Olsztyn, dnia 21 marca 2017 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.1.2017

Szanowna Pani
Beata Wróblewska-Więcek
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny

ul. Żeromskiego 8
13-100 Nidzica

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.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w **Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej**, ul. Żeromskiego 8, 13-100 Nidzica.

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

- Pani Beata Wróblewska-Więcek – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, powołana na to stanowisko z dniem 4 stycznia 2013 r., na okres 5 lat,
- Pani Irena Halicka – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę, od dnia 1 lipca 1999 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 (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 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.0030.4.2017 z dnia 5 stycznia 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 17 stycznia do 8 lutego 2017 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2016 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 2, w związku z 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. 5.

[Akta kontroli: I.1-10]

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 m.in. nw. procedury:

- zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 13/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Nidzicy z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości i zakładowego planu kont, 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 2016 r., poz.1047), 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,
- procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 6/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie ustalania zasad kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy.

Ponadto, w Stacji obowiązują:
- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja w sprawie obiegu dowodów finansowo – księgowych,
- Instrukcja gospodarowania mieniem ruchomym,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Procedura windykacji należności,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których równowartość nie przekracza kwoty 30 000 euro,
- Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

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

[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 Nidzicy 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 marca 2016 r. znak: EK.3111.1.12.2016.AZ Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Olsztynie poinformowała jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki w rozdziale 85132, w łącznej kwocie **893 000,00 zł**. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 1 decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 35 000,00 zł (zwiększenia).

1.3. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 27/2016 z dnia 23 marca 2016 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 Nidzicy dokonał, na podstawie 4 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 48 898,00 zł.
Wszystkie decyzje Dyrektora PSSE dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej.

1.4. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2016 r. ustalono, że w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy nie wystąpiły w ciągu roku przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.5. W wyniku analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów), na łączną kwotę 18 950,40 zł, w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: III.1, 3-27]

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.6. W jednostce plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone w Zarządzeniu Nr 4/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy oraz Zarządzeniu Nr 4/2016 z dnia 2 czerwca 2016 r. Dyrektora Powiatowej Stacji

Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy: funkcja, zadania, podzadania i działania zgodne są z Załącznikiem nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. z 2015, poz. 955 ze zm.)

[Akta kontroli:III.1-2, 28-34]

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił łącznie **928 000,00 zł.** Środki pochodziły w całości z ustawy budżetowej.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **927 832,44 zł,** co stanowiło 99,98% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **167,56 zł** zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w dniu 30 grudnia 2016 r., zgodnie z WB nr 130.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
- wydatki osobowe oraz ZFŚS – 856 905,93 zł (tj. 92,36% ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 70 926,51 zł (tj. 7,64% ogółu wydatków).

[Akta kontroli: III.12-16; IV.1]

2.4. **Wydatki osobowe**

2.4.1. Na 2016 r., zgodnie z pismem Dyrektora WSSE z dnia 30 lipca 2015 r. znak: EK.3110.10.12.2015IS, przyznano kontrolowanej jednostce łącznie 19 etatów kalkulacyjnych. Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. stan zatrudnionych wynosił 17 osób. Liczba przyznanych i obsadzonych etatów kształtowała się na poziomie 16,33 etatu.

2.4.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 losowo wybranych pracowników PSSE, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:
- Kierownika w Sekcji Ekonomiczno-Administracyjnej,
- Asystenta w Sekcji Higieny Komunalnej,

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 2016 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.

2.4.3. Na dzień zakończenia kontroli jednostka była w trakcie naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U.

z 2016 r., poz. 2217) wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie, tj. do 31 marca 2017 r.

2.4.4. W 2016 r. wypłacono również:
- nagrody jubileuszowe dla 2 pracowników Stacji, w łącznej kwocie 15 447,99 zł,
- odprawy emerytalne dla 2 pracowników Stacji, w łącznej kwocie 15 627,20 zł.

Wysokość przyznanych nagród i odpraw zgodna była z warunkami określonymi w „Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych".

2.4.5. W kontrolowanym okresie nie wypłacano nagród uznaniowych i odpraw rentowych.

[Akta kontroli: IV.1-2, 5-19]

2.5. **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

2.5.1. W jednostce kontrolowanej w 2016 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy z dnia 27 kwietnia 2004 r. (wraz ze zmianami).

2.5.2. W okresie kontrolowanym przychody i rozchody środków ZFŚS przedstawiały się następująco:
- stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2016 r. – 391,88 zł,
- przychody – 24 761,86 zł,
- rozchody – 24 183,00 zł,
- stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2016 r. – 970,74 zł.

2.5.3. Kwota odpisu na ZFŚS, tj. 20 000,00 zł, została przekazana w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.), tj.:
- 15 000,00 zł (75%), w dniach: 12 i 31 maja 2016 r.,
- 5 000,00 zł (25%), w dniu 28 września 2016 r.

2.5.4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania z ZFŚS w 2016 r.:
- dopłat do wypoczynku urlopowego zorganizowanego przez osobę uprawnioną we własnym zakresie dla wszystkich pracowników (17 osób),
- świadczeń pieniężnych dla wszystkich pracowników (17 osób),
- ekwiwalentów pieniężny w zamian świadczeń rzeczowych dla 9 emerytów i rencistów,

i ustalono, że wysokość przyznanych dopłat, zgodna była z przyjętym w jednostce kontrolowanej kryterium dochodowości.

Łączna wysokość poddanych kontroli wypłat wynosiła **18 035,00 zł,** co stanowiło 74,58% wszystkich wypłat dokonywanych z ZFŚS w 2016 r.

[Akta kontroli: IV.2-3, 22A-27]

2.6. **Wydatki rzeczowe**

2.6.1. W zakresie wydatków rzeczowych najwyższe wydatki dotyczyły:
- usług remontowo – elektrycznych – 21 847,01 zł,
- opłat za energię elektryczną i cieplną, zużycie gazu i wody –10 801,31 zł,
- usług różnych, m.in.: pocztowych, wywozu nieczystości, itp. – 8 302,38 zł,
- pokrycie kosztów wyjazdów służbowych pracowników – 7 323,37 zł,
- zakupu środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego – 6 230,00 zł,
- zakupu m.in.: materiałów biurowych, wyposażenia itp. – 4 364,93 zł,
- opłat za rozmowy telefoniczne i dostęp do Internetu – 4 224,88 zł,
- szkolenia pracowników Stacji – 3 479,74 zł.

2.6.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe (29 dokumentów księgowych), których jednorazowa wartość (kwota zapłaconego dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 500,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **39 107,59 zł**, co stanowiło **55,14%** 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2016 r., poz.1047),
- 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 (wydatki bieżące - 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.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku.

[Akta kontroli: IV.3--4, 20-22]

2.7. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie kontrolowanego obszaru dotyczyły Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i polegały na:

a) nieprawidłowym naliczenia odpisu na ZFŚS wynikającym z błędu rachunkowego, tj. odpis naliczony został w łącznej wysokości 20 000,00 zł w następujący sposób:

- 12 emerytów, tj. 12 x 182,32 zł = 2 187,84 zł (zaokrąglenie do pełnych zł – 2 188,00 zł),
- 16,4 etatu x 1 093,93 zł (podstawa) = 17 812,00 zł, a powinno być 17 940,45 zł (zaokrąglenie do pełnych złotych 17 940,00 zł).

Powyższe skutkowało zaniżeniem odpisu o kwotę **128,00 zł**.

b) niedokonaniu na koniec roku korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w związku z ruchami kadrowymi w ciągu roku.
Pierwotny odpis wynosił 20 000,00 zł, natomiast z faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty) w danym roku powinien wynosić 20 052 zł, tj.:
- 12 emerytów, tj. 12 x 182,32 zł = 2 187,84 zł (zaokrąglenie do pełnych zł - 2 188,00 zł),
- 16,33 etatu x 1 093,93 zł (podstawa) = 17 863,88 zł (zaokrąglenie do pełnych zł - 17 864,00 zł).

Powyższe skutkowało zaniżeniem odpisu o kwotę **52,00 zł**.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego wynika, że przyczyną niedokonania odpisu był nadmiar pracy wynikający z zamknięcia roku obrotowego.

Zaniżenie kwoty odpisu i zaniechanie dokonania korekty odpisu było niezgodne z art. 5 ust. 1-2 i ust. 5-6 ustawy o ZFŚS oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.u. z 2009 r., Nr 43, poz. 349).

Osoba odpowiedzialna – Pani Irena Halicka, Główny księgowy.

[Akta kontroli: IV.4, 25-27]

2.8. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie.**

3. W zakresie gospodarowania składnikami majątkowymi

3.1. Zgodnie z obowiązującym w PSSE Zakładowym Planem Kont majątek księgowany jest na kontach syntetycznych:
- 011 Środki trwałe,
- 013 Pozostałe środki trwałe,
- 020 Wartości niematerialne i prawne.

3.2. Procedury gospodarowania mieniem ruchomym uregulowane zostały w Instrukcji gospodarowania mieniem ruchomym wprowadzonej w życie Zarządzeniem nr 5/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy.

3.3. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w okresie kontrolowanym wartość majątku PSSE zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:
- konto 011 Środki trwałe:
  - stan na 1 stycznia 2016 r. – 245 188,28 zł,

- stan na 31 grudnia 2016 r. – 245 188,28 zł.

Obrót środków trwałych na koncie 011 nie występował.

➢ konto 013 Pozostałe środki trwałe:
- stan na 1 stycznia 2016 r. – 132 489,14 zł:
  - przychody – 3 036,00 zł (tj.: zakup 4 foteli obrotowych, niszczarki i monitora komputerowego),
  - rozchody – 1 743,00 zł (tj.: likwidacja pozostałych środków trwałych, w tym: nagrywarki, 7 foteli obrotowych, płyty wraz z procesorem i pamięcią),
- stan na 31 grudnia 2016 r. – 133 782,14 zł,

➢ konto 020 Wartości niematerialne i prawne:
- stan na 1 stycznia 2016 r. – 22 865,68 zł,
- stan na 31 grudnia 2016 r. – 22 865,68 zł.

Obrót wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 nie występował.

[Akta kontroli: V.1-10]

3.4. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących przychody i rozchody majątku ustalono:
- majątek zakupiony przyjmowano na podstawie dowodu zakupu (faktura, rachunek),
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 oraz w księdze pozostałych środków trwałych,
- wskazano osoby, którym powierzono pieczę nad przyjętym majątkiem,
- składniki majątku ruchomego ocechowano numerami inwentarzowymi umieszczonymi w miejscach widocznych i w sposób trwały (w formie naklejki na obudowie),
- komisja, w składzie 3 – osobowym, powołana przez Kierownika jednostki dokonała oceny przydatności składników majątku ruchomego do dalszego użytkowania; z przeprowadzonych analiz sporządzono protokół kasacyjny wraz ze spisem przedmiotów, określając w nim przedmioty, które zakwalifikowano jako niezdatne do użytku, w związku z ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub zużyciem,
- likwidacja składników majątku nastąpiła poprzez ich przekazanie do utylizacji, zgodnie z Kartą przekazania odpadów do utylizacji z dnia 29 grudnia 2016 r.,
- zlikwidowane przedmioty wykreślono z księgi inwentarzowej i zdjęto z ewidencji księgowej konta 013.

3.5. Powiatowa Stacja nie posiada własnego budynku. Dysponuje budynkami stanowiącymi własność Skarbu Państwa przekazanymi w trwały zarząd, na podstawie decyzji Urzędu Rejonowego w Nidzicy z dnia 12 stycznia 1996 r., znak G-7224/16/96. Łączna powierzchnia użytkowanych budynków wynosi 376 m2.

3.6. Na podstawie informacji uzyskanej od Dyrektora PSSE ustalono, że w 2015 r. w jednostce przeprowadzone były prace remontowe gabinetu Dyrektora, sekretariatu oraz korytarza na parterze budynku PSSE na kwotę 10 096,91 zł. W ramach otrzymanych w 2015 r. środków zakupiono: sprzęt komputerowy, kserokopiarkę, zasilacz UPS oraz akcesoria komputerowe, a także meble biurowe (biurka, szafy, fotele) na łączną kwotę 30 875,00 zł.

3.7. Ponadto, PSSE w ramach posiadanego majątku poza nowym wyposażeniem biurowym i sprzętem, tj. zakupionym w latach 2015 – 2016 dysponuje również szeregiem środków trwałych i pozostałych środków trwałych zakupionych w latach wcześniejszych, tj.:

- wyposażenie biurowe (meble), o łącznej wartości 25 638,82 zł, zakupione w latach: 1997-2011,
- sprzęt komputerowy, o łącznej wartości 63 132,49 zł, zakupione w latach: 2003-2014,
- sprzęt biurowy, o łącznej wartości 14 585,84 zł, zakupione w latach: 1999-2014,

oraz:

- sprzęt specjalistyczny (m.in.: digestorium, termometry, zestawy do pobierania prób, lodówki, waga, rejestrator temperatury), o łącznej wartości 20 204,50 zł, zakupione w latach: 1994-2014,
- centrala telefoniczna, o wartości 1 450,00 zł, zakupiona w 2014 r.,
- kocioł gazowy, o wartości 3 489,99 zł, zakupiony w 2008 r.

[Akta kontroli: V.2, 11-24]

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

4. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 euro Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Nidzicy, w okresie kontrolowanym, nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

[Akta kontroli: VI.1-2]

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce kontrolowanej w 2016 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz Fundusz Pracy, w łącznej kwocie **259 443,95 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach, tj.:

- art. 47 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 963 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 2015 r., poz. 581 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 645 ze zm.),

tj. do 5 dnia następnego miesiąca, za wyjątkiem przypadku opisanego poniżej.

5.2. Na dzień 31 grudnia 2016 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

5.3. W okresie kontrolowanym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

5.4. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Stację z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota do zapłaty wynosiła co najmniej 500,00 zł), na łączna kwotę **39 107,59 zł** ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

[Akta kontroli: IV.22; VII.1, 3-8]

5.5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie realizacji zobowiązań jednostki dotyczyły nieterminowego uregulowania zobowiązań publiczno-prawnych wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na Fundusz Pracy, tj. składki w łącznej kwocie **900,72 zł** płatne do 5 września 2016 r. opłacono 15 dni po terminie, tj. 20 września 2016 r.
Nieterminowe uregulowanie powyższych zobowiązań nie skutkowało naliczeniem odsetek.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika jednostki, opóźnienie w przekazaniu do ZUS składek na Fundusz Pracy spowodowane było przeoczeniem przez pracownika terminu do którego składki powinny być odprowadzone.

Osoba odpowiedzialna - Pani Irena Halicka, Główny księgowy.

[Akta kontroli: VII.1-2, 7-13]

5.6. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na ich jednostkowy charakter, ocenia się **pozytywnie.**

6. W zakresie realizacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa

6.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności, w rozdziale 85132 Inspekcja sanitarna, z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **45 429,89 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 34 343,29 zł, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez Powiatową Stację oraz koszty upomnienia za niewykonanie obowiązku wynikającego z wydanej decyzji w wyznaczonym terminie,
- § 0830 Wpływy z usług – 10 971,00 zł, z tytułu opłat za pobór prób, m.in.: badanie kału, analiza wody,
- § 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 115,60 zł, z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych opłat za decyzje płatnicze.

