

**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

- Audytor wewnętrzny 61 854-48-35

- e-mail audytora wewn. adam.piotrowski@wssepoznan.pl

Poznań, 22.10.2018 r.

KF.1620.7.2018

**RAPORT
Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

Nazwa zadania audytowego	1. Poprawność ustalania dochodów budżetowych, w tym z usług na zlecenie, ściąganie należności i windykacja, stosowanie ulg i umorzeń w PSSE w Rawiczu w 2017 r, 2. Wydatki budżetowe w PSSE w Rawiczu - plan i wykonanie, ocena pod względem legalności, celowości, oszczędności i gospodarności - za 2017 r.
Cele zadania audytowego	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. Ściąganie należności i windykacja przebiega zgodnie z obowiązującym prawem i z zachowaniem odpowiednich terminów C. Ulgi i umorzenia należności w dochodach budżetowych dokonywano z zachowaniem należytej staranności. 2. Ocena czy, na podstawie analizy dokumentów związanych z obiektami audytu zakupów oraz głównymi obszarami ryzyk, możliwe jest uzyskanie

	<p>zapewnienia, że:</p> <p>A. Zakupy dokonywane były zgodnie z celami statutowymi Stacji, mieściły się w rocznym planie finansowym i nie spowodowały powstania zaległości wymagalnych.</p> <p>B. Zakupy dokonywane są zgodnie z wymogami ustawy prawo zamówień publicznych.</p>
<p>Podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania audytowego</p>	<p>1. Czynności audytowe przeprowadzane będą w :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Oddziale Ekonomiczno- Administracyjnym b) wybranych komórkach organizacyjnych wykonujących dochody budżetowe <p>2.A. Przedmiotem audytu są zasady realizacji dochodów budżetowych, a w szczególności</p> <ul style="list-style-type: none"> a) dochody budżetowe, w tym z usług na zlecenie, tworzone są na właściwych podstawach prawnych i w terminie przekazywane były na właściwe konto bankowe b) decyzje płatnicze wystawiane są z zachowaniem terminów wynikających z KPA, w decyzjach podane jest jasne uzasadnienie wysokości opłat. c) ściąganie należności i windykacja przebiega zgodnie z prawem i niezwłocznie d) stosowane ulgi i umorzenia nie wykraczają poza granice określone prawem e) wykorzystanie mobilnego sprzętu komputerowego w działalności kontrolnej <p>2B. Przedmiotem audytu jest realizacja zakupów towarów, usług i robót budowlanych w 2017 r., a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) planowanie zakupów towarów, usług i robót budowlanych

- b) realizacja zakupów w oparciu o zatwierdzone procedury
- c) zgodność zakupów z celami statutowymi i biznesowymi Stacji
- d) wszystkie czynności związane z zakupami są legalne, ekonomicznie uzasadnione, autoryzowane i mieszczące się w budżecie
- e) dostawcy wypełniają zobowiązania kontraktowe, ich działania są monitorowane a w razie potrzeby następują interwencje
- f) wszystkie zakupione towary i usługi są odpowiedniej jakości zgodnie z wymaganiami Stacji
- g) zakupy dokonywane są zgodnie z regulacjami prawnymi, w szczególności z ustawą prawo zamówień publicznych
- i) wszystkie zakupy są właściwie księgowane oraz wpisywane do odpowiednich ewidencji
- j) Kierownictwo Stacji informowane jest adekwatnie, wystarczająco i na czas o wszystkich działaniach dotyczących zakupów

Ustalenia audytu

1. Poprawność ustalania dochodów budżetowych, ściąganie należności i windykacja, stosowanie ulg i umorzeń w PSSE w Rawiczu w 2017 r.

1.1. Dochody budżetowe kształtowały się w 2015 r. w okresach kwartalnych następująco:

	31.03.	30.06.	30.09.	31.12.
Plan	32.000	32.000	32.000	32.000
Należności	30.210,95	50.484,66	65.674,59	87.135,90
Wykonanie	8.980,41	22.078,29	35.128,63	47.317,60
Przekazano	8.980,41	22.078,29	35.128,63	47.317,60
Pozostało,	21.230,54	28.406,37	30.545,96	39.818,30
w tym				
zaległości	16.062,28	20.637,69	27.751,49	29.634,93

Na zaległości łącznie na kwotę 29.634.93zł składają się następujące

paragrafy:

- 057 - kary i grzywny 29.011,80zł, t.j. 97,90% zaległości wynikają z nałożenia grzywien w celu przymuszenia dwóch podmiotów do wykonania obowiązków związanych z dostosowaniem zakładu pracy do właściwych warunków – t.j:

- -kontrola przeprowadzona 18.01.2018 r. wykazała wykonanie obowiązku. Właściciel zwrócił się pismem z dnia 10.01.2018 r. z wnioskiem o umorzenie nałożonych grzywien.

PPIS w Rawiczu na podstawie art.125 §1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U.2017 poz.1201 z późn. zm.) wydał postanowienie 2/2018/HP o umorzeniu grzywien na łączną kwotę 25.000zł

-zakład - kontrola przeprowadzona 08.01.2018 r. wykazała wykonanie nałożonego obowiązku. Wniosek właściciela z dnia 10.01.2018 r. o umorzenie nałożonych grzywien został uwzględniony i PPIS w Rawiczu postanowieniem 1/2018/hp na podstawie art.125 §1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym... umorzył łącznie 4.000zł

- 069 - wpływy z różnych opłat 623,33zł t.j. 2,10% zaległości, i jednocześnie stanowią 3,44% należności w tym paragrafie.

Analizie poddano decyzje płatnicze zapłacone we wrześniu 2017 r.

Lp	Nr decyzji płatn.	Data kontroli	Data decyzji	Il. dni po kontr.
1	N.HP-46-12-1(7)/17	12.06.2017	22.08.2017	69
2	N.HP-46-9-1(7)17	16.06.2017	31.08.2017	76
3	N.NS-71/1-26(4)/17	.08.2017	29.08.2017	(opinia)
4	N.NS-72/1-42(3)/17	08.2017	01.09.2017	(opinia)
5	N.NS-71/1-43(3)/17	08.2017	01.09.2017	(opinia)
6	N.NS-71/1-27(5)/17	sprawdzić	21.08.2017	odbiór
7	N.HP-52-12-1(6)/17	27.06.2017	21.09.2017	86
8	N.HP-47-28-1(7)/17	27.06.2017	21.09.2017	86
9	N.HŻ-4110/24-15-2(3)17	24.08.2017 31.08.2017	20.09.2017	27

10	N.HK-420/22-27(26)/17	18.07.2017 24.07.2017 08.08.2017	12.09.2017	56 (włącznie z badaniem próbek wody)
11	N.NS-71/1-30(4)/17		27.09.2017	odbiór
12	N.HP-01-6-1(7)/17	21.04.2017	07.08.2017	108
13	N.HP-01-1-1(7)/17	21.04.2017	13.07.2017	83

Poz.6 – w uzasadnieniu wskazano, że czynności wykonywał 1 pracownik, natomiast w kalkulacji obliczano dla 2 pracowników??

poz.9 – 1 decyzja płatnicza na 2 postępowania – kontrola podstawowa i sprawdzająca. Każda kontrola jest odrębnym postępowaniem, stąd niedopuszczalne jest wystawienie jednej decyzji płatniczej dla kontroli planowanej oraz dla kontroli sprawdzającej

Należy stwierdzić, że terminowość została zachowana a zastrzeżenia można mieć do poz. 12.

Generalnie w decyzjach płatniczych NS dotyczących opinii i odbiorów nie ma daty wykonywania (zakończenia) tych czynności.

1.2. Ściąganie należności i windykacja

Upomnienia 2017 r.

Upomnienia – łącznie 18.

Dokonano sprawdzenia terminowości 9 spraw.

.	Nr upomnienia	Data nalicz. odsetek	Data wysł. Upomnienia	Ilość dni
1	1/2017	29.12.2016	27.01.2017	29 dni
2	3/2017	01.02.2017	20.02.2017	19 dni
3	5/2017	15.03.2017	31.03.2017	16 dni
4	7/2017	29.05.2017	08.06.2017	10 dni
5	9/2017	31.05.2017	13.06.2017	13 dni
6	11/2017	02.06.2017	13.06.2017	11 dni
7	13/2017	29.07.2017	22.08.2017	24 dni

8	15/2017	29.08.2017	19.09.2017	21 dni
9	17/2017	08.11.2017	17.11.2017	9 dni

Na 9 spraw nie stwierdzono istotnych opóźnień w wysyłce upomnień w sprawie należności budżetowych.

W Stacji od września 2018 r. prowadzi się działania interwencyjne – rozmowy telefoniczne i, w zależności od przebiegu rozmowy, w terminach podanych w rozporządzeniu MF z dnia 30.12.2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności, przeprowadza także dalsze działania egzekucyjne.

Działania dokumentowane są w rejestrze wykonanych telefonów.

Tytuły wykonawcze

Wystawiono w 2017 r. - 17 tytułów wykonawczych. Sprawdzone terminowość w przypadku 8 spraw.

Lp	Nr tytułu	Data zapłaty	Data upomnienia	Data tytułu	Il. dni od daty zapł.-upom. - tyt.
1	2/17	29.12.16	08.02.17	07.03.17	68 - 27 dni
2	4/17	Odsetek nie nalicza się, koszty upomnienia	21.02.17	31.03.17	- 38 dni
3	6/17	08.03.17	03.04.17	28.04.17	51 – 25 dni
4	8/17	Brak podstawy prawnej i daty powstania	nie obowiązuje	19.05.17	
5	10/17	31.05.17	12.06.17	30.06.17	30 – 18 dni
6	12/17	Brak podstawy prawnej i daty powstania	nie obowiązuje	07.07.17	
7	14/17	29.07.17	23.08.17	29.09.17	62 – 37 dni
8	16/17	Brak podstawy	nie	09.11	

		prawnej i daty powstania	obowiązuje		
--	--	-----------------------------	------------	--	--

Nie ma zasadniczych zastrzeżeń do terminowości postępowania, jakkolwiek zaleca się przyspieszenie wystawiania tytułów wykonawczych po skutecznym doręczeniu upomnienia.

W tytułach poz. 8, 12, 16 – brak wypełnionych pozycji TW o numeracji:

E.9, E.1.5. Dotyczy ściągalności kosztów postanowienia PPIS.

1.3.Ulgi i umorzenia w 2017 r.

W 2017 r. nie było.

1.4.Wpłaty na konto Departamentu budżetu państwa MF dokonywano zgodnie z obowiązującymi terminami – we wrześniu w dniach:.

Stan na 31.08. – 05.09.

Stan na 05.09. – 11.09 (10.09.2017 r.- niedziela)

Stan na 10.09. – 11 .09.

Stan na 15.09. – 15.09.

Stan na 20.09 – 20.09.

Stan na 25.09. – 25.09.

Stan na 29.09. – 29.09.

zgodnie z obowiązującymi zasadami

2.Wydatki budżetowe w PSSE w Rawiczu. - plan i wykonanie, ocena pod względem legalności, celowości, oszczędności i gospodarności -za 2017 r.

2.1.Struktura wydatków z planu finansowego – Ustawa Budżetowa 2017 r.; kwota **ogółem 1.010.546zł** w tym:

a)wydatki osobowe – wynagrodzenia + pochodne – łącznie **918.224zł**, co stanowiło **90,86%** kwoty ogółem

b)fundusz socjalny – **21.000zł** co stanowiło **2,08%** kwoty ogółem

c)wydatki rzeczowe (razem z §3020) – **71.322zł**, to jest **7,06%** kwoty ogółem.

Plan pierwotny zwiększany był na podstawie decyzji Dyrektora PSSE w Rawiczu po wcześniejszym przyznaniu środków z WSSE w Poznaniu.

2.2. Struktura wykonania wydatków z planu finansowego po zmianach na dzień 31.12.2017 r.; kwota ogółem 1.116.943zł, w tym:

a) wydatki osobowe – wynagrodzenia + pochodne – łącznie **979.389,72zł**, co stanowiło **87,69%** kwoty ogółem

b) fundusz socjalny – **22.500,00zł** co stanowiło **2,01%** kwoty ogółem

c) wydatki rzeczowe (razem z §3020) – **115.053,28zł**, to jest **10,30%** kwoty ogółem.

Z analizy różnic między planem finansowym ustawy budżetowej a wykonaniem planu finansowego w łącznej wysokości 106.397zł t.j. 10,53% na poszczególne grupy wydatków nastąpiło zwiększenie:

- łącznie w wydatkach osobowych – 61.165,72zł, t.j. **6,66%** kwoty początkowej - należy tu uwzględnić zwiększenie płac zgodnie z ustawą nie uwzględnioną w ustawie budżetowej !!!!!

- łącznie w wydatkach rzeczowych w wysokości 43.731,28 t.j. **61,32%** kwoty początkowej

- w wydatkach na ZFŚS o kwotę 1.500zł t.j. 7,14% kwoty początkowej

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

Wartość 1Euro na 2017r. dla celów stosowania ustawy prawo zamówień publicznych wynosiło 4,1749zł

$$30.000 \times 4,1749 = 125.247 \text{pln (netto)} + 23\% = 154.053,81 \text{zł (brutto)}$$

$$130.000 \times 4,1749 = 542.737 \text{pln (netto)} + 23\% = 667.566,51 \text{zł (brutto)}$$

§ 4170	6.000,00zł
§ 4190	145,74zł
§ 4210	17.143,44z

§ 4270	653,13zł
§ 4280	1.206,00zł
§ 4300	36.917,51zł
§ 4360	3.669,84zł
§ 4400	35.691,48zł
§ 4410	4.121,68zł
§ 4430	1.007,00zł
§ 4480	1.457,00zł
§ 4610	55,11zł
§ 4700	3.985,35zł

Jak wynika z powyższego, w paragrafach rzeczowych wydatki roczne nie przekraczały wartości 30.000€.

Przy zakupach nie stosowano zaleceń Rady Ministrów dotyczących klauzul (aspektów) społecznych.

