

Poznań, 27.09.2017r

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI PROBLEMOWEJ/
SPRAWDZAJĄCEJ*
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ [REDAKTOWANE] Z-cę Gł. Księgowego oraz
[REDAKTOWANE] Starszego Księgowego ds. Rozrachunków finansowych **
WOJEWÓDZKIEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W POZNANIU
W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO – EPIDEMIOLOGICZNEJ W TURKU
ul. Uniejowska 1A, 62-700 Turek**

.....
adres PSSE

1. **Data kontroli:** 13 września 2017r
2. **Znak pisma:** EA-E-FK 9011. 34 /2017.
3. **Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE:** Księgowość
- 3.1. **Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób* przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem WPWIS – upoważnienie nr 39/2017 z dnia 01.09.2017r**
[REDAKTOWANE] Z-ca Gł. Księgowego , [REDAKTOWANE] Starszy Księgowy ds. rozrachunków finansowych
- 3.2. **Imię i nazwisko osoby/ osób* biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Turku.:**
Pan [REDAKTOWANE] -Główny Księgowy
4. **Zakres kontroli:** Wydatki i dochody budżetowe od 01.01-31.08.2017 roku.

5. Wyniki kontroli

Kontrola wykonania wydatków bieżących.

Kontrolą objęto wydatki i koszty w jednostce za okres od 01 stycznia 2017r. do 31 sierpnia 2017r. Z zakresu kontroli wybrano i poddano szczegółowej analizie reprezentatywną grupę dokumentów dotyczących wydatków za miesiąc kwiecień i sierpień 2017r.. Plan wydatków rzeczowych wg planu po zmianach na 31 sierpnia 2017r. wynosi 1 527 436,00 zł (z ZFŚS). Wykonanie planu wydatków bieżących ogółem na dzień 31 sierpnia 2017r. wynosi 975 894,90zł. co stanowi 64% budżetu Powiatowej Stacji w Turku. Na wysokość wydatków wpływ ma dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016r § 4040 w wysokości 83 261,07zł. wraz z pochodnymi oraz wykonany w 97% plan ZFŚS (AK-EA-E-FK-1).

Kontrolą objęto wydruki kosztów i wydatków za kwiecień i sierpień 2017r. 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 za IV i VIII 2017r.. Stwierdzono zgodność danych wykazywanych w księgach rachunkowych z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach finansowych Rb 28, Rb 27.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Turku 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. (AK-EA-E-FK-2) (AK-EA-E-FK-2a)

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. Jednostka prowadzi ewidencje cen zakupu towarów w cenach brutto wraz z kosztami dowozu (ZPK § 2 pkt. 19).(AK-EA-E-FK-3)

Analiza planu wydatków rzeczowych po zmianach na 31 sierpnia 2017r. wg sprawozdania RB 28 za te miesiące wykazała brak przekroczeń. Zobowiązania w dniu dotyczące sierpnia br. . wynoszą 23 605,99 zł. i dotyczą wynagrodzeń § 4010 w kwocie 11 291,11 PLN, i składek na ubezpieczenia społeczne § 4110- w wysokości 10 557,70 oraz funduszu prac §4120 w wysokości 1 151,46 zł.. PSSE w Turku prowadzi księgowość w programie Finansowo-Księgowym Premium 10.6.1.0 firmy Wolters Kluwer Polska SA.

Kontrola procesu windykacji należności

Plan dochodów budżetowych na 31.08 2017r. w PSSE w Turku został ustalony na kwotę 63 000,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB 27 (AK- EA-E/FK-4) i wydrukami na dzień 31 sierpnia 2017r wykonane dochody ogółem wynoszą 45 583,47zł. co stanowi 72% planu. W kontrolowanym wyżej okresie na konto dochodów Ministerstwa Finansów przekazano kwotę 44 112,57zł co stanowi 97 %.

Pozostałe nie wyegzekwowane należności zostały przekazane do właściwych terytorialnie Urzędów Skarbowych. Skontrolowano terminowość przekazywania dochodów na konto Ministerstwa Finansów od 01.04.2017r do 30.04.2017r oraz za m-c sierpień 2017r...

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

Na podstawie poniższych ustaleń kontroli*:**

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

Ocenia się działalność PSSE w Turku w kontrolowanym zakresie.

W dniu 13 września 2017r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Turku 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 i sierpień 2017r.. Na zadawane pytania otrzymano i udzielono odpowiedzi.

Działalność została oceniona pozytywnie.

5.2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Brak

PPIS w Turku 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**** dood daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

W toku kontroli zgromadzono akta (dowody zgromadzone podczas kontroli) ponumerowane od AK-EA-E-FK-1 do AK-EA-E-FK-4

Wielkopolski Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny

27 09 2017

[Podpis]
dr n. med. Andrzej Trybusz.....
data, podpis WPWIS

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