



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-05-22

FN.IV.431.1.14.2012

**Pani
Anna Chrzanowska
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Skarżysku - Kamiennej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku 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 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Bartłomiej Stanek oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 19 do 25 kwietnia br. w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2011 roku.

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

Wydział Finansów i Budżetu pozytywnie ocenia działalność finansowo-gospodarczą Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku - Kamiennej w 2011 roku.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdanie Rb-28 za 2011 rok jest zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowo zaewidencjonowane zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. 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. Skontrolowano wydatki ujęte w dziale 851 – Ochrona Zdrowia, rozdziale 85132 – Inspekcja Sanitarna w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4370, 4410. Poszczególne próby kontrolne zostały wybrane metodą statystyczną „dobór losowy z interwałem”. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego oraz Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku - Kamiennej.
2. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych, sporządzone za 2011 rok, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. W jednym przypadku dochody należne Skarbowi Państwa zostały przekazane z pominięciem terminów określonych przepisami § 4 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Powyższe dotyczyło dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 85132, paragrafie 0690 uzyskanych w okresie od 21 do 25 lutego 2011 roku

w kwocie 411,00 zł, które powinny zostać odprowadzone w terminie do 28 lutego 2011 roku, a przekazane zostały 1 marca 2011 roku, tj. 1 dzień po terminie.

3. W kontrolowanej jednostce zarządzeniem nr 8/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Skarżysku - Kamiennej z dnia 25 czerwca 2010 roku wprowadzone zostały Standardy kontroli zarządczej. Dokument zawiera m.in., cele i mechanizmy oraz procedury funkcjonowania kontroli zarządczej, jak również sposoby monitorowania i ocenę systemu kontroli zarządczej zastosowanej w PSS-E.
4. W trakcie kontroli kart drogowych za okres III kwartału 2011 roku, sporządzonych dla samochodu marki Citroen Berlingo o nr rej TSK 51GR nieprawidłowości nie stwierdzono. Na powyższą okoliczność sporządzone zostały stosowne zestawienia obejmujące miesięczne zużycia paliwa i przebieg kilometrów.
5. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w dniu 19 kwietnia 2012 roku od Głównego Księgowego Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Skarżysku - Kamiennej przeprowadzona i rozliczona została według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, a planowany termin kolejnej inwentaryzacji przypada na 2013 rok.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Dyrektor o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Pani Jednostce. W szczególności należy zadbać o przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa zgodnie z przepisami określonymi w § 4 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), proszę o poinformowanie Wojewody 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.

Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
mgr Katarzyna Świercz
Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu