



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-03-28

Znak sprawy: FN-IV.431.4.2013

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

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), Tomasz Płachta, Bartłomiej Stanek oraz Zdzisław Milczarek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 4 do 13 lutego br. w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo – gospodarczej w 2012 roku.

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

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r., zgodne były z zapisami konta 130-2 (*Rachunek bieżący wydatków budżetowych*). Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej regulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej w budżecie tradycyjnym. Zaznaczyć należy, że na przedstawionych do kontroli dokumentach finansowo-księgowych brak było klasyfikacji w budżecie zadaniowym. Wyrywkowej kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 85132 – *Inspekcja Sanitarna*, w następujących paragrafach: 4210, 4230, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430 oraz 6060. Stwierdzono, że w jednym przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatku. Powyższe dotyczyło Faktury VAT nr ENC-2006701/2012 z dnia 03.09.2012r. na kwotę łączną 288,05 zł - zapłata za literaturę fachową wraz z pakowaniem i przesyłką. Całość wydatku zaewidencjonowano w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast koszty związane z pakowaniem i przesyłką na kwotę 36,89 zł, należało ująć w §4300 – *zakup usług pozostałych*. Zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego księgowego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Starachowicach dołączono do akt kontroli.
2. W kontrolowanej jednostce w 2012 roku nie była prowadzona ewidencja księgowa odnosząca się do budżetu zadaniowego pomimo, że w załączniku nr 3 oraz 3a do Zarządzenia nr 3/2012 Państwowego Powiatowego

Inspektora Sanitarnego w Starachowicach z dnia 02.08.2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, dotyczącym Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz Zakładowego planu kont, zawarto zapis o obowiązku jej prowadzenia na koncie 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Mając na uwadze powyższe kontrolujący odstąpili od kontroli poprawności zapisów wykazanych w Sprawozdaniu RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012r. Należy zaznaczyć, że brak ewidencji księgowej dotyczącej budżetu zadaniowego narusza zasady art. 40 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisy §15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządów terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zgodnie z którymi państwowe jednostki budżetowe zobowiązane zostały do prowadzenia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym. Nadmienić należy, że brak prowadzenia w/w ewidencji, w myśl przepisów art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz.114 ze zm.), może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym jednostki prowadzonym w układzie tradycyjnym, za okres całego 2012 roku nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

4. Zarządzeniem nr 5/2010 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Starachowicach z dnia 28.06.2010r. w sprawie kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce wprowadzono standardy kontroli zarządczej. Zgodnie z zapisami zawartymi w §11 w/w Zarządzenia, Kierownik Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Starachowicach, co najmniej raz w roku ma obowiązek dokonywać samooceny systemu kontroli zarządczej, dokumentując to stosownym oświadczeniem. W związku z powyższym w dniu 05.02.2013r. kontrolujący otrzymali od Dyrektora Stacji oświadczenie informujące: „(...) iż samoocena kontroli zarządczej za 2012r. zostanie sporządzona po zakończeniu okresu sprawozdawczego tj. na koniec lutego 2013r.”.
5. Procedury związane z prawidłowym funkcjonowaniem kasy prowadzonej w kontrolowanej jednostce określają szczegółowo zapisy *Instrukcji kasowej*, stanowiącej załącznik nr 10 do w/w Zarządzenia Nr 3/2012 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Starachowicach z dnia 02.08.2012r. Kontroli poddano Raporty kasowe sporządzone za miesiąc wrzesień 2012r. Sprawdzone sposób sporządzania i rozliczania dokumentacji operacji kasowych, w tym prawidłowość sumowania poszczególnych raportów kasowych, przenoszenia sald oraz sposób ich rozliczania. W skontrolowanych dokumentach nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. W okresie objętym kontrolą Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości większej niż 14 tys. euro
7. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r., zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. W trakcie kontroli terminowości przekazywania dochodów uzyskanych przez PSS-E w Starachowicach w okresie

I kwartału 2012r., należnych Skarbowi Państwa stwierdzono, wystąpienie różnic (nadpłaty i niedopłaty) części uzyskanych dochodów. Zgodnie z wyjaśnieniem otrzymanym od Głównego księgowego Stacji w dniu 12.02.2013r. „(...) Powstałe różnice (nadpłaty i niedopłaty) wynikają z mylnego księgowania w danych rozdziałach i paragrafach” Zostały one prawidłowo przeksięgowane do końca I kwartału 2012r.” Uprzednie dotyczyło między innymi:

- Dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 85132, §0690 uzyskanych w okresie od 11 do 15 stycznia 2012r. w kwocie 575,80 zł, które powinny zostać odprowadzone w terminie do 20 stycznia 2012r. Kontrolowana jednostka w dniu 16 stycznia 2012r., przekazała jedynie kwotę 565,80 zł. W rozdziale 85132 §0690 powstała niedopłata w wysokości 10,00 zł;
- Dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 85193, §0830 uzyskanych w okresie od 11 do 15 stycznia 2012r. w kwocie 4.981,01 zł, które powinny zostać odprowadzone w terminie do 20 stycznia 2012r. Kontrolowana jednostka w dniu 16 stycznia 2012r., przekazała natomiast 4.991,01 zł, błędnie ewidencjonując kwotę 10,00 zł. W związku z powyższym w rozdziale 85193, §0830 powstała nadpłata w wysokości 10,00 zł;
- Dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 85132, §0690 uzyskanych w okresie od 6 do 10 lutego 2012r. w kwocie 638,25 zł, które powinny zostać odprowadzone w terminie do 15 lutego 2012r. Kontrolowana jednostka w dniu 13 lutego przekazała jedynie kwotę 570,25 zł. W rozdziale 85132 §0690 powstała niedopłata w wysokości 68,00 zł;
- Dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 85193, §0830 uzyskanych w okresie od 6 do 10 lutego 2012r. w kwocie 4.251,10 zł, które powinny zostać odprowadzone w terminie do 15 lutego 2012r.

Kontrolowana jednostka w dniu 13 lutego 2012r., przekazała natomiast 4.319,10 zł, błędnie ewidencjonując kwotę 68,00 zł. W związku z powyższym w rozdziale 85193 §0830 powstała nadpłata w wysokości 68,00 zł;

- Dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 85193, §0830 uzyskanych w okresie od 26 do 31 marca 2012r. w kwocie 2.784,00 zł, które powinny zostać odprowadzone w terminie do 5 kwietnia 2012r. Kontrolowana jednostka w dniu 3 kwietnia 2012r., przekazała jedynie kwotę 2.682,00 zł. W rozdziale 85193 §0830 powstała niedopłata w wysokości 102,00 zł;
- Dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 85132, §0690 uzyskanych w okresie od 26 do 31 marca 2012r. w kwocie 373,20 zł, które powinny zostać odprowadzone w terminie do 5 kwietnia 2012r. Kontrolowana jednostka w dniu 3 kwietnia 2012r., przekazała natomiast 475,20 zł, błędnie ewidencjonując kwotę 102,00 zł. W związku z powyższym w rozdziale 85132 §0690 powstała nadpłata w wysokości 102,00 zł.

Nadmienić należy, że pomimo błędnego księgowania dochodów w poszczególnych rozdziałach i paragrafach zostały one przekazane na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów przez kontrolowaną jednostkę w terminach, o których mowa w §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*. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Głównego księgowego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Starachowicach i dołączone do akt kontroli.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Kierownik o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Pani jednostce. W szczególności należy zadbać o:

1. Prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie dochodów oraz wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).
2. Wprowadzenie ewidencji księgowej dotyczącej budżetu zadaniowego, a także przestrzeganie przepisów, o których mowa w art. 40 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę 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