

Olsztyn, dnia 22 grudnia 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.11.2015**

**Szanowny Pan
Janusz Dzisko
Warmińsko-Mazurski
Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny**

**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 Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, ul. Żołnierska 16, 10-561 Olsztyn.

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

- Pan Janusz Dzisko – Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, powołany na to stanowisko z dniem 21 października 2012 r.,
- Pani Maria Mindrow – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego, powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2011 r., odwołana z dniem 31 sierpnia 2015 r.,
- Pani Bożena Najda – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2015 r.,
- Pani Monika Łapińska – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 20 lipca 2001 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

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

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.1091.2015 z dnia 14 października 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 21 października – 13 listopada 2015 r.

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 6 na 2015 r.

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

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

- 1.1 Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 9/2012 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości w Wojewódzkiej 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.).
- 1.2 Zarządzenie Nr 11/2014 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 10 kwietnia 2014 r. w sprawie wydatkowania środków publicznych i procedury kontroli finansowej wydatków w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie.
- 1.3 Zarządzenie Nr 28/2006 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 30 października 2014 r. w sprawie Instrukcji kasowej oraz Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- 1.4 Zarządzenie Nr 10/2013 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 1 marca 2013 r. w sprawie wydatkowania środków publicznych i procedury kontroli finansowej wydatków w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie (obowiązujące do dnia 17 listopada 2014 r.).
- 1.5 Zarządzenie Nr 23/2014 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 17 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie „Procedur windykacji należności”.
- 1.6 Zarządzenie Nr 6/2013 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej

w Olsztynie z dnia 25 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie „Instrukcji postępowania przy likwidacji składników rzeczowych majątku ruchomego WSSE w Olsztynie”.

- 1.7 Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie (ze zm.).
- 1.8 Zarządzenie Nr 27/10 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie.
- 1.9 Księgi rachunkowe Stacji prowadzone są przy użyciu oprogramowania Trawers 4 wersja 4,6-W firmy Tres Centrum Oprogramowania, ul. Z. Augusta 3-7 w Gdyni.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. Pismem z dnia 20 lutego 2014 r. Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego poinformował WSSE w Olsztynie o planowanych wydatkach budżetowych na 2014 r. Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalony dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w rozdziale 75410 wynosił w łącznej kwocie 14.843.000 zł.

1.2. Kwota wydatków w ciągu 2014 roku zwiększona została 9 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 5.006.755 zł, oraz zmniejszona 3 decyzjami na kwotę 15.563 zł.

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

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił **19.834.192 zł.**

1.3. 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, Dyrektor WSSE dokonał 9 zmian w planie wydatków Stacji przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 255.501 zł.

1.4. W toku kontroli na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2014 r. ustalono, że w WSSE w Olsztynie 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.

1.5. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr 4/2013 Warmińsko-Mazurskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w układzie zadaniowym (obowiązywało do dnia 12 maja 2014 r.),
- Zarządzeniem Nr 3/2014 Warmińsko-Mazurskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego z dnia 12 maja 2014 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie w układzie zadaniowym.

Stosownie do Zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2012 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie 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.

Zgodnie z pisemną informacją Pani Moniki Łapińskiej – Głównego księgowego, w Stacji przyjęto następujący klucz podziału kosztów w układzie zadaniowym dla poszczególnych podzadań i działań (cyt.): „*Wydatki które można bezpośrednio przyporządkować do określonego działania księgowane są pod datą zapłaty na poszczególne działania i paragrafy wydatków z uwzględnieniem sposobu finansowania. Do wydatków pośrednich stosuje się dwa rodzaje kluczy podziałowych tj. klucz kosztowy na zadania z tzw. dawnych dochodów własnych oraz klucz wg struktury zatrudnienia ustalonej wg stanu na ostatni dzień poprzedniego roku do wszystkich pozostałych wydatków. Wydatki pośrednie rozdzielane są przy pomocy kluczy podziałowych w okresach miesięcznych na koniec miesiąca.*”

[Akta kontroli: III.1-59, X.2-5]

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił łącznie **19.834.192 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 15.940.437 zł,
- środki z rezerwy budżetowej Wojewody – 5.000 zł z przeznaczeniem na zakup plakatów do kampanii „Zanim będzie za późno”, które wykorzystywane będą podczas działań edukacyjno-informacyjnych skierowanych do rodziców uczniów uczęszczających do placówek nauczania i wychowania z terenu województwa warmińsko-mazurskiego oraz do ogółu społeczeństwa,

- środki z poz. 57 rezerw celowych – 319.500 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań realizowanych przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Olsztynie, które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych,
- środki z poz. 59 rezerw celowych – 3.470.255 zł z przeznaczeniem na:
 - realizację zadania pn. „Wsparcie techniczne WSSE w Olsztynie w zakresie narzędzi do analizowania zagrożeń powodowanych zdarzeniami naturalnymi oraz poważnymi awariami – 3.370.255 zł,
 - realizację zadania pn. „Zakup aparatu absorpcji atomowej z atomizacją w płomieniu wraz z wyposażeniem” – 100.000 zł,
- środki z poz. 73 rezerw celowych – 99.000 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.

[Akta kontroli: IV.112-13, X.8-9]

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **19.830.646,37 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe oraz związane z zatrudnieniem pracowników, stanowiły kwotę w wysokości 11.991.183,35 zł, co stanowiło 60,47% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 4.073.537,15 zł, tj. 20,54% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne stanowiły kwotę w wysokości 3.765.925,87 zł, co stanowiło 18,99% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: IV.1-6, X.5]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Na dzień 31 grudnia 2014 r. zatrudnienie wynosiło 241,35 etatów (263 osoby) na 282 przyznane etaty na 2014 r. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 10 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 kwartał 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 Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej i Głównego księgowego.

Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. i 2014 r. 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. 19 pracowników nabyło prawo do nagrody jubileuszowej, które wypłacono zgodnie z § 24 ust 1 ponadzakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r.

[Akta kontroli: IV.7-11, X.6-7]

2.5. Wydatki rzeczowe i inwestycyjne

2.5.1. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dotyczące zakupów inwestycyjnych (35 sztuk – 3.765.925,87 zł) oraz wydatki rzeczowe za I kwartał 2014 r. poniesione w Stacji (322 sztuki – 391.506,20 zł). 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 klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- zawierały adnotację 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,
- raporty kasowe sporządzano prawidłowo,
- zakupione środki trwale były prawidłowo ewidencjonowane i umarzane.

[Akta kontroli: IV.14-33, X.9-10]

2.6 Jednakże, w kontrolowanym zakresie stwierdzono przypadki nieumieszczania na wszystkich dowodach księgowych daty wpływu dokumentu do jednostki, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Moniki Łapińskiej – Głównego księgowego, brak pieczętek wpływu na dokumentach dotyczył pracowników, którzy osobiście odbierali faktury, nie rejestrując dokumentu zakupu w kancelarii.

Od dnia 3 listopada 2015 r. wszystkie faktury zakupowe rejestrowane są w kancelarii WSSE w Olsztynie (skierowano do wszystkich kierowników WSSE w Olsztynie pismo przypominające o obowiązku rejestrowania faktur, jak również poinformowano o tym obowiązku pracowników na zebraniu w dniu 10 listopada 2015 r.).

Powyższe mogło skutkować, w przypadku wpływu dokumentu do jednostki po określonym terminie płatności – dokonaniem zapłaty po upływie tego terminu, a w konsekwencji naliczeniem przez wierzyciela odsetek za nieterminowe płatności.

[Akta kontroli: str. IV.34, X.10-11]

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

3 W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

3.1 W 2014 r. w Stacji przeprowadzono 20 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną wartość 5.450.324,84 zł. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania o największej wartości, tj. 3.077.359,87 zł pn. „Dostawa urządzeń laboratoryjnych dla potrzeb Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie” z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

3.2 W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-124, X.11-15]

4 W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Wojewódzkiej 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 **3.395.041,15 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach: 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.) oraz 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 I kwartale 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 Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

[Akta kontroli: VI.1-2, X.15-16]

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 z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **3.181.225,17 zł** i przedstawiał się następująco:

- 85132 Inspekcja Sanitarna:
 - § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 64.550 zł, z tytułu nałożonych osobom fizycznym kar pieniężnych za niedopełnienie formalności dotyczących zezwolenia i rażący stan sanitarno-higieniczny oraz w celu przymuszenia do zaszczepienia dzieci,
 - § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 7.000 zł, z tytułu nałożonych osobom prawnym kar pieniężnych za niedopełnienie formalności dotyczących zezwolenia i rażący stan sanitarno-higieniczny,
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 43.743,70 zł, z tytułu decyzji płatniczych wystawianych przez WSSE w Olsztynie za czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w ramach bieżącego nadzoru sanitarnego oraz z tytułu kosztów upomnień,
 - § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 135.209,57 zł, z tytułu faktur wystawianych najemcom pomieszczeń i powierzchni,
 - § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 17.518,44 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat,
 - § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 92.817,62 zł z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych, rozliczenie płatnika;
- 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych:
 - § 0830 Wpływy z usług – 2.804.990,83 zł z tytułu wykonywanych badań przez laboratoria WSSE w Olsztynie,
 - § 0920 Pozostałe odsetki – 13.427,22 zł z tytułu not odsetkowych wystawianych od nieterminowo regulowanych należności,
 - § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 1.967,79 zł z tytułu zwrotu kosztów zastępstwa procesowego.

Powyższe należności były realizowane między innymi 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).

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczenia wszystkich kar pieniężnych oraz grzywien i ustalono, że zgodne były z wystawionymi przez Warmińsko-Mazurskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego decyzjami bądź postanowieniami dotyczącymi statutowej działalności jednostki.

Wszystkie dochody związane z wynajmem pomieszczeń oraz powierzchni naliczono zgodnie z zawartymi z najmującymi umowami oraz porozumieniami.

Opłaty za badania laboratoryjne (sprawdzono I kwartał – 499.380,54 zł) ustalane były zgodnie z cennikami, które zostały wprowadzone zarządzeniami Dyrektora WSSE w Olsztynie.

[Akta kontroli: VII.1-61, X.16-17]

Działania windykacyjne

5.2 Na dzień 31 grudnia 2013 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **125.412,68 zł** i przedstawiał się następująco:

- rozdział 85132 – 53.669,68 zł,
- rozdział 85193 – 71.742,90 zł.

W ciągu 2014 roku stan należności wymagalnych uległ zmniejszeniu o kwotę 21.271,71 zł i na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił **104.140,97 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2014 roku). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Do zobowiązanych wysyłane były upomnienia, wezwania do zapłaty, jak również wystawiane były wobec nich tytuły wykonawcze.

5.3 Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec każdego kwartału, tj.:

- I kwartał - 933 zł,
- II kwartał - 893,37 zł,
- III kwartał - 878,94 zł,
- IV kwartał - 842,13 zł,

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

5.4 W okresie kontrolowanym wystąpiło 9 przypadków umorzenia należności w łącznej kwocie 4.933,54 zł.

Umorzenia nastąpiły:

- w związku z wykonaniem obowiązku zaszczepienia dziecka – 941,60 zł,

- w związku z błędnym oznaczeniem strony zobowiązanej – 330 zł,
- w związku z postanowieniami komorniczymi wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji – 826,73 zł,
- na podstawie art. 55 w związku z art. 56 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że należności mogą być umarzane w całości, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne – 2.835,21 zł.

Ponadto, 4 decyzjami Dyrektora WSSE umorzono odsetki poniżej kwoty 6,60 zł (I kwartał) oraz poniżej kwoty 8,70 zł (pozostałe kwartały). Łączna kwota umorzonych odsetki wyniosła 979,71 zł (brak obowiązku ich naliczania).

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

[Akta kontroli: VII.62-75, X.17-18]

Dochody budżetowe

5.4 Zgodnie z planem finansowym Stacji na 2014 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w łącznej kwocie **2.701.000 zł**, w tym w:

- rozdziale 85132 – 192.000 zł, w tym:
 - w § 0690 w kwocie 37.000 zł,
 - w § 0750 w kwocie 140.000 zł,
 - w § 0970 w kwocie 15.000 zł,
- rozdziale 85193 – 2.509.000 zł, w tym
 - w § 0830 w kwocie 2.502.000 zł,
 - w § 0920 w kwocie 7.000 zł.

5.5 W 2014 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 85132 planowane dochody zostały wykonane w kwocie 223.870,28 zł,
- w rozdziale 85193 planowane dochody zostały wykonane w kwocie 2.692.542,32 zł.

Łączna kwota dochodów planowanych została wykonana w kwocie **2.916.412,60 zł**, tj. w 107,98%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody:

- w rozdziale 85132 w kwocie 29.469,81 zł,
- w rozdziale 85193 w kwocie 1.667,79 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej i danych przedstawionych w sporządzonym przez pracownika jednostki wykazie ustalono, że w 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.).

Ponadto, w toku kontroli ewidencji księgowej nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VII.76-77, X.18-19]

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

6 W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 W jednostce kontrolowanej ostatnia, pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została wg. stanu na dzień 30 kwietnia 2013 roku.

6.2 W okresie kontrolowanym przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury inwentaryzację:
 - wg stanu na 31 października 2014 r. – materiałów w magazynie głównym,
 - wg stanu na 31 grudnia 2014 r. – pozostałych materiałów, środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, weksli, czeków i depozytów w kasie,
 - paliwa w samochodach służbowych,
 - 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,
 - należności od kontrahentów,
 - metodą weryfikacji sald inwentaryzację:
 - środków trwałych (konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów oraz kapitałów i funduszy, 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: VIII.1-29, X.19-22]

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 Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie 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 Wojewódzkiej 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 Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego 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 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2014 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawozdanie zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14 kwietnia 2015 r. i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami § 17 ust.1-5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

[Akta kontroli: IX.1-14, X.22-24]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości (bądź ich wyeliminowanie w trakcie czynności kontrolnych), odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki
Artur Chojecki

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Rafał Zujko

DYREKTOR

Elżbieta Stupienko

13

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015 - 12 - 22

Podpis *Jolanta...*

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...