



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-06-30

Znak sprawy: FN-IV.431.22.2014

**Pani
Wioletta Adamczyk - Nowak
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Ostrowcu Świętokrzyskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092), Tomasz Płachta i Michał Ginalski, pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 30 maja do 9 czerwca br. w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2013 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 38 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Pani projekt wystąpienia pokontrolnego.

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W badanym okresie wielokrotnie dokonywano zmian w planie wydatków Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Ostrowcu Świętokrzyskim decyzjami kierownika jednostki. Ostateczny plan wydatków w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* na dzień 31 grudnia

2013 r. zamknął się kwotą 1.447.500,00 zł. Do końca roku jednostka wydatkowała środki w wysokości 1.447.470,93 zł. Niewykorzystane środki finansowe w łącznej kwocie 29,07 zł zwrócono na rachunek dysponenta II stopnia – Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Kielcach przelewem w dniu 31 grudnia 2013 r. (WB nr 101).

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym jednostki prowadzonym w układzie tradycyjnym, za okres 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Kontrolą objęto wszystkie paragrafy w rozdziale 85132 - *Inspekcja Sanitarna* za okres całego 2013 roku. Tabela obrazująca zmiany w planie podpisana przez kontrolujących, a także Głównego Księgowego Jednostki została załączona do akt kontroli.

2. Sprawozdania RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym sporządzone za okres pierwszego półrocza oraz całego 2013 roku zgodne było z prowadzoną ewidencją księgową konta 990. W tabeli załączonej do akt kontroli dotyczącej zmian dokonanych w Planie finansowym jednostki w układzie zadaniowym sprawdzono ich legalność i zgodność rachunkową z dokumentacją finansową jednostki, według paragrafów i poszczególnych działań na podstawie próby. Szczegółowej kontroli poddano zmiany w planie budżetu zadaniowego za okres II kwartału 2013 r. Zmiany te zgodne były z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową, jak również ze sprawozdaniami finansowymi Rb-28. Operacje gospodarcze dotyczące wykonania budżetu w układzie zadaniowym ewidencjonowane były na koncie pozabilansowym 990 - „*Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*”. Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona była według klasyfikacji działań budżetu zadaniowego oraz w ramach każdego działania, według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków i umożliwiała sporządzenie sprawozdań z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za kolejne okresy sprawozdawcze. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
3. Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. zgodne były z zapisami poszczególnych kont syntetycznych. Różnic nie

stwierdzono. Dowody finansowo-księgowo; faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej regulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej jak również szczegółowej klasyfikacji według realizowanych działań budżetu zadaniowego. Wyrównanej kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 85132 - *Inspekcja Sanitarna* w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4360, 4370 oraz 4410. Zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego PSS-E w Ostrowcu Świętokrzyskim dołączono do akt kontroli.

4. Kontrola sposobu korzystania z telefonów i aut służbowych oraz poziomu wydatkowania na te cele środków publicznych nie wykazała nieprawidłowości. Jednostka w kontrolowanym okresie posiadała jeden samochód służbowy. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w jednostce normy zużycia paliwa oraz okazane do wglądu karty drogowe sporządzane w okresach dziennych jak również zbiorczym zestawieniu miesięcznym. Zestawienie tabelaryczne prezentujące eksploatację posiadanego przez jednostkę samochodu służbowego dołączono do akt kontroli.
5. Sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r., zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Podczas kontroli stwierdzono jeden przypadek nieterminowego przekazania dochodów należnych Skarbowi Państwa, co określają przepisy §4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.) w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Nieterminowe przekazanie dochodu stwierdzono w dziale 851 rozdziale 85132 § 0690, gdzie dochody uzyskane w okresie od 16 do 20 lipca 2013 r. w kwocie 276,90 zł winny być odprowadzone do dnia 25 lipca 2013 r. W obowiązującym terminie przekazano część dochodu w kwocie 159,70 zł, natomiast pozostałą kwotę

117,20 zł przekazano 29.07.2013 r. tj. z 4 – dniowym opóźnieniem. Tabelaryczne zestawienia przedstawiające terminowość i wysokość przekazywania dochodów Skarbu Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

6. Zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 21.01.2013 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, procedur kontroli zarządczej oraz regulaminu udzielania zamówień publicznych do kwoty 14.000 euro* wprowadzono procedury oraz standardy kontroli zarządczej. Opis procedur organizacyjnych, funkcjonowania i przeprowadzania kontroli w jednostce opisano w odrębnym załączniku dołączonym do akt kontroli. Nieprawidłowości w kontrolowanym materiale nie stwierdzono.
7. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji uregulowane zostały w Instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1 Dyrektora PSSE w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 21.01.2013 roku *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, procedur kontroli zarządczej oraz regulaminu udzielania zamówień publicznych do kwoty 14.00,00 euro*. Ostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania dokonana spisem z natury przeprowadzona była w kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2013 roku. Zgodnie ze stwierdzeniem zawartym w sprawozdaniu ze spisu mienia ruchomego, w wyniku przeprowadzonego spisu nie stwierdzono nieprawidłowości.
8. Gospodarka kasowa uregulowana została Instrukcją w sprawie gospodarki kasowej w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Ostrowcu Świętokrzyskim stanowiącą Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 1/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji z dnia 21.01.2013 r. Kasa w kontrolowanej jednostce służy jedynie do podejmowania gotówki z rachunków bankowych na pokrycie określonych wydatków. W roku 2013 obrót gotówkowy równy był 0,00 zł. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Inspektor o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Pani jednostce.

W szczególności należy zadbać o terminowe przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w myśl przepisów, o których mowa w §4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.) w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Michał Ginalski

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Piachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Swiercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu