



## WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15  
35-959 Rzeszów  
skr. poczt. 297

F-III.431.4.2013

Rzeszów, 2013-04-10

**Pan**  
**Tadeusz Pióro**  
**Państwowy Powiatowy**  
**Inspektor Sanitarny**  
**w Brzozowie**

Na podstawie art. 46 ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 29 stycznia do 26 lutego 2013 r. w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Brzozowie.

Kontrolę przeprowadził Pan Andrzej Gierucki, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 22 stycznia 2013 r., znak: F-III.431.4.2013). Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Brzozowie (zwanej dalej: PSS-E w Brzozowie) był Pan Tadeusz Pióro, Zastępcą Pani Maria Ceduła – Zajdel, a Główną Księgową Pani Anna Dobrowolska–Tarasek.

PSS-E w Brzozowie prowadzi działalność w formie jednostki budżetowej, podległej Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Rzeszowie, gospodarującej środkami finansowymi w ramach przyznanego przez Państwowego Podkarpackiego Inspektora Sanitarnego w Rzeszowie limitu wydatków oraz zgodnie z planem finansowym.

Plan dochodów wg ustawy budżetowej na 2012 r. wynosił kwotę 166 000 zł i został wykonany na 31.12.2012 r. w kwocie 144 639,97 zł, co stanowiło 87,13 % planu. Przekazywanie dochodów budżetu państwa przez PSS-E w Brzozowie na rachunek Ministerstwa Finansów Departament Budżetu Państwa w Warszawie odbywało się w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637).

Plan wydatków został ustalony na kwotę 1 421 000 zł. W wyniku dokonanych w ciągu roku budżetowego zmian plan wydatków na koniec 2012 roku wyniósł kwotę 1 585 606 zł.

Wykonanie wydatków na 31 grudnia 2012 r. wyniosło 1 585 551,98 zł, co stanowiło 99,99% planu. Niewykorzystana kwota 54,02 zł została zwrócona przelewem do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2012 r.

W wyniku kontroli losowo wybranych dowodów księgowych stwierdzono, że zostały one opisane pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty. W większości przypadków płatności były realizowane terminowo i w pełnej wysokości. W trzech przypadkach wystąpiły kilkudniowe opóźnienie w regulowaniu zobowiązań. Nie stwierdzono jednak, aby jednostka z tego tytułu poniosła dodatkowe płatności w postaci karnych odsetek czy innych dodatkowych opłat.

Niżej wymienione faktury pro forma:

- 1) Nr PRO/127203/2012 z dnia 01.03.2012 r. na kwotę 121,77 zł za zakup domeny PSE-Brzozów.pl;
- 2) Nr 1843/AB/2012 z dnia 03.04.2012 r. za ocenę w procesie nadzoru: Oddział Laboratoryjny, kwota: 5 058,00 zł;
- 3) Nr 15/P/2012 z dnia 13.12.2012 r. za zakup wydawnictwa: „Bezpieczeństwo pracy”, kwota: 126,00 zł;

zostały opisane jako dowody księgowe i ujęte w księgach rachunkowych jednostki. Po dokonaniu zapłaty na podstawie faktur pro forma jednostka otrzymała trzy faktury VAT, które nie zostały ujęte w księgach rachunkowych, a tylko podpisane fizycznie do faktur pro forma.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jednostki jest dowód księgowy stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej, co wynika z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.). Faktura pro forma nie jest dowodem księgowym, który jest potwierdzeniem dokonania operacji gospodarczej, a jest jedynie dokumentem, na podstawie którego dokonuje się płatności na rzecz kontrahenta wystawiającego taki dokument.

W zakresie gospodarki pieniężnej dokonano kontroli kasy, zabezpieczenia i przechowywania gotówki w kasie, prawidłowości prowadzenia raportów kasowych oraz prawidłowości dokumentowania przychodów i rozchodów kasowych oraz prawidłowości i terminowości odprowadzania przyjętych wpływów gotówkowych do kasy. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej dokonano kontroli losowo wybranych sprawozdań budżetowych, tj. Rb 23, Rb 27 i Rb 28 rocznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. Dane wykazane w kontrolowanych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania były sporządzane na obowiązujących drukach i przekazane terminowo do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Rzeszowie.

Kwota zobowiązań PSS-E w Brzozowie na koniec 2012 r. wyniosła 102 911,07 zł i dotyczyła zobowiązań wynikających z dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników PSS-E w Brzozowie za 2012 rok. Do dnia 25 lutego 2013 r. zobowiązania zostały w całości uregulowane.

Łączna kwota należności PSS-E w Brzozowie na koniec 2012 r. wyniosła 3 887,15 zł i obejmowała zadłużenie 18 dłużników. W 2012 roku PSS-E w Brzozowie podejmowała działania windykacyjne określone przepisami prawa w stosunku do dłużników. Do dnia 15 lutego 2013 roku 10 dłużników w całości uregulowało swoje zadłużenie na łączną kwotę 1 614,77 zł. Na dzień 15 lutego 2013 r. pozostaje jeszcze do spłaty kwota 2 272,38 zł dotycząca 8 dłużników, których należności zostały zgłoszone do Sądu i Urzędu Skarbowego.

W ramach gospodarki środkami rzeczowymi w 2012 roku zmiany w stanie składników majątkowych wynikały z dokonanej fizycznej likwidacji samochodu służbowego Citroen C15D ze względu na negatywną ocenę jego stanu technicznego, uaktualnienie wartości działki będącej w trwałym zarządzie jednostki oraz dokonanych zakupach sprzętu i wyposażenia. Wszystkie zmiany były zobrazowane fakturami, dowodami księgowymi oraz dowodami: „LT – likwidacji składnika majątku trwałego”, „protokołem przekazania - przyjęcia PT środka trwałego” i „OT - przyjęcia środka trwałego”.

Stwierdzono ponadto, że saldo konta 013-02 „Pozostałe środki trwałe” na koniec 2012 r. wyniosło 317 797,37 zł. Zawierało ono błędnie zaksięgowaną na tym koncie kwotę 18 622,04 zł dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych (programów komputerowych i licencji), która powinna być zaksięgowana na oddzielnym koncie, tj. 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Pomimo tego, że konto 020 występuje w „Zakładowym Planie Kont” w PSS-E w Brzozowie, to w księgach rachunkowych nie funkcjonuje.

Z wyjaśnienia Dyrektora PSS-E w Brzozowie i Głównej Księgowej wynika, że w 2013 r. wszystkie wartości niematerialne i prawne zostaną przeksięgowane na właściwe konto zgodnie z „Zakładowym Planem Kont” PSS-E w Brzozowie.

W 2012 roku PSS-E w Brzozowie nie dokonywała wydatków inwestycyjnych. Wydatkowano natomiast kwotę 2 127,00 zł na drobne remonty posiadanego sprzętu.

W 2012 roku PSS-E w Brzozowie nie udzielała zamówień publicznych o wartości netto przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro, w związku z czym, nie była zobowiązana do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.)

Przedstawiając Panu powyższe oceny i uwagi, oczekuję niedopuszczenia do powstawania w przyszłości, wykazanych w treści niniejszego wystąpienia uchybień, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) – proszę o poinformowanie na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

**WOJEWODA PODKARPACKI**

  
**Małgorzata Chomycz-Śmigielska**