



## **WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 20 grudnia 2012 r.

FB-KF.431.44.2012

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 08 sierpnia 2012 r. do 10 sierpnia 2012 r. na podstawie art. 175 ust 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2-5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), oraz § 8 ust. 3 Zarządzenia nr 300 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie kontroli realizowanych przez Wojewodę Dolnośląskiego, w związku z art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki, kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadził – w ramach kontroli zainicjowanej przez Głównego Inspektora Sanitarnego - kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu, (ul. M. Curie-Skłodowskiej 73/77)

[Dowód akta kontroli: str. 1-32]

Temat kontroli: prawidłowość wykorzystania środków z rezerwy celowej, przyznanej na podstawie decyzji Ministra Finansów na badanie próbek pobranych z zabezpieczonych produktów tzw. dopalaczy.

Okres objęty kontrolą – od 02.10.2010 r. do 31.07.2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 3/2012.

## **Ustalenia ogólne**

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna we Wrocławiu jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej, w stosunku do którego uprawnienia organu założycielskiego posiada Wojewoda Dolnośląski. Wojewódzka Stacja prowadzi działalność w formie jednostki budżetowej i jest dysponentem środków budżetowych w zakresie wykonywania budżetu państwa.

Statut jednostki nadano Zarządzeniem Nr 1 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 04 stycznia 2010 roku w sprawie nadania statutów Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu oraz powiatowym stacjom sanitarno-epidemiologicznym położonym na obszarze województwa dolnośląskiego.

Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiej Stacji został nadany Zarządzeniem Nr 37/DYR./10 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu z dnia 16 listopada 2010 r., zatwierdzony przez Wojewodę Dolnośląskiego dnia 20 października 2010 r.

Poprzedni Regulamin Organizacyjny został nadany Zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu z dnia 22 stycznia 2010 r., zatwierdzony przez Wojewodę Dolnośląskiego dnia 04 stycznia 2010 r.

Do dnia 22.01.2010 r. w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Nr 25/DYR./08 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu z dnia 05 grudnia 2008 r.

Właściwość miejscowa Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu obejmuje teren województwa dolnośląskiego i podlega jej 26 Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych.

## **Kierownictwo jednostki**

Z dniem 1 października 2007 r. na stanowisko Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu został powołany przez Głównego Inspektora Sanitarnego Pan Jacek Klakočar (akt powołania Nr GIS-BG-1106-313/UM07 z dnia 01 października 2007 r.).

Od dnia 25 marca 2002 r. funkcję Głównego Księgowego pełni Pani Elżbieta Limanówka.

## **Regulacje organizacyjno – prawne**

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna we Wrocławiu działa na podstawie:

- ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 122, poz. 851 ze zm.),
- Statutu Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu,
- Regulaminu,
- aktów prawa wewnętrznego określających funkcjonowanie Wojewódzkiej Stacji.

W przedmiotowej akcji związanej z nadzorem Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu w zakresie tzw. „dopalaczy” brały udział 24 Powiatowe Stacje z 26 Stacji podległych WSSE we Wrocławiu. Z 24 Powiatowych Stacji biorących udział w akcji 23 Stacje pobrały 1095 próbek „dopalaczy” z czego 367 próbek zostało przekazanych do badania.

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

### **I. Prawidłowość i celowość wykorzystania otrzymanych środków oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji i dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie środków objętych kontrolą**

#### **1. Dokonywanie zmian w planie finansowym**

Wojewoda Dolnośląski pismem FB.III.3011-175/10-1 z dnia 14 października 2010 r. złożył wniosek do Ministra Finansów o zwiększenie wydatków budżetowych w części 85/02 – Budżet Wojewody Dolnośląskiego na rok 2010 z rezerwy celowej budżetu państwa w Dziale 851 –

Ochrona Zdrowia, Rozdziale 85132 – Inspekcja Sanitarna w ogólnej wysokości 600.000,00 zł,  
w tym:

w § 4170 Wynagrodzenie bezosobowe –	120.000,00 zł,
w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia –	160.000,00 zł,
w § 4300 Zakup usług pozostałych –	300.000,00 zł,
w § 4410 Podróże służbowe krajowe –	20.000,00 zł.

W związku z w/w wnioskiem, Minister Finansów wydał Decyzję nr FS6/4135/41/CZK/10 z dnia 15 października 2010 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2010 r., w szczególności jak wyżej.

Główny Inspektor Sanitarny w piśmie nr GIS-BI/EA-014-20//MK/AC/10 z dnia 29 października 2010 r. poinformował Państwowych Wojewódzkich Inspektorów Sanitarnych, iż środki otrzymane z rezerwy celowej poz. 49 na działania związane z nadzorem Państwowych Wojewódzkich Inspektorów Sanitarnych w zakresie tzw. „dopalaczy” w „§ 4300 Zakup usług pozostałych, należy przeznaczyć na sfinansowanie zlecenia badań substancji aktywnych w tzw. dopalaczy”.

Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny we Wrocławiu przesłał do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, pismem nr EK-EL-0320-43/10 z dnia 03 listopada 2010 r. wniosek o dokonanie przesunięć pomiędzy paragrafami w rezerwie celowej przyznanej jednostce decyzją Ministra Finansów nr FS6/4135/41/CZK/10 z dnia 15 października 2010 r.

Proponowane we wniosku przesunięcia wydatków (przedstawione w poniższym zestawieniu tabelarycznym) zostały uzasadnione koniecznością zgromadzenia środków w § 4300 przeznaczonych na sfinansowanie badań zebranych substancji aktywnych tzw. „dopalaczy”.

Paragraf	Decyzja FS6/4135/41/CZK/10	Zmniejszenie	Zwiększenie	Kwota po zmianach
4170	120.000,00	60.000,00		60.000,00
4210	160.000,00	80.000,00		80.000,00
4300	300.000,00		150.000,00	450.000,00
4410	20.000,00	10.000,00		20.000,00
<b>Razem</b>	<b>600.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>600.000,00</b>

Wojewoda Dolnośląski pismem FB.III.3011-175/10-3 z dnia 12 listopada 2010 r. wystąpił do Ministerstwa Finansów o dokonanie korekty decyzji Ministra Finansów nr FS6/4135/41/CZK/10 z dnia 15 października 2010 r. w części 85/02 – Budżet Wojewody Dolnośląskiego na rok 2010 z rezerwy celowej poz. 49 budżetu państwa, w szczególności jak we wniosku Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu.

W odpowiedzi Minister Finansów wydał Decyzję nr FS6/4135/41/1/KOR/KJL/10 z dnia 15 listopada 2010 r. zgodną z w/w wnioskiem Wojewody Dolnośląskiego

[Dowód akta kontroli: str. 33-48]

Plan finansowy (po zmianach) w zakresie wydatków jednostki w roku budżetowym 2010 w Dziale 851 – Ochrona Zdrowia, Rozdziale 85132 – Inspekcja Sanitarna, wynosił 64.537.000,00 zł, w tym środki pochodzące z przedmiotowej rezerwy celowej przewidziano w kwocie 600.000,00 zł.

[Dowód akta kontroli: str. 49-54]

W trakcie kontroli Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny we Wrocławiu poinformował w wyjaśnieniu złożonym na piśmie, że w związku z brakiem dokładnych wytycznych Głównego Inspektora Sanitarnego dotyczących wydatkowania środków otrzymanych z przedmiotowej rezerwy celowej (jedynie informacja zawarta w piśmie nr GIS-BI/EA-014-20//MK/AC/10 z dnia 29 października 2010 r., opisanym na str. 4 niniejszego wystąpienia), przyznane środki w zakresie § 4300 – Zakup pozostałych usług, zostały podzielone proporcjonalnie do ilości pobranych przez 23 Stacje i przekazanych do badania próbek „dopalaczy”.

Ze względu na akcyjny charakter przedmiotowych działań, podziału wydatków w pozostałych paragrafach dokonano w sposób zbliżony do podziału środków w § 4300 oraz w oparciu o telefoniczne ustalenia z jednostkami podległymi. Na podstawie powyższych działań Dyrektor WSSE we Wrocławiu wydał decyzje zwiększające plany finansowe wydatków w 24 Stacjach Powiatowych biorących udział w przedmiotowej akcji. W oparciu o wydane decyzje Stacje złożyły do Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu, jako do dysponenta środków budżetu państwa drugiego stopnia wnioski o modyfikację harmonogramów wydatków zwiększające je w następującej szczególności:

- październik o 6.020,00 zł,  
- listopad o 203.840,00 zł,  
- grudzień o 390.140,00 zł.  
Razem 600.000,00 zł.

W konsekwencji powyższe środki zwiększyły bieżące wydatki PSSE i przekazywane były wraz z innymi zaplanowanymi dla Stacji środkami finansowymi, bez wskazania źródła finansowania.

W związku z koniecznością dokonania podziału kwoty przyznanej rezerwy celowej w zakresie § 4300, kierownik Działu Laboratoryjnego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej sporządził w piśmie nr LAB-MB-074-32/10 z dnia 12 listopada 2010 r. zestawienie próbek „dopalaczy” przeznaczonych do badań oraz kwot przeznaczonych na te badania, z którego wynika, iż koszt przebadania wytypowanych próbek „dopalaczy” wyniesie 450.180,00 zł tj. o 180,00 zł więcej od otrzymanych w § 4300 środków z przedmiotowej rezerwy.

Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny we Wrocławiu poinformował w wyjaśnieniu z dnia 08 sierpnia 2012 r. złożonym na piśmie kontrolującemu, że w/w kwota 180,00 zł zapłaty za fakturę dot. badań próbek „dopalaczy” została pokryta przez jednostkę przekazującą dane próbki do badania, tj. przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Wałbrzychu, z bieżących wydatków.

[Dowód akta kontroli: str. 55-66]

Wojewódzki Inspektor Sanitarny we Wrocławiu jako dysponent wyższego stopnia wprowadził zmiany w planach finansowych w 24 Powiatowych Stacjach biorących udział w przedmiotowej akcji w kwotach i podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnych z otrzymaną decyzją Ministra Finansów, a także poinformował kierowników Powiatowych Stacji o dokonanych zmianach co jest zgodne z § 10 ust. 1 i 2 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 zmianami). Wobec powyższego wprowadzanie zmian do planu finansowego ocenia się pozytywnie.

## **2. Wydatkowanie otrzymanych środków z rezerwy celowej poz. 49**

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia wykorzystania środków finansowych pod względem zgodności z planem finansowym, na podstawie porównania planu finansowego z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi obejmującymi wykonanie wydatków ze środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 49 w 2010 roku, przez:

- Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Głogowie,
- Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Jaworze,
- Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Legnicy,
- Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Miliczu,

w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna, w obrębie:

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4300 – Zakup pozostałych usług.

### **Dział: 851 – Ochrona zdrowia**

#### **Rozdział: 85132 – Inspekcja sanitarna**

##### **§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia**

Powiatowe Stacje Sanitarno – Epidemiologiczne w: Głogowie, Jaworze, Legnicy, Miliczu.

W zakresie w/w paragrafu jednostki objęte szczegółową kontrolą otrzymały środki z rezerwy w łącznej wysokości 10.950,00 zł, z tego:

- PSSE w Głogowie otrzymała 3.650,00 zł,
- PSSE w Jaworze otrzymała 1.460,00 zł,
- PSSE w Legnicy otrzymała 3.650,00 zł,
- PSSE w Miliczu otrzymała 2.190,00 zł.

W ramach w/w paragrafu jednostki wydatkowały środki na:

- zakup materiałów biurowych i druków,
- zakup paliwa,
- zakup sprzętu biurowego,
- zakup sprzętu komputerowego.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach analitycznych rachunku bieżącego:

- 130-02-4210 Zakup materiałów i wyposażenia (PSSE w Głogowie),
- 130-4210-01-000 Paliwo (PSSE w Jaworze),
- 130-4210-02-000 Artykuły biurowe (PSSE w Jaworze),
- 130-4210-06-000 Wyposażenie (PSSE w Jaworze),
- 130-4210-08-000 Inne (PSSE w Jaworze),
- 130-02-W4210 Zakup materiałów (PSSE w Legnicy),
- 130/85132/4210/0 Zakup materiałów i wyposażenia (PSSE w Miliczu)

[zestawienia obrotów za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.]

z dokumentami źródłowymi – faktury.

W trakcie kontroli, w czterech wybranych Stacjach Powiatowych, dokonano sprawdzenia wszystkich faktur (zestawienie tabelaryczne faktur w aktach kontroli), wyciągów z kont bankowych oraz wydruków z ewidencji księgowej potwierdzających wykorzystanie i zaewidencjonowanie otrzymanych środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 49 w 2010 roku, w dziale 851 – Ochrona zdrowia, w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna, w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, na kwotę 10.950,00 zł (tj. 13,69% kwoty wydatków wykonanych z przedmiotowej rezerwy w paragrafie). W oparciu o przedłożone dowody księgowe sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Wszystkie przedłożone do kontroli dowody źródłowe z poszczególnych paragrafów zawierały:

- podpisy osób sprawdzających pod względem merytorycznym,
- podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym,
- dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. Głównej Księgowej oraz Kierownika Jednostki, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).



Z przedłożonych do kontroli faktur, wyciągów z kont bankowych oraz ewidencji księgowej wynika, że wydatki dokonane z rezerwy celowej w § 4210 w większości przypadków (tj. 20 na 23 skontrolowane) są zgodne z regulacjami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zm.), które wskazują, iż do „§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia nie zalicza się (...) zakupów dokonywanych z paragrafów 422-425, a także zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych, jak również w roku budżetowym 2010 zakupów dokonanych z paragrafów 474 i 475”, a także z decyzją Ministra Finansów nr FS6/4135/41/CZK/10 z dnia 15 października 2010 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2010 r.

Stwierdzono, iż PSSE w Jaworze wydatkowała otrzymane w § 4210 środki z przedmiotowej rezerwy w kwocie 163,30 zł (faktura nr FV00143/E1402/00660200/9/11/10 z dnia 29.11.2010r., wystawiona przez Poczta Polska S.A. Oddział Rejonowy w Legnicy) na zakup znaczków pocztowych, co jest niezgodne z regulacjami zawartymi w załączniku nr 4 do powyższego Rozporządzenia, które wskazuje, iż w § 4300 – Zakup pozostałych usług, należy ujmować zakup znaczków pocztowych (tj. usług pocztowych).

W wyjaśnieniu złożonym na piśmie Główny Księgowy PSSE w Jaworze oświadczył, iż zakup znaczków został błędnie uznany jako zakup artykułu (§ 4210) a nie jako zakup usługi (§ 4300).

Uchybienia wykazane w trakcie niniejszej kontroli w PSSE w Jaworze, wskazują na naruszenie postanowienia art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), w którym mowa, iż dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Ponadto opisywane uchybienia wskazują na niedostateczną kontrolę faktyczną dowodów źródłowych pod względem merytorycznym, co stanowi uchybienie w stosowaniu art. 21 ust. 1 przytoczonej powyżej ustawy o rachunkowości.

PSSE w Miliczu wykazała w przesłanej do WSSE we Wrocławiu informacji opisowej z wykonania budżetu za 2010 r. jako wydatek otrzymanych z przedmiotowej rezerwy środków w § 4210, zakup papieru ksero w kwocie 139,03 zł (faktura nr 13188/11/2010 z dnia 03.11.2010r, wystawiona przez BIURO SERVIS Ostrów Wlkp) oraz regenerację tonera do drukarki

w wysokości 75,64 zł (faktura nr FA/WR/001731 z dnia 03.11.2010r, wystawiona przez AWO Sp. J. Wrocław). Jednakże z przedłożonej dokumentacji finansowej (faktury, ewidencja księgowa) wynika, iż powyższe zakupy zostały sfinansowane odpowiednio z § 4740 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych oraz § 4750 - zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji.

W wyjaśnieniach złożonych na piśmie Główny Księgowy PSSE w Miliczu poinformował, iż zarówno zakupiony papier ksero jak i toner (regeneracja) do drukarki były wykorzystywane do obsługi wydruków komputerowych związanych z kontrolami wyrobów kolekcjonerskich tzw. „dopalaczy”. W związku z powyższym przedmiotowe wydatki wykazano w § 4210 jako związane z przeprowadzeniem akcji „dopalacz”, jednakże sfinansowano i zaewidencjonowano w § 4740 oraz § 4750.

Zapłaty za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Szczegółowe dane dotyczące rodzajów dokonanych zakupów, kwot i terminów zapłat za faktury przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym stanowiącym akta kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 67-198]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem. Jest to zgodne z art. 254, pkt 3 cytowanej powyżej ustawy o finansach publicznych

**Dział: 851 – Ochrona zdrowia**

**Rozdział: 85132 – Inspekcja sanitarna**

**§ 4300 – Zakup pozostałych usług**

Powiatowe Stacje Sanitarno – Epidemiologiczne w: Głogowie, Jaworze, Legnicy, Miliczu.

W zakresie w/w paragrafu powyższe jednostki objęte szczegółową kontrolą otrzymały środki z rezerwy w łącznej wysokości 65.880,00 zł, z tego:

- PSSE w Głogowie otrzymała 17.080,00 zł,
- PSSE w Jaworze otrzymała 18.300,00 zł,

- PSSE w Legnicy otrzymała 17.080,00 zł,
- PSSE w Miliczu otrzymała 13.420,00 zł.

W ramach w/w paragrafu wydatkowano środki na analizę chemiczną próbek „dopalaczy”.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach analitycznych rachunku bieżącego:

- 130-0-4300 Zakup usług pozostałych (PSSE w Głogowie),
- 130-4300-10-000 Pozostałe (PSSE w Jaworze),
- 130-02-W4300 Zakup usług pozostałych (PSSE w Legnicy),
- 130/85132/4300/0 Zakup usług pozostałych (PSSE w Miliczu)

[zestawienia obrotów za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.]

z dokumentami źródłowymi – faktury.

Kontrolą objęto cztery wybrane Stacje Powiatowe, w których dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów obejmujących faktury (zestawienie tabelaryczne faktur w aktach kontroli), wyciągi z kont bankowych, ewidencję księgową potwierdzających wykorzystanie otrzymanych środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 49 w 2010 roku w dziale 851 – Ochrona zdrowia, w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna, w § 4300 – Zakup pozostałych usług, na kwotę 65.880,00 zł (tj. 14,64% kwoty wydatków wykonanych z przedmiotowej rezerwy w paragrafie). Na ich podstawie sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Wszystkie przedłożone do kontroli dowody źródłowe z poszczególnych paragrafów zawierały:

- podpisy osób sprawdzających pod względem merytorycznym,
- podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym,
- dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. Głównej Księgowej oraz Kierownika Jednostki, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Z przedłożonych do kontroli faktur i wyciągów z kont bankowych wynika, że wydatki dokonane z przedmiotowej rezerwy celowej w § 4300 są zgodne z wytycznymi Głównego Inspektora Sanitarnego zawartymi w piśmie nr GIS-BI/EA-014-20//MK/AC/10 z dnia 29 października 2010 r., a także z regulacjami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z środków zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zm.), które wskazują, iż „§ 4300 – Zakup usług pozostałych, obejmuje wydatki na zakup usług naukowo-badawczych”.

[Dowód akta kontroli: str. 199-232]

Zapłaty za zakupione usługi udokumentowane fakturami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem. Jest to zgodne z art. 254, pkt 3 cytowanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

Powyższe błędy w § 4210 (na łączną kwotę 377,97 zł) stanowią jedynie 3,45 % kwoty (10.950,00 zł) przyznanych i przekazanych środków z rezerwy celowej poz. 49 w tym paragrafie, czterem objętym kontrolą Stacjom Powiatowym. Ponadto, błędy te miały charakter incydentalny (3 błędy na 23 skontrolowane dowody). W związku z powyższym popełnione błędy nie miały zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

Wydatkowanie otrzymanych środków z rezerwy celowej poz. 49 w zakresie § 4300 ocenia się pozytywnie, w zakresie § 4210 pozytywnie z uchybieniami stwierdzonymi w zakresie zakwalifikowania niektórych (opisanych na str. 8-10 niniejszego wystąpienia) wydatków.

### 3. Prowadzenie ewidencji księgowej

Zasadniczo, przedłożone do kontroli księgi rachunkowe w zakresie § 4210 i § 4300 były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco tj. zgodnie z wymogami art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

Niemniej jednak, błędna interpretacja przepisów dotyczących kwalifikowania wydatków związanych z zakupem znaczków pocztowych w § 4210 (opisana na stronie 9 niniejszego wystąpienia) skutkowałą zastosowaniem klasyfikacji budżetowej niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

Wykazanie w/w zakupu w ewidencji księgowej, w błędnej podziałce klasyfikacji budżetowej wskazuje na uchybienia w zakresie niedostatecznej kontroli faktycznej dowodów księgowych – art. 24 ust. 1 powyższej ustawy o rachunkowości, w powiązaniu z art. 20 ust. 2 tej ustawy, który wskazuje, iż podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

[Dowód akta kontroli: str. 233-276]

Prowadzenie ewidencji księgowej ocenia się pozytywnie z uchybieniami w zakresie błędnej interpretacji przepisów dotyczących zakwalifikowania niektórych wydatków do § 4210 (opisane powyżej).

## **II. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-28 oraz rozliczenia środków otrzymanych z rezerwy celowej poz. 49**

### **1. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-28**

Dane wykazane w rocznych jednostkowych sprawozdaniach RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., sporządzonych przez Powiatowe Stacje Sanitarно-Epidemiologiczne w Głogowie, Legnicy oraz Miliczu w zakresie planu (po zmianach) oraz wykonania wydatków w zakresie działu 851 – Ochrona Zdrowia, 85132 – Inspekcja Sanitarna, § 4210 oraz § 4300 są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową. Wobec powyższego przedłożone przez trzy w/w jednostki sprawozdania spełniają wymogi § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1, 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – są sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a kwoty wykazane są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową prowadzoną w jednostkach.

Niemniej jednak w związku z błędami (opisanymi na str. 8-10 niniejszego wystąpienia) dotyczącymi zakwalifikowania niektórych wydatków do § 4210 przedmiotowe sprawozdanie przekazane przez PSSE w Jaworze zostało sporządzone z nienależytą starannością pod względem merytorycznym, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 powyższego Rozporządzenia. Natomiast w zakresie formalno-rachunkowym, a także pod względem zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu a przedłożoną ewidencją księgową jest sporządzone zgodnie z przepisami wskazanymi w § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 w/w Rozporządzenia.

WSSE we Wrocławiu przekazała do DUW we Wrocławiu dnia 08 lutego 2011 r., roczne łączne sprawozdanie Rb-28 za okres 2010 r. sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz własnego sprawozdania jednostkowego, co jest zgodne z § 6 ust. 1 pkt 2 ppkt. a oraz z załącznikiem nr 42 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Dnia 30 marca 2011 r. WSSE we Wrocławiu przekazała do DUW we Wrocławiu korektę rocznego łącznego sprawozdania Rb-28 za okres 2010 r. Wyjaśnienie do w/w korekty sprawozdania przekazano pismem nr EK-AW-0320-48/11 z dnia 18 kwietnia 2011 r.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, iż korekty nie dotyczyły wydatków objętych przedmiotową kontrolą.

Niemniej jednak WSSE we Wrocławiu nie skorzystała z uprawnienia do skontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań co narusza § 9 ust. 4 powyższego Rozporządzenia, co skutkowało włączeniem do sprawozdania łącznego sprawozdania jednostkowego zawierającego błąd.

[Dowód akta kontroli: str. 277-308]

Prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-28 ocenia się pozytywnie z uchybieniami stwierdzonymi w zakresie merytorycznej poprawności sprawozdań sporządzonych w zakresie § 4210.

## **2. Prawidłowość rozliczenia środków otrzymanych z rezerwy celowej poz. 49**

Na podstawie przedłożonego przez WSSE we Wrocławiu zbiorczego sprawozdania Rb-28 – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. sporządzono w ramach działań kontrolnych zestawienie tabelaryczne przedstawiające w podziale na paragrafy plan po zmianach, zaangażowanie, wykonanie wydatków, a także różnice pomiędzy planem a wykonaniem wydatków procentowo oraz kwotowo. Różnice pomiędzy planem a wykonaniem wydatków kwotowo mieszczą się w przedziale od 0,10 zł do 4,99 zł, a w zakresie procentowym nie przekraczają 0,01 %. Tak niewielkie różnice wskazują na prawidłowe zaplanowanie wydatków w 2010 r.

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem EK-AW-0320-19/11 z dnia 23 marca 2011 r. „informację dotyczącą wykonania dochodów i wydatków przez Państwową Inspekcję Sanitarno-Epidemiologiczną w 2010 r.”. W trakcie przeprowadzania kontroli stwierdzono rozbieżność pomiędzy zbiorczym rocznym sprawozdaniem Rb-28 a w/w informacją opisową na kwotę 1.140.000,00 zł.

Powyższy błąd rachunkowy w pozycji „Razem” tabeli wykonania dochodów i wydatków budżetu państwa za rok 2010 w Państwowej Inspekcji Sanitarnej Województwa Dolnośląskiego, WSSE we Wrocławiu sprostowała, w trakcie kontroli, pismem nr EK.0320.317.2012.AW z dnia 24 września 2012 r.

W oparciu o sporządzone zestawienie kwot planowanych i wydatkowanych w 2010 r. w dziale 851 – Ochrona zdrowia, w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna oraz w/w pism przekazanych do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego stwierdzono, iż jednostka objęta przedmiotową kontrolą wydatkowała 64 537 000,00 zł (w tym 600.000,00 zł z rezerwy celowej poz. 49) z zaplanowanych wydatków w wysokości 64 537 000,00 zł (w tym 600.000,00 zł z rezerwy celowej poz. 49), co stanowi wykorzystanie 100 % otrzymanych środków. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji finansowej (ewidencji księgowej oraz poza księgową, faktur, wyciągów bankowych i sprawozdań finansowych oraz opisowych z wykonania budżetu), w omawianym okresie jednostka wydatkowała w całości do końca roku budżetowego 2010 środki otrzymane z przedmiotowej rezerwy celowej poz. 49.

[Dowód akta kontroli: str. 309-334]

Prawidłowość rozliczenia środków otrzymanych z rezerwy celowej poz. 49 ocenia się pozytywnie.

Wykorzystanie środków z rezerwy celowej, przyznanej na podstawie decyzji Ministra Finansów na badanie próbek pobranych z zabezpieczonych produktów tzw. dopalaczy ocenia się pozytywnie z uchybieniami (opisanymi szczegółowo w niniejszym wystąpieniu).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż działania WSSE we Wrocławiu oraz jej jednostek podległych, objętych kontrolą, w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym w obrębie środków przedmiotowej rezerwy celowej, wydatkowania tych środków w zakresie § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia i § 4300 - zakup usług pozostałych, prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości sporządzenia sprawozdań Rb-28 oraz rozliczenia przedmiotowych środków, zasadniczo były zgodne z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

Niemniej jednak stwierdzono błąd rachunkowy w podsumowaniu tabeli dotyczącej planu i wykonania wydatków, w informacji -sporządzonej przez WSSE we Wrocławiu- z wykonania dochodów i wydatków przez Państwową Inspekcję Sanitarno-Epidemiologiczną w 2010 r. Błąd został skorygowany w trakcie kontroli.



Ponadto, stwierdzono uchybienia w zakresie zakwalifikowania przez PSSE w Jaworze niektórych wydatków do § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia a nie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) do § 4300 – zakup usług pozostałych. Działanie to miało wpływ na poprawność zapisów dokonanych w ewidencji księgowej, a także na prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. sporządzonym na podstawie tej ewidencji.

Wykazano również uchybienia w informacji opisowej z wykonania budżetu za 2010 r. sporządzonej przez PSSE w Miliczu. Jednostka wykazała w w/w informacji wydatki (w łącznej kwocie 214,67 zł) sfinansowane i zaksięgowane w § 4740 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych oraz § 4750 - zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji, jako wydatki środków otrzymanych z przedmiotowej rezerwy w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia. Z wyjaśnień złożonych na piśmie przez jednostkę wynika, iż towary sfinansowane z § 4740, § 4750 były wykorzystywane do obsługi działań związanych z przeprowadzeniem akcji „dopalacz”. Ponadto, od 2011 r. §§ 4740, 4750 nie występują w obowiązujących uregulowaniach, a zakupy których dotyczyły zaliczono do § 4210.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić, zgodnie z art. 175 ust 1 pkt. 1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), ścisły nadzór i kontrolę w zakresie poprawności kwalifikowania wydatków oraz sporządzania okresowych sprawozdań i informacji z wykonania budżetu.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Dziędziak  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontrol Finansowej  
Maria Świdorska

