



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.4.2019

Bydgoszcz, 8 kwietnia 2019 r.

**Pani
Anita Cieciora
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Grudziądzu
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Grudziądzu
ul. Dąbrowskiego 11/13
86-300 Grudziądz**

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 Grudziądzu, ul. Dąbrowskiego 11/13, 86-300 Grudziądz (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 18 lutego do 1 marca 2019 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 74/2019 i 75/2019 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 1.019.824,66 zł, co stanowiło 96,4 % planu określonego do realizacji (1.058.000,00 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 252.449,14 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 2016 r., poz. 69 z późn. zm.).

Na dzień 31.12.2018 r. Inspektorat nie posiadał należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetowych.

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 1.848.353,54 zł, tj. 99,9 % planowanej kwoty (1.848.868,00 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 428.167,04 zł, tj. 23,2 % 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 większości wypłaconych wynagrodzeń z tytułu zawieranych umów cywilnoprawnych w tym samym dniu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia netto. Również płatności w zakresie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczonej 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 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.

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. 7 % zamiast prawidłowo 8 % podstawy wymiaru wynagrodzenia zasadniczego. Dodatkowo w miesiącu wrześniu 2018 r. Inspektorat

nie naliczył i nie wypłacił pełnej należnej kwoty ww. dodatku za okres 5 dni przebywania pracownika na zasiłku opiekuńczym. Zatem kwota wypłaconego w zaniżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę w ww. okresie wyniosła łącznie 58,55 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.) oraz § 4 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).

W takiej kontroli zweryfikowano prawidłowość naliczonego i wypłaconego dodatku stażowego pracownikowi Inspektoratu za okres objęty kontrolą i dokonano wypłaty zaniżonej kwoty tego dodatku w wysokości 58,55 zł (wyciąg bankowy z dnia 28.02.2019 r.).

Inspektorat niewłaściwie zaklasyfikował do § 4300 – *Zakup usług pozostałych* wydatki z tytułu opłaty ewidencyjnej w kwocie 1,00 zł. Zgodnie z rozporządzeniem 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.) wydatki z ww. tytułu powinny zostać ujęte w § 4430 – *Różne opłaty i składki*.

Wykazano również, że Inspektorat w czerwcu 2018 r. potrącił z wynagrodzeń pracowników należne raty z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe z ZFŚS oraz składki na Okręgową Izbę Lekarską i PZU w łącznej wysokości 1.764,40 zł, które przekazał na poszczególne rachunki bankowe dopiero w dniach 11–12.07.2018 r.

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 Grudziądzu z dnia 5 stycznia 2018 r. w sprawie Regulaminu ZFŚS Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Grudziądzu.

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 1 z dnia 08.01.2019 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:

- wypłata dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości,
- nieefektywne wydatkowanie środków publicznych,
- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych.
- brak odprowadzenia w danym miesiącu potrąconych z wynagrodzeń należności pracowniczych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2019.

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani 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) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należnej wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku, bez jego pomniejszania za okres przebywania pracownika na zasiłku opiekuńczym bądź innej absencji związanej z chorobą,
- 3) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 4) niezwłocznego przekazywania potrąconych z wynagrodzeń należności pracowniczych na rachunki bankowe odbiorców tych należności.

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

Oczekuję od Pani 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)