

Gorzów Wlkp., dnia 27 stycznia 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostrouch

FBC-IV.431.21.2013.TWit

**Pan
Jarosław Marcela
Dyrektor Powiatowej Stacji
Sanitarno – Epidemiologicznej
w Międzyrzeczu**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach 20 grudnia 2013 r. i 23 grudnia 2013 r., w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Międzyrzeczu (ul. Os. Centrum 16, 66-300 Międzyrzecz) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 579-1/2013 z dnia 13 grudnia 2013 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 579-2/2013 z dnia 13 grudnia 2013 r. (wykonywał czynności kontrolne w kontrolowanej jednostce w dniu 20 grudnia 2013 r.).

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Opracowanie i przestrzeganie przez jednostkę realizacji ustalonych standardów kontroli zarządczej w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o województwie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. Ustalenie standardów kontroli zarządczej.

Statut Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej (PSSE) w Międzyrzeczu został wprowadzony na podstawie zarządzenia Wojewody Lubuskiego nr 1 z dnia 4 stycznia 2010 r. Określa podstawy prawne, obszar i zakres działalności jednostki.

Na podstawie zarządzenia nr 6/2012 z dnia 31 maja 2012 r. Dyrektor PSSE ustalił dla jednostki Regulamin organizacyjny, który został zatwierdzony przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 26 czerwca 2012 r. Określa zasady zarządzania powiatową stacją, obowiązki kierowników komórek organizacyjnych oraz szczegółowy zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych.

Dyrektor PSSE w Międzyrzeczu na podstawie Zarządzenia Nr 4/2011 z dnia 1 września 2011 r. wprowadził w jednostce kontrolę zarządczą. W zarządzeniu określono:

- 1) zasady ogólne i standardy kontroli zarządczej,
- 2) kodeks etyki zawodowej pracowników PSSE w Międzyrzeczu,
- 3) wzory ankiet oceniających poziom zadowolenia klienta/petenta,
- 4) zasady i tryb wyznaczania celów PSSE, określania mierników oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia,
- 5) charakterystyka funkcji stałych PSSE oraz zakres przedmiotowy zadań realizowanych w ramach danej funkcji,
- 6) wzór powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu,
- 7) wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej kierownika jednostki sektora finansów publicznych.

W powyższym zarządzeniu zapisano, że za monitorowanie systemu kontroli zarządczej odpowiada Dyrektor PSSE oraz pracownicy pełniący funkcje kierownicze i nadzorcze.

Dyrektor PSSE w Międzyrzeczu na podstawie Zarządzenia Nr 5/2011 z dnia 1 września 2011 r. wprowadził Politykę zarządzania ryzykiem.

W dniu 7 lutego 2012 r. ustalił Plan działalności PSSE w Międzyrzeczu na rok 2012, w którym wyznaczył najważniejsze cele do realizacji, cele priorytetowe wynikające z budżetu państwa w układzie zadaniowym oraz inne cele przyjęte do realizacji w 2012 r. Plan działalności został opracowany na podstawie analizy ryzyka.

W 2012 r. sporządzono rejestr ryzyka w jednostce, w którym zidentyfikowano ryzyko, określono prawdopodobieństwo jego wystąpienia, skutek oraz istotność ryzyka, a także założony mechanizm eliminujący ryzyko lub redukujący do akceptowalnego poziomu.

Dokumentacja tworząca w jednostce kontrolę zarządczą została opracowana zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonymi w Komunikacie Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84).

Dyrektor PSSE w Międzyrzeczu na podstawie zarządzenia nr 22 z dnia 23 września 2004 r. wprowadził Instrukcję procedur kontroli, obiegu i archiwizowania dokumentów księgowych. Instrukcja była uaktualniana na podstawie zarządzeń Dyrektora.

Dyrektor PSSE w Międzyrzeczu na podstawie zarządzenia nr 4 z dnia 8 kwietnia 2005 r. ustalił w formie pisemnej dokumentację tworzącą w jednostce zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja była uaktualniana na podstawie zarządzeń Dyrektora. W polityce rachunkowości określono:

- 1) rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
- 2) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 3) metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- 4) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 5) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokumentacja tworząca w jednostce zasady (politykę) rachunkowości została ustalona przez Dyrektora PSSE zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Instrukcja procedur kontroli, obiegu i archiwizowania dokumentów księgowych oraz dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości są elementem kontroli zarządczej.

W dniu 12 lutego 2013 r. Dyrektor PSSE podpisał sprawozdanie z wykonania planu działalności za 2012 rok oraz złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej. Dyrektor oświadczył, że informacje zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu działalności za 2012 rok są prawdziwe i rzetelne. Oświadczył także, że zasoby przydzielone do realizacji zadań zostały efektywnie wykorzystane, a procedury kontroli zarządczej zapewniają skuteczną kontrolę operacji gospodarczych.

II. Realizacja kontroli zarządczej w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej.

W procedurach kontroli zarządczej nie wprowadzono zapisów o sporządzaniu, zatwierdzaniu i przekazywaniu do jednostki nadrzędnej sprawozdań budżetowych.

Pan Jarosław Marcela Dyrektor PSSE w Międzyrzeczu wyjaśnił, że odnośnie sprawozdań budżetowych *„stosujemy przepisy, które są zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej”*.

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Według § 17 ust. 1 powyższego rozporządzenia kierownicy państwowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania są obowiązani do terminowego przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań.

Zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 6 lutego 2006 r. za opracowywanie wymaganej sprawozdawczości i przekazywanie do jednostki nadrzędnej odpowiada Pani Małgorzata Kozielska Główna Księgowa PSSE w Międzyrzeczu.

Powierzeniu obowiązków Głównej Księgowej w zakresie sporządzania i przekazywania do jednostki nadrzędnej sprawozdań budżetowych odbyło się zgodnie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Przyjęcie obowiązków zostało potwierdzone przez pracownika w zakresie czynności.

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

W toku kontroli stwierdzono, że kwoty wydatków i dochodów wykazane w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28 za 2012 rok są zgodne z kwotami zaksięgowanymi na koncie 130-10 i 130-11.

Sprawozdania Rb-27 i Rb-28 za miesiąc kwiecień, czerwiec, wrzesień i grudzień oraz sprawozdania roczne zostały przekazane do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. w terminach zgodnych z załącznikiem nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

III. PODSUMOWANIE

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.