



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU-4114-11-03/2011
I/11/009

Lublin, dnia 10 lutego 2012 r.

Pan
Stanisław Jaślikowski
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny w Zamościu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 stycznia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Inspektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia: prawidłowa realizacja planu dochodów i wydatków budżetowych, przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości² oraz terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

- opóźnień w dochodzeniu należności budżetowych,
- prowadzenia ewidencji księgowej z naruszeniem obowiązujących zasad.

1. Należności za usługi oraz czynności wykonywane przez PSSE w ramach sprawowanego nadzoru sanitarnego ustalane były zgodnie z cennikami zatwierdzonymi przez Dyrektora Stacji i przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 maja 2009 r. w sprawie opłat za czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej w ramach urzędowych kontroli żywności³. Zrealizowane w okresie trzech kwartałów 2011 r. dochody budżetowe wyniosły 395,9 tys. zł i zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa prawidłowo, tj. w kwotach i terminach określonych w § 4 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴.

¹ Dz. U. z 2012, poz. 82.

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

³ Dz. U. Nr 78, poz. 656, ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 245, poz. 1637, ze zm.

Należności z tytułu dochodów budżetowych na 30 września 2011 r. wyniosły ogółem 35,9 tys. zł, a zaległości stanowiły 12,8 tys. zł i były niższe niż w roku ubiegłym odpowiednio o: 21,5% oraz 15,9 %. Dotyczyły głównie wpływów z usług (§ 0830) oraz wpływów z różnych opłat (§ 0690).

Stwierdzono trzy przypadki nieterminowego wdrożenia postępowań windykacyjnych w stosunku do nieuregulowanych należności za świadczone przez Stację usługi. Tytuły wykonawcze wystawiono w terminie od 42 dni⁵ do 131 dni⁶ od doręczenia upomnień dłużnikom, co naruszało przepisy § 5 ust. 1 w zw. z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.⁷

2. W badanym okresie plan wydatków PSSE ustalony na 2011 r. w kwocie 4.215 tys. zł został zwiększony o 261,4 tys. zł.⁸ Zmiany wprowadzane były do planu finansowego w terminie określonym w § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁹.

Wydatki PSSE w 2011 r. (do 30 września) wyniosły 3.334,9 tys. zł i zostały poniesione głównie (ponad 87%) na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (2.904,1 tys. zł). Przeciętne zatrudnienie w okresie trzech kwartałów 2011 r. wynosiło 90 etatów i w porównaniu do 2010 r. było niższe o dwa etaty, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego pracownika Stacji wzrosło w tym okresie o 0,5% (do kwoty 3.072 zł). Premie dla pracowników (133,7 tys. zł) wypłacane były zgodnie z regulaminem premiowania, ustalonym przez Dyrektora PSSE zarządzeniem Nr 1/2009 z dnia 22.01.2009 r.

Badanie wydatków na zakup towarów i usług w wysokości 27,9 tys. zł (10% wydatków na ten cel) wykazało, że były one celowe i zostały poniesione w granicach kwot określonych w planie finansowym Stacji, z zachowaniem procedur określonych zarządzeniem Dyrektora PSSE Nr 3/2010 z dnia 20.01.2010 r. oraz przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.

Zobowiązania wymagalne na koniec III kwartału 2011 r. nie wystąpiły, a niewymagalne wyniosły 20,3 tys. zł i dotyczyły kosztów bieżącego funkcjonowania Stacji.

3. Inwentaryzację składników majątkowych Stacji na 31 grudnia 2009 r. przeprowadzono z zachowaniem zasad określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. W jej wyniku nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

4. Dokumentacja opisująca przyjęte w PSSE zasady rachunkowości spełniała wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości. Stosowano prawidłową klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych, a operacje gospodarcze zostały zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych. Stwierdzono jednak, że dokumenty stanowiące podstawę przypisów należności budżetowych (16 zbadanych faktur za zrealizowane przez PSSE usługi na kwotę 7,8 tys. zł) nie zawierały wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja), wymaganego w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Ponadto zapisy księgowe z I kwartału 2011 r. zatwierdzone zostały dopiero w czerwcu, z II kwartału – we wrześniu, a z III kwartału – w grudniu 2011 r. Naruszało to zasadę bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, określoną przepisami art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości i skutkowało sporządzaniem sprawozdań na podstawie zapisów, niespełniających wymogów art. 23 ust. 1 tej ustawy.

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 budżetowej¹¹ oraz w zał. nr 6 do rozporządzenia

⁵ W stosunku do należności 1260 zł za wykonanie pomiaru i badania środowiska pracy.

⁶ W stosunku do zaległości 102 zł za badanie laboratoryjne wody.

⁷ Dz. U. Nr 137, poz. 1541, ze zm.

⁸ Zwiększenia z rezerwy celowej utworzonej 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.) wyniosły 301,4 tys. zł, zmniejszenia planu stanowiły 40 tys. zł.

⁹ Dz.U. Nr 241, poz. 1616.

¹⁰ Dz.U. z 2010 r. 113, poz. 759 ze zm.

¹¹ Dz.U. Nr 20, poz. 103

Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹².

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) niezwłoczne podejmowanie działań w celu windykacji należności budżetowych,
- 2) prawidłowe ewidencjonowanie dowodów księgowych.

Najwyższa Izba Kontroli - Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Inspektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków 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 Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK 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 którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

¹² Dz.U. Nr 43, poz. 247