

Poznań, 22.09.2021r

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI PROBLEMOWEJ/
SPRAWDZAJĄCEJ*
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ
WOJEWÓDZKĄ STACJĘ SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNĄ W POZNANIU
KONTROLI PROBLEMOWEJ/SPRAWDZAJĄCEJ**
POWIATOWEJ STACJI SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNEJ**

**W Kaliszu
ul. Kościuszki 6, 62-800 Kalisz**

.....
adres PSSE

1. Data kontroli: 27 sierpnia 2021r

2. Znak pisma: EA-E-FK 1611.1/2021.

3. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE: Księgowość

**3.1. Imię, nazwisko i stanowisko osoby/ osób* przeprowadzających kontrolę
zgodnie z upoważnieniem WPWIS – upoważnienie nr 10/2021 z dnia 24.08.2021r**

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

4. Zakres kontroli: Wydatki i dochody budżetowe od 01.01.2021-31.07.2021 roku.

5. Wyniki kontroli

Kontrola wykonania wydatków bieżących.

Kontrolą objęto wydatki i koszty w jednostce za okres od 01 stycznia 2021r. do 31 lipca 2021r. Z zakresu kontroli wybrano i poddano szczegółowej analizie reprezentatywną grupę dokumentów dotyczących wydatków za miesiąc kwiecień i lipiec 2021r.. Plan wydatków rzeczowych wg planu po zmianach na 31 lipca 2021r. wynosi 7 934 469,00 zł (z ZFŚS). Wykonanie planu wydatków bieżących ogółem na dzień 31 lipca 2021r. wynosi 7 601 692,09 (zaangażowanie) co stanowi 60% budżetu Powiatowej Stacji w Kaliszu. Na wysokość wydatków oprócz wynagrodzeń wraz z pochodnymi, wpływ ma dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020r § 4040 w wysokości 401 862,00zł. wraz z pochodnymi oraz

wydatki związane z utrzymaniem PSSE w Kaliszu, Wykonanie §§ rzeczowych wynosi 365361,09zł. Co stanowi 53% planu na wydatki rzeczowe (AK-EA-E-FK-1).

Kontrolą objęto wydruki kosztów i wydatków za styczeń-lipiec 2021r. Stwierdzono, iż urządzenia 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 VII/2021r.. Stwierdzono zgodność danych wykazywanych w księgach rachunkowych z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach finansowych Rb 28, Rb 27 Rb 23. (AK-EA-E-FK-2,) (AK-EA-E-FK-3).

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kaliszu 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. (AK-EA-E-FK-4), (AK-EA-E-FK-5), (AK-EA-E-FK-6), (AK-EA-E-FK-7)..

Analiza planu wydatków rzeczowych po zmianach na 31 lipca 2021r. wg sprawozdania RB 28 za ten miesiąc wykazała brak przekroczeń oraz zobowiązanie niewymagalne w paragrafach rzeczowych w wysokości 16 415,87zł. Między innymi w § 4260 (zakup energii)-1 997,15zł. w §4300 (zakup usług)-8 528,75 i §4480 - 4346,00zł. PSSE w Kaliszu prowadzi księgowość w programie Finansowo-Księgowym Kluwer Polska SA wersja: Finanse Premium 11.2.6.6. PSSE w Kaliszu Zarządzeniem nr 13/2020 z dnia 10 grudnia 2020r wprowadziła zasady rozksięgowania środków z Funduszu przeciwdziałania COVID-19. W okresie kontrolowanym nie wprowadzono zmian dotyczących Pracowniczych Planów Kapitałowych, ponieważ pracownicy nie wyrazili zgody na przystąpienie do nich.

Kontrola procesu windykacji należności

Plan dochodów budżetowych na 31.07.2021r. w PSSE w Kaliszu został ustalony na kwotę 480 000,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB 27 (AK- EA-E/FK-3) i wydrukami na dzień 31 lipca 2021r wykonane dochody wraz z BO ogółem wynoszą 2 226 934,68zł. co stanowi 216% planu. W kontrolowanym wyżej okresie na konto dochodów Ministerstwa Finansów przekazano kwotę 276 806,60zł.co stanowi 57,7% planu a 12% wykazanych należności w 2021r dochodów budżetowych. Dochody w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Kaliszu, realizowane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa z dnia 15 stycznia 2014 r. (Dz.U. z

2014r poz.82), tekst jednolity z 31 października 2018 r. Dz.U. z 2018r poz. 2225). Dokonano sprawdzenia zachowania terminów przekazywania dochodów budżetowych na konto Ministerstwa Finansów od 01.01.2021r do 31.07.2021r., nie wykazano nieprawidłowości. (AK- EA-E/FK-8). Należności na 31 lipca 2021 w dochodach budżetowych wynoszą 1 950 128,08 zł.. (AK- EA-E/FK-3) w tym zaległości stanowią kwotę 1 934 185,32zł. z czego 1 888 207,38zł. dotyczy trudno ściąganych kar nałożonych na handlarzy dopalaczami .

W kontrolowanym okresie wystawiono 7 upomnień na kwotę 1 386,93zł. . (AK-EA-E-FK- 9) oraz 3 tytuły wykonawcze na kwotę 1388,80zł. (AK-EA-E-FK- 10)

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 PSS w Kaliszu w kontrolowanym zakresie.

W dniu 27 sierpnia 2021r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Kaliszu z zakresu: wydatków i dochodów budżetowych w okresie od 01.01.2021- 31.07.2021 roku przez Oddział Ekonomiczny WSSE w Poznaniu. Kontrolą objęto reprezentatywną grupę dokumentów tj.: dokumenty dotyczące wydatków i dochodów za miesiąc kwiecień i lipiec 2021r. Na zadawane pytania otrzymano i udzielono odpowiedzi.

Działalność została oceniona pozytywnie.

5.2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

BRAK.

PPIS w Kaliszu 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 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

W toku kontroli zgromadzono akta (dowody zgromadzone podczas kontroli) ponumerowane od AK-EA-E-FK-1 do AK-EA-E-FK-10.

.....
Data, podpis WPWIS

* - niepotrzebne skreślić

** wpisać właściwą komórkę organizacyjną

*** właściwe podkreślić i uzasadnić

**** termin ustala WPWIS