



Poznań, dnia 27 lutego 2015 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.128.2014.1

POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA w KĘPNIE SEKRETARIAT		
WPLYNĘŁO DNIA	04.03.2015	
L.dz. 300	zał.	
Znak sprawy		

OEA.SE 4-

Pani

Wanda Lepka

p.o. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny

w Kępnie

p.o. Dyrektor

Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej

w Kępnie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniu 22 grudnia 2014 r. oraz w dniach od 7 do 15 stycznia 2015 r., została przeprowadzona w Powiatowej Stacji Sanitarно - Epidemiologicznej w Kępnie kontrola w zakresie gospodarowania środkami finansowymi, realizacji dochodów budżetowych oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 791/14 z dnia 10 grudnia 2014 r., Katarzyna Troczyńska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.128.2014.1 z dnia 10 grudnia 2014 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu państwa, przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący dochodów budżetu państwa, a także w obszarze stosowania przez ww. jednostkę przepisów o zamówieniach publicznych.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych czterech nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem środków przekazanych jednostce kontrolowanej z budżetu państwa,
- terminowe opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- prawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowe naliczenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- terminowe przekazywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący dochodów budżetu państwa,
- przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) oraz obowiązującym w jednostce kontrolowanej regulaminem wewnętrznym.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dokonywanie wydatków publicznych z uchybieniem terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Nieterminowe uregulowanie zobowiązań pieniężnych skutkujące zapłatą na rzecz kontrahentów odsetek karnych z tytułu nieterminowo uregulowanych płatności.
3. Przekroczenie planu finansowego jednostki na 2013 r.
4. Zaciągnięcie zobowiązania pieniężnego z przekroczeniem zasad ustalonych przepisami art. 46 ustawy *o finansach publicznych*.

Ad. 1

Stwierdzono czterdzieści siedem przypadków dokonania wydatków publicznych z uchybieniem terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w odniesieniu do których kontrahenci nie wystąpili o zapłatę odsetek z tytułu opóźnień. Opóźnienia wyniosły od jednego do dwudziestu dni.

Wyjaśnienie w sprawie złożył Główny Księgowy Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Kępnie: „*Nieterminowość uregulowań zobowiązań w Powiatowej*

Stacji Sanitarnej – Epidemiologicznej wynika z faktu, iż środki finansowe na wydatki rzeczowe w roku 2013 były niewystarczające. 1/12 planu finansowego na wydatki rzeczowe wyniosła 2.500,00 zł./m-c. (np. tylko faktura za styczeń 2013 r. za energię ciepłą wyniosła 9.537,-). Po likwidacji dochodów własnych nie było możliwości regulowania zobowiązań w terminie, z uwagi na fakt iż plan finansowy na wydatki bieżące był niewystarczający. Zapotrzebowania na środki budżetowe z tyt. refundacji poniesionych kosztów w związku z wykonywaniem dochodów budżetowych na zlecenie składane były co miesiąc. Informuję, że od większości nieterminowych zobowiązań w roku 2013 nie naliczono odsetek karnych”.

Ad. 2

Kontrola ujawniła siedem przypadków nieterminowego dokonania przez ww. jednostkę wydatków ze środków publicznych, skutkujących naliczeniem karnych odsetek przez kontrahentów. Ustalono, że z tytułu nieterminowego uregulowania opłat za energię elektryczną oraz internet kontrahenci obciążyli Powiatową Stację Sanitarnej - Epidemiologiczną w Kępnie odsetkami w łącznej kwocie 27,20 zł.

Główny Księgowy Powiatowej Stacji Sanitarnej - Epidemiologicznej w Kępnie wyjaśnił: „W przypadku faktur za energię elektryczną naliczono odsetki karne łącznie w wysokości 27,18 zł. za rok 2013 i w jednym przypadku faktura za Internet - tablet nieterminowa zapłała (1 dzień) – odsetki w wysokości 0,02 gr. Łącznie naliczono odsetki w wysokości 27,20 zł – co zobowiązuję się zwrócić”.

Co do zasady niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168), z uwagi jednak na wykazaną kwotę zapłaconych odsetek karnych opisane działanie - zgodnie z art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 3

Ustalono, że Powiatowa Stacja Sanitarnej - Epidemiologiczna w Kępnie przekroczyła na koniec 2013 r. plan wydatków budżetowych o 1,15 zł. Na ww. nieprawidłowość złożyły się następujące przekroczenia planu wydatków:

- w § 4110 o kwotę 0,37 zł,
- w § 4210 o kwotę 0,35 zł,

- w § 4260 o kwotę 0,09 zł,
- w § 4300 o kwotę 0,20 zł,
- w § 4520 o kwotę 0,14 zł.

Co do zasady dokonanie wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, z uwagi jednak na wykazaną powyżej wysokość wydatków dokonanych z przekroczeniem ww. planu opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 4

W dniu 15 listopada 2013 r. została zawarta pomiędzy Powiatową Stacją Sanitarno - Epidemiologiczną w Kępnie a [REDAKTED] umowa dotycząca wykonania prac malarskich i remontowych w pomieszczeniach laboratoryjnych oraz dwóch pomieszczeniach biurowych Inspektoratu. Przedmiot umowy zdefiniowano jako:

„1) w pomieszczeniach laboratoryjnych:

- przygotowanie i dwukrotne malowanie farbami emulsyjnymi ścian,
- malowanie lamperii farbą olejną,
- malowanie drzwi,
- wymiana kratak wentylacyjnych,

2) w pomieszczeniach biurowych nr 9 i 10:

- przygotowanie i dwukrotne malowanie farbami emulsyjnymi ścian i sufitów,
- montaż sufitu podwieszanego”.

Ustalono, iż prace zostaną wykonane w terminie do dnia 31 grudnia 2013 r., zaś zamawiający wypłaci wykonawcy wynagrodzenie w kwocie [REDAKTED]

W trakcie realizacji prac określonych w określonych umową ustalono, że remontu wymaga również podłoga. Funkcjonujący w jednostce kontrolowanej zespół do spraw zamówień publicznych podjął decyzję o wykonaniu dodatkowych prac. W protokole dotyczącym konieczności wykonania remontu podłóg w pokojach biurowych nr 9 i 10 oraz uporządkowania instalacji elektrycznej, telefonicznej i internetowej z dnia 3 grudnia 2013 r. zapisano: „Komisja stwierdziła fakt zniszczonej podłogi spod której wydobywa się „uciążliwa woń” i widoczne zawilgocenia na ścianach i przy oknach. Względę bezpieczeństwa pracowników, estetyka oraz trwałość robót wymagają podjęcia decyzji o konieczności wykonania remontu podłogi”.

W dniu 6 grudnia 2013 r. zawarty został aneks do umowy z dnia 15 listopada 2013 r. Na jego podstawie zwiększony został zakres prac, które miał zrealizować wykonawca. Dodatkowe prace polegały na:

- zerwaniu wykładzin podłogowych i płytek PCV,
- naprawieniu podłogi poprzez wymianę spróchniałych desek,
- położeniu płyt izolacyjnych OSB,
- położeniu wykładziny.

Termin wykonania wszystkich prac ustalono na 31 marca 2014 r.

Zmianie uległy również postanowienia § 5 pkt 1 umowy. Zgodnie z aneksem ustalono, że:

„1. Po wykonaniu prac stanowiącym przedmiot w/w umowy oraz aneksu Zamawiający zapłaci Wykonawcy na podstawie faktur częściowych w miarę posiadanych środków finansowych wynagrodzenie zgodnie z przyjętymi ofertami w wysokości: [REDAKTED] 23% VAT = [REDAKTED].

Poprzez zawarcie w dniu 6 grudnia 2013 r. przedmiotowego aneksu kierownik jednostki sektora finansów publicznych - Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Kępnie zaciągnął zobowiązanie pieniężne dotyczące 2014 r.

Przepisy art. 46 ustawy o finansach publicznych pozwalają jednostkom sektora finansów publicznych na zaciąganie zobowiązań 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 obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego planem finansowym, a także zaciągnięcie zobowiązania z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Dokonywanie wydatków publicznych w granicach upoważnienia określonego planem finansowym jednostki.

3. Bezwzględne przestrzeganie określonych przepisami art. 46 ustawy o finansach publicznych zasad zaciągania zobowiązań angażujących środki publiczne.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Flbrek

Do wiadomości:

Pan Andrzej Trybusz, Wielkopolski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny