



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Punkt Kancelaryjny i Obsługi Klienta	
wysl. dnia	19. SIE. 2014
L.dz.	zał.
Podpis	

Kielce, 2014-08-19

Znak sprawy: FN-IV.431.23.2014

**Pani
Maria Werens
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Końskich**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. 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), Zdzisław Milczarek i Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach 29 i 30 maja oraz od 9 do 13 czerwca br. w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2013 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o *Kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

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 Końskich decyzjami kierownika jednostki. Ostateczny plan wydatków w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* na dzień 31 grudnia 2013 r. zamknął się kwotą 1.347.431,00 zł. Do końca roku Jednostka wydatkowała środki w wysokości

1.347.422,58 zł. Niewykorzystane środki finansowe w łącznej kwocie 8,42 zł zwrócono na rachunek dysponenta II stopnia – Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Kielcach przelewem w dniu 31 grudnia 2013 r. (WB nr 102).

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 z rozdziału 85132 - *Inspekcja Sanitarna* za okres całego 2013 roku. Tabela obrazująca zmiany w planie podpisana przez kontrolujących, i 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 2013 roku zgodne były z prowadzoną ewidencją księgową konta 990. W tabeli załączonej do akt kontroli dotyczącej zmian dokonanych w planie finansowym kontrolowanej 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 pierwszego półrocza 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-księgowe; faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej regulowane

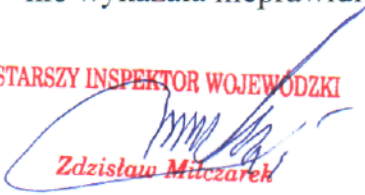
były terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej, jak również szczegółowej klasyfikacji według realizowanych działań budżetu zadaniowego. Wyrwykowej kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 85132 - *Inspekcja Sanitarna* w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4370 oraz 4410. Zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego PSS-E 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 dwa samochody służbowe. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w jednostce normy zużycia paliwa dla samochodu Ford Fusion o nr rejestracyjnym TKN 02UC. Kontroli poddano okazane do wglądu karty drogowe z całego 2013 roku, sporządzane w okresach dziennych, jak również zbiorczym zestawieniu miesięcznym. Tabele prezentujące eksploatację posiadanego przez Jednostkę samochodu służbowego dołączono do akt kontroli. Uwag nie wniesiono.
5. Sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Kontrola wykazała, że dochody należne Skarbowi Państwa, przekazywano zgodnie z przepisami §4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.) w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Zbadano dochody z 2013 r. ujęte w dziale 851 rozdziale 85132 - §0690, §910, a także w rozdziale 85193, §0830. Tabelaryczne zestawienia przedstawiające terminowość i wysokość przekazywania dochodów Skarbu Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego załączono do akt kontroli. Uwag nie wniesiono.

6. Zasady rachunkowości w kontrolowanej jednostce wprowadzono Zarządzeniem Nr 12/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Końskich z dnia grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, natomiast procedury i standardy kontroli zarządczej wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 5/2010 Kierownika Jednostki. Opis procedur organizacyjnych, funkcjonowania i przeprowadzania kontroli w jednostce szczegółowo opisano w załączniku dołączonym do akt kontroli. Nieprawidłowości w badanym materiale nie stwierdzono.
7. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji uregulowane zostały w Instrukcji stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 12/10 Dyrektora PSSE w Końskich z dnia 31.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. 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 2012 roku. Następną pełną inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych Jednostki planowana jest w 2015 roku.
8. Gospodarka kasowa uregulowana została Instrukcją stanowiącą Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 12/10 Dyrektora Powiatowej Stacji z dnia 31.12.2010 roku. Kontroli poddano raporty kasowe z miesiąca stycznia i lutego 2013 roku. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Zdzisław Miłczarek

KIEROWNIK ODDZIAŁU


mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO


mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu