



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 7 października 2015 r.

WK-IV.431.2.2015

**Pani
Anna Godlewska
Dyrektor
Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej
w Wołominie**

**Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
ul. Legionów 78
05-200 Wołomin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa o finansach publicznych – Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), kontroler Roman Trzcieliński, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadził w dniach od 17 marca do 17 kwietnia 2015 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, z siedzibą w Wołominie przy ul. Legionów 78.

Przedmiot kontroli obejmował wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej – w 2014 roku.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525)

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

- przypisy należności z tytułu nałożonych grzywien, wystawionych decyzji płatniczych, wykonanych usług oraz z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanych wpłat zostały prawidłowo naliczone, zakwalifikowane oraz wykazane w ewidencji i sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 rok,
- zrealizowane dochody budżetowe zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych, odpowiednio, z dowodami wpłaty i wydanymi decyzjami, oraz zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.),
- dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27 za 2014 r. były zgodne z ewidencją księgową.

W wyniku kontroli terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów ustalono 60 przypadków przekazania dochodów z naruszeniem terminów ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r. poz. 82, z późn. zm.). Należne z tego tytułu odsetki w wysokości 90,80 zł odprowadzone zostały na rachunek Ministerstwa Finansów w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych w wysokości 1 519 000 zł na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85132 – Inspekcja Sanitarna, stwierdzono, że:

- środki wykorzystane zostały w pełnej wysokości,
- kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania,
- dowody stanowiące podstawę dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.),
- wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji,
- środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz książce inwentarzowej środków trwałych,

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2014 r. były zgodne z ewidencją księgową wydatków.

W wyniku kontroli przestrzegania zasad wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych stwierdzono 10 przypadków zastosowania stawki niezgodnej z określoną w rozporządzeniu z dnia 25 marca 2002 r. Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (dalej rozporządzenie w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy – Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271, z późn. zm.). Nadpłatę z tego tytułu w wysokości 6,23 zł odprowadzono na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa Finansów w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2014 r. wykonanie dochodów budżetowych zostało ocenione pozytywnie z uchybieniami, natomiast wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85132 klasyfikacji budżetowej – pozytywnie.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią Dyrektor do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów w terminach ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, a w przypadku ich naruszenia – przekazywania dochodów wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych.
2. Rozliczania kosztów wykorzystania samochodów prywatnych do celów służbowych zgodnie z zasadami ustalonymi w rozporządzeniu w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią Dyrektor do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli