



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.1611.6.2019

Bydgoszcz, 3 czerwca 2019 r.

**Pan  
Krzysztof Kosiński  
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Mogilnie  
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Mogilnie  
ul. Obrońców Mogilna 1  
88-300 Mogilno**

### **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 Mogilnie, ul. Obrońców Mogilna 1, 88-300 Mogilno (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 15 do 30 kwietnia 2019 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej na podstawie upoważnienia o numerze 222/2019 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 287.086,52 zł, co stanowiło 99,0 % planu określonego do realizacji (290.000,00 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 74.576,59 zł z tytułu opłat za usługi weterynaryjne oraz wpływy kosztów upomnienia.

Inspektorat dokonywał w ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” zapisów dotyczących operacji wpłat i wypłat gotówką dochodów budżetowych, pod datą sporządzenia raportu kasowego, a nie pod datą faktycznej operacji gospodarczej, czym naruszył przepisy art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

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 1.165,96 zł.

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

Wykazano, że należności wymagalne z lat wcześniejszych dotyczące kosztów upomnienia w wysokości 11,60 zł ujęte były w ewidencji księgowej w § 0690. 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 ww. tytułu winny być zaewidencjonowane w § 0640 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień.*

W trakcie trwania kontroli Inspektorat przeksięgował ww. należności na właściwy paragraf klasyfikacji budżetowej.

*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 1.051.468,31 zł, tj. 98,6 % 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 239.822,39 zł, tj. 22,8 % 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 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, 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 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 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.

Inspektorat dokonywał w ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” zapisów dotyczących operacji wpłat i wypłat gotówką wydatków budżetowych, pod datą sporządzenia raportu kasowego, a nie pod datą faktycznej operacji gospodarczej, czym naruszył przepisy art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalono, że Inspektorat w dniu 3 września 2018 r. dokonał wydatków budżetowych z tytułu zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych w miesiącu sierpniu 2018 r. wynagrodzeń pracowników Inspektoratu w wysokości wyższej o 1.000,00 zł niż kwota należna. Z treści zdefiniowanego przelewu do ZUS wynika, iż nadpłacona kwota składek zdrowotnych dotyczyła miesiąca sierpnia 2018 r. Nadpłata ww. składek została skorygowana i pomniejszona w kolejnym miesiącu kalendarzowym.

Ponadto wykazano, że Inspektorat w okresie objętym szczegółową kontrolą dokonał błędnego ujęcia kosztów poprzedniego miesiąca w ewidencji księgowej danego miesięcznego okresu sprawozdawczego, dotyczących zakupu usługi prawnej za okres czerwiec-sierpień 2018 r. i czynszu za lokal użytkowy i garaże komunalne za miesiąc czerwiec 2018 r. na łączną kwotę 5.333,77 zł. Powyższa sytuacja stanowiła naruszenie przepisów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W przedłożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej poinformował, iż powodem takiej ewidencji kosztów była przyjęta data wpływu dokumentu do Inspektoratu i stosowne zapisy w polityce rachunkowości tej jednostki

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

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 9/2017 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mogilnie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Mogilnie.

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.).

Wykazano, że 1 pracownikowi Inspektoratu nie potrącano terminowo w miesiącu styczniu 2018 r. raty pożyczki udzielonej na cele mieszkaniowe w wysokości 167,00 zł, co było niezgodne z zapisem § 2 i § 4 umowy zawartej pomiędzy pożyczkobiorcą, a pracodawcą na podstawie obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu ZFŚS.

Inspektorat nie dokonywał na koncie księgowym 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – po stronie Ma tego konta – bieżących zapisów ewidencjonujących operacje faktycznego wpływu środków z tytułu odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 135 – strona Wn, które zwiększały stan środków ZFŚS. Ponadto dokonany w dniu 3 grudnia 2018 r. zapis księgowy dotyczący korekty odpisu na ZFŚS w kwocie 201,56 zł został ujęty w wartości ujemnej po stronie Ma konta 851, a nie po stronie Wn tego konta. Powyższe postępowanie było niezgodne 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.).

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 operacji gospodarczych pod niewłaściwą datą zaistniałego zdarzenia,
- błędna klasyfikacja należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetowych,
- nieefektywne wydatkowanie środków publicznych,
- dokonanie zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie wyższej niż należna,
- błędna ewidencja kosztów w danym okresie sprawozdawczym,
- brak terminowego potrącenia raty pożyczki mieszkaniowej udzielonej ze środków ZFŚS,
- błędne ewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji na koncie księgowym.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 2/2019.

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) ujmowania należności z tytułu kosztów upomnienia w § 0640 klasyfikacji budżetowej,
- 3) efektywnego wydatkowania środków publicznych będących w dyspozycji Inspektoratu,
- 4) dokonywania płatności środków publicznych wyłącznie do wysokości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

- 5) prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego kosztów operacji gospodarczych dotyczących danego okresu,
- 6) przestrzegania warunków zawartych umów z pracownikami w zakresie terminowej spłaty rat pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚŚ,
- 7) prawidłowego księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚŚ na kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa.

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 )