

Łódź, dnia 31.12.2019r.

pieczęć podłużna inspektora sanitarnego

ŁPWIS.DEAEK.1611.5.2019

**Pan
Krzysztof Jasiński
Państwowy Powiatowy
Inspektor Sanitarny
w Rawie Mazowieckiej**

Sprawozdanie z kontroli problemowej

Na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2011r., nr 185, poz. 1092), art. 10 ust. 4 i art. 8a ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 59), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 z póź. zm.), w związku z § 1 Zarządzenia Nr 422/2014 Wojewody Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2014 roku oraz Wytocznych Głównego Inspektora Sanitarnego do planowania działalności w Państwowej Inspekcji Sanitarnej na 2019 rok, pracownik Oddziału Ekonomicznego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi,

- Pani Marta Okoń-Zawiejska – zastępca głównego księgowego w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi,

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 59/2018 z dnia 10.05.2018r., przeprowadziła w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Rawie Mazowieckiej, zwanej dalej PSSE w Rawie Mazowieckiej, w okresie od 03.09.2019r. do 30.11.2019r. kontrolę problemową, w tym w siedzibie jednostki w dniach 19.11.2019r.

Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia rachunkowości jednostki i ewidencji dokumentów księgowych,
- b) okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2018r. do dnia 31.12.2018r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność PSSE w Rawie Mazowieckiej, ocenia się:

- pozytywnie z uchybieniami

na podstawie poniżej przedstawionych ustaleń.

I. Akty wewnętrzne obowiązujące w kontrolowanej jednostce.

Kontroli poddano:

1. **Zarządzenie nr 4/16r** Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rawie Mazowieckiej z dnia 23 maja 2016 roku w sprawie: wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rawie Mazowieckiej, na które składają się:
 - a) Załącznik nr 1 *Zasady (polityka) rachunkowości*, zawierający:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów,
 - sposoby umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - metody ustalenia wyniku finansowego,
 - zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych,
 - zasady budowy kont analitycznych,
 - zasady numerowania dowodów księgowych i prowadzenia ksiąg,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - dokumentację przyjętych zasad rachunkowości
 - zasady prowadzenia gospodarki kasowej,
 - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
 - przechowywanie dowodów księgowych,
 - sprawozdania finansowe i budżetowe,
 - udostępnienie danych i dokumentów.

Do ww. zarządzenia wprowadzono dwa zarządzenia zmieniające:

- Zarządzenie nr 3/17 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rawie Mazowieckiej z dnia 31 stycznia 2017 r., m.in. zmienia się zasady numerowania dowodów księgowych;
- Zarządzenie nr 2/18 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rawie Mazowieckiej z dnia 01 marca 2018 r., m.in. usuwa się m.in. konto 975.

Stwierdzono, że w obowiązujących w PSSE w Rawie Mazowieckiej zasadach polityki rachunkowości:

- a) nie zawarto niezbędnego minimum wynikającego z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 395 z póź. zm),

brak opisu informatycznego systemu finansowo-księgowego oraz systemu ochrony danych. Kontroli przedstawiono jednocześnie zarządzenie nr 7/19 Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rawie Mazowieckiej z dnia 20 maja 2019 roku w sprawie: wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rawie Mazowieckiej, gdzie zostały uzupełnione ww. braki.

- b) konta stosowane przez PSSE w Rawie Mazowieckiej mieszczą się w katalogu kont wymienionych w załączniku nr 3 rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2017r., poz. 1911 z póź. zm.).

2. **Zarządzenie nr 4/15** Dyrektora Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rawie Mazowieckiej z dnia 01 lipca 2015r. w sprawie wprowadzenia procedur planowania i wykonania budżetu w układzie zadaniowym w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rawie Mazowieckiej.

Zarządzenie wprowadza ogólne zasady dotyczące realizacji budżetu w układzie zadaniowym, w tym:

- ustala procedurę planowania i monitorowania realizacji działań zgodnie z planem,
- określa zasady sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym,
- powołuje koordynatora ds. budżetu zadaniowego i zespół ds. budżetu zadaniowego.

II. Księgi rachunkowe i dowody źródłowe.

1. Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone są w informatycznym systemie finansowo-księgowym *FK6+*.
2. Faktury/rachunki:
 - zawierały potwierdzenie wykonania zakupu,
 - zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym,
 - zostały podpisane przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika kontrolowanej jednostki,
 - zawierały wskazanie miesiąca księgowania i kont księgowych,
 - zawierały wskazanie trybu udzielania zamówień zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

3. Płatności dokonywano w terminach i wysokościach wynikających z dowodów źródłowych.
4. Wydatki ujmowano w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej.
5. Faktury/rachunki, które dotyczyły okresu poprzedniego miesiąca, a wpłynęły do kontrolowanej jednostki do 3 dnia następnego miesiąca były zaliczane do kosztów i zobowiązań właściwego okresu, stosownie do zapisu w polityce rachunkowości jednostki.
6. Poniesione przez PSSE w Rawie Mazowieckiej wydatki były celowe i związane z działalnością statutową jednostki.
7. Kontrolowana jednostka prowadziła zapisy na kontach pozabilansowych: 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*, 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami*.
Na koncie 998 po stronie Wn brak zapisów określających równowartości sfinansowanych w ciągu roku wydatków budżetowych. Zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
8. Ustalono prawidłowe przekazywanie dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach i trybie wynikających z rozporządzeniem Ministra Finansów z 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (tj. Dz.U.2016.69).
9. Kontrola losowo wybranych decyzji administracyjnych wykazała:
 - stosowanie prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetowych;
 - prawidłowe wskazywanie terminów płatności w ewidencji finansowo-księgowej dla decyzji administracyjnych;

- prawidłowy moment przypisania kosztów upomnień pod datą zapłaty z chwilą doręczenia upomnienia.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 206.

Zalecenia pokontrolne:

1. Prowadzenie rozliczenia wydatków na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* w sposób określony w załączniku nr 3 do Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Stosownie do treści art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do przedstawienia swojego stanowiska w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania do Łódzkiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego.

O wykonaniu zaleceń należy poinformować Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Łodzi w ciągu 30 dni od dnia dostarczenia sprawozdania.

Podpisy kontrolera:

Marta Okoń-Zawiejska

Łódzki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny
dr n. med. Urszula Sztuka-Polińska