



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 8 kwietnia 2020 r.

WK-IV.431.1.1.2019

**Pani
Lucyna Wiśniewska
Państwowy Powiatowy Inspektor
Sanitarny w Radomiu**

**Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna
w Radomiu
ul. Gen Leopolda Okulickiego 9D
26 -601 Radom**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki oraz Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 2 do 6 grudnia 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Radomiu z siedzibą przy ul. Gen. Leopolda Okulickiego 9D (dalej PSSE w Radomiu).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna*

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 86).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

§ 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* klasyfikacji budżetowej³ (dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej). Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 12 lutego 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania środków finansowych w § 4210 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

1. W 2018 r. PSSE w Radomiu na swoją działalność, jako dysponent środków budżetu państwa III stopnia, zgodnie z ostatecznym planem finansowym, otrzymała na rachunek bankowy środki finansowe w kwocie 9 405 931,00 zł.
Jednostka wydatkowała kwotę 9 384 243,04 zł, co zostało potwierdzone w urządzeniach księgowych i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 (roczne)* (dalej sprawozdanie Rb-28).
Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 21 687,96 zł zostały przejęte przez dysponenta wyższego stopnia – wyciąg bankowy z 31 grudnia 2018 r. nr 114.
2. Ostateczny plan finansowy na koniec roku 2018 dla § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* wyniósł 842 853,00 zł, w ramach którego wydatki zakwalifikowane do § 4210 klasyfikacji budżetowej zrealizowane zostały w kwocie 258 508,29 zł⁴.
3. Wydatki poniesione zostały na zakup m.in.: paliwa, materiałów biurowych, prenumeraty czasopism branżowych, publikacji i norm niezbędnych do skutecznego utrzymywania systemu zarządzania obowiązującego w laboratoriach, materiałów do remontów i konserwacji, pozostałych materiałów np. artykułów gospodarczych, worków do sterylizacji, akcesoriów komputerowych i do samochodów służbowych, środków czystości, krzeseł i fotela biurowego, materiałów medycznych. Płatności regulowane były terminowo.
4. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych dotyczące § 4210 klasyfikacji budżetowej były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania i zawartymi umowami.

³ Rozporządzenie 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 budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

⁴ Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28 i ewidencją księgową za 2018 r.

5. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości⁵ (dalej uor), a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 uor.
6. Wydatki w § 4210 klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
7. Zakupione środki trwałe w ramach § 4210 klasyfikacji budżetowej zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej na kontach 013 *Pozostałe środki trwałe* i 020 *Wartości niematerialne i prawne* oraz w książce inwentarzowej.
8. PSSE w Radomiu w 2018 r. posiadała i użytkowała 7 samochodów służbowych, które pracownicy wykorzystywali do celów służbowych na podstawie upoważnień do prowadzenia pojazdów służbowych wydanych przez Dyrektora PSSE w Radomiu (dalej DPSSE). Sposób korzystania z samochodów służbowych uregulowano w Zasadach korzystania z samochodów służbowych w PSSE w Radomiu stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora PSSE w Radomiu z dnia 2 stycznia 2018 r. Każdy pojazd miał ustaloną stałą normę zużycia paliwa w litrach na 100 km, na podstawie ocen przeprowadzonych przez certyfikowanych rzeczoznawców. Na każdy dzień podróży służbowej wystawiana była karta drogowa, w której odnotowywano zakup i tankowanie paliwa oraz rozliczenie tras przejazdów. Karty drogowe rozliczane były prawidłowo w układzie miesięcznym dla każdego pojazdu sporządzano miesięczną kartę eksploatacyjną uwzględniającą przebieg kilometrów, ilość zakupionego i zużytego paliwa w litrach i kosztach. Na koniec roku 2018 sporządzone było rozliczenie szczegółowe paliwa za cały rok poszczególnymi samochodami. Ustalono ilość paliwa znajdującą się w zbiornikach paliwowych pojazdów na 31 grudnia 2018 r., sporządzając protokół rozliczenia paliwa.
9. Sprawozdanie Rb-28 za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. sporządzono i przekazano do WSSE w dniu 31 stycznia 2019 r. Tym samym dochowany został termin przekazania sprawozdania określony w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶. W trakcie kontroli stwierdzono, że kwoty wymienione w ww. sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych* za rok 2018 były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

⁶ Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Inspektor, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków zakwalifikowanych do § 4210 klasyfikacji budżetowej w 2018 r. zostało ocenione **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa

Zastępca Dyrektora

Wydziału Kontroli