



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.5.2018

Kielce, dnia 27-02-2018

**Pani
Anna Wojtasińska
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Końskich**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Końskich 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 40/2018 z dnia 26.01.2018 r. Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 41/2018 z dnia 26.01.2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 30 stycznia do 5 lutego 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 z uchybieniami. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

¹ Zwana dalej: PSSE, PSSE Końskie 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 1.497.000,00 zł i ujęty został we właściwych kwotach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na koncie 980⁶.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2017 r. zamknął się kwotą: 1.614.933,00 zł.

Różnica pomiędzy środkami otrzymanymi, a wydatkowanymi przez Jednostkę na koniec 2017 r. stanowiła kwotę 1.376,33 zł. Powyższą sumę zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach w dniu 29 grudnia 2017 r., co potwierdza okazany do kontroli wyciąg bankowy (nr 101).

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

Tabele 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 roczny 2017 r.⁷ zgodne były z zapisami konta 130-0⁸. 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 do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez PSSE w okresie

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: Roczny 2017 01.01.2017-31.12.2017, zwane dalej Rb-28.

⁸ Rachunek bieżący – wydatki.

całego 2017 r. na łączną kwotę 173.001,80 zł, co stanowi 10,72 % ogółu wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2017 r. Zweryfikowano dowody ujęte w rozdziale 85132 w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4410, 4430, 4700 i 6060.

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 roczny 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

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

Realizacja zakupów inwestycyjnych:

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty (sprawozdanie Rb-28 za 2017 rok, ewidencję konta 130-0-606, dowody finansowo-księgowe) ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017 r. PSSE w dziale 851⁹, rozdziale 85132¹⁰, paragrafie 6060¹¹ wydatkowała kwotę 84.800,00 zł. Wspomnianą sumę przeznaczono na następujące zakupy inwestycyjne:

1. Zakup wraz z montażem nowej centrali telefonicznej cyfrowej z aparatem - 4.800,00 zł brutto;

2. Zakup i dostawa nowego samochodu osobowego marki Opel Zafira – 80.000,00 zł brutto.

Dowody księgowe będące podstawą dokonanych zakupów ujęto na koncie 130-0-606¹².

Z okazanego do kontroli wniosku o udzielenie zamówienia na zakup centrali telefonicznej (SE XV – 2414/12/17) wynika, że szacowana wartość zamówienia ustalona w dniu 3 lipca 2017 r. wyniosła 4.065,05 zł netto, natomiast brutto 5.000,00 zł. Podana we wniosku wartość zamówienia wynosiła równowartość 120,00 euro. Ponadto w badanym dokumencie nie wskazano podstawy prawnej oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę do przeliczenia wartości zamówienia.

Powyższym działaniem nie wypełniono przesłanek, o których mowa w § 6 ust. 2 Regulaminu wydatkowania środków publicznych przez PSSE w Końskich¹³, zgodnie z którym, cyt.: *Wartość zamówienia ustala się stosując przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych.*

Obowiązujący średni kurs euro w 2017 r. wynosił 4,1749 zł. Mając na uwadze powyższe we wniosku należało podać, iż wartość

⁹ Ochrona zdrowia.

¹⁰ Inspekcja sanitarna.

¹¹ Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

¹² Rachunek bieżący-wydatki – Zakup inwestycyjny.

¹³ Zwany dalej: Regulamin.

szacunkowa przedmiotowego zamówienia wynosi 973,69 euro, a nie jak wskazano we wniosku 120,00 euro. Na uprzednią okoliczność uzyskano w dniu 5 lutego 2018 r. od Dyrektora PSSE pisemne wyjaśnienie, które opisano w załączniku Nr 5 do Arkusza ustaleń i załączono do akt.

Czynności kontrolne wykazały, że potwierdzeniem zrealizowanego zamówienia była wystawiona przez wykonawcę faktura VAT nr 09/07-2017 z dnia 17.07.2017 r. na kwotę 4.800,00 zł brutto z terminem zapłaty w formie przelewu do dnia 16.08.2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 16.08.2018 r.

Wspomnieć należy, że zgodnie z § 7 ust. 5 ww. Regulaminu, cyt.: *Kierownik udziela zamówienia poprzez podpisanie stosownej umowy z wykonawcą. Z okazanych do kontroli dokumentów wynika, że Jednostka nie spełniła tego wymogu ponieważ umowa nie została zawarta z wykonawcą w formie pisemnej. Na powyższą okoliczność uzyskano w dniu 5 lutego 2018 r. od Dyrektora PSSE pisemne wyjaśnienie, które opisano w załączniku Nr 5 do Arkusza ustaleń i załączono do akt.*

Nadmienić należy, że wartość szacunkową zamówienia na zakup i dostawę nowego samochodu osobowego ustalono w kwocie 65.040,00 zł netto (80.000,00 zł brutto), co stanowi równowartość 15.578,82 euro (obowiązujący średni kurs euro: 4,1749 zł). Stwierdzono, że wskazany w protokole z przeprowadzenia wyboru najkorzystniejszej oferty kurs euro wynosił 4,2395 zł – wg notowania Narodowego Banku Polskiego.

Prawidłowo należało przyjąć kurs euro w wysokości 4,1749 zł, co wynika z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie *średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych*¹⁴. Na zaistniałą okoliczność uzyskano w dniu 5 lutego 2018 r. od Dyrektora PSSE pisemne wyjaśnienie, które opisano w załączniku Nr 5 do Arkusza ustaleń i załączono do akt.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji zakupów inwestycyjnych.

Sprawozdawczość oraz terminowość przekazywania dochodów:

Dochody wykonane przez PSSE Końskie wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 30.811,61 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy roczny 2017 r.¹⁵ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-1¹⁶. Różnic nie stwierdzono.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 85132, paragrafie: 0640, 0690, 0830, 0910, 0940 i 0970 uzyskanych na przestrzeni całego 2017 r.

Kontrola wykazała, że ww. dochody w trzech przypadkach przekazane zostały z pominięciem terminów, o których mowa w § 4 ust. 2 w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r.

¹⁴ Dz. U. z dnia 29 grudnia 2015 r., poz. 2254.

¹⁵ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: Roczny 2017 01.01.2017-31.12.2017, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27.

¹⁶ Rachunek bieżący dochodów budżetowych.

w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁷. Łączna wielkość dochodów Skarbu Państwa przekazana nieterminowo stanowiła kwotę 390,48 zł, co stanowi 1,26 % wszystkich dochodów wykonanych (kol. nr 9 sprawozdania). Stwierdzone opóźnienia wynosiły 2 dni.

Ponadto w dwóch przypadkach błędnie podano w ewidencji księgowej konta 130-1 datę przekazania dochodów Skarbu Państwa na łączną kwotę 911,50 zł. W ww. ewidencji podano datę ujęcia w ewidencji księgowej (datę księgowania), zamiast faktyczną datę przekazania dochodów wynikającą z wyciągu bankowego.

Uprzednim działaniem naruszono przepisy art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸, zgodnie z którymi, cyt.: *Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.*

Powyższe uchybienia omówiono na naradzie pokontrolnej a Dyrektor PSSE został poinformowany o konieczności ich wyeliminowania w przyszłej działalności podległej mu jednostki.

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 roczny 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz pozytywnie z uchybieniami terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Użytkowanie samochodów służbowych:

W okresie objętym kontrolą rozliczanie zużycia paliwa w samochodach służbowych będących w posiadaniu PSSE Końskie 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 9/D/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Końskich z dnia

¹⁷ Dz. U. z 2016, poz. 69 ze zm.

¹⁸ t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342.

7 marca 2017 r.¹⁹ wprowadzone zostały standardy dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej. Wspomniane zarządzenie zatwierdzone zostało przez Dyrektora PSSE oraz przekazano do stosowania pracownikom PSSE.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/D/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Końskich z dnia 10 stycznia 2017 r.²⁰ 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 załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 2/D/2017 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 7 do Zarządzenia Nr 2/D/2017 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. Uprzednie zgodne jest z treścią oświadczenia złożonego przez Dyrektora PSSE oraz Głównego Księgowego Jednostki w dniu 2 lutego 2018 r., z którego wynika, że ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych Jednostki przeprowadzona została w 2015 r., a następna planowana jest w roku 2019.

Ocena cząstkowa:

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

**Wioski, zalecenia
oraz informacje
dodatkowe:**

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Dyktor o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Pani jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na przestrzeganie procedur wewnętrznych jednostki, ze uwzględnieniem tych dotyczących wydatkowania środków inwestycyjnych.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o *kontroli w administracji rządowej*, 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

¹⁹ W sprawie wprowadzenia standardów kontroli zarządczej.

²⁰ W sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Końskich, zwane dalej: Zarządzenie Nr 2/D/2017 Dyrektora PSSE.

o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto 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