



Poznań, dnia 12 stycznia 2015 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.123.2014.1

POWIATOWA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA WE WRZEŚNI	
WPEŁNIŁO DNIA	14. 01. 2015 OEA
L.dz .. 109/15	Zat.
Znak sprawy .. 50.0911.1.1.15

Pan

Krzysztof Pałczyński

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny

we Wrześni

Dyrektor

Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej

we Wrześni

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 9 do 18 grudnia 2014 r. została przeprowadzona w Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej we Wrześni 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 746/14 z dnia 24 listopada 2014 r., zespół kontrolerów w składzie: Magdalena Skubij-Stróżyk – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu oraz Radosław Derendarz – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.123.2014.1 z dnia 17 listopada 2014 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie gospodarowania środkami finansowymi pochodzącymi z budżetu państwa, przekazywania

50 14.01/15 W

zrealizowanych dochodów do budżetu państwa, a także w obszarze udzielania zamówień publicznych.

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

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych dwóch nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

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

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ujmowanie wydatków w ewidencji księgowej 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.).
2. Jednostkowy przypadek nieterminowego uregulowania zobowiązania.

Ad. 1

Kontrola wykazała, że część wydatków poniesionych przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną we Wrześni ujęto w ewidencji księgowej niezgodnie z przepisami rozporządzenia w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Nieprawidłowość dotyczyła:

- dziesięciu wydatków w łącznej kwocie 100,36 zł poniesionych na zakup ubezpieczenia telefonu (pozostałe usługi – bezpieczne urządzenie), które ujęto w § 4360 - *Oplaty*

z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, podczas gdy należało je sklasyfikować w § 4430 - Różne opłaty i składki,

- wydatku w kwocie 1,00 zł poniesionego na zakup modemu internetowego, który ujęto w § 4360 - *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, podczas gdy należało je sklasyfikować w § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia,*
- dwóch wydatków w łącznej kwocie 61,50 zł poniesionych na koszty administracyjne i koszty transportu, które ujęto w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia, podczas gdy należało je sklasyfikować w § 4300 - Zakup usług pozostałych.*

Do powyższego wyjaśnienia złożyła Główna Księgowa Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrześni: *„Koszty zakupu telefonu komórkowego omyłkowo ujęto w § 4360 (opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej), a winno być w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia). Koszty usługi – „Bezpieczne urządzenie” w fakturach z T-mobile Polska S.A. w m-cach od lutego do grudnia 2013 roku przez pomyłkę, przeoczenie potraktowano jako usługę telekomunikacyjną i zaliczono do § 4360 (opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej), a winno być jako ubezpieczenie urządzenia w § 4430 (różne opłaty i składki). Faktura za zakupiony chlor wraz z kosztami transportu omyłkowo zakwalifikowano jako całość w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), a winno być – zakup chloru na § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), a koszty transportu § 4300 (zakup usług pozostałych)”.*

Ad. 2

Ujawniono jednostkowy przypadek dokonania wydatku z uchybieniem terminu wynikającego z wcześniej zaciągniętego zobowiązania. Opóźnienie wyniosło 1 dzień.

Wyjaśnienia złożyła Główna Księgowa Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrześni: *„Faktura za catering na szkoleniu z dnia 04.09.2013 r. przez przeoczenie zapłacono po wymaganym terminie płatności (1 dzień). Odsetek nie naliczono”.*

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Spowodowanie prawidłowego ewidencjonowania wydatków Inspektoratu.
2. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek

Do wiadomości:

Pan Andrzej Trybusz, Wielkopolski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny