



Zygmunt Gadomski
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bydgoszczy
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Bydgoszczy
ul. Cieplicka 5
85-377 Bydgoszcz

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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bydgoszczy, ul. Cieplicka 5, 85-377 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 4 do 15 lutego 2019 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 39/2019 i 40/2019 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 2.625.876,06 zł, co stanowiło 111,7 % planu określonego do realizacji (2.350.000,00 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 636.246,08 zł z tytułu opłat za usługi weterynaryjne, należności z kar pieniężnych oraz wpływy z innych źródeł dochodów.

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 64.180,61 zł.

Wszystkie należności wymagalne, które powstały w analizowanym okresie oraz w czasie poprzedzającym okres objęty kontrolą, były objęte prowadzonym postępowaniem windykacyjnym.

Inspektorat w okresie objętym kontrolą, w ramach prowadzonych czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji terminowo i systematycznie, poza dwoma przypadkami opisanymi poniżej, wysyłał do dłużników upomnienia oraz wystawiał i przysyłał do organów egzekucyjnych tytuły wykonawcze na niezapłacone w terminie należności publicznoprawne.

Wykazano, że w stosunku do 2 podmiotu zalegających, według stanu na 31 grudnia 2018 r. z wymagalnymi należnościami na łączną kwotę 1.191,95 zł, nie podjęto niezwłocznych czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, czym naruszono przepisy określone w § 7-9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1483) w związku z § 14 ust. 1 pkt 5 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 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.) 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.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 w tej ustawy.

Stwierdzono również, że odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie należności o charakterze publicznoprawnym, były ujęte w ewidencji księgowej zarówno w § 0910 jak i w § 0920. Stosownie do przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) należności z tytułu wskazanych powyżej odsetek

winy być zaewidencjonowane w § 0910 – *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.*

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 3.417.866,00 zł, tj. 100 % planowanej kwoty.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w III kwartale 2018 r., w łącznej wysokości 824.044,18 zł, tj. 24,1 % 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 składek na ubezpieczenia społeczne i 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 oraz od wypłaconych wynagrodzeń pracowników Inspektoratu w tym samym dniu lub 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 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.

Ponadto stwierdzono, że Inspektorat w miesiącach lipiec–wrzesień 2018 r. naliczył i wypłacił jednemu z pracowników, zatrudnionemu na stanowisku inspektora weterynaryjnego, dodatek za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości, tj. 5 % zamiast prawidłowo 7 % podstawy wymiaru wynagrodzenia zasadniczego. Zatem kwota wypłaconego w zaniżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę w ww. okresie wyniosła łącznie 150,09 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1559 z późn. zm.).

3. *W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bydgoszczy z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Bydgoszczy (z późniejszymi zmianami).

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.).

Ponadto stwierdzono, że Inspektorat wykorzystał środki ZFŚS w kwocie 3,00 zł na pokrycie kosztów prowizji bankowej. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r.

o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środkami funduszu administruje pracodawca, w związku z powyższym ponosi on koszty finansowania obsługi ZFŚS. Przed rozpoczęciem kontroli Inspektorat dokonał refundacji poniesionych kosztów z bieżącego rachunku wydatków jednostki na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS (wyciąg bankowy nr 3 z dnia 30.01.2019 r.).

Dodatkowo w obowiązującym Regulaminie ZFŚS Inspektoratu (w § 8) – nie uwzględniono wszystkich osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS, tj. pozostałych członków rodziny pracownika oraz byłego pracownika. Zgodnie z art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści - byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu.

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:

- brak podejmowania niezwłocznych czynności w postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- nieefektywne wydatkowanie środków publicznych,
- wypłata dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości,
- brak uwzględnienia w Regulaminie ZFŚS zapisu o wszystkich osobach uprawnionych do korzystania z ZFŚS.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 158.

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) niezwłocznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, w stosunku do wszystkich nieuregulowanych w terminie należności publicznoprawnych,
- 2) ujmowania należności z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat o charakterze publicznoprawnym w § 0910 klasyfikacji budżetowej,
- 3) efektywnego wydatkowania środków publicznych będących w dyspozycji Inspektoratu,

- 4) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należnej wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
- 5) przeprowadzenia weryfikacji prawidłowości naliczonego i wypłaconego dodatku stażowego pracownikowi Inspektoratu za okres nieobjęty kontrolą i w przypadku wypłacenia tego dodatku w nieprawidłowej wysokości dokonania jego korekty,
- 6) niezwłocznej weryfikacji zapisów Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Inspektoracie w zakresie określenia w nim szczegółowo wszystkich osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

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)