

OEA.E - praca o normach  
Te

**WOJEWÓDZKA STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA  
W POZNANIU**

Telefony:

- informacja o numerach

wewnętrznych

61 854-48-00

ul. Noskowskiego 23

- Dyrektor WSSE w Poznaniu

61 852-99-18

61-705 Poznań

- fax

61 852-50-03

- e-mail

sekretariat@wssepoznan.pl

[www.wssepoznan.pl](http://www.wssepoznan.pl)

- Audytor wewnętrzny

61 854-48-35

- e-mail audytora wewn.

[adam.piotrowski@wssepoznan.pl](mailto:adam.piotrowski@wssepoznan.pl)


oryginał / kopia

Poznań, 29.05.2015 r.

KF.1620.02.03.2015

**RAPORT**

**Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

<b>Nazwa zadania audytowego</b>	1. Poprawność ustalania dochodów budżetowych, w tym z usług na zlecenie, ściąganie należności i windykacja, stosowanie ulg i umorzeń w PSSE w Pile w 2014 r. 2. Wydatki budżetowe w PSSE w Pile - plan i wykonanie, ocena pod względem legalności, celowości, oszczędności i gospodarności - za 2014 r.
<b>Data</b>	29.05.2015 r.
<b>Sporządzenia</b>	
<b>Nazwa i adres audytowanej jednostki</b>	Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Pile, 64-920 Piła, Al. Wojska Polskiego 43
<b>Numer imiennego upoważnienia</b>	KF.1620.2.1.2015
<b>Imię i nazwisko Audytora</b>	
<b>Cel przeprowadzaneg o audytu i zakres</b>	1. Ocena czy, na podstawie dokumentów związanych z realizacją dochodów budżetowych, możliwe jest uzyskanie zapewnienia, że: A. Dochody budżetowe są ustalane zgodnie z obowiązującym prawem i z zachowaniem właściwych terminów B. Dochody z usług na zlecenie były tworzone zgodnie z obowiązującym

prawem i nie występowała kolizja z ustalaniem nadzorowych dochodów budżetowych, wpływająca o na te dochody.

C. Podział przychodów z usług na zlecenie wpływał dodatnio na zabezpieczenie materialne działalności statutowej Stacji.

D. Ściąganie należności i windykacja przebiega zgodnie z obowiązującym prawem i z zachowaniem odpowiednich terminów

E. Ulgi i umorzenia należności w dochodach budżetowych dokonywano z zachowaniem należytej staranności.

2. Ocena czy, na podstawie analizy dokumentów związanych z obiektami audytu zakupów, możliwe jest uzyskanie zapewnienia, że:

A. Zakupy dokonywane były zgodnie z celami statutowymi Stacji, mieściły się w rocznym planie finansowym i nie spowodowały powstania zaległości wymagalnych.

B. Zakupy dokonywane są zgodnie z wymogami ustawy prawo zamówień publicznych.

3. Czynności audytowe przeprowadzane będą w :

- a) Oddziale Administracyjno -Ekonomicznym
- b) wybranych komórkach organizacyjnych wykonujących dochody budżetowe

4.A. Przedmiotem audytu są zasady realizacji dochodów budżetowych, a w szczególności

- a) dochody budżetowe tworzone są na właściwych podstawach prawnych i w terminie przekazywane były na właściwe konto bankowe
- b) ściąganie należności i windykacja przebiega zgodnie z prawem i niezwłocznie
- c) stosowane ulgi i umorzenia nie wykraczają poza granice określone prawem

4B. Przedmiotem audytu jest realizacja zakupów towarów, usług i robót budowlanych w 2014 r., a w szczególności:

- a) planowanie zakupów towarów, usług i robót budowlanych
- b) realizacja zakupów w oparciu o zatwierdzone procedury
- c) zgodność zakupów z celami statutowymi i biznesowymi

	<p>Stacji</p> <p>d)wszystkie czynności związane z zakupami są legalne, ekonomicznie uzasadnione, autoryzowane i mieszczące się w budżecie</p> <p>e)dostawcy wypełniają zobowiązania kontraktowe, ich działania są monitorowane a w razie potrzeby następują interwencje</p> <p>f)wszystkie zakupione towary i usługi są odpowiedniej jakości zgodnie z wymaganiami Stacji</p> <p>g)zakupy dokonywane są zgodnie z regulacjami prawnymi, w szczególności z ustawą prawo zamówień publicznych</p> <p>i)wszystkie zakupy są właściwie księgowane oraz wpisywane do odpowiednich ewidencji</p>																																																
<p><b>Ustalenia audytu</b></p>	<p><b>1.Poprawność ustalania dochodów budżetowych, ściąganie należności i windykacja, stosowanie ulg i umorzeń w PSSE w Pile w 2014 r.</b></p> <p>1.1Dochody budżetowe nadzorowe kształtowały się w okresach kwartalnych następująco:</p> <table border="1" data-bbox="456 1167 1286 1615"> <thead> <tr> <th></th> <th>31.03</th> <th>30.06</th> <th>30.09</th> <th>31.12</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Plan</td> <td>33.000</td> <td>33.000</td> <td>33.000</td> <td>33.000</td> </tr> <tr> <td>Należności</td> <td>17.450,80</td> <td>28.546,98</td> <td>40.450,29</td> <td>101.031,02</td> </tr> <tr> <td>Wykonanie</td> <td>10.082,44</td> <td>20.441,28</td> <td>31.215,88</td> <td>41.501,35</td> </tr> <tr> <td>Przekazane</td> <td>9.390,99</td> <td>19.943,59</td> <td>30.915,68</td> <td>41.501,35</td> </tr> <tr> <td>Pozostało,</td> <td>7.368,36</td> <td>8.105,70</td> <td>9.234,41</td> <td>59.529,67</td> </tr> <tr> <td>w tym</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>zaległości</td> <td>4.258,64</td> <td>4.006,11</td> <td>4.733,71</td> <td>55.940,69</td> </tr> </tbody> </table> <p>Zaległości na koniec 2014 r. wynosiły 55.940,69zł, w tym w §0570 kwotę 50.622,80zł t.j. 90,5% zaległości (kary za handel dopalaczami) i w §0690 5.317,89zł t.j. 9,5% zaległości</p> <p><b>Terminowość i poprawność wystawiania rachunków (decyzji)</b></p> <p>Analizie poddano rachunki wystawione we maju 2014 r.</p> <table border="1" data-bbox="456 1944 1385 2002"> <thead> <tr> <th>Nr rachunku</th> <th>Data</th> <th>Data r-ku</th> <th>Il. dni po kontr.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		31.03	30.06	30.09	31.12	Plan	33.000	33.000	33.000	33.000	Należności	17.450,80	28.546,98	40.450,29	101.031,02	Wykonanie	10.082,44	20.441,28	31.215,88	41.501,35	Przekazane	9.390,99	19.943,59	30.915,68	41.501,35	Pozostało,	7.368,36	8.105,70	9.234,41	59.529,67	w tym					zaległości	4.258,64	4.006,11	4.733,71	55.940,69	Nr rachunku	Data	Data r-ku	Il. dni po kontr.				
	31.03	30.06	30.09	31.12																																													
Plan	33.000	33.000	33.000	33.000																																													
Należności	17.450,80	28.546,98	40.450,29	101.031,02																																													
Wykonanie	10.082,44	20.441,28	31.215,88	41.501,35																																													
Przekazane	9.390,99	19.943,59	30.915,68	41.501,35																																													
Pozostało,	7.368,36	8.105,70	9.234,41	59.529,67																																													
w tym																																																	
zaległości	4.258,64	4.006,11	4.733,71	55.940,69																																													
Nr rachunku	Data	Data r-ku	Il. dni po kontr.																																														



	kontroli		
HP-430../32/1(11)/14	13.02.2014	13.05.14	88
HŻ-4110.../227-1/14	07.03.2014	05.05.14	58
HŻ-4110.../350-1/14	16.04.2014	05.05.14	19
HŻ-4110.../376-1/14	16.04.2014	05.09.15	19
HŻ-4110.../83-1/14	08.05.2014	28.05.14	20
NS-72.../21(2)/14	29.04.2014	30.05.14	32
NS-71-8(2)/14	05.05.2014	30.05.14	25
HK-423/14-17/14	03.04.2014	07.05.14	34
HK-423/19-27/14	25.04.2014	23.05.14	28

Należy stwierdzić, że terminowość została zachowana.

W uzasadnieniu decyzji opłatowych podano sposób obliczenia kosztów kontroli z rozbiem na koszty bezpośrednie, ale bez podania wartości i roboczogodziny i sposobu jej wyliczenia, i pośrednie, ale bez podania co się na powyższy koszt składa, zgodnie z rozporządzeniem MZ w sprawie ustalenia wysokości opłat za badania laboratoryjne oraz innych czynności wykonywanych przez organy PIS.

Od listopada 2014 r. wprowadzono zarządzeniem nr 08/2014 Dyrektora z dnia 23.10.2014 r. w sprawie wysokości opłat za badania i inne czynności wykonywane w ramach zapobiegawczego i bieżącego nadzoru sanitarnego nową szczegółową kalkulację kosztów, a w uzasadnieniu rozpisywane są szczegółowe koszty bezpośrednie i czynniki składające się na koszty pośrednie.

Przy kontrolach HŻŻ i PU stosowano obowiązujący cennik za czynności kontrolne przy kontrolach kwestionowanych.

1.2.Dochody budżetowe z usług na zlecenie.

	31.03	30.06.	30.09.	31.12.
--	-------	--------	--------	--------

Plan	435.000	435.000	435.000	435.000
Należności	112.724,28	246.929,96	406.450,91	502.151,13
Wykonanie	90.179,51	223.517,29	377.102,84	487.082,59
Przekazane	84.346,72	216.711,47	371.002,84	487.082,59
Pozostało	22.544,77	23.412,67	29.348,07	15.068,54
w tym zaległ.	8.714,33	9.106,60	15.942,29	14.869,12

Jak wynika z powyższego zestawienia, zaległości bieżące na koniec 2014 r. wyniosły 2,96% %.

### 1.3. Ściąganie należności i windykacja

#### Upomnienia 2014 r.

Upomnienia wysyłane w dochodach związanych z działalnością kontrolną – łącznie 65, w tym:

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
15	5	13	3	11	0	0	8	7	0	2	1

Dokonano sprawdzenia terminowości 8 spraw.

.	Nr upomnienia	Data nalicz. odsetek	Data wysł. Upomnienia	Ilość dni
1	OEA-E/3251/1/01/2014	07.01.2014	22.01.14	14 dni
2	OEA-E/3251/8/01/2014	04.12.2014	24.01.14	50 dni
3	OEA-E/3251/15/01/2014	07.09.2012	30.01.14	UPO. powtórne
4	OEA-E/3251/22/03/2014	04.03.2014	14.03.14	10dni
5	OEA-E/3251/29/03/2014	13.02.2014	14.03.14	28 dni
6	OEA-E/3251/36/09/2014	30.07.2014	09.09.14	40 dni
7	OEA-E/3251/43/06/2014	11.04.2014	20.06.14	60 dni
8	OEA-	29.04.2014	20.06.14	52 dni

E/3251/50/06/2014

Na 8 spraw istotne opóźnienia w wysyłce upomnień w sprawie należności budżetowych stwierdzono w poz.2 i 6-8.

Pewne przesunięcia czasowe spowodowane były faktem choroby jednej z pracownic i długotrwałych zwolnień.

Upomnienia wysyłane w dochodach związanych z działalnością usługową – łącznie 42, w tym:

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
			7	0	10	0	17	5	3		

#### Tytuły wykonawcze

Wystawiono w 2014 r. 20 tytułów wykonawczych, w tym:

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
3	4	4	1	2	1	0	0	1	0	4	0

Szczegółowej analizie poddano nr 1, 6, 11, 16

Lp	Nr tytułu wyk.	Data r-ku	Data upomn.	Data t.w.	Dni
1	OEA-E-3252/1/14	10.05.13	05.12.13	28.01.14	235
2	OEA-E-3252/6/14	24.09.13	18.12.13	18.02.14	147
3	OEA-E-3252/11/14	11.10.13	17.12.13	04.03.14	143
4	OEA-E-3252/16/14	22.07.14	11.09.14	23.09.14	62

W analizowanych sprawach terminy wystawiania upomnień i tytułów są zdecydowanie opóźnione (za wyjątkiem tytułu nr6/12).

Upomnienia winny być wysyłane niezwłocznie po upływie terminu zapłaty, natomiast tytuły wykonawcze wystawia się po upływie 7 dni od doręczenia upomnienia.

Spowodowane to było faktem choroby jak wyżej.

1.4. Wpłaty na konto Departamentu budżetu państwa MF dokonywano zgodnie z obowiązującymi terminami – w maju i wrześniu 2014 r. w dniach:

Stan na 30.04. – 05.05.

Stan na 05.05. – 07.05.



Stan na 10.05. – 13.05.

Stan na 15.05. – 16.05.

Stan na 20.05. – 21.05.

Stan na 25.05. – 26.05.

Stan na 31.08. – 01.09.

Stan na 05.09. – 08.09.

Stan na 10.09. – 11.09.

Stan na 15.09. – 16.09.

Stan na 20.09. – 22.09.

Stan na 25.09. – 26.09.

zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Dokonano analizy Raportów kasowych dochodów budżetowych za maj-  
od nr 25/14 do nr 29/14 i wrzesień – od

Nr 48/14 do nr 53/14

Stwierdzono, że raporty prowadzone były w dostosowaniu do okresów  
wpłat dochodów do MF.

