

Poznań, 23.06.2017r

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI PROBLEMOWEJ/  
SPRAWDZAJĄCEJ\*  
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ ██████████ Z-ca Dyr. ds. Administracyjno-  
Ekonomicznych, ██████████ Gł. Księgowego, ██████████ Z-cę  
Gł. Księgowego \*\* WOJEWÓDZKIEJ STACJI SANITARNO –  
EPIDEMIOLOGICZNEJ W POZNANIU W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO –  
EPIDEMIOLOGICZNEJ W ZŁOTOWIE ul. Hubego 1/1, 77-400 ZŁOTÓW.**

adres PSSE

1. **Data kontroli:** 23 maja 2017r
2. **Znak pisma:** EA-E-FK 9011. 25 /2017.
3. **Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE:** Księgowość
- 3.1. **Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób\* przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem WPWIS – upoważnienie nr 26/2017 z dnia 26.04.2017r**  
Pan/i ██████████ Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno-Ekonomicznych, ██████████  
Główny Księgowy, ██████████ Z-ca Gł. Księgowego
- 3.2. **Imię i nazwisko osoby/ osób\* biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Złotowie.:**  
Pani ██████████ - Dyrektor PSSE w Złotowie  
Pani ██████████ z up Z-ca Gł. Księgowego
4. **Zakres kontroli:** Wydatki i dochody budżetowe w 2017 roku.
5. **Wyniki kontroli**

**Kontrola wykonania wydatków bieżących.**

Kontrolą objęto wydatki i koszty w jednostce za okres od 01 stycznia 2017r. do 30 kwietnia 2017r. Z zakresu kontroli wybrano i poddano szczegółowej analizie reprezentatywną grupę dokumentów dotyczących wydatków za miesiąc kwiecień 2017r.. Plan wydatków rzeczowych wg planu po zmianach na 30 kwietnia 2017r. wynosi 1 067 968,00zł. natomiast wykonanie planu wynosi 353 989,87zł. co stanowi 33% budżetu PSSE w Złotowie. Na w/w wysokość wykonania wpływ ma : wynagrodzenie dla pracowników § 4010-213231,33zł. oraz § 4040- 60489,51zł. wraz z pochodnymi §4110, §4120 w wysokości 47 000,53 zł

Kontrolą objęto wydruki kosztów i wydatków za m-c kwiecień 2017r. Stwierdzono, iż urzędzenia księgowe są prowadzone prawidłowo zgodnie z ustawą o rachunkowości. Salda wykazywane są zgodne z saldami wykazywanymi w odpowiednich sprawozdaniach.

Skontrolowano sprawozdania: Rb 28, Rb 27, Rb 23, za IV miesiące 2017r.. Stwierdzono zgodność danych wykazywanych w księgach rachunkowych z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach finansowych Rb 28, Rb 27, Rb 23. (AK-EA-E/FK-1). (AK-EA-E/FK-2).

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Złotowie. prowadzi zapisy księgowe w wersji papierowej (wydruki) i elektronicznej. Księgowania w wersji papierowej i elektronicznej prowadzone są na bieżąco. Jednostka prowadzi konta kosztów wg rodzaju „4”, konta pozabudżetowe oraz konta dotyczące budżetu zadaniowego.

Wydatki rejestrowane są prawidłowo, faktury opisane właściwie przypisane są do odpowiednich działań w budżecie zadaniowym a kwoty zapłat w wyciągach bankowych zadekretowane do odpowiednich paragrafów. Na pieczęcie na fakturach brak dat pod sprawdzaniem merytorycznym i formalno-rachunkowym. (AK-EA-E/FK-3,4,4a)

Analiza planu wydatków rzeczowych po zmianach na 30 kwietnia 2017r wg sprawozdania RB 28 za te miesiące wykazała brak przekroczeń. Zobowiązania dotyczące kwietnia br. 2017r. wynoszą 22 941,87zł. i dotyczą podatku od wynagrodzeń i ZUS oraz pozostałych usług. PSSE w Złotowie. prowadzi księgowość w programie Finansowo-Księgowym ZSI SIGID wer. KB2.50d.

#### **Kontrola procesu windykacji należności**

Plan dochodów budżetowych na 2017r. w PSSE w Złotowie został ustalony na kwotę 41 000,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB 27 (AK- EA-E/FK-2) i wydrukami na dzień 30 kwietnia 2017r wykonanie dochodów wyniosło 10 656,51zł. co stanowi 26% planu, natomiast dochody przekazane na konto Ministerstwa Finansów wynoszą 10 613,41zł.

(AK- EA-E/FK-5). Pozostałe nie wyegzekwowane należności zostały przekazane do właściwych terytorialnie Urzędów Skarbowych. W kontrolowanym okresie wystawiono 16 upomnień na kwotę 1 120,00zł. I 4 tytuły wykonawcze na kwotę 731,40zł.. Skontrolowano przekazywanie dochodów na konto Ministerstwa Finansów od 1 stycznia 2017r. do 30 kwietnia 2017r..(AK-EA-E/FK-6)

PSSE w Złotowie przekazała wyegzekwowane dochody budżetowe w terminach ustawowych na rachunek dochodów Ministerstwa Finansów.

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

Na podstawie poniższych ustaleń kontroli\*\*\*:

1. Pozytywnie
2. Pozytywnie z uchybieniami
3. Pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości
4. Negatywnie

Ocenia się działalność PSSE w Złotowie. w kontrolowanym zakresie.

W dniu 23 maja 2017r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Złotowie z zakresu: Wydatków i dochodów budżetowych w 2017 roku przez Oddział Ekonomiczny WSSE w Poznaniu. Kontrolą objęto reprezentatywną grupę dokumentów tj.: dokumenty dotyczące wydatków i dochodów za miesiąc kwiecień 2017r.. Na zadawane pytania otrzymano i udzielono odpowiedzi.

Działalność została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

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

Na pieczętce na fakturach brak dat pod sprawdzeniem merytorycznym i formalno-rachunkowym -polecono ich uzupełnienie w kontrolowanym okresie oraz bieżące wpisywanie.

PPIS w Złotowie ma prawo zgłosić umotywowane pisemne zastrzeżenia dotyczące ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego w ciągu 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku z pismem p. [REDAKTOWANE] Dyr. PSSE w Złotowie w sprawie planowanych remontów, po dokonaniu wizji lokalnej skierowano:

1. Ze względów architektonicznych związanych ze wspólnym użytkowaniem budynku przez PSSE w Złotowie, przychodnie lekarskie i funkcjonującą szkołę niemożliwe jest wykonanie termomodernizacji części obiektu zajmowanej przez Stację bez udziału pozostałych podmiotów. Z informacji uzyskanych od Pani Dyr. [REDAKTOWANE], wynika, że nie planuje się tam w najbliższym czasie (2017 i 2018 rok) tego typu prac.

2. Potwierdzam konieczność wymiany kilkudziesięcioletniej stolarki okiennej, która jest w złym stanie technicznym. Ponadto pomieszczenia Stacji wymagają malowania m.in. na skutek zalań związanych z nieszczelnością dachu i ogólną dekapitalizacją związaną z bieżącym użytkowaniem.

Podczas spotkania ustalono:

1. Pani dyrektor PSSE zleci wykonanie kosztorysów inwestorskich, przedmiaru robót oraz specyfikacją techniczną odbioru robót na w/w prace budowlane (tj. wymiana stolarki okiennej, malowanie pomieszczeń Stacji) w celu szczegółowego oszacowania kosztów.
2. WSSE w Poznaniu po uzyskaniu powyższej informacji (szacowany koszt remontu) poczyni starania mające na celu pozyskanie środków finansowych na realizację zadania jeszcze w 2017 roku.

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

Uzupełnienie dat na pieczętkach.

**5.4. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości:**

Brak

Informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę przekazać w terminie\*\*\*\* do 2 tygodni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla PPIS w Złotowie, drugi dla WPWIS.

W toku kontroli zgromadzono akta (dowody zgromadzone podczas kontroli) ponumerowane od AK-EA-E-FK-1 do Ak-EA-E-FK-6

Zastępca Wiceministra Województwa Wielkopolskiego  
 Inspektora Sanitarnego  
 14 07 2017 .....  
 data podpisu WPWISu - Napierata  
 Specjalista epidemiolog

\* - niepotrzebne skreślić  
 \*\* wpisać właściwą komórkę organizacyjną  
 \*\*\* właściwe podkreślić i uzasadnić  
 \*\*\*\* termin ustala WPWIS