



Kielce, 2016-04-25

Znak sprawy: FN.IV.431.6.2016

**Pani  
Bożena Gład  
Państwowy Powiatowy  
Inspektor Sanitarny  
w Staszowie**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Działalność finansowo – gospodarcza Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Staszowie <sup>1</sup> w 2015 roku.
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
<b>Zespół kontrolerów:</b>	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 173/2016 z dnia 07.03.2016r.; Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 174/2016 z dnia 07.03.2016r.
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	Od 11 do 21 marca 2016 roku.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy o <i>Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> <sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o <i>Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>3</sup> .  Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o <i>Kontroli w administracji rządowej</i> .
<b>Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:</b>	Działalność finansowo – gospodarczą Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Staszowie 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> . <sup>4</sup>

<sup>1</sup> Zwanej dalej: PSS-E w Staszowie, powiatowa Stacja, Jednostka.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015, poz. 525 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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Plan finansowy PSS-E Staszów na dzień 31 grudnia 2015 roku w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* wynosił 1.263.000,00 zł. Do końca 2015 roku Jednostka wydatkowała kwotę 1.262.032,48 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 967,52 zł zwrócono przelewem na konto Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Kielcach.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania. Tabele przedstawiające zmiany, podpisane przez kontrolujących oraz Dyrektora Jednostki załączono do akt kontroli. Plan finansowy na poszczególne okresy sprawozdawcze był zgodny ze sprawozdaniem rocznym RB-28<sup>5</sup> oraz z zapisami w ewidencji konta 980.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2015 roku.

**Sprawozdawczość i wydatki:** Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych (k. 130). Różnic nie stwierdzono.

Jednostka wydatkowała na realizację zadań kwotę 1.262.032,48 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte były w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i 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.

Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane w okresie 2015 r., które ujęte zostały w rozdziale 85132, w §4210, §4260, §4270, §4280, §4300, §4360, §4400, §4410, §4430, §4700. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego i Głównego Księgowego Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Staszowie.

**Sprawozdawczość i Dochody:** Dochody uzyskane w 2015 roku przez PSS – E w Staszowie przekazane zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>6</sup>. Sprawozdanie Rb-27<sup>7</sup> sporządzone za IV kwartał 2015 roku, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową (k. 130, wyciągi bankowe). Różnic nie stwierdzono.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Dyrektora Jednostki.

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

**Kontrola zarządcza:** W myśl przepisów zawartych w art. 68 i 69 przywołanej powyżej

---

Wojewódzkiego na rok 2016.

<sup>5</sup> Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, za okres sprawozdawczy: IV kwartał 2015 roku.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku, w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. 2014 poz. 82).

<sup>7</sup> Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, za okres sprawozdanie: IV kwartał 2015 roku.

ustawy o finansach publicznych Zarządzeniem Nr 7/2013 oraz Zarządzeniem Nr 8/2013 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Staszowie z dnia 25.10.2013 r. wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w PSS-E kontroli zarządczej. W dniu 7 marca 2016 r. Kierownik jednostki złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w podległej mu Jednostce.

**Polityka (zasady) rachunkowości:**

Politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora nr 2 z dnia 05.02.2015 r. w sprawie zakładowej polityki finansowej dla Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Staszowie. Dokument zawiera ponumerowane załączniki stanowiące regulację poszczególnych obszarów działania Jednostki. Szczegółowy opis zasad rachunkowości funkcjonujących w Jednostce zawarto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli.

**Gospodarka kasowa:**

W oparciu o zapisy zawarte w Zarządzeniu Nr 2 z dnia 5 lutego 2015 roku Dyrektora PSS-E ustalono, że w 2015 roku w Jednostce nie prowadzono obrotu gotówkowego. Wszystkie płatności dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego.

**Użytkowanie samochodów służbowych:**

Kontrola zużycia paliwa w samochodzie służbowym PSS-E w Staszowie, Fiat Panda nr rej. TSZ 55AM, dokonywana była w oparciu o miesięczne rozliczenia przebiegu, dzienne karty drogowe oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa, wprowadzone stosownym zarządzeniem Dyrektora Jednostki.

Szczegółowy opis użytkowania pojazdu służbowego będącego na wyposażeniu PSS-E dołączono do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:**

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie gospodarki taborem samochodowym.

**Inwentaryzacja:**

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2013r. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, przeprowadzona zostanie według s/tanu na dzień 31.12.2017 r.

**Wnioski:**

Ponadto informuje, 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	600573.1309214.1099886
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PSSE Staszów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PSSE Staszów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.6.2016
Data dokumentu	2016-04-25 10:38:37
Skrót dokumentu	E8CD54D331CE6DD6AE3EA9FD4D1AD4547 93529F5
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2016-04-25 10:38:14
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

