



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.2.2018

Kielce, dnia 08-02-2018

**Pani
Grażyna Majewska
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
Zespół kontrolerów:	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 1/2018 z dnia 11.01.2018 r. Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 2/2018 z dnia 11.01.2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 17 do 24 stycznia 2018 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i>². Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i>.
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń	Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2017 roku oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

¹ Zwana dalej: PSSE, PSSE Kielce lub Jednostka.

² Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

kontroli: wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale³ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy
oraz zwroty
niewykorzystanych
środków:**

W oparciu o zapisy i kwoty wynikające z decyzji Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2017 z dnia 6 lutego 2017 r. ustalającej budżet Wojewody Świętokrzyskiego na 2017 r., Kierownik PSSE sporządził plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na 2017 r. Powyższe wypełnia przesłanki, o których mowa w art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵.

Pierwotny plan finansowy wydatków w dziale 851, Rozdziale 85132 na 2017 r. wynosił 3.311.000,00 zł i ujęty został we właściwych kwotach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na koncie 980⁶.

Plan po zmianach na dzień 30 września oraz 31 grudnia 2017 r. zamknął się odpowiednio kwotą:

- 3.321.000,00 zł,
- 3.632.888,00 zł.

Różnica pomiędzy środkami otrzymanymi, a wydatkowanymi przez Jednostkę na koniec 2017 r. stanowiła kwotę 70.511,56 zł. Powyższą sumę zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach w dniu 6 oraz 29 grudnia 2017 r., co potwierdzają okazane do kontroli wyciągi bankowe (nr 102 i nr 112).

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym PSSE Kielce za okres całego 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą analizowane zagadnienie, podpisaną przez Dyrektora i Głównego Księgowego PSSE załączono w formie skanu elektronicznego do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zmian dokonanych w planie finansowym oraz rozliczenia otrzymanych środków.

**Wydatki,
sprawozdawczość
oraz zgodność
zapisów ewidencji
księgowej:**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 za okres sprawozdawczy wrzesień 2017 r.⁷ zgodne były z zapisami konta 130-1⁸. Różnic nie stwierdzono.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej przez PSSE ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2018 roku.

⁵ t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁶ Plan finansowy wydatków budżetowych.

⁷ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: Wrzesień 2017 01.01.2017-30.09.2017, zwane dalej Rb-28.

⁸ Rachunek bieżący wydatków budżetowych.

do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez PSSE w okresie pierwszych trzech kwartałów 2017 r. na łączną kwotę 71.094,03 zł, co stanowi 2,80 % ogółu wykorzystanych środków na dzień 30 września 2017 r. Zweryfikowano dowody ujęte w rozdziale 85132 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4360, 4400, 4410 i 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z podaniem próby do kontroli. Zestawienia sporządzone przez kontrolujących oraz podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego PSSE załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-28 za okres sprawozdawczy czerwiec i wrzesień 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji wydatków, sprawozdawczości budżetowej oraz prowadzenia ewidencji księgowej.

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Dochody wykonane przez PSSE Kielce wg. stanu na dzień 30 września 2017 r. wynosiły 99.258,83 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy wrzesień 2017 r.⁹ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-02 oraz 222-01. Różnic nie stwierdzono.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 85132, paragrafie: 0570, 0640, 0910 i 0940 uzyskanych na przestrzeni pierwszych trzech kwartałów 2017 r. W przypadku dochodów sklasyfikowanych w paragrafie 0690 kontrolą objęto okres trzeciego kwartału 2017 r.

Kontrola wykazała, że ww. dochody przekazane zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami określonymi w § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹⁰.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego PSSE w formie skanów elektronicznych załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-27 za okres sprawozdawczy czerwiec i wrzesień 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości odprowadzania

⁹ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: Wrzesień 2017 01.01.2017-30.09.2017, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27.

¹⁰ Dz. U. z 2016, poz. 69 ze zm.

dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Użytkowanie
samochodów
służbowych:**

W okresie objętym kontrolą rozliczanie zużycia paliwa w samochodach służbowych będących w posiadaniu PSSE Kielce prowadzono w oparciu o dzienne karty drogowe, miesięczne karty zużycia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy, wprowadzone stosownymi zarządzeniami Kierownika Jednostki.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu PSSE opisano w załączniku Nr 2 i Nr 3 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonymi do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym użytkowania samochodów służbowych.

**Procedury
wewnętrzne:**

W oparciu o przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*, Zarządzeniem Nr 6/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach z dnia 30 grudnia 2016 r.¹¹ wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej. Wspomniane zarządzenie przekazano do stosowania Głównemu Księgowemu i Kierownikom poszczególnych Sekcji w PSSE.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach z dnia 10.02.2015 r.¹² Zasady dotyczące (polityki) rachunkowości obowiązującej w Jednostce opisano w załączniku Nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Jednostce uregulowane zostały w Zarządzeniu Nr 1/2015 Dyrektora PSSE, natomiast szczegółowy opis dotyczący przyjętych i stosowanych w Powiatowej Stacji w 2017 r. regulacji zasad gospodarki kasowej zawarto w załączniku Nr 4 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych szczegółowo określone zostały w Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 1/2015 Dyrektora PSSE. Termin inwentaryzowania składników majątkowych, w tym znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie ustalono co 4 lata. Upřednie zgodne jest z treścią oświadczenia złożonego przez Dyrektora PSSE oraz Głównego Księgowego Jednostki w dniu 23 stycznia 2018 r., z którego wynika, że ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych Jednostki przeprowadzona została w 2014 r., a następna planowana jest na dzień 31 grudnia 2018 r.

¹¹ W sprawie kontroli zarządczej.

¹² W sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości) – Instrukcja inwentaryzacyjna, zwane dalej: Zarządzenie Nr 1/2015 Dyrektora PSSE.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedury wewnętrznej dotyczącej funkcjonowania kontroli zarządczej i zasad (polityki) rachunkowości.

Wioski oraz informacje dodatkowe: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.
Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	917287.2131868.2113219
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - PSSE Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - PSSE Kielce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.2.2018
Data dokumentu	2018-02-08 11:30:30
Skrót dokumentu	4E7DD58C42B9FC71C7A27B60070517004163 A804
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2018-02-08 11:30:14
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.30.481.4063.3664
Data wydruku:	2018-02-08 12:31:53
Autor wydruku:	Milczarek Zdzisław Starszy inspektor wojewódzki