



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2017-03-09

Znak sprawy: FN.IV.431.6.2017

**Pani
Anna Chrzanowska
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Skarżysku-Kamiennej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku-Kamiennej ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów:	<p>Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 88/2017 z dnia 09.02.2017 r.</p> <p>Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 89/2017 z dnia 09.02.2017 r.</p> <p>Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 87/2017 z dnia 09.02.2017 r.</p>
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 15 do 22 lutego 2017 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	<p>Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i>².</p> <p>Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i>.</p>
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń	<p>Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2016 roku oceniono pozytywnie.</p> <p>Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej</p>

¹ Zwany dalej: PSSE, Powiatowa Stacja lub Jednostka.

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

kontroli: wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale³ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy oraz zwroty niewykorzystanych środków: Plan finansowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku-Kamiennej po zmianach, tj. na dzień 31 grudnia 2016 r. w dziale 851, rozdziale 85132 stanowił kwotę 2.341.500,00 zł. Wykonanie wydatków na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 2.340.549,35 zł. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem Rb-28⁵ sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

Różnica pomiędzy planem po zmianach oraz otrzymanymi przez Jednostkę środkami, a wykonaniem wydatków na koniec roku stanowiła 950,65 zł. Powyższą sumę zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach w dniu 30 grudnia 2016 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 132.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą analizowane zagadnienie sporządzoną przez kontrolujących oraz podpisaną przez Dyrektora i Głównego Księgowego PSSE załączono w formie skanu elektronicznego do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zmian dokonanych w planie finansowym oraz rozliczenia otrzymanych środków.

Procedury dotyczące funkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej: W oparciu o przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶, Zarządzeniem Nr 8/2010 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku-Kamiennej z dnia 25 czerwca 2010 r.⁷ wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedury dotyczącej funkcjonowania kontroli zarządczej.

Sprawozdawczość oraz zgodność zapisów ewidencji księgowej: Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 za 2016 r. zgodne były z zapisami konta 130 – *Rachunek bieżący wydatków budżetowych*. Różnic nie stwierdzono.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej przez PSSE ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane 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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Powiatową

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: Roczny 2016, zwane dalej: sprawozdanie Rb-28 za 2016 r.

⁶ (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁷ W sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej.

Stację w 2016 r. na łączną kwotę 177.613,26 zł, co stanowi 7,60% ogółu wykorzystanych środków. Weryfikacji poddano dowody ujęte w rozdziale 85132 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4360, 4410, 4430, 4700 i 6060.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Zestawienia sporządzone przez kontrolujących oraz podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego PSSE załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-28 za 2016 r. nie wykazała nieprawidłowości.

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za 2016 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-1 – *Rachunek bieżący dochodów budżetowych*. Różnic nie stwierdzono.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 85132, paragrafie: 0580, 0690, 0910 i 0970 uzyskanych na przestrzeni całego 2016 r. W przypadku dochodów sklasyfikowanych w paragrafie 0830 kontrolą objęto okres pierwszego kwartału 2016 r.

Kontrola wykazała, że ww. dochody przekazane zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami określonymi w § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*⁹.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego PSSE w formie skanów elektronicznych załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-27 za 2016 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Inwentaryzacja:

Zarządzeniem Nr 5/2016 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku-Kamiennej z dnia 16.11.2016 r.¹⁰ nakazano przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych PSSE.

Szczegółowy opis dotyczący przeprowadzonej w Jednostce inwentaryzacji opisano w załączniku Nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji.

**Użytkowanie
samochodów
służbowych:**

W okresie objętym kontrolą rozliczanie zużycia paliwa w samochodzie służbowym będącym w posiadaniu Powiatowej Stacji w Skarżysku-Kamiennej prowadzono w oparciu o dzienne karty

⁸ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: Roczny 2016, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27 za 2016 r.

⁹ (Dz. U. z 2016, poz. 69).

¹⁰ W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku-Kamiennej.

drogowe, miesięczne karty zużycia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy, wprowadzone stosownym zarządzeniem Dyrektora PSSE.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu PSSE opisano w załączniku Nr 2 i Nr 3 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonymi do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Procedury dotyczące gospodarki kasowej: Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Jednostce uregulowane zostały w Zarządzeniu Nr 8/2006 z dnia 19.06.2006 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku-Kamiennej¹¹.

Szczegółowy opis dotyczący przyjętych i stosowanych w Powiatowej Stacji w 2016 r. regulacji zasad gospodarki kasowej opisano w załączniku Nr 4 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości: Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem Nr 4/2015 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku-Kamiennej z dnia 28.12.2015 r.¹²

Szczegółowy opis dotyczący zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w Jednostce opisano w załączniku Nr 5 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Wnioski oraz informacje dodatkowe: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	760422.1689173.1540741
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PSSE Skarżysko-Kamienna.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PSSE Skarżysko-Kamienna
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.6.2017
Data dokumentu	2017-03-09 10:04:23
Skrót dokumentu	ECD5203FB6082F1ADFA350F91331F1396D21

¹¹ W sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku-Kamiennej.

¹² W sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Skarżysku-Kamiennej.

	3845
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-03-09 10:04:08
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-03-09 10:27:57
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki