



Poznań, dnia 10 lipca 2014 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.54.2014.1

Powiatowa Stacja Sanitarno-  
Epidemiologiczna w Rawiczu

Data Wpl. 14. 07. 2014

Znak sprawy 50-0911-5/14

Załączniki

2 - Dz. 2014/14

80

Pani

**Grażyna Marczyńska**

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny  
w Rawiczu

Dyrektor

Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej  
w Rawiczu

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 2 do 11 czerwca 2014 r. została przeprowadzona w Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Rawiczu kontrola w zakresie gospodarowania środkami finansowymi, realizacji dochodów budżetowych oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w 2013 r.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 265/14 z dnia 22 maja 2014 r., zespół kontrolerów w składzie:

- starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu jako przewodniczący zespołu i
- inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.54.2014.1 z dnia 12 maja 2014 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie gospodarowania środkami finansowymi pochodzącymi z budżetu państwa, przekazywania zrealizowanych dochodów do budżetu państwa, a także w obszarze udzielania zamówień publicznych.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie środków finansowych przekazanych Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Rawiczu na realizację zadań z zakresu ochrony zdrowia, w rozdziale 85132 - *Inspekcja Sanitarna*.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych dwóch nieprawidłowości i jednego uchybienia, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem środków finansowych przekazanych jednostce kontrolowanej na realizację jej zadań,
- przestrzeganie reguł ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników,
- przestrzeganie zasad naliczania i odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- terminowe przekazywanie należnych składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy,
- przestrzeganie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący dochodów budżetu państwa.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Trzy przypadki nieterminowego dokonania wydatków publicznych.
2. Jednostkowy przypadek ujęcia wydatku niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Ad. 1

Kontrola dokumentów księgowych wykazała, iż Powiatowa Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Rawiczu w trzech przypadkach dokonała wydatków publicznych z uchybieniem terminu wynikającego z zaciągniętych wcześniej zobowiązań. Nieprawidłowości dotyczyły:



- zobowiązania wynikające z faktury VAT Nr 19/2013 na kwotę 2.628,14 zł. z terminem płatności do dnia 10 marca 2013 r., które zostało uregulowane w dniu 13 marca 2013 r., tj. 3 dni po terminie,
- zobowiązania wynikające z faktury VAT Nr 26/2013 na kwotę 2.628,14 zł. z terminem płatności do dnia 10 kwietnia 2013 r., które zostało uregulowane w dniu 12 kwietnia 2013 r., tj. 2 dni po terminie,
- zobowiązania wynikające z faktury VAT Nr 2261/06/2013/SW ProgMan S.A. na kwotę 568,67 zł, z terminem płatności do dnia 25 czerwca 2013 r., które zostało uregulowane w dniu 26 czerwca 2013 r., tj. 1 dzień po terminie.

Z tytułu nieterminowej zapłaty wystawcy faktur nie naliczyli karnych odsetek.

Z wyjaśnień Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Rawiczu z dnia 10 czerwca 2014 r. wynika, iż: „(...) *Przyczyną tego było przeoczenie terminów płatności wskazanych w ww. fakturach VAT*”.

#### Ad. 2

Ujawniony został jednostkowy przypadek nieprawidłowego ujęcia wydatku. Nieprawidłowość dotyczyła wydatku w kwocie 492,00 zł poniesionego na konserwację klimatyzacji (konserwacja klimatyzacji i urządzeń chłodniczych). Wydatek ujęto w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*, podczas gdy powinien zostać sklasyfikowany w § 4270 - *Zakup usług remontowych*.

Z wyjaśnień Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Rawiczu z dnia 6 czerwca 2014 r. wynika, iż: „(...) *Przyczyną błędu była omyłkowa klasyfikacja tych wydatków*”.

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto uchybienie polegające na wskazywaniu nieaktualnych danych promulgacyjnych na pieczęci dotyczącej stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*, którą opatrywano faktury VAT i rachunki potwierdzające poniesione wydatki.

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Spowodowanie prawidłowego klasyfikowanie wydatków.

3. Aktualizację danych promulgacyjnych aktów prawnych na pieczęciach stosowanych przez służby finansowe Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Rawiczu.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

*Piotr Florek*

Do wiadomości:

Pan Andrzej Trybusz, Wielkopolski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny

