



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 29 grudnia 2011 r.

**Pani
Zofia Badach
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Białej Podlaskiej**

I/11/009
LLU-4114-11-01/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ (dalej: „ustawa o NIK”), Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie przeprowadziła w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białej Podlaskiej (dalej: „Stacja”) kontrolę wykonania planu finansowego w 2011 r. (do 30 września).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 grudnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Inspektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Stację planu finansowego w okresie od stycznia do września 2011 r., pomimo stwierdzonych uchybień.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowa realizacja dochodów, terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych, przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.²

Stwierdzone uchybienia dotyczyły m. in.:

- zakwalifikowania wydatków w kwocie 6,9 tys. zł do nieprawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej,

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.).

- niedostosowania systemu finansowo-księgowego Stacji do przepisów ustawy o rachunkowości,
- braku podpisu głównego księgowego, stwierdzającego dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym, na sześciu umowach spośród siedmiu skontrolowanych.

1. W okresie objętym kontrolą Stacja wykonała dochody budżetowe w łącznej wysokości 278,3 tys. zł, co stanowiło 54,5% planu na rok 2011. Dochody zrealizowano z tytułu sprawowanego nadzoru sanitarnego (47,3 tys. zł) oraz usług laboratoryjnych, wykonywanych na zlecenie podmiotów zewnętrznych (231 tys. zł). Badanie dochodów w kwocie 17,2 tys. zł (6,2%) wykazało, że należności za usługi były ustalane zgodnie z cennikami zatwierdzonymi przez Dyrektora Stacji, a opłaty związane z nadzorem sanitarnym – na podstawie przepisów rozporządzeń Ministra Zdrowia: z dnia 8 maja 2009 r. w sprawie opłat za czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w ramach urzędowych kontroli żywności³ lub z dnia 5 marca 2010 r. w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat za badania laboratoryjne oraz inne czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej⁴. Do dłużników nieterminowo regulujących należności wysyłano wezwania do zapłaty, a pobrane dochody odprowadzano na rachunek budżetu państwa w wysokości i terminach określonych w § 4 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵.

W badanym okresie nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności budżetowych. Umorzenia wyniosły 7,1 tys. zł. Dotyczyły głównie nałożonych kar grzywny i zostały dokonane na podstawie art. 59 § 1 pkt 2 w związku z art. 125 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁶, w wyniku wykonania przez podmioty zaleceń pokontrolnych i usunięcia nieprawidłowości.

2. Zrealizowane od stycznia do września 2011 r. wydatki wyniosły 3.228,6 tys. zł i stanowiły 76,1% planu rocznego. Plan wydatków został zwiększony o 205,6 tys. zł (do 4.240,6 tys. zł), z czego 197,6 tys. zł pochodziło z rezerwy celowej przeznaczonej na pokrycie kosztów zadań finansowanych do końca 2010 r. ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych⁷.

³ Dz.U. Nr 78, poz. 656, ze zm.

⁴ Dz.U. Nr 36, poz. 203.

⁵ Dz.U. Nr 245, poz. 1637.

⁶ Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, ze zm.

⁷ Rezerwa utworzona na podstawie art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, ze zm.)

W wyniku badania wydatków na kwotę 24,8 tys. zł (11,7% wydatków bieżących na zakup towarów i usług) stwierdzono, że były celowe, a środki na ich finansowanie zostały zabezpieczone w budżecie Stacji.

Uchybieniem było nieudokumentowanie przeprowadzenia przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym Stacji, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸. Brak podpisu głównego księgowego, potwierdzającego, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki, stwierdzono na sześciu zawartych z kontrahentami Stacji umowach (spośród siedmiu skontrolowanych).⁹

3. Przeciętne zatrudnienie w okresie trzech kwartałów 2011 r. stanowiło 92 etaty i było o 5 etatów niższe niż w roku 2010. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 2.427,6 tys. zł (76,1% planu). Premie dla pracowników przyznawane były zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Stacji nr 15 z dnia 17 czerwca 2004 r., w wysokości od 5% do 10% wynagrodzenia zasadniczego (premia podstawowa) oraz od 3% do 25% lub od 150 zł do 800 zł (premia dodatkowa). Dyrektorowi oraz Wicedyrektorowi Stacji premie przyznawał organ powołujący, tj. Prezydent Miasta Biała Podlaska.

4. Polityka rachunkowości przyjęta zarządzeniem Dyrektora Stacji nr 21 z dnia 31 grudnia 2010 r. nie spełniała wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości. Nie określono w niej wersji oprogramowania systemu informatycznego używanego do księgowania zdarzeń gospodarczych oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Ponadto zapisy księgowe nie zawierały automatycznie nadanego numeru pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika, wymaganego w art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości¹⁰. Brak było również możliwości ustalenia osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, gdyż z dwóch stanowisk pracy przydzielonych do obsługi księgowości komputerowej korzystały cztery pracownice Sekcji Ekonomicznej Stacji.

Zapisy księgowe zatwierdzano w terminie do pięciu dni po przekazaniu sprawozdań budżetowych do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie (dysponent II stopnia). Uchybiało to zasadzie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonej w art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości i skutkowało sporządzaniem sprawozdań na podstawie zapisów, niespełniających wymogów art. 23 ust. 1 tej ustawy.

⁸ Dz.U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁹ W ramach tych umów od stycznia do września 2011 r. zrealizowano wydatki na łączną kwotę 70.213,85 zł.

¹⁰ System księgowy dopuszczał edycję numeru pozycji, pod którą zapis księgowy wprowadzano do dziennika.

Stwierdzone uchybienia w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały usunięte w trakcie kontroli NIK.

Objęte badaniem dowody księgowe zawierały elementy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości i zostały zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych. Nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatki w wysokości 6.873,42 zł na zakup wydawnictw fachowych (książek, prasy). Ujęto je w § 4210-Zakup materiałów i wyposażenia, pomimo że z załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹¹ i interpretacji Ministerstwa Finansów¹² wynika obowiązek ewidencjonowania wydatków poniesionych na zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w § 424 (z odpowiednią czwartą cyfrą).

5. Inwentaryzację aktywów i pasywów na 31 grudnia 2010 r. przeprowadzono zgodnie z przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości. W jej wyniku nie stwierdzono różnic inwentarzowych.

6. Sprawozdania z wykonania planu dochodów Rb-27, wydatków Rb-28, o stanie środków na rachunkach bankowych Rb-23 oraz kwartalne sprawozdania Rb-N i Rb-Z o stanie należności i zobowiązań na koniec III kwartału 2011 r. zostały sporządzone w terminach określonych w zał. nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³ oraz w zał. nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁴.

W okresie objętym kontrolą Stacja nie realizowała zadań z udziałem środków europejskich.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) dokumentowanie przeprowadzenia przez głównego księgowego Stacji wstępnej kontroli operacji gospodarczych, o której mowa w art. 54 ustawy o finansach publicznych,
- 2) klasyfikowanie wydatków na zakup wydawnictw fachowych do § 424 klasyfikacji budżetowej (z odpowiednią czwartą cyfrą).

¹¹ Dz.U. Nr 38, poz. 207, ze zm.

¹² Pismo Ministerstwa Finansów sygn. ST1-4834-38/BTM/2010/175 z dnia 3 marca 2010 r.

¹³ Dz.U. Nr 20, poz. 103

¹⁴ Dz.U. Nr 43, poz. 247

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Inspektor, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Lublinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.