

Gorzów Wlkp., dnia 27 stycznia 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostouch

FBC-IV.431.20.2013.TWit

**Pani
Jadwiga Caban - Korbas
Dyrektor Powiatowej Stacji
Sanitarno – Epidemiologicznej
w Słubicach**

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 od 16 grudnia 2013 r. do 17 grudnia 2013 r., w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Słubicach (ul. Mickiewicza 6, 69-100 Słubice) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 577-1/2013 z dnia 13 grudnia 2013 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 577-2/2013 z dnia 13 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.

Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej (PSSE) w Słubicach ustalił w formie pisemnej dokumentację tworzącą w jednostce kontrolę zarządczą.

W jej skład wchodzi:

- 1) Statut – wprowadzony na podstawie zarządzenia Wojewody Lubuskiego nr 1 z dnia 4 stycznia 2010 r. Określa podstawy prawne, obszar i zakres działalności jednostki.
- 2) Regulamin organizacyjny – ustalony przez Dyrektora PSSE na podstawie zarządzenia nr 6 z dnia 12 kwietnia 2012 r., zatwierdzony przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 26.06.2012 r. Określa szczegółową organizację wewnętrzną.
- 3) Księga rejestrowa Nr 08-00639 z dnia 27.04.2011 r. dokumentująca ujęcie PSSE w Słubicach w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej,
- 4) Zarządzenie nr 3 Dyrektora PSSE z dnia 7 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia zasad i funkcjonowania kontroli zarządczej w PSSE,
- 5) Harmonogram zadań organizacji i wdrożenia kontroli zarządczej opracowany na podstawie Komunikatu Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84),
- 6) Zarządzenie nr 4 Dyrektora PSSE z dnia 10 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej, do którego załączono wykaz obszarów ryzyka, oświadczenie osoby biorącej udział w postępowaniu administracyjnym, oświadczenie osoby biorącej udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, roczne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Dyrektora PSSE,
- 7) Zarządzenie nr 5 Dyrektora PSSE z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki PSSE w Słubicach, w którym określono standardy postępowania, jakimi powinni kierować się pracownicy jednostki,
- 8) Zarządzenie nr 6 Dyrektora PSSE z dnia 15 czerwca 2011 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych, do którego załączono wykaz dokumentów objętych procedurą obiegu i kontroli,
- 9) Zarządzenie nr 7 Dyrektora PSSE z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej, do którego załączono wzór rejestru procedur kontroli zarządczej,
- 10) Zakres harmonogramu kontroli zarządczej obowiązujący od 01.07.2011 r.,
- 11) Zarządzenie nr 8 Dyrektora PSSE z dnia 18 lipca 2011 r. w sprawie zasad rejestrowania umów, do którego załączono wzór rejestru umów,
- 12) Zarządzenie nr 9 Dyrektora PSSE z dnia 19 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki kadrowej, do którego załączono roczny plan weryfikacji wiedzy i umiejętności pracowników PSSE oraz kartę wiedzy i umiejętności pracowników PSSE,
- 13) Anonimowa ankieta dla interesentów / pacjentów PSSE.

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 Słubicach ustalił w formie pisemnej dokumentację tworzącą w jednostce zasady (politykę) rachunkowości na podstawie zarządzenia nr 1 z dnia 10 stycznia 2011 r. W polityce rachunkowości określono:

- 1) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 2) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- 3) sposoby prowadzenia ksiąg,
- 4) wykaz kont księgi głównej
- 5) system ochrony danych w jednostce,
- 6) instrukcję kasową,
- 7) instrukcję inwentaryzacyjną,
- 8) instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

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.).

Pani Alina Walentynowicz, działając z upoważnienia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Słubicach, podpisała w dniu 14.11.2011 r. Plan zasadniczych przedsięwzięć PSSE w Słubicach na 2012 rok. Plan został zaakceptowany przez Starostę Słubickiego w dniu 19.11.2011 r. oraz zatwierdzony przez Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w dniu 05.12.2011 r.

Pani Alina Walentynowicz – Kierownik Sekcji Higieny Komunalnej w PSSE Słubice posiada upoważnienie do podejmowania czynności zabezpieczających.

Pani Jadwiga Caban – Korbas Dyrektor PSSE złożyła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2012 r. Dyrektor PSSE oświadczyła, że w jednostce „*w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza*”. Oświadczenie zostało złożone na podstawie oceny Dyrektora PSSE i informacji uzyskanych na podstawie monitoringu realizacji celów i zadań, procesu zarządzania ryzykiem, audytu wewnętrznego i kontroli wewnętrznej.

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.

Pani Jadwiga Caban – Korbas Dyrektor PSSE w Słubicach wyjaśniła, że odnośnie sprawozdań budżetowych *„stosowane są przepisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103)”*.

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.

Pani Jadwiga Caban – Korbas Dyrektor PSSE w Słubicach wyjaśniła, że osobą odpowiedzialną za sporządzanie i przekazywanie sprawozdań budżetowych jest Główna Księgowa PSSE w Słubicach.

Ustalono, że sprawozdania Rb-27 i Rb-28 zostały sporządzone przez Główną Księgową PSSE.

W zakresie obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności Pani Barbary Antczak – Rutkowskiej – Głównej Księgowej wpisano w ust. 2 punkcie 27 sporządzanie sprawozdań finansowych, statystycznych, deklaracji finansowych itp. W powierzeniu obowiązków i odpowiedzialności z dnia 09.03.2012 r. Dyrektor PSSE powierzył Głównej Księgowej sporządzanie sprawozdań finansowych. W ww. dokumentach brak zapisów dotyczących powierzenia Głównej Księgowej sporządzania sprawozdań budżetowych.

Dyrektor PSSE przy powierzeniu obowiązków Głównej Księgowej w zakresie sporządzania i przekazywania do jednostki nadrzędnej sprawozdań budżetowych nie zastosował się do 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 nie zostało potwierdzone przez Główną Księgową na piśmie w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

Pani Jadwiga Caban – Korbas Dyrektor PSSE w Słubicach wyjaśniła, że *„błędnie uznano sprawozdania finansowe jako całość”* oraz zobowiązała się, że *„uchybienie zostanie usunięte niezwłocznie”*.

W dniu 17.12.2013 r. zakres obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności Pani Barbary Antczak – Rutkowskiej – Głównej Księgowej w punkcie II podpunkcie 30 został uzupełniony o sporządzanie i przekazywanie sprawozdań budżetowych.

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 130-001 i 130-002.

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

Stwierdzono jedno uchybienie polegające na braku powierzenia obowiązków Głównej Księgowej przez Dyrektora PSSE w zakresie sporządzania i przekazywania do jednostki nadrzędnej sprawozdań budżetowych – stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Uchybienie zostało skorygowane w trakcie kontroli.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienie jest Pani Jadwiga Caban – Korbas Dyrektor PSSE w Słubicach.