



Bydgoszcz, 12 czerwca 2014 r.

**Pan
Dariusz Hołody
Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Aleksandrowie Kujawskim
ul. Wyspiańskiego 3
87-700 Aleksandrów Kujawski**

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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Aleksandrowie Kujawskim, ul. Wyspiańskiego 3, 87-700 Aleksandrów Kujawski (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 19 do 30 maja 2014 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej na podstawie upoważnienia nr 273/2014 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie:
 - a) realizacji wydatków budżetowych:
 - kontrola celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli,
 - b) gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - c) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność oceniona została pozytywnie z uchybieniami, na podstawie następujących ustaleń:

1. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.

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

W 2013 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01034 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.465.189,00 zł, tj. 99,9 % planowanej kwoty.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w I kwartale 2013 r., w łącznej wysokości 317.019,42 zł, tj. 21,6 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w tym rozdziale 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.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

Inspektorat jednemu z pracowników na stanowisku sprzątaczkii naliczył i wypłacił w okresie od stycznia do marca 2013 r. dodatek za wieloletnią pracę w nieprawidłowej

wysokości, tj. 15 % wynagrodzenia zasadniczego w miesiącu styczniu 2013 r. i 16 % w okresie luty - marzec 2013 r. Dodatkowo wykazano, że za pozostałe miesiące 2013 r. wypłacono ww. pracownikowi dodatek stażowy w wysokości 16 % wynagrodzenia zasadniczego. Według prawidłowego naliczenia ww. dodatek powinien być wypłacony w wysokości 17 % podstawy wynagrodzenia zasadniczego w okresie styczeń – październik 2013 r. oraz 18 % podstawy tego wynagrodzenia w okresie listopad – grudzień 2013 r.

Zatem kwota wypłaconego w zaniżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę pracownikowi Inspektoratu wyniosła łącznie 106,50 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami art. 22 ust. 1 w powiązaniu z art. 46 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 269).

Inspektorat niewłaściwie zaklasyfikował do § 4360 dokonane wydatki z tytułu połączeń do sieci Internet wykonanych z telefonu komórkowego na łączną kwotę 10,77 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.), wydatki z ww. tytułu powinny zostać ujęte w § 4350 – Opłaty z tytułu zakup usług dostępu do sieci Internet.

Ponadto w ewidencji księgowej na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa, w poszczególnych okresach sprawozdawczych objętych szczegółową kontrolą, ujęto w miesiącu styczniu 2013 r. w § 4480 wysokość zaangażowania wydatków jako równowartość poniesionych wydatków w wysokości 67 zł zamiast prawidłowo w kwocie 800 zł, natomiast w miesiącu lutym 2013 r. w § 4440 nie ujęto zaangażowania wydatków w kwocie 11.172,67 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 998, które określone zostały w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289).

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Inspektorat w okresie kontrolowanym realizował właściwe procedury kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem ich legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

2. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 1/2005 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Aleksandrowie Kujawskim z dnia 1 stycznia 2005 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z późn. zmianami.

W toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w ustawowym terminie równowartość dokonanych odpisów, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.).

Jednocześnie stwierdzono, że Inspektorat w okresie objętym kontrolą wydał dwukrotnie 2 emerytom – byłym pracownikom nad którymi sprawował opiekę socjalną, podarunkowe bony towarowe o łącznej wartości 380 zł. Powyższe działanie było sprzeczne z zapisami § 3 pkt 5 obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu ZFŚS gdzie zapisano, iż środki funduszu mogą być przeznaczone na bony towarowe i paczki dla pracowników. W związku z powyższym w Regulaminie ZFŚS Inspektoratu nie unormowano zasad i warunków

przyznawania zakupionych ze środków ZFŚS bonów towarowych dla emerytów nad którymi Inspektorat sprawował opiekę socjalną.

3. *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.

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

- nieprawidłowa wysokość wypłacanego dodatku za wieloletnią pracę,
- błędna klasyfikacja wydatków budżetowych,
- niewłaściwe wykazywanie wielkości zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego w ewidencji księgowej i sprawozdaniach budżetowych,
- brak zapisu w Regulaminie ZFŚŚ w zakresie przeznaczenia środków funduszu na bony towarowe dla emerytów, które zostały im wydane.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznamość, 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 ujawnionych uchybień są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: Dariusz Hołody – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Aