



Poznań, dnia 29 grudnia 2014 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.115.2014.1

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gostyniu	
17	
Data wpływu	2015 -01- 02
Znak sprawy	50
Załączniki	-

Termin do 1.02.2015

Pani

Ewa Ulanicka

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny

w Gostyniu

Dyrektor

Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej

w Gostyniu

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 13 do 25 listopada 2014 r. została przeprowadzona w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gostyniu 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 671/14 z dnia 4 listopada 2014 r., zespół kontrolerów w składzie: Bartosz Białkowski - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu jako przewodniczący zespołu i Marzena Świergocka - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.115.2014.1 z dnia 16 października 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 Gostyniu na realizację zadań z zakresu ochrony zdrowia, w rozdziale 85132 - *Inspekcja Sanitarna*.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej jednej 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,
- ujęcie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej zgodnie 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.),
- terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący dochodów budżetu państwa.

W wyniku kontroli ujawniono trzy przypadki dokonania wydatków ze środków publicznych z uchybieniem terminów wynikających z zaciągniętych wcześniej zobowiązań, a mianowicie:

- zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 13010167555811 z dnia 26 stycznia 2013 r., na kwotę 78,72 zł, z terminem płatności do dnia 11 lutego 2013 r. zostało uregulowane w dniu 15 lutego 2013 r., tj. 4 dni po terminie,

- zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 3742/ST/2013 z dnia 28 marca 2013 r., na kwotę 171,74 zł, z terminem płatności do dnia 11 kwietnia 2013 r. zostało uregulowane w dniu 12 kwietnia 2013 r., tj. 1 dzień po terminie,
- zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr 399/MGŁ/05/2013 z dnia 20 maja 2013 r., na kwotę 103,94 zł, z terminem płatności do dnia 3 czerwca 2013 r., zostało uregulowane w dniu 4 czerwca 2013 r., tj. 1 dzień po terminie.

Z tytułu nieterminowej zapłaty wystawcy faktur nie naliczyli karnych odsetek.

Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarно - Epidemiologicznej w Gostyniu wyjaśnił, iż: „(...) *Przyczyną uregulowania tych należności po terminach było - brak środków finansowych pozwalający na terminową zapłatę, omyłkowa zapłata na konto innego kontrahenta oraz błędne odczytanie terminu płatności*”.

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

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Uaktualnienie danych promulgacyjnych ustawy *Prawo zamówień publicznych* na pieczęci wykorzystywanej do opisywania dowodów księgowych.

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

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Flórek

Do wiadomości:

Pan Andrzej Trybusz, Wielkopolski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny