

Olsztyn, dnia 9 marca 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski**

FK-V.1611.1.2015

**Pan
Marek Jarosz
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
ul. Królewiecka 195
82-300 Elbląg**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w **Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej**, ul. Królewiecka 195, 83-200 Elbląg.

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

- Pan Marek Jarosz – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, powołany na to stanowisko z dniem 6 lutego 2013 r.,
- Pani Marzena Borucka – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lutego 2004 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 zespół kontrolny w składzie:

- Monika Napiórkowska, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.7.2015 z dnia 8 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.8.2015 z dnia 8 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 15 stycznia do 5 lutego 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 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 na 2015 r.

[Akta kontroli: I.1-I.14]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

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 14/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Elblągu w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Elblągu, 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.),
- ponadto w jednostce wprowadzone zostały:
 - 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, tj.:

- po stronie WN konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany,
- po stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Księgi rachunkowe Stacji prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo księgowego „FIN 2001” 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 Elblągu 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.3111.1.4.2014 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 **1 915 000,00 zł**. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 5 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę 267 891,00 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 Elblągu dokonał, na podstawie 7 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85132 na ogólną kwotę 51 222,00 zł.
Wszystkie decyzje Dyrektora PSSE dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej.

[Akta kontroli: III.1, 4-18]

- 1.4. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na przekroczeniu planowanych wydatków w rozdziale 85132 § 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej, poprzez opłacenie w dniu 19 grudnia 2014 r. faktury VAT nr FLU11847779/012/14 z dnia 9 grudnia 2014 r. za rozmowy telefoniczne i korzystanie z Internetu na łączną kwotę 375,67 zł (kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku – 6,01 zł). Plan na dzień 21 grudnia 2014 r. wynosił 3 350,00 zł, natomiast wykonanie 3 356,01 zł.

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki, w łącznej kwocie **6,01 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.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że dokonanie wydatków powyżej kwot określonych w planie finansowym spowodowane było błędnym opisem na fakturze, polegającym na ujęciu w § 4370 kwoty 192,85 zł zamiast 210,85 zł (różnica 18,00 zł). Plan na dzień 19 grudnia 2014 r. wynosił 3 350,00 zł a wykonanie 3.338,01 zł (dostępne w planie środki - 11,99 zł). W związku z pomyłką przy przygotowywaniu przelewów i sugerowaniem się ww. opisem przeoczono możliwość przekroczenia planu finansowego w § 4370. Faktyczna kwota dokonanego wydatku wyniosła 210,85 zł, co skutkowało przekroczeniem planu finansowego o kwotę 6,01 zł.

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

- Pan Marek Jarosz, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny,
- Pani Marzena Borucka, Główny księgowy.

[Akta kontroli: III.2-3, 24-42]

Plan finansowy w układzie zadaniowym

- 1.5. W jednostce plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone w Zarządzeniu Nr 1/14 z dnia 2 stycznia 2014 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Elblągu: funkcja, zadania, podzadania i działania zgodne są z Załącznikiem nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. poz. 702).

[Akta kontroli: III.1-2, 19-23]

- 1.6. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie, z uwagi na niewielką wysokość kwoty stwierdzonej nieprawidłowości, ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił łącznie **2 182 891,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 2 151 000,00 zł,
- środki z poz. 73 rezerwy celowej – 23 891,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników stacji, w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2%,
- środki z rezerwy budżetowej Wojewody – 8 000,00 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 **2 178 392,29 zł**, co stanowiło 99,79% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznaną środków w wysokości **2 498,71 zł** zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2014 r., zgodnie z WB nr 98.

Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 348/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 2 000,00 zł, w związku z oszczędnościami zgłoszonymi przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Elblągu (pismo z dnia 2 grudnia 2014 r., znak: EK.3011-4/2014). Blokada wydatków nie powodowała zmniejszenia planu finansowego.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe – 1 798 896,38 zł, co stanowiło 82,58% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 379 495,91 zł, co stanowiło 17,42% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: III.4-6; IV.1, 5-13]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 losowo wybranych pracowników Stacji, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- młodszego asystenta,
- 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 2014 oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Łączna kwota wypłaconego wynagrodzenia wynosiła **69 587,02 zł**.

2.4.2. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego (na łączną kwotę **5 187,72 zł**) dla ww. pracowników 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.).

2.4.3. W 2014 r. wypłacono nagrody jubileuszowe dla 7 pracowników Stacji, w łącznej kwocie **48 555,92 zł**, co było zgodne z warunkami określonymi w „Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla Pracowników Zatrudnionych w Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych.”

[Akta kontroli: IV.1-2, 14-16]

2.5. Wydatki rzeczowe

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

- zakupu wyposażenia, m.in.: mebli, notebooków, drukarek, skanera – 110 308,96 zł,
- zakupu usług m.in.: pocztowych, transportowych, hotelowych, informatycznych, budowlanych, drukarskich, monitoring pomieszczeń, wywóz nieczystości, prowizje bankowe itp. – 83 045,76 zł,
- zakupu m.in.: materiałów biurowych i budowlanych, tonera, programów komputerowych, środków czystości – 74 898,44 zł,
- czynszu za wynajmowane pomieszczenia – 36 485,72 zł,
- opłat za energię elektryczną, centralne ogrzewanie i zużycie wody – 29 379,36 zł,
- kosztów podróży służbowych – 24 245,43 zł,

- montażu drzwi i podłóg, konserwacji ksero i naprawy drukarki – 10 118,01 zł,
- rozmów telefonicznych z telefonów stacjonarnych i komórkowych, Internetu – 6 892,23 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, poniesione przez Stację, których jednorazowa wartość (kwota zapłaconego dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 1 000,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **334 306,53 zł**, co stanowiło **88,09%** 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 r. 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),
- 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.

2.5.3. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że w jednostce zostało przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup sprzętu komputerowego i podzespołów komputerowych (m.in.: komputerów biurowych, laptopów, skanerów, drukarek, monitorów LCD, myszek optycznych itp.) o łącznej wartości 70 780,00 zł.

Ww. postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, zawartymi w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 8a/14 z dnia 21 lipca 2014 r.

Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika, że (cyt.):

„Sprzęt komputerowy eksploatowany w PSSE w Elblągu do roku 2014, w znacznej części był przestarzały i wysoce awaryjny. Jego parametry techniczne były zbyt niskie

w stosunku do wymagań sprzętowych wprowadzanych nowych systemów informatycznych (...) a także dostęp do systemów ON LINE dedykowanych dla jednostek terytorialnych PSSE przez GIS i ministerstwa.

Ponad 80% sprzętu użytkowanego przez Stację osiągnęła już wiek powyżej 8-10 lat. Intensywne użytkowanie spowodowało znaczne zużycie mechaniczno-elektroniczne, czego efektem była wysoka awaryjność znacznej części elementów systemu informatycznego. Jak wynikało z ocen własnych i zewnętrznych, naprawa tego typu sprzętu, w większości przypadków była nieopłacalna i często niewykonalna (brak części zamiennych do elementów przestarzałych).

Już od co najmniej 4 lat, mając na względzie potrzebę podniesienia jakości technicznej strony czynności administracyjnych prowadzonych przez PPIS, w trakcie rocznych przeglądów funkcjonowania systemu jakości w Stacji, podnoszono kwestię zakupu przenośnego sprzętu komputerowego (notebooki) dla pracowników inspekcyjnych tut. PSSE (28 osób) - Raporty z przeglądów systemu zarządzania jakością z lat 2011 i 2013. Notebooki miały zapewnić tworzenie czytelnych dokumentów pokontrolnych (dokumenty sporządzane w miejscu kontroli, niejednokrotnie w warunkach utrudniających zachowanie staranności, a także pisane tradycyjnie – przez kalkę, były nieczytelne), a także umożliwić natychmiastowy (jeszcze w trakcie trwania kontroli) dostęp do bazy przepisów prawnych (tylko jedna Sekcja Higieny Żywności i Przedmiotów Użytku korzysta z ok. 150 aktów prawnych). Potrzeba ta była artykułowana w w/w Raportach, przy czym jej realizacja była uzależniana od posiadanych środków finansowych. Do roku 2014 PPIS takich możliwości nie posiadał. Dopiero w końcu roku 2014 tut. PSSE otrzymała takie środki, które umożliwiły zaspokojenie tej i kilku innych potrzeb."

[Akta kontroli: IV.2-4, 17-34]

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

[Akta kontroli: IV.4, 35-36]

- 2.7. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Elblągu w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa wg przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

- 4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce kontrolowanej w 2014 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 **518 903,63 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w n.w. przepisach, tj.:

- 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. Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. W okresie kontrolowanym w Stacji nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

4.4. Na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (na podstawie zawieranych umów) 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 ustawy o finansach publicznych.

4.5. 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 1 000,00 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, za wyjątkiem 1 przypadku dokonania zapłaty za usługę transportową opisanego poniżej.

W dniu 3 marca 2014 r. do Powiatowej Stacji wpłynął rachunek nr 2/2014 za usługi transportowe na kwotę 3 428,10 zł z terminem płatności do 17 marca 2014 r. Rachunek opłacony został w 2 ratach, tj.:

- w kwocie 3 000,00 zł, w dniu 3 marca 2014 r., zgodnie z WB 0037,
- w kwocie 428,10 zł, w dniu 24 marca 2014 r., zgodnie z WB 0047, tj. 7 dni po terminie.

Od nieterminowo uregulowanej płatności nie naliczono odsetek za zwłokę.

Z wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że nieterminowe uregulowanie zobowiązania spowodowane było przeoczeniem wynikającym z podpięcia przez pracownika faktury, po zapłaceniu pierwszej raty, pod wyciąg bankowy jako uregulowanej w całości.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Marzena Borucka, Główny księgowy.

[Akta kontroli: III.18A; IV.19-20; VI.1-9]

- 4.6. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie, z uwagi na niewielką wysokość kwoty stwierdzonej nieprawidłowości, 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 **416 722,84 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 85132 Inspekcja sanitarna – **408 967,84 zł**, w tym:
 - § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 3 600,00 zł, z tytułu kar pieniężnych za niespełnienie wymagań sanitarnych,
 - § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 334 000,00 zł, z tytułu kar pieniężnych i grzywien nakładanych w celu wyegzekwowania należytego stanu sanitarnego w obiektach nadzorowanych,
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 67 885,77 zł, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez Stację oraz koszty upomnienia za niewykonanie obowiązku wynikającego z wydanej decyzji w wyznaczonym terminie,
 - § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 3 127,41 zł, z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych opłat za pobór prób,
 - § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 354,66 zł, z tytułu wpływów nadpłat z lat ubiegłych.
- 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 – **7 755,00 zł**, z tytułu m.in.: opłat za pobór prób, wydawanie zaświadczeń o pozostawianiu pod nadzorem PPIS w Elblągu.

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

- 5.2. Szczegółowej kontroli poddano wydane decyzje (38 szt.) oraz wystawione rachunki (10 szt.), które stanowiły źródło powstania należności w styczniu 2014 r., na łączną kwotę **103 459,00 zł**, tj. z tytułu:

- podejmowanych czynności administracyjnych wynikających z nadzoru sanitarnego – 102 038,00 zł,
- wydawania zaświadczeń o spełnieniu wymogów sanitarnych na alkohol oraz środki transportu – 500,00 zł,
- przeprowadzenia badań laboratoryjnych wody – 378,00 zł,
- przeprowadzenia badania środowiskowego na stanowiskach pracy uczniów – 286,00 zł,
- uzgodnienia projektu obiektu – 257,00 zł.

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

- § 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 5/10 z dnia 26 maja 2010 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Elblągu w sprawie naliczania opłat za badania i inne czynności wykonywane przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Elblągu w ramach bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego,
- Zarządzenia nr 1/13 z dnia 2 stycznia 2013 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Elblągu dotyczące cennika usług PSSE w Elblągu.

Działania windykacyjne

- 5.3. Według stanu na dzień 1 stycznia 2014 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne, w łącznej wysokości 152 712,87 zł, z tytułu kar pieniężnych i grzywien nakładanych w celu wyegzekwowania należytego stanu sanitarnego w obiektach nadzorowanych oraz odsetek naliczonych od nieterminowych opłat za pobór prób. W przeciągu roku uległy zwiększeniu o kwotę 200 618,00 zł i na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły **353 330,87 zł**.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że wzrost należności „nastąpił na skutek wystawienia w 2014 roku decyzji na dwie (po 100.000 zł) kary pieniężne („dopalacze”) na firmę KUBIK-A Company sp. z o.o. Pabianice. Na jedną decyzję (Dec. Nr 4 z dnia 31.01.2014 r.) wystawiono tytuł wykonawczy, od drugiej decyzji (52/14 z dnia 13.11.2014 r.) Spółka wniosła odwołanie i pozostaje do wyjaśnienia w WSSE w Olsztynie. Ściagalność należności jest bardzo utrudniona. Urząd Skarbowy w Pabianicach nie ma możliwości wyegzekwowania należnej nam kwoty (brak rachunku bankowego Spółki), korespondencja z US prowadzona jest na bieżąco.”

- 5.4. W przedmiotowym zakresie jednostka kontrolowana prowadziła ewidencję wysyłanych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) – obowiązującego do dnia 22 maja 2014 r.
- 5.5. Na podstawie analizy zestawienia należności stanowiących dochody budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2014 r. (do próby wybrano 10 największych dłużników) ustalono, że Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Elblągu 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. 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.
- 5.6. 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, w łącznej wysokości **10 150,00 zł** (stan na 31 grudnia 2014 r.).

[Akta kontroli: VII.1-3, 5-20; IX.3]

Dochody budżetowe

- 5.7. Zgodnie z planem finansowym PSSE na 2014 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 851 Ochrona zdrowia w łącznej kwocie **108 000,00 zł**, w tym:
- rozdział 85132 Inspekcja sanitarna – 96 000,00 zł, tj.:
 - § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 6 000,00 zł,
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 90 000,00 zł,
 - rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych § 0830 Wpływy z usług – 12 000,00 zł.

- 5.8. W 2014 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:
- w dziale 851 rozdziale 85132 planowane dochody zostały wykonane w kwocie **51 673,70 zł**, tj. w 53,83%, w tym:
 - w § 0570 z tytułu grzywien nakładanych na osoby fizyczne – 2 600,00 zł,
 - w § 0690 z tytułu podejmowanych czynności administracyjnych wynikających z nadzoru sanitarnego oraz opinii sanitarnych – 49 073,70 zł,
 - w dziale 851 rozdziale 85193 § 0830 planowane dochody zostały wykonane w kwocie **7 755,00 zł**, tj. w 64,63% – z tytułu usług sanitarnych, opłat za pobór prób i innych.

Łączna kwota dochodów planowanych wynosiła 108 000,00 zł i została wykonana w kwocie **59 428,70 zł**, tj. w 55.03%.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że (cyt.): „*Plan na 2014 rok nie został wykonany w całości, ponieważ występują trudności w egzekwowaniu należności przez właściwe Urzędy Skarbowe oraz zgodnie ze sprawozdaniem z kontroli z zakresu funkcjonowania systemu zarządzania jakością przeprowadzoną przez WSSE w Olszynie do kosztów bezpośrednich nie będzie zaliczany czas dojazdu do siedziby Stacji (xero w zał.), co spowodowało, iż sekcje decyzje o opłatach wystawiały na mniejsze wartości biorąc po uwagę tylko czas czynności kontrolnych podjętych w obiektach kontrolowanych.*”

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 85132 w łącznej kwocie **746,07 zł**, w tym:

- § 0910 w kwocie 391,41 zł z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych opłat za pobór prób,
- § 0970 w kwocie 354,66 zł z tytułu wpływów nadpłat z lat ubiegłych.

- 5.9. Zrealizowane w I półroczu 2014 roku dochody budżetu państwa (tj. 28 364,81 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.).

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

- 5.11. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły nie podejmowania na bieżąco w stosunku do zobowiązanych działań egzekucyjnych zmierzających do wykonania zobowiązania (uregulowania należności) na łączną kwotę **1 182,00 zł** (w tym odsetki – 12,00 zł).

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 14 ust. 1 pkt 4 i 5 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w związku z przepisami § 4-6 rozporządzenia 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. poz. 656), zgodnie z którymi państwowe jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe powinny terminowo wysyłać do zobowiązanych wezwania i upomnienia do zapłaty oraz podejmować wobec nich czynności zmierzające do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji. Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie i tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że przyczynami powyższej nieprawidłowości były m.in.:

- opóźnienia w otrzymywaniu części zwrotek potwierdzających doręczenie upomnień (długi okres przekazywania przez Poczta Polską), co skutkowało wystawianiem tytułu wykonawczego w czasie dłuższym niż 7 dni od daty potwierdzenia przyjęcia przesyłki,
- problemy z ustaleniem adresu zobowiązanego, w związku z tym że adres figurujący na decyzji merytorycznej dotyczy miejsca wykonywania działalności, a nie adresu domowego (nie wszystkie podmioty podają adres korespondencyjny jako równoznaczny z adresem domowym).

Osoba odpowiedzialna – Pani Alina Ziółkowska, starszy referent administracyjny w Oddziale Ekonomiczno-Administracyjnym.

[Akta kontroli: VII.4, 26-147]

- 5.12. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie, z uwagi na niewielką wysokość kwoty stwierdzonej nieprawidłowości w odniesieniu do przyjętej próby należności wymagalnych (204 019,00 zł), ocenia się **pozytywnie**.

6. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacja składników majątku

- 6.1. W jednostce kontrolowanej ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona była wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.
- 6.2. W okresie kontrolowanym, tj. na dzień 31 grudnia 2014 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- w drodze spisu z natury:
 - środków pieniężnych w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
 - materiałów zgromadzonych w magazynie jednostki,
 - w drodze potwierdzenia sald inwentaryzacje:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, na podstawie zawiadomienia z dnia 2 stycznia 2015 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 r. - salda zgodne,
 - należności od kontrahentów, które zostały potwierdzone na piśmie,
 - metodą weryfikacji salda inwentaryzacje:
 - środków trwałych (konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 080, 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, 245) oraz kapitałów i funduszy (konta: 800, 851 i 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,
- co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

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

- 6.3. W toku kontroli ustalono, że w jednostce na koncie 310 Materiały nie ujmuje się na koniec roku pozostałości niezużytych do końca roku materiałów, 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; VIII.1-24]

- 6.4. 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 i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Powiatową Stację Sanitarno – Epidemiologiczną w Elblągu 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 trwały oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Elblągu.

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

- 7.3. 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 (Dz.U. poz. 119).
- 7.4. Na dzień zakończenia kontroli jednostka była w trakcie sporządzania sprawozdania finansowego za 2014 rok, którego termin złożenia upływa w dniu 31 marca 2015 roku.

[Akta kontroli: IX.1-4]

- 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.:

- wystawianie z opóźnieniem tytułów wykonawczych dotyczyło należności z tytułu opłat pobieranych za przeprowadzenie kontroli sanitarnych i stanowiło 0,28% ogółu należności występujących w jednostce na dzień 31 grudnia 2014 r.,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań dotyczyło tylko 1 przypadku (na 63 poddane kontroli dokumenty księgowe),
- dokonywanie wydatków ze środków publicznych powyżej kwot określonych w planie finansowym jednostki dotyczyło 1 przypadku na kwotę 6,01 zł.

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 wnoszę o:

1. Bieżące podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa, poprzez bezzwłoczne wystawianie tytułów wykonawczych, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.
2. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki.
3. Podjęcie stosownych działań w celu wyeliminowania w przyszłości nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów.

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

Marian Podziewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2015-03-10**

Podpis

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Monika Napiórkowska

¹⁵
DYREKTOR

STARSZY INSPEKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
WOJEWÓDZKI

Józef Mochynia

Elżbieta Szapientko

1. The first part of the report deals with the general situation of the country and the position of the various groups of the population.

2. The second part of the report deals with the economic situation of the country and the position of the various groups of the population.

3. The third part of the report deals with the social situation of the country and the position of the various groups of the population.

4. The fourth part of the report deals with the cultural situation of the country and the position of the various groups of the population.

5. The fifth part of the report deals with the political situation of the country and the position of the various groups of the population.

6. The sixth part of the report deals with the international situation of the country and the position of the various groups of the population.

7. The seventh part of the report deals with the future of the country and the position of the various groups of the population.

8. The eighth part of the report deals with the conclusion of the report and the position of the various groups of the population.

9. The ninth part of the report deals with the appendix of the report and the position of the various groups of the population.

10. The tenth part of the report deals with the bibliography of the report and the position of the various groups of the population.