

Poznań, 06.05.2019r

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI PROBLEMOWEJ/
SPRAWDZAJĄCEJ*
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ ██████████**

**WOJEWÓDZKIEJ STACJI SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNEJ W POZNANIU
KONTROLI PROBLEMOWEJ/SPRAWDZAJĄCEJ**
POWIATOWEJ STACJI SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNEJ
W GOSTYNIU
UL. PRZY DWORCU 4, 63-800 GOSTYŃ**

.....
adres PSSE

1. Data kontroli: 08 kwiecień 2019r

2. Znak pisma: EA-E-FK 1611. 1 /2019.

3. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE: Księgowość

3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób* przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem WPWIS – upoważnienie nr 12/2019 z dnia 05.04.2019r

Panie ██████████

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

Pani ██████████

4. Zakres kontroli: Wydatki i dochody budżetowe od 01.01.2018-31.03.2019 roku.

5. Wyniki kontroli

Kontrola wykonania wydatków bieżących.

Kontrolą objęto wydatki i koszty w jednostce za okres od 01 stycznia 2018r. do 31 marca 2019r. Z zakresu kontroli wybrano i poddano szczegółowej analizie reprezentatywną grupę dokumentów dotyczących wydatków za miesiąc kwiecień 2018 i marzec 2019r.. Plan wydatków rzeczowych wg planu po zmianach na 31 marca 2019r. wynosi 1 199 000,00 zł (z ZFŚS). Wykonanie planu wydatków bieżących ogółem na dzień 31 marca 2019r. wynosi 352 262,46zł. co stanowi 29% budżetu Powiatowej Stacji w Gostyniu. Na wysokość wydatków wpływ ma dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r § 4040 w wysokości

69 730,57zł. wraz z pochodnymi oraz czynsz za wynajem pomieszczeń biurowych PSSE w Gostyniu, (AK-EA-E-FK-1).

Kontrolą objęto wydruki kosztów i wydatków za kwiecień 2018 i marzec 2019r. 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/2018 i III/2019r.. Stwierdzono zgodność danych wykazywanych w księgach rachunkowych z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach finansowych Rb 28, Rb 27 Rb 23. (AK-EA-E-FK-2)

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gostyniu 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. Brak dekretacji na wyciągach bankowych i raportach kasowych na dokumentach papierowych - dotyczy całego kontrolowanego okresu. (AK-EA-E-FK-2a). (AK-EA-E-FK-3) (AK-EA-E-FK-3a) (AK-EA-E-FK-4)

Analiza planu wydatków rzeczowych po zmianach na 31 marca 2019r. wg sprawozdania RB 28 za ten miesiąc wykazała brak przekroczeń oraz zobowiązanie niewymagalne na paragrafie 4210 -216,76zł. i w paragrafie 4300 - 123,00zł.. PSSE w Gostyniu prowadzi księgowość w programie Finansowo-Księgowym Progman Finanse Premium 11.1.3.0, firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o..

Kontrola procesu windykacji należności

Plan dochodów budżetowych na 31.03 2019r. w PSSE w Gostyniu został ustalony na kwotę 27 000,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB 27 (AK- EA-E/FK-5) i wydrukami na dzień 31 marca 2019r wykonane dochody ogółem wynoszą 21 368,36 zł. co stanowi 79% planu. W kontrolowanym wyżej okresie na konto dochodów Ministerstwa Finansów przekazano kwotę 20 532,21zł co stanowi 96 % wykonanych w 2019r dochodów budżetowych. Dochody w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Gostyniu, 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 01.04.2018r do 30.04.2018r oraz w m-cu marcu 2019r., nie wykazano nieprawidłowości. (AK- EA-E/FK-6). Należności w ramach dochodów budżetowych są ewidencjonowane w księgach jako jeden przypis zbiorczo, natomiast poszczególne rachunki są ewidencjonowane za pomocą dokumentacji pozabilansowej. (AK- EA-E/FK-7).

Z pozostałych nie wyegzekwowanych należności w wysokości w kwocie 7 770,78 zł. przekazano do właściwych terytorialnie Urzędów Skarbowych tytuły wykonawcze na kwotę zł. 1 112,56 W tym w kontrolowanym okresie wystawiono w 2018r 15 tytułów wykonawczych na kwotę 673,81zł. oraz 15 upomnień na kwotę 2 459,86 zł. a w 2019r wystawiono 1 tytuł wykonawczy na kwotę 69,00 zł. (AK-EA-E-FK- 8)

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 Gostyniu w kontrolowanym zakresie.

W dniu 8 kwietnia 2019r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Gostyniu z zakresu: Wydatków i dochodów budżetowych w okresie od 01.1.2018- 31.2.2019 roku przez Oddział Ekonomiczny WSSE w Poznaniu. Kontrolą objęto reprezentatywną grupę dokumentów tj.: dokumenty dotyczące wydatków i dochodów za miesiąc kwiecień 2018r. i marzec 2019r. Na zadawane pytania otrzymano i udzielono odpowiedzi.

Działalność została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

5.2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Brak dekretacji na wyciągach bankowych i raportach kasowych na dokumentach papierowych - dotyczy całego kontrolowanego okresu.

PPIS w Gostyniu 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:

dekretować dokumenty w wersji papierowej zg. z uor. dotyczy WB i Rap. Kas. Bieżąco oraz uzupełnić dekrety od początku roku.

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 Gostyniu drugi dla WPWIS.

W toku kontroli zgromadzono akta (dowody zgromadzone podczas kontroli) ponumerowane od AK-EA-E-FK-1 do AK-EA-E-FK-8.

Wielkopolski Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny

07 05 2017

dr n. med. Andrzej Trybusz
data, podpis WPWIS

* - niepotrzebne skreślić

** wpisać właściwą komórkę organizacyjną