



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-06-30

Znak sprawy: FN-IV.431.20.2014

**Pani
Teresa Krawczyk
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny
w Opatowie**

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), Dariusz Sierpień i Michał Ginalski, pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 12 do 20 maja 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 Opatowie decyzjami kierownika jednostki. Ostateczny plan wydatków w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* na dzień 31 grudnia 2013 r. zamknął się

kwotą 1.138.900,00 zł. Do końca roku jednostka wydatkowała środki w wysokości 1.138.864,52 zł. Niewykorzystane środki finansowe w łącznej kwocie 35,48 zł zwrócono na rachunek dysponenta II stopnia – Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Kielcach przelewem w dniu 31 grudnia 2013 r. (WB nr 119).

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 były 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, wg paragrafów i poszczególnych działań na podstawie próby. Zbadano wszystkie zmiany dokonane w planie budżetu zadaniowego za okres całego roku 2013. 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*”, natomiast zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 998. 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-księgowe; 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 wg realizowanych działań budżetu zadaniowego. Wyrównanej kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 85132 - *Inspekcja Sanitarna* w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4300, 4360, 4370, 4410 oraz 4700. Zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego księgowego PSS-E w Opatowie 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. Kontrolę prowadzono 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. Dochody uzyskane przez jednostkę na przestrzeni całego 2013 r., należne Skarbowi Państwa przekazane zostały terminowo, zgodnie z przepisami, 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. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia obrazujące terminowość i wysokość przekazywania dochodów, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i dołączone do akt kontroli.
6. Zarządzeniem Nr 5/2010 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Opatowie z dnia 21 maja 2010 r., w sprawie kontroli zarządczej wprowadzono

procedury kontroli zarządczej. Opis procedur organizacyjnych, funkcjonowania i przeprowadzania kontroli w jednostce zawarto w odrębnym załączniku dołączonym do akt kontroli. Nieprawidłowości w kontrolowanym materiale nie stwierdzono.

7. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji uregulowane zostały w Instrukcji stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 3 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Opatowie z dnia 07.02.2011 r. 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 różnic inwentaryzacyjnych.
8. Gospodarka kasowa uregulowana została Instrukcją w sprawie gospodarki kasowej w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Opatowie stanowiącą Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 3 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Opatowie z dnia 7 lutego 2011 r. Kasa w PSS – E w Opatowie służy jedynie do podejmowania gotówki z rachunków bankowych na pokrycie określonych wydatków. W okresie 2013 roku Jednostka sporządziła sześć raportów kasowych – które poddano kontroli. W badanych raportach wyszczególniono datę dokonania operacji księgowej, symbol dowodu księgowego, treść dowodu, kwoty przychodu i rozchodu. Wykazywany stan kasy z miesiąca poprzedniego oraz stan kasy na koniec okresu rozliczeniowego. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola działalności jednostki w zakresie ujętym w programie kontroli nie wykazała nieprawidłowości.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Michał Ginalski

KIEROWNIK ODDZIAŁU


mgr Tomasz Flachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO


mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu