



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Wojciech Misiąg

KZD – 4100-01-03/2013

P/13/126

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/13/126 - Wykonanie planu finansowego Głównego Inspektoratu Sanitarnego w 2012 r.¹

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Departament Zdrowia

Kontrolerzy Dorota Janicka, główny specjalista kp, upoważnienie do kontroli nr 82876 z dnia 2 stycznia 2013 r.

Danuta Stępkowska, główny specjalista kp, upoważnienie do kontroli nr 82875 z dnia 2 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Główny Inspektorat Sanitarny, Warszawa, ul. Targowa 65, 03-729 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej Marek Posobkiewicz, p.o. Głównego Inspektora Sanitarnego od dnia 22 sierpnia 2012 r.

Przemysław Biliński Główny Inspektor Sanitarny, od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 22 sierpnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 3-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie planu finansowego Głównego Inspektoratu Sanitarnego (GIS) w 2012 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane dochody budżetowe na rok 2012³ zostały zrealizowane w 134,9%. Dochody w kwocie 111,1 tys. zł, wykonane przez GIS (dysponenta trzeciego stopnia), były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na rachunek budżetu państwa.

Prawidłowo zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki w wysokości 34 034,4 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 19,8% wydatków zrealizowanych w GIS (20 322,7 tys. zł) oraz badania

¹ Plan wydatków i dochodów klasyfikowanych w ramach części 46 – Zdrowie, działu 851 – Ochrona zdrowia, rozdziału 85132 – Inspekcja sanitarna i rozdziału 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych oraz działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

Główny Inspektor Sanitarny jako dysponent środków budżetowych drugiego stopnia w części 46 - Zdrowie, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej jednostek podległych.

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą:

- zaniechania planowania dochodów w GIS⁴ w 2012 r.,
- niskiego poziomu realizacji projektu współfinansowanego ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy p.n. „Profilaktyczny program w zakresie przeciwdziałania uzależnieniu od alkoholu, tytoniu i innych środków psychoaktywnych”, na który wydatkowano jedynie 49,0% planowanych środków europejskich i 57,9% środków krajowych,
- zbyt późnego wszczynania postępowań o udzielenie zamówień publicznych na usługi, realizowane z udziałem środków europejskich, co spowodowało niewykorzystanie kwoty 642,9 tys. zł z budżetu środków europejskich i krajowych, przeznaczonej na „Profilaktyczny program w zakresie przeciwdziałania uzależnieniu od alkoholu, tytoniu i innych środków psychoaktywnych”.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

*Opis stanu
faktycznego*

Plan finansowy GIS obejmował plan dochodów i wydatków GIS (dysponenta trzeciego stopnia) oraz plany dochodów i wydatków jednostek podległych – granicznych stacji sanitarno-epidemiologicznych (GSSE)⁵.

Główny Inspektorat Sanitarny opracował dokumenty planistyczne dotyczące dochodów zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012⁶.

Dochody budżetu państwa zrealizowane przez GIS i GSSE wyniosły 4 176,6 tys. zł i były wyższe o 34,9% od kwoty planowanej (3 095,0 tys. zł) oraz niższe o 15,0% od dochodów uzyskanych w 2011 r.

⁴ Dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia.

⁵ GSSE w Dorohusku, GSSE w Elblągu, GSSE w Gdyni, GSSE w Hrebennem, GSSE w Koroszczynie, GSSE w Przemysłu, GSSE w Suwałkach, GSSE w Szczecinie, GSSE w Świnoujściu, GSSE w Warszawie.

⁶ Dz. U. Nr 56, poz. 290.

Graniczne stacje sanitarno-epidemiologiczne osiągnęły dochody w kwocie 4 065,5 tys. zł, tj. o 31,4% wyższej od planowanej, a GIS w kwocie 111,1 tys. zł.

W roku 2012 nie zaplanowano dochodów w GIS, pomimo że w latach poprzednich dochody uzyskiwano, między innymi z tytułu opłat za egzaminy na rzeczoznawców oraz innych wpływów.

(dowód: akta kontroli str. 6-29)

Główny Inspektor Sanitarny wyjaśnił, że na etapie planowania, potencjalne dochody GIS były trudne do oszacowania.

(dowód: akta kontroli str. 30-31)

W ocenie NIK egzaminy na rzeczoznawców były przeprowadzane corocznie i możliwe było oszacowanie dochodów z tego tytułu.

Skontrolowano dokumentację dotyczącą 47,3% dochodów uzyskanych w GIS⁷ i stwierdzono, że były one prawidłowo pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane terminowo na rachunek budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str.32-124)

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 146,4 tys. zł, w tym zaległości 31,5 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były niższe o 57,5 tys. zł, a zaległości niższe o 6,8 tys. zł. Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2012 r. wystąpiły tylko w GSSE i dotyczyły opłat za świadczone usługi.

(dowód: akta kontroli str.17, 28-29, 125-127)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację dochodów budżetowych.

Ocena cząstkowa

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Przyznany przez Ministra Zdrowia, na podstawie ustawy budżetowej, limit wydatków dla GIS i GSSE wynosił 32 587,5 tys. zł, w tym wydatki majątkowe 335,5 tys. zł.

Plan wydatków został w trakcie roku zwiększony o kwotę ogółem 1 636,0 tys. zł, w tym: wydatki bieżące o 1 078,4 tys. zł na podstawie decyzji Ministra Zdrowia i o 495,1 tys. zł z rezerw celowych⁸. Ponadto na podstawie decyzji Ministra Finansów zwiększono plan wydatków majątkowych o 62,5 tys. zł.

⁷ Dysponent środków budżetowych trzeciego stopnia.

⁸ Z części 83 rezerwy celowe:

- z poz. 19 na sfinansowanie wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) dla 3 pracowników zatrudnionych od 1 września 2012 r. w GSSE w Warszawie, w Punkcie Granicznej Kontroli Sanitarnej Warszawa-Modlin (36,1 tys. zł),
- z poz. 20 na sfinansowanie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla 2 pracowników zatrudnionych w GIS, przewidzianych do mianowania z dniem 1 grudnia 2012 r. (2,1 tys. zł),
- z poz. 21 na wypłatę nagrody jubileuszowej oraz ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wraz z pochodnymi, dla odwołanego Zastępcy Głównego Inspektora Sanitarnego (66,5 tys. zł),

Z kwoty 495,1 tys. zł przyznanej z rezerw celowych wykorzystano 447,9 tys. zł, tj. 90,0%.

W wyniku badania wykorzystania przez GIS⁹ środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 68,6 tys. zł (z poz. 20 i poz. 21)¹⁰ stwierdzono, że wydatkowano je zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 128-240)

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez Głównego Inspektora Sanitarnego wydatki, do projektu budżetu w części 46 - Zdrowie, rozdział 85132 – Inspekcja sanitarna, zostały zaplanowane prawidłowo, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżących potrzeb.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane wydatki, w rozdziałach administrowanych przez Głównego Inspektora Sanitarnego w 2012 r., wyniosły 34 034,4 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były niższe o 80,0 tys. zł, tj. o 0,2%.

Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna i wyniosły 33 993,6 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. Z kwoty tej na działalność GSSE wydatkowano 13 711,7 tys. zł.

Wydatki, klasyfikowane w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75056 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej, wyniosły 40,8 tys. zł, tj. 97,0% planu po zmianach.

Wydatki bieżące wyniosły 33 515,1 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach i były wyższe od wykonanych w 2011 r. o 350,1 tys. zł, tj. o 1,1%. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 411,7 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 493,3 tys. zł, tj. o 54,5%.

Wydatki GIS (dysponenta trzeciego stopnia) wyniosły 20 322,7 tys. zł i stanowiły 59,7 % wydatków ogółem GIS. W kwocie 20 322,7 tys. zł, wydatki bieżące stanowiły 98,0%. W strukturze wydatków bieżących największy udział miały: wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi – 72,6% (14 468,0 tys. zł), wydatki na zakup materiałów

- z poz. 57 na finansowanie skutków zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁸ z tytułu przejętych zadań realizowanych przez 5 granicznych stacji sanitarno-epidemiologicznych na podstawie art. 36 ust. 3b ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej w okresie styczeń 2012 r., finansowanych w 2010 r. ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych (246,7 tys. zł),

- z poz. 73 na dofinansowanie wydatków na ubezpieczenie społeczne, w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2% (1 438 tys. zł).

⁹ Dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia.

¹⁰ Por. przypis 8.

i usług¹¹ – 21,1% (4 199,1 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe – 1,9% (373,7 tys. zł), pozostałe wydatki – 4,4 %¹² (883,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 241-262)

Skontrolowano wydatki w wysokości 3 835,1 tys. zł, tj. 11,3% ujętych w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna.

Zbadano 5 postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego (ogółem w 2012 r. w GIS przeprowadzono 7 postępowań w tym trybie), których wartość przedmiotu zamówienia była najwyższa i wynosiła łącznie 606,8 tys. zł.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej badanych zamówień publicznych stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. W ramach wydatków inwestycyjnych GIS¹⁴ zakupiono: samochód osobowy (91,1 tys. zł), laptopy z oprogramowaniem (24,5 tys. zł), macierz dyskową z dyskami z systemem zasilania awaryjnego oraz przełącznikami sieciowymi z modułami światłowodowymi (97,5 tys. zł), elektroniczny system ewidencji i kontroli czasu pracy (86,6 tys. zł) oraz zestawy komputerowe z oprogramowaniem (22,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 263-288)

Przeciętne zatrudnienie¹⁵ w GIS oraz GSSE w 2012 r. wyniosło 434 osoby i było wyższe o dwie osoby w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r.

Wydatki na wynagrodzenia, wraz z pochodnymi, wzrosły w porównaniu do 2011 r. o 0,5 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. w GIS oraz GSSE wynosiło 4 380,57 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 66,54 zł, tj. o 1,5%.

¹¹ Kwalifikowane w §§ 4210 do 4306, 4350, 4360 do 4400.

¹² Wydatki na PFRON (174,1 tys. zł), podróże służbowe zagraniczne (132,6 tys. zł), podróże służbowe krajowe (94,8 tys. zł), szkolenia pracowników (121,7 tys. zł), koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (15,4 tys. zł) oraz różne opłaty i składki, odpisy na ZFŚS, podatek od nieruchomości (338,2 tys. zł).

¹³ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹⁴ Dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia.

¹⁵ W przeliczeniu na pełne etaty.

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. w GIS¹⁶ wynosiło 5 555,40 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 53,50 zł, tj. o 1,0%.

W grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe przeciętne wynagrodzenie wyniosło 25 899,17 zł i było wyższe o 7 026,46 zł, tj. 37,2% niż w roku 2011. Wzrost tego wynagrodzenia wynikał z wypłat ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz nagrody jubileuszowej.

Na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano 373,7 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 72 umów zlecenia i 38 umów o dzieło z osobami fizycznymi spoza kontrolowanej jednostki.

Szczegółowym badaniem objęto 20 umów o wartości 312,1 tys. zł, tj. 18,2% zawartych umów cywilnoprawnych. Zbadano także wydatki w wysokości 193,0 tys. zł (ujęte w § 4300 – Zakup usług) poniesione na realizację 5 umów zawartych z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą.

Stwierdzono, że zlecone prace służyły realizacji zadań GIS, zostały wykonane zgodnie z umowami, w ramach limitu wydatków określonego w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 289-482)

W 2012 r. GIS poniósł wydatki nieplanowane w kwocie 15,4 tys. zł z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego po wyrokach sądowych, wynikających ze skarg na decyzję Głównego Inspektora Sanitarnego z dnia 4 stycznia 2012 r., dotyczącą tzw. „dopalaczy” oraz po wyrokach sądowych uwzględniających skargi na postanowienia Głównego Inspektora Sanitarnego.

(dowód: akta kontroli str.483-540)

Zobowiązania w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna na koniec 2012 r. wyniosły 1 916,6 tys. zł i dotyczyły zobowiązań bieżących. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 241-246, 541)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

¹⁶ Dysponent środków budżetowych trzeciego stopnia.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie Porozumienia nr 2/P/SPPW/KIK/68 z dnia 28 czerwca 2012 r., zawartego pomiędzy GIS a Biurem do Spraw Zagranicznych Programów Pomocy w Ochronie Zdrowia, Główny Inspektorat Sanitarny (Instytucja Realizująca) zobowiązał się do realizowania w okresie od 1 lipca 2012 r. do 14 czerwca 2017 r. projektu dofinansowanego w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy pn. „Profilaktyczny program w zakresie przeciwdziałania uzależnieniu od alkoholu, tytoniu i innych środków psychoaktywnych” (Projekt).

(dowód: akta kontroli str. 542-564)

Plan wydatków środków europejskich w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012.

Kwota środków przyznanych przez Ministerstwo Zdrowia w 2012 r. dla Głównego Inspektoratu Sanitarnego, przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich wynosiła łącznie 5 232 tys. zł, w tym: środki z budżetu państwa 785 tys. zł.

Zaplanowane wydatki z budżetu środków europejskich zostały w trakcie roku zmniejszone o kwotę ogółem 3 310,5 tys. zł, tj. o 74,4%. Planowana kwota środków krajowych, przeznaczona na finansowanie programów realizowanych z udziałem środków europejskich, została zmniejszona o 634,3 tys. zł, tj. o 80,8%.

Po zmianach: plan wydatków budżetu środków europejskich na Projekt wynosił 1 136,5 tys. zł, a plan wydatków budżetu państwa – 150,7 tys. zł.

Zmniejszenia kwoty wydatków środków europejskich zostały dokonane przez Ministra Zdrowia, po potwierdzeniu przez Głównego Inspektora Sanitarnego, że posiada wolne środki na wydatki pozapłacowe.

(dowód: akta kontroli str. 565-590)

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 557,0 tys. zł i stanowiły 49,0% planu po zmianach oraz 12,5% kwoty przyznanej przez Ministerstwo Zdrowia na podstawie ustawy budżetowej (4 447,0 tys. zł).

Główny Inspektor Sanitarny wyjaśnił między innymi, że z powodu długotrwałej procedury, prowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą i stronę szwajcarską, dotyczącej zatwierdzenia Kompletniej Propozycji Projektu, podpisanie porozumienia

między GIS a Instytucją Pośredniczącą nastąpiło dopiero w czerwcu 2012 r., co miało wpływ na niewykonanie tych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 32-34)

Ustalono, że niektóre postępowania przetargowe na realizację usług finansowanych z udziałem środków europejskich, wszczynane były dopiero pod koniec roku, co uniemożliwiało lub zmniejszało szanse na realizację umów przed końcem 2012 r., np. ogłoszenie o zamówieniu na usługę przygotowania graficznego, druku i dystrybucji materiałów informacyjno-promocyjnych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 listopada 2012 r. (szacowana wartość zamówienia brutto – 86,6 tys. zł), a o zamówieniu na przygotowanie graficzne, druk, konfekcjonowanie, dystrybucję roll-upów – 12 grudnia 2012 r. (szacowana wartość zamówienia brutto – 168,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 590-620)

W 2012 r. złożono zlecenia płatności na kwotę 557,0 tys. zł, która była zgodna z wielkością zrealizowanych płatności przez Bank Gospodarstwa Krajowego i wykonanych wydatków.

Badaniem objęto wydatki w kwocie 475,2 tys. zł¹⁷, poniesione na realizację dwóch umów zawartych z partnerami Projektu.

Na podstawie umów GIS przekazał dotacje celowe¹⁸ partnerom Projektu, tj. Instytutowi Medycyny Pracy w Łodzi (293,5 tys. zł) i Instytutowi Medycyny Wsi w Lublinie (255,2 tys. zł).

Stwierdzono, że wydatki te zrealizowano zgodnie z umowami o dofinansowanie.

Niewykorzystane środki dotacji celowej zostały zwrócone na konta: Ministerstwa Finansów – 62,5 tys. zł, Ministerstwa Zdrowia – 11,0 tys. zł.

(dowód akta kontroli str. 627-734)

Ocena cząstkowa

W ocenie NIK zaplanowanie wysokości wydatków ze środków europejskich w 2012 r. było nierealistyczne. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do wykonania tych wydatków.

¹⁷ W tym: środki budżetu europejskiego – 404,0 tys. zł, środki budżetu państwa – 71,2 tys. zł.

¹⁸ Zawartych na podstawie art. 150 w związku z art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

4. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

4.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Główny Inspektorat Sanitarny nie ustanowił formalnych procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez GSSE.

W wyniku analizy działań podejmowanych przez pracowników Departamentu Administracyjno – Ekonomicznego w zakresie kontroli, zarówno sprawozdań przesyłanych przez GSSE, jak i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez GIS (dysponenta trzeciego stopnia) stwierdzono, że działania te były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko dopuszczenia do nierzetelności w sprawozdaniach.

(dowód akta kontroli, str. 18-29, 735-738)

4.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto rzetelność sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych GIS (dysponenta trzeciego stopnia) za rok 2012 i stwierdzono, że zostały sporządzone prawidłowo i terminowo¹⁹, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 15-17, 241-243, 739-750).

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

5. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Główny Inspektorat Sanitarny posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo – księgowej dokumentów. Przyjęte zasady rachunkowości spełniały wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰.

¹⁹ Por. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenie 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).

²⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 330.

Badanie ksiąg rachunkowych GIS przeprowadzono na próbie losowo wybranych dokumentów księgowych²¹.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

Wydatków dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych, służyły realizacji zadań statutowych jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 751-845)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych, a także skuteczność mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczącej operacji finansowych i gospodarczych.

6. Działania podejmowane w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu
faktycznego

Główny Inspektor Sanitarny jako dysponent środków budżetowych drugiego stopnia, sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek, między innymi poprzez:

- kontrole, które dotyczyły między innymi gospodarki finansowej, polityki rachunkowości i kontroli zarządczej; sformułowane na ich podstawie wnioski i zalecenia, były na bieżąco realizowane przez adresatów wystąpień pokontrolnych,
- kwartalne analizy wykonania planu dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań wymagalnych, sporządzane przez Departament Administracyjno-Ekonomiczny; w roku 2012 analizy nie zawierały wniosków i zaleceń kierowanych do podległych dysponentów,

(dowód: akta kontroli str. 846-880)

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że pomimo prowadzenia działań nadzorczych, w trakcie realizacji planu finansowego GIS wystąpiły uchybienia, które zostały opisane w niniejszym wystąpieniu. Stan taki wskazuje na celowość poprawy skuteczności nadzoru oraz doskonalenia przyjętych procedur kontroli zarządczej.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez Głównego Inspektora Sanitarnego w ramach nadzoru i kontroli nad podległymi jednostkami.

²¹ Wylosowano próbę 81 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną (MUS) na kwotę 3 329,9 tys. zł.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²², wnosi o:

- 1) uwzględnianie w projektach budżetu prognozy dochodów GIS²³,
- 2) wszczynanie postępowań o zamówienia publiczne na wydatki realizowane z udziałem środków europejskich, w terminach umożliwiających wykorzystanie przyznanych środków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

*Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń*

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

*Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków*

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 9 kwietnia 2013 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Misiąg



.....
podpis

²² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

²³ Dysponenta trzeciego stopnia.