



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-07-19

FN.IV.431.1.20.2012

**Pani
Ewa Frączczak
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
we Włoszczowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Bartłomiej Stanek oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 11 do 15 czerwca br. w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2011 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Wydział Finansów i Budżetu pozytywnie ocenia działalność finansowo-gospodarczą Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Włoszczowie w 2011 roku.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2011 rok zgodne jest z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowo ujęte zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzane były przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Skontrolowano wydatki zaewidencjonowane w dziale 851 – *Ochrona Zdrowia*, rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna* w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4370, 4410. Poszczególne próby kontrolne zostały wybrane metodą statystyczną *dobór losowy z interwałem*. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego oraz Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Włoszczowie. W pięciu przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatków. Powyższe dotyczyło:

- Faktury nr 33/DM/06/2011 z dnia 2.06.2011 r. na kwotę łączną 307,50 zł za zakup części do drukarek i koszty przesyłki. Całość zaewidencjonowano w §4210, podczas gdy koszty przesyłki na kwotę 18,45 zł należało ująć w §4300 – zakup usług pozostałych.
- Faktury nr 106/1/2011 z dnia 27.01.2011 r. na kwotę łączną 98,40 zł za zakup szybkozłączki tablicowej i koszty przesyłki. Całość zaewidencjonowano w §4210, podczas gdy koszty przesyłki na kwotę 24,60 zł należało ująć w §4300 – zakup usług pozostałych.

- Faktury nr 159/2011 z dnia 22.02.2011 r. na kwotę łączną 245,90 zł za zakup części do drukarek i opłatę za paczkę pocztową. Całość zaewidencjonowano w §4210, podczas gdy koszty za paczkę pocztową na kwotę 12,00 zł należało ująć w §4300 – zakup usług pozostałych.
- Faktury nr CKK-101888803/2011 z dnia 18.07.2011 r. na kwotę łączną 74,92 zł za zakup aktualizacji wydawnictwa książkowego oraz koszty pakowania i przesyłki. Całość zaewidencjonowano w §4210, podczas gdy koszty przesyłki na kwotę 6,14 zł należało ująć w §4300 – zakup usług pozostałych.
- Faktury nr CKK-7030902/2011 z dnia 24.11.2011 r. na kwotę łączną 74,92 zł za zakup aktualizacji wydawnictwa książkowego oraz koszty pakowania i przesyłki. Całość zaewidencjonowano w §4210, prawidłowo natomiast koszty przesyłki na kwotę 6,14 zł należało ująć w §4300 – zakup usług pozostałych.

2. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych, sporządzone za 2011 rok, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. W dwóch przypadkach dochody należne Skarbowi Państwa zostały przekazane z pominięciem terminów określonych przepisami § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.) w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Powyższe dotyczyło dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 85132, paragrafie 0690 uzyskanych w okresie od 1 do 5 marca 2011 roku w kwocie łącznej 135,00 zł, które powinny zostać odprowadzone w terminie do 10 marca 2011 roku. Terminowo, czyli w dniu 8 marca 2011 roku kontrolowana jednostka odprowadziła jedynie kwotę 35,78 zł, natomiast pozostałą część dochodów w wysokości 99,22 zł przekazała w dniu 15 marca 2011 roku, tj. 5 dni po terminie. Ponadto dochody ujęte w rozdziale 85132, paragrafie 0750

uzyskane w okresie od 1 do 5 marca 2011 roku w kwocie 395,55 zł, które należało odprowadzić do 10 marca 2011 roku przekazano na rachunek Skarbu Państwa w dniu 15 marca 2011 roku, czyli 5 dni po terminie. Na zaistniałą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia, które zostały podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego oraz Dyrektora Stacji, jak również otrzymano stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

3. W kontrolowanej jednostce zarządzeniem nr 7/2010 Powiatowego Państwowego Inspektora Sanitarnego we Włoszczowie z dnia 18 czerwca 2010 roku wprowadzone zostały Standardy kontroli zarządczej. Dokument zawiera m.in., cele i mechanizmy oraz procedury funkcjonowania kontroli zarządczej, jak również sposoby monitorowania i ocenę systemu kontroli zarządczej zastosowanej wewnątrz Stacji.
4. W trakcie kontroli kart drogowych za okres III kwartału 2011 roku, sporządzonych dla samochodu marki Citroen Berlingo o nr rej TLW S077, będącego na wyposażeniu Stacji stwierdzono następujące uchybienia:
 - w karcie drogowej Nr 710707 z dnia 1.07.2011 r. w rubrykę *stan paliwa przy zwrocie karty* wpisano ilość paliwa w wysokości 15 litrów, natomiast zgodnie z wyliczeniami kontrolujących faktyczny stan paliwa powinien wynosić 15,50 litra. Różnica stanowi 0,5 litra. Powyższe skutkowało przeniesieniem błędu na pozostałe karty drogowe w kolejnych miesiącach.
 - w karcie drogowej Nr 710738 z dnia 17.08.2011 r. brak jest podpisu osoby stwierdzającej stan paliwa po otrzymaniu karty oraz stan paliwa przy jej zwrocie.
5. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w dniu 11 czerwca 2012 roku od Głównego Księgowego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Włoszczowie przeprowadzona została według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, a planowany termin kolejnej inwentaryzacji przypada na 2013 rok.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Dyrektor o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Pani Jednostce. W szczególności należy zadbać o:

1. Przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa w myśl przepisów określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.).
2. Prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).
3. Prawidłowe i rzetelne wypełnianie okresowych kart drogowych pojazdu przez osoby do tego upoważnione, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 17 września 2002 roku (Dz. U. Nr 155, poz. 1291) w sprawie określenia wzoru karty drogowej.

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), proszę o poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
mgr Katarzyna Świercz
Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu