



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-04-22

Znak sprawy: FN.IV.431.9.2016

**Pani
Barbara Ciechanowska
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny w Jędrzejowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Jędrzejowie ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
Zespół kontrolerów:	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 243/2016 z dnia 29.03.2016 r.; Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 244/2016 z dnia 29.03.2016 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 30 marca do 6 kwietnia 2016 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy <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:	Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2015 roku oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale <i>Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych</i> ³ .

¹ Zwany dalej: PSSE w Jędrzejowie, Powiatowa Stacja, Jednostka.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy,
zwroty środków:**

Plan finansowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Jędrzejowie na dzień 31 grudnia 2015 roku w dziale 851, rozdziale 85132 wynosił ogółem 1.236.900,00 zł, z czego w budżecie zadaniowym, w działaniu:

- 20.5.1.3 – 92.282,00 zł;
- 20.5.2.1 – 1.053.951,00 zł;
- 20.5.3.4 – 117.667,00 zł.

Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniami Rb-28⁴ oraz RB-BZ1⁵ sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. Do końca 2015 roku wydatkowano kwotę 1.263.859,02 zł, w tym w działaniu:

- 20.5.1.3 – 92.271,39 zł;
- 20.5.2.1 – 1.053.928,83 zł;
- 20.5.3.4 – 117.658,80 zł.

Różnica pomiędzy planem, a wykonaniem na koniec roku stanowiła 40,98 zł. Powyższą kwotę zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach w dniu 31.12.2015 r. (WB nr 62).

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki dotyczących zarówno budżetu tradycyjnego, jak i budżetu w układzie zadaniowym nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabele przedstawiające opisane powyżej zmiany, podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego PSSE w Jędrzejowie załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dokonywanych zmian w planie finansowym.

Kontrola zarządcza:

Zgodnie z przepisami zawartymi w art. 68 i 69 ustawy *o finansach publicznych*⁶, Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 2/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Jędrzejowie z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej. Kierownik Jednostki w dniu 11.03.2016 r. złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2015 r.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym funkcjonowania kontroli zarządczej.

**Sprawozdawczość
i wydatki:**

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-28 oraz RB-BZ1 sporządzonych za 2015 r. zgodne były z zapisami konta 130 wg paragrafów i działań. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowano terminowo oraz w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich

⁴ Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

⁵ RB-BZ1 – roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej (BT i BZ).

Kontrolujący stwierdzili, że w dwóch przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatku. Powyższe dotyczyło:

- 1) faktury VAT nr 788/10/2015 z dnia 16.10.2015 r., na kwotę 319,50 zł brutto za wymianę oleju, zakup filtrów oraz przełożenie opon w samochodzie służbowym PSSE. Całość wydatku zaklasyfikowano do paragrafu 4300 – *zakup usług pozostałych*. Prawidłowo koszty związane z zakupem filtrów w kwocie 133,00 zł brutto należało ująć w paragrafie 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*.
- 2) faktury VAT nr FV/1220/09/TH/2015 z dnia 23.09.2015 r. na kwotę 238,50 zł brutto za zakup chloru wolnego DPD - 100 saszetek wraz z kosztami transportu. Całość wydatku zaklasyfikowano do paragrafu 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia*. Prawidłowo koszty związane z usługą transportu w kwocie 40,05 zł brutto należało ująć w paragrafie 4300 – *zakup usług pozostałych*.

Ponadto stwierdzono, że w jednym przypadku Jednostka dokonała zapłaty odsetek w kwocie 0,83 zł w związku z nieterminową płatnością faktury za energię. Powyższe dotyczyło faktury VAT nr 028106000000702 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 544,49 zł brutto, gdzie wyznaczony termin płatności upływał z dniem 12.01.2015 r. Ustalono, że faktyczna zapłata ww. dokumentu nastąpiła w dniu 19.01.2015 r. Jednocześnie nadmienić należy, że przedmiotowa kwota odsetek zapłacona została w trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 06.04.2016 r.

Wspomniane powyżej uchybienia zostały omówione na naradzie pokontrolnej, a Kierownik PSSE w Jędrzejowie został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane w 2015 roku, które ujęte zostały w dziale 851, rozdziale 85132, w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4480 oraz 4520.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego PSSE w Jędrzejowie.

Ocena cząstkowa:

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

Zasady (polityka) rachunkowości:

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Załącznikiem Nr 1⁷ do Zarządzenia Nr 1/2013 Kierownika jednostki⁸ z dnia 17.01.2013 r. Wspomniane Zarządzenie zostało zmienione aneksem z dnia 24.01.2014 r. oraz 02.01.2015 r.

⁷ Załącznik Nr 1 – Zasady (polityki) rachunkowości Dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Jędrzejowie, zwany dalej: *Polityką rachunkowości*.

⁸ Zarządzenie Nr 1/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Jędrzejowie z dnia 17.01.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Jędrzejowie.

Szczegółowy opis dotyczący zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Jednostce opisano w załączniku Nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Sprawozdawczość i dochody:

Kontroli poddano terminowość uzyskiwania i odprowadzania przez Powiatową Stację dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w dziale 851, rozdziale 85132, paragrafie 0690, 0750 i 0910 uzyskanych na przestrzeni całego 2015 r.

Ustalono, że ww. dochody przekazane zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami określonymi w § 4 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁹.

Sprawozdanie Rb-27¹⁰ sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową konta 130 oraz 221. Różnic nie stwierdzono.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego PSSE w Jędrzejowie załączono do akt kontroli.

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

Inwentaryzacja:

Na podstawie informacji uzyskanej od Głównego Księgowego Powiatowej Stacji ustalono, że pełna inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została w 2014 r. Następną pełną inwentaryzacja planowana jest na 2018 r.

Użytkowanie samochodów służbowych:

W okresie objętym kontrolą rozliczanie zużycia paliwa w samochodzie służbowym będącym w posiadaniu PSSE w Jędrzejowie prowadzono w oparciu o dzienne karty drogowe, miesięczne karty zużycia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy, wprowadzone stosownym Zarządzeniem Kierownika Jednostki.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu PSSE w Jędrzejowie opisano w załączniku Nr 2 do Arkusza ustaleń z kontroli, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym użytkowania samochodów służbowych.

Gospodarka kasowa:

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w PSSE w Jędrzejowie uregulowane zostały w Zarządzeniu Nr 1/2013 Kierownika Jednostki. Na podstawie § 17 pkt 1 przywołanego powyżej Zarządzenia oraz oświadczenia Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Jędrzejowie z dnia 04.04.2016 r. ustalono, że w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą nie prowadzono obrotu gotówkowego.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 2014, poz. 82 ze zm.).

¹⁰ Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym gospodarki kasowej.

Wnioski: W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych 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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	609410.1308155.1098207
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PSSE Jędrzejów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PSSE Jędrzejów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.9.2016
Data dokumentu	2016-04-22 10:15:33
Skrót dokumentu	88092FDF0099DCAAF15674023E0A25B998B6 3A73
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-04-22 10:15:09
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-04-22 13:41:10
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki