



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015-06-02

Znak sprawy: FN.IV.431.2.10.2015.

**Pani  
Elżbieta Socha-Stolarska  
Świętokrzyski Państwowy  
Wojewódzki Inspektor  
Sanitarny w Kielcach.**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola działalności finansowo – gospodarcza Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Kielcach w 2014 roku <sup>1</sup>.
- Termin kontroli:** Od 13 kwietnia do 28 kwietnia 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 288/15 z dnia 9.04.2015 r.  
Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – upoważnienie do kontroli nr 289/15 z dnia 9-04-2015 r.;
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup>.  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47

---

<sup>1</sup> Zwany dalej: WSS-E Kielce, Jednostka.

<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.).

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 cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*<sup>4</sup>:

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Plan finansowy WSS-E Kielce na dzień 31 grudnia 2014 roku w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* wynosił 11.880.212,00 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 cząstkowa:**

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

**Kontrola zarządcza:**

Kontrolę zarządczą wprowadzono w Jednostce Zarządzeniem Nr 12/2010 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno Epidemiologicznej w Kielcach z dnia 21 maja 2010 roku w *sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Kielcach*. Zasady zarządzania ryzykiem określono w załączniku Nr 1.1 do zarządzenia Nr 12/2010 Dyrektora WSSE w Kielcach z dnia 21 maja 2010 r. określono w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno Epidemiologicznej w Kielcach. Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej opisano w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń. Oświadczenie Kierownika Jednostki o stanie kontroli zarządczej z dnia 20 marca 2015 roku załączono do akt kontroli.

<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-księgowe, 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 11.474.828,98 zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 405.383,02 zł zostały zwrócone do Skarbu Państwa. Potwierdzeniem zwrotu środków jest wyciąg bankowy Nr 234 z dnia 31.12.2014 roku.

Skontrolowano wydatki zrealizowane przez WSS-E w 2014 roku w okresie III i IV kwartału ujęte w paragrafach: 4210, 4230, 4260, 4270, 4300, 4410, 4700 oraz 6060 na łączną wartość 884.560,88 zł, tj. 7,70 % otrzymanych przez Jednostkę środków finansowych, (dobór prób w poszczególnych paragrafach wydatkowych opisano w arkuszu ustaleń).

Tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Jednostki zostały załączone 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 prowadzonymi w Jednostce ewidencjami kont: 133, 221 i 222. Kontroli poddano dochody uzyskane w pierwszym kwartale 2014 roku, należne Skarbowi Państwa. Sprawdzone dochody SP przekazywane były w odpowiednich wysokościach oraz w wymaganych terminach zgodnie z obowiązującymi przepisami<sup>5</sup>. Sporządzono tabelaryczne zestawienia

terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w rozdziale 85132 w paragrafach: 0570, 0690, 0910 i 0970 oraz w rozdziale 85193 w paragrafach 0690, 0750, 0830 i 0920. Zestawienia uzyskanych i odprowadzonych dochodów w formie tabel podpisane zostały przez kontrolujących, Głównego Księgowego i załączone do akt kontroli.

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

**Inwentaryzacja:** Ostatnią pełną inwentaryzację okresową składników majątkowych WSS-E w Kielcach przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2012 roku. Kolejna pełna inwentaryzacja przeprowadzona zostanie w 2016 roku.

**Samochody służbowe:** Analiza rozliczania zużycia paliwa w samochodach służbowych Jednostki za okres pierwszego półrocza 2014 roku nie wykazała uchybień. Tabelaryczne zestawienia rozliczenia zużycia paliw załączono do akt kontroli.

Mając na uwadze, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	455462.941824.727000
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WSS-E Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WSS-E Kielce.doc
Skrót dokumentu	06946F87764770E43DB6FD7D38A0C22FC36D 5742
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2015-06-02 11:42:33
Podpisane przez	Zofia Bożena Korba Z-ca Dyrektora Główny Księgowy

EZD 3.16.32.0.3664

Data wydruku: 2015-06-02 12:08:09  
Autor wydruku: Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki

---

<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).