



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD-4100-003-02/2012
P/12/133

Gdańsk, dnia 13 kwietnia 2012 r.

**Pan
Dariusz Cichy
Pomorski Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny
w Gdańsku**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r. poz. 82), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku (dalej: „Stacja”).

Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 85/22 – województwo pomorskie, w zakresie realizowanym przez Stację.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność Stacji w skontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. Uzyskane przez Stację w 2011 r. dochody (1.006,2 tys. zł) były wyższe o 138,2 tys. zł, tj. o 15,9% od planowanych, głównie w wyniku uzyskania wyższych od planowanych o 202,0 tys. zł wpływów z usług za wykonanie badań laboratoryjnych (zadanie, które w 2010 r. było finansowane z rachunku dochodów własnych) przy niższych od planowanych o 69,9 tys. zł wpływach z różnych opłat.
2. Wydatki Stacji w 2011 r. (12.924,3 tys. zł, tj. 100,0% planowanych – Stacja nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich) przeznaczono na wydatki bieżące (12.799,9 tys. zł), majątkowe (78,0 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (46,4 tys. zł). Zmian w planie wydatków dokonywano zgodnie z udzielonym przez Wojewodę Pomorskiego upoważnieniem.

W 2011 r. plan wydatków Stacji zwiększono z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 57) łącznie o 817,0 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację zadań finansowanych w 2010 r. ze środków zgromadzonych na rachunkach dochodów własnych. Środki z ww. rezerwy wykorzystano w 99,8%, tj. w kwocie 815,6 tys. zł, a środki niewykorzystane zwrócono. Objęte badaniem środki z ww. rezerwy w kwocie 281,0 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Badanie wydatków pozapłacowych Stacji na łączną kwotę 1.020,0 tys. zł wykazało, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, w sposób celowy i oszczędny.

Badanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wolnej ręki, przeprowadzonego na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹ (pozostałych zamówień udzielono w trybie przetargu nieograniczonego), w wyniku którego dokonano wydatku na kwotę 74,7 tys. zł, wykazało że wyboru wykonawcy dokonano we właściwym trybie, zgodnie z przywołanym wyżej przepisem.

Stacja w 2011 r. prawidłowo realizowała obowiązki wynikające z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych². W badanym okresie Stacja posiadała trzy odbiorniki telewizyjne i 33 odbiorniki radiofoniczne, za których używanie wniesiono opłaty zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.³.

Na koniec 2011 r. w Stacji nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania niewymagalne wyniosły 766,2 tys. zł i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz pochodnymi oraz uzasadnionych kosztów bieżącego funkcjonowania Stacji.

Przeciętne zatrudnienie w Stacji w 2011 r. wyniosło 228 osób i w porównaniu do 2010 r. było niższe o siedem osób, co – według wyjaśnień Pana Inspektora – wynikało z działań podejmowanych w Stacji w celu racjonalizacji zatrudnienia. Wysokość wynagrodzeń w 2011 r. w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o 0,1%. Wydatki na wynagrodzenia (8.110,5 tys. zł) zrealizowano w 100,0%.

3. NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia funkcjonujące w Stacji: system rachunkowości i mechanizmy kontroli zarządczej. Stacja posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, spełniającą wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości⁴, a funkcjonujący w Stacji system księgowości elektronicznej zapewniał prowadzenie ksiąg zgodnie z przepisami tej ustawy. Stwierdzono jednak m.in., że:

¹ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

² Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

³ Dz.U. Nr 86, poz. 558.

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

- zakres danych zawartych w komputerowych zapisach księgowych nie zawierał daty dokonania operacji gospodarczej, niezgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- data zatwierdzenia zapisu (księgowania) nadawana była automatycznie, jednak nie była widoczna w systemie – dowodem pośrednim sporządzenia sprawozdań na podstawie zatwierdzonych zapisów księgowych były wydruki z dziennika obrotów za poszczególne okresy sprawozdawcze (numer zapisu w dzienniku nadawany był automatycznie w trakcie zatwierdzania zapisu).

W trakcie kontroli w systemie uruchomiono funkcjonalność zapisu daty operacji gospodarczej i daty zatwierdzenia zapisu.

Inwentaryzację w Stacji przeprowadzono prawidłowo i w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Nie przekraczano ustalonej zarządzeniem Pana Inspektora wysokości pogotowia kasowego .

Przeprowadzone w celu oceny skuteczności systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej (badanie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych) oraz rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) badanie 191 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na kwotę 1.020,0 tys. zł wykazało w zakresie:

- poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych: nieprawidłowości dotyczące 31 dowodów księgowych na kwotę 170,4 tys. zł, polegające na: wskazaniu na dowodach nieprawidłowego miesiąca księgowania (cztery dowody na kwotę 37,7 tys. zł), wskazaniu (dekretacji) niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej (trzy dowody na kwotę 1,5 tys. zł) oraz wpisaniu do ksiąg błędnej daty wystawienia faktury (24 dowody na kwotę 131,2 tys. zł),
- wiarygodności: nieprawidłowości (ujęcie czterech dowodów na kwotę 37,7 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych oraz wskazanie na trzech dowodach na kwotę 1.5 tys. zł niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej) dotyczące siedmiu dowodów księgowych na kwotę 39,2 tys. zł, mające wpływ na sprawozdawczość bieżącą, a w przypadku powyższych trzech dowodów na kwotę 1,5 tys. zł również na sprawozdawczość roczną.

Z wyjaśnień Głównej Księgowej Stacji wynika m.in., że przyczyną tych nieprawidłowości były przeoczenia i pomyłki spowodowane nawalem pracy, natomiast w przypadku zakwalifikowania wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej (wydatki ujęto w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 – zakup usług pozostałych) – przyjęcie, że zakupiono proszek, którym zostały napełnione tonery, a nie usługę dotyczącą ich regeneracji.

Biorąc pod uwagę opisane wyżej ustalenia NIK opiniuje negatywnie skuteczność systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, natomiast wiarygodność ksiąg rachunkowych Stacji: pozytywnie z zastrzeżeniami w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej, a pozytywnie w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej.

4. Dane z ksiąg rachunkowych prawidłowo przeniesiono do sporządzonych terminowo sprawozdań Stacji: Rb-23, Rb-27, Rb-28 za 2011 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r.

W sprawozdaniu Rb-28 za 2011 r. na skutek zadekretowania trzech dowodów na kwotę 1,5 tys. zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, wydatki na ww. kwotę w rozdziale 85132: zawyżono w §4210, a zaniżono w §4300.

Uwzględniając pozytywną ocenę wiarygodności ksiąg Stacji w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej oraz fakt, że kwota opisanej wyżej nieprawidłowości nie przekracza wartości dopuszczalnego błędu, NIK opiniuje powyższe sprawozdania Stacji pozytywnie.

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

- 1) wprowadzenie mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych) zapewniających wyeliminowanie nieprawidłowości dotyczących poprawności formalnej dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK prosi o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku, 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.