

Powiatowa Stacja
Sanitarно - Epidemiologiczna
w Kole

Poznań, 12.08.2019r

Data wpływu 22 SIE. 2019 *bez*Znak sprawy *OK*

Załączniki

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI PROBLEMOWEJ/
SPRAWDZAJĄCEJ*
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ Dorotę Serafińską- Gł. Księgowego Teresę Kądziała
-Z-cę Gł. Księgowego
WOJEWÓDZKIEJ STACJI SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNEJ W POZNANIU
KONTROLI PROBLEMOWEJ/SPRAWDZAJĄCEJ**
POWIATOWEJ STACJI SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNEJ**

**W KOLE
Ul. Toruńska 72, 62-600 Koło**

.....
adres PSSE

1. Data kontroli: 17 czerwca 2019r

2. Znak pisma: EA-E-FK 1611. 3/2019.

3. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE: Księgowość

3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób* przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem WPWIS – upoważnienie nr 31/2019 z dnia 07.06.2019r

Panie i Główny Księgowy oraz Z-ca Gł. Księgowego

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

Pani - Główny Księgowy

4. Zakres kontroli: Wydatki i dochody budżetowe od 01.01.2019-31.05.2019 roku.

5. Wyniki kontroli

Kontrola wykonania wydatków bieżących.

Kontrolą objęto wydatki i koszty w jednostce za okres od 01 stycznia 2019r. do 31 maja 2019r. Z zakresu kontroli wybrano i poddano szczegółowej analizie reprezentatywną grupę dokumentów dotyczących wydatków za miesiąc maj 2019r.. Plan wydatków rzeczowych wg planu po zmianach na 31 maja 2019r. wynosi 1 532 521,00 zł (z ZFŚS). Wykonanie planu wydatków bieżących ogółem na dzień 31 maja 2019r. wynosi 749 625,00. co stanowi 49% budżetu Powiatowej Stacji w Kole. Na wysokość wydatków oprócz wynagrodzeń wraz z pochodnymi, wpływ ma dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r § 4040 w wysokości 83 077,75zł. wraz z pochodnymi oraz wydatki związane z utrzymaniem PSSE w Kole, Wykonanie §§ rzeczowych wynosi 75%(AK-EA-E-FK-1) .

Kontrolą objęto wydruki kosztów i wydatków za maj 2019r. Stwierdzono, iż urzędnicy księgowi 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 V/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 Kole 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-3) (AK-EA-E-FK-3a).

Analiza planu wydatków rzeczowych po zmianach na 31 maja 2019r. wg sprawozdania RB 28 za ten miesiąc wykazała brak przekroczeń oraz zobowiązanie niewymagalne na paragrafie dotyczące podatku od os fizycznych 4010 -8 110,00zł., w paragrafie 4110 -9 814,50zł. PSSE w Kole prowadzi księgowość w programie Finansowo-Księgowym wersja: DD! 11.1.1.3 Wolters Kluwer Polska Sp z o,o .

Kontrola procesu windykacji należności

Plan dochodów budżetowych na 31.05 2019r. w PSSE w Kole został ustalony na kwotę 65 000,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB 27 (AK- EA-E/FK-4) i wydrukami na dzień 31 maja 2019r wykonane dochody ogółem wynoszą 21 729,88zł. co stanowi 33% planu. W kontrolowanym wyżej okresie na konto dochodów Ministerstwa Finansów przekazano kwotę 20 292,88co stanowi 93 % wykonanych w 2019r dochodów budżetowych (AK- EA-E/FK-5). Dochody w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Kole, 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 01.01.2019r do 31.05.2019r., nie wykazano nieprawidłowości. (AK- EA-E/FK-6). Należności na 31 maja 2019 w dochodach budżetowych wynoszą 3 898,05 zł.. (AK- EA-E/FK-7).

W kontrolowanym okresie nie wystawiono tytułów wykonawczych natomiast wystawiono 5 upomnień na kwotę 385,00zł. . (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 Kole w kontrolowanym zakresie.

W dniu 17 czerwca 2019r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Kole z zakresu: Wydatków i dochodów budżetowych w okresie od 01.01.2019- 31.05.2019 roku przez Oddział Ekonomiczny WSSE w Poznaniu. Kontrolą objęto reprezentatywną grupę dokumentów tj.: dokumenty dotyczące wydatków i dochodów za miesiąc maj 2019r. Na zadawane pytania otrzymano i udzielono odpowiedzi.

Działalność została oceniona pozytywnie.

5.2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

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

BRAK.

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

5.4. 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 KOLE 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.

Zastępca Wielkopolskiego Państwowego Wojewodzkiego
Inspektora Sanitarnego

14 03 2019

data, podpis WPWIS

dr Jacek Kucina Napierala
Specjalista Epidemiolog

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