



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.19.2018

Kielce, dnia 16-10-2018

**Pani
Aneta Szostak-Walas
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Opatowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opatowie ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
Zespół kontrolerów:	Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu upoważnienie do kontroli nr 573/2018 z dnia 05-09-2018 r.; Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 572/2018 z dnia 05-09-2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 10 do 14 września 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 kontroli:	Pozytywnie z uchybieniami oceniono działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2017 r. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale ³ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych ⁴ .

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

¹ Zwana dalej: PSSE, PSSE w Opatowie lub Jednostka.

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

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.

**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 1.224.000,00 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 1.358.130,00 zł.

Różnica pomiędzy środkami otrzymanymi, a wydatkowanymi przez Jednostkę na koniec 2017 r. stanowiła kwotę 4.169,67 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 117.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym PSSE w Opatowie 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 roczny 2017 r.⁷ zgodne były z zapisami konta 130-02⁸. 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.

Nadmienić należy, że w jednym przypadku na dowodzie finansowo-księgowym stwierdzono brak podpisu Głównego Księgowego PSSE zatwierdzającego środki do wypłaty w kwocie 4.467,53 zł. Uprzednie dotyczy faktury VAT nr F/H/17/030848 z dnia 14 grudnia 2017 r. za zakup szaf. Powyższym działaniem naruszono przepisy wewnętrzne Jednostki, o których mowa w załączniku nr 3 (Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej

⁵ tj. 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 01.01.2017-31.12.2017, zwane dalej Rb-28.

⁸ Rachunek bieżący wydatków budżetowych.

w Opatowie - §20 dekretacja dokumentów księgowych) do Zarządzenia nr 8/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opatowie z dnia 15 lutego 2016 r. w sprawie zakładowej polityki finansowej dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opatowie. Należy zaznaczyć, że w trakcie kontroli Główny Księgowy Jednostki uzupełnił brakujący podpis na ww. dokumencie. Powyższa nieprawidłowość omówiona została na naradzie pokontrolnej, a Kierownik jednostki został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych przypadków w przyszłej działalności podległej mu jednostki.

Ponadto stwierdzono, że faktura VAT nr 5111360325/22/0 z dnia 4 stycznia 2017 r. na kwotę 262,49 zł została zapłacona w dniu 1 lutego 2017 r., tj. 14 dni po terminie. W związku z powyższym kontrahent naliczył PSSE odsetki z tytułu opóźnienia zapłaty w wysokości 0,60 zł. Odsetki zapłacono w dniu 15 lutego 2017 r. zgodnie z fakturą nr 5111747105/22/0 z dnia 3 lutego 2017 r. na kwotę łączną 261,57 zł, z czego odsetki stanowiły 0,60 zł natomiast bieżące opłaty 260,97 zł. W dniu 15 lutego 2017 r. Główny Księgowy Jednostki dokonał wpłaty 0,60 zł na rachunek Stacji z tytułu naliczonych odsetek (WB nr 13).

Kontrola poleceń wyjazdów służbowych wykazała w jednym przypadku, że delegacja dla Dyrektora PSSE w Opatowie podpisana została przez pracownika kadr, nie posiadającego do tego stosownego upoważnienia. Uprzednie dotyczy polecenia wyjazdu służbowego do Kielc nr 674/17 z dnia 18 października 2017 r. na kwotę 42,00 zł na naradę Państwowych Powiatowych Inspektorów Sanitarnych. W świetle prawa pracodawcą Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Opatowie jest Starosta Opatowski, który go powołał. Zgodnie z art. 3¹ §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁹ *za pracodawcę będącego jednostką organizacyjną czynności w sprawach z zakresu prawa pracy dokonuje osoba lub organ zarządzający tą jednostką albo inna wyznaczona do tego osoba.* Z ustnej informacji uzyskanej od Kierownika Jednostki w trakcie kontroli wynika, że osoba zatwierdzająca polecenie wyjazdu służbowego nie posiadała do tego stosownego upoważnienia, a wyjazd do Kielc odbył się na zaproszenie Świętokrzyskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez PSSE w okresie całego roku 2017 r. na łączną kwotę 45.805,15 zł, co stanowi 3,38 % ogółu wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2017 r., tj. 1.353.960,33 zł. Zweryfikowano dowody ujęte w rozdziale 85132 w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4400, 4410 i 4430.

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

⁹ t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.

kontroli.

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

Ocena cząstkowa:

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

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Dochody wykonane przez PSSE w Opatowie wg. stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 20.439,94 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy roczny 2017 r.¹⁰ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-1. Różnic nie stwierdzono.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 85132, paragrafach: 0640, 0690 i 0910 i uzyskanych w okresie całego 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*¹¹.

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 grudzień 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Użytkowanie
samochodów
służbowych:**

W okresie objętym kontrolą rozliczanie zużycia paliwa w samochodzie służbowym będącym w posiadaniu PSSE w Opatowie prowadzono w oparciu oienne karty drogowe, miesięczne karty zużycia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy, wprowadzone stosownymi zarządzeniami Kierownika Jednostki.

Skontrolowano 33 karty drogowe sporządzone za miesiąc styczeń i luty 2017 r. dla pojazdu służbowego PSSE marki Citroen Berlingo o nr rejestracyjnym TOP 8J39. Stwierdzono, że na każdej karcie objętej kontrolą zawarto dane dotyczące użytkowanego samochodu, w tym m.in: datę wystawienia karty oraz jej numer, imię i nazwisko kierowcy, podpis osoby wydającej kartę, stan licznika przed wyjazdem jak i po powrocie, a także przebieg w kilometrach każdego dnia w miesiącu, w którym użytkowano samochód, miejsce oraz cel wyjazdu, dokonane zakupy paliwa.

Nadmienić należy, że na 3 kartach drogowych z miesiąca stycznia

¹⁰ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: 01.01.2017-31.12.2017, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27.

¹¹ Dz. U. z 2016, poz. 69 ze zm.

2017 r. stwierdzono błędy rachunkowe dotyczące stanu paliwa przy zwrocie karty na koniec dnia oraz zużycia paliwa w danym dniu. Powyższe dotyczyło karty drogowej nr:

- 343221 z dnia 26 stycznia 2017 r. Na karcie wykazano zużycie paliwa rzeczywiste 7,6 l oraz zużycie wg normy 6,8 l, przyjmując do rozliczenia zużycie paliwa zużycie rzeczywiste, a nie według ustalonej normy czyli 8,5 l/100 km. Nadmienić należy, że w dniu wystawienia karty drogowej nie dokonywano tankowania pojazdu. Uwzględniając zapisy z karty drogowej dotyczące stanu paliwa przy otrzymaniu karty, tj. 60 l oraz przejechaną liczbę kilometrów w danym dniu czyli 80 km, prawidłowo należało podać zużycie paliwa wg normy, które wynosi 6,8 l, a nie zużycie rzeczywiste to jest 7,6 l. W związku z powyższym wykazano stan paliwa przy zwrocie karty 52,4 l, zamiast 53,2 l. Różnica stanowi 0,8 l i powinna ona zostać wykazana w karcie drogowej, w rubryce dotyczącej przekroczenia zużycia paliwa.
- 343222 z dnia 27 stycznia 2017 r. Na karcie wykazano zużycie paliwa rzeczywiste 6,38 l oraz zużycie wg normy 5,7 l. Przyjęto do rozliczenia zużycie rzeczywiste paliwa, nie uwzględniając przy tym różnicy z poprzedniej karty drogowej w wysokości 0,8 l. Mając na uwadze, że w dniu wystawienia karty zatankowano do zbiornika 13,09 l i stan paliwa na koniec dnia wynosił 60 l. Prawidłowo należało wykazać zużycie paliwa w wysokości 6,29 l, a nie 6,38 l. Różnica wynosi 0,8 l i powinna ona zostać wykazana w karcie drogowej, w rubryce dotyczącej przekroczenia zużycia paliwa.
- 343223 z dnia 31 stycznia 2017 r. Na karcie wykazano stan paliwa przy otrzymaniu karty 59,11 l, zamiast 60 l. Różnica stanowi 0,89 l. Ponadto wykazano zużycie paliwa rzeczywiste 7,65 l oraz zużycie wg normy 6,8 l. Przyjęto do rozliczenia zużycie rzeczywiste paliwa, nie uwzględniając przy tym różnicy z poprzedniej karty drogowej w wysokości 0,8 l. Mając na uwadze, że w dniu wystawienia karty zatankowano do zbiornika 8,59 l i stan paliwa na koniec dnia wynosił 60 l. Prawidłowo należało wykazać zużycie paliwa w wysokości 8,59 l, a nie 7,65 l. Różnica wynosi 0,94 l i powinna ona zostać wykazana w karcie drogowej, w rubryce dotyczącej przekroczenia zużycia paliwa. Po zatankowaniu 8,59 l paliwa stan na koniec dnia paliwa winien wynosić 60 l, natomiast na karcie wykazano 51,46 l, nie uwzględniając paliwa zatankowanego.

Biorąc pod uwagę zapisy wszystkich kart drogowych z miesiąca stycznia stwierdzono, że łącznie w miesiącu styczniu przejechano samochodem służbowym 1290 km, zużycie paliwa przy ustalonej normie 8,5 l/100 km powinno wynieść 109,68 l. Uwzględniając dokonane zakupy paliwa potwierdzone fakturami stwierdzono, że rzeczywiste zużycie paliwa wyniosło 113,13 l. Różnica pomiędzy rzeczywistym zużyciem paliwa a zużyciem wg normy wynosi 3,46 l. i powinna ona zostać wykazana w karcie drogowej, w rubryce dotyczącej przekroczenia zużycia paliwa. Nadmienić należy, że na okazanej do kontroli miesięcznej karcie eksploatacyjnej wykazano zużycie paliwa wg normy oraz rzeczywiste w wysokości

109,68 l.

Ponadto na kartach drogowych o nr: 343213, 343220, 343222, 343223 wykazano stan paliwa przy zwrocie karty nie uwzględniający zakupu paliwa w danym dniu. Stan paliwa z uwzględnieniem zatankowanego paliwa wykazywano natomiast na następnej karcie drogowej w rubryce „Stan paliwa przy otrzymaniu karty”.

Szczegółowy opis użytkowania samochodu służbowego będącego na wyposażeniu PSSE opisano w załączniku nr 2 i nr 3 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonymi do akt.

Ocena cząstkowa:

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

Procedury wewnętrzne (kontrola zarządcza, polityka rachunkowości, inwentaryzacja) :

W oparciu o przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*, Zarządzeniem nr 7/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opatowie z dnia 23 września 2017 r.¹² zaktualizowane zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej. Wspomniane zarządzenie przekazano do stosowania Głównemu Księgowemu i Kierownikom poszczególnych Sekcji w PSSE.

W dniu 15 listopada 2017 r. w oparciu o zbiorcze zestawienie dotyczące identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku sporządzono raport z dokonanej samooceny za 2017 r. Ponadto Dyrektor PSSE w dniu 16 listopada 2017 r. sporządził oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2017 r.

Przyjęte przez Jednostkę zasady polityki rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem nr 8/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opatowie z dnia 15.02.2016 r.¹³ Zasady dotyczące polityki finansowej obowiązującej w Jednostce szczegółowo opisano w załączniku nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zasady funkcjonowania w Jednostce gospodarki kasowej zawarte zostały w Załączniku nr 5 do Zarządzenia 8/2016, jednakże na podstawie oświadczenia Głównego Księgowego PSSE z dnia 11 września 2018 r. stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce od 2014 r. wszystkie płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych szczegółowo określone zostały w załączniku nr 4¹⁴ do Zarządzenia nr 8/2016 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.

Zarządzeniem nr 12/2017 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-

¹² w sprawie kontroli zarządczej.

¹³ w sprawie zakładowej polityki finansowej dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opatowie.

¹⁴ Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opatowie.

Epidemiologicznej w Opatowie z dnia 4 grudnia 2017 r.¹⁵ ustalono zasady przeprowadzenia inwentaryzacji na rok kalendarzowy 2017. Kontrola dokumentacji dotyczącej rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych Jednostki nie wykazała nieprawidłowości. Opis dotyczący zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w PSSE zawarto w załączniku nr 4 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia i realizacji procedur wewnętrznych dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej, zasad (polityki) rachunkowości oraz inwentaryzacji.

**Wnioski, zalecenia
oraz informacje
dodatkowe:**

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Dyrektora o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Pani jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na:

- 1) uregulowanie w przepisach wewnętrznych Jednostki odnoszących się do podróży służbowych pracowników PSSE, kwestii związanych z wyjazdami Kierownika Jednostki, w szczególności zatwierdzania polecenia wyjazdu służbowego przez osoby do tego upoważnione.
- 2) prawidłowe i rzetelne sporządzanie kart drogowych.

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 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

¹⁵ w sprawie inwentaryzacji rocznej (okresowej).

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1048421.2520812.2679043
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - PSSE Opatów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - PSSE Opatów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.19.2018
Data dokumentu	2018-10-16 10:41:26
Skrót dokumentu	51108C1C1B322597542E432CD3F1FD23A9FD DBED
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2018-10-16 10:41:16
Podpisane przez	Katarzyna Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.71.456.456.3664
Data wydruku:	2018-10-16 12:38:17
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki