

Olsztyn, dnia 16 lipca 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.5.2015**

**Szanowny Pan
Wojciech Borowy
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny
w Lidzbarku Warmińskim**

**ul. Orła Białego 6
11-100 Lidzbark Warmiński**

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 w Lidzbarku Warmińskim, ul. Orła Białego 6, 11-100 Lidzbark Warmiński.

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

- Pan Wojciech Borowy – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, powołany na to stanowisko z dniem 4 stycznia 2013 r.,
- Pani Joanna Ewa Kamińska – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony z dnia 1 listopada 2009 r. w pełnym wymiarze czasu pracy.

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

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

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.372.2015 z dnia 14 kwietnia 2015 r.

Termin kontroli: 23 kwietnia – 22 maja 2015 r., z przerwą w dniach: 4, 7-8, 13-18 maja 2015 roku.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 28 na 2015 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. III.1-6]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNE

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują niżej wymienione procedury:

- 1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 5/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 15 marca 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
- 1.2. Zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń – wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/K/2011 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont.
- 1.3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzono Zarządzeniem Nr 9/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 27 września 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli zarządczej.
- 1.4. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/2013 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lidzbarku Warmińskim z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym.
- 1.5. Procedury udzielania zamówień publicznych poniżej 14.000 Euro – wprowadzono Zarządzeniem Nr 7/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 16 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień do kwoty 14.000 Euro.
- 1.6. Procedury udzielania zamówień publicznych poniżej 30.000 Euro – wprowadzono Zarządzeniem Nr 1A/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia

regulaminu udzielania zamówień, w których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim.

1.7. Stwierdzone nieprawidłowości

- 1.7.1. W procedurach dotyczących udzielania zamówień publicznych poniżej 30.000 Euro, określono wyłącznie tryb postępowania przy zamówieniach powyżej kwoty 5.000 Euro.

W związku z powyższym wystosowano do Pana Wojciecha Borowy – Dyrektora PSSE w Lidzbarku Warmińskim (osoby odpowiedzialnej), zapytanie o przyczyny nieuregulowania w ww. procedurach trybu postępowania przy zamówieniach publicznych poniżej 5.000 Euro. Ponadto zapytano w jaki sposób w 2014 r. dokonywano w jednostce zakupów o wartości szacunkowej do 5.000 Euro, na które otrzymano odpowiedź o treści (cyt.): „*Zakupy nie przekraczające równowartości 30.000 euro dokonywane są z pominięciem trybów i zasad postępowania określonych w ustawie o zamówieniach publicznych i oznaczone odpowiednią pieczęcią (...).*

Ze względu na dokonywanie zakupów na znacznie mniejsze kwoty jednostka przeprowadza sondaż rynkowy, tj. ustalenie ceny towaru bądź usługi w formie co najmniej trzech ofert. Przeprowadza się to w formie telefonicznej lub wysyłając pisma e-mail. Takie rozeznanie rynku dotyczy zakupów powyżej 1 000,00 zł. Jednostka zbiera oferty cenowe. Z przeprowadzenia takich rozmów sporządza się notatkę służbową.

W celu lepszego sprecyzowania dokonywania zakupów opracujemy aneks do obowiązującego Zarządzania i zweryfikujemy obowiązujący regulamin.”

- 1.7.2. W procedurach w sprawie zasad i trybu planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym, nie uregulowano następujących kwestii:

- propozycji celów i mierników zadań, podzadań i działań w zakresie budżetu zadaniowego, zapewniając ich spójność z poziomami określonymi w dokumentach strategicznych,
- zasad pomiaru miernika realizacji zadań w układzie zadaniowym, a także jego wartości bazowej i celowej,
- sposobu przyjęcia klucza podziału kosztów w układzie zadaniowym dla poszczególnych podzadań i działań.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Wojciech Borowy – Dyrektor PSSE w Lidzbarku Warmińskim (osoba odpowiedzialna) o treści (cyt.): „*Wprowadzimy aneks do zarządzenia w celu szczegółowego określenia celów i mierników zadań, podzadań i działań w zakresie budżetu zadaniowego, klucza podziału kosztów oraz zasad pomiaru miernika realizacji zadań w układzie zadaniowym.*”

Przyczyną powstania powyższych uchybień było niedopełnienie obowiązków przez kierownika jednostki.

[Akta kontroli: str. IV.1-2]

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Plan finansowy

- 1.1. Pismem z dnia 24 lutego 2014 r., znak: EK.3111.1.15.2014 AGL.L, Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny poinformował jednostkę o planowanych wydatkach budżetowych na 2014 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. plan wydatków w rozdziale 85132 wynosił 834.000 zł.

Kwota wydatków w ciągu 2014 roku zwiększona została 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 116.480,00 zł.

Kierownik jednostki został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach rozdziału klasyfikacji w zakresie wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przyznanego upoważnienia, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny dokonał 5 zmian w planie wydatków Stacji, przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 115.018,00 zł. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2014 r. zamknął się kwotą 950.480,00 zł.

Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym.

[Akta kontroli: V.1-25]

1.2. Ewidencja budżetu w układzie zadaniowym

- 1.2.1. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 5/2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, natomiast po stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego. Ewidencja szczegółowa do konta 990 jest prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Konto 990 na koniec roku nie wykazuje salda.

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

- 1.2.2. Ustalono, że plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania oraz, że zostały sformułowane cele i mierniki dla zadań, podzadań i działań występujących w PSSE w Lidzbarku Warmińskim.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się pozytywnie.

2. Wydatki budżetowe, w tym środki pochodzące z rezerwy celowej

2.1. Ustalenia ogólne

2.1.1. Łączny plan wydatków Stacji na 2014 rok wynosił 950.480,00 zł, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 944.000,00 zł,
- środki z poz. 73 rezerw celowych – 6.480,00 zł z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych, w związku z podniesieniem od dnia 1 lutego 2012 r. wysokości składki rentowej.

Kwota ta została wykorzystana w wysokości 950.474,52 zł, tj. w 99,99%.

Niewykorzystaną kwotę środków z ustawy budżetowej w wysokości 5,48 zł zwrócono na rachunek bankowy Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w dniu 31 grudnia 2014 r. na podstawie WB nr 115.

Środki pochodzące z rezerwy celowej zostały wykorzystane w łącznej kwocie 6.480,00 zł, tj. w 100% na cel, na który zostały przeznaczone.

2.1.2. Struktura wydatków PSSE w Lidzbarku Warmińskim przedstawiała się następująco:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS wydatkowano kwotę w wysokości 792.404,84 zł, co stanowiło 83,37% całości wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 158.069,68 zł, tj. 16,63% ogółu wydatków.

W toku kontroli na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2014 r. ustalono, że w PSSE w Lidzbarku Warmińskim nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z 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.

[Akta kontroli: VI.1-10]

2.2. Wydatki osobowe

Na podstawie dokumentacji osobowej pracowników (umów o pracę, list płac oraz kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 wybranych losowo pracowników Stacji w I półroczu 2014 r. (na dzień 31 grudnia 2014 r. zatrudnienie wynosiło 16,25 etatu/19 osób na 19 przyznanych na 2014 r.), tj.:

- Głównego księgowego,
- Kierownika nadzoru sanitarnego,
- starszego asystenta,
- radcy prawnego,
- starszej pielęgniarki.

Ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i innymi uregulowaniami wewnętrznymi, tj.:

- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 769),
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku (Dz.U. Nr 108, poz. 957 ze zm.),
- ponadzakładowym układem zbiorowym pracy dla pracowników zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r., wpisanego do Rejestru Ponadzakładowych Układów Zbiorowych Pracy pod numerem U-CLXVII,
- Zarządzeniem Nr 1/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu premiowania pracowników Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Stacji i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2014 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Stacji,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 23 lutego 2015 r., z zachowaniem obowiązującego terminu.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

Ponadto w 2014 r. wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 32.988,40 zł dla 5 pracowników zatrudnionych w jednostce kontrolowanej i ustalono, że wysokość wypłaconych wynagrodzeń zgodna była z przepisami § 24 ust. 1 ponadzakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych.

[Akta kontroli: VI.15-25]

2.3. Wydatki rzeczowe

W 2014 r. najwyższe wydatki dotyczyły:

- zakupu pozostałych usług (np. wymiana opon, usuwanie awarii, usługi hotelowe itp.) – 35.804,75 zł,
- zakupu pozostałych materiałów (np. materiały remontowe i oświetleniowe, meble itp.) – 28.833,13 zł,
- zakupu usług remontowych – 19.581,08 zł,
- zakupu akcesoriów komputerowych i drukarek – 15.174,20 zł,
- zakupu węgla – 10.433,40 zł,

- zakupu paliwa – 9.545,97 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych Stacji, poniesionych w IV kwartale 2014 r. w łącznej kwocie 35.761,75 zł, co stanowiło 22,62% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2014 r. i ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201), 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 (Dz. U. 2013 r. poz. 289),
- 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,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

[Akta kontroli: VI.11-14]

2.4. Stwierdzone nieprawidłowości

2.4.1. Nieprawidłowo klasyfikowano poniesione wydatki, które dotyczyły:

- zakupu usługi dostępu do Internetu w § 4370 *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej*, zamiast w § 4350 *Zakup usług dostępu do sieci Internet*, w łącznej kwocie 271,95 zł,
 - zakupu usługi dostępu do Internetu w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4350 *Zakup usług dostępu do sieci Internet*, w kwocie 86,10 zł,
 - zakupu odzieży ochronnej dla pracownika w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, w kwocie 237,00 zł,
 - wykonania pieczętki w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, w kwocie 40,00 zł,
 - przesyłki certyfikatu i faktury w formie papierowej w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, w kwocie 12,30 zł,
- czym naruszono przepisy 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Wojciecha Borowy – Dyrektora PSSE w Lidzbarku Warmińskim przyczyną powstania powyższych uchybień była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna Pani Joanna Kamińska – Główny księgowy.

- 2.4.2. Na fakturach dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych, w czterech przypadkach, nie wskazano numeru i pozycji w księdze inwentarzowej, pod którą dany zakup ujęto.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Wojciecha Borowy – Dyrektora PSSE w Lidzbarku Warmińskim przyczyną powstania powyższego uchybienia było przeoczenie przez pracownika.

Powyższe skutkowało brakiem informacji o ujęciu zakupionego wyposażenia w księgach pomocniczych.

Osoba odpowiedzialna Pani Joanna Kamińska – Główny księgowy.

- 2.4.3. Nieprawidłowo ujęto na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe*:

- zakupione drzwi wejściowe do budynku, które zostały zamontowane bezpośrednio po zakupieniu, w kwocie 1.783,50 zł,
- w dwóch przypadkach, wyposażenie poniżej kwoty 500,00 zł, która określona została w zapisach Zarządzenia Nr 5/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 15 marca 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim, jako dolna granica wartości zaliczenia do pozostałych środków trwałych.

Przyczyną zaksięgowania na ww. koncie drzwi wejściowych, była niedostateczna znajomość obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa przez Głównego księgowego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Wojciecha Borowy – Dyrektora PSSE w Lidzbarku Warmińskim, przyczyną zaksięgowania na koncie 013 wyposażenia poniżej kwoty 500,00 zł był fakt, iż w jednostce na przedmiotowym koncie ujmowano składniki poniżej kwoty granicznej, jeśli były one istotne dla działalności.

Powyższe skutkowało działaniem niezgodnym z wewnętrznymi procedurami przyjętymi w jednostce.

Osoba odpowiedzialna Pani Joanna Kamińska – Główny księgowy.

- 2.4.4. Nie zaksięgowano, w dwóch przypadkach, na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne* zakupionych programów komputerowych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Wojciecha Borowy – Dyrektora PSSE w Lidzbarku Warmińskim przyczyną takiego stanu rzeczy było przeoczenie przez pracownika.

Powyższe skutkowało działaniem niezgodnym z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Osoba odpowiedzialna Pani Joanna Kamińska – Główny księgowy.

- 2.4.5. W poleceniach wyjazdów służbowych nie wskazywano miejsca rozpoczęcia podróży służbowej, czym naruszono § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Wojciecha Borowy – Dyrektora PSSE w Lidzbarku Warmińskim przyczyną powstania powyższego uchybienia było niedopatrzenie ze strony pracowników.

Powyższe mogło skutkować błędami przy rozliczaniu należności z tytułu podróży służbowych wypłacanych pracownikom w przypadku gdy miejsce pracy nie było jednocześnie miejscem rozpoczęcia podróży służbowej.

Osobami odpowiedzialnymi są osoby zlecające wyjazdy służbowe, tj.:

- Pan Wojciech Borowy – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny,
- Pani Joanna Kamińska – Główny Księgowy.

- 2.4.6. Ponadto faktury VAT na podstawie których dokonywano wydatków:

- nie zawierały adnotacji, czy dany wydatek został zakwalifikowany lub nie do wydatków strukturalnych, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- nie zawierały opisu klasyfikacji zadaniowej w podziale na funkcję, zadanie, podzadanie, działanie.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Wojciecha Borowy – Dyrektora PSSE w Lidzbarku Warmińskim przyczyną powstania powyższych uchybień było przeoczenie przez pracownika.

Osoba odpowiedzialna Pani Joanna Kamińska – Główny księgowy.

[Akta kontroli: VI.26-29]

- 2.5. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

- 3.1. Z uwagi na fakt, iż w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim w okresie kontrolowanym nie przeprowadzano postępowań o udzielenie

zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa odstępuje się od kontroli w tym zakresie.

3.2. Jednakże w zakresie zamówień publicznych poniżej 30.000 Euro, dokonywanych w jednostce kontrolowanej, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

3.2.1. Niezawieraniu z wykonawcami wybranymi w drodze przeprowadzonego rozeznania rynku, umów określających przedmiot zamówienia, m.in. na:

- wykonanie i montaż stolarki PCV z firmą budowlaną na kwotę 32.000,00 zł,
- malowanie pomieszczeń Stacji z firmą remontowo-budowlaną na kwotę 14.912,00 zł.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Wojciech Borowy – Dyrektor PSSE w Lidzbarku Warmińskim (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania ww. nieprawidłowości było (cyt.): *„W miesiącach listopadzie i grudniu 2014 roku nie zostały zawarte umowy z wykonawcami na remont pomieszczeń i montaż stolarki PCV. Przyczynił się do tego bardzo krótki okres na zagospodarowanie środków budżetowych. Prace były realizowane bardzo szybko ze względu na zbliżającą się zimę, która uniemożliwiłaby ich wykonanie, np. montaż okien. Żaden z wykonawców nie był w stanie oszacować kosztów remontowych przed zakończeniem prac ze względu na stan techniczny budynku. Wykonawcy zobowiązali się również wykonać nieodpłatnie część prac, co byłoby utrudnione przy zawarciu umowy. Niemniej w przyszłości zobowiązujemy się do zawierania umów przy zlecaniu prac remontowych i innych usług.”*

Skutkiem braku umowy w formie pisemnej mogą być trudności, w razie nienależytego wykonania robót, dochodzenia swoich praw na drodze postępowania sądowego. Umowa zawarta w formie pisemnej pozwala na skuteczniejsze dochodzenie roszczeń wobec wykonawcy zamówienia publicznego i egzekwowanie wykonania przez niego świadczeń będących ekwiwalentem świadczenia zamawiającego o charakterze pieniężnym (wydatku publicznego). Wskazane jest by dokument był szczegółowy. Powinien określać: datę zawarcia umowy, oznaczenie stron (zamawiający – wykonawca), rodzaj powierzonych prac i termin ich wykonania, typ użytego materiału i stronę za niego płacącą, wysokość i sposób wynagrodzenia, kwotę kar umownych za nieterminowe wykonanie umowy, a także zasady dochodzenia odszkodowania.

