

Łódzki Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny
95-040 Łódź, ul. Woźna 40
tel. 42 253 62 10

Łódź, 31.12.2021r.

pieczęć podłużna inspektora sanitarnego

ŁPWIS.DEAEK.1611.1.2021

Pani

Barbara Kosma

Państwowy Powiatowy

Inspektor Sanitarny

w Brzezinach

Sprawozdanie z kontroli problemowej

Na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), art. 10 ust. 4 i art. 8a ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 195), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305 z póź. zm.), Wytocznych Głównego Inspektora Sanitarnego do planowania działalności w Państwowej Inspekcji Sanitarnej na 2021 rok, pracownik Oddziału Ekonomicznego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi:

- Pani Marta Okoń-Zawiejska – Zastępca Głównego Księgowego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi,

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 19/2021 z dnia 26.03.2021 r., przeprowadziła w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Brzezinach zwanej dalej PSSE w Brzezinach, w okresie od 06.04.2021 r. do 15.06.2021 r. kontrolę problemową.

Z uwagi na trwającą pandemię kontrola przeprowadzona w trybie zdalnym.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: *prawidłowość sprawozdań budżetowych,*

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność PSSE w Brzezinach ocenia się:

- pozytywnie

na podstawie następujących ustaleń:

1. Akty wewnętrzne obowiązujące w kontrolowanej jednostce.

Zarządzenie Nr 9/14 Dyrektora Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Brzezinach z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie przyjęcia dokumentacji systemu rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Brzezinach, którym wprowadzono zasady rachunkowości określone w załączniku nr 1 „Zasady (polityka) rachunkowości w PSSE w Brzezinach” oraz w załączniku nr 2 „Zakładowy plan kont PSSE w Brzezinach”. Określone w Załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 9/14 procedury są zgodne z ogólnymi zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.1994 nr 121 poz.591). Jednocześnie uwzględniają szczegółowe zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013 poz.885) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.2010 nr 128 poz.861).

W załączniku nr 2 określono wykaz kont syntetycznych oraz zasady funkcjonowania kont. Konta stosowane przez PSSE w Brzezinach mieszczą się w katalogu kont wymienionych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, opisy kont są zgodne z opisem kont zamieszczonych w powyższym załączniku.

2. Dowody źródłowe.

Stwierdzono, że poddane kontroli dowody źródłowe:

- zostały sprawdzone pod względem:
 - merytorycznym – zamieszczono pieczętkę o treści: „Sprawdzono pod względem merytorycznym” z podaniem daty i podpisem upoważnionej osoby,
 - formalnym i rachunkowym - zamieszczono pieczętkę o treści: „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” z podpisem upoważnionej osoby,
- zostały zaakceptowane przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika kontrolowanej jednostki,

- zawierały wskazanie miesiąca oraz sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz potwierdzenie księgowania z podaniem daty księgowania, ponadto zamieszczono na nich numeru dowodu oraz datę zapłaty,
- zawierały operacje gospodarcze ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

3. Sprawozdawczość.

Badanie kontrolne potwierdziło zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki.

Kontroli poddano poniższe sprawozdania budżetowe:

- RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, sprawozdania za miesiące od stycznia do grudnia 2019;
- RB-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, okres sprawozdawczy: Czerwiec 2019 01/01/2019-30/06/2019;
- RB-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, okres sprawozdawczy: Grudzień 2019 01/01/2019-31/12/2019;
- RB-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, okres sprawozdawczy: Czerwiec 2019 01/01/2019-30/06/2019;
- RB-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, okres sprawozdawczy: Grudzień 2019 01/01/2019-31/12/2019.

Porównane zostały dane zawarte w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

- w sprawozdaniach Rb 28 z wykonania planu wydatków budżetowych państwa: kolumna „Wydatki wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do kota 130/0 Rachunek bieżący wydatków budżetowych; kolumna zaangażowanie z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej; kolumna „Plan” z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 980; kolumna „Zobowiązania” z ewidencją dla kont zespołu „2”,
- w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych: kolumna „Dochody wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130/1 „Rachunek bieżący dochodów budżetowych”; kolumna „Należności” z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221; kolumna „Należności do zapłaty” z saldami Wn konta 221,

- w sprawozdaniach RB-23 wiersz „Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27” ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130/1 (obroty Wn); wiersz „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” z ewidencją księgową prowadzoną do konta 222 oraz 130/1 (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” z saldem konta 130/1 oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego w danym miesiącu; wiersz „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” z ewidencją księgową prowadzoną do konta 223 oraz 130/0 - obroty Wn; wiersz „Wydatki wykonane” ze sprawozdaniem Rb-28 kolumna „Wykonanie wydatków” oraz z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130/0 (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” z saldem konta 130/0 oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego w danym miesiącu; poz. 56 z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych poddanych kontroli z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz na wyciągach bankowych.

Zalecenia pokontrolne:

Brak.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Stosownie do treści art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do przedstawienia swojego stanowiska w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania do Państwowego Wojewódzkiego Inspektora w Łodzi.

O wykonaniu zaleceń należy poinformować Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Łodzi w ciągu 30 dni od dnia dostarczenia sprawozdania.

Podpisy kontrolera:

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej
w Łodzi

Marta Okoń-Zawlejska

ŁÓDZKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI
INSPEKTOR SANITARNY

dr n. med. Urszula Szuka-Polińska

(podpis i pieczęć LPWIS)