



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ-4100-01-02/2012
P/12/170

Szczecin, dnia kwietnia 2012 r.

Pan
lek. med. Jerzy Jakubek
Zachodniopomorski Państwowy
Wojewódzki Inspektor Sanitarny
w Szczecinie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie² przeprowadziła kontrolę Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczecinie³, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie przez WSSE jako dysponenta środków budżetu państwa II i III stopnia.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2.04.2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Inspektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie przez WSSE budżetu w 2011 roku. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. WSSE II st. w 2011 roku zrealizowała dochody w kwocie 6.957,9 tys. zł, co odpowiadało 92,4 % planu finansowego (7.530,0 tys. zł), a WSSE III st. w kwocie 1.703,2 tys. zł, tj. 86,2 % planu finansowego (1.976,0 tys. zł). Niewykonanie dochodów spowodowane było głównie mniejszą niż planowano ilością wykonanych usług w związku ze zmniejszeniem liczby obiektów zgłaszanych do użytkowania oraz rosnącą konkurencją ze strony laboratoriów prywatnych. NIK pozytywnie ocenia prawidłowe naliczenie 20 badanych należności na łączną kwotę 57,6 tys. zł (w §§ 0830, 0580 i 0690)⁴. Zrealizowane dochody w prawidłowej wysokości i terminowo odprowadzono na rachunek dochodów budżetu państwa.

¹ Dz. U. z 2012, poz. 82, zwanej dalej „ustawą o NIK”.

² Zwanej dalej „NIK”.

³ Zwanej dalej „WSSE” lub „WSSE II st.” realizującą budżet dysponenta II stopnia lub „WSSE III st.” realizującą budżet dysponenta III stopnia.

⁴ 10 należności w § 0830-„Wpływy z usług” na kwotę 50,8 tys. zł, 4 należności w § 0580-„Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” na kwotę 5,5 tys. zł, 6 należności w § 0690-„Wpływy z różnych opłat” na kwotę 1,3 tys. zł.

Stan zaległości netto na 31.12.2011 r. wyniósł 306,1 tys. zł (tj. 84,4% należności pozostałych do zapłaty), i był wyższy w stosunku do 2010 r. o 275,1 tys. zł (988,3%). Wzrost zaległości wynikał głównie ze zmiany przepisów prawnych skutkujących przejęciem pod nadzór sanitarny przez WSSE (działalność kontrolna) 891 obiektów zlokalizowanych we wszystkich powiatach na terenie województwa zachodniopomorskiego, przeksięgowania należności za świadczone przez WSSE przed 2011 r. usługi laboratoryjne, które do końca 2010 r. były gromadzone na rachunku dochodów własnych i wykazywane w sprawozdaniu budżetowym Rb-34⁵ oraz wzrostu wysokości nakładanych kar na przedsiębiorców.

NIK nie wnosi uwag do działań podejmowanych przez WSSE III st. w stosunku do należności w kwocie 7.748 zł przypadających od 4 dłużników, spośród 10 objętych kontrolą, obejmujących 13 należności wymagalnych na dzień 31.12.2011 r. na łączną kwotę 20.318 zł.

Natomiast negatywnie NIK ocenia niepodejmowanie żadnych czynności windykacyjnych lub podejmowanie tych czynności z opóźnieniem wobec pozostałych 6 dłużników, posiadających zaległości z odsetkami w łącznej wysokości 12.570 zł. Obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, wysyłania bez zbędnej zwłoki wezwań do zapłaty i upomnień oraz podejmowania czynności zmierzających do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji, wynika z przepisów § 14 ust. 1 pkt 4 i pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁶ oraz § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁷.

Z ustaleń kontroli wynika, że WSSE III st. nie prowadziła żadnych działań windykacyjnych wobec 2 dłużników posiadających zaległości wymagalne od (odpowiednio) 12.08.2011 r.⁸ i 29.11.2011 r.⁹ na łączną kwotę 1.698 zł (należność główna z odsetkami, które do dnia 31.12.2011 r. nie zostały zapłacone¹⁰). Natomiast w przypadku 1 dłużnika, którego zaległość w kwocie 2.070 zł (z odsetkami)¹¹ przedawniła się 1.01.2007 r., jedyną czynnością podjętą przez WSSE III st. od dnia upływu terminu płatności (12.03.2001 r.), było wystąpienie 18.09.2003 r. do sądu rejonowego o informację o stanie prawnym dłużnika. Od 20.10.2003 r. (wpływu informacji z sądu) do dnia przedawnienia należności, WSSE III st. nie podejmowała żadnych innych czynności.

Wobec pozostałych 3 dłużników, czynności windykacyjne podejmowane były z opóźnieniem, tj. w przypadku:
– należności na kwotę 653 zł¹² do dłużnika wysłano 1 upomnienie po (odpowiednio) 112 i 115 dniach od daty upływu terminu płatności. Wezwania do zapłaty wysłano po (odpowiednio) 1.415, 1.412 dniach od ww. daty¹³

⁵ Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

⁶ Dz.U. Nr 241, poz. 1616.

⁷ Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

⁸ Faktura nr WS-L-H.P./3105/106/11 z 29.07.2011 r., kwota należności - 1.472 zł, termin płatności 12.08.2011 r.

⁹ Rachunek nr NNZ/383/2011 z 10.11.2011 r., kwota należności - 152 zł, termin płatności - 29.11.2011 r.

¹⁰ Faktura WS-L-H.P./3105/106/11 została zapłacona 24.01.2012 r., tj. 165 dni po terminie płatności.

¹¹ Rachunek nr X-966/45/01, kwota należności - 815 zł, termin płatności - 12.03.2001 r.

¹² 2 rachunki Nr SE.IX.KŻ/9666/L/216/03 na kwotę 405 zł (termin płatności - 28.07.2003 r.) i nr SE.IX.KŻ/9666/L/226/03 na kwotę 248 zł (termin płatności 31.07.2003 r.).

¹³ Rachunki nr SE.IX.KŻ/9666/L/216/03 i SE.IX.KŻ/9666/L/226/03.

oraz 1.062 i 970 dniach od upływu terminu płatności kwoty 799 zł¹⁴, a ponowne wezwanie po upływie 139 dni. Należności z odsetkami w łącznej wysokości 2.860 zł uległy przedawnieniu odpowiednio 1.01.2009 r. i 1.01.2010 r.,

- należności w wysokości 2.896 zł (z odsetkami)¹⁵ wezwanie do zapłaty wysłano do dłużnika po 59 dniach od daty upływu terminu płatności. W dniu 15.12.2009 r. sprawę wyegzekwowania ww. należności skierowano na drogę postępowania sądowego,
- należności w wysokości 3.045 zł (z odsetkami)¹⁶ upomnienie wystawiono po upływie 48 dni od daty jej wymagalności¹⁷, a tytuł wykonawczy wystawiono po 29 dniach od daty doręczenia upomnienia¹⁸. WSSE III st. trzykrotnie (19.06.2008 r., 18.05.2010 r. i 28.04.2011 r. tj. co: 210, 698, 345 dni) występowała do naczelnika urzędu skarbowego o informację o przyczynach nieściągnięcia należności określonych tytułem wykonawczym. Od 28.04.2011 r. do 31.12.2011 r. WSSE III st. nie podejmowała żadnych czynności wobec dłużnika.

Opóźnienia stwierdzono również w wydawaniu decyzji umarzających należności budżetu państwa. Spośród objętych badaniem 10 decyzji, w 2 stwierdzono, że od podjęcia ostatniej czynności wobec dłużnika do daty przedawnienia należności (2 dłużników) upłynęło 64¹⁹ i 1.140²⁰ dni, a decyzje wydane zostały po upływie (odpowiednio) 1.460 i 1.825 dni od daty przedawnienia należności. Pozostałe 7²¹ decyzji o umorzeniu należności wydano po upływie od 101 do 2.924 dni od daty podjęcia przez WSSE wobec dłużników ostatniej czynności, a w przypadku 1 decyzji, umorzona na podstawie decyzji nr F.3152.1.2011 należność w kwocie 1.468 zł (z odsetkami) objęta była ugodą restrukturyzacyjną.

WSSE III st. nie występowała w okresie wymagalności należności na drogę postępowania sądowego, w celu odzyskania niezapłaconych należności cywilno - prawnych na łączną kwotę 4.930 zł objętych 9 ww. decyzjami umorzeniowymi oraz dotyczącymi 5 rachunków²², z powodu braku niezbędnych danych w dokumentacji²³.

Wydane 30.12.2011 r. przez Dyrektora WSSE III st. 26 decyzji o umorzeniu zaległych należności budżetowych na łączną kwotę 30.301 zł²⁴, zawierały uzasadnienia faktyczne i prawne. Stwierdzono, że w 13 decyzjach na łączną kwotę należności 4.098 zł (z odsetkami) w uzasadnieniu wskazano, że uległy one przedawnieniu, podczas gdy należności umorzone 3 decyzjami na kwotę 408 zł²⁵ przedawniały się (odpowiednio) 1.01.2013 r., 1.01.2013 r. i 1.01.2012 r. Pozostałe należności w kwocie łącznej 3.690 zł w momencie wydawania tych decyzji nie podlegały wykonaniu i nie były już wymagalne.

¹⁴ 2 rachunki: WS-L-H.P./3105/133/04 na kwotę 500 zł (termin płatności 15.07.2004 r.) i WS-L-H.Ż./3105/115/04 na kwotę 299 zł (termin płatności 15.10.2004 r.).

¹⁵ Faktura nr WS-L-H.P./3105/128/2009 (termin płatności 31.07.2009 r.).

¹⁶ Decyzja nr WS-N.NŻ-600-02/07/08 na kwotę 2.000 zł.

¹⁷ Termin płatności - 03.09.2007 r., data wysłania upomnienia - 18.10.2007 r., doręczone - 24.11.2007 r.

¹⁸ Tytuł wykonawczy nr 26/2007 z 22.11.2007 r.

¹⁹ Decyzja nr F.3152.15.2011.

²⁰ Decyzja nr F.3152.21.2011.

²¹ Decyzje: F.3152.12.2011, F.3152.2.2011, F.3152.6.2011, F.3152.7.2011, F.3152.8.2011, F.3152.21.2011, F.3152.25.2011.

²² Nr X-966/45/01 i nr SE.IX.KŻ/9666/L/216/03, SE.IX.KŻ/9666/L/226/03, WS-L-H.P./3105/133/04, WS-L-H.Ż./3105/115/04 (2 dłużników).

²³ M. in. brak prawidłowego określenia strony pozwanej lub jej adresu (w tym brak adresu miejsca zamieszkania osoby fizycznej); brak podpisu strony lub pełnomocnika; niedołączenie pełnomocnictwa, bądź działanie w imieniu strony bez umocowania; brak potwierdzenia doręczenia stronie wyników badań laboratoryjnych.

²⁴ 12.629 zł należności z tytułu opłat za przeprowadzone badania i pomiary, 17.672 zł odsetki od należności.

²⁵ Decyzje: Nr F.3152.18.2011, F.3152.26.2011 i nr F.3152.20.2011.

NIK negatywnie ocenia zawyżenie należności WSSE III st. o 99.346 zł. Na dzień 31.12.2011 r. ww. kwota należności ujęta była w ewidencji księgowej WSSE III st. na koncie 221-2, mimo że w okresie od 1.01.2004 r. do 1.01.2011 r. uległa przedawnieniu. Ponadto stwierdzono, że w 2011 r. nie naliczano i nie ujmowano w ewidencji w wymaganym terminie, tj. na koniec każdego kwartału, odsetek od wymagalnych należności. Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału wynika z przepisów art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁶ oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku²⁷. W WSSE III st. odsetki naliczano i ujmowano w ewidencji księgowej w momencie zapłaty, a w przypadku należności niezapłaconych w terminie na koniec IV kwartału 2011 roku (ujmowano w księgach rachunkowych pod datą 31.12.2011 r.).

Realizacja zadań z zakresu terminowego wysyłania upomnień, wystawiania tytułów wykonawczych i opracowania dokumentów w tym zakresie, należała do obowiązków pracowników Oddziału Finansowego WSSE III st. podlegających służbowo Głównemu Księgowemu.

2. Wykonanie wydatków w 2011 roku przez WSSE II st. wyniosło łącznie 45.842,1 tys. zł (99,7 % planu po zmianach), a WSSE III st. 11.227,0 tys. zł (99,9 % planu po zmianach). Zmiany w planach wydatków, wprowadzone przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, jako dysponenta głównego (na wniosek Dyrektora WSSE II st.) oraz na podstawie decyzji Dyrektora WSSE II st. w ramach upoważnienia udzielonego przez dysponenta głównego, były celowe i wynikające z aktualnych potrzeb jednostek. Plan wydatków WSSE II st. w trakcie roku zwiększono łącznie o 5.738,9 tys. zł (tj. o 14,3 %) z rezerwy celowej budżetu państwa część 83, poz. 57²⁸. Zasilanie rachunku bankowego WSSE II st. realizowane było zgodnie z planem po zmianach, według aktualizowanego w trakcie roku harmonogramu (z wyjątkiem maja 2011 r.²⁹) oraz w sposób umożliwiający prawidłowe funkcjonowanie podległych 20 jednostek PSSE i WSSE III st.

NIK pozytywnie ocenia, pod względem legalności, gospodarności i celowości, realizację przez WSSE III st. 192 zbadanych wydatków w łącznej kwocie 388,4 tys. zł stanowiącej 17,2 % wydatków pozapłaconych (2.259,9 tys. zł). Wydatki te zostały poprzedzone analizą potrzeb WSSE III st. i wynikały z planu finansowego. Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych nastąpił 30.12.2011 r., tj. przed upływem wymaganego terminu, z tego w przypadku WSSE II st. zwrot dotyczył kwoty 41,2 tys. zł (w tym WSSE III st. 10,9 tys. zł). WSSE III st. nie realizowała w 2011 roku projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

W WSSE nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2011 r. Wykazane w sprawozdaniach budżetowych WSSE II st. zobowiązania w kwocie 2.781,0 tys. zł i WSSE III st. w kwocie 700,5 tys. zł dotyczyły

²⁶ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., zwana dalej „uofp”.

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”

²⁸ Skutki zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w tym na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi

²⁹ W maju 2011 r. Ministerstwo Finansów na wniosek Dyrektora WSSE przekazało 84,0 tys. zł ponad zatwierdzony harmonogram (3.761,7 tys. zł) uznając konieczność pokrycia bieżących zobowiązań 3 Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych (zwanymi dalej „PSSE”) i WSSE III st.

należnych za 2011 r. dodatkowych wynagrodzeń rocznych (wraz z pochodnymi) oraz bieżących systematycznych wydatków (dostaw towarów i usług) z terminem płatności w styczniu 2012 r.

NIK nie wnosi uwag do sposobu ustalenia i prowadzenia pogotowia kasowego oraz realizacji w 2011 r. wydatków w kwocie 188 zł dotyczących opłat abonamentowych za posiadane odbiorniki radiowe i telewizyjne.

WSSE III st. prowadziła w 2011 r. 4 rachunki pomocnicze, których założenie, zgodnie z § 16 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r.³⁰ nie wymagało zgody Ministra Finansów. Uwagi NIK dotyczą dokonania 27.04.2011 r. przelewu środków w kwocie 4.408 zł³¹ z rachunku bieżącego wydatków na rachunek pomocniczy utworzony na podstawie art. 93 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych³². Zasilenie rachunku pomocniczego (stanowiące częściową refundację wydatków poniesionych 42 dni wcześniej), dokonano celem poniesienia 27.04.2011 r. niezaplanowanego w budżecie WSSE wydatku majątkowego w kwocie 5.965 zł na zakup i wymianę klimatyzatora w serwerowni WSSE. NIK nie kwestionuje celowości dokonania tego wydatku, lecz tryb jego sfinansowania, niezgodny z art. 93 ust. 3 ww. ustawy, który dopuszczał ponoszenie wydatków z niewykorzystanych w 2010 r. środków pochodzących z dochodów własnych.

Objęte badaniem 3³³ z 14 udzielonych przez WSSE III st. w 2011 roku zamówień publicznych na łączną kwotę 795.179 zł przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁴. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niezabezpieczenia w planie finansowym WSSE III st. środków finansowych w kwocie odpowiadającej wartości 2 badanych zamówień publicznych³⁵. Z przepisów art. 46 ust. 1 uofp wynika, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Z ustaleń kontroli wynika, że 27.05.2011 r. zawarto umowy na łączną kwotę brutto 417.730 zł na dostawę testów (od nr 16/2011 do 26/2011 z terminem realizacji do 30.04.2012 r.) i 31.05.2011 r. na dostawę podłóż (od nr 273.28.2011 do nr 273.33.2011 z terminem realizacji do 29.02.2012 r.) na łączną wartość brutto 91.829 zł. Na dzień 31.12.2011 r. za wystawione faktury w ramach zamówienia na dostawę testów zapłacono 174.939 zł, a na dostawę podłóż 52.898 zł. Natomiast do dnia 31.05.2011 r. w planie finansowym WSSE III st. (po zmianach

³⁰ 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.).

³¹ Tytułem częściowej refundacji wydatku poniesionego z rachunku pomocniczego dnia 16.03.2011 r. na kwotę 11.523 zł za testy i odczynniki do badań laboratoryjnych.

³² Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

³³ 2 w trybie art. 39 pzp na dostawę testów i odczynników laboratoryjnych (zwanego dalej: „testy”) – szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia netto 430.000 zł i podłóż bakteriologicznych (zwanego dalej: „podłoża”) – szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia netto 173.365 zł i 1 w trybie art. 69 pzp (na kompleksowe sprzątnięcie pomieszczeń WSSE) – szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia netto 232.212 zł.

³⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm., zwanej dalej „pzp”.

³⁵ Na dostawę testów i podłóż bakteriologicznych.

z 13.04.2011 r. i 17.05.2011 r.)³⁶ w § 4230-„Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych” przewidziano środki w wysokości 275.000 zł, z czego wydatkowano kwotę 87.675 zł, a 3.658 zł stanowiła kwota zobowiązań niewymagalnych. Łącznie limit środków przewidziany w planie finansowym na dzień 31.05.2011 r. w § 4230 (uwzględniając dokonane do tego dnia wydatki i zaciągnięte przez WSSE III st. zobowiązania niewymagalne), był niższy o 325.892 zł od wartości zawartych umów.

3. Organizacja systemu rachunkowości i przyjęte w WSSE III st. zasady rachunkowości spełniały wymogi art. 10, art. 12 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁷ (dalej „uor”) oraz § 14 ust.1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Księgi rachunkowe prowadzone odręcznie, metodą przebitkową, były sprawdzalne i prowadzone na bieżąco, tj. spełniały warunki określone w przepisach art. 24 ust. 4 i 5 uor. Procedury kontroli zarządczej uwzględniały elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, określone w „Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”³⁸.

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia skuteczność (zgodność) systemu księgowości i kontroli finansowej³⁹, a także wiarygodność ksiąg rachunkowych⁴⁰ w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej. Uzasadnieniem oceny są m. in. wyniki badania ewidencji należności budżetowych. Zbadano także próbę 307 pozycji księgowych wydatków na łączną kwotę 598,2 tys. zł, z tego: 115 pozycji wydatków wylosowanych metodą losowania prostego w kwocie 209,8 tys. zł oraz 192 pozycje księgowe wydatków dobranych celowo w wysokości 388,4 tys. zł⁴¹. Z ustaleń kontroli wynika, że zapisy księgowe nie zawierały daty operacji gospodarczej i jej opisu, co stanowiło naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 3 uor. Główna księgową WSSE III st. wyjaśniła, że przyczyną było niewyodrębnienie w posiadanych drukach odpowiednich rubryk na wprowadzenie wymaganych wpisów. Ponadto stwierdzono, że zapisy kolejnych pozycji księgowych były oznaczone numerem strony dziennika, natomiast wbrew treści przepisu art. 14 ust. 2 uor nie były kolejno numerowane.

W 2011 r. WSSE III st. nie prowadziła ewidencji księgowej na kontach 998-„Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” oraz 980-„Plan wydatków”. Obowiązek prowadzenia ewidencji w takiej szczegółowości wynika z § 15 ust. 1 pkt 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. oraz załącznika nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia.

4. WSSE III st. prawidłowo przeprowadziła w 2011 roku inwentaryzację w drodze spisu z natury środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania (bloczków mandatowych) i stanów magazynowych zapasów materiałów, inwentaryzację w drodze potwierdzania sald oraz inwentaryzację w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów na podstawie art. 26 uor. W 2011 roku nie było obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze

³⁶ Zatwierdzony plan w § 4230 – 200.000 zł, zwiększenie z rezerwy celowej cz. 83 poz. 57 Zarządzeniem Wojewody z dnia: 13.04.2011 r. o 50.000 zł i 17.05.2011 r. o 25.000 zł.

³⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

³⁸ Określone w rozdziale II pkt. 14 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. - Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

³⁹ Oceniana na podstawie poprawności formalnej ewidencji dowodów (poprawności dowodu; kompletności i poprawności kontroli bieżącej i dekretacji; kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w dzienniku).

⁴⁰ Prawidłowość ujęcia wydatku w księgach.

⁴¹ W tym 10 pozycji wydatków majątkowych na kwotę 77.903 zł i 182 pozycje wydatków bieżących na kwotę 310.490 zł.

spisu z natury rzeczowych środków trwałych. WSSE ujęła w księgach rachunkowych na dzień 1.01.2011 r. wartości budynków przekazanych jej w trwałe zarząd.

5. W 2011 r. nie przekroczono limitu środków budżetowych przewidzianych na wynagrodzenia. WSSE II st. wydatkowała na ten cel 30.982,0 tys. zł, a WSSE III st. 7.441,98 tys. zł, tj. 100 % planu po zmianach. Według sprawozdania Rb-70 przeciętne zatrudnienie⁴² w 2011 r. w WSSE II st. wyniosło 835 osób, a w WSSE III st. 172 osoby, tj. o 32,5 etaty mniej w porównaniu do planu zatrudnienia na 2011 r. (204,5 etaty). Zmniejszenie zatrudnienia w WSSE III st. było wynikiem naturalnej fluktuacji kadr. Pracownicy zatrudnieni w WSSE nie byli objęci mnożnikowym systemem wynagradzania.

6. NIK pozytywnie ocenia, sporządzone przez WSSE III st., jednostkowe roczne sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-28 oraz sprawozdania kwartalne Rb-Z (za IV kwartał 2011 roku), które były zgodne z ewidencją księgową. Natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia sprawozdania Rb-27 i Rb-N, w których zawyżono kwotę dotyczącą nieodpisanych należności przedawnionych o 99.346 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych na sprawozdania zbiorcze dysponenta II stopnia. Wszystkie sprawozdania terminowo przekazano dysponentowi głównemu.

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

1. *Terminowe dochodzenie należności, w tym wysyłanie upomnień i wezwań do zapłaty niezwłocznie po upływie terminu płatności.*
2. *Bieżące dokonywanie odpisów z ksiąg rachunkowych należności przedawnionych.*
3. *Ewidencjonowanie odsetek od nieterminowych wpłat należności na koniec każdego kwartału.*
4. *Udzielanie zamówień publicznych do wysokości limitu przewidzianego w zatwierdzonym planie finansowym.*
5. *Zawieranie w zapisach księgowych daty operacji i jej opisu, kolejne numerowanie pozycji księgowych w dzienniku oraz prowadzenie ewidencji na kontach 980 i 998.*

Najwyższa Izba Kontroli, 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 ich realizacji 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 przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie 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.

⁴² Liczone w osobach pełnozatrudnionych.