



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2017-03-30

Znak sprawy: FN.IV.431.5.2017

**Pani
Ewa Dróżdż
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Starachowicach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Starachowicach ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 85/2017 z dnia 9-02-2017 r.; Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 86/2017 z dnia 9-02-2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 14 do 22 lutego 2017 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 2016 roku oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale ³ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych ⁴ .

¹ Zwany dalej: PSSE, Powiatowa Stacja lub Jednostka.

² (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwana dalej: ustawą z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*.

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.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy
oraz zwroty
niewykorzystanych
środków:**

Plan finansowy Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Starachowicach po zmianach, tj. na dzień 31 grudnia 2016 r. w dziale 851 - *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 - *Inspekcja Sanitarna* stanowił kwotę 2.081.000,00 zł. Wykonanie wydatków na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 2.079.975,96 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 a otrzymanymi przez Jednostkę środkami na koniec roku stanowiła 1.024,04 zł. Powyższą kwotę zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach w dniu 30 grudnia 2016 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 104.

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 6/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Starachowicach z dnia z dnia 21.10.2014 r. 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 funkcjonowania kontroli zarządczej.

**Sprawozdawczość
oraz zgodność
zapisów ewidencji
księgowej
z poniesionymi
wydatkami:**

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 były uregulowane terminowo 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 Stację w 2016 r. na łączną kwotę 105.994,67 zł, co stanowi 5,10 % ogółu wykorzystanych środków. Weryfikacji poddano dowody ujęte w rozdziale 85132 w następujących paragrafach: 3020, 4210, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430 i 6060.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia sporządzone przez kontrolujących oraz podpisane przez Dyrektora

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.

i Głównego Księgowego PSSE załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli. Kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-28 za okres 2016 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości: Procedury polityki rachunkowości w Jednostce wprowadzono Zarządzeniem nr 8/2016 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Starachowicach z dnia 26.09.2016 r.⁷

Szczegółowy opis dotyczący zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w PSSE zawarto w załączniku Nr 1 do arkusza ustaleń.

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

Sprawozdawczość i dochody: 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: 0570, 0690, 0830 i 0910 uzyskanych za okres pierwszego półrocza 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 do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-27 za 2016 r. również nie wykazała nieprawidłowości.

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

Inwentaryzacja: Zgodnie ze złożonym przez Głównego Księgowego PSSE oświadczeniem ostatnia pełna inwentaryzacja w Jednostce odbyła się w 2013 roku, następna planowana jest w roku 2017. Oświadczenie załączono do akt kontroli.

Użytkowanie samochodów służbowych: Sprawdzono rozliczanie zużycia paliwa dla samochodu służbowego PSSE za okres pierwszego kwartału 2016 r. Kontroli dokonano w oparciu oienne karty drogowe, rozliczenia miesięczne zużycia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

⁷ W sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Starachowicach.

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

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie *szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. z 2016, poz. 69).

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

Gospodarka kasowa: Kontroli poddano 27 raportów kasowych (zgromadzonych na przestrzeni 2016 r.). Stwierdzono że zapisy zawarte w raportach kasowych były tożsame z zapisami konta 101 – Kasa, nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

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	760202.1716720.1570816
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PSSE Starachowice.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PSSE Starachowice
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.5.2017
Data dokumentu	2017-03-30 10:57:38
Skrót dokumentu	D9E3BB7DD7AEDF23D8AE7800962BDB4C929BA567
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2017-03-30 10:57:24
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-03-30 11:37:53
Autor wydruku:	Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki