

Poznań, 09.06.2017r

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI PROBLEMOWEJ/
SPRAWDZAJĄCEJ*
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ ██████████ Z-cę Gł. Księgowego oraz
██████████-Starszego Księgowego ds. Rozrachunków finansowych **
WOJEWÓDZKIEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W POZNANIU
W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W OSTROWIE
WIELKOPOLSKIM Plac Stefana Rowińskiego 3, 63-400 Ostrów Wlkp.**

.....
adres PSSE

1. Data kontroli: 9 maja 2017r

2. Znak pisma: EA-E-FK 9011. 18 /2017.

3. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE: Księgowość

3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób* przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem WPWIS – upoważnienie nr 20/2017 z dnia 26.04.2017r

██████████ Z-ca Gł. Księgowego , ██████████ Starszy Księgowy ds. rozrachunków finansowych

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

Pani ██████████ -Główny Księgowy

4. Zakres kontroli: Wydatki i dochody budżetowe w 2016 oraz 2017 roku.

5. Wyniki kontroli

Kontrola wykonania wydatków bieżących.

Kontrolą objęto wydatki i koszty w jednostce za okres od 01 stycznia 2016r. do 30 kwietnia 2017r. Z zakresu kontroli wybrano i poddano szczegółowej analizie reprezentatywną grupę dokumentów dotyczących wydatków za miesiąc wrzesień 2016r i kwiecień 2017r.. Plan wydatków rzeczowych wg planu po zmianach na 30 września 2016r. wynosi 2 563 273,00 zł (z ZFŚS). Wykonanie planu wydatków bieżących ogółem na dzień 30 września 2016r. wynosi 1 876 625,79zł. co stanowi 73% budżetu Powiatowej Stacji w Ostrowie Wlkp.. Na wysokość wydatków wpływ ma dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015r w wysokości 130 601,51zł. wraz z pochodnymi oraz wykonany w 100% plan ZFŚS (AK-EA-E-FK-1) AK-EA-E-FK-1a). Plan wydatków rzeczowych wg planu po zmianach na 30 kwietnia 2017r. wynosi

2 607 806,00zł. natomiast wykonanie planu wynosi 924 943,37zł. co stanowi 35% budżetu PSSE w Ostrowie Wlkp. Na w/w wysokość wykonania wpływ ma : wynagrodzenie dla pracowników § 4010-553 472,99zł. oraz § 4040-147 617,90zł. wraz z pochodnymi w wysokości 123426,43zł.

Kontrolą objęto wydruki kosztów i wydatków za wrzesień 2016r. i 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 IX miesiące 2016r. oraz IV miesiące 2017r.. Stwierdzono zgodność danych wykazywanych w księgach rachunkowych z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach finansowych Rb 28, Rb 27, Rb 23.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Ostrowie Wlkp. 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 zadektowane do odpowiednich paragrafów.

Analiza planu wydatków rzeczowych po zmianach na 30 września 2016r. i 30 kwietnia 2017r wg sprawozdania RB 28 za te miesiące wykazała brak przekroczeń. Zobowiązania w dniu 9.05.2017r dotyczące kwietnia br. 2017r. wynoszą 1860,60zł. i dotyczą zakupu odczynników do badań § 4230 w kwocie 1633,64PLN, i pozostałych usług. PSSE w Ostrowie Wlkp. prowadzi księgowość w programie Finansowo-Księgowym firmy jProbit 9.10.52716.(60204).

Kontrola procesu windykacji należności

Plan dochodów budżetowych na 2016r. i 2017r. w PSSE w Ostrowie Wlkp. został ustalony na kwotę 180 000,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB 27 (AK- EA-E/FK-3) i wydrukami na dzień 30 września 2016r wykonane dochody ogółem wynoszą 178 394,85zł. co stanowi 99% planu. W kontrolowanym wyżej okresie na konto dochodów Ministerstwa Finansów przekazano kwotę 175 353,59zł co stanowi 97 % nałożonego planu. (AK- EA-E/FK-4). W kwietniu 2017r wykonanie dochodów wyniosło 68 996,72zł. co stanowi 38% planu, natomiast dochody przekazane na konto Ministerstwa Finansów wynoszą 65 048,54zł.

(AK- EA-E/FK-5) (AK- EA-E/FK-6). Pozostałe nie wyegzekwowane należności zostały przekazane do właściwych terytorialnie Urzędów Skarbowych. Skontrolowano przekazywanie dochodów na konto Ministerstwa Finansów od 1 stycznia 2016r. do 30 kwietnia 2017r..

PSSE w Ostrowie Wlkp. 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 Ostrowie Wlkp. w kontrolowanym zakresie.

W dniu 9 maja 2017r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Ostrowie Wlkp. z zakresu: Wydatków i dochodów budżetowych w 2016 oraz 2017 roku przez Oddział Ekonomiczny WSSE w Poznaniu. Kontrolą objęto reprezentatywną grupę dokumentów tj.: dokumenty dotyczące wydatków i dochodów za miesiąc wrzesień 2016r i kwiecień 2017r.. Na zadawane pytania otrzymano i udzielono odpowiedzi.

Działalność została oceniona pozytywnie.

5.2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Brak

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

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

Brak

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 od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla PPIS w Ostrowie Wlkp., 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 Wielkopolskiego Państwowego Urzędu Sanitarnego
Inspektora Sanitarnego

14 07 2017

dr Jacek ...
data, podpis WPWIS ... epidemiolog

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