



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Szczepan Jędrał
Podkarpacki Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny
w Rzeszowie**

LRZ-4100-01-02/2011
P/10/166

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie skontrolowała w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rzeszowie (WSSE) wykonanie – przez Podkarpackiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Rzeszowie (Inspektora) – planu finansowego, w ramach wykonania budżetu państwa w 2010 r., w części 85/18–województwo podkarpackie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przedstawia Panu Inspektorowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Inspektora – jako dysponenta III stopnia – planu finansowego WSSE w 2010 r.

W kontroli ustalono, że plan dochodów budżetowych WSSE na 2010 r. wynosił 70,6 tys. zł, zaś faktyczne ich wykonanie wyniosło ogółem 157 tys. zł (222,4% planowanych). Zasadniczym źródłem dochodów były wpływy w § 0570 i § 0580 z tytułu kar, określonych

w decyzjach o nałożeniu kar pieniężnych, wydanych przez Inspektora na podstawie art. 103 i art. 104 ust.1 i 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. *o bezpieczeństwie żywności i żywienia* (Dz. U. z 2010 r. Nr 136, poz. 914 ze zm.), oraz wpływy z różnych opłat w § 0690. Dochody budżetu państwa, uzyskane przez WSSE w 2010 r., zostały w całości przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa, na zasadach i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. *w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

W kontroli ustalono, że WSSE rzetelnie prowadziła działania windykacyjne zaległości z tytułu nieuregulowanych dochodów budżetu państwa. Przy egzekwowaniu zaległości wykorzystywano różne formy działań, w tym: upomnienia, wezwania do zapłaty, kierowanie do właściwych urzędów skarbowych tytułów wykonawczych z wnioskami o egzekucję należności.

Inspektor dokonał w 2010 r. umorzeń zaległych należności budżetowych na łączną kwotę 1 930,53 zł. Podstawą prawną tych umorzeń były uzasadnione przypuszczenia, że w postępowaniach egzekucyjnych nie uzyska się kwot przewyższających wydatki egzekucyjne, tj. art. 67d § 1, pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez WSSE planu wydatków na 2010 r.

W kontroli ustalono, iż plan wydatków budżetowych, po zmianach, w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 - *Inspekcja Sanitarna* w kwocie 18 816 tys. zł, wykonany został w 2010 r. w 100% - niewykorzystane środki w kwocie 50,13 zł, WSSE przekazała na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (PUW) zgodnie z cyt. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r., Inspektor wprowadzał zmiany w planie finansowym wydatków na podstawie § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. *w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną* (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 69/10 Wojewody Podkarpackiego *w sprawie upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków budżetu państwa cz.85/18*. Uzasadnieniem powyższych zmian było racjonalne wykorzystanie budżetu oraz pełne wykonanie zadań WSSE w kontrolowanym okresie.

W kontroli ustalono, że otrzymane przez WSSE środki z rezerwy celowej, w łącznej kwocie 524 tys. zł, zostały wykorzystane w całości na cele i zadania określone w decyzjach Ministra Finansów.

W kontroli zbadano tzw. wydatki wrażliwe, obejmujące utrzymanie biura, podróże krajowe i zagraniczne oraz wydatki na zakupy inwestycyjne. Szczegółowa analiza 161 dowodów na zakupy towarów i usług na łączną kwotę 1.040,3 tys. zł, tj. 40,4% kwoty wszystkich wydatków bieżących WSSE w 2010 r. wykazała, że zakupy te dokonywane były na podstawie miesięcznych planów, sporządzanych w poszczególnych jednostkach organizacyjnych WSSE, lub na podstawie zawartych umów. Zabezpieczenie środków na zakupy było akceptowane przez Głównego Księgowego lub Zastępcę Głównego Księgowego WSSE. Wszystkie badane zakupy związane były z wykonywaniem przez WSSE zadań statutowych.

Analiza 7 postępowań o udzielenie przez WSSE zamówień publicznych wykazała, że zostały przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

W 2010 r. WSSE dokonała wydatku majątkowego w kwocie 16.104 zł, zaksięgowanego w § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*. Ze środków rezerwy celowej (cz. 83 poz. 4), przyznanych WSSE decyzją Ministra Finansów z dnia 30.07.2010 r. w związku z występowaniem powodzi na terenie województwa podkarpackiego, zakupiono aparat do badania próbek wody typu Colilert – zgrzewarka Quanti-Tray.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, iż obowiązujący w WSSE system rachunkowości spełniał wymogi określone ustawą z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W kontroli poddano analizie 27.845 zapisów księgowych z 2010 r. oraz 2.439 zapisów ze stycznia 2011 r. i stwierdzono, że wszystkie zakupy były księgowane na kontach rozrachunkowych, tj. na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz na koncie 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, a dokonane wydatki były księgowane we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W kontroli ustalono, że zapisy księgowe, dokonane w 2010 r., nie posiadały daty operacji gospodarczej, wynikającej z dokumentu będącego podstawą zapisu, co było

niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*. Wprowadzenie daty operacji gospodarczej do ewidencji uniemożliwiało – stosowany w 2010 r. w WSSE – program komputerowy. Zainstalowana i stosowana w WSSE od dnia 1 stycznia 2011 r. nowa wersja programu komputerowego posiada, w treści zapisu księgowego, datę operacji gospodarczej.

Szczegółowym badaniem – w celu wydania opinii o wiarygodności i zgodności ksiąg – objęto 183 dowody księgowe oraz odpowiadające im zapisy księgowe, zaksięgowane na koncie 201, o wartości 1.296.826,63 zł, wylosowane z populacji 1.496 dowodów o wartości 2.027.887 zł.

Analiza wykazała poprawność formalną w zakresie treści, dekretacji i kontroli bieżącej dowodów. Stwierdzono, że zapisy księgowe umożliwiały rzetelne sporządzanie przez WSSE sprawozdań budżetowych. Jedynie w 4 przypadkach stwierdzono uchybienia polegające na omyłkowych zapisach dat oraz – w 1 przypadku – brak opisu operacji gospodarczej, nie mające wpływu na sprawozdawczość.

Najwyższa Izba Kontroli – na podstawie wyników przeprowadzonej analizy – pozytywnie ocenia wiarygodność sprawozdawczości, sporządzanej w 2010 r. przez WSSE, oraz zgodność ewidencji z dowodami.

W kontroli ustalono, że sprawozdania były sporządzane prawidłowo i rzetelnie, dane w nich wykazane wynikały z ewidencji księgowej WSSE. Sprawozdania przekazywane były w terminach określonych w załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. Nr 20, poz. 103).

W kontroli ustalono, że zobowiązania niewymagalne WSSE na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosiły 1.272,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2009 r. o 59,4 tys. zł. Najwyższa kwota zobowiązań za 2010 r., tj. 1.208,2 tys. zł, związana była z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym pracowników WSSE. Przyczyną powstania pozostałych zobowiązań były zobowiązania z grudnia 2010 r. (z terminami płatności w styczniu i lutym 2011 r.), wynikające z wcześniej zawartych umów.

W kontroli ustalono, że na 31 grudnia 2010 r., w WSSE – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – pracowało 409 osób na 425 planowanych, zaś przeciętne zatrudnienie w 2010 r. wynosiło 405 osób. Liczba zatrudnionych na koniec 2009 r. wynosiła 395 osób.

Wzrost zatrudnienia o 14 osób w 2010 r. w stosunku do 2009 r. wynikał z przejęcia przez WSSE części zadań od Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych województwa podkarpackiego. Kwota 12.780,2 tys. zł, określona w planie finansowym na 2010 r. (po zmianach) na wynagrodzenia pracowników, nie została przekroczona.

W kontroli ustalono, iż charakter i przebieg podjętych przez Inspektora działań, związanych z przejęciem aktywów i pasywów likwidowanego z dniem 31 grudnia 2010 r. Gospodarstwa Pomocniczego przy WSSE z/s w Tarnobrzegu (GP), był zgodny z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Mienie likwidowanego GP zostało przejęte i zaewidencjonowane przez WSSE na koncie 013–*Pozostałe środki trwałe*; wykorzystano je do realizacji zadań statutowych WSSE.

Stosownie do art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Inspektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag, zawartych w tym wystąpieniu.