

Poznań, 27.07.2018r

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI PROBLEMOWEJ/
SPRAWDZAJACEJ*
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ [REDAKTOWANA] Gł. Księgowego i
[REDAKTOWANA] Z-cę Gł. Księgowego WOJEWODZKIEJ STACJI SANITARNO
– EPIDEMIOLOGICZNEJ W POZNANIU W POWIATOWEJ STACJI SANITARNO
– EPIDEMIOLOGICZNEJ W KĘPNIE
ul. Poczтова 1/3, 63-600 Kępno**

.....
adres PSSE

1. Data kontroli: 16 lipca 2018r
2. Znak pisma: EA-E-FK 9011. 21 /2018.
3. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE: Księgowość
- 3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe ~~osoby~~/ osób* przeprowadzających kontrolę zgodnie z upoważnieniem WPWIS – upoważnienie nr 33/2018 z dnia 12.07.2018r
[REDAKTOWANA] Gł. Księgowy oraz [REDAKTOWANA] Z-ca Gł. Księgowego .
- 3.2. Imię i nazwisko osoby/ osób* biorących udział w kontroli ze strony PSSE w Kępnie:
[REDAKTOWANA] -Główny Księgowy
4. Zakres kontroli: Wydatki i dochody budżetowe od 01.01-31.08.2018 roku.
5. Wyniki kontroli

Kontrola wykonania wydatków bieżących.

Kontrolą objęto wydatki i koszty w jednostce za okres od 01 stycznia 2018r. do 30 czerwca 2018r. Z zakresu kontroli wybrano i poddano szczegółowej analizie reprezentatywną grupę dokumentów dotyczących wydatków za miesiąc kwiecień i czerwiec 2018r.. Plan wydatków rzeczowych wg planu po zmianach na 30 czerwca 2018r. wynosi [REDAKTOWANA] z ZFŚS). Wykonanie planu wydatków bieżących ogółem na dzień 30 czerwca 2018r. wynosi [REDAKTOWANA] co stanowi 50% budżetu Powiatowej Stacji w Kępnie. Na wysokość wydatków wpływ ma dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017r § 4040 w wysokości [REDAKTOWANA] wraz z pochodnymi oraz wykonany w 75% plan ZFŚS (AK-EA-E-FK-1).

Kontrolą objęto wydruki kosztów i wydatków za kwiecień i czerwiec 2018r. 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 za IV i VI 2018r.. Stwierdzono zgodność danych wykazywanych w księgach rachunkowych z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach finansowych Rb 28, Rb 27.

Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kępnie 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.

Analiza planu wydatków rzeczowych po zmianach na 30 czerwca 2018r. wg sprawozdania RB 28 za ten miesiąc wykazała brak przekroczeń oraz brak zobowiązań.. PSSE w Kępnie prowadzi księgowość w programie Finansowo-Księgowym firmy PROBIT.

Kontrola procesu windykacji należności

Plan dochodów budżetowych na 30.06 2018r. w PSSE w Kępnie został ustalony na kwotę [redacted]. Zgodnie ze sprawozdaniem RB 27 (AK- EA-E/FK-3) i wydrukami na dzień 30 czerwca 2018r wykonane dochody ogółem wynoszą [redacted]. co stanowi 95% planu. W kontrolowanym wyżej okresie na konto dochodów Ministerstwa Finansów przekazano kwotę [redacted] co stanowi 100 % wykonanych w 2018r dochodów budżetowych.

Pozostałe nie wyegzekwowane należności w wysokości [redacted] przekazane do właściwych terytorialnie Urzędów Skarbowych nie zostały przez nie w ciągu 10 lat wyegzekwowane i zostaną przekazane do umorzenia.

Skontrolowano terminowość przekazywania dochodów na konto Ministerstwa Finansów od 01.04.2018r do 30.04.2018r oraz za m-c czerwiec 2018r... (AK-EA-E-FK- 4.4a)

PSSE w Kępnie 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 Kępnie w kontrolowanym zakresie.

W dniu 16 lipca 2018r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Kępnie z zakresu: Wydatków i dochodów budżetowych za I półrocze 2018 roku przez Oddział Ekonomiczny WSSE w Poznaniu. Kontrolą objęto reprezentatywną grupę dokumentów tj.: dokumenty dotyczące wydatków i dochodów za miesiąc kwiecień i czerwiec 2018r.. Na zadawane pytania otrzymano i udzielono odpowiedzi.

Działalność została oceniona pozytywnie.

5.2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Brak

PPIS w Kępnie miała 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 Kępnie drugi dla WPWIS.

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

p.o. DYREKTOR
Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej
w Kępnie

Wanda Lepka
mgr Wanda Lepka

Wielkopolski Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny

19 07 2018

dr.n.med. Andrzej Krybusz
data, podpis WPWIS

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