



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.4.2020

Bydgoszcz, 19 czerwca 2020 r.

**Pan
Jacek Pilarski
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Rypinie
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Rypinie
ul. Nowy Rynek 15
87-500 Rypin**

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 Rypinie, ul. Nowy Rynek 15, 87-500 Rypin (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 6 do 20 maja 2020 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez MW – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia o numerze 153/2020 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 i 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 361.969,92 zł, co stanowiło 90,0 % planu określonego do realizacji (402.000,00 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 81.851,91 zł z tytułu opłat za usługi weterynaryjne, wpływów z najmu oraz wpływów z innych 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 2018 r., poz. 2225 z późn. zm.).

W toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja pobranych i przekazanych przez Inspektorat dochodów z tytułu usług weterynaryjnych w dniu 8 stycznia 2019 r. na kwotę 5.900,05 zł została błędnie zaksięgowana pod datą 1 stycznia 2019 r. Powyższa sytuacja stanowiła naruszenie zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, określonych w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342).

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 930,78 zł, natomiast na dzień 31.03.2019 r. - 1.874,75 zł. Wszystkie należności wymagalne, które powstały w okresie objętym szczegółowym badaniem oraz w czasie poprzedzającym okres objęty kontrolą, były objęte prowadzonym postępowaniem windykacyjnym.

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 1.305.544,87 zł, tj. 95,5 % planowanej kwoty (1.366.950,00 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 254.727,73 zł, tj. 19,5 % 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 styczeń-marzec 2019 r. 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 których nastąpiła wypłata wynagrodzenia netto oraz w tym samym miesiącu dokonywał płatności naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń osobowych pracowników Inspektoratu, 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 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.

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. i roczne za 2019 r. oraz 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:

- błędna ewidencja pobranych i przekazanych dochodów budżetowych na koncie 130,
- nieefektywne wydatkowanie środków publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 48.

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) ujmowania w ewidencji księgowej zachodzących operacji gospodarczych zgodnie z datą ich dokonania,
- 2) efektywnego wydatkowania środków publicznych będących w dyspozycji Inspektoratu.

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)