Olsztyn, dnia 30 czerwca 2016 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.4.2016

Szanowny Pan
Zdzisław Sokołowski
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
ul. Kościuszki 2
14-100 Ostróda

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Ostródzie, ul. Kościuszki 2, 14-100 Ostróda.

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

- Pan Zdzisław Sokołowski – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, powołany na to stanowisko z dniem 13 lutego 2006 r.,
- Pani Maria Maciejewska – Zastępca Powiatowego Inspektora Sanitarnego, powołana na to stanowisko z dniem 23 października 2006 r.,
- Pani Teresa Michalska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę, od dnia 1 marca 1991 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.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.326.2016 z dnia 18 kwietnia 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 25 kwietnia do 20 maja 2016 r.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI 1
Wysłano dnia ..2016-07-04...
Podpis ..E. Mazurek...

Zakres kontroli:
- przedmiot kontroli: wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 2, w związku z art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 97 na 2016 r.

[Akta kontroli: I.1-16]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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 Zarządzeniami Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostródzie:
  - Nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostródzie,
  - Nr 3/2011 i 4/2011 z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia procedur i zasad kontroli zarządczej,

  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.),
- tryb i formy opisu wydatku strukturalnego - uregulowane w Zarządzeniu Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostródzie Nr 7/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.,
- pozostałe uregulowania:
  - Instrukcja druków ścisłego zarachowania,
  - Instrukcja gospodarki kasowej,
  - Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
  - Instrukcja inwentaryzacyjna,
  - Instrukcja gospodarowania mieniem ruchomym,
  - Instrukcja magazynowa,
  - Procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych,
  - Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro,
  - Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym – w jednostce kontrolowanej ww. operacje dokonywane są na koncie 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Księgi rachunkowe PSSE w Ostródzie prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego „TRAWERS 4" firmy „TRES" Centrum Oprogramowania w Gdańsku.

[Akta kontroli: II.1-15, IV 91]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Ostródzie 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 20 lutego 2015 r. znak: EK.3111.1.16.2015 AGL.Ł Wojewódzka Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Olsztynie poinformowała jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki, w rozdziale 85132, w łącznej kwocie **1 277 000,00 zł**. (w tym: wydatki bieżące 1 273 000,00 zł i wydatki inwestycyjne 4 000,00 zł). W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę 128 740,00 zł (zwiększenia).

1.3. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 05/2015 z dnia 16 lutego 2015 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 Ostródzie dokonał, na podstawie 6 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 78 042,00 zł.

[Akta kontroli: III.1-21, 45-57]

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.4. Plan finansowy PSSE w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone w Zarządzeniach Nr 2/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 r. oraz Nr 3/2015 z dnia 31 marca 2015 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostródzie: funkcja, zadania, podzadania i działania zgodne są z Załącznikiem nr 67 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. z 2015, poz. 825).

[Akta kontroli:III.1-2, 22-44]

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

2. **W zakresie wydatków budżetowych**

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił łącznie **1 405 740,00 zł,** w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 1 402 740,00 zł,
- środki z rezerwy budżetowej Wojewody – 3 000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie działań Inspekcji Sanitarnej związanych z przeciwdziałaniem produkcji lub wprowadzeniu do obrotu środków zastępczych, tzw. „dopalaczy".

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **1 405 734,74 zł,** co stanowiło 99,99 % planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **5,26 zł** zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w dniu 31 grudnia 2015 r., zgodnie z WB nr 178.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
– wydatki osobowe – 1 207 039,30 zł, co stanowiło 85,87 % ogółu wydatków,
– wydatki rzeczowe – 194 395,44 zł, co stanowiło 13,83 % ogółu wydatków,
– wydatki inwestycyjne – 4 000,00 zł, co stanowiło 0,28 % ogółu wydatków,
– wydatki bezosobowe – 300,00 zł, co stanowiło 0,02 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli: III.3-6, IV.1-8]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. stan zatrudnionych wynosił 30 osób. Liczba przyznanych i obsadzonych etatów kształtowała się na poziomie 28,64 etatów. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 3 losowo wybranych pracowników PSSE, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- zastępcy Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego,
- asystenta,
- młodszego asystenta,

i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj.: rocznych kart wynagrodzeń, list płac za rok 2015 r. oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi dokumentami. Ponadto, listy płac zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

2.4.2. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego (na łączną kwotę 8 339,71 zł) dla ww. pracowników i ustalono, że było naliczone i wypłacone 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).

2.4.3. W 2015 r. wypłacono również:

- odprawy emerytalne dla 2 pracowników (starsza księgowa i radca prawny), w łącznej kwocie **13 968,04 zł**. Wysokość wypłaconych odpraw zgodna była z warunkami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych,

- miesięczne premie motywacyjne dla pracowników w łącznej kwocie **28 020,91 zł** zgodnie z warunkami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy (...) oraz w Regulaminie premiowania.

W kontrolowanym okresie nie wypłacano nagród jubileuszowych, nagród uznaniowych oraz odpraw rentowych.

[Akta kontroli: IV.1-2, 21-28]

2.5. Wydatki bezosobowe

2.5.1. W roku 2015 poniesiono wydatki bezosobowe w kwocie 300,00 zł, z tytułu umowy o dzieło z dnia 3 lutego 2015 r. Umowa zawarta z Panem Januszem Michalskim, emerytowanym podoficerem Wojska Polskiego, dotyczyła opracowania planów zamierzeń oraz szkoleń obrony cywilnej na 2015 r. Rozliczenia i zapłaty dokonano zgodnie z umową.

[Akta kontroli: IV.2, 42-44]

2.6. Wydatki rzeczowe

2.6.1. W zakresie wydatków rzeczowych największe wydatki dotyczyły:
- zakupu energii cieplnej – 20 922,29 zł,
- zakupu paliwa do samochodów służbowych – 15 042,56 zł,
- zakupu programów komputerowych (Windows, Office, programy antywirusowe) – 13 448,00 zł,
- partycypacji w kosztach utrzymania budynku i lokalu (przeglądy techniczne windy, korzystanie z części wspólnych, konserwacja i utrzymanie obiektu) – 12 634,80 zł,
- zakupu energii elektrycznej – 12 077,15 zł,
- zakupu części i podzespołów do komputerów – 10 597,00 zł.

2.6.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe, których jednorazowa wartość (kwota zapłaconego dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 1 500,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **69 393,51 zł**, co stanowiło **35,69%** 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 3 lub 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),
- 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 księdze pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ponadto, ustalono że sprawdzonych w toku kontroli wydatków nieklasyfikowano na dokumentach księgowych jako wydatków strukturalnych. Zasady i formę opisu faktury dokumentującej dokonanie wydatku uznanego za strukturalny (w tym klasyfikację wydatku strukturalnego) uregulowano w przepisach wewnętrznych. Zgodnie z przyjętą metodyką, w przypadku braku uznania wydatku za strukturalny nie opisuje się dowodu księgowego.

[Akta kontroli:IV.2-3, 29-91]

2.7. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wszystkie wydatki poniesione w ramach otrzymanej rezerwy budżetowej, ustalono że wszystkie środki finansowe z rezerwy zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: IV.4, 29-41]

2.8. Wydatki inwestycyjne

2.8.1. Sprawdzono prawidłowość poniesionych wydatków inwestycyjnych w 2015 roku i ustalono, że Wojewoda Warmińsko – Mazurski na mocy decyzji Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., w planie wydatków na rok 2015, przyznał PSSE w Ostródzie w rozdziale 85132 § 6060 kwotę 4 000,00 zł z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne. Środki inwestycyjne wydatkowano zgodnie z planem na zakup zestawu komputerowego i prawidłowo zaklasyfikowano w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (faktura VAT nr 00806/15/NO z dnia 25 marca 2015 r.).

2.8.2. Jednakże, w zakresie kontrolowanego zagadnienia, stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na dokonaniu wydatku majątkowego ze środków bieżących w kwocie 53,00 zł. Łączny koszt zakupu zestawu komputerowego, o którym mowa wyżej wynosił 4 053,00 zł, w tym:
- środki inwestycyjne – 4 000,00 zł (§ 6060),
- środki bieżące – 53,00 zł (§ 4210),

zgodnie z fakturą VAT z dnia 25 marca 2015 r.

Faktura została zatwierdzona do wypłaty w całości, przez Kierownika jednostki, w dniu 25 marca 2015 r., w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (4 000,00 zł) i zaksięgowana na kontach 080/201 oraz w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia (53,00 zł), tj. w paragrafie wydatków bieżących i zaksięgowana na kontach 401/490. Na fakturze zaznaczono, iż zestaw wpisano do księgi inwentarzowej środków trwałych pod poz. 24 str. 15. Ponadto, zamieszczono uzasadnienie zakupu (cyt.): *„Zestaw komputerowy zakupiono do pracy w księgowości PSSE Ostróda. Parametry zestawu komputerowego odpowiadają potrzebom zapewniającym pracę w różnych programach tj. TREZOR, VIDEOTEL, które są wymagane w księgowości.".*

Dokonanie wydatku majątkowego i zaksięgowanie go w części jako wydatek bieżący jest niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz przepisami art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.). W myśl ww. przepisów, gdy mamy do czynienia ze środkami trwałymi, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty 3 500,00 zł, wydatek taki kwalifikowany jest w całości do zakupów inwestycyjnych i klasyfikowany w paragrafie 606 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, z odpowiednią czwartą cyfrą.

