



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.2.2020

Bydgoszcz, 8 czerwca 2020 r.

**Pan
Piotr Kwiatkowski
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nakle n/Notecią
Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Nakle n/Notecią
ul. Dworcowa 26
89–100 Nakło nad Notecią**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 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 Nakle nad Notecią, ul. Dworcowa 26, 89-100 Nakło nad Notecią (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 6 do 20 maja 2020 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – inspektora wojewódzkiego oraz LL – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 151/2020 i 154/2020 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 427.252,52 zł, co stanowiło 82,2 % planu określonego do realizacji (520.000,00 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 86.011,19 zł 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 z późn. zm.).

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2019 r. nie wystąpiły, natomiast na 31.03.2019 r. wynosiły 2.569,17 zł. Wszystkie należności wymagalne, które powstały w analizowanym okresie, nie wymagały podjęcia czynności windykacyjnych z uwagi na krótki termin wymagalności – zostały one uregulowane przez poszczególnych dłużników w okresie objętym kontrolą.

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 1.693.071,00 zł, tj. 99,7 % planowanej kwoty (1.698.054,00 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 259.342,03 zł, tj. 15,3 % 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 którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia netto, tj. w terminie dużo wcześniejszym niż wymagalny. Również płatności w zakresie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczonych od wypłaconych pracownikom Inspektoratu wynagrodzeń, następowały 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 2019 r., poz. 300 z późn. zm.) oraz w art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387 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.

Odnotowano, że Inspektorat za miesiąc marzec 2019 r. naliczył i wypłacił jednemu z pracowników, zatrudnionemu na stanowisku Powiatowego Lekarza Weterynarii, dodatek funkcyjny w nieprawidłowej wysokości, tj. 374,77 zł zamiast prawidłowo 383,39 zł. Ponadto nie dokonał wyrównania ww. dodatku za miesiąc styczeń i luty 2019 r., który uległ podwyższeniu z tytułu zmiany wysokości wynagrodzenia zasadniczego z dniem 1 stycznia 2019 r. W związku z powyższym kwota wypłaconego w zaniżonej wysokości dodatku funkcyjnego w ww. okresie wyniosła łącznie 25,86 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z § 3 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 807 z późn. zm.).

Przed podjęciem działań kontrolnych Inspektorat dokonał: stosownej korekty błędnie naliczonego dodatku funkcyjnego oraz dopłaty należnej kwoty pracownikowi (wyciąg bankowy nr 26 z dnia 24.05.2019 r.).

Ponadto stwierdzono, że Inspektorat w styczniu 2019 r. naliczył i wypłacił jednemu z pracowników, zatrudnionemu na stanowisku głównego księgowego, dodatek za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości, tj. 20 %, zamiast prawidłowo 19 % podstawy wymiaru wynagrodzenia zasadniczego. W miesiącu marcu 2019 r. Inspektorat dokonał wyrównania ww. dodatku w związku ze zmianą wynagrodzenia zasadniczego od dnia 1 stycznia 2019 r. Zatem kwota wypłaconego w zawyżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę wyniosła łącznie 40,81 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2020 r., poz. 265 późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej.

W takiej kontroli zweryfikowano prawidłowość naliczonego i wypłaconego dodatku stażowego pracownikowi Inspektoratu za okres objęty kontrolą. W związku z tym kwota zawyżonego dodatku wraz z odsetkami na łączną kwotę 44,48 zł została zwrócona przez pracownika Inspektoratu, a następnie odprowadzona na dochody budżetu państwa (polecenie przelewu z dnia 14.05.2020 r.).

Stwierdzono, że Inspektorat zawyżył odpis na ZFŚS na 2019 r. o kwotę 14,97 zł, w wyniku nieprawidłowego sposobu naliczania wysokości odpisu, stosując zasadę co miesięcznego ustalenia kwoty odpisu na podstawie informacji o przeciętnej liczbie zatrudnionych pracowników w danym miesiącu. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisami określonymi w § 1 i 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), w związku z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1352 z późn. zm.).

Przed sporządzeniem niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego kwota zawyżonego odpisu na ZFŚS została zwrócona z rachunku ZFŚS, a następnie odprowadzona na dochody budżetu państwa (polecenie przelewu z dnia 15.05.2020 r.).

W okresie objętym szczegółową kontrolą stwierdzono przypadek nieterminowego uregulowania zobowiązania wobec jednostki samorządu terytorialnego z tytułu przekazania raty podatku od nieruchomości za miesiąc marzec - w dniu 25.03.2019 r. - w kwocie 356,00 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.) oraz sprzeczne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl których 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:

- nieefektywne wydatkowanie środków publicznych,
- naliczenie i wypłacenie pracownikowi dodatku funkcyjnego w zaniżonej wysokości,
- naliczenie i wypłacenie pracownikowi dodatku stażowego w zawyżonej wysokości,
- zawyżenie odpisu na ZFŚS,
- nieterminowe uregulowanie zobowiązania z tytułu raty podatku od nieruchomości.

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 Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) efektywnego wydatkowania środków publicznych będących w dyspozycji Inspektoratu,
- 2) wypłacania dodatku funkcyjnego w prawidłowej wysokości wynikającej z właściwego ustalenia kwoty bazowej do jego wyliczenia,
- 3) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należytą wysokość, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
- 4) właściwego ustalania kwoty odpisu na ZFŚS w danym roku budżetowym,
- 5) terminowego regulowania powstałych zobowiązań.

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)