

Olsztyn, dnia 26 stycznia 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.1611.12.2015

**Szanowna Pani
Beata Rant
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny**

**ul. Królewiecka 2
14-500 Braniewo**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIA POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w **Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej**, ul. Królewiecka 2, 14-500 Braniewo.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pani Beata Rant – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, powołana na to stanowisko z dniem 10 marca 2011 r., na okres 5 lat,
- Pani Zofia Maruszczak – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę, od dnia 14 czerwca 2012 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.1257.2015 z dnia 3 grudnia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 10 do 18 grudnia 2015 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 3 na 2015 r.

[Akta kontroli: I.1-9]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

- zasady (polityka) rachunkowości oraz procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 4/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia Zasad Polityki Rachunkowości, ze zmianami, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.), tj.:
- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Ponadto w Powiatowej Stacji wprowadzone zostały:

- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja w sprawie gromadzenia dochodów budżetu,
- Instrukcja o obiegu dowodów księgowych,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro.

Księgi rachunkowe Stacji prowadzone są przy użyciu programu komputerowego GRAVIS Księgowość firmy GRAVIS Usługi informatyczno-księgowe, Gdańsk.

[Akta kontroli: II.1]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Braniewie otrzymywała za pośrednictwem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie i realizowała w dziale 851 Ochrona zdrowia rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna.

1.2. Pismem z dnia 24 lutego 2014 r. znak: EK.3111.1.2.2014 AGL.Ł Wojewódzka Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Olsztynie poinformowała jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w rozdziale 85132, w łącznej kwocie **847 000,00 zł**. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 6 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę 150 000,00 zł (zwiększenia).

1.3. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Dyrektor PSSE w Braniewie dokonał, na podstawie 9 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 72 980,00 zł.

Wszystkie decyzje Dyrektora PSSE dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej.

[Akta kontroli: III.1, 3-26]

1.4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie planu finansowego polegały na przekroczeniu w dniu 20 lutego 2014 r. planowanych wydatków w rozdziale 85132 § 4480 Podatek od nieruchomości, poprzez opłacenie w dniu 10 lutego 2014 r. podatku od nieruchomości, na podstawie deklaracji z dnia 10 stycznia 2014 r., na łączną kwotę 2 860,00 zł (kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku – 427,38 zł).

Plan na dzień 20 lutego 2014 r. wynosił 3 000,00 zł, natomiast wykonanie 3 427,38 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego wynika, że (cyt.):

„Zapłaty podatku od nieruchomości do Urzędu Miasta w Braniewie dokonałam dlatego, że posiadałam na dzień 10.02.2014 dużo ponad 5000 zł, które nie wydane w danym dniu są zabierane z konta bankowego, trzeba składać wnioski o ich zwrot. Wnioski dysponent III stopnia składa natychmiast ale już przez Dysponenta wyższego stopnia nie są tak szybko załatwiane. Takie zabieranie środków bardzo ogranicza pracę głównym księgowym. Zapotrzebowanie na środki na poszczególne dni są sporządzane z miesięcznym wyprzedzeniem i nie zawsze się da przewidzieć kiedy spłyną faktury.”

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki, w łącznej kwocie **427,38 zł**, jest niezgodne z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

Osobami odpowiedzialnymi za przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki są:

- Pani Beata Rant, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny,
- Pani Zofia Maruszczak, Główny księgowy.

[Akta kontroli: III.2, 33-47]

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.5. Procedury dotyczące zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym oraz prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym zawarte zostały w nw. dokumentach, tj.:

- Zarządzeniu Nr 2/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 22 sierpnia 2013 r. w sprawie procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie tradycyjnym i zadaniowym Powiatowego Inspektora Sanitarnego,
- Załączniku nr 4 do Zarządzenia Nr 4/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia Zasad Polityki Rachunkowości (wraz ze zmianami).

1.6. Wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, natomiast po stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

1.7. Ponadto, Zarządzeniem Nr 1/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie z dnia 10 stycznia 2014 r. wprowadzono klucz podziałowy wydatków w układzie zadaniowym oraz wykaz: funkcji, zadań, podzadań i działań występujących w jednostce w 2014 r. i ustalono, że były one zgodne z Załącznikiem nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 702).

Klucz podziałowy określono według zaangażowania pracowników w pracę w poszczególne działania oraz ze względu na koszty/wydatki ponoszone w poszczególnych paragrafach.

[Akta kontroli: III.1-2, 27-32]

1.8. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie, pomimo naruszenia stanu prawnego (niewielka wysokość kwoty naruszenia), ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił łącznie **997 000,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 981 000,00 zł,
- środki z poz. 73 rezerwy celowej – 9 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników stacji, w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2%,
- środki z poz. 57 rezerwy celowej – 7 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków zmian systemowych, które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **996 991,80 zł**, co stanowiło 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **8,20 zł** zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w dniu 31 grudnia 2014 r., zgodnie z WB nr 186.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe – 806 134,40 zł, co stanowiło 80,86% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 190 857,40 zł, co stanowiło 19,14% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: IV.1, 5-7]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Na 2014 r., zgodnie z pismem Dyrektora WSSE z dnia 24 lutego 2014 r. znak: EK.3111.1.2.2014 AGL.Ł, przyznano kontrolowanej jednostce łącznie 24 etaty kalkulacyjne. Na dzień 31 grudnia 2014 r. stan zatrudnienia w PSSE wynosił 19,5 etatu (20 osób).

2.4.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla Kierownika Sekcji Administracyjno-Gospodarczej i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowie o pracę (wraz ze zmianami) zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Na podstawie dokumentacji osobowo - finansowej, tj. umowy o pracę, rocznej karty wynagrodzeń i list płac za rok 2014 ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umowy o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.4.3. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracownika Stacji i ustalono, że było naliczone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1144.) i wypłacone zostało w dniu 18 lutego 2015 r.

2.4.4. W 2014 r. wypłacono nagrody jubileuszowe dla 3 pracowników Stacji, w łącznej kwocie **16 725,41 zł**, co było zgodne z warunkami określonymi w „Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych.”

[Akta kontroli: IV.1-2, 8-16]

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W zakresie wydatków rzeczowych największe kwoty dotyczyły m.in.:

- zakupu wyposażenia – 46 064,27 zł,
- zakupu usług remontowych, tj. wymiany okien i podłóg, remontu łazienki, naprawy nawierzchni parkingowej – 42 892,98 zł,
- zakupu usług pozostałych m.in.: pocztowych, prawniczych, komunalnych, kominiarskich, bankowych, hotelowych, transportowych itp. – 27 030,41 zł,
- opłat za energię ciepłą, elektryczną i zużycie wody – 18 251,07 zł,
- zakupu sprzętu komputerowego i innego wyposażenia – 16 786,67 zł,
- zakupu materiałów biurowych, tonerów, tuszy i środków czystości – 15 907,27 zł.

W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30 000,00 euro, jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

2.5.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe (36 dokumentów księgowych), których jednorazowa wartość (kwota zapłaconego dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 1 000,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **168 052,89 zł**, co stanowiło **88,05%** wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosowanie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.
- na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 i 020 oraz w książce inwentarzowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

[Akta kontroli: IV.2, 17-19, 33]

2.6. Wydatki ponoszone z rezerwy celowej

2.6.1. Dokonując analizy wydatków poniesionych, przez jednostkę kontrolowaną, ze środków rezerwy celowej ustalono, że Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki finansowe z rezerwy celowych, tj.:

- z poz. 73 na dofinansowanie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników stacji, w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2%, w wysokości **9 000,00 zł**, które wykorzystano w 100%.
Rezerwę celową wydatkowano na pokrycie 2% składek rentowych dla wszystkich pracowników Powiatowej Stacji.
- z poz. 57 na sfinansowanie skutków zmian systemowych, które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych w wysokości **7 000,00 zł**, które wykorzystano w 100%.
Rezerwę celową wydatkowano na zakup materiałów biurowych oraz wymianę okien wraz z materiałem.

2.6.2. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wszystkie wydatki poniesione w ramach otrzymanych rezerw ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerwy celowej zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: IV.3, 34-35]

2.7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatków budżetowych polegały na bezpodstawnym dokonaniu, w dniu 22 stycznia 2014 r., wydatku z tytułu przedpłaty za centralne ogrzewanie w wysokości **3 000,00 zł** (zapłata częściowa). Faktura VAT nr 52/14 za styczeń, na łączną kwotę 8 044,56 zł, wystawiona została w dniu 31 stycznia 2014 r. z terminem płatności do 10 lutego 2014 r.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego wynika, że dokonanie przedpłaty spowodowane było faktem, iż jednostka wynajmuje pomieszczenia i w związku z tym wystawia rachunki za media (między innymi za centralne ogrzewanie) dla osób wynajmujących, które dokonują wpłaty do połowy miesiąca za miesiąc bieżący. Łączna wartość wpływów na dzień 13 stycznia 2014 r. w § 4260 wynosiła 2 910,92 zł. Zgodnie z treścią wyjaśnienia (cyt.): „*W obawie iż może nie być wydatku w § 4260 ponieważ faktura za CO jest dostarczana na koniec miesiąca lub na początku następnego miesiąca podjęłam decyzję o dokonaniu przelewu częściowego na kwotę 3000 zł by pokryć wpływ uznający wydatek. Oczywiście było to po konsultacji z pracownikiem MPEC, że według zużycia energii cieplnej faktura za m-c styczeń będzie opiewała na dużo większą kwotę (...). To był jednorazowy incydent.*”

Powyższe działania były niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa, ponieważ wszelkie wydatki publiczne muszą zostać ujęte w księgach rachunkowych danej jednostki sektora finansów publicznych, a podstawą zapisu jest dowód księgowy stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, dokonywanie przez państwową jednostkę budżetową płatności na poczet zakupu usług, bez posiadania dokumentu księgowego, nosi znamiona udzielania zaliczek. Natomiast, zgodnie z przepisami § 15 pkt 6 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej

jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616) zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

Stwierdzone naruszenie stanu prawnego skutkowało dokonywaniem wydatku ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, a w rezultacie może stanowić naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168).

Osoba odpowiedzialna – Pani Beata Rant, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny.

[Akta kontroli: IV.4, 20-32]

- 2.8. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

3. W zakresie dochodów budżetu państwa

- 3.1. Zgodnie z planem finansowym na 2014 rok w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Braniewie zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 851 Ochrona zdrowia w łącznej kwocie **45 000,00 zł**, w tym:

- Rozdział 85132 Inspekcja sanitarna – 43 000,00 zł, tj.:
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 13 000,00 zł,
 - § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 30 000,00 zł,
- Rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych w § 0830 Wpływy z usług – 2 000,00 zł.

- 3.2. W 2014 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- w dziale 851 rozdziale 85132 planowane dochody zostały wykonane w kwocie **56 125,28 zł**, tj. w 130,52%, w tym:
 - w § 0690 z tytułu m.in.: przeprowadzanych kontroli (decyzje płatnicze), kosztów upomnienia, opłat za czynności egzekucyjne – 24 526,40 zł,
 - w § 0750 z tytułu najmu pomieszczeń – 31 598,88 zł,
- w dziale 851 rozdziale 85193 § 0830 planowane dochody zostały wykonane w kwocie **10 015,00 zł**, tj. w 500,75% – z tytułu m.in.: opłat za pobór prób, wydawania zaświadczeń o spełnieniu wymogów sanitarnych, przewozu żywności itp.

Łączna kwota dochodów planowanych wynosiła 45 000,00 zł i została wykonana w kwocie **66 140,28 zł**, tj. w 146,98%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 85132 w łącznej kwocie **1 004,79 zł**, w tym:

- w § 0910 z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowego wniesienia opłat za decyzje płatnicze – 42,60 zł,
- w § 0970 z tytułu wpływów z lat ubiegłych (wyrok sądu w sprawie zwrotu należności – koszty procesowe) – 962,19 zł.

3.3. Zrealizowane w I półroczu 2014 roku dochody budżetu państwa (tj. 29 544,60 zł – wielkość objęta próbą) przekazywane były na rachunek Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu Państwa zgodnie z terminami wskazanymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. poz. 82 ze zm.).

3.4. W wyniku analizy ewidencji księgowej konta 130 nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce w I półroczu 2014 r.

[Akta kontroli: V.1-11; VI.2]

3.5. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

4. W zakresie sprawozdawczości

4.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Braniewie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:

- Rb-27 miesięcznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. – w zakresie wykonanych wydatków,

i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Braniewie.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

4.2. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatową Stację do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119), tj. w dniu 20 stycznia 2015 r.

4.3. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki.
2. Zaniechanie dokonywania zapłaty na poczet przyszłych wydatków bez posiadania odpowiednich dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski