



**WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI**

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
w Kielcach  
Punkt Kancelaryjny i Obsługi Klienta

wysł.  
dnia **19. MAR. 2015**

L.dz. .... zał. ....  
Podpis *M. Skówa*

Kielce, 2015-03-19

Znak sprawy: FN.IV.431.2.5.2015

**Pan  
Leszek Zbrojkiewicz  
Państwowy Powiatowy  
Inspektor Sanitarny  
w Sandomierzu**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

- Zakres kontroli:** Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowej Stacji Sanitarnej – Epidemiologicznej w Sandomierzu w 2014 roku<sup>1</sup>.
- Termin kontroli:** Od 16 do 20 lutego 2015 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, pełniący funkcję Przewodniczącego Zespołu - upoważnienie do kontroli nr 99/2015 z dnia 12.02.2015r.  
Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – upoważnienie do kontroli nr 100/2015 z dnia 11.02.2015 r.;
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 16 do 20 lutego 2014 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Zwany dalej: PSS-E Sandomierz, Jednostka.

**kontroli:** Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o *Kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2014 roku oceniono pozytywnie.  
Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*<sup>4</sup>:

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Plan finansowy PSS-E Sandomierz na dzień 31 grudnia 2014 roku w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* wynosił 1.917.300,00 zł.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania. Tabele przedstawiające zmiany, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Jednostki załączono do akt kontroli. Plan finansowy na poszczególne okresy sprawozdawcze był zgodny ze sprawozdaniami kwartalnymi RB-28 oraz z zapisami w ewidencji konta 980.

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

**Kontrola zarządcza:** Regulamin kontroli zarządczej obowiązujący w Jednostce w 2014 roku wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Nr 17 z dnia 28.05.2010 r. w sprawie *wprowadzenia kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Sandomierzu*. Na dzień zakończenia kontroli tj. 20.02.2015 r., nie sporządzono jeszcze oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok, co jest zgodne z obowiązującym w Jednostce regulaminem.

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o *Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

<sup>4</sup> *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014*.

**Wydatki:**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo – księgowo, faktury VAT i rachunki ujęte w ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości.

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. W okresie 2014 roku Jednostka w rozdziale 85132 poniosła wydatki w kwocie 1.914.657,05 zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 2.642,95 zł Jednostka zwróciła na rzecz Skarbu Państwa. Potwierdzeniem zwrotu środków jest wyciąg bankowy Nr 103 z dnia 31.12.2014 roku.

Skontrolowano losowo wybrane wydatki zrealizowane przez PSS-E w 2014 roku ujęte w rozdziale 85132, w paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4370, 4410, 4700 oraz 6060 (dobór prób w poszczególnych paragrafach wydatkowych opisano w arkuszu ustaleń).

Zestawienia tabelaryczne dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Jednostki załączone zostały do akt kontroli. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ocena cząstkowa:**

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

**Dochody:**

Sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz za kolejne kwartały zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-2, 221 i 222. Poddano kontroli dochody uzyskane na przestrzeni 2014 roku, należne Skarbowi Państwa

przekazane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami<sup>5</sup>.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w rozdziale 85132 w paragrafach 0690 i 0970 oraz w rozdziale 85193 w paragrafach 0690 i 0830. Zestawienia powyższe podpisane zostały przez kontrolujących, a także Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego i załączone zostały do akt kontroli.

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

**Inwentaryzacja:** Pełną inwentaryzację okresową składników majątkowych PSS-E w Sandomierzu przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2013 roku.

**Samochody służbowe:** Kontrola rozliczania zużycia paliwa w samochodzie służbowym Jednostki Citroen Berlingo za okres III kwartału 2014 roku nie wykazała żadnych uchybień. Tabelaryczne zestawienie rozliczenia zużycia paliwa za okres lipiec – wrzesień 2014 roku załączono do akt kontroli.

**Zamówienia publiczne:** Jednostka w okresie objętym kontrolą nie prowadziła zamówień publicznych objętych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, (Dz.U z 2013 r. poz.984, 1047).

**Wnioski:** Mając na uwadze, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*[Podpis]*  
Alicja Górska

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*[Podpis]*  
Dariusz Sierpień

KIEROWNIK JEDNOSTKI

*[Podpis]*  
mgr [imię] [nazwisko]

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

*[Podpis]*  
mgr Katarzyna Świercz  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu

<sup>5</sup> § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 2014, poz. 82).