

Olsztyn, dnia 24 lutego 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Marian Podziewski
FK-V.1611.2.2015

Szanowna Pani
Teresa Parys
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Olsztynie

ul. Żołnierska 16
10-561 Olsztyn

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. Żołnierska 16, 10-561 Olsztyn.

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

- Pani Teresa Parys – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2012 r.,
- Pani Agnieszka Dziechcińska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 15 kwietnia 2011 r.

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

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

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- Rafała Zujko, starszego inspektora wojewódzkiego – przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.6.2015 z dnia 8 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

- Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.5.2015 z dnia 8 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 15 do 30 stycznia 2015 r.

[Akta kontroli: II.1-9, X.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2014 r.

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.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 8/2012 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie, 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.).
2. Instrukcja kontroli wewnętrznej – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 5/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 29 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych.
3. Procedury kontroli finansowej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 6 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 29 kwietnia 2010 r. w sprawie wydatkowania środków publicznych i procedury kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków publicznych,

Ponadto w Stacji wprowadzone zostały:

- zasady dostarczania środków ochrony indywidualnej wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 15/2008 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 8 grudnia 2008 r. w sprawie przydziału środków ochrony

indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego pracownikom Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie,

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 10/2012 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Olsztynie z dnia 14 listopada 2012 r.,
- Regulamin przyznawania premii pracownikom wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 13/2008 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 3 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia Regulaminu przyznawania premii pracownikom Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 17/2008 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 29 grudnia 2008 r., ze zmianami w sprawie nadania Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie,
- procedury dotyczące zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 6/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 23 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie.

4. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo księgowego „TRAVERS 4” opracowany przez firmę „TRES” Centrum Oprogramowania w Gdańsku.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

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

1.2. Pismem z dnia 24 lutego 2014 r., znak: EK.3111.1.15.2014 AGL.L, Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **2 660 000,00 zł**.

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 6 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **565 000,00 zł** (zwiększenia). Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła **3 225 000,00 zł**.

Ponadto ustalono, że 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 Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olsztynie dokonał, na podstawie 14 decyzji, zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału.

Wszystkie decyzje Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej.

1.4. Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym w 2014 r. wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 6/2013 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 23 sierpnia 2013 r.

Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym dokonywane są na koncie 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, tj.:

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

Wydatki w budżecie zadaniowym ustalone zostały proporcjonalnie do ilości osób zatrudnionych w poszczególnych sekcjach oraz zajmowanej przez nich powierzchni PSSE w Olsztynie.

[Akta kontroli: II.1-42, X.2-4]

1.5. Stwierdzone nieprawidłowości.

1.5.1 Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2014 r. ustalono, że w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie wystąpiły w ciągu roku 2 przypadki przekroczenia planowanych wydatków na łączną kwotę 86,84 zł.

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki jest niezgodne 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.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Agnieszka Dziechcińska, Główny księgowy z którego wynika, że przekroczenie planu finansowego wydatków w dniu 12 lutego 2014 r. powstało na skutek braku upoważnienia dla Kierownika jednostki do dokonywania przeniesień pomiędzy paragrafami, natomiast przekroczenie planu w dniu 13 października 2014 r. wynikało z przeoczenia.

Powyższe działanie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia, a w konsekwencji możliwością naruszenia dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168).

Osobami odpowiedzialnymi za przekroczenie kwot wydatków w planie finansowym są:

- Pani Teresa Parys – Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olsztynie,
- Pani Agnieszka Dziechcińska – Główny księgowy.

[Akta kontroli: II.43-51, X.4-5]

1.6. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyleń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił łącznie **3 225 000,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 3 176 500,00 zł,
- środki z rezerwy budżetowej Wojewody – 12 500,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie działań Inspekcji Sanitarnej Województwa Warmińsko-Mazurskiego związanych z przeciwdziałaniem produkcji lub wprowadzeniu do obrotu środków zastępczych tzw. „dopalaczy”,
- środki z poz. 73 rezerw celowych – 36 000,00 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,

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.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 218 976,88 zł**, co stanowiło 99,81% planu.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **6 023,12 zł**, w tym:

- z ustawy – 114,71 zł,
- z rezerwy budżetowej Wojewody – 2 910,75 zł,
- z poz. 73 rezerwy celowej – 2 997,66 zł,

zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2014 r.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 2 508 764,02 zł, co stanowiło 77,94% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 710 212,86 zł, co stanowiło 22,06 % ogółu wydatków.

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 8 losowo wybranych pracowników Stacji i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.4.2. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za I półrocze 2014 r. i 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 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej i Głównego księgowego.

Ponadto sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

2.4.3. W 2014 r. jeden z ww. pracowników nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia, którą wypłacono zgodnie z § 24 pkt ust 1 pkt 1 ponadzakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r.

2.5. Wydatki rzeczowe

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

- zakupu materiałów i wyposażenia – 341 023,39 zł,
- zakupu różnych usług – 117 721,65 zł
- zakupu usług remontowych – 112 397,92 zł,
- zakupu energii – 62 008,37 zł,
- wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń – 29 626,59 zł,
- podróży służbowych krajowych – 23 240,10 zł,

2.5.2. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w Stacji (492 dokumenty księgowe). 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 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 289),
- zawierały adnotację o stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 907, ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

[Akta kontroli: IV.1-18, X.5-9]

2.6.3. Stwierdzone nieprawidłowości

2.6.3.1 Błędnie zaklasyfikowano wydatki budżetowe poniesione na:

- zakup książek na potrzeby bieżącego wykonywania obowiązków służbowych, ujęto w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (na łączną kwotę 1 904,31 zł – 5 dokumentów księgowych),

- zakup oprogramowania ujęto w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia (na łączną kwotę 12 390,00 zł – 4 dokumenty księgowe),
- zakup wykonania usługi ekspertyzy kryminalistycznej ujęto w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (na łączną kwotę 6 671,35 zł – 4 dokumenty księgowe),

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Agnieszki Dziechcińskiej, Głównego księgowego PSSE (osoby odpowiedzialnej) przyczyną powstania powyższego uchybienia 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.

[Akta kontroli: IV.19-49, X.8-9]

2.6. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż w okresie kontrolowanym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1, X.9]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w 2014 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **360 840,53 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2013 r, poz. 1442 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Stację z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w 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.

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

[Akta kontroli: VI.1-8, X.9-10]

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

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności związanych z dochodami budżetu państwa wynosił **662 825,68 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 18 132,67 zł,
- § 0690 wpływy z różnych opłat – 623 159,29 zł,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 8 842,89 zł,
- § 0920 Pozostałe odsetki – 1 482,12 zł,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 11 208,71 zł.

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).

W toku kontroli szczegółowej analizie poddano decyzje dotyczące 10 podmiotów z największym zadłużeniem na dzień 31 grudnia 2014 r.

[Akta kontroli: VII.1-2, X.10]

Działania windykacyjne

5.2. Na dzień 31 grudnia 2014 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **481 679,69 zł** (w tym należności wymagalne – 468 175,59 zł) i przedstawiał się następująco:

- § 0580 – 13 547,08 zł (w całości stanowiące należności wymagalne),
- § 0690 – 449 808,53 zł (w tym należności wymagalne 436 304,43 zł),
- § 0910 – 7 102,62 zł (w całości stanowiące należności wymagalne),
- § 0920 – 1 482,12 zł (w całości stanowiące należności wymagalne),
- § 0970 – 9 739,34 zł (w całości stanowiące należności wymagalne).

5.3 W ciągu 2014 roku stan należności wymagalnych uległ zwiększeniu o kwotę 201 286,10 zł i na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 468 175,59 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Agnieszki Dziechcińskiej, Głównego księgowego wzrost należności wymagalnych spowodowany został niską ich ściągalsnością od dłużników w poprzednim i bieżącym roku.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2014 roku).

5.4 Wystawione w 2014 r. upomnienia na łączną kwotę 222 012,30 zł (125 sztuk) były rejestrowane w prowadzonej w 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.).

5.5 W 2014 r. wystawiono 67 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 165 907 zł, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz § 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. z 2014 poz. 656), zgodnie z którymi po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

5.6 Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec I i IV kwartału, tj.:

- | | | |
|--------------|---|--------------|
| - I kwartał | - | 1.018,80 zł, |
| - IV kwartał | - | 2.848,10 zł. |

Z uwagi na to, iż na koniec II i III kwartału wysokości naliczanych odsetek nie przekraczały kwoty 8,70 zł nie były one naliczane i przypisywane zgodnie z art. 54 § 1 ust 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.).

Powyższym wypełniono dyspozycje art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

[Akta kontroli: VII.1-6, X.10-11]

Dochody budżetowe

5.7 Zgodnie z planem finansowym Stacji na 2014 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 851 rozdziale 85132 w łącznej kwocie **150 000,00 zł**, w tym w:

- § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1 000,00 zł,
- § 0690 wpływy z różnych opłat – 147 000,00 zł,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 1 000,00 zł,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 1 000,00 zł.

5.8 W 2014 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 4 585,59 zł,
- § 0690 wpływy z różnych opłat – 173 350,76 zł, z tytułu opłat za przeprowadzone kontrole, upomnienia, opłaty z tytułu kosztów manipulacyjnych od grzywien,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 1 740,27 zł,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 1 469,37 zł, z tytułu wynagrodzeń płatnika podatku i składek ZUS, rozliczenia z lat ubiegłych.

Łączna kwota dochodów planowanych wynosiła 150 000,00 zł i została wykonana w kwocie **181 145,99 zł**, tj. w 120,76%.

Na podstawie ewidencji księgowej i danych przedstawionych w sporządzonym wykazie ustalono, że w I połowie 2014 r. jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.) w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

5.9 Na podstawie kontroli dokumentacji kasowej, tj. raportów kasowych sporządzanych w zakresie dochodów budżetowych za I półrocze 2014 r. (33 raporty kasowe), ustalono, że sporządzane były prawidłowo, oznaczone kolejnymi numerami wraz z kompletem dołączonych dowodów przychodu gotówki do kasy oraz zawierały podpisy osoby sporządzającej (kasjera) i sprawdzającej (głównego księgowego).

5.10 Na podstawie dokumentacji kasowej i ewidencji księgowej konta 130-01 nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VII.2, 7-11, X.11-12]

5.11 Stwierdzone nieprawidłowości.

5.11.1 Wystąpił 1 przypadek niepodjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania od dłużnika należności stanowiącej dochód budżetu państwa, tj. Postanowieniem z dnia 8 maja 2014 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Olsztynie nałożył na Wójta Gminy Purda grzywnę w wysokości 5 000,00 zł w celu przymuszenia do doprowadzenia jakości wody w wodociągu publicznym w Nowej Kaletce do zgodnych z przepisami norm. Termin płatności grzywny minął w dniu 19 maja 2014 r. Pomimo nieuregulowania przez dłużnika należności nie podjęto żadnych działań mających na celu wykonanie zobowiązania.

Odsetki od kwoty grzywny w wysokości 321,00 zł naliczone zostały w trakcie kontroli, tj. w dniu 30 stycznia 2015 r.

Ponadto w ww. Postanowieniu stwierdzono, że jeżeli do dnia 12 czerwca 2014 r. nie zostaną wykonane obowiązki nim nałożone to nakładane będą dalsze grzywny (zgodne z art. 121 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) lub zastosowane będą inne środki egzekucyjne (art. 1a pkt 12b tejże ustawy). W toku kontroli ustalono, że nie zostały nałożone dalsze grzywny ani nie podjęto żadnych działań egzekucyjnych pomimo tego, że w dalszym ciągu występowało przekroczenie dopuszczalnych norm w wodociągu publicznym w Nowej Kaletce.

Zgodnie z art. 121 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji grzywna winna być nałożona w tej samej lub wyższej kwocie, tj. w kwocie minimum 5 000,00 zł.

Powyższym naruszono przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego

podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Bożeny Rodziejewicz-Kmieć, Starszego asystenta przyczyną zarówno niepodjęcia działań egzekucyjnych jak i nie nakładanie kolejnych grzywien był fakt prowadzenia ciągłych prac zmierzających do poprawy norm wody.

Osobami odpowiedzialnymi są:

- Pani Halina Furmańska – Starsza księgowa,
- Pani Agnieszka Dziechcińska – Główny księgowy.

[Akta kontroli: VII.12-19, X.12-13]

5.11.2 Wystąpiły przypadki niepodjęcia na bieżąco w stosunku do zobowiązanych działań egzekucyjnych zmierzających do wykonania zobowiązań. W przypadku 8 decyzji wystawionych przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Olsztynie na łączną kwotę 128 267,00 zł tytuły wykonawcze wystawione zostały w trakcie kontroli, tj. po 41 dniach od terminu zapłaty wskazanym w upomnieniu.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym oraz § 6 rozporządzenia w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Haliny Furmańskiej Starszej księgowej, przyczyną opóźnień był natłok obowiązków służbowych wynikających między innymi z zakończenia roku, pracami inwentaryzacyjnymi oraz koniecznością wpisania do ewidencji zakupionego sprzętu.

[Akta kontroli: VII.20-81, X.13-15]

Powyższe działania skutkowały niedochodzeniem należności Skarbu Państwa, a w rezultacie możliwością naruszenia dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osobami odpowiedzialnymi są:

- Pani Halina Furmańska – Starsza księgowa,
- Pani Agnieszka Dziechcińska – Główny księgowy.

5.12 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

6 W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona była wg. stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

6.2 W okresie kontrolowanym, tj. na dzień 31 grudnia 2014 r. przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury inwentaryzację:
 - środków pieniężnych w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
 - paliwa w baku samochodu służbowego,
- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:
 - 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 2013 r. - salda zgodne,
- metodą weryfikacji salda inwentaryzację:
 - 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, 225, 229, 231, 234, 240, 290, 300) oraz kapitałów i funduszy (konto 800, 851), 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. 17 ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: VII.1-2, VIII.1-18]

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

7 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

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 w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania

danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

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

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 Sanitarno-Epidemiologiczną do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w nw. przepisach prawa, tj.:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

7.4 Do dnia zakończenia kontroli w jednostce nie sporządzono sprawozdania finansowego za 2014 (termin złożenia do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie – 31 marca 2015 r.)

[Akta kontroli: IX.1-5, X.16-17]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych planem finansowym, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Podejmowanie na bieżąco działań windykacyjnych wobec dłużników, mających na celu wyegzekwowanie zaległych kwot należności, stosownie do przepisów § 6 rozporządzenia w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych z tytułu:

- zakupu książek na potrzeby bieżącego wykonywania obowiązków służbowych w § 4240 Zakup pomocy naukowych,
- zakupu oprogramowania w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia,
- zakupu wykonania usługi ekspertyzy kryminalistycznej w § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz.

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Grażyna Kluge
Grażyna Kluge
Wice Wojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2015-03-03

Wysłano dnia

Podpis
DYREKTOR
STARSZY INSPEKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
WOJEWÓDZKI
Agnieszka Kotlińska *Elżbieta Stupienko*