Wpłaty z kasy na rachunek bankowy dokonywany był tylko raz na  
koniec okresu np.5, 10, 15 itp.

Prawidłowe jest codzienne odprowadzanie dochodów na rachunek  
dochodów w banku. Z wyjaśnień gł. księgowej i przedstawionych  
dokumentów wynika, że aktualnie wpłaty dostosowane są do tych  
wymogów.

## **2. Wydatki budżetowe w PSSE w Pile - plan i wykonanie, ocena pod względem legalności, celowości, oszczędności i gospodarności - za 2014 r.**

### **2.1. Struktura wydatków z planu finansowego – Ustawa Budżetowa 2014 r.; kwota ogółem 4.066.584zł w tym:**

a) wydatki osobowe – wynagrodzenia + pochodne – **3.476.363zł**

łącznie, co stanowiło **85,49 %** kwoty ogółem

b) fundusz socjalny – **102.647zł** co stanowiło **2,52%** kwoty ogółem

c) wydatki rzeczowe (razem z §3020) – **487.574zł**, to jest **11,99%**  
kwoty ogółem.

Plan pierwotny zwiększany był na podstawie decyzji Dyrektora PSSE w

Pile po wcześniejszym przyznaniu środków z WSSE w Poznaniu.

**2.2. Struktura wykonania wydatków z planu finansowego po zmianach na dzień 31.12.2014 r.;** kwota ogółem **4.410.974zł**, w tym:

a) wydatki osobowe – wynagrodzenia + pochodne – łącznie **3.666.723zł**, co stanowiło **83,12% kwoty ogółem**

b) fundusz socjalny – **101.006zł**, co stanowiło **2,30% kwoty ogółem**

c) wydatki rzeczowe (razem z §3020) – **643.245zł** to jest **14,58% kwoty ogółem**.

**2.3. Wykonanie wydatków rzeczowych w układzie paragrafowym i ich zgodność z prawem zamówień publicznych.**

Wartość 1Euro na 2014r. dla celów stosowania ustawy prawo zamówień publicznych wynosiło 4,2249zł

$14.000 \times 4,0196 = 56.274,40 \text{pln (netto)} + 23\% = 69.217,52 \text{zł (brutto)}$

$130.000 \times 4,0196 = 522.548 \text{pln (netto)} + 23\% = 642.734,04 \text{zł (brutto)}$

Od kwietnia 2014 r. kwota graniczna ustalona została na 30.000€

$30.000 \times 4,2249 = 126,747 \text{zł (netto)} + 23\% = \mathbf{155.898,80 \text{zł (brutto)}}$

$134.000 \times 4,2249 = 566.136,60 \text{zł (netto)} + 23\% = 696.348,02 \text{zł (brutto)}$

§ 4210	137.238,67zł
§ 4230	97.325,73zł
§ 4260	124.473,44zł
§ 4270	19.481,09zł
§ 4280	2.808,00zł
§ 4300	125.758,20zł
§ 4350	6.398,78zł
§ 4360	7.841,63zł
§ 4370	22.296,29zł
§ 4410	20.936,29zł
§ 4430	11.128,10zł
§ 4510	2.553,00zł
§ 4700	5.420,00zł
§ 6060	38.500,00zł

Jak wynika z powyższego, w paragrafach rzeczowych i poszczególnych



grupach towarowych wydatki roczne nie przekraczały wartości 30.000€. Zakupy dokonywane były zgodnie z zasadami ujętymi w Regulaminie zamówień publicznych w sprawie dokonywania zakupów o wartości poniżej 14.000€, wprowadzonego Zarządzeniem nr10/2010 z dnia 23.08.2010 r., a następnie Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000€, wprowadzonego zarządzeniem nr 5/2014 dyrektora PSSE w Pile z dnia 22.08.2014 r.

Nie ma zastrzeżeń do ustalonych progów wartościowych oraz ustalonych procedur.

2.4. Analiza dokumentacji księgowej oraz sprawozdawczość.

Księgowość prowadzona była zgodnie z zarządzeniem nr 7/2010 Dyrektora PSSE w Pile z dnia 25.03.2010 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w PSSE w Pile, zmienione zarządzeniem nr 7/2013 Dyrektora z dnia 26.07.2013 . Zasady te uwzględniają wszystkie zmiany wprowadzone rozporządzeniami MF w 2010 r. i 2011 r. , związane z budżetem w układzie zadaniowym, a także zmiany wprowadzone zarządzeniami Głównego Inspektora Sanitarnego z dnia 31.12.2007r. i z dnia 02.04.2012 r. dotyczące konta 500.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są chronologicznie i odzwierciedlają stan faktyczny. Księgi syntetyczne i analityczne prowadzone są w zapisie komputerowym, który spełnia wymogi prawne rachunkowości.

2.4.1. Dokonano analizy źródłowej dokumentacji księgowej – faktur, rachunków, raportów kasowych, wyciągów bankowych za maj 2014 r. – nr dokumentów 182 do 232.

Faktury są opisane pod względem merytorycznym i rachunkowym bez zastrzeżeń. Zapisany jest podział na zadania budżetowe.

Na dokumentach źródłowych podana jest data wpływu faktury do jednostki, **brakuje jednak daty księgowania, a taki obowiązek wynika z art.21 ust.1 pkt6 ustawy o rachunkowości.**

Przy opisie faktur za usługi telefoniczne ze względu na prawo zamówień publicznych błędnie zapisano art.4 ust.10c (wyłączenie ze

	<p>względu na sieć publiczną), co jest błędem – podstawą zwolnienia w tym przypadku winien być zapisany art.4 ust.8 (zakup poniżej progu wartościowego).</p> <p>Podobnie przy zakupie energii elektrycznej błędnie zapisano art.67 ust.3 pkt e). Ten zapis dotyczy jedynie opłat za korzystanie z sieci energetycznej (jedyny dostawca usługi).</p> <p>Natomiast zakup energii elektrycznej dokonywany jest zgodnie z PZP (jest wielu dostawców na rynku) – zwolnienie stosowania występuje, gdy wartość jest niższa od progu z art.4 pkt 8 – w tym przypadku zachodzi taka sytuacja –roczny koszt energii elektrycznej nie przekracza 20.000zł.</p>
<p>Uwagi i zalecenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Nie dopuszczać do opóźnień w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych.</li> <li>2.Dochody budżetowe wpłacane do kasy bezwzględnie odprowadzać do banku w dniu wpłaty, w uzasadnionych wypadkach najpóźniej w dzień następny.</li> <li>3 .W źródłowych dokumentach księgowych zapisywać datę księgowania.</li> <li>4.Jako podstawa zwolnienia ze stosowania ustawy PZP przy zakupie usług telefonicznych nie może być art.4 ust.10c, gdyż zakup jest dokonywany na potrzeby własne jednostki, a nie do użytku publicznego. Podobnie w przypadku zakupu energii elektrycznej – w obu przypadkach stosować zwolnienie ze stosowania ustawy PZP w trybie art4. pkt 8.</li> </ol>
<p>Dokumenty źródłowe</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Bilans wraz z załącznikami za 2014r.</li> <li>2.Sprawozdania okresowe Rb-23, Rb-27, Rb-28 za 2014 r.</li> <li>3.Plany finansowe wraz z decyzjami zmieniającymi za 2014r.</li> <li>4. Zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora PSSE w Pile z dnia 25.03.2010 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w PSSE w Pile, zmienione zarządzeniem nr 7/2013 Dyrektora z dnia 26.07.2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w PSSE w Pile</li> <li>5.Dokumenty księgowe za maj 2014 r.</li> </ol>

	<p>6. Wydruki zestawienia obrotów i sald na 31.05. oraz 31.12.2014r. – syntetyka i analityka.</p> <p>7. Ewidencja upomnień wysyłanych do dłużników budżetowych (nadzór).</p> <p>8. Ewidencja wezwań do zapłaty (opłaty za usługi)</p> <p>9. Tytuły wykonawcze za 2014 r.</p> <p>10. Regulamin zamówień publicznych w sprawie dokonywania zakupów o wartości poniżej 14.000€, wprowadzony . Zarządzeniem nr10/2010 z dnia 23.08.2010 r.,</p> <p>11. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000€, wprowadzonego zarządzeniem nr 5/2014 dyrektora PSSE w Pile z dnia 22.08.2014 r.</p> <p>12. Rachunki decyzje z kontroli kwestionowanych przeprowadzonych przez PSSE w Pile z maja 2014 r.</p> <p>13. Umowy na zakup energii cieplnej oraz energii elektrycznej</p>
Adresaci	<p>Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Poznaniu</p> <p>Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Pile</p>

**DYREKTOR**  
Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej  
w Pile  
*Danuta Kmieciak*  
mgr Danuta Kmieciak

*[Signature]*  
Audytor Wewnętrzny  
[Redacted]  
(upr. nr 668/2004)