

Poznań, 03.06.2019r

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE Z KONTROLI PROBLEMOWEJ/
SPRAWDZAJĄCEJ*
PRZEPROWADZONEJ PRZEZ [REDAKTOWANE]**

**WOJEWÓDZKIEJ STACJI SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNEJ W POZNANIU
KONTROLI PROBLEMOWEJ/SPRAWDZAJĄCEJ**
POWIATOWEJ STACJI SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNEJ**

W GNEŹNIE

Ul. Św. Wawrzyńca 18, 62-200 Gniezno

.....
adres PSSE

1. Data kontroli: 13 maj 2019r

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

3. Kontrolowana komórka organizacyjna PSSE: Księgowość

**3.1. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby/ osób* przeprowadzających kontrolę
zgodnie z upoważnieniem WPWIS – upoważnienie nr 20/2019 z dnia 07.05.2019r**

Panie [REDAKTOWANE]

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

Pani [REDAKTOWANE]

4. Zakres kontroli: Wydatki i dochody budżetowe od 01.01.2019-30.04.2019 roku.

5. Wyniki kontroli

Kontrola wykonania wydatków bieżących.

Kontrolą objęto wydatki i koszty w jednostce za okres od 01 stycznia 2019r. do 30 kwietnia 2019r. Z zakresu kontroli wybrano i poddano szczegółowej analizie reprezentatywną grupę dokumentów dotyczących wydatków za miesiąc styczeń 2019 i kwiecień 2019r.. Plan wydatków rzeczowych wg planu po zmianach na 30 kwietnia 2019r. wynosi 3 039 591,00 zł (z ZFŚS). Wykonanie planu wydatków bieżących ogółem na dzień 30 kwietnia 2019r. wynosi 1 238 068,81zł. co stanowi 41% budżetu Powiatowej Stacji w Gnieźnie. Na wysokość wydatków oprócz wynagrodzeń wraz z pochodnymi, wpływ ma dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r § 4040 w wysokości 156 661,30zł. wraz z pochodnymi oraz wydatki

związane z utrzymaniem laboratorium PSSE w Gnieźnie, Wykonanie §§ rzeczowych wynosi 52%(AK-EA-E-FK-1).

Kontrolą objęto wydruki kosztów i wydatków za styczeń 2019r i kwiecień 2019r. 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 IV/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 Gnieźnie 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) (AK-EA-E-FK-4)

Analiza planu wydatków rzeczowych po zmianach na 30 kwietnia 2019r. wg sprawozdania RB 28 za ten miesiąc wykazała brak przekroczeń oraz zobowiązanie niewymagalne na paragrafie 4010 -11581,00zł., w paragrafie 4110 - 673,00zł. i paragrafie 4210-15,00zł.. PSSE w Gnieźnie prowadzi księgowość w programie Finansowo-Księgowym wersja: j Probit 12.11.61266(90114), firmy Probit .

Kontrola procesu windykacji należności

Plan dochodów budżetowych na 30.04 2019r. w PSSE w Gnieźnie został ustalony na kwotę 600 000,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB 27 (AK- EA-E/FK-5) i wydrukami na dzień 30 kwietnia 2019r wykonane dochody ogółem wynoszą 254 164,77 zł. co stanowi 42% planu. W kontrolowanym wyżej okresie na konto dochodów Ministerstwa Finansów przekazano kwotę 251 875,43zł co stanowi 99 % wykonanych w 2019r dochodów budżetowych. Dochody w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Gnieźnie, 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 30.04.2019r., nie wykazano nieprawidłowości.(AK- EA-E/FK-6).

W kontrolowanym okresie wystawiono 5 tytułów wykonawczych na kwotę 465,00 zł. oraz 18 upomnień na kwotę 1 278,85zł. (AK-EA-E-FK- 7)

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**
5. **Ocenia się działalność PSS w Gnieźnie w kontrolowanym zakresie.**
6. W dniu 13 maja 2019r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Gnieźnie z zakresu: Wydatków i dochodów budżetowych w okresie od 01.01.2019- 30.042019 roku przez Oddział Ekonomiczny WSSE w Poznaniu. Kontrolą objęto reprezentatywną grupę dokumentów tj.: dokumenty dotyczące wydatków i dochodów za miesiąc styczeń 2019r. i kwiecień 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:

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 Gnieźnie drugi dla WPWIS.

W toku kontroli zgromadzono akta (dowody zgromadzone podczas kontroli) ponumerowane od AK-EA-E-FK-1 do AK-EA-E-FK-7.

Zastępca Wielkopolskiego Państwowego Wojewódzkiego
Inspektora Sanitarnego

04 06 2019

dr. Jadwiga Kuczma-Napierała
Specjalista epidemiolog
data, podpis WPWIS

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