



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 21 kwietnia 2015 r.

WK-P.431.10.11.2014

**Pan
Romuald Ostrowski
Dyrektor
Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej
w Płocku**

**Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
ul. Kolegialna 20
09-402 Płock**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 175 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), kontroler Mirosława Marek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Płocku Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 15 grudnia 2014 r. do 23 stycznia 2015 r. (z przerwą w dniach 22-24 grudnia 2014 r. i 2 stycznia 2015 r.) kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Płocku, z siedzibą przy ul. Kolegialnej 28 w Płocku.

Przedmiot kontroli obejmował wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej – w 2013 roku.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.)

Na podstawie ewidencji i dokumentów sprawdzonych w trakcie kontroli dotyczących dochodów budżetowych, stwierdzono, że:

1. Przypisy należności z tytułu nałożonych grzywien, wystawionych decyzji płatniczych, wykonanych usług oraz z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanych wpłat zostały prawidłowo naliczone i ujęte w ewidencji oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.
2. Zrealizowane dochody budżetowe zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych, odpowiednio, z dowodami wpłaty i wydanymi decyzjami.
3. Przypisy należności i wykonane dochody zakwalifikowane zostały zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.²).
4. Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za 2013 r. były zgodne z ewidencją księgową.
5. Zrealizowane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów w terminach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa – Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.).

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85132 – Inspekcja sanitarna, stwierdzono, że:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2013 r. – były zgodne z ewidencją księgową wydatków,
2. Niewykorzystane środki finansowe w wysokości 33 540,06 zł zwrócone zostały na rachunek Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 16 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
3. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

² Od 6 sierpnia 2014 r. obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia opublikowany w Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.

4. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
5. Zakupiony sprzęt został prawidłowo ujęty w ewidencji księgowej i przyjęty na stan majątku jednostki na podstawie dowodów OT – przyjęcie środka trwałego.
6. Dowody stanowiące podstawę dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

Podsumowując wyniki kontroli, w 2013 r. wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione pozytywnie.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli