

Gorz 63072 2014-12-31 05

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w  
Drezdenku  
Chrobrego 11  
66-530 Drezdenko

22401

pieczęć LPWIS w Gorzowie Wlkp.

GK..1611.5.2014  
Znak sprawy:

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI  
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ PRACOWNIKÓW ODDZIAŁU EKONOMICZNEGO\*  
WOJEWÓDZKIEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W GORZOWIE WLKP.  
W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W DREZDENKU**

**1. Data kontroli:** 02.12.2014 r.

**2. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE:** Oddział Ekonomiczny/Księgowość

**3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem LPWIS – upoważnienie nr ST-222.7.92.2014 z dnia 25-11-2014r.:**

**1. Iwona Małecka – Główna Księgowa**

**3.2. Imię i nazwisko osoby/ osób biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Drezdenku.:**

**1. Kazimiera Gryglewicz**

**2. Emilia Nowak**

**4. Zakres kontroli (w tym przedmiot i okres objęty kontrolą):**

Kontrola obejmowała dokumentację z zakresu spraw związanych z gospodarką finansową Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Drezdenku, m.in.:

- realizacja wydatków,
- terminowość przekazywania dochodów oraz windykacja należności,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych.

Okres objęty kontrolą: 01-05.2014r.

**5. Ustalenia z kontroli:**

Budżetem PSSE w Drezdenku zarządza Pani Kazimiera Gryglewicz zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego.

W zakresie gospodarki finansowej sprawdzono następujące zagadnienia:

**1. Realizacja wydatków.**

a) W zakresie realizacji wydatków oraz ich prawidłowego gospodarowania sprawdzono dokumenty finansowe za okres od 01.01.2014 do 31.05.2014r. Faktury zostały zaksięgowane prawidłowo - zgodnie z



Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), oraz nie stwierdzono wydatków nie zgodnych ze specyfiką firmy lub takich, które nie mieściłyby się w normach dotyczących wydatkowania środków publicznych.

b) W kontrolowanym okresie sprawdzono sposób rozliczania delegacji służbowych pracowników PSSE Drezdenku.

Wszystkie delegacje w kontrolowanym okresie rozliczane były zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku (Dz. U. poz. 167)*. Rozliczane są koszty dotyczące przejazdu wg cen biletów lub wg obowiązującej stawki za kilometr. Rozliczana jest również dieta zgodnie z cytowanym rozporządzeniem.

c) Spośród wydatków w kontrolowanym okresie stwierdzono wypłatę kwoty 130 zł pracownikowi Stacji za zakup okularów korygujących wzrok. Wydatek ten zgodny był z *Zarządzeniem nr 19/2014 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Drezdenku z dnia 06 grudnia 2012r. w sprawie zwrotu części kosztów zakupu okularów korygujących wzrok, pracowników zatrudnionych przy obsłudze monitorów ekranowych*.

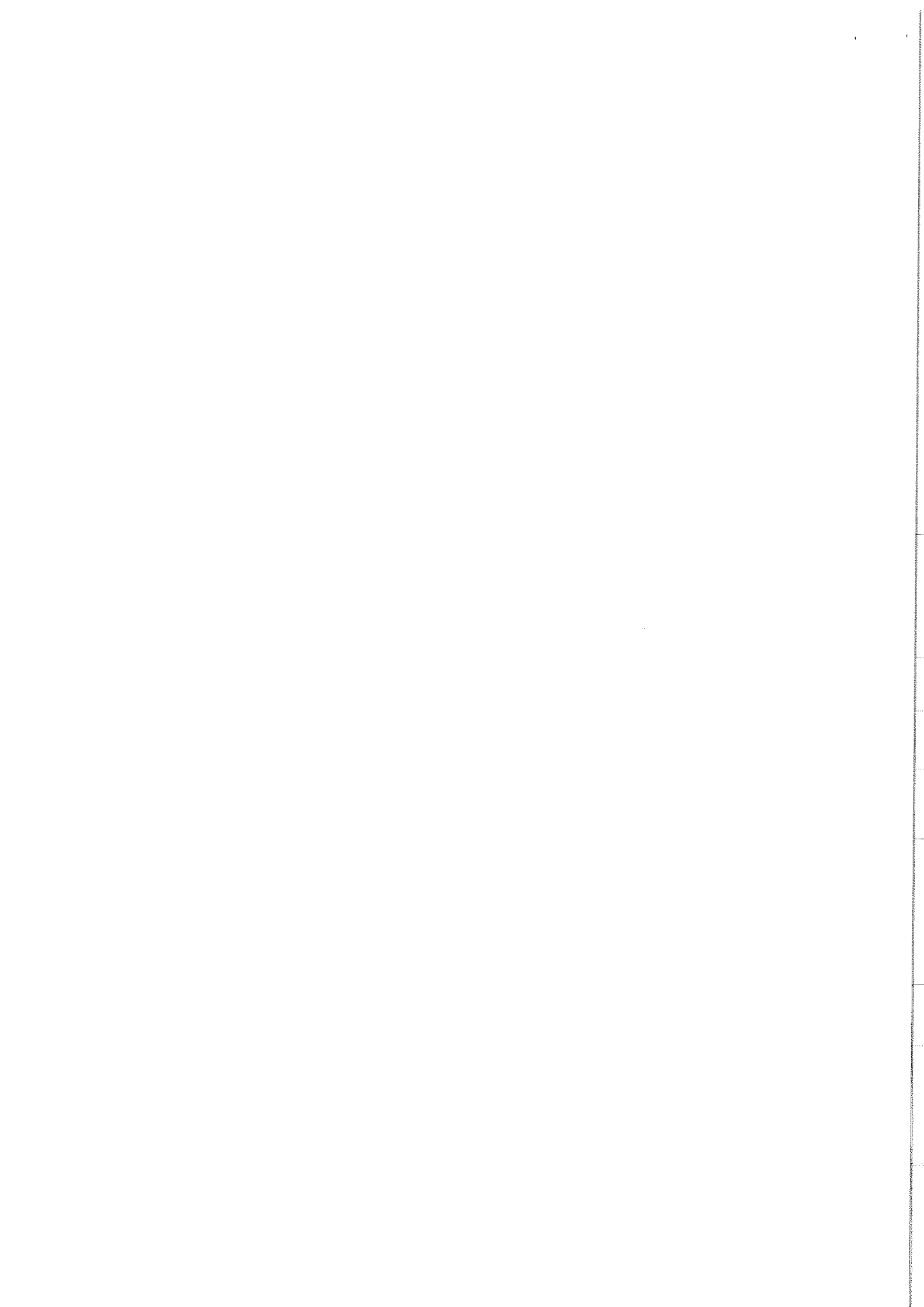
d) W dniu 17.03.2014r wpłynęła do Stacji w Drezdenku faktura nr 1403080387495 z dnia 10.03.2014r. Sprzedawcą jest firma ██████████ z siedzibą w Warszawie. Na podstawie tej faktury i widocznego przekroczenia w treści faktury dodatkowego uznania i obciążenia na kwotę 0,15 zł oraz braku adnotacji o sposobie wykorzystania dodatkowego obciążenia ( rozmów służbowych, czy też prywatnych) poproszono o umowy dotyczące używania telefonu służbowego pomiędzy Dyrektorem Stacji a pracownikami. Wg oświadczenia ustnego Pani K. Gryglewicz wynika, że brak jest takich umów w Stacji, jak również brak obciążeń pracowników rozmowami prywatnymi ponad limit. W pozostałych fakturach nie stwierdzono przekroczeń.

e) Ponadto w skontrolowanym okresie, w zakresie realizacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na sporadycznej części skontrolowanych faktur stwierdzono brak pieczętek osób podpisujących, zatwierdzających dokument ( w przypadku nieczytelnego podpisu),
- w kilku przypadkach brak opisów na fakturach przez osoby odpowiedzialne za przyjęcie danego zakupu lub wykonania usługi oraz brak zapisów dotyczących zgodności z umową. Dotyczy to sporadycznej części skontrolowanych faktur.

## **2. Terminowość przekazywanych dochodów oraz windykacja należności.**

a) Skontrolowano wybrane losowo wyciągi bankowe z dochodów budżetowych. Dochody przekazywane są zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu (Dz. U. Nr 245 poz. 1637 z 2010r.)*. Ściąganie należności odbywa się na bieżąco.



### **3. Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych.**

a) Sprawozdania finansowe miesięczne sprawdzane podczas kontroli sporządzane są w terminach określonych przez *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Sporządzone są w sposób prawidłowy, dane zawarte w sprawozdaniach są zgodne z wydrukami z systemu księgowego. Wydatki mieszczą się w planie finansowym Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Drezdenku.

#### **5.1. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:**

W wyniku kontroli stwierdzono trzy nieprawidłowości, pomimo których Oddział Ekonomiczny ocenia pozytywnie Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Drezdenku w zakresie gospodarki finansowej. Oceny dokonano na podstawie zbadania części dokumentów, będących przedmiotem kontroli.

#### **5.2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:**

a) Wydatkowanie środków publicznych powinno być zweryfikowane z umowami i wszelkimi innymi zapisami dotyczącymi dokonania takiego wydatku, jak również potwierdzeniem odbioru zakupionego materiału lub usługi. Brak takich zapisów na fakturach może spowodować wydatkowanie środków publicznych niezgodnie z ustawą o finansach publicznych.

b) Brak pieczętek na podpisach (nieczytelnych) znajdujących się na fakturach. Orzecznictwo wyraźnie wskazuje, że aby uznać dany znak graficzny za podpis, nie zawsze musi być to podpis czytelny, ale musi umożliwiać identyfikację osoby, od której pochodzi, przynajmniej według takich kryteriów, jak cechy indywidualne i powtarzalne. Taką identyfikację osoby składającej podpis nieczytelny zapewnia w szczególności pieczętka imienna przystawiona obok tego podpisu.

c) Brak umów Dyrektora z pracownikami Stacji skutkuje brakiem nadzoru nad rozmowami prywatnymi oraz brakiem ustalonych norm dotyczących rozliczania rozmów ponad określony limit.

### **6. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania PSSE:**

- a) weryfikować faktury z umowami i innymi zapisami dotyczącymi dokonania wydatku,
- b) uzupełnić brakujące pieczętki na podpisach oraz stosować na bieżąco pieczętki na nie czytelnych podpisach.
- c) uzupełnić umowy Dyrektora PSSE w Drezdenku z pracownikami na służbowe telefony komórkowe.

### **7. Informacje o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie: 30.01.2015r., zgodnie z załącznikiem do niniejszego wystąpienia (formularz nr PK/WSSE-01-06).**

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla PPIS w Drezdenku, drugi dla LPWIS. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. W toku kontroli zgromadzono akta ponumerowane od 1 do 15.



GŁÓWNY KSIĘGOWY  
30.07.14..... *Jarek*  
mgr *Wojna Małecka*  
(data, podpis osób kontrolujących)

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
30.07.14..... *Jarek*  
mgr *Wojna Małecka*  
(data, podpis i pieczęć Kierownika  
komórki organizacyjnej)

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
30.07.14..... *Jarek*  
mgr *Wojna Małecka*  
(data, podpis Kierownika  
do spraw kontroli)

ŁĘBSKI PAŃSTWOWY WOJEWÓDZKI  
INSPEKTOR SANITARNY  
31.12.14..... *M. A. M.*  
mgr *Dorota K. Kozłowska*  
(data, podpis i pieczęć LPWIS)

\*podać nazwę komórki organizacyjnej