[Akta kontroli: VII.1-2 i VI.26-29]

3.2.2. Zawarcie w dniu 1 maja 2011 r., umowy z firmą EKOTRADE Sp. z o.o. o monitorowanie sygnałów lokalnego systemu alarmowego oraz podejmowanie interwencji w obiekcie, na czas nieoznaczony, czym naruszono przepisy art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego umowę zawiera się na czas oznaczony.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Wojciech Borowy – Dyrektor PSSE w Lidzbarku Warmińskim (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania ww. nieprawidłowości był fakt, iż (cyt.): *„(...) Daje to możliwość jej rozwiązania w każdym momencie z zachowaniem miesięcznego okresu wypowiedzenia, inaczej niż w umowach na czas określony, gdzie przy wcześniejszym rozwiązaniu umów ponosi się duże kary finansowe.”*

Oferta firmy EKOTRADE Sp. z o.o. była i jest najbardziej korzystną ofertą na rynku. Przy zawarciu umowy zostały naruszone przepisy - art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ze względu na dobre interesy firmy. Przyczyniły się do tego również niewiedza, że umowy muszą być zawierane na czas określony. Jednocześnie zobowiązujemy się do podpisania aneksu, który zmieni warunki umowy zgodnie z aktualnymi przepisami.

[Akta kontroli: VII.3-7]

3.3. W zakresie zamówień publicznych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

4. Realizacja zobowiązań jednostki

4.1. Ustalenia ogólne

W ciągu 2014 roku w jednostce kontrolowanej występowały nw. zobowiązania publiczno-prawne, tj.:

- na koncie 229 – wobec ZUS w kwocie 250.007,88 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników oraz wypłat dokonanych z ZFŚS, które opłacone zostały terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do obowiązujących przepisów,
- na koncie 225 – wobec urzędu skarbowego w kwocie 51.323,00 zł z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników oraz wypłat dokonanych z ZFŚS, które opłacono zostały terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.).

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez PSSE za IV kwartał 2014 r. 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.

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

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3. W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie.**

[Akta kontroli: VIII.1-11]

5. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa:

5.1. W 2014 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie 12.734,80 zł, w rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna:

- § 0690 *Wpływy z różnych opłat* – 12.666,80 zł, tj. opłaty za badania i inne czynności związane ze sprawowaniem bieżącego nadzoru sanitarnego,
- § 0570 *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* – 68,00 zł, tj. wpłaty z tytułu kosztów upomnień i opłat za czynności egzekucyjne.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (t.j. Dz.U. z 2011, Nr 212, poz. 1263 ze zm.),
- 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),
- 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.),
- Zarządzenia Nr 3/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 11 marca 2010 r. w sprawie opłat za czynności wykonywane przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lidzbarku Warmińskim w związku ze sprawowaniem bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego,
- Zarządzenia Nr 2/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 3 listopada 2014 r. w sprawie opłat za czynności wykonywane przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lidzbarku Warmińskim w związku ze sprawowaniem bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wystawionych decyzji w I kwartale 2014 r. w łącznej kwocie 2.558,40 zł, które były źródłem powstania należności z tytułu opłat za kontrole nakładane na podstawie ww. przepisów i ustalono, że kwoty tych należności nałożone powyższymi decyzjami, ustalone były stosownie do ww. przepisów.

[Akta kontroli: LX.1-4]

5.2. Działania windykacyjne

Na dzień 1 stycznia 2014 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa dotyczył rozdziału 85132 i wynosił 14.389,11 zł (w tym należności wymagalne – 158,80 zł), tj.:

- § 0570 – 204,00 zł,
- § 0690 – 13.165,40 zł (w tym należności wymagalne 158,80 zł),
- § 0970 – 1.019,71 zł.

W ciągu 2014 roku stan należności wymagalnych uległ zmniejszeniu o kwotę 100,80 zł i na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 58,00 zł.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 2 dłużników, którzy w ciągu 2014 r. zalegali z uregulowaniem należności.

Wystawione w 2014 r. upomnienia na łączną kwotę 124,40 zł (2 sztuki) były rejestrowane w prowadzonej przez PSSE ewidencji wysyłanych upomnień, 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.

Ze względu na terminowe uregulowanie należności wymienionych w ww. upomnieniach, nie było konieczności wystawiania tytułów wykonawczych.

Na koniec poszczególnych kwartałów z uwagi na to, że wysokość naliczanych odsetek nie przekraczała kwoty 8,70 zł, nie były one naliczane i przypisywane, co było zgodne z przepisami art. 54 § 1 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.).

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

[Akta kontroli: IX.5]

5.3. Dochody budżetowe

Pismem z dnia 24 lutego 2014 r., znak: EK.3111.1.15.2014 AGL.L, Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny poinformował jednostkę o planowanych dochodach budżetowych na 2014 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. plan dochodów w rozdziale 85132 wynosił 11.000 zł.

W 2014 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- § 0690 – 12.315,20 zł,
- § 0570 – 68,00 zł.

Łączna kwota wykonanych dochodów wyniosła 12.383,20 zł i została wykonana w 112,57% w stosunku do kwoty dochodów zaplanowanych.

W jednostce kontrolowanej nie przeznaczano zrealizowanych dochodów na wydatki w niej ponoszone.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2, analizie poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w I półroczu 2014 r. na rachunek Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu Państwa i ustalono, że dochody przekazywano terminowo, stosownie do przepisów § 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.).

[Akta kontroli: V.1-4, VI.2-8 i IX.6-14]

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.4. W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się pozytywnie.

6. Inwentaryzacja

- 6.1. Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 3/2011 z dnia 15 listopada 2011 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

6.2. Zarządzeniem Nr 4/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 29 grudnia 2014 r. na dzień 31 grudnia 2014 r. przeprowadzono:

- w drodze potwierdzenia sald – inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych”. Rozbieżności nie stwierdzono,
- metodą weryfikacji sald – inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnym protokołem,
- metodą spisu z natury – inwentaryzację zapasów magazynowych.

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

Ponadto dokonano wyceny pozostałego paliwa w samochodzie służbowym, a następnie pomniejszono o kwotę 313,95 zł koszty, stosownie do przepisów art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

6.3. W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki ocenia się pozytywnie.

[Akta kontroli: X.1-8]

7. W zakresie sprawozdawczości

7.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Stację do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w ww. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. sprawozdanie: Rb-23, Rb-27, Rb-28 i RB-BZ1 roczne na koniec grudnia 2014 r. Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego Księgowego i Dyrektora Stacji.

Księgi pomocnicze prowadzone były prawidłowo, tj. stosownie do przepisów 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, w sposób umożliwiający sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.2. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie, tj.:

- Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za miesiące: I, II i III 2014 r.,
- Rb-70, Rb-Z i Rb-N za kwartały: I i II 2014 r.

i ustalono, że ww. sprawozdania sporządzane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 r., poz. 119) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014 r., poz. 1773).

- 7.3. W ramach kontroli sprawozdania finansowego sporządzonego za 2014 r. ustalono, że:
- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
 - sprawozdanie zostało złożone do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 16 lutego 2015 r.

Powyższe działania były zgodne z przepisami § 17 ust. 1-5 rozporządzenia 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.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 7.4. W zakresie sprawozdawczości, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: XI.1-10]

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, a w szczególności:

- niezawieranie z wykonawcami umów określających przedmiot zamówienia – nie skutkowało nienależytym wykonaniem zamówień,
- pomimo braku regulacji w wewnętrznych procedurach zasad dokonywania wydatków poniżej kwoty 5.000 Euro – wydatki te dokonywane były w sposób celowy i oszczędny,
- pomimo nieuregulowania w procedurach dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym wszystkich kwestii związanych z wykonywaniem budżetu w układzie zadaniowym – w jednostce istniały cele i mierniki zadań, podzadań i działań oraz zasady pomiaru miernika realizacji zadań w układzie zadaniowym, a także przyjęto klucz podziału kosztów dla poszczególnych podzadań i działań,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło 0,41% ogółu wydatków rzeczowych poniesionych w jednostce,
- niewskazywanie na fakturach dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych, numeru i pozycji w księdze inwentarzowej, pod którą dany zakup ujęto – nie miało wpływu na prawidłowość ujęcia tych składników majątkowych w księgach pomocniczych,
- nieprawidłowe ujmowanie wyposażenia i licencji komputerowych na koncie 013 i 020, stanowiło 1,56% ogółu wydatków rzeczowych poniesionych na ich zakup,
- niewskazywanie miejsca rozpoczęcia podróży służbowej w poleceniach wyjazdów służbowych – nie miało wpływu na prawidłowość ich rozliczenia.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności:

1. Zawieranie z wykonawcami umów określających przedmiot zamówienia w formie pisemnej, a w przypadku umów o których stanowi art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych, na czas określony.
2. Podjęcie działań w celu ustalenia procedur dotyczących zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 5.000 Euro.
3. Uregulowanie w procedurach w sprawie zasad i trybu planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym:
 - propozycji celów i mierników zadań, podzadań i działań w zakresie budżetu zadaniowego, zapewniając ich spójność z poziomami określonymi w dokumentach strategicznych,
 - zasad pomiaru miernika realizacji zadań w układzie zadaniowym, a także jego wartości bazowej i celowej,
 - sposobu przyjęcia klucza podziału kosztów w układzie zadaniowym dla poszczególnych podzadań i działań.
4. Zobowiązanie Głównego księgowego do:
 - prawidłowego klasyfikowania wydatków, tj. wydatki budżetowe ponoszone m.in. na:
 - zakup usługi dostępu do Internetu w § 4360 *Zakup usług telekomunikacyjnych*,
 - zakup odzieży ochronnej dla pracownika w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*,
 - wykonanie pieczętki i koszty przesyłki certyfikatu i faktury w § 4300 *Zakup usług pozostałych*;
 - wskazywania na fakturach dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych, numeru i pozycji w księdze inwentarzowej, pod którą dany zakup ujęto;
 - przestrzegania wewnętrznych procedur obowiązujących w Stacji, dotyczących ujmowania zakupionego wyposażenia na prawidłowych kontach;
 - dokonywania prawidłowego księgowania na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne*, zakupionych licencji komputerowych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok;
 - zaniechania ujmowania na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe*, zakupionego wyposażenia, które w świetle obowiązujących przepisów nie stanowią środków trwałych;
 - zamieszczania na dokumentach księgowych potwierdzających dokonanie wydatku:
 - adnotacji, czy dany wydatek został zakwalifikowany lub nie do wydatków strukturalnych,
 - opisu klasyfikacji zadaniowej w podziale na funkcję, zadanie, podzadanie, działanie.
5. Wskazywanie, w poleceniach wyjazdów służbowych, miejsca rozpoczęcia podróży służbowej.

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.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015-07-07...

Podpis ...

WZ. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Grzegorz Krys
VOJEWOJENODA

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrola Finansowej

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Finansów i Kontroli

Andrzej Skibicki Karolina Szymaniuk