

Gorzów Wlkp. 06.07.2015

pieczęć LPWIS w Gorzowie Wlkp.

GK.1611.1.2015

Znak sprawy:

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI  
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ PRACOWNIKÓW ODDZIAŁU EKONOMICZNEGO\*  
WOJEWÓDZKIEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W GORZOWIE WLKP.  
W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W SŁUBICACH**

1. **Data kontroli:** 09.06.2015 r.

2. **Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE:** Oddział Ekonomiczny/Księgowość

3.1. **Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr ST-222.7.47.2015 z dnia 01-06-2015r.:**

1. Alicja Chlebowska-Specjalista ds. finansowo-księgowych

3.2. **Imię i nazwisko osoby/ osób biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Słubicach.:**

1. Barbara Antczak-Rutkowska

2. Jadwiga Samelska

4. **Zakres kontroli (w tym przedmiot i okres objęty kontrolą):**

Kontrola obejmowała dokumentację z zakresu spraw związanych z gospodarką finansową Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Słubicach w okresie 01-05-2015r., m.in.:

- realizacja wydatków,
- terminowość przekazywania dochodów oraz windykacja należności,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych.

Ponadto skontrolowano terminowość oraz podpisy przekazywanych sprawozdań w systemie TREZOR w okresie: 01.2014r.-05.2015r.

5. **Ustalenia z kontroli:**

Budżetem PSSE w Słubicach zarządza Pani Barbara Antczak-Rutkowska zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego.

W zakresie gospodarki finansowej sprawdzono następujące zagadnienia:

## 1. Realizacja wydatków.

a) W zakresie realizacji wydatków oraz ich prawidłowego gospodarowania sprawdzono dokumenty finansowe za okres od 01.01.2015 do 31.05.2015r. Faktury zostały zaksięgowane prawidłowo - zgodnie z *Rozporządzeniem 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.), oraz nie stwierdzono wydatków nie zgodnych ze specyfiką firmy lub takich, które nie mieściłyby się w normach dotyczących wydatkowania środków publicznych.

b) W kontrolowanym okresie sprawdzono sposób rozliczania delegacji służbowych pracowników PSSE w Słubicach.

Wszystkie delegacje w kontrolowanym okresie rozliczane były zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku (Dz. U. poz. 167)*. Rozliczane są koszty dotyczące przejazdu wg cen biletów lub wg obowiązującej stawki za kilometr. Rozliczana jest również dieta zgodnie z cytowanym rozporządzeniem.

c) Spośród wydatków w kontrolowanym okresie stwierdzono wypłatę kwot 180 zł i 185 zł pracownikom Stacji za zakup okularów korygujących wzrok. Wydatki te zgodne były z *Zarządzeniem nr 4 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Słubicach z dnia 14 listopada 2013r. w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok, pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe*.

d) Ponadto w skontrolowanym okresie, w zakresie realizacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na sporadycznej części skontrolowanych faktur oraz delegacji stwierdzono brak pieczętek osób podpisujących, zatwierdzających dokument ( w przypadku nieczytelnego podpisu),
- na poleceniu zapłaty z dn. 29.01.2015r. (dot. abonamentu radiowego za 2015r.) stwierdzono brak podpisu Kierownika Jednostki jako osoby zatwierdzającej wydatek,
- brak opisów na fakturach przez osoby odpowiedzialne za przyjęcie danego zakupu lub wykonania usługi, stwierdzono tylko opis sporządzony przez kierownika Sekcji Administracyjno-Gospodarczej lub osoby zastępującej. Dotyczy to wszystkich skontrolowanych faktur.

## 2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych. Dochody przekazywane są zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu (Dz .U. Nr 245 poz. 1637 z 2010r.)*. Ściąganie należności odbywa się na bieżąco.

b) Skontrolowano wybrane losowo raporty kasowe z dochodów budżetowych. Dochody przyjmowane są do kasy niemal codziennie, a na rachunek bankowy są przekazywane raz na kilka dni. Sposób przekazywania gotówki na rachunek bankowy jest niezgodny z §17 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów*

*budżetowych (Dz .U. Nr 241 poz. 1616z 2010r.)* państwowe jednostki budżetowe przyjmujące dochody do kasy są zobowiązane do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) na właściwy rachunek bieżący dochodów. W uzasadnionych przypadkach, w zależności od wysokości przyjętej gotówki oraz właściwego jej zabezpieczenia, kierownik jednostki może podjąć decyzję określającą częstotliwość przekazywania gotówki do banku, z zachowaniem terminów, określonych w odrębnych przepisach, dotyczących wpłat pobranych dochodów budżetowych do budżetu. W PSSE w Słubicach nie zostały zachowane terminy określone w §4 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz .U. Nr 82 z 2014r.)*.

Wpłaty z dni 4 i 5 lutego 2015r. zostały odprowadzone do banku w dniu 9 lutego b.r., wpłata z 13 lutego została odprowadzona w dniu 17 lutego, wpłaty z dnia 24 lutego zostały odprowadzone w dniu 26 lutego, a wpłata z dnia 27 lutego została przekazana na rachunek bankowy w miesiącu marcu. Wpłaty z dni 24 i 25 marca zostały odprowadzone dopiero 26 marca, a wpłata z dnia 30 marca została przekazana na rachunek bankowy w dniu 31 marca.

### **3. Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych.**

a) Sprawozdania finansowe miesięczne sprawdzane podczas kontroli sporządzane są w terminach określonych przez *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Sporządzone są w sposób prawidłowy, dane zawarte w sprawozdaniach są zgodne z wydrukami z systemu księgowego. Wydatki mieszczą się w planie finansowym Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Słubicach.

### **4. Terminowość oraz podpisy pod przekazywanymi sprawozdaniami w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.**

Sprawozdania przekazywane były w terminach określonych w przez *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Korekty sprawozdań Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 za miesiąc styczeń 2014r. oraz korekty sprawozdań Rb-23 oraz Rb-27 za miesiąc marzec 2014r były podpisane dwukrotnie przez Panią Jadwigę Samelską-w zastępstwie Głównej Księgowej oraz w zastępstwie Kierownika Jednostki. Pani Jadwiga Samelska jest upoważniona do obsługi i podpisywania dokumentów w Systemie TREZOR w zastępstwie Głównej Księgowej w czasie jej nieobecności ( Upoważnienie nr 1/2013), jednak nie jest upoważniona do podpisywania dokumentów w Systemie TREZOR w zastępstwie Kierownika Jednostki.

Od 18 czerwca 2014r. osobą upoważnioną do podpisywania dokumentów w Systemie TREZOR w zastępstwie Kierownika Jednostki jest Pani Alina Walentynowicz.

**5.1. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:**

W wyniku kontroli stwierdzono pięć nieprawidłowości, pomimo których Oddział Ekonomiczny ocenia pozytywnie Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Słubicach w zakresie gospodarki finansowej. Oceny dokonano na podstawie zbadania części dokumentów, będących przedmiotem kontroli.

**5.2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:**

a) Brak pieczętek na podpisach (nieczytelnych) znajdujących się na fakturach. Orzecznictwo wyraźnie wskazuje, że aby uznać dany znak graficzny za podpis, nie zawsze musi być to podpis czytelny, ale musi umożliwiać identyfikację osoby, od której pochodzi, przynajmniej według takich kryteriów, jak cechy indywidualne i powtarzalne. Taką identyfikację osoby składającej podpis nieczytelny zapewnia w szczególności pieczętka imienna przystawiona obok tego podpisu.

b) Brak podpisu Kierownika Jednostki jako osoby zatwierdzającej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym poddaje w wątpliwość zasadność wydatku. Jednakże zasadność wydatku wyjątkowo można potraktować jako konieczny z uwagi na podpisanie pisma skierowanego do Głównej Księgowej dotyczącego zapłaty przez Dyrektora Jednostki.

c) Brak opisów na fakturach przez osoby odpowiedzialne za przyjęcie danego zakupu lub wykonania usługi uniemożliwia wskazanie osób odpowiedzialnych za mienie.

d) Przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek bankowy w terminach niezgodnych z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* negatywnie wpływa na prowadzenie gospodarki finansowej.

e) Podpis sprawozdań w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa w zastępstwie Kierownika Jednostki osoby nieupoważnionej do tej czynności wpływa na brak wiedzy Dyrektora o korygowaniu dokumentów.

**6. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania PSSE:**

a) uzupełnić brakujące pieczętki na podpisach oraz stosować na bieżąco pieczętki na nie czytelnych podpisach;

b) uzupełnić brakujące podpisy oraz kontrolować na bieżąco ich składanie;

c) kierownicy działów/ oddziałów powinni zostać zobowiązani do odbioru zakupu lub wykonania usługi w

formie pisemnej na fakturze;

d) codziennie odprowadzać na rachunek bankowy przyjęte wpłaty z tytułu dochodów budżetowych, a w wyjątkowych sytuacjach przekazywać je zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*;

e) w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR należy pilnować aby podpisy pod sprawozdaniami składał Główny Księgowy i Kierownik Jednostki lub osoby do tego upoważnione na stałe lub czasowo.

7. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: 31.07.2015r., zgodnie z załącznikiem do niniejszego wystąpienia (formularz nr PK/WSSE-01-06).

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla PPIS w Słubicach, drugi dla LPWIS. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

W toku kontroli zgromadzono akta ponumerowane od 1 do 26.

SPEJALISTA  
 (data, podpis osób kontrolujących)  
 06.07.2015

GŁOWA KSIĘGOWY

09.09.2015 .....  
 (data, podpis i pieczęć Kierownika  
 komórki organizacyjnej)

09.09.2015 .....  
 (data, podpis Kierownika Małecka  
 do spraw kontroli)

LUBUSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI  
 INSPEKTOR SANITARNY  
 dr. med. Dorota Koraszczuk  
 (data, podpis i pieczęć LPWIS)  
 lek. med. Dorota Koraszczuk  
 specjalista higienistolog

\*podać nazwę komórki organizacyjnej

