



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 07-10-2019

Znak: FN.IV.431.23.2019

**Pan
Leszek Zbrojkiewicz
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarno - Epidemiologiczny
w Sandomierzu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Działalność finansowo-gospodarcza jednostki w 2018 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
Zespół kontrolerów:	Tomasz Płachta – Kierownik – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 628/2019 z dnia 3 września 2019 r; Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 629/2019 z dnia 3 września 2019 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 11 do 16 września 2019 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i>¹ oraz 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 oceniono działalność finansowo – gospodarczą Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sandomierzu w 2018 roku. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych, oraz o przyjętych w Wydziale <i>Kryteria</i>

¹ t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2234.

²Dz.U. z 2011 Nr 185, poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Plan finansowy PSSE w Sandomierzu został opracowany na podstawie Decyzji OE.3120.2.1-7.2018 ŚPWIS⁴ z dnia 20.02.2018 r. Plan finansowy wydatków w dziale 851 *Ochrona zdrowia* w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna* na dzień 31.12.2018 r. wynosił 2.133.173,63 zł. W okresie całego 2018 r. Jednostka wydatkowała kwotę 2.126.655,89 zł, co potwierdza sprawozdanie finansowe Rb-28⁵ za rok 2018. Zwrotu niewykorzystanych środków, w wysokości 6.517,74 zł, dokonano przelewem w dniu 31.12.2018 r., zgodnie z WB Nr 97, na konto Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabelę, przedstawiającą kolejne zmiany dokonane w planie finansowym wydatków w 2018 roku, podpisaną przez kontrolujących, Dyrektora PSSE i Głównego Księgowego załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2018 roku.

Sprawozdawczość i wydatki

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, sporządzonym za IV kwartał 2018 r., PSSE na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 2.126.655,89 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Kwoty widniejące na dowodach finansowo-księgowych poddanych kontroli, ujęte w prowadzonej przez Jednostkę ewidencji księgowej, zapłacone zostały terminowo, w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej, przez osoby do tego upoważnione.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni IV kwartałów 2018 r., zaewidencjonowane w rozdziale 85132, dla paragrafów: 4210, 4230, 4260, 4270, 4300, na łączną kwotę 123.892,47 zł, co stanowi 5,82% ogółu wydatków poniesionych przez PSSE w 2018 r. Zestawienie tabelaryczne, zawierające informacje ze skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, Inspektora Powiatowego i Głównego Księgowego załączono w formie skanów

³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2019.

⁴ Świętokrzyski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., zwane dalej Rb-28, Sprawozdanie z wykonania planu wydatków lub Rb-28 o wydatkach.

do akt kontroli.

Na podstawie informacji uzyskanej od Głównej Księgowej oraz sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2018 r. ustalono, że stan zobowiązań PSSE na dzień 31.12.2018 r. wynosił 134.273,24 zł. Powyższa kwota dotyczyła wypłaty wynagrodzenia dodatkowego, tzw. „13-tki” wraz z pochodnymi w kwocie 133.210,80 zł oraz zobowiązań ujętych w paragrafach 4210, 4260, 4300, 4360 na łączną kwotę 1.062,44 zł.

Nadmienić należy, że kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków, sporządzonych za wszystkie kwartały 2018 roku, do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

**Procedury
wewnętrzne:
Regulamin
organizacyjny
i polityka
rachunkowości**

Regulamin Organizacyjny, obowiązujący w 2018 roku w PSSE w Sandomierzu wprowadzono Zarządzeniem nr 19/2018 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Sandomierzu z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sandomierzu. W Regulaminie Organizacyjnym określono: strukturę organizacyjną, sposób kierowania pracą Stacji zadania wspólne, zakres działania i szczegółowe zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, tryb pracy PSSE.

Przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości, wprowadzono zarządzeniem Dyrektora nr 10 z dnia 15.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki finansowej) rachunkowości dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sandomierzu⁶. Stosowane przez PSSE zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁷ wraz z wydanymi na ich podstawie aktami wykonawczymi, a także innych aktów prawa mających wpływ na gospodarkę finansową, w tym na sposób ujęcia w księgach rachunkowych.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujące w Jednostce Regulamin Organizacyjny oraz Politykę rachunkowości.

**Kontrola zarządcza,
gospodarka kasowa
oraz inwentaryzacja**

Procedury Kontroli Zarządczej określono w Zarządzeniu Dyrektora nr 18 z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie kontroli zarządczej w PSSE w Sandomierzu. Dla zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wprowadzono Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz mechanizmy kontroli w postaci instrukcji, procedur i zarządzeń. Kontrola zarządcza w Jednostce wykonywana jest w dwóch formach:

⁶ Zwane dalej Zarządzenie Dyrektora nr 10 z dnia 15.03.2018 r.

⁷ Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)

funkcjonalnej- przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych lub upoważnieniu do wykonywania tej kontroli oraz samokontroli przez pracowników w oparciu o obowiązujące przepisy prawa o obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności. W dniu 11.03.2019 r. Dyrektor Stacji złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2018 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej⁸

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w PSSE stanowią Załącznik nr 5 do Zarządzenia Dyrektora nr 10 z dnia 15.03.2018 r. Zgodnie z §4 *Instrukcji kasowej* kasa służy jedynie do podjęcia z rachunków bankowych gotówki na pokrycie określonych rodzajów wydatków. Występowanie obrotu gotówkowego powinno być ograniczone do niezbędnego minimum i może dotyczyć szczególnie wyjątkowych sytuacji zwrotu dochodów budżetowych. W 2018 r. dokonano 7 płatności gotówkowych, co potwierdzają raporty kasowe.

W skontrolowanych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Procedury inwentaryzacji w PSSE w Sandomierzu zawarto w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w PSSE w Sandomierzu (stanowi załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 10 z dnia 15.03.2018 r.). Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej Jednostki ostatnia pełna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej, gospodarki kasowej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31.12.2018 r., zgodne były z zapisami kont 221 i 130 wg paragrafów. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁹, dla rozdziału 85132, paragrafów 0640, 0690, 0830, 0910, 0920, 0940. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez PSSE w I półroczu 2018 r. należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z ww. przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, Dyrektora Stacji oraz Głównego Księgowego załączono do akt.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

⁸ Dz. U. z 2010 r. nr 238; poz. 1581.

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.

**Wykorzystanie
samochodów
służbowych
i rozliczenie zużycia
paliwa:**

Użytkowanie samochodów służbowych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sandomierzu uregulowano Zarządzeniem nr 24/2011 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sandomierzu *w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Gospodarki Samochodowej”*.

Na podstawie obowiązujących norm zużycia paliwa oraz okazanych do wglądu miesięcznych kart pracy pojazdów, sprawdzono sposób wykorzystania 2 samochodów służbowych w I kwartale 2018 r.:

- Fiat Doblo Dynamic o numerze rejestracyjnym TSA UX10, rok produkcji 2014, pojemność silnika 1368 cm³, etylina 95.
- Citroën Berlingo o numerze rejestracyjnym TSA 59KE, rok produkcji 2006, pojemność silnika 1360 cm³, etylina 95.

W przedłożonych do kontroli kartach zawarto wszystkie wymagane dane dotyczące rozliczania samochodów. (zgodnie z §8 pkt 2 Instrukcji Gospodarki Samochodowej), tj.: godzina i miejsce zakończenia pracy, ogólny czas pracy, ogólny czas prowadzenia pojazdu, dobowy czas odpoczynku, czas postoju, tankowanie paliwa, stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe, liczbę przebytych kilometrów, podpis kierowcy. Szczegółowy opis wykorzystania samochodów służbowych w PSSE w Sandomierzu znajduje się w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa :

Pozytywnie ocenia się wykorzystywanie samochodów służbowych przez PSSE w Sandomierzu.

Wnioski i pouczenie:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości, w związku z tym odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI