



Bydgoszcz, 19 października 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.9.2017

**Pan
Lech Szczepański
Komendant Wojewódzki Państwowej
Straży Rybackiej Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
Państwowa Straż Rybacka Województwa
Kujawsko-Pomorskiego w Bydgoszczy
ul. Wyszyńskiego 54
85-066 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Państwowej Straży Rybackiej Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Bydgoszczy, ul. Wyszyńskiego 54, 85-066 Bydgoszcz (zwanej dalej: Strażą), w dniach od 22 sierpnia do 8 września 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, na podstawie upoważnienia o numerze 518/2017 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
 - a) realizacji dochodów budżetowych:
 - kontrola pobierania i przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości odprowadzania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - b) realizacji wydatków budżetowych:
 - kontrola celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli,
 - 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: 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 oraz sprawozdania finansowego – bilansu.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami. 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.

1.1. W zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetowych.

Straż wykonała w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 05003 w łącznej wysokości 1.649,89 zł.

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziale, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

W okresie objętym szczegółową kontrolą, tj. w III kwartale 2016 r. Straż nie pobrała żadnych dochodów budżetowych.

1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.

W okresie objętym szczegółowym badaniem Straż nie przekazywała pobranych dochodów budżetowych na rachunek dochodów budżetu państwa.

1.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

W okresie objętym kontrolą oraz na dzień 31.12.2016 r. Straż nie posiadała zaległości z tytułu dochodów budżetowych.

2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.

2.1. W zakresie celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Straż wydatkowała środki publiczne w rozdziale 05003 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.187.985,23 zł, tj. 99,99 % planowanej kwoty (1.188.000,00 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale głównie w III kwartale 2016 r., w łącznej wysokości 258.274,11 zł, tj. 21,7 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Straż w związku z realizacją zadań dokonywała wydatków celowo oraz ponosiła niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

W toku kontroli stwierdzono, że Straż w miesiącach maj - grudzień 2016 r. naliczyła i wypłaciła, jednemu z pracowników zatrudnionemu na stanowisku strażnika, dodatek za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości, tj. 6 % zamiast prawidłowo 7 % podstawy wynagrodzenia zasadniczego. Zatem kwota wypłaconego w zaniżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę wyniosła w ww. okresie łącznie 119,20 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 9 maja 1997 r. w sprawie praw i obowiązków pracowniczych, zasad wynagradzania, wzorów oznak, legitymacji służbowej, odznaki służbowej i umundurowania strażników Państwowej Straży Rybackiej oraz wzoru oznaki i legitymacji strażnika Społecznej Straży Rybackiej (Dz.U. z 1997 r., Nr 55, poz. 354 ze zm.).

Podczas kontroli zweryfikowano prawidłowość naliczonego dodatku stażowego za ww. okres i dokonano wypłaty pracownikowi zaniżonej należności z tytułu dodatku stażowego.

Ponadto stwierdzono, że Straż dokonała przedwczesnej wypłaty dwóm uprawnionym pracownikom nagrody jubileuszowej odpowiednio:

- w dniu 3 sierpnia 2016 r. w wysokości 4.012,72 zł netto oraz w dniu 5 września 2016 r. w wysokości 881,00 zł – zaliczka na podatek dochodowy, w związku z osiągnięciem przez pracownika 35-letniego okresu pracy,
- w dniu 30 września 2016 r. w wysokości 2.565,77 zł netto oraz w dniu 5 października 2016 r. w wysokości 563,00 zł – zaliczka na podatek dochodowy, w związku z osiągnięciem przez pracownika 25-letniego okresu pracy,

tj. przed terminem, w którym pracownicy ci nabyli prawo do ww. nagrody (ustalonym na podstawie dokumentacji zawartej w aktach osobowych pracowników). Powyższe działanie naruszało przepisy § 8 ust. 3 i 5 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 9 maja 1997 r. w sprawie praw i obowiązków pracowniczych, zasad wynagradzania, wzorów oznak, legitymacji służbowej, odznaki służbowej i umundurowania strażników Państwowej Straży Rybackiej oraz wzoru oznaki i legitymacji strażnika Społecznej Straży Rybackiej.

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.) dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono 2 przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahenta z tytułu zakupionych usług na łączną kwotę 200,00 zł, co było niezgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w przyjętym Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Państwowej Straży Rybackiej Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Bydgoszczy z dnia 29 kwietnia 2005 r. z późn. zm.

Jednocześnie odnotowano, że obowiązujący w Straży w 2016 r. Regulamin ZFŚS zawierał niedozwolone zapisy w zakresie uprawnienia korzystania ze świadczeń socjalnych pracownikom dopiero po przepracowaniu 1 roku w Straży. Tym samym zapisy § 9 ust. 3 Regulaminu ZFŚS uniemożliwiały pracownikom Straży zatrudnionym do 1 roku możliwości korzystania ze świadczeń socjalnych. Powyższe działanie naruszało przepisy art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.) stanowiącego, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Jeszcze przed rozpoczęciem kontroli, tj. w dniu 6 marca 2017 r. zmieniono Regulamin ZFŚS eliminując wadliwe ustawowo ww. zapisy.

W toku kontroli stwierdzono, że Straż przekazała 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.

Straż nie naliczyła i nie odprowadziła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 137,00 zł od wartości sfinansowanych ze środków ZFŚS i wydanych dzieciom pracowników Straży świadczeń rzeczowych w formie paczek świątecznych (uwzględniając kwotę 380,00 zł wolną w roku podatkowym od podatku dochodowego wartości otrzymanych przez ww. pracownika łącznych świadczeń pieniężnych sfinansowanych w całości ze środków ZFŚS). Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm.).

W trakcie kontroli wykazano, że Straż dokonała w dniu 30 maja 2016 r. z wyodrębnionego rachunku ZFŚS zapłaty wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy zlecenia w wysokości 73,00 zł, po czym refundacja tych środków nastąpiła z rachunku bieżącego wydatków budżetowych w dniu 15 czerwca 2016 r. W związku z tym, że środki z ZFŚS służą wyłącznie finansowaniu działalności socjalnej wydatkowanie ich na inne cele niż te, które

określono w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, było sprzeczne z postanowieniami art. 1 ust. 1 tej ustawy.

Odnotowano, że Straż nie dokonała w miesiącu kwietniu 2016 r. potrącenia z wynagrodzenia jednemu z pracowników pełnej kwoty (226,00 zł) drugiej raty pożyczki mieszkaniowej udzielonej z ZFŚS. Potrącona w zaniżonej wysokości rata w kwocie 217,00 zł spowodowała utrzymywanie się ujemnego salda z tytułu spłacanych zaległości przez okres 16 miesięcy. W trakcie kontroli dokonano spłaty zaległej części raty pożyczki mieszkaniowej na rachunek ZFŚS.

4. W zakresie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Straż realizowała 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 2016 r. i roczne za 2016 r. oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Ponadto sprawozdanie finansowe – bilans odzwierciedlał, co do istotności, dane zawarte w księgach rachunkowych Straży.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- wypłata dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości,
- wypłata nagród jubileuszowych przed terminem,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu świadczonych usług,
- niedopuszczalne ustawowo zapisy w Regulaminie ZFŚS ograniczające niektórym pracownikom możliwość korzystania ze świadczeń socjalnych,
- finansowanie ze środków ZFŚS wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną,
- nieopodatkowanie świadczeń rzeczowych zakupionych ze środków ZFŚS,
- potrącenie raty pożyczki mieszkaniowej udzielonej z ZFŚS w kwocie niższej niż wymagana.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest niezajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi, w okresie pełnienia funkcji Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej Województwa Kujawsko-Pomorskiego, odpowiednio: JB - do dnia 13 kwietnia 2016 r. i LSz - od dnia 13 kwietnia 2016 r. oraz IG – główny księgowy Straży – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należytym wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
- 2) wypłacania nagród jubileuszowych wyłącznie po terminie, po którym te nagrody przysługują w oparciu o posiadaną dokumentację,
- 3) terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,
- 4) zaprzestania czasowego finansowania ze środków ZFŚS wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną,
- 5) naliczania i przekazywania do organu podatkowego należności podatkowych od świadczeń rzeczowych otrzymanych z ZFŚS, z uwzględnieniem kwoty zwolnienia od podatku,
- 6) przekazywania na rachunek ZFŚS pełnej wymagalnej kwoty, potrąconych z wynagrodzeń, rat udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) 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 nieprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)