



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.9.2019

Bydgoszcz, 12 czerwca 2019 r.

**Pani
Magdalena Czerkawska-Tyborska
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Sępólnie Kraj.
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Sępólnie
Krajeńskim
ul. Kościuszki 17
89-400 Sępólno Krajeńskie**

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 Sępólnie Krajeńskim, ul. Kościuszki 17, 89-400 Sępólno Krajeńskie (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 6 do 21 maja 2019 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora na podstawie upoważnienia o numerze 266/2019 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 246.977,27 zł, co stanowiło 107,4 % planu określonego do realizacji (230.000,00 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 59.836,92 zł z tytułu opłat za usługi weterynaryjne, z najmu składników majątkowych Skarbu Państwa oraz wpływy kosztów upomnień i odsetek od nieterminowo wnoszonych należności budżetowych.

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 98,24 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 1.045.791,31 zł, tj. 99,2 % planowanej kwoty (1.054.128,00 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 226.444,40 zł, tj. 21,7 % 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. Również płatności w zakresie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczone od wypłaconych pracownikom Inspektoratu wynagrodzeń, następowały 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 niewłaściwie zaklasyfikował: do § 4300 wydatki z tytułu zakupu usługi naprawy wiązki kabli w drzwiach samochodu osobowego na łączną kwotę 130,00 zł oraz do § 4210 wydatek z tytułu kosztów wysyłki na kwotę 18,45 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 odpowiednio w § 4270 – *Zakup usług remontowych* i § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Ponadto stwierdzono, iż na rachunek bieżący Inspektoratu wpłynęła kwota 50,00 zł, która dotyczyła zwrotu różnicy pomiędzy wystawioną fakturą za szkolenie, a późniejszą jej korektą. Podczas ewidencji ww. operacji bankowej nie zastosowano obowiązującej na koncie 130 zasady czystości obrotów. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami obowiązującym na koncie 130, które określono w załączniku nr 3 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.).

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 14 z dnia 23 sierpnia 2010 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Sępólnie Krajeńskim w sprawie Regulaminu gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Sępólnie Krajeńskim.

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.).

W okresie objętym kontrolą Inspektorat właściwie gospodarował środkami finansowymi ZFŚS.

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:

- nieefektywne wydatkowanie środków publicznych,
- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- niezastosowanie zasady czystości obrotów na koncie księgowym 130.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 9.

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) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) stosowania na koncie księgowym 130 zasadę czystości obrotów.

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)