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 2015, poz. 1412 ze zm.).

6.2. Szczegółowej kontroli poddano wydane decyzje (54 szt.) oraz wystawione faktury (28 szt.), które stanowiły źródło powstania należności w I kwartale 2016 r., na łączną kwotę **5 836,00 zł,** tj.:

- z tytułu budżetowanych czynności administracyjnych wykonywanych nadzorem sanitarnego (przeprowadzanie kontroli) – 3 186,00 zł,

- z tytułu poboru prób do badań (woda, kał) i interpretacji wyników oraz pośrednictwa w przyjmowaniu prób i wydawania wyników – 2 265,00 zł,
- z tytułu opiniowania dokumentacji projektowej i odbioru sanitarnego – 385,00 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. (Dz. U. Nr 78, poz. 656 ze zm.) w sprawie opłat za czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w ramach urzędowej kontroli żywności,
- § 2-5 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. Nr. 36, poz. 203),
- Zarządzenia Nr 2/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy z dnia 29 maja 2015 r. w sprawie opłat za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej (obowiązujące w badanym okresie).

[Akta kontroli: VIII.1, 4-14; X.4]

Działania windykacyjne

6.3. Na dzień 31 grudnia 2016 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa w rozdziale 85132 wynosił **2 456,00 zł** (stanowiące w całości należności wymagalne) i przedstawiał się następująco:

- § 0690 – 2 369,00 zł,
- § 0830 – 10,00 zł,
- § 0910 – 77,00 zł.

Ponadto, w ewidencji księgowej należności występowała nadpłata w § 0690 w kwocie 2,00 zł, z tytułu kontroli sanitarnej w zakresie żywności.

6.4. Na podstawie analizy zestawienia należności stanowiących dochody budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2016 r. (do próby wybrano 10 największych dłużników, decyzje wystawione w 2016 r.) ustalono, że Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Nidzicy w wyniku podejmowanych działań wypełniła dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 14 ust. 1 pkt 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1542), 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.

6.5. PSSE w 2016 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. W 2016 r. wystawiono 9 tytułów wykonawczych, na łączną kwotę 1 009,60 zł.

Powyższe realizowano zgodnie z:

- ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 599 ze zm.),

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 ze zm.).

6.6. W toku kontroli ustalono, że jednostka nie dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności, o których mowa w przepisach art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika jednostki (cyt.): *„nie dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności na koniec każdego kwartału, ponieważ należności opiewają na niskie kwoty, w większości przypadków 60,00 zł i kwoty odsetek nie przekraczają kwoty 8,70zł (...)."*

6.7. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie umorzenia, odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetowe.

[Akta kontroli: VII.10-11; VIII.2, 15-17; X.4]

Dochody budżetowe

6.8. Zgodnie z planem finansowym PSSE na 2016 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 851 Ochrona zdrowia, w rozdziale 85132 Inspekcja sanitarna w łącznej kwocie **35 000,00 zł**, w tym:
- w § 0690 Wpływy z różnych opłat – 25 000,00 zł,
- w § 0830 Wpływy z usług – 10 000,00 zł.

6.9. W okresie kontrolowanym planowane dochody zostały wykonane w kwocie **42 919,32 zł**, tj. w 122,63%, w tym:
- w § 0690 z tytułu podejmowanych czynności administracyjnych wynikających z nadzoru sanitarnego oraz opinii sanitarnych – 31 958,32 zł,
- w § 0830 z tytułu usług sanitarnych – 10 961,00 zł.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 85132 w § 0910 z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych opłat za decyzje płatnicze – **38,60 zł.**

6.10. Zrealizowane w pierwszym półroczu 2016 roku dochody budżetu państwa (tj. 15 470,02 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 69).

6.11. W wyniku analizy wyciągów bankowych nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce w pierwszym półroczu 2016 r.

[Akta kontroli: VIII.2-3, 18-23; X.4]

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

7. **W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku**

7.1. W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona była wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

7.2. W okresie kontrolowanym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Nidzicy przeprowadzona została:

- metodą spisu z natury inwentaryzacja:
  - stanu druków ścisłego zarachowania,
  - magazynu szczepionek oraz magazynu środków czystości i materiałów,
- metodą weryfikacji salda inwentaryzacja:
  - środków trwałych (konto 011),
  - pozostałych środków trwałych (konto 013),
  - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
  - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 202, 221, 222, 223, 229, 231, 234),
- metodą potwierdzenia sald inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia z dnia 11 stycznia 2017 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2016 r. - salda zgodne,

co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami podpisanymi przez Kierownika jednostki. Różnice inwentaryzacyjne nie występowały.

W przypadku pozostałych kont aktywów i pasywów oraz kapitałów i funduszy, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, a które podlegają weryfikacji sald, na dzień kontroli, jednostka była w trakcie jej realizacji (termin ostateczny – 31 marca 2017 r.).

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

7.3. W toku kontroli ustalono, że w jednostce na koncie 310 Materiały nie ujmuje się na koniec roku pozostałości niezużytych do końca roku materiałów biurowych, zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, w związku z tym, iż wszystkie materiały są wydawane w całości pracownikom do użytkowania (brak zapasów).

[Akta kontroli: IX.1-16]

7.4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie inwentaryzacji składników majątku jednostki polegały na nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald należności od kontrahentów, w łącznej wysokości **928,40 zł**.

Powyższe zaniechanie naruszało przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2016 r., poz.1047 ze zm.), który stanowi że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że nieuzgodnienie sald z kontrahentami w formie pisemnej spowodowane było dokonaniem przez Głównego księgowego uzgodnienia sald z 6 dłużnikami telefonicznie, na łączna kwotę 311,60 zł, oraz w przypadku jednego dłużnika saldo potwierdzone zostało na wydruku z ewidencji księgowej, na kwotę 11,60 zł. W pozostałym zakresie, tj. wobec należności na łączną kwotę 605,20 zł, nie podjęto żadnych czynności.

Osoba odpowiedzialna - Pani Irena Halicka, Główny księgowy.

[Akta kontroli: VII.10-11; IX.2, 17-18]

7.5. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

8. W zakresie sprawozdawczości

8.1. 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.
- Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w roku 2016.

8.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Nidzicy 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 2016 r.,
- Rb-28 miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,

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 Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Nidzicy.

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.

8.3. 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), tj.: w dniu 2 lutego 2017 r.

8.4. Na dzień zakończenia kontroli jednostka była w trakcie sporządzania sprawozdania finansowego za 2016 r., którego termin złożenia upływa w dniu 31 marca 2017 r.

[Akta kontroli: X.1-8]

8.5. 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.:

- nieprawidłowe naliczenie odpisu oraz niedokonanie korekty odpisu na ZFŚS nie spowodowało zaniżenia wypłaty środków z funduszu dla pracowników,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu składek na Fundusz Pracy miało jednorazowy charakter i stanowiło 0,35% ogółu składek przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- nieprzeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald należności od kontrahentów stanowiło 0,05% ogółu aktywów i pasywów podlegających inwentaryzacji.

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:

1. Naliczanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz, w przypadku występowania w ciągu roku ruchów kadrowych w jednostce, dokonywanie korekty odpisu na koniec roku.

2. Podjęcie stosownych działań w celu wyeliminowania w przyszłości nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

3. Przeprowadzanie inwentaryzacji wszystkich pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald - metodą weryfikacji salda, poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

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

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Monika Napiórkowska

DYREKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 22.03.2017
Podpis .....