



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.11.2019

Bydgoszcz, 23 sierpnia 2019 r.

**Pan
Maciej Joachimowski
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Żninie
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Żninie
ul. Nowa 4
88-400 Żnin**

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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Żninie, ul. Nowa 4, 88-400 Żnin (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 8 do 31 lipca 2019 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, na podstawie upoważnienia o numerze 208/2019 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
 - a) realizacji dochodów budżetowych,
 - b) realizacji wydatków budżetowych,
 - c) gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - d) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
 - e) sporządzania sprawozdań budżetowych: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 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 2018 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 01034 w łącznej wysokości 687.896,04 zł, co stanowiło 99,0 % planu określonego do realizacji (695.000,00 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 III kwartale 2018 r. w wysokości 158.362,73 zł z tytułu opłat za usługi weterynaryjne oraz wpływy z kosztów upomnienia.

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 2016 r., poz. 69 z późn. zm.).

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 2.005,10 zł. Wszystkie należności wymagalne, które powstały w analizowanym okresie oraz w czasie poprzedzającym okres kontrolowany, były objęte prowadzonym postępowaniem windykacyjnym oraz zostały zaliczone w kolejnym roku budżetowym.

W okresie poddanym szczegółowej analizie wykazano zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisy należności z tytułu kosztów upomnienia pod niewłaściwą datą, tj. datą sporządzenia upomnienia, a nie datą jego doręczenia zobowiązanemu, co było niezgodne z postanowieniami wynikającymi z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2018 r., poz. 1314 z późn. zm.).

2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01034 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.702.378,21 zł, tj. 99,8 % planowanej kwoty (1.706.212,00 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w III kwartale 2018 r., w łącznej wysokości 347.932,97 zł, tj. 20,4 % 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.

Inspektorat w okresie objętym szczegółowym badaniem dokonywał płatności naliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń z tytułu zawieranych umów cywilnoprawnych w tym samym dniu (w miesiącach lipiec i sierpień 2018 r.) oraz w tym samym miesiącu (wrzesień 2018 r.), w których nastąpiła wypłata wynagrodzenia netto, tj. w terminie dużo wcześniejszym niż wymagalny.

Zgodnie z przepisami zawartymi w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.) oraz w art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1509 z późn. zm.) obowiązek płatności składek zdrowotnych do ZUS

i zaliczki na podatek dochodowy do organu podatkowego następuje odpowiednio w terminie do dnia 5 i 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń.

Tym samym postępowanie Inspektoratu w przedmiotowym zakresie nie wypełniało postanowień zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w aspekcie efektywnego wydatkowania środków publicznych.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Powiatowego Lekarza Weterynarii w Żninie nr 7/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. z późn. zm.

W toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w ustawowym terminie równowartość planowanych odpisów, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1316 z późn. zm.).

Inspektorat wypłacając 2 osobom uprawnionym do korzystania z ZFŚS – emeryci nad którymi Inspektorat sprawował opiekę socjalną, przyjął od nich oświadczenia wnioskodawców z dnia 28 lutego 2018 r. o dochodach brutto na członka rodziny z ostatnich 12 miesięcy, które sporządzone zostały na załączniku nr 1 stanowiącym, w myśl obowiązującego w części V Regulaminu ZFŚS, wzór przewidziany wyłącznie dla pracowników. Zapis został skorygowany Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Żninie nr 3/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r., gdzie przedmiotowa treść przepisu Regulaminu ZFŚS została uzupełniona o osoby uprawnione, tj. o emerytów i rencistów.

Wykazano również, że Inspektorat potrącając w październiku 2018 r. z wynagrodzenia pracownika należną ratę w wysokości 166,00 zł z tytułu udzielonej pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS, przekazał na rachunek ZFŚS tę ratę dopiero 5 listopada 2018 r.

4. 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.

5. W zakresie sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania: miesięczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 za poszczególne miesiące III kwartału 2018 r. i roczne za 2018 r. oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- błędna data ewidencji przypisu należności dotyczącego wysłanych upomnień,
- nieefektywne wydatkowanie środków publicznych,
- złożenie oświadczenia wnioskodawców – emerytów o uzyskanych dochodach na niewłaściwym formularzu załącznika do Regulaminu ZFŚS,
- brak odprowadzenia na rachunek ZFŚS w danym miesiącu kwoty potrąconej, z wynagrodzenia, raty pożyczki mieszkaniowej.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 22.

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

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

- 1) księgowania na koncie 221 przypisu należności z tytułu wysłanych do dłużników upomnień pod datą ich doręczenia,
- 2) efektywnego wydatkowania środków publicznych będących w dyspozycji Inspektoratu,
- 3) niezwłocznego przekazywania na rachunek ZFŚS potrąconych z wynagrodzeń, bieżących rat udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

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

Oczekuję od Pana 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)