



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

P/12/141  
LKR-4100-01-02/2012

Kraków, dnia kwietnia 2012 r.

**Pan  
Rafał Niżankowski  
Państwowy Wojewódzki  
Inspektor Sanitarny  
w Krakowie  
ul. Prądnicka 76  
31-202 Kraków**

## 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 Krakowie przeprowadziła kontrolę w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krakowie, zwanej dalej Wojewódzką Stacją, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r., w części 85/12 – województwo małopolskie.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 23 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Inspektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie przez Wojewódzką Stację budżetu państwa w 2011 r., w części 85/12. Zastrzeżenia dotyczą przede wszystkim nierzetelnego zaplanowania wydatków na wynagrodzenia i wydatków na bieżące utrzymanie jednostki budżetowej w 2011 r. Powyższą ocenę uzasadniają poniższe oceny i ustalenia.

**1.** Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Wojewódzką Stację dochodów budżetowych. Uzyskane w 2011 r. dochody w wysokości 2.523,8 tys. zł stanowiły 89% dochodów zaplanowanych. Przyczyną osiągnięcia niższych niż planowano dochodów była mniejsza liczba i wartość wystawionych przez komórki merytoryczne decyzji płatniczych w związku ze stwierdzonymi podczas kontroli nieprawidłowościami oraz mniejsza liczba odpłatnie wykonanych usług laboratoryjnych, co związane było m.in. z większą konkurencją na rynku ze strony prywatnych laboratoriów.

Pobrane dochody przekazywano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w należytym wysokości i w terminach zgodnych z postanowieniami § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.).

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2011 r. (z tytułu wystawionych faktur i decyzji) wyniosły 471,9 tys. zł (zwiększenie o 22,4% w porównaniu do 2010 r.), w tym zaległości netto 416,5 tys. zł (wzrost o 45%). Powyższy wzrost należności i zaległości netto wynikał z nakładania w 2011 r. wyższych kar niż w roku poprzednim, które nie zostały uregulowane przez dłużników, a także związany był z zaległościami w regulowaniu płatności za sprzedaż usług (największe zaległości w płatnościach dotyczyły jednostek ochrony zdrowia, tj. szpitali i zakładów opieki zdrowotnej). Szczegółowe badanie największych kwotowo należności przypisanych na koncie 221 (25 zapisów) w łącznej kwocie 28,2 tys. zł (1,1% dochodów ogółem wykonanych w 2011 r.) wykazało, że należności te zostały

ustalone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą należności zostały uregulowane terminowo, za wyjątkiem należności w kwocie 2,3 tys. zł wynikających z dwóch faktur, które kontrahent uregulował dzień i cztery dni po terminie. W obu przypadkach Wojewódzka Stacja nie naliczyła odsetek na łączną kwotę 1,90 zł od nieterminowo uregulowanych należności. Ponadto, kontrolą objęto prawidłowość dochodzenia należności przeterminowanych na podstawie 25 tytułów należności na kwotę 32,4 tys. zł (7,8% zaległości netto na koniec 2011 r.). Należności te dochodzone były prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi. W przypadkach niedokonania wpłaty należności w wymaganym terminie kierowano do zobowiązanego upomnienie (dotyczyło należności w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna) lub wezwanie do zapłaty (dotyczyło należności w rozdziale 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych). W sytuacji niewykonania obowiązku po upływie terminu określonego w tym upomnieniu wystawiano odpowiednio tytuł wykonawczy lub przekazywano sprawę do radcy prawnego celem skierowania jej na drogę sądową.

W 2011 r. z ewidencji księgowej Wojewódzkiej Stacji odpisano z powodu przedawnienia należności na łączną kwotę 3 tys. zł. Należności te przedawniły się w 2007 r. NIK negatywnie ocenia dopuszczenie do przedawnienia tych należności (1,7 tys. zł – należność główna, 1,3 tys. zł – odsetki). Wobec dłużnika A.G.V.A. (należność główna 1,6 tys. zł) został wystawiony w dniu 28 lipca 2006 r. tytuł wykonawczy (nr WSE-18-766/890/05/06), który skierowano do Urzędu Skarbowego w Limanowej. W dniu 24 października 2006 r. Urząd Skarbowy w Limanowej zwrócił tytuł wykonawczy z powodu umieszczenia w nim nieaktualnego adresu zamieszkania. Ponowny tytuł wykonawczy nie został wystawiony. Wobec dłużnika S.W. (należność główna 0,1 tys. zł) w ogóle nie został wystawiony tytuł wykonawczy. Dopuszczenie do przedawnienia wskazanych powyżej należności stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.). NIK odstępuje od złożenia zawiadomienia w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych z uwagi na przedawnienie karalności. Stosownie do postanowień art. 38 ust. 1 cytowanej ustawy karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynęły 3 lata. W okresie, w którym dopuszczono do przedawnienia sprawami dotyczącymi niezapłaconych należności zajmowała się Pani Ewa Orszulak, która była zatrudniona na stanowisku starszego księgowego, a Państwowym Wojewódzkim Inspektorem Sanitarnym w Krakowie była Pani Jadwiga Pacuła-Hebзда. Z uwagi na fakt, że do przedawnienia doszło w 2007 r., a w kontrolowanym okresie dokonano jedynie odpisania przedawnionych należności, opisywana powyżej nieprawidłowość nie wpłynęła na obniżenie oceny w zakresie realizacji dochodów budżetowych w 2011 r. przez Wojewódzką Stację.

2. Pierwotny plan wydatków Wojewódzkiej Stacji na 2011 r. ustalony na kwotę 14.235 tys. zł w trakcie roku budżetowego został zwiększony do kwoty 16.341 tys. zł, tj. o 14,8%. Zwiększenia planu dokonano głównie w wyniku przeniesienia środków z poz. 57 rezerw celowych budżetu państwa (2.099,2 tys. zł) z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), z tytułu przejętych w 2011 r. przez Wojewódzką Stację zadań, które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych. Zmiany te były legalne i celowe.

W 2011 r. Wojewódzka Stacja zrealizowała wydatki w kwocie 16.319,3 tys. zł, tj. na poziomie 99,9% planu po zmianach. Niewykorzystane środki w kwocie 21,7 tys. zł zwrócono terminowo na rachunek wydatków budżetu Wojewody Małopolskiego.

Zgodnie z postanowieniami określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. Nr 238, poz. 1578 ze zm.), wielkość planowanych na 2011 r. wynagrodzeń pracowników Wojewódzkiej Stacji (10.376 tys. zł w § 4010) nie przekroczyła wielkości zaplanowanych wynagrodzeń z 2010 r. (10.376 tys. zł). Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia jednak nierzetelne zaplanowanie przez Wojewódzką Stację wydatków na wynagrodzenia i wydatków na bieżące utrzymanie jednostki budżetowej w 2011 r. Udział pierwotnie zaplanowanych na 2011 r. wydatków w §§ 4010, 4040, 4110 i 4120 z tytułu wynagrodzeń i pochodnych (13.136.000 zł) w planowanych na 2011 r. wydatkach ogółem Wojewódzkiej Stacji (14.235.000 zł) wyniósł aż 92,3%. Taka struktura wydatków nie zabezpieczała w planie finansowym na 2011 r. wystarczających środków na bieżące funkcjonowanie Wojewódzkiej Stacji, w tym zakup towarów i usług oraz pokrycie kosztów utrzymania bazy lokalowej i jej eksploatacji (koszty te nie uległy istotnym zmianom w porównaniu do roku 2010 r.), czego potwierdzeniem były

dokonywane w trakcie roku budżetowego zmiany polegające na przenoszeniu pierwotnie zaplanowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne na wydatki rzeczowe. W trakcie 2011 r. Dyrektor Wojewódzkiej Stacji wydał 9 decyzji przenoszących zaplanowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie (per saldo) 1.145,7 tys. zł na wydatki rzeczowe<sup>1</sup> (z wyłączeniem przeniesień do § 4140 – Wpłaty na PFRON w kwocie 114 tys. zł). W uzasadnieniach powyższych decyzji wskazano, że zmiany w planie wydatków na wynagrodzenia i pochodne „związane są z występującym niedoborem środków na wydatkach pozostałych i koniecznością zwiększenia planu tych wydatków w trakcie roku budżetowego celem umożliwienia dalszego funkcjonowania stacji oraz realizacji nałożonych zadań statutowych”. Ostatecznie na koniec 2011 r. udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne w zrealizowanych wydatkach ogółem zmniejszył się do 72,6%.

Zastrzeżenia NIK dotyczą również nieurealnienia planowanego na 2011 r. poziomu zatrudnienia. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) w Wojewódzkiej Stacji wyniosło w 2011 r. 272 osoby, tj. 82,2% planu (331 osób). Niemal analogiczna sytuacja wystąpiła w 2010 r., w którym przeciętne zatrudnienie wyniosło 274 osoby, tj. 83% planu (330 osób).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Pan Inspektor, stosownie do postanowień § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.<sup>2</sup>, zgodnie z którymi projekty planów finansowych są zatwierdzane przez kierowników jednostek i przekazywane dysponentowi części budżetowej.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do wykonania planu wydatków na wynagrodzenia po zmianach. Kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach) na 2011 r. nie została przekroczona. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Wojewódzkiej Stacji (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) zrealizowano w 2011 r. w kwocie 10.218,6 tys. zł, tj. na poziomie 100% planu oraz 101,4% wykonania roku poprzedniego (10.079,7 tys. zł).

Badanie wydatków Wojewódzkiej Stacji na łączną kwotę 2.345,6 tys. zł (tj. 15 % wydatków zrealizowanych w 2011 r.) wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami, a ich realizacja związana była z działalnością statutową kontrolowanej jednostki budżetowej. W wyniku kontroli trzech udzielonych przez Wojewódzką Stację w 2011 r. zamówień publicznych (dwa w trybie przetargu nieograniczonego oraz jedno w trybie z wolnej ręki) na łączną kwotę netto 184,9 tys. zł, podlegających procedurom określonym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), stwierdzono, że udzielono ich zgodnie z wymogami określonymi w wymienionej ustawie. Zakres świadczonych usług i dostaw był tożsamy ze zobowiązaniami wynikającymi z zawartych umów. W przypadkach, gdy zamówienia nie podlegały przepisom wymienionej powyżej ustawy Prawo zamówień publicznych wyboru wykonawcy – zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi Wojewódzkiej Stacji – dokonywano po przeprowadzeniu rozeznania rynku i na podstawie ofert cenowych złożonych przez potencjalnych wykonawców.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę na dokonywanie przez Wojewódzką Stację wydatków znacznie przed wymagalnym terminem płatności. Kontrola wykazała, że wydatki w łącznej kwocie 678,1 tys. zł (4,2% wydatków ogółem wykonanych w 2011 r.) zostały zrealizowane na podstawie 83 dowodów źródłowych w okresie od 11 dni do 28 dni przed obligacyjnym terminem płatności. Zdaniem NIK, w celu umożliwienia prowadzenia racjonalnej gospodarki środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego, jednostki budżetowe powinny regulować swoje zobowiązania z możliwie najmniejszym wyprzedzeniem w stosunku do obligacyjnych terminów płatności. Taki sposób postępowania sprzyjał będzie oszczędnemu działaniu oraz rzetelnemu zarządzaniu środkami na rachunkach bankowych.

Zasady funkcjonowania gospodarki kasowej w Wojewódzkiej Stacji ustalała instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiej Stacji nr 34/2009 z dnia 4 sierpnia 2009 r. Na podanie wymienionej instrukcji ustalono pogotowie kasowe w kwocie 1.500 zł dla wydatków i dochodów z działalności podstawowej.

<sup>1</sup> Przede wszystkim na wydatki w: § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 320,3 tys. zł § 4300 – Zakup usług pozostałych – 295,0 tys. zł, § 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych – 211,0 tys. zł, § 4260 – Zakup energii – 124,0 tys. zł, § 4530 – Podatek od towarów i usług – 100 tys. zł, § 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej – 27 tys. zł.

<sup>2</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

W sprawdzonych saldach na koniec dnia, na koncie 100 „kasa” nie stwierdzono przypadków przekroczenia pogotowia kasowego.

Stosownie do postanowień art. 2 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.) Wojewódzka Stacja przestrzegała obowiązku uiszczania opłaty abonamentowej w 2011 r. za posiadane odbiorniki telewizyjne i radiofoniczne. W 2011 r. płatność nastąpiła w 3 ratach (21 marca 2011 r., 27 lipca 2011 r. i 9 grudnia 2011 r.) na łączną kwotę 1 tys. zł (za 9 radioodbiorników i 3 odbiorniki TV). Przy ustaleniu wysokości opłat stosowano stawki określone w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r.<sup>3</sup>

**3.** Wojewódzka Stacja otworzyła w dniu 28 grudnia 2010 r. rachunek pomocniczy dla środków pochodzących z rachunku dochodów własnych, przy czym na rachunek ten nie zostały przekazane żadne środki pieniężne (na koniec 2010 r. Wojewódzka Stacja nie posiadała niewykorzystanych środków na rachunku dochodów własnych). W dniu 19 lipca 2011 r. wystąpiono o zamknięcie powyższego rachunku pomocniczego. Wojewódzka Stacja sporządziła kwartalne informacje (za I i II kwartał 2011 r.) o stanie środków na rachunkach pomocniczych państwowej jednostki budżetowej wg wzoru określonego na podstawie § 16 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r.<sup>4</sup> i przekazała je do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (który złożył je do Ministerstwa Finansów).

**4.** W 2011 r. rozpoczęto realizację projektu „Budowa systemu udostępniania e-usług publicznych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krakowie”. Projekt ten realizowany był w ramach Działania 1.2 Rozwój społeczeństwa informacyjnego Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, na podstawie porozumienia o dofinansowanie podpisanego z Zarządzeniem Województwa Małopolskiego w dniu 20 października 2010 r. Całkowita wartość projektu wyniosła 648,3 tys. zł, w tym 486,2 tys. zł (75%) przyznane dofinansowanie z środków europejskich oraz 162,1 tys. zł (25%) wkład własny beneficjenta. W związku z rozpoczęciem w październiku 2011 r. fazy inwestycyjnej Wojewódzka Stacja wydatkowała z budżetu środków europejskich na 2011 r. środki w kwocie 18 tys. zł, tj. 87,7% planu po zmianach. Ponadto, ze środków krajowych – jako wkład własny na realizację powyższego projektu – Wojewódzka Stacja wydatkowała 6 tys. zł (87,7% planu po zmianach). Niewykorzystane środki dotyczyły przede wszystkim zaplanowanych wydatków na prowadzenie działań promocyjnych. Poniesione w 2011 r. wydatki były zgodne z warunkami umowy o dofinansowanie i zostały prawidłowo udokumentowane.

Zastrzeżenia NIK dotyczą jednak niepodjęcia przez Wojewódzką Stację działań w celu modyfikacji zakresu realizowanego projektu bezpośrednio po otrzymaniu pisma Wojewody Małopolskiego z dnia 17 czerwca 2011 r., w którym poinformowano m.in. o planowanym (nieodpłatnym) wdrożeniu w jednostkach administracji zespolonej systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentami (EZD) opracowanego przez Podlaski Urząd Wojewódzki. W piśmie tym Wojewoda Małopolski wskazał na ryzyka związane z wdrażaniem przez Wojewódzką Stację systemu Elektronicznego Obiegu Dokumentów (EOD) stanowiącego jeden z elementów realizowanego projektu. W kolejnych pismach z dnia 3 lutego 2012 roku oraz z dnia 23 lutego 2012 r. Wojewoda Małopolski wskazał na konieczność takiej realizacji przez Wojewódzką Stację ww. projektu, która wyeliminuje wydatkowanie środków na system EOD i umożliwi zastąpienie go wdrożonym w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Krakowie systemem EZD. Najwyższa Izba Kontroli podziela stanowisko Wojewody Małopolskiego, że niewykorzystanie udostępnionego nieodpłatnie systemu EZD przy jednoczesnym wydatkowaniu środków publicznych na inny system realizujący zadania w tym zakresie nie spełniałoby wymogów określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny. W I kwartale 2012 r. Wojewódzka Stacja podjęła działania w celu modyfikacji zakresu realizowanego projektu w części dotyczącej modułu EOD.

**5.** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – pomimo niżej wymienionych zastrzeżeń – przyjęte w Wojewódzkiej Stacji zasady rachunkowości oraz mechanizmy kontroli zarządczej, które spełniały wymogi

<sup>3</sup> rozporządzenie 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 uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc 2011 r. (Dz. U. Nr 86, poz. 558).

<sup>4</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz. U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.).

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),

W 2011 r. Wojewódzka Stacja nie posiadała pisemnych procedur w zakresie udzielania ulg w spłacie należności stanowiących dochody budżetu państwa oraz procedur opisujących zasady opracowywania planów finansowych. Opracowanie powyższych procedur zalecił audyt przeprowadzony w 2011 r. przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w dokumentacji opisującej przyjęte w Wojewódzkiej Stacji zasady rachunkowości nie określono sposobu prowadzenia analityki do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki oraz konta 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (w praktyce analityka taka była prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej) oraz nie zawarto opisu dla konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe (w praktyce na koncie tym ewidencjonowane były należności długoterminowe i długoterminowe rozliczenia z budżetem). Ponadto w powyższej dokumentacji nie określono terminów granicznych, do których dokumenty księgowe zalicza się do danego okresu sprawozdawczego. Wojewódzka Stacja nie posiadała również wykazu osób upoważnionych do korzystania z programu finansowo-księgowego wraz z wyszczególnieniem ich uprawnień.

**6.** Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinię pozytywną w odniesieniu do wiarygodności ksiąg rachunkowych Wojewódzkiej Stacji. Natomiast w zakresie zgodności (formalnej poprawności dowodów / zapisów księgowych) wydaje się opinię pozytywną z zastrzeżeniami. Oceny zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych dokonano przy pomocy aplikacji informatycznej „Pomocnik kontrolera” ver. PK-5.2. Badaniem objęto 256 dowodów księgowych o łącznej wartości 2.345,6 tys. zł (z populacji wynoszącej 4.128,6 tys. zł), w tym z doboru obligatoryjnego i losowego 240 dowody na kwotę 1 476,3 tys. zł oraz z doboru celowego 16 dowodów na kwotę 869,3 tys. zł. W trakcie badania wykryto nieprawidłowość polegającą na nieumieszczeniu opisów lub umieszczeniu niekompletnych opisów operacji gospodarczych ujmowanych w systemie finansowo-księgowym. Stanowiło to naruszenie zasady określonej w art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów. Tego typu nieprawidłowość dotyczyła 70 zapisów księgowych (na kwotę 1.246,2 tys. zł, w tym 401 tys. zł w warstwie obligatoryjnej i losowej oraz 845,3 tys. zł w warstwie celowej). Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na wiarygodność ksiąg rachunkowych.

Wojewódzka Stacja Sanitarno Epidemiologiczna w 2011 r. nie miał obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych. Prawidłowo przeprowadzono i rozliczono inwentaryzację środków pieniężnych i oraz inwentaryzację w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych księgowych (ewidencji syntetycznej z analityczną) z dokumentami źródłowymi.

**7.** Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje – po uwzględnieniu złożonych korekt – prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 UE za 2011 r. oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z na koniec IV kwartału 2011 r. W dniu 9 marca 2011 r. Wojewódzka Stacja złożyła korekty rocznych sprawozdań: Rb-27 (zwiększono kwotę zaległości netto o 1,90 zł), Rb-28 (zwiększono zobowiązania o 615,00 zł), Rb-N (zwiększono pozostałe należności o 325,21 zł). Sporządzone sprawozdania budżetowe (po uwzględnieniu korekt) przedstawiały prawidłowo i rzetelnie obraz dochodów i wydatków w 2011 r., a także stan należności i zobowiązań. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo.

**8.** Zobowiązania Inspektoratu na koniec 2011 r. były prawidłowe i wyniosły 999,4 tys. zł (zmniejszenie o 1% w porównaniu do stanu na koniec 2010 r.), w tym 810,9 tys. zł dotyczyło dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, a 108,4 tys. zł związane było z rozliczeniami z kontrahentami (głównie zobowiązania z tytułu dostaw wody, energii cieplnej, odczynników i usług pocztowych oraz telekomunikacyjnych). Na koniec 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie wnosi o:

1. Rzetelne planowanie wydatków na wynagrodzenia i wydatków na bieżące utrzymanie Wojewódzkiej Stacji.
2. Urealnienie planowanej wielkości zatrudnienia w kolejnych latach budżetowych.
3. Regulowanie zobowiązań Wojewódzkiej Stacji z możliwie najmniejszym wyprzedzeniem w stosunku do obligatoryjnych terminów płatności.

4. Wprowadzenie do polityki rachunkowości zasad prowadzenia analityki do kont 130 i 998, opisu dla konta 226 oraz ustalenie terminów granicznych, do których dokumenty księgowe zalicza się do danego okresu sprawozdawczego.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, 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 oraz 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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Panu Inspektorowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie 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.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Akta kontroli