



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2017-03-29

Znak sprawy: FN.IV.431.8.2017

**Pan
Krzysztof Socha
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Busku-Zdroju**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Busku-Zdroju ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 131/2017 z dnia 23.02.2017 r. Bartłomiej Stanek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 130/2017 z dnia 23.02.2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 28 lutego do 8 marca 2017 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	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 . 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: ustawa 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 Busku-Zdroju po zmianach, tj. na dzień 31 grudnia 2016 r. w dziale 851, rozdziale 85132 stanowił kwotę 3.270.000,00 zł. Wykonanie wydatków na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 3.269.472,81 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 527,19 zł. Powyższą sumę zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach w dniu 30 grudnia 2016 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 109.

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 cząstkowa:

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 06/10 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Busku-Zdroju z dnia 24 czerwca 2010 r.⁷ oraz Zarządzeniem Nr 14/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. Dyrektora PSSE - zmieniającym poprzednio obowiązujące przepisy, wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa:

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 Stację w okresie IV kwartału 2016 r. na łączną kwotę 246.848,73 zł, co stanowi 7,00% ogółu wykorzystanych środków. Weryfikacji poddano dowody ujęte w rozdziale 85132 w następujących paragrafach: 3020, 4210, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410,

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.

4430, 4700 i 6060.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. 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:**

Dochody wykonane przez PSSE w 2016 r. wynosiły 426.147,76 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za 2016 r.⁸ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130 – *Rachunek bieżący dochodów budżetowych*. Różnic nie stwierdzono.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 85132, paragrafie: 0570, 0690, 0910 i 2980 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 państwa⁹.

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:

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych szczegółowo określone zostały w Załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 1/2016 z dnia 16 lutego 2016 r. Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Busku-Zdroju¹⁰.

Termin inwentaryzowania składników majątkowych, w tym znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie ustalono co 4 lata. Uprzednie zgodne jest z treścią oświadczenia złożonego przez Dyrektora PSSE oraz Głównego Księgowego Jednostki w dniu 07.03.2017 r., którego wynika że ostatnia pełnia Inwentaryzacja składników majątkowych Jednostki odbyła się w 2013 r., a następna planowana jest na rok 2017.

Ocena cząstkowa:

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

**Użytkowanie
samochodów**

W okresie objętym kontrolą rozliczanie zużycia paliwa w samochodach służbowych będących w posiadaniu Powiatowej Stacji

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 wprowadzenia Zasad (Polityki) rachunkowości, zwane dalej: Zarządzenie Nr 1/2016 Dyrektora PSSE.

służbowych:	<p>w Busku-Zdroju prowadzono w oparciu o dzienne karty drogowe, miesięczne karty zużycia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy, wprowadzone zarządzeniem Nr 19/2015 Dyrektora PSSE¹¹.</p> <p>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.</p>
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym użytkowania samochodów służbowych.
Procedury dotyczące gospodarki kasowej:	<p>Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Jednostce uregulowane zostały w Zarządzeniu Nr 1/2016 Dyrektora PSSE z dnia 16.02.2016 r.</p> <p>Opis dotyczący przyjętych i stosowanych w Powiatowej Stacji w 2016 r. regulacji zasad gospodarki kasowej zawarto w załączniku Nr 4 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.</p>
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym gospodarki kasowej.
Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:	<p>Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2016 Dyrektora PSSE z dnia 16.02.2016 r.</p> <p>Zasady dotyczące (polityki) rachunkowości obowiązującej w Jednostce opisano w załączniku Nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.</p>
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
Wnioski oraz informacje dodatkowe:	<p>Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.</p> <p>Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</p>

¹¹ W sprawie: wprowadzenia Aneksu do Regulaminu użytkowania samochodów służbowych i samochodów prywatnych do celów służbowych w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Busku-Zdroju.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	767363.1716697.1569604
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do PSSE Busko-Zdrój.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do PSSE Busko-Zdrój
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.8.2017
Data dokumentu	2017-03-29
Skrót dokumentu	D84B69FFAF2E3F94E67079742A55512B42732F48
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-03-29 13:18:57
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.18.2453.2932.3664

Data wydruku: 2017-03-29

Autor wydruku: Ginalski Michał (Inspektor Wojewódzki)