

FS. 1143

Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.
ul. Jagiellończyka 8
(10)

Gorzów Wlkp., dnia 13 czerwca 2011 r.

FB-III.431.20.2011.TWit

2- w Dp
20.06.16
C



Pani

Jolanta Świdarska - Kopacz

Lubuski Państwowy Wojewódzki

Inspektor Sanitarny w Gorzowie Wlkp.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206), zwanej dalej „ustawą” Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę doraźną w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. w zakresie prawidłowości funkcjonowania gospodarki finansowej oraz kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 i 69 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 175 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 maja 2011 r. w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. stosownie do art. 46 ustawy, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 30 kwietnia 2011 r.

Ustalenia kontroli:

1. W toku kontroli zbadano sporządzenie i wykonanie planu finansowego w 2010 r. i 2011 r. w dziale 851 – Ochrona Zdrowia, rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna. Ogólny plan finansowy Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. wg ustawy budżetowej na 2010 r. wynosił 24.335.000 zł, a na 2011 r. wynosi 25.535.000 zł. Plan finansowy zwiększył się w 2011 r. w stosunku do 2010 r. o 1.200.000 zł tj. o 4,93%. Dodatkowe środki zostały przeznaczone dla jednostek wykonujących badania laboratoryjne tj. powiatowych stacji w Zielonej Górze, Nowej Soli, Międzyrzeczu i Żarach oraz stacji wojewódzkiej w Gorzowie Wlkp. Na podstawie z art. 15a ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 122, poz. 851 ze zm.) stacje te wykonują badania laboratoryjne w zakresie nadzoru sanitarnego, działając

w zintegrowanym systemie badań laboratoryjnych i pomiarów. Badania wykonywane są nieodpłatnie. Wpływ na ustalanie planów finansowych powiatowych stacji miały także planowane odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, wielkość zatrudnienia i poziom wynagrodzeń.

2. Do końca 2010 roku plan finansowy w rozdziale 85132 – Inspekcja sanitarna uległ zmianie. Na podstawie zarządzeń Wojewody dokonane zostały zwiększenia w poszczególnych paragrafach wydatków. Po uwzględnieniu tych zmian plan finansowy na koniec 2010 r. zwiększył się o kwotę 519.507 zł i wyniósł 24.854.507 zł, co zgodne jest z korektą sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2010 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
3. W planie finansowym Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej (łącznie ze stacjami powiatowymi) ujęto dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych, w wysokości 1.755.000 zł. Do dnia 30.04.2011 r. plan wydatków budżetowych WSSE w Gorzowie Wlkp. w rozdziale 85132 zwiększył się z tego tytułu o kwotę 191.879 zł, co stanowi 10,93% planu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
4. Na podstawie Zarządzenia nr 29 Wojewody Lubuskiego z dnia 19.02.2010 r. Lubuski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Gorzowie Wlkp. Jolanta Świdorska – Kopacz dokonywała w ciągu 2010 r. oraz do dnia 30.04.2011 r. przeniesień między paragrafami wydatków w celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostki.
5. W 2010 roku na konto WSSE w Gorzowie Wlkp. wpłynęła kwota 24.854.507 zł. Na konto PSSE w Gorzowie Wlkp. przekazano środki w kwocie 2.269.850 zł. Do końca kwietnia 2011 roku na konto WSSE w Gorzowie Wlkp. wpłynęła kwota 9.613.000 zł. Na konto PSSE w Gorzowie Wlkp. przekazano środki w kwocie 827.000 zł. Ustalono, że środki były przekazywane przez WSSE zgodnie z przyjętym planem finansowym, niezwłocznie po ich otrzymaniu z LUW.
6. Na dzień 30.04.2011 r. WSSE w Gorzowie Wlkp. posiada opracowane na piśmie zasady (politykę) rachunkowości. Zostały one opracowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Zarządzeniem nr 3 Dyrektora WSSE w Gorzowie Wlkp. z dnia 28.02.2011 r. wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej i zasad jego przeprowadzania. Stwierdzono, że Dyrektor WSSE przeprowadza okresowe narady z kierownikami powiatowych stacji oraz organizuje spotkania ze związkami zawodowymi. Główna Księgowa przeprowadza okresowe kontrole w powiatowych stacjach oraz analizuje na bieżąco realizację planu finansowego.

7. Roczne sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. zostało sporządzone przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Gorzowie Wlkp. w dniu 10.02.2011 r. Sprawozdanie przekazano do LUW w terminie. W związku ze zmniejszeniem się zobowiązań ogółem o kwotę 514,90 zł w dniu 12.04.2011 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-28. Dane w sprawozdaniu zgodne są z danymi księgowymi. Plan finansowy na 31.12.2010 r. wynosił 24.854.507,00 zł. Do końca 2010 r. wydano 24.854.215,00 zł. Do LUW oddano kwotę 292,00 zł z w dniu 31.12.2010 r. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
8. Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2011 r. zostało sporządzone przez WSSE w Gorzowie Wlkp. w dniu 16.05.2011 r. Sprawozdanie przekazano do LUW w terminie. Dane w sprawozdaniu zgodne są z danymi księgowymi. Plan finansowy na 30.04.2011 r. wynosił 25.726.879 zł. Do końca kwietnia 2011 r. wydano 9.414.793,76 zł, co stanowi 36,60%. Ustalono, że na wydatki rzeczowe do końca kwietnia 2011 r. wydano 1.222.591,53 zł, co stanowi 63,47% planu. Stwierdzono znaczne wykonanie w paragrafach wydatków 4210, 4230, 4260, 4270, 4300, 4400 i 4520. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Lubuski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Gorzowie Wlkp. na podstawie zarządzenia nr 107 Wojewody Lubuskiego z dnia 11.04.2011 r. może dokonywać w ciągu roku przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału w celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostek. W dniu 28.08.2007 r. zawarty został ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych pomiędzy Ministrem Zdrowia a Radą Krajową Federacji Związków Zawodowych Pracowników Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej oraz Radą Sekretariatu Ochrony Zdrowia NSZZ Solidarność. W §30 pkt. 4 układu zbiorowego zapisano, że „przeniesienie środków finansowych z wydatków płacowych na wydatki rzeczowe pracodawcy może nastąpić wyłącznie w przypadkach incydentalnych, po uzyskaniu zgody zakładowych organizacji związkowych lub przedstawicieli pracowników”.
9. Sprawdzono wykorzystanie planu finansowego w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. (bez stacji powiatowych) na dzień 30.04.2011 r. Ogólny plan wynosi 8.172.990 zł, a wykonanie 2.836.816,92 zł, co stanowi 34,71%. Ustalono, że na wydatki rzeczowe do końca kwietnia 2011 r. wydano 461.738,74 zł, co stanowi 63,51% planu. Stwierdzono znaczne wykonanie w paragrafach wydatków 4210, 4260, 4270, 4300, 4350 i 4480. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wojewody Lubuskiego
Ryszard Kotodziejski
Główny Księgowy Budżetu Wojewody