



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.1.2020

Bydgoszcz, 3 lipca 2020 r.

**Pani
Dorota Stankiewicz
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Toruniu
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Toruniu
ul. Antczaka 39/41
87-100 Toruń**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Toruniu, ul. Antczaka 39/41, 87-100 Toruń (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 9 marca do 29 maja 2020 r., z przerwą w dniach od 17 marca do 22 maja 2020 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia o numerze 145/2020 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
 - a) realizacji dochodów budżetowych,
 - b) realizacji wydatków budżetowych,
 - c) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
 - d) sporządzania sprawozdań budżetowych oraz finansowych.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

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. W zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Inspektorat wykonał w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 01034 w łącznej wysokości 420.738,15 zł, co stanowiło 89,5 % planu określonego do realizacji (470.000,00 zł).

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziale, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w ww. rozdziale w I kwartale 2019 r. w wysokości 97.019,92 zł, głównie z tytułu opłat za usługi weterynaryjne.

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2018 r., poz. 2225).

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 3.522,33 zł, natomiast na dzień 31.03.2019 r. wynosiły 10.817,98 zł. Wszystkie należności wymagalne, które powstały w analizowanym okresie oraz w czasie poprzedzającym okres objęty kontrolą, były objęte prowadzonym postępowaniem windykacyjnym.

Stwierdzono, iż w okresie objętym szczegółowym badaniem w ewidencji księgowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujęte zostały, na podstawie dokumentów źródłowych, przypisy należności od dwóch podmiotów w nieprawidłowej kwocie. Powyższe postępowanie spowodowało ustalenie należności przypadających na rzecz budżetu państwa w zaniżonej wysokości łącznie na 195,00 zł. Sytuacja ta stanowiła naruszenie przepisów określonych w § 14 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2015 r., poz. 1542), zgodnie z którymi państwowe budżetowe realizujące dochody budżetowe prawidłowo i terminowo ustalają należności z tytułu dochodów budżetu państwa. Tym samym podmioty zobowiązane do zapłaty dokonały również wpłaty tych należności w zaniżonych kwotach.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.) nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia oraz niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy.

W trakcie kontroli Inspektorat dokonał właściwego ustalenia należności dla tych podmiotów, korygując odpowiednie zapisy w ewidencji księgowej na koncie 221. Ponadto wpłata wskazanych powyżej należności na rachunek dochodów budżetu państwa wraz z odsetkami została dokonana w dniu 02.06.2020 r. na łączną kwotę 215,00 zł.

W toku kontroli odnotowano, że Inspektorat dokonał umorzenia zaległych należności budżetowych od jednego podmiotu na łączną kwotę 4.716,89 zł, wyksięgując ww. należności z ewidencji księgowej konta 221, na podstawie dowodu wewnętrznego –

polecenie księgowania nr 47 z dnia 10.10.2019 r. Postępowanie Inspektoratu w zakresie braku wydania decyzji, dotyczącej umorzenia niepodatkowych należności budżetowych, stanowiło naruszenie postanowień art. 207 w związku z art. 2 § 1 pkt 1 w powiązaniu z § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).

2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01034 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.659.824,00 zł, tj. 100,00 % planowanej kwoty (1.659.824,00 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w I kwartale 2019 r., w łącznej wysokości 328.822,45 zł, tj. 19,8 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Inspektorat w związku z realizacją zadań dokonywał wydatków celowo oraz ponosił niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

W okresie objętym szczegółową kontrolą stwierdzono przypadek nieterminowego uregulowania zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu zakupionych usług telekomunikacyjnych na kwotę 420,22 zł, co było niezgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. W zakresie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Inspektorat realizował w okresie objętym kontrolą zakładane cele określone w planie w układzie zadaniowym, na podstawie planowanych i osiągniętych wartości mierników stopnia realizacji celów, dążąc do osiągnięcia jak najwyższej efektywności i skuteczności przy wykonywaniu statutowych zadań.

4. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania: miesięczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 za poszczególne miesiące I kwartału 2019 r. oraz roczne za 2019 r. i kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Ponadto sprawozdanie finansowe odzwierciedlało, co do istotności, dane zawarte w księgach rachunkowych Inspektoratu.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- ustalenie i pobranie należności budżetu państwa w zaniżonej wysokości,
- nieprawidłowa czynność dokonanego umorzenia należności budżetu państwa,
- nieterminowe uregulowanie zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2020.

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) ustalania i pobierania należności budżetowych w odpowiednich wartościach wynikających z wystawionych dowodów księgowych,
- 2) umarzania niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym wyłącznie w oparciu o wydaną decyzję administracyjną,
- 3) terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

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

Oczekuję od Pani w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)