Zakupy realizowano zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000€

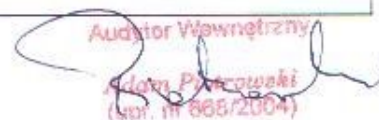
W Stacji prowadzony był rejestr zakupów o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000Euro w 2017 r.

2.4. Analiza dokumentacji księgowej oraz sprawozdawczość.

Księgowość prowadzona była zgodnie z zarządzeniem nr 7A/2016 Dyrektora PSSE w Rawiczu z dnia 26 września 2016 r. w sprawie polityki rachunkowości (z mocą obowiązującą od 02.09.2016 r.) . Zasady te uwzględniają wszystkie zmiany wprowadzone rozporządzeniami MF w 2010 r. i 2011 r. , związane z budżetem w układzie zadaniowym oraz rozporządzeniem MF z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... (Dz.U.2013 poz.289 z późn.zm.)

	<p>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.</p> <p>2.4.1. Dokonano analizy źródłowej dokumentacji księgowej – faktur, rachunków, wyciągów bankowych, poleceń księgowania PK, raportów kasowych za wrzesień 2017 r. – dokumenty księgowe od nr 332 do nr 386.</p> <p>Faktury opisane pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym bez zarzutu, łącznie z daty księgowania, umieszczoną na dokumentach źródłowych.</p> <p>Rozliczenie wydatków w układzie zadaniowym umieszczone są przy odpowiednich wydrukach WB wydatków – w odniesieniu do poszczególnych faktur.</p> <p>W Stacji prowadzi się kasę głównie dla dokonywania wpłat z tytułu usług. W badanym okresie wystawiono RK od nr 34/2017 za okres 1.09-05.09. do RK nr 37 za okres 20.09 – 29.09. Przy raportach kasowych dołączone są wszystkie dokumenty źródłowe dokumentujące dokonane wpłaty i wypłaty. Wpłaty do kasy w tym samym dniu wpłacane były do banku .</p> <p>2.4.2. Sprawozdawczość w PSSE w Rawiczu.</p> <p>Bilans wraz z objaśnieniami opracowano 12.02.2017 r. i przesłano do WSSE Poznań – odebrano w dniu 15.02.2018r.</p> <p>Bilans został pozytywnie zweryfikowana przez dysponenta części 85/30 - pismo z dnia 08.06.2018 r.</p> <p>Sprawozdania Rb23. Rb 27 i Rb 28 przesłano i zweryfikowano zgodnie z terminarzem.</p>
<p>Uwagi i zalecenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nie dopuszczać do wystawiania łącznej decyzji do dwóch odrębnych postępowań administracyjnych. 2. W tytułach wykonawczych uzupełniać wszystkie niezbędne pozycje. 3. Przy zakupach (planie) uwzględniać aspekt społeczny 4. Przyspieszyć terminy wystawiania TW po skutecznym doręczeniu

	upomnienia.
Materiały źródłowe	<p>1. Bilans wraz z załącznikami za 2017r.</p> <p>2. Sprawozdania okresowe Rb-23, Rb-27, Rb-28 za 2017 r.</p> <p>3. Plany finansowe wraz z decyzjami zmieniającymi za 2017r.</p> <p>4. Zarządzenie nr 7A/2016 Dyrektora PSSE w Rawiczu z dnia 26 września 2016 r. w sprawie polityki rachunkowości (z mocą obowiązującą od 02.09.2016 r.)</p> <p>5. Dokumenty księgowe za wrzesień 2017 r., w tym:</p> <p>a) wyciągi bankowe- dochody budżetowe</p> <p>b) faktury rachunki, PK, WB, oznaczone od nr od nr 332 do nr 386– wspólne dla dochodów i wydatków) ewidencja oraz upomnienia za 2017 r.</p> <p>d) ewidencja oraz tytuły wykonawcze za 2017 r.</p> <p>e) rejestr działań informacyjnych za 2018</p> <p>f) rachunki-decyzje za wrzesień 2017 r.</p> <p>g) rejestr dochodów budżetowych miesięczny</p> <p>h) zestawienie wydatków-analityka za wrzesień narastająco</p> <p>6. Wydruki zestawienia obrotów i sald na 31.12.2017r. – syntetyka i analityka.</p> <p>7. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000€ wprowadzonym Zarządzeniem nr 4/2014 Dyrektora PSSE w Rawiczu z dnia 7 maja 2014 r.</p> <p>8. Zarządzenie nr 1/2017 Dyrektora PSSE w Rawiczu z dnia 02.01.2017 r. w sprawie wysokości opłat za czynności wykonywane przez PSSE w Rawiczu</p>
Adresaci	<p>Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu</p> <p>Dyrektor Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rawiczu</p>

Auditor Wewnętrzny

 Adam Piotrowski
 (wp. nr 888/2004)