



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.11.2019

Kielce, dnia 26-06-2019

Pani
Elżbieta Góralska-Dulny
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Ostrowcu Świętokrzyskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostrowcu Świętokrzyskim ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
Zespół kontrolerów:	Tomasz Płachta – Kierownik – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 367/2019 z dnia 30-05-2019 r.; Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 368/2019 z dnia 30-05-2019 r. Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 369/2019 z dnia 30-05-2019 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 4 do 7 czerwca 2019 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:	Pozytywnie oceniono działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2018 r. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale ³ kryteria oceny

¹ Zwana dalej: PSSE, PSSE w Ostrowcu Świętokrzyskim 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.

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

działalności jednostek kontrolowanych⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy
oraz zwroty
niewykorzystanych
środków:**

W oparciu o zapisy i kwoty wynikające z decyzji Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2018 z dnia 20 lutego 2018 r. ustalającej budżet Wojewody Świętokrzyskiego na 2018 r., Kierownik PSSE sporządził plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na 2018 r. Powyższe wypełnia przesłanki, o których mowa w art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵.

Pierwotny plan finansowy wydatków w dziale 851, Rozdziale 85132 na 2018 r. wynosił 1.487.000,00 zł i ujęty został we właściwych kwotach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na koncie 980⁶. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 r. zamknął się kwotą 1.664.271,44 zł. Wykonanie natomiast zamknęło się kwotą 1.642.868,90 zł. Największą kategorię wydatków stanowiły te związane z wynagrodzeniami osobowymi pracowników, które zostały zaewidencjonowane w paragrafie 4010, gdzie wykonanie wyniosło 1.190.460,78 zł. Sprawdzeniu poddano strukturę wprowadzanych zmian w planie wydatków, w tym na wynagrodzenia. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym PSSE w Ostrowcu Świętokrzyskim za okres całego 2018 r. nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Wielkości wydatków płacowych i rzeczowych zgodne były z ewidencją księgową i sprawozdaniami finansowymi.

W wyniku analizy sprawozdań, ewidencji księgowej, zrealizowanych wydatków, sposobu odprowadzania uzyskiwanych dochodów oraz dokonywanych zmian w planie finansowym, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Różnica pomiędzy środkami otrzymanymi, a wydatkowanymi przez Jednostkę na koniec 2018 r. stanowiła kwotę 21.402,75 zł. Powyższą sumę zwrócono na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach w dniu 31 grudnia 2018 r., co potwierdza okazany do kontroli wyciąg bankowy nr 99 z dnia 31 grudnia 2018 r.

Tabelę przedstawiającą zmiany w planie finansowym, podpisaną z up. Dyrektora PSSE w Ostrowcu Św. przez Kierownika Sekcji Nadzoru Higieny Środowiska 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.

**Wydatki,
sprawozdawczość**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 za okres sprawozdawczy roczny 2018 r.⁷ zgodne były z zapisami konta 130-02⁸. Różnic

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2019 roku.

⁵ tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁶ Plan finansowy wydatków budżetowych.

⁷ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy 01.01.2018-31.12.2018, zwane dalej Rb-28.

**oraz zgodność
zapisów ewidencji
księgowej:**

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.

Nadmienić należy, że w jednym przypadku na dowodzie finansowo-księgowym stwierdzono nieterminowe dokonanie zapłaty w kwocie 800,00 zł. Mimo widniejącego na dokumencie terminu zapłaty 5 lutego, faktycznej płatności dokonano 13 lutego. Mimo tego, kontrahent nie naliczył PSSE odsetek z tytułu opóźnienia zapłaty. Uprzednie dotyczy faktury nr 12/N/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. z tytułu rocznej opłaty za sprawowanie opieki serwisowej programu KADRY-PŁACE. Należy zaznaczyć, że w trakcie kontroli Główny Księgowy złożył oświadczenie dotyczące opóźnienia w zapłacie kwoty widniejącej na ww. dokumencie. Powyższe uchybienie omówione zostało na naradzie pokontrolnej, a Kierownik Jednostki został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych przypadków w przyszłej działalności PSSE.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez PSSE w okresie całego roku 2018 r. na łączną kwotę 61.864,64 zł, co stanowi 3,77 % ogółu wykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2018 r., tj. 1.642.868,69 zł. Zweryfikowano dowody ujęte w rozdziale 85132 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4410 i 4360.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z podaniem próby do kontroli. Zestawienia sporządzone przez kontrolujących oraz podpisane z up. Dyrektora PSSE w Ostrowcu Św. przez Kierownika Sekcji Nadzoru Higieny Środowiska i Głównego Księgowego PSSE załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-28 za okresy sprawozdawcze: roczny 2018 r., marzec 2018 r., czerwiec 2018 r., wrzesień 2018 r., grudzień 2018 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji wydatków, sprawozdawczości budżetowej oraz prowadzenia ewidencji księgowej.

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Dochody wykonane przez PSSE w Ostrowcu Świętokrzyskim wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 22.109,08 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy roczny 2018 r.⁹ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-1. Różnic nie stwierdzono.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych

⁸ Rachunek bieżący wydatków budżetowych.

⁹ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27.

Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 85132, paragrafach: 0570, 0640, 0690, 0910, 0940 (I półrocze) oraz 0640, 0690, 0910 (II półrocze) i uzyskanych w okresie całego 2018 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 *szczególowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹⁰.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane z up. Dyrektora PSSE w Ostrowcu Św. przez Kierownika Sekcji Nadzoru Higieny Środowiska i Głównego Księgowego PSSE w formie skanów elektronicznych załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-27 za okresy sprawozdawcze: roczny 2018 r., marzec 2018 r., czerwiec 2018 r., wrzesień 2018 r., grudzień 2018 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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

Użytkowanie samochodów służbowych:

W okresie objętym kontrolą, rozliczanie zużycia paliwa w samochodach służbowych będących w posiadaniu PSSE w Ostrowcu Świętokrzyskim, prowadzono w oparciu oienne karty drogowe, miesięczne karty zużycia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy, wprowadzone stosownymi zarządzeniami Kierownika Jednostki.

Skontrolowano łącznie 61 kart drogowych sporządzonych za styczeń, luty i marzec 2018 r. dla pojazdów służbowych PSSE marki Skoda Fabia Kombi o nr rejestracyjnym TOS 66PC (skontrolowano 34 karty drogowe), a także Citroen Berlingo o nr rejestracyjnym TOS 42264 (skontrolowano 27 kart drogowych). Stwierdzono, że na każdej karcie objętej kontrolą zawarto dane dotyczące użytkowanego samochodu, w tym m.in: datę wystawienia karty oraz jej numer, imię i nazwisko kierowcy, podpis osoby wydającej kartę, stan licznika przed wyjazdem jak i po powrocie, a także przebieg w kilometrach każdego dnia w miesiącu, w którym użytkowano samochód, miejsce oraz cel wyjazdu, dokonane zakupy paliwa.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu PSSE opisano w załączniku nr 2 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonymi do akt.

Ocena cząstkowa:

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

Procedury wewnętrzne (kontrola zarządcza, polityka

W oparciu o przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*, Zarządzeniem nr 2 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostrowcu Świętokrzyskim

¹⁰ Dz. U. z 2016, poz. 69 ze zm.

**rachunkowości,
inwentaryzacja) :**

z dnia 16 stycznia 2018 r.¹¹ wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej. Wspomniane zarządzenie przekazano do stosowania Głównemu Księgowemu i Kierownikom poszczególnych Sekcji w PSSE.

Wspomnieć należy, że monitorowanie i ocena kontroli zarządczej w PSSE odbywa się za pomocą samooceny w formie ankiety. Na podstawie wyników z samooceny kontroli zarządczej Kierownik Jednostki składa pisemne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni do 31 marca.

Dyrektor PSSE w dniu 8 marca 2019 r. sporządził oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2018 r.

Przyjęte przez Jednostkę zasady polityki rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem nr 2 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 16 stycznia 2018 r.¹² Zasady dotyczące polityki finansowej obowiązującej w Jednostce opisano w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń, załączonym do akt, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zasady funkcjonowania w Jednostce gospodarki kasowej zawarte zostały w Zarządzeniu nr 2 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 16 stycznia 2018 r. Na podstawie oświadczenia Głównego Księgowego PSSE z dnia 6 czerwca 2019 r. stwierdzono, że w kontrolowanej Jednostce prowadzenie obrotu gotówkowego ogranicza się do niezbędnego minimum. W 2018 roku tylko raz zaszła potrzeba zapłaty gotówką – podczas wycieczki pracowniczej. Zapłaty dokonano z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych szczegółowo określone zostały w załączniku nr 1¹³ do Zarządzenia nr 2 Dyrektora PSSE. 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. Zgodnie z oświadczeniem Głównego Księgowego PSSE stwierdzono, że ostatnia pełna inwentaryzacja przeprowadzona została 31 grudnia 2015 roku, a kolejna planowana jest na koniec 2019 roku.

Zarządzeniem nr 2 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 16 stycznia 2018 r.¹⁴ ustalono zasady przeprowadzenia inwentaryzacji na rok kalendarzowy 2018. Kontrola dokumentacji dotyczącej rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych Jednostki nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia

¹¹ w sprawie kontroli zarządczej.

¹² w sprawie zakładowej polityki finansowej dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ostrowcu Świętokrzyskim..

¹³ Instrukcja inwentaryzacyjna w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Ostrowcu Św.

¹⁴ w sprawie inwentaryzacji rocznej (okresowej).

i realizacji procedur wewnętrznych dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej, zasad (polityki) rachunkowości oraz inwentaryzacji.

Pouczenie:

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

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu