430	2 000,00	1 446,00	1 446,00	0,00	1 446,00	100,00%			-554,00				1 446,00
4440	16 700,00	16 700,00	16 700,00	0,00	16 700,00	100,00%							16 700,00
4700	6 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	3 947,40	56,39%				1 000,00			7 000,00
RAZEM	934 206,00	960 232,00	960 232,00	0,00	855 105,95	89,05%		5 625,00	950,00	0,00	1 000,00	18 451,00	960 232,00
Realizacja planów styczeń - grudzień 2017 r.							Zmiany w planie - grudzień 2017 r.						
§	Plan po zmianie - do XI.2017 r.	Plan po zmianie - do XII.2017 r.	Ewidencja w księgach - strona Wn konta "980" (narastająco)	Różnica kol. 4-3	Wydatki	% wykonania	GIS-EA-BI-0323-21/MK/17, SK 44291/2017 z dnia 06.12.2017 r.	5/2017 z dnia 11.12.2017 r.	6/2017 z dnia 15.12.2017 r.	7/2017 z dnia 18.12.2017 r.	8/2017 z dnia 28.12.2017 r.	Razem - kol.3, kol.7-11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
3020	6 625,00	7 192,42	7 192,42	0,00	7 192,42	100,00%				247,42	320,00	7 192,42	
4010	693 973,06	708 973,06	708 973,06	0,00	707 506,39	99,79%	15 000,00					708 973,06	
4040	56 531,94	56 531,94	56 531,94	0,00	56 531,94	100,00%						56 531,94	
4110	128 222,00	126 717,94	126 717,94	0,00	126 320,68	99,69%				-410,31	-1 093,75	126 717,94	
4120	15 644,00	15 297,77	15 297,77	0,00	15 297,77	100,00%				-346,23		15 297,77	
4000	31 694,00	34 308,65	34 308,65	0,00	0,00	0,00%		2 154,50	-650,00	311,07	799,08	34 308,65	
4170	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		-1 000,00				0,00	
4210	0,00	0,00	-49,00	-49,00	18 186,07							0,00	
4270	0,00	728,90	728,90	0,00	728,90	0,00%		728,90				728,90	
4280	0,00	0,00	0,00	0,00	2 174,00							0,00	
4300	0,00	0,00	0,00	0,00	7 786,91							0,00	
4360	0,00	0,00	-49,00	-49,00	6 161,67							0,00	
4410	1 396,00	1 279,50	1 279,50	0,00	1 279,50	100,00%		-116,50				1 279,50	
4430	1 446,00	1 446,00	1 446,00	0,00	1 446,00	100,00%						1 446,00	
4440	16 700,00	16 698,05	16 698,05	0,00	16 698,05	100,00%				-1,95		16 698,05	
4700	7 000,00	6 057,77	6 057,77	0,00	6 057,77	100,00%		-1 766,90	650,00	200,00	-25,33	6 057,77	
RAZEM	960 232,00	975 232,00	975 232,00	0,00	973 368,07	99,81%	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	975 232,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie akt kontroli str. 32-35 i 99-151.

Plan finansowy wydatków bieżących Jednostki w badanym okresie został zwiększony o kwotę 41.026 zł (4,39%) do wysokości (wg stanu na koniec grudnia 2017 r.) 975.232 zł i został zrealizowany w 99,81% (akta kontroli str. 99-108).

Poniższa tabela przedstawia wykaz decyzji finansowych uwzględnionych w ewidencji księgowej Jednostki ze wskazaniem dat ich rejestracji.

Tabela nr 6: Decyzje finansowe

Lp.	Nr decyzji	Faktyczna data decyzji	Ewidencja na koncie „980”- data op. gosp.	Ewidencja na koncie „980”- data księgowania
1	GIS-EA-BI-0323-13/GJ/17, SK 40154	9.11.2017 r.	30.11.2017 r.	30.11.2017 r.
2	GIS-EA-BI-0323-14/GJ/17, SK40557/2017	15.11.2017 r.	30.11.2017 r.	30.11.2017 r.
3	4/2017	20.11.2017 r.	30.11.2017 r.	30.11.2017 r.
4	GIS-EA-BI-0323-18/GJ/17, SK 42897/2017	28.11.2017 r.	30.11.2017 r.	30.11.2017 r.
5	GIS-EA-BI-0323-19/MK/17, SK43465/2017	30.11.2017 r.	30.11.2017 r.	30.11.2017 r.
6	GIS-EA-BI-0323-21/MK/17, SK 44291/2017	6.12.2017 r.	31.12.2017 r.	31.12.2017 r.
7	5/2017	11.12.2017 r.	31.12.2017 r.	31.12.2017 r.
8	6/2017	15.12.2017 r.	31.12.2017 r.	31.12.2017 r.
9	7/2017	18.12.2017 r.	31.12.2017 r.	31.12.2017 r.
10	8/2017	28.12.2017 r.	31.12.2017 r.	31.12.2017 r.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie akt kontroli str. 99-108, 112-131.

Zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym wydatków.

Ewidencja prawnego zaangażowania środków budżetowych w kontrolowanej jednostce prowadzona była na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, a konto 998 nie wykazało salda na koniec roku, co było zgodne z opisem konta określonym w Załączniku nr 3 do rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości⁶, jednak nie uwzględniało zastosowania analityki dla tego konta wskazanej w §7 ust. 2 pkt 27 zakładowego planu kont Jednostki⁷.

Jednostka nie posiadała wewnętrznych prawnych uregulowań, które byłyby podstawą do zaangażowania środków budżetowych ujętych w planie finansowym, a ewidencjonowanie zaangażowania odbywało się na podstawie dokumentów księgowych zewnętrznych obcych (faktur zakupu) oraz wewnętrznych np. o nazwie „Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków w roku 2017”, lista płac i innych. Wysokość zaangażowania środków budżetowych roku bieżącego w okresie październik-grudzień 2017 r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 7: Zaangażowanie środków budżetowych roku bieżącego w okresie październik – grudzień 2017 r.

5	Sprawozdania budżetowe			Ewidencja w księgach – strona MA konta "998"			Różnica		
	Zaangażowanie - do X. 2017 r.	Zaangażowanie - do XI. 2017 r.	Zaangażowanie - do XII. 2017 r.	Zaangażowanie - do X. 2017 r.	Zaangażowanie - do XI. 2017 r.	Zaangażowanie - do XII. 2017 r.	Zaangażowanie - do X. 2017 r.	Zaangażowanie - do XI. 2017 r.	Zaangażowanie - do XII. 2017 r. - *
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3020	927,42	6 552,42	7 192,42	927,42	6 552,42	7 192,42	0,00	0,00	0,00
4010	678 473,06	693 973,06	707 506,39	678 473,06	693 973,06	707 506,39	0,00	0,00	0,00
4040	56 531,94	56 531,94	56 531,94	56 531,94	56 531,94	114 517,61	0,00	0,00	57 985,67
4110	125 571,00	128 222,00	126 320,68	125 571,00	128 222,00	136 236,25	0,00	0,00	9 915,57
4120	15 344,00	15 644,00	15 297,77	15 344,00	15 644,00	16 499,14	0,00	0,00	1 201,37
4000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4170	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4210	14 462,20	16 114,72	18 186,07	14 462,20	16 114,72	18 186,07	0,00	0,00	0,00
4270	0,00	0,00	728,9	0,00	0,00	728,90	0,00	0,00	0,00
4280	2 035,00	2 174,00	2 174,00	2 035,00	2 174,00	2 174,00	0,00	0,00	0,00
4300	6 302,44	7 093,36	7 786,91	6 302,44	7 093,36	7 976,51	0,00	0,00	189,60
4360	5 305,36	5 794,75	6 161,67	5 305,36	5 794,75	6 161,67	0,00	0,00	0,00
4410	674,50	1 279,50	1 279,50	674,50	1 279,50	1 279,50	0,00	0,00	0,00
4430	1 446,00	1 446,00	1 446,00	1 446,00	1 446,00	1 446,00	0,00	0,00	0,00
4440	16 700,00	16 700,00	16 698,05	16 700,00	16 700,00	16 698,05	0,00	0,00	0,00
4700	3 947,40	4 645,50	6 057,77	3 947,40	4 645,50	6 057,77	0,00	0,00	0,00

⁶ Rozporządzenie 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 (t.j. Dz. U. 2017 r. poz. 760, obowiązujące w okresie objętym kontrolą) – zwane dalej rwszr.

⁷ Zakładowy Plan Kont w Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem – Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 1 Dyrektora GSSE w Hrebennem z dnia 03 stycznia 2011 r. - zwane dalej zpk.

RAZEM	927 720,32	956 171,25	973 368,07	927 720,32	956 171,25	1 042 660,28	0,00	0,00	69 292,21
-------	------------	------------	------------	------------	------------	--------------	------	------	-----------

Źródło: Opracowanie własne na podstawie akt kontroli str. 32-54

Wysokość zaangażowania środków budżetowych przyszłych lat w okresie październik-grudzień 2017 r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 8: Zaangażowanie środków budżetowych przyszłych lat w okresie październik – grudzień 2017 r.

§	Ewidencja w księgach - strona M konta "999" -		
	Zaangażowanie - do X. 2017 r.	Zaangażowanie - do XI. 2017 r.	Zaangażowanie - do XII. 2017 r.
1	2	3	4
3020	0,00	0,00	0,00
4010	0,00	0,00	0,00
4040	56 531,94	56 531,94	114 517,61
4110	9 666,97	9 666,97	19 582,54
4120	1 164,23	1 164,23	2 365,60
4000	0,00	0,00	0,00
4170	0,00	0,00	0,00
4210	200,60	200,60	200,60
4270	0,00	0,00	0,00
4280	0,00	0,00	0,00
4300	105,90	105,90	295,50
4360	156,93	156,93	156,93
4410	0,00	0,00	0,00
4430	0,00	0,00	0,00
4440	0,00	0,00	0,00
4700	0,00	0,00	0,00
RAZEM	67 826,57	67 826,57	137 118,78

Źródło: Opracowanie własne na podstawie akt kontroli str. 55-75.

Zagadnienia szczegółowe poddane ocenie z zakresu polityki kadrowej i prawa pracy:

Sprawy kadrowe w GSSE Hrebenne prowadzi Pani Agnieszka Kurecka-Stromidło.

1. Prowadzenie i przechowywanie akt osobowych pracowników;
2. Sporządzanie umów o pracę oraz świadectw pracy;
3. Realizowanie przepisów z zakresu Bezpieczeństwa i Higieny Pracy;
4. Zasady ewidencjonowania i rozliczania czasu pracy;
5. Sposoby podnoszenia kwalifikacji pracowników.

Prowadzenie i przechowywanie akt osobowych

W toku kontroli sprawdzono 3 teczki akt osobowych niżej wymienionych pracowników:

- Pan Paweł Gutowski
- Pan Łukasz Krawczyk
- Pani Katarzyna Jedynak.

Akta osobowe prowadzone są zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 2017 r. poz. 894) z podziałem na 3 części. W części A – gromadzone są dokumenty związane z ubieganiem się o zatrudnienie, w części B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy, natomiast w części C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Dokumentacja kadrowa jest opisana i ponumerowana zgodnie z zasadami prowadzenia akt osobowych. Teczki akt osobowych przechowywane są w zamykanych, bezpiecznych szafach.

Sporządzanie umów o pracę

Na podstawie skontrolowanych akt osobowych stwierdzono, że umowy o pracę zawierano prawidłowo, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 2017 r. poz. 894) – kopia umowy o pracę z dnia 09.03.2016 r. zawartej z Panem Łukaszem Krawczykiem, na stanowisku młodszy asystent (*akta kontroli str. 357*).

Informacja o warunkach zatrudnienia zawarta jest w odrębnym piśmie i zawiera:

- informację o dobowej normie czasu pracy na stanowisku,
- informację o tygodniowej normie czasu pracy,
- informację o częstotliwości wypłat wynagrodzenia,
- informację o wymiarze urlopu wypoczynkowego,
- informację o okresie wypowiedzenia.

Akta kontroli str. 358 - 360 – informacja o warunkach zatrudnienia Pana Łukasza Krawczyka, pismo o numerze K-112/1/16 z dnia 09.03.2016 r.

Odrębnie na piśmie sporządzana jest karta obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika, podpisana przez Dyrektora GSSE oraz potwierdzona podpisem pracownika – dowód Karta obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika GSSEw Hrebennem Pana Łukasza Krawczyka na stanowisku młodszy asystent (*akta kontroli str. 359-360*).

Realizowanie przepisów z zakresu Bezpieczeństwa i Higieny Pracy

Pracodawca realizuje obowiązki wynikające z art. 207 Kodeksu pracy. Zgodnie z art. 207¹ w GSSE sporządzona została ocena ryzyka zawodowego dla poszczególnych stanowisk pracy. Raport z oceny ryzyka zawodowego szczegółowo określa lokalizację stanowiska pracy, opis miejsca, pomieszczenia pracy, opis procesu produkcji, maszyny, materiały, surowce stosowane w procesie produkcji oraz wymagane środki ochrony osobistej. Na stanowisku pracy związanym z nadzorem sanitarnym zidentyfikowano 27 zagrożeń. Do oceny ryzyka zawodowego wykorzystano metodę matrycową umożliwiającą jakościowe oszacowanie ryzyka związanego z zagrożeniem. Raport z przeprowadzonej oceny ryzyka określa działania zapobiegawcze ograniczające poziom zagrożenia. Poziom ryzyka zawodowego na stanowisku związanym z nadzorem sanitarnym określono jako średni. Do raportu dołączono również ocenę warunków bhp na stanowisku pracy, jak również wykaz osób zajmujących opisywane stanowisko wraz z oświadczeniami pracowników o zapoznaniu się z oceną ryzyka zawodowego. Dokumentacja związana z oceną ryzyka zawodowego oraz oświadczenia pracowników GSSE, potwierdzające zapoznanie się z ww. dokumentem przechowywane są w odrębnym segregatorze. Dowód – kopia Raportu z oceny ryzyka zawodowego oraz kopia oświadczenia pracowników (*akta kontroli str. 431-457*).

Pracodawca wypełnia obowiązki związane z profilaktyczną ochroną zdrowia pracowników poprzez stosowanie środków ochrony osobistej jak odpowiednie umundurowanie oraz okulary korygujące wzrok; kieruje pracowników na wstępne, okresowe oraz kontrolne badania lekarskie. Orzeczenia lekarskie przechowywane są w aktach osobowych pracowników GSSE.

Zasady ewidencjonowania i rozliczania czasu pracy

Zgodnie z art. 93 i art. 94 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618 z późn. zm.) oraz art. 8 i art. 9 Regulaminu Pracy Granicznej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Hrebennem pracownicy zatrudnieni są w następujących systemach czasu pracy:

- podstawowy system czasu pracy - pracownicy administracyjni i nadzoru 7.30 – 15.05 (7 godzin 35 minut),
- równoważny system czasu pracy, praca dwuzmianowa – pracownicy Granicznego Punktu Kontroli Sanitarnej w Hrebennem – 7.30 – 19.30 oraz 19.30 – 7.30,
- równoważny system czasu pracy, praca jednozmianowa – pracownicy Granicznego Punktu Kontroli Sanitarnej w Hrubieszowie – 7.30 – 19.30.

Dla stanowisk w równoważnym systemie czasu pracy tworzone są miesięczne harmonogramy dyżurów – dowód kopie harmonogramów na październik 2017 r., listopad 2017 r. oraz grudzień 2017 r. (*akta kontroli str. 426-428*).

Czas pracy pracowników GSSE jest rejestrowany w elektronicznym systemie Kadry 8.6002. Rozliczenie czasu pracy następuje w okresie miesięcznym. Czas wolny za wypracowane nadgodziny udzielany jest do końca okresu rozliczeniowego, w którym ww. godziny wystąpiły. Ewidencja czasu pracy w postaci imiennych kart dla poszczególnych pracowników GSSE przechowywana jest w wersji elektronicznej w systemie. Ewidencja prowadzona jest prawidłowo – dowód wydruki z systemu Kadry – miesięczne i roczne karty ewidencji czasu pracy następujących pracowników: Pan Dariusz Tymosz, Pan Marek Kobielarz, Pan Paweł Wojciechowski (*akta kontroli str. 419 – 425*). Pomocniczo dla wszystkich pracowników GSSE prowadzona jest ręcznie kartoteka urlopów wypoczynkowych oraz urlopów udzielanych z tytułu opieki nad dzieckiem do 14 r. ż. – dowód, kopia kartoteki urlopów dla następujących pracowników: Pan Andrzej Małka, Pani Lucyna Buczkowska, Pani Agnieszka Kurecka-Stromidło (*akta kontroli str. 429 – 430*).

Sposoby podnoszenia kwalifikacji pracowników

W zakresie podnoszenia kwalifikacji pracowników Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem stosowana jest procedura PERSONEL. Procedura określa tryb przeprowadzania monitoringu kompetencji i oceny pracy personelu w trakcie wykonywania czynności kontrolnych oraz postępowanie przy identyfikacji potrzeb szkoleniowych, planowaniu, przeprowadzaniu i dokumentowaniu szkoleń. Kompetencje pracowników są weryfikowane raz w roku podczas przeglądu zarządzania. Przeglądu kompetencji na podstawie rozmowy oceniającej dokonuje Kierownik Oddziału Nadzoru Sanitarnego (*akta kontroli str. 381 – 391*). Stwierdzone braki kompetencyjne usuwane są przez szkolenia zewnętrzne, szkolenia wewnętrzne lub przez samodoskonalenie. W załączeniu przedstawiono oceny pracy kontrolerów: Pani Katarzyny Jedynek, sporządzona 09.11.2016 r. oraz Pana Pawła Gutowskiego, sporządzona 15.02.2017 r. przez Kierownika ONS (*akta kontroli str. 381 – 391*).

W GSSE opracowywany jest roczny plan szkoleń pracowników na podstawie propozycji zgłaszanych przez Kierownika Technicznego, Kierownika ds. Jakości, Radcę Prawnego, osoby zajmujące stanowiska samodzielne oraz przez poszczególnych pracowników (*akta kontroli str. 392*).

Szkolenia zewnętrzne planowane są na podstawie ofert szkoleniowych otrzymywanych z GIS, WSSE lub z innych instytucji. Typowanie pracowników do

udziału w szkoleniu przeprowadza Dyrektor GSSE i Kierownik Oddziału Nadzoru Sanitarnego. Po szkoleniu pracownik ma obowiązek sporządzić notatkę ze szkolenia oraz podzielić się zdobytą wiedzą ze współpracownikami (*akta kontroli str. 406 – 415*).

Szkolenia wewnętrzne prowadzone są przez pracowników GSSE, którzy odbyli szkolenie zewnętrzne w danej dziedzinie (tzw. szkolenie kaskadowe), pracowników GSSE odpowiedzialnych za daną dziedzinę lub przez zaproszonych specjalistów z Państwowej Inspekcji Sanitarnej, jak również z poza niej. Procedura zakłada, że w ciągu roku powinno odbyć się co najmniej 5 szkoleń wewnętrznych dla wszystkich pracowników Stacji (*akta kontroli str. Nr 394 – 405*).

Dla nowozatrudnionych pracowników opracowywane są indywidualne programy szkoleń, tzw. szkolenia wstępne. Szkolenia te są prowadzone i nadzorowane przez Kierownika Oddziału Nadzoru Sanitarnego oraz Kierownika ds. Jakości. Po zakończeniu szkoleń wstępnych Kierownik Oddziału Nadzoru Sanitarnego podejmuje decyzję o dopuszczeniu lub niedopuszczeniu pracownika do wykonywania zadań. Na podstawie przedstawionych kart szkoleń stwierdzono, że w kontrolowanym okresie 2016 – 2017 pracownik GSSE Pani Lucyna Buczkowska – kierownik ONS, w 2016 r. uczestniczyła w 11 szkoleniach, w tym w 5 wewnętrznych, natomiast Pan Jan Szum – starszy asystent w GSSE uczestniczył w 6 szkoleniach, w tym 5 wewnętrznych. W 2017 r. Pani Lucyna Buczkowska uczestniczyła w 11 szkoleniach, w tym 6 wewnętrznych, Pan Dariusz Tymosz - starszy asystent w GSSE, wziął udział w 6 szkoleniach, w tym w 6 wewnętrznych. W załączeniu przedstawiono: roczny plan szkoleń na 2017 r., karty szkoleń ww. pracowników oraz kopie notatek ze szkoleń wewnętrznych, które odbyły się 21 marca oraz 15 grudnia 2017 r. (*akta kontroli str. 392 – 415*).

Pracodawca umożliwia pracownikom podnoszenie kwalifikacji zawodowych poprzez udział w studiach podyplomowych i częściowe lub całkowite dofinansowanie nauki. W przypadku zgody na dofinansowanie studiów, pracodawca zawiera z pracownikiem umowę o podnoszenie kwalifikacji zawodowych, w której określa wzajemne prawa i obowiązki oraz wysokość dofinansowania. W załączeniu przedstawiono wniosek pracownika GSSE Pani Doroty Chromiec o zgodę na dofinansowanie studiów podyplomowych na kierunku „Jakość i bezpieczeństwo żywności i żywienia” organizowanych przez Instytut Żywności i Żywienia w Warszawie. Z pracownikiem zawarto w dniu 02.12.2016 r. umowę nr 1/2016 o podnoszenie kwalifikacji zawodowych – kopia umowy w załączeniu (*akta kontroli str. 416 – 418*).

USTALONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI, UCHYBIENIA LUB UWAGI DOTYCZĄCE KONTROLOWANEGO ZAKRESU

Wnioski z zakresu gospodarki finansowej:

Zdaniem kontrolujących system kontroli wewnętrznej nie był w pełni skuteczny, tj. nie chronił przed błędami i nie pozwolił na ich ujawnienie i korektę, o czym świadczą stwierdzone nieprawidłowości, opisane w poniższych punktach.

1. W zakresie pobierania, ewidencjonowania i odprowadzania dochodów budżetowych kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Wykazywane w sprawozdaniach Rb-27 kwoty były zgodne z ewidencją księgową. Dochody odprowadzane w ustawowym terminie i w wysokościach zgodnych z saldami na właściwych wyciągach bankowych. Jednakże z uwagi na bardzo wysoki procent wykonania dochodów budżetowych, w stosunku do zaplanowanych, zaleca się, dokonywanie szczegółowszych analiz, i wskazywanie realnych kwot do projektu budżetu, tak aby odpowiadały osiąganym w przyszłości dochodom. W zakresie pobierania, ewidencjonowania i odprowadzania dochodów budżetowych wydaje się opinię - pozytywną.
2. Szczegółowa kontrola wybranych dokumentów (opisanych w tabeli nr 4) ujawniła błędy formalne, jak również nieprawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych na kontach bilansowych i pozabilansowych. W zakresie klasyfikowania i ewidencjonowania wydatków budżetowych wydaje się opinię - negatywną.

Z grupy 16 dowodów księgowych poddanych szczegółowej analizie w 15 stwierdzono nieprawidłowości w postaci:

- nieoznaczenia dokumentów finansowo-księgowych datą wpływu, co powodowało rozbieżności czasowe pomiędzy datą wpływu do jednostki a faktyczną datą wystąpienia zdarzenia gospodarczego czego konsekwencją było zakłócenie chronologicznego i systematycznego prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikający z art. 24 ust. 4 pkt 2 uor. Jednostka w ramach uprawnień wynikających z art. 4 ust. 4 uor w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości powinna zamieścić zapis określający według jakiego kryterium ewidencjonowane są poszczególne rodzaje dowodów księgowych i co stanowi datę operacji dla danego zdarzenia. Ponadto stwierdzono, że ewidencjonowanie dokumentów w jednostce było niezgodne z zasadą rachunku kosztów opisaną w rozdziale 5 w § 14 ust.1 PR dotyczącą obciążania właściwych rodzajowo kosztów okresu sprawozdawczego, w których zostały one poniesione. Ponadto stwierdzono nie zastosowanie się do zapisów zawartych w § 40 ust 3 pkt.2 Rozporządzenia

Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji zakresu działania archiwów zakładowych. (Dz.U Nr 14 poz. 67). Brak daty wpływu dokumentu do jednostki stwierdzono we wszystkich skontrolowanych dokumentach;

- błędne przeniesienie danych z dowodów do księgach rachunkowych oraz nieujęcie dokumentu w księgach rachunkowych a w szczególności wpisywanie do systemu nieprawidłowych dat dowodów księgowych. Działanie takie stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 22 ust 1 uor. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, które powinny być rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 uor, oraz wolne od błędów rachunkowych. Ponadto brak zatwierdzenia oraz nieujęcie w ewidencji księgowej faktury korygującej (nadpłaty), nie mogło być podstawą do pomniejszenia należnego wykonawcy zobowiązania wynikającego z innego dokumentu;
- wydatkowania środków budżetowych w formie zaliczki na zakupy i usługi, przekroczono tym samym uprawnienia zawarte w § 15 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych wydanym w związku delegacją Ministra Finansów z art. 17 uofp⁸ z 27 sierpnia 2009 r. do regulacji „trybu dokonywania wydatków” przez państwowe jednostki budżetowe. W konsekwencji działania tego przepisu, poza sytuacjami gdy udzielanie zaliczki nakazuje przepis ustawy lub rozporządzenia, państwowa jednostka budżetowa nie może posługiwać się zaliczką, a zatem również znanymi dotychczas zaliczkami na zakup przez pracownika dobra lub usług dokonywanymi w formie gotówkowej lub bezgotówkowej. Jednostka dokonała zakupu kart pocztowych dokonując przedpłaty;
- ujmowania operacji gospodarczych nie stosując się do zasad księgowania na kontach bilansowych i pozabilansowych zawartych w art. 15 ust 1 uor. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U.. z 2017 r. poz.2077) – zwana dalej uofp.

równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Polega to na ujęciu danej operacji gospodarczej w ewidencji bilansowej na co najmniej dwóch kontach, po przeciwstawnych stronach kont, tj.: po stronie Wn jednego konta i równocześnie po stronie Ma przeciwstawnego konta. Przy czym zachowana musi być równość kwot po stronie Wn i Ma tych kont. Umożliwia to sprawdzenie wewnętrznej zgodności kont księgi głównej. Zasada podwójnego zapisu nie obowiązuje natomiast w ewidencji pozabilansowej. Oznacza to, że zdarzenia podlegające ujęciu w tej ewidencji wprowadza się na konta pozabilansowe jednostronnym zapisem, tj. tylko po stronie Wn albo tylko po stronie Ma danego konta. Konta pozabilansowe nie wchodzą w zakres ksiąg rachunkowych, o których mowa w ww. art. 13 ust. 1 uor. Natomiast zgodnie z art. 16. 1 uor operacje ujmowane w ewidencji pozabilansowej mają charakter informacyjny. Dopuszczalne jest jednak przyjęcie przez jednostkę zasady podwójnego zapisu na kontach pozabilansowych. Przy wyborze tej zasady, zapisów na kontach pozabilansowych dokonuje się w korespondencji z kontem technicznym, np. kontem 900 "Konto techniczne" a przyjęty sposób ewidencjonowania należy opisać w wewnętrznych zasadach rachunkowości.

Kontrolowana jednostka nie opisała w wewnętrznych zasadach rachunkowości przyjętego sposobu ujmowania operacji na kontach pozabilansowych natomiast dokonywała księgowania zarówno jednostronnych jak i dwustronnych w połączeniu z kontami bilansowymi. Taki sposób zapisu równoległego na kontach pozabilansowych 998 i bilansowych 130 lub księgowanie jednostronne na koncie bilansowym 201 lub 130 jest sprzeczne z art. 15 ust. 1 uor oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;

- zatwierdzanie dokumentu przez Kierownika Jednostki przed potwierdzeniem przez pracowników przeprowadzenia kontroli wstępnej oraz przed datą wystawienia dokumentu. Przed zadekretowaniem i ujęciem faktury w księgach rachunkowych należy poddać dokument kontroli formalnej, merytorycznej i rachunkowej. Kontrola dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym to element kontroli wewnętrznej

wykonywanej na bieżąco i mającej na celu niezwłoczną eliminację błędów i nieprawidłowości. Natomiast ostateczne zatwierdzenie wykonania operacji finansowych i gospodarczych wskazanych w tych dokumentach następuje po ich zatwierdzeniu do wypłaty, tj. do realizacji. Fakt sprawdzenia dowodu księgowego kontrolujący potwierdzają własnoręcznym podpisem wraz z wpisaniem daty kontroli na pieczęci, w miejscu do tego rodzaju kontroli wyznaczonym. Dokument, który po kontroli został uznany za prawidłowo wystawiony, powinien być przekazany do zatwierdzenia oraz odpowiednio zadekretowany i zaksięgowany zgodnie z § 3 ust.4 pkt 4 Procedury Kontroli Finansowej⁹.

3. W zakresie realizacji planu finansowego i dokonywania w nim zmian stwierdzono, że:
 - realizacja wydatków budżetowych wykazana w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 była zgodna z ewidencją księgową;
 - plan finansowy wydatków bieżących za miesiąc grudzień prowadzony na koncie „980” wyodrębniał ewidencję dla następujących dwóch paragrafów klasyfikacji budżetowej:
 - 4210 – (+) 49 zł,
 - 4360 – (-) 49 zł, co nie odpowiadało stanowi faktycznemu, gdyż w planie finansowym wskazuje się § 400 - *Grupa wydatków bieżących jednostki*, która uwzględnia między innymi paragraf 4210 i 4360;
 - ewidencja decyzji finansowych na koncie „980” wprowadzających zmiany w planie finansowym wydatków bieżących Jednostki, z uwagi na zastosowanie dat tożsamy dla daty operacji gospodarczej i daty księgowania, nie odzwierciedlała faktycznego poziomu dostępnych środków w planie finansowym na dzień w którym dokonywane były w Jednostce wydatki, co nieskutecznie wypełniało wymogi kontroli finansowej prowadzonej w Jednostce określone w załączniku Nr 1 w sprawie wprowadzenia PKF oraz wymogi wynikające z rozdziału 6 uofp o kontroli zarządczej (*akta kontroli str. 99-108, 112-131*).

W zakresie realizacji planu finansowego i dokonywania w nim zmian wydatków budżetowych wydaje się opinię – pozytywną z zastrzeżeniami.

4. W zakresie zaangażowania środków ujętych w planie finansowym wydatków stwierdzono, że:

⁹ Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 9/10 Dyrektora Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem z dnia 29.06.2010 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Kontroli Finansowej - zwanego dalej PKF

- zaangażowanie środków budżetowych nie uwzględnia rzeczywistej wartości zawartych umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych zarówno w roku bieżącym jak i kolejnych latach (*akta kontroli str. 76-85*) tylko ewidencjonowane jest częściowo na podstawie otrzymywanych miesięcznych dokumentów księgowych do zapłaty, co świadczy o prowadzonej w Jednostce ograniczonej wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym i wykazywaniu w sprawozdawczości nieprawidłowej wysokości danych dotyczących zaangażowania środków z tytułu planowanych wydatków, co narusza przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 uofp.
- dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za miesiąc grudzień i rocznym (wg stanu na dzień 31.12.2017 r.) były niższe o 69.292,21 zł od zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych, w następujących §:
 - 4040 – 57.985,67 zł,
 - 4110 – 9.915,57 zł,
 - 4120 - 1.201,37 zł,
 - 4300 - 189,60 zł,
 co stanowi naruszenie przepisów wynikających z § 9 ust. 2 rmfwssb;
- ewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 998 (strona Wn) odbywało się w korespondencji z kontem bilansowym 130 – „*Rachunek bieżący jednostki*”, co narusza przepisy rwszr, gdyż właściwymi do korespondencji dla konta 130 mogą być konta zespołu: 1,2,3,4,7 lub 8.

Wnioski z zakresu polityki kadrowej i prawa pracy:

1. W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że akta osobowe pracowników Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej są prowadzone i przechowywane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 2017 r. poz. 894).
2. Na podstawie umowy o pracę Pana Łukasza Krawczyka zawartej dnia 09.03.2016 r. oraz wydanej informacji o warunkach zatrudnienia zawartych w piśmie o numerze K-112/1/16z dnia 09.03.2016 r. ustalono, że pracodawca nie poinformował pracownika o wymiarze przysługującego mu proporcjonalnego urlopu wypoczynkowego w roku zatrudnienia.

3. W aktach osobowych pracowników stwierdzono brak skierowań na badania profilaktyczne pracowników GSSE. Na podstawie ustnych wyjaśnień pracownika do spraw kadr ustalono, że ww. skierowania są przechowywane w odrębnym segregatorze. Wskazane jest, aby oprócz orzeczenia lekarskiego wydanego przez lekarza medycyny pracy przechowywać w aktach osobowych również kopię skierowania na badania profilaktyczne. Dokument ten stanowi dowód, że pracodawca właściwie scharakteryzował stanowisko pracy i występujące na nim zagrożenia w przypadku, gdyby w wyniku zaniedbań lekarza profilaktyka pracownik nie przeszedł niezbędnych badań.
4. Po analizie procedury PERSONEL (*akta kontroli str. 363 – 380*), a także dokumentacji pracowniczej dotyczącej podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników GSSE w formie studiów podyplomowych (*akta kontroli str. Nr 416 – 418*) stwierdzono brak regulacji w przepisach prawa wewnętrznego. Kodeks pracy od art. 103¹ do art. 103⁶ reguluje zasady podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników, jednakże wskazane jest, aby pracodawca w przepisach wewnętrznych określił np. zasady refundowania kosztów kształcenia.
5. W Granicznej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Hrebennem z uwagi na niewielki stan zatrudnienia i limit etatów, zadania głównego księgowego oraz zadania z zakresu spraw pracowniczych i socjalnych realizuje jedna osoba. Jednakże należy zwrócić uwagę, że główny księgowy zajmując się szeroko pojętą rachunkowością jednostki, sporządzaniem sprawozdań i dokumentacji, ewidencją zdarzeń gospodarczych, zarządzaniem finansami, księgowością, nadzorem nad realizacją procesów i procedur księgowych, współpracą z kontrahentami, bankami i innymi klientami ponosi ogromną odpowiedzialność w tym zakresie. Dodatkowe zadania z obszaru spraw personalnych wymagające drobiazgowej szczegółowości oraz częstej aktualizacji wiedzy ze względu na dynamicznie zmieniające się przepisy, pomimo doskonałej organizacji pracy pracownika mogą spowodować popełnianie błędów lub niedopatrzeń wynikających z nadmiaru obowiązków realizowanych w ramach 1 etatu. Ponadto, nadmierne obciążenie pracownika obowiązkami niewspółmiernymi do możliwości fizycznych i psychicznych może wywołać permanentny stres. Długotrwały stres może być przyczyną obniżenia poczucia własnej wartości, czasowo obniżać zdolność do radzenia sobie z nowymi lub trudnymi zadaniami w pracy, w krótkim czasie może doprowadzić do przedwczesnego wypalenia zawodowego, a w ostateczności do wypadku przy pracy. Zasadnym byłoby zatrudnienie w GSSE dodatkowego pracownika odpowiedzialnego wyłącznie za sprawy kadrowe, który

odciążąłby osobę sprawującą obecnie podwójną funkcję. Sytuacja ta wpłynęłaby korzystnie na funkcjonowanie jednostki, przyczyniając się do uniknięcia niedopatrzeń w obszarze spraw pracowniczych.

III. ZALECENIA

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, zalecam:

1. dostosowanie polityki rachunkowości oraz procedury kontroli finansowej do wymagań określonych w *ustawie o rachunkowości*, o których mowa w art. 10 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* w zakresie aktualizacji i zmian w dokumentacji w szczególności dotyczącej:
 - systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, tak aby spełniały wymogi określone w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, co do terminów przekazywania sprawozdań budżetowych i art. 24 ust. 4 pkt 2 *ustawy o rachunkowości* o sprawdzalności prowadzenia ksiąg rachunkowych, w odniesieniu do konieczności prowadzenia uporządkowanych zapisów w sposób chronologiczny i systematyczny,
 - obowiązujących aktów prawnych.
2. sporządzanie przez Jednostkę sprawozdań budżetowych RB-28 na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.
3. kompletne ujmowanie w ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku jak i przyszłych lat, wynikających z zawartych przez Jednostkę umów, decyzji i innych postanowień.
4. bieżące ewidencjonowanie decyzji finansowych na koncie „980” w celu odzwierciedlenia faktycznego poziomu dostępnych środków w planie finansowym na dzień, w którym w Jednostce zaciągane są zobowiązania.
5. oznaczanie datą wpływu zewnętrznych dokumentów finansowo-księgowych.
6. rzetelne ewidencjonowanie dowodów księgowych w ewidencji księgowej.
7. zaprzestanie udzielania pracownikom zaliczek na drobne zakupy gospodarcze.
8. prawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych dedykowanych jednostkom budżetowym.
9. zachowanie chronologii przy sprawowaniu kontroli wewnętrznej zdarzeń gospodarczych.

Jednocześnie zobowiązuję do pisemnego szczegółowego poinformowania o sposobie realizacji powyższych zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań - w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

IV. PODSUMOWANIE/INFORMACJE DODATKOWE

Działalność kontrolowanej jednostki w zakresie zaangażowania środków ujętych w planie finansowym wydatków wydaje się ocenę negatywną. W zakresie polityki kadrowej i prawa pracy wydaje się ocenę pozytywną z uchybieniami.

Czynności kontrolne zostały zakończone naradą pokontrolną, podczas której omówiono wstępne wyniki kontroli. Ponadto, dokonano wpisu do książki kontroli.

Kontrolę w Granicznej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Hrebennem przeprowadzono zgodnie z obowiązującą w GIS procedurą GIS-ZSZ-NS-01 *Przygotowanie i przeprowadzenie kontroli*. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia przez osoby, oświadczające o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału z kontroli.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

-Główny Inspektor Sanitarny-

Jarosław Pinkas

.....
(Kierownik jednostki kontrolującej)