Ponadto, przyjęcie zestawu komputerowego do ewidencji księgowej (OT 1/T/2015 z dnia 31 marca 2015 r.) nastąpiło w zaniżonej wartości początkowej, tj. 4 000, 00 zł, zamiast 4 053,00 zł. Zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, wartość początkową środków trwałych stanowi, w razie odpłatnego nabycia, cena ich nabycia, za którą uważa się cenę zakupu składnika majątkowego, obejmującą kwotę należną sprzedającemu.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że (cyt.): *„(...) Zakupiony zestaw komputerowy został nieprawidłowo zafakturowany na kwotę 4.053 zł. Wobec czego do wykonania otrzymanych środków finansowych zostały zastosowane dwa paragrafy tj. paragraf – 6060/wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/ 4.000 zł., paragraf – 4210/zakup materiałów i wyposażenia/ 53 zł. Przyjęcie na stan środka trwałego z inwestycji zostało błędnie przyjęte w wysokości otrzymanych środków na inwestycje w kwocie 4.000 zł. Powinno być 4.053 zł. Za nieprawidłowo wykorzystane środki na zakup inwestycji odpowiada Główny Księgowy (...)".*

Wszystkie opisane powyżej działania skutkowały nierzetelnym przedstawieniem sytuacji majątkowej jednostki, co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, co do zasady realizacja zakupu inwestycyjnego w części ze środków bieżących w kwocie 53,00 zł, wypełnia znamiona czynu określonego 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), tj. dokonanie wydatku z przekroczeniem zakresu upoważnienia. Z uwagi jednak na kwotę naruszenia, czyn ten, zgodnie z art. 26 ww. ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Osoby odpowiedzialne:
- Pani Teresa Michalska – Główny księgowy PSSE w Ostródzie,
- Pan Zdzisław Sokołowski – Dyrektor PSSE w Ostródzie (osoba zatwierdzająca wydatek).

[Akta kontroli: IV.4-5, 90-94]

2.9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, ocenia się **pozytywnie.**

3. **W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego**

W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 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.). Z uwagi na powyższy fakt, odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1-2]

4. **W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2015 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu: składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników i wypłat dokonanych z ZFŚS oraz składek na Fundusz Pracy w łącznej kwocie **366 397,83 zł,** opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach prawa:

- art. 47 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.),

tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. W roku 2015 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2015 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. W okresie kontrolowanym w PSSE w Ostródzie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe, jak również zaliczki stałe.

4.4. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez PSSE z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła co najmniej 1 500,00 zł) ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo.

[Akta kontroli: IV.47-48, VI.1-3]

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

5. **W zakresie realizacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa**

5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **191 552,69 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 85132 Inspekcja sanitarna:
  - § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 110 000,00 zł, z tytułu kar pieniężnych i grzywien nakładanych w celu wyegzekwowania należytego stanu sanitarnego w obiektach nadzorowanych,

- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 50 729,78 zł, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez PSSE oraz koszty upomnienia za niewykonanie obowiązku wynikającego z wydanej decyzji w wyznaczonym terminie,
- § 0830 Wpływy z usług – 25 970,00 zł, z tytułu m.in.: opłat za pobór prób, wydawanie zaświadczeń o pozostawaniu pod nadzorem PSSE w Ostródzie,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 4 791,91 zł, z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych opłat za pobór prób,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 61,00 zł, z tytułu wpływów nadpłat z lat ubiegłych.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów art. 36 ust. 1-3c ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (t. j. Dz. U. z 2011, Nr 212, poz. 1263 ze zm.).

5.2. Szczegółowej weryfikacji poddano dokumenty źródłowe dotyczące powstania i przypisu należności w II kwartale 2015 r. na łączną kwotę **20 850,00 zł** (205 decyzji - 13 454,00 zł, a także 10 rachunków - 7 396,00 zł), tj.:

✓ z tytułu podejmowanych czynności administracyjnych w zakresie sprawdzania wymagań sanitarno-epidemiologicznych przez użytkowników pensjonatów, sklepów spożywczych, cukierni, sklepów spożywczo-przemysłowych oraz monopolowych, pubów, restauracji, barów, kiosków warzywniczych itp. – 8 355,00 zł,
✓ za pobranie próbek materiału do badań laboratoryjnych – 5 604,00 zł,
✓ z tytułu przeprowadzenia badań laboratoryjnych wody – 3 054,00 zł,
✓ za badania higieniczno-sanitarne (zdrowotne) – 2 044,00 zł,
✓ za oględziny budynku, względnie obiektu budowlanego oraz pomieszczeń przed eksploatacją i w trakcie użytkowania – 978,00 zł,
✓ z tytułu uzgodnienia dokumentacji projektowej obiektu – 815,00 zł.

Ustalono, że naliczone opłaty zostały pobrane w wysokości kosztów ich wykonania, stosownie do nw. przepisów, tj.:

- § 4 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 maja 2009 r. w sprawie opłat za czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w ramach urzędowych kontroli żywności (Dz. U. z 2009 r., Nr 78, poz. 656 ze zm.),
- § 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 5 marca 2010 r. w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2010 r., Nr 36, poz. 203),
- Zarządzenia nr 8/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r. ze zm. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostródzie w sprawie ustalenia i pobierania opłat za badania i inne czynności wykonywane przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Ostródzie w ramach bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego,
- Zarządzenia nr 3/2012 z dnia 5 lipca 2012 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostródzie dotyczącego cennika usług PSSE w Ostródzie,
- Zarządzenia nr 5/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostródzie w sprawie ustalenia i pobierania opłat za badania i inne czynności wykonywane przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Ostródzie w ramach bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego.

Działania windykacyjne

5.3. Na dzień 31 grudnia 2015 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w wysokości 121 452,69 zł z tytułu: kar pieniężnych i grzywien nakładanych w celu wyegzekwowania należytego stanu sanitarnego w obiektach nadzorowanych, opłat za wykonane czynności oraz odsetek naliczonych od nieterminowych opłat za pobór prób, które w odniesieniu do stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. uległy zwiększeniu o kwotę 75 294,89 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, (cyt.): *„(...) że przyczyną wzrostu należności budżetowych w 2015 roku były wystawione decyzje na kary pieniężne z tytułu przeciwdziałaniu narkomanii oraz decyzje za kontrole sanitarne w sklepach prowadzących dystrybucję środków zastępczych tzw. „dopalaczy".*

5.4. Analizie poddano należności wymagalne stanowiące dochody budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Do próby wybrano 10 największych dłużników zalegających ze spłatą w łącznej kwocie 75 207,60 zł, w tym odsetki 2 678,00 zł. Ustalono, że PSSE w Ostródzie w wyniku podejmowanych działań wypełniła dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 14 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia 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), zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do prawidłowego i terminowego ustalania przypadających im należności pieniężnych z tytułu dochodów budżetu państwa, w tym mających charakter cywilnoprawny.

5.5. PSSE w 2015 roku prawidłowo (na bieżąco, sukcesywnie i terminowo) prowadziła działania windykacyjne zmierzające do wyegzekwowania należności budżetu państwa. W tym celu jednostka stosowała przewidziane prawem instrumenty dochodzenia należności w postaci wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych.
Powyższe realizowano zgodnie z:
- ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656) - obowiązującym w 2015 roku.

5.6. Ponadto, jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności. Wielkość przypisów odsetek na koniec 2015 r. wynosiła **3 796,91 zł**.

5.7. W roku 2015 wydano 8 decyzji w sprawie umorzenia należności budżetu państwa w łącznej kwocie 566,44 zł, w tym odsetki 41,40 zł. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: VII.1-22, 24, 26-99, IX.3]

Dochody budżetowe

5.8. Zgodnie z planem finansowym PSSE, na 2015 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w rozdziale 85132 Inspekcja sanitarna w łącznej kwocie **80 000,00 zł**, w tym:
- § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1 000,00 zł,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 54 000,00 zł,
- § 0830 Wpływy z usług – 25 000,00 zł.

5.9. Łączna kwota dochodów wykonanych w 2015 r. w rozdziale 85132 wynosiła **69 175,48 zł**, co stanowiło 86,46 % planu, w tym:
- w § 0690 z tytułu podejmowanych czynności administracyjnych wynikających z nadzoru sanitarnego oraz opinii sanitarnych – 43 205,48 zł,
- w § 0830 z tytułu usług sanitarnych, opłat za pobór prób i innych – 25 970,00 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że (cyt.): *„(...) przyczyną niewykonania planu dochodów jest:*
- *planowanie szacunkowe dochodów budżetowych na podstawie wystawionych za kontrolę sanitarną decyzji za naruszenie wymagań higieniczno-zdrowotnych w obiektach podległych kontroli (...) w powiecie ostródzkim,*
- *kontrole sanitarne bezusterkowe są kontrolami nieodpłatnymi,*
- *wystawione decyzje z tytułu kar pieniężnych i kontroli sanitarnych w sklepach ze środkami zstępczymi tzw. „dopalaczami". Należności, które nie są zapłacone w terminie zostały oddane do postępowania egzekucyjnego".*

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 85132 w łącznej kwocie **210,52 zł**, w tym:
- w § 0910 z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych opłat za pobór prób –149,52 zł,
- w § 0970 z tytułu wpływów nadpłat z lat ubiegłych – 61,00 zł.

5.10. Zrealizowane w 2015 roku dochody budżetu państwa 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. z 2014 r., poz. 82 ze zm.), w związku z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

5.11. Dokumentacja kasowa w zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa zgodna była z właściwymi przepisami.

5.12. Przeprowadzona w dniu 17 maja 2016 r. kontrola kasy wykazała zgodność stanu gotówki z raportem kasowym nr RK 3/2016 za okres 1 - 20 kwietnia 2016 r. Wprowadzony system zabezpieczeń dokumentów i środków pieniężnych opowiada właściwym wymaganiom.

5.13. Nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w kontrolowanej jednostce w 2015 roku.

[Akta kontroli: VII.3-4, 100-139, IX.3]

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

6. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacja składników majątku

6.1. W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona była wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, tj.:

- inwentaryzacja w drodze spisu z natury dotyczyła:
  - środków trwałych,
  - pozostałych środków trwałych ,
  - kasy (środki pieniężne),
  - magazynu szczepionek,
  - magazynu materiałów,
  - materiałów niskocennych,
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald:
  - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, na podstawie zawiadomienia z dnia 7 stycznia 2015 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r. - salda zgodne,
- inwentaryzacja metodą weryfikacji salda:
  - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
  - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 080, 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240) oraz kapitałów i funduszy (konto 800, 851 i 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,

co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami i zestawieniami sald zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

Ponadto, w jednostce przeprowadzono inwentaryzację (spis) znaczków pocztowych, których wartość na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosła 5 099,60 zł.

W toku kontroli ustalono, że po zakończeniu inwentaryzacji, tj. w dniu 12 stycznia 2015 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół końcowy z przebiegu inwentaryzacji. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w powyższym protokole nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem ustalonym w toku inwentaryzacji. Protokół został zatwierdzony przez Dyrektora PSSE w Ostródzie.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

6.2. W PSSE na koncie 310 Materiały nie ujęto na koniec roku 2015 pozostałości niezużytych do końca roku materiałów, tj. papieru ksero, zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu. Zgodnie z pisemną informacją przedstawioną przez Dyrektora PSSE w Ostródzie (cyt.): *„(...) podczas przeprowadzania inwentaryzacji nie został przyjęty stan na dzień 31.12.2015 r. pozostały przy drukarkach komputerowych papier ksero. Papier ksero nie został przyjęty z powodu małych ilości, które pozostały na dzień 31.12.2015 r. i Główny Księgowy Teresa Michalska podjęła decyzję o nie spisywaniu papieru przy inwentaryzacji i co w konsekwencji spowodowało nie przyjęcie go na stan magazynowy.”.*

[Akta kontroli: VIII.1-25]

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

7. **W zakresie sprawozdawczości**

7.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:
- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

7.2. Prawidłowość oraz rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez PSSE w Ostródzie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w tych sprawozdaniach 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 2015 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 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 trwały oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Dyrektora PSSE w Ostródzie.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Ostródzie do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie, sprawozdań budżetowych (rocznych Rb-27 i Rb-28) i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

7.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2015 r., w tym:
- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że:
- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej",

– zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
– sprawozdanie finansowe za rok 2015, w tym bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki zostały złożone do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 30 marca 2015 r. i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 17 ust. 1-5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

[Akta kontroli: IX.1-19]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.: dokonanie wydatku majątkowego i zaksięgowanie w części jako wydatek bieżący w wysokości 53,00 zł oraz przyjęcie zakupionego składnika majątkowego do ewidencji środków trwałych w zaniżonej wartości początkowej stanowiło 1,3 % łącznej kwoty poniesionych wydatków majątkowych.

Jednakże, mając powyższe na uwadze, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności:
– zaniechanie dokonywania wydatków majątkowych ze środków przeznaczonych na wydatki bieżące,
– ustalanie prawidłowej wartości początkowej zakupionych środków trwałych, tj. zgodnie z ceną ich nabycia.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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 Chojecki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Edward Stupienko