



Pan
Andrzej Banasiak
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny
w Grudziądzu
Powiatowa Stacja
Sanitarno-Epidemiologiczna w Grudziądzu
ul. Kosynierów Gdyńskich 31
86-300 Grudziądz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Grudziądzu, ul. Kosynierów Gdyńskich 31, 86-300 Grudziądz (zwanej dalej: Stacją) w dniach od 4 do 19 czerwca 2018 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez LL – starszego inspektora, na podstawie upoważnienia o numerze 351/2018, w zakresie:

1. Przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych w zakresie:
 - a) zaliczania wykonanych dochodów, które wpłynęły na rachunek bieżący dochodów i nie stanowią dochodów z okresu przejściowego do następnego roku budżetowego,
 - b) niezwłocznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do nieuregulowanych w terminie należności publicznoprawnych,
 - c) prawidłowego ustalenia należności budżetu państwa z tytułu odsetek,
 - d) zakazu wydatkowania środków publicznych na nieobowiązkową wypłatę ekwiwalentu za odzież roboczą dla pracowników administracji,
 - e) niezwłocznego zwrotu na rachunek budżetu państwa nienależnie wypłaconego pracownikom administracji ekwiwalentu za odzież roboczą,
 - f) bezwzględnego zakazu zaliczkowego wydatkowania środków publicznych przed ujęciem w ewidencji księgowej dowodu księgowego stanowiącego podstawę dokonania wydatku,
 - g) bezwzględnego zakazu udzielania zaliczek na poczet przyszłych opłat i usług,
 - h) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należnej wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
 - i) terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,
 - j) ujmowanie wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - k) prawidłowego naliczania odpisu na ZFŚS poprzez właściwe ustalenie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w Stacji,

- l) dokonania dopłaty, na rachunek ZFŚS środków pieniężnych w kwocie 323,93 zł wynikającej z zaniżenia przekazanego w 2015 r. odpisu na skutek błędnie ustalonej przeciętnej liczby zatrudnionych osób,
 - m) terminowego przekazywania odpisów na rachunek ZFŚS,
 - n) wyodrębnienia, w księgach rachunkowych prowadzonych za pomocą komputera, szczegółowej ewidencji do konta 234,
 - o) prawidłowego sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.
2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, głównie w wybranym losowo okresie, tj. IV kwartale 2017 r., kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: b, c, d, f, g, h, i, j, k, l, m, n oraz o.
2. Kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w punkcie: a oraz e przedmiotu kontroli, z uwagi na brak występowania sytuacji dotyczącej realizacji ww. punktu w okresie losowo objętym kontrolą.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2018.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z faktem, iż w toku kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, odstąpiono od wydania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

(podpis i pieczęć Wojewody)