



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 20 kwietnia 2015 r.

FB-KF.1611.1.2015.JG

Pan

**Jacek Klakočar**

Dolnośląski Państwowy

Wojewódzki Inspektor Sanitarny

we Wrocławiu

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 23 marca 2014 r. do 27 marca 2015 r. art. 175 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Joanna Gaura – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Katarzyna Szponarska – starszy specjalista, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu (50 - 950 Wrocław, ul. Marii Curie-Skłodowskiej 73/77).

Temat kontroli: Alokacja kosztów i wydatków oraz ich ewidencja księgową na potrzeby budżetu w układzie zadaniowym.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

- Pan Jacek Klakočar, powołany przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu z dniem 01 października 2012 roku (powołanie nr OA-OKS.2110.2012 z dnia 27.09.2012 r.),
- Pani Irena Leśniak – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu od dnia 01 listopada 2004r. (pismo nr KD-121-73/AB/2004 z dnia 28.10.2004 r.).

Osobami odpowiedzialnymi za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą były:

- Pani Elżbieta Limanówka, pełniąca funkcję Głównego Księgowego od dnia 25 marca 2002 roku (umowa o pracę z dnia 25.03.2002 r.) oraz
- pracownicy Oddziału Ekonomicznego WSSE we Wrocławiu.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 12]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami. Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

1. Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym.
2. Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.
3. Sporządzanie oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych.

**Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym. Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.**

Pismem nr EK-AO-0320-79/11 z dnia 01 grudnia 2011 r. skierowanym do Dyrektorów Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych, Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny we Wrocławiu poinformował o wprowadzeniu jednolitych zasad ewidencji działań w ramach klasyfikacji zadaniowej dla WSSE i PSSE. Ewidencja budżetu zadaniowego miała się odbywać poprzez rozbudowę analityki do konta 130 lub dodanie kolejnego przekroju, parametru, itp. w zależności od możliwości technicznych systemów księgowych. Zasady należało uwzględnić w polityce rachunkowości z dniem 01 stycznia 2012 r.

Pismem nr EK-AO-0320-01/12 z dnia 18 stycznia 2012 r. kierownicy działów/oddziałów WSSE zostali zobowiązani przez kierownika jednostki do rozszerzenia opisów na dokumentach księgowych o numer działania, którego dotyczą.

W Zarządzeniu Nr 1/DYR/13 Dyrektora WSSE we Wrocławiu z dnia 16.01.2013 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości, ustalono m.in. poniższe zasady prowadzenia ewidencji księgowej budżetu w układzie zadaniowym:

- na wszystkich dokumentach księgowych kierownicy lub pracownicy działów merytorycznych oznaczają lub potwierdzają nr działania, którego dokument dotyczy,
- w systemie finansowo – księgowym utworzono dodatkowy przekrój na potrzeby ewidencji budżetu zadaniowego, który służy do oznaczania numerem działania każdej operacji księgowej,
- każde konto zespołu „5” ma przypisane ilość działań, które realizuje oraz udział procentowy,
- do konta „550” – koszty zarządu przypisano proporcjonalnie wszystkie działania wykonywane przez jednostkę,
- udział % poszczególnych działań w realizacji budżetu na dany rok jest ustalany jako proporcja wartości działania wg projektu planu w stosunku do całości planu finansowego, bez uwzględnienia wydatków inwestycyjnych. Wydatki inwestycyjne jako odrębne działanie przypisane zostały do konta „550” – koszty zarządu, po realizacji których dokonywana jest korekta kont zespołu „5”.

Zmiany w planie finansowym wydatków księgowane były na podstawie:

- zawiadomień z Wydziału Finansów i Budżetu DUW we Wrocławiu o zmianach w planie wydatków WSSE we Wrocławiu w układzie tradycyjnym, wynikających z decyzji Ministra Finansów oraz decyzji Wojewody Dolnośląskiego,
- decyzji Dyrektora WSSE we Wrocławiu dotyczących zmian w planie wydatków w układzie tradycyjnym wystawianych w ramach udzielonego upoważnienia.

Dokonywane w trakcie 2014 roku zmiany w planie finansowym w układzie tradycyjnym nie skutkowały zmianami w planie finansowym w układzie zadaniowym.

Główna Księgowa WSSE we Wrocławiu, Pani Elżbieta Limanówka, w piśmie z dnia 27.03.2015 r. wyjaśniła, że „Zmiany w planie w trakcie roku budżetowego skutkowały przede

wszystkim zwiększeniem planu w tych działaniach których dotyczyły otrzymywane środki. Każdorazowo było to przedmiotem indywidualnej analizy.”

Realizowane w 2014 r. przez WSSE we Wrocławiu zadania, podzadania oraz działania z planowanymi wydatkami przedstawiono w tabeli nr 1:

Nr zadania/ podzadania/ działania	Nazwa	Plan wydatków wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach
20.5	Nadzór sanitarno-epidemiologiczny, profilaktyka i promocja zdrowia.	15 120 070,00	15 641 401,00
20.5.1	Profilaktyka zdrowotna.	489 640,00	551 640,00
20.5.1.3	Oświata zdrowotna wykonywana przez państwową inspekcję sanitarną.	489 640,00	551 640,00
20.5.2	Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna.	5 493 719,00	5 606 291,00
20.5.2.1	Sprawowanie nadzoru nad warunkami higieny.	3 902 678,00	3 949 678,00
20.5.2.4	Inwestycje w infrastrukturę i wyposażenie państwowej inspekcji sanitarnej.	280 500,00	329 072,00
20.5.2.6	Zapobiegawczy nadzór sanitarny.	843 933,00	853 933,00
20.5.2.7	Ocena narażenia zawodowego w zakładzie pracy w ramach postępowań dotyczących chorób zawodowych.	466 608,00	473 608,00
20.5.3	Zapobieganie i zwalczanie chorób zakaźnych.	1 663 347,00	1 876 347,00
20.5.3.4	Prowadzenie działalności zapobiegawczej i przeciwepidemiologicznej w zakresie chorób zakaźnych oraz zakażeń.	1 147 069,00	1 270 069,00
20.5.3.5	Nadzorowanie realizacji systemu szczepień obowiązkowych.	516 278,00	606 278,00
20.5.4	Ochrona zdrowia przed szkodliwym działaniem czynników środowiskowych.	7 473 364,00	7 607 123,00
20.5.4.6	Badanie wody, żywności, materiałów i wyrobów do kontaktu z żywnością, kosmetyków i innych czynników mających wpływ na zdrowie ludzi oraz badania mikrobiologiczne ludności.	7 473 364,00	7 607 123,00

Główna Księgowa WSSE we Wrocławiu, Pani Elżbieta Limanówka, w piśmie z dnia 27.03.2015 r. wyjaśniła, że „Podstawowym kryterium przyjętym do rozdysponowania kwot na poszczególne działania były kwoty wydatków w tych działaniach z roku poprzedniego, w proporcji do kwoty ogółem przyznanego limitu, z wyjątkiem oczywiście działania 20.5.2.4 – Inwestycje w infrastrukturę...”.

Do kontroli przedstawiono:

- wykaz pracowników przypisanych do poszczególnych kont „500” i „550” – wydruk z kadr, na wydruku dokonano ręcznego przypisania wartości wynagrodzenia (%) pracowników do poszczególnych działań,
- załącznik do polityki rachunkowości (brak numeru dokumentu), zawierający klucze podziału mediów na poszczególne działania (częściowo nieaktualne – konto 500-4-1 i 500-4-2 zostały połączone).

Wynagrodzenia osobowe pracowników oraz pochodne od tych wynagrodzeń przypisane zostały imiennie do poszczególnych działań na podstawie wskazań kierowników poszczególnych komórek. W związku z powyższym ww. wydatki są automatycznie rozksięgowywane na poszczególne działania.

Wydatki dotyczące energii elektrycznej, gazu, wody, i c.o. przypisywano do poszczególnych działań na podstawie 4 kluczy podziałowych. Klucze te funkcjonują od 2013 r. i nie były modyfikowane. Wydatki związane z wywozem nieczystości przypisywano w formie % ryczałtu od szacunkowych ilości wytwarzanych odpadów komunalnych, natomiast wydatki dotyczące telefonów wg faktycznego zużycia. Ww. wydatki w układzie zadaniowym są wprowadzane do systemu ręcznie wg wskazań na dokumentach źródłowych.

[Dowód akta kontroli str. 13-40]

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w wysokości 291 326,57 zł stanowiącą 6% ogólnej sumy wydatków dokonanych w działaniach 20.5.2.1 i 20.5.3.4.

W zakresie ewidencji księgowej do kontroli przedstawiono:

- wydruk z ewidencji księgowej o nazwie „Przegląd dokumentów” zawierający listę 455 dokumentów źródłowych zaksięgowanych w ramach 2 działań: 20.5.2.1 i 20.5.3.4, na wydruku przy poszczególnych operacjach księgowych nie są widoczne działania,
- zestawienie obrotów i sald wg przekrojów za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. w rozbiciu na poszczególne działania (brak możliwości wydruku danego działania wraz z operacjami gospodarczymi do niego przypisanymi),
- rejestr zobowiązań za miesiąc styczeń 2014 r. oraz rejestr zobowiązań za miesiąc styczeń 2014 r. sumy obrotów na kontach (wydruk zawiera nr konta, działania oraz paragrafu).

Opisany powyżej sposób ewidencji wydatków w ramach poszczególnych działań, ogranicza nadzór i kontrolę nad skutecznością i efektywnością realizowanych w ich ramach celów.

Do kontroli zostały wybrane następujące dokumenty źródłowe:

- 60 dokumentów (faktury, rachunki, noty księgowe) za okres od stycznia do grudnia 2014 r. dot. wydatków za energię elektryczną, gaz, wodę, c.o., telefony, zakup szczepionek, badań laboratoryjnych, urządzeń komputerowych, usług pocztowych, montaż folii okiennej, badań lekarskich, usług hotelowych (dokumenty źródłowe, które poddano kontroli zaznaczone są na ww. wydruku z ewidencji księgowej o nazwie „Przegląd dokumentów”),
- lista płac za miesiąc styczeń 2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów, stwierdzono, iż wszystkie wydatki zostały rozdzielone odpowiednim kluczem lub na podstawie wskazań pracowników poszczególnych komórek, a następnie wprowadzone na konta zespołu „5” zgodnie z zapisem na dokumencie księgowym. Dekretacja w układzie zadaniowym była wskazana na 53 z 60 dokumentów źródłowych.

Ewidencja księgowa w zakresie dokumentów objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury rachunki, noty księgowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane (opis lub pieczęć „potwierdzam otrzymanie towaru/wykonanie usługi) i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętka wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami

określonymi w art.21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie 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, od dnia 05 sierpnia 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 885 ze zmianami).

Księgowania ponoszonych wydatków w układzie tradycyjnym, w trakcie całego roku, odbywały się równolegle z księgowaniami w układzie zadaniowym poprzez rozbudowaną analitykę do konta 130 – rachunek bankowy zapewniającą sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych oraz innych, zgodnie z §15 ust.2a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. 2013 poz. 289 j.t.).

[Dowód akta kontroli str. 41-75]

### **Sporządzanie sprawozdania oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych.**

Wartości mierników wskazane w sprawozdaniu zbiorczym RB-BZ1 sporządzonego przez WSSE jako dysponenta II stopnia, stanowiły sumę wartości mierników wykazanych przez powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne jako dysponentów III stopnia oraz jednostkowego sprawozdania sporządzonego przez WSSE, na podstawie mierników wskazanych przez kierowników poszczególnych komórek jednostki.

Wartości wskaźników za 2014 rok przedstawiono w tabeli nr 2:

Nr zadania/ podzadania/ działania	WSSE			WSSE i jednostki powiatowe		
	Plan wg ustawy budżetowej	Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego	Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego	Wykonanie
20.5	0,03	0,03	0,038	0,34	0,34	0,34
20.5.1	3 100	3 100	4 079	803 450	667 757	667 757
20.5.1.3	3 100	3 100	4 079	413 400	581 778	581 778
20.5.2	713	713	746	47 500	59 405	59 405
20.5.2.1	713	713	746	36 500	48 530	48 530
20.5.2.4	100	100	100	100	100	100
20.5.2.6	1 650	1 650	1 791	6 950	9 167	9 167
20.5.2.7	17/11	17/11	17/6	945/292	879/273	879/273
20.5.3	1 500	1 500	1 492	15 450	32 915	32 915
20.5.3.4	1 500	1 500	1 492	15 450	31 607	31 607
20.5.3.5	383000/400000	383000/400000	382325/40000	395868/400000	395868/400000	395868/400000
20.5.4	93 168	93 168	105 961	187 840	355 351	355 351
20.5.4.6	93 168	93 168	105 961	188 000	440 990	440 990

Główna Księgowa WSSE we Wrocławiu, Pani Elżbieta Limanówka, w piśmie z dnia 27.03.2015 r. wyjaśniła, że „W związku z zapytaniem dotyczącym urealnienia przewidywanej wartości miernika w trakcie roku budżetowego – informuje, że urealnienia nie dokonywano, gdyż nie było takiej potrzeby.

a/ Zadanie 20.5.2.1

Przewidywano wartość miernika dla zadania 20. 5.3.4 – 713

Wykonana wartość miernika dla tego zadania – 746 (wykonanie o 4% wyższe)

b/ Zadanie 20.5.3.4

Przewidywano wartość miernika dla zadania 20.5.2.1 – 1500

Wykonana wartość miernika dla tego zadania – 1492 (wykonanie o 0,5% niższe)”.

Ponadto, w tym samym piśmie Główna Księgowa WSSE we Wrocławiu, Pani Elżbieta Limanówka, wyjaśniła, że „Podczas Przeglądu Zarządzania Zintegrowanego Systemu (odbywa się co roku, w bieżącym roku 11.03.2015 r., przeprowadza go Dyrektor WSSE, uczestniczą kierownicy komórek organizacyjnych oraz osoby zajmujące samodzielne stanowiska pracy) analizowane są wskaźniki zawarte w Księdze Jakości Zintegrowanego Systemu Zarządzania. Jednym z w/w wskaźników jest wykonanie miernika ze sprawozdania RB-BZ1. Realizacja tego wskaźnika jest analizowana na podstawie sprawozdań komórek



*organizacyjnych dostarczanych do Sekcji ds. Systemu Jakości przed planowanym przeglądem zarządzania. (...)*”

Analiza wskaźników w WSSE wskazuje, iż:

- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.1.3** – 3100, wykonana wartość miernika – 4079 tj. o 24% więcej osób uczestniczących w programach,
- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.2.6** – 1650, wykonana wartość miernika – 1791 tj. o 8% więcej wizytacji, kontroli, opinii,
- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.2.7** – 17/11, wykonana wartość miernika – 17/6 tj. o 45% mniejsza liczba stwierdzonych chorób zawodowych w stosunku do tej samej ilości przeprowadzonych ocen,
- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.4.6** – 93168, wykonana wartość miernika – 105961 tj. o 12% więcej wykonanych oznaczeń laboratoryjnych, badań i pomiarów.

Wskaźniki wskazane w łącznym sprawozdaniu:

- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.1.3** – 413400, wykonana wartość miernika – 581778 tj. o 29% więcej osób uczestniczących w programach,
- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.2.1** – 36500, wykonana wartość miernika – 48530 tj. o 25% więcej kontroli w nadzorowanych obiektach,
- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.2.6** – 6950, wykonana wartość miernika – 9167 tj. o 24% więcej wizytacji, kontroli, opinii,
- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.2.7** – 945/292, wykonana wartość miernika – 879/273 tj. o 7% mniejsza ilość przeprowadzonych ocen i 6,5% mniejsza liczba stwierdzonych chorób zawodowych,
- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.3.4** – 15450, wykonana wartość miernika – 31607 tj. o 51% więcej przeprowadzonych dochodzeń epidemiologicznych,
- przewidywana wartość miernika dla działania **20.5.4.6** – 188000, wykonana wartość miernika – 440990 tj. o 57% więcej wykonanych oznaczeń laboratoryjnych, badań i pomiarów.

Powyższe wartości wskazują na znaczne odchylenia wskaźnika przewidywanego od rzeczywiście wykonanego. Jeżeli w trakcie roku budżetowego następuje zmiana planu finansowego, wskaźniki również winny być zmienione i dostosowane do realnych możliwości ich wykonania w poszczególnych działaniach.

Budżet zadaniowy oraz jego wykonanie w ramach danego działania przedstawia tabela nr 3:

Nr zadania/ podzadania/ działania	WSSE i jednostki powiatowe			w tym: WSSE		
	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
20.5	71 291 000,00	73 765 012,00	73 765 012,00	15 120 070,00	15 641 401,00	15 641 401,00
20.5.1	3 501 966,00	3 629 919,00	3 612 809,75	489 640,00	551 640,00	551 640,00
20.5.1.3	3 501 966,00	3 629 919,00	3 612 809,75	489 640,00	551 640,00	551 640,00
20.5.2	37 402 644,00	38 678 121,00	38 860 921,75	5 493 719,00	5 606 291,00	5 606 291,00
<b>20.5.2.1</b>	<b>30 004 821,00</b>	<b>30 712 961,00</b>	<b>31 491 992,70</b>	3 902 678,00	3 949 678,00	3 949 678,00
20.5.2.4	629 000,00	1 059 940,00	1 059 939,99	280 500,00	329 072,00	329 072,00
20.5.2.6	4 338 387,00	4 422 815,00	3 813 822,86	843 933,00	853 933,00	853 933,00
<b>20.5.2.7</b>	<b>2 430 436,00</b>	<b>2 482 405,00</b>	<b>2 495 166,20</b>	466 608,00	473 608,00	473 608,00
20.5.3	6 590 938,00	6 955 257,00	6 908 623,06	1 663 347,00	1 876 347,00	1 876 347,00
20.5.3.4	4 316 436,00	4 522 610,00	4 469 395,08	1 147 069,00	1 270 069,00	1 270 069,00
<b>20.5.3.5</b>	<b>2 274 502,00</b>	<b>2 432 647,00</b>	<b>2 439 227,98</b>	516 278,00	606 278,00	606 278,00
20.5.4	23 795 452,00	24 501 715,00	24 382 657,44	7 473 364,00	7 607 123,00	7 607 123,00
20.5.4.6	23 795 452,00	24 501 715,00	24 382 657,44	7 473 364,00	7 607 123,00	7 607 123,00

Wykonanie wydatków w WSSE nastąpiło w wysokości planu po zmianach. Łączne wykonanie wydatków (WSSE i jednostek powiatowych) przedstawia się następująco:

- działanie 20.5.1.3 – 99,5% planu,
- działanie 20.5.2.1 – **102,5%** planu,
- działanie 20.5.2.4 – 100,00% planu,
- działanie 20.5.2.6 – 86,2% planu,
- działanie 20.5.2.7 – **100,5%** planu,
- działanie 20.5.3.4 – 98,8% planu,
- działanie 20.5.3.5 – **100,3%** planu,
- działanie 20.5.4.6 – 99,5% planu.

Z powyższego wynika, iż w przypadku działań 20.5.2.1, 20.5.2.7 i 20.5.3.5 nastąpiło przekroczenie planu wydatków, a wydatkowanie środków nastąpiło bez dokonania odpowiednich zmian w budżecie zadaniowym.

Zastępca Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej we Wrocławiu, Pani Irena Leśniak, w piśmie nr EK.3211.11.2015 z dnia 10.04.2015 r. wyjaśniła, że „(...) przekroczenie kwoty planu w działaniach 20.5.2.1 i minimalne w działaniach 20.5.2.7 i 20.5.3.5 powstały w powiatowych stacjach sanitarno – epidemiologicznych i były wynikiem braku procedur zobowiązujących do urealnienia wysokości planu w trakcie roku budżetowego”.

Zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych: „Dysponenci części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału”. Ustawa nie określa formy dokonywania tych zmian w planie wydatków. W praktyce przyjęto zasadę dokonywania zmian w układzie tradycyjnym poprzez decyzje kierownika jednostki. W konsekwencji zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym również winny być dokonywane w formie decyzji.

Powyższe zostało uregulowane Zarządzeniem Nr 61 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 7 marca 2014 r. w sprawie ustalenia procedur realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego. Zgodnie z pkt 1, 3 i 4 Procedury nr 3 *Zmiany w planie wydatków budżetu Wojewody Dolnośląskiego oraz ich dokonywanie*:

- „1. W obrębie jednego rozdziału (z **wyłączeniem dotacji celowych, wydatków majątkowych oraz § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe**), zmiany w planach wydatków, w ujęciu tradycyjnym i zadaniowym, dokonywane są przez kierowników jednostek oraz Dyrektora Generalnego w formie decyzji, na podstawie upoważnienia wydanego przez Wojewodę Dolnośląskiego.”
- „3. Zmiany w planie finansowym w układzie zadaniowym, w obrębie katalogu, funkcji, zadań, podzadań i działań, nie skutkujące zmianami w planie finansowym w układzie tradycyjnym, dokonywane są przez kierowników jednostek oraz Dyrektora Generalnego.”
- „4. O dokonanych zmianach, w zakresie wskazanym w ust. 3 należy powiadomić Wydział Finansów i Budżetu, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu **w terminie 7 dni roboczych od dnia dokonania zmiany.**”

Wojewódzka Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna we Wrocławiu sporządziła sprawozdanie budżetowe RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w szczególności wymaganej zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766). Sprawozdania zostały przedłożone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie określonym w §12 ust.1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów tj. w dniu 11.02.2015 r. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., z danymi wynikającymi z ewidencji

księgowej WSSE oraz jednostkowych sprawozdań sporządzonych przez powiatowe stacje sanitarno – epidemiologiczne.

[Dowód akta kontroli str. 76-98]

Do otrzymanego w dniu 13 kwietnia 2015 r. projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 10 kwietnia 2014 r., kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń, o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu DUW we Wrocławiu w piśmie nr EK.3211.12.2015.RS z dnia 16 kwietnia 2015 r., które wpłynęło do DUW w dniu 16 kwietnia 2015 r.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu zapewnić:

1. bieżącą weryfikację i aktualizację dokumentacji dot. realizacji wydatków w układzie zadaniowym w WSSE oraz w jednostkach podległych,
2. dokonywanie bieżących korekt wielkości planowanych wydatków w układzie zadaniowym oraz ustalonych wielkości mierników,
3. dokonywanie zmian w planie wydatków w układzie zadaniowym w obrębie katalogu, funkcji, zadań, podzadań i działań, w sytuacji, gdy zmiany te zarówno skutkują zmianami w planie wydatków w układzie tradycyjnym, jak i nie powodują zmian w planie wydatków w układzie tradycyjnym,
4. prowadzenie ewidencji księgowej wydatków w ramach poszczególnych działań w przekroju, który pozwoli na skuteczną i efektywną kontrolę realizowanych w ich ramach wydatków i mierników,
5. bieżącą kontrolę i nadzór nad realizacją budżetu w układzie zadaniowym przez powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne.

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEJ

*Celina Marzec Dyrektor*

DYREKTOR DZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

