



Bydgoszcz, 18 czerwca 2019 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.1611.7.2019

**Pan**  
**Bogusław Knaflewski**  
**Powiatowy Lekarz Weterynarii w Chełmnie**  
**Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Chełmnie**  
**ul. Słowackiego 14**  
**86–200 Chełmno**

### **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 Chełmnie, ul. Słowackiego 14, 86–200 Chełmno (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 15 do 30 kwietnia 2019 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora na podstawie upoważnienia o numerze 223/2019 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 130.553,04 zł, co stanowiło 72,5 % planu określonego do realizacji (180.000,00 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 32.731,00 zł z tytułu opłat za usługi weterynaryjne, należności z kar pieniężnych oraz wpływy dotyczące zwrotu kosztów upomnień.

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 58.651,91 zł.

Wszystkie należności wymagalne, które powstały w analizowanym okresie 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 2018 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01034 na realizację statutowych zadań w wysokości 856.749,00 zł, tj. 99,87 % planowanej kwoty (857.893,00 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 176.847,19 zł, tj. 20,6 % 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.

*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 Chełmnie z dnia 30.12.2014 r. w sprawie Regulaminu ZFŚS Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Chełmnie.

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 wykazano, że Inspektorat ujmował w ewidencji księgowej na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, świadczenia pieniężne (dofinansowania do wczasów zorganizowanych we własnym zakresie, pomoc materialna z okazji świąt) wypłacone pracownikom uprawnionym do korzystania ze środków ZFŚS. Zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), ewidencja powyższych operacji powinna być ujęta na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Wykazano również, że zapisy § 5 pkt 3 Regulaminu ZFŚS Inspektoratu określają możliwość udzielenia świadczenia polegającego na dofinansowaniu zakupu upominków dla pracowników odchodzących na emeryturę lub rentę. Zapisany w Regulaminie ZFŚS ww. rodzaj świadczenia ma charakter okolicznościowy i nie mieści się w definicji działalności socjalnej, co jest sprzeczne z przepisami określonymi w art. 1 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

*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:

- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na niewłaściwym koncie księgowym,
- zapisy Regulaminu ZFŚS niezgodne z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 146.

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) prawidłowego księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS na kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
- 2) niezwłocznej zmiany zapisów Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Inspektoracie, w zakresie określenia w nim wyłącznie świadczeń, na które mogą być przeznaczane środki socjalne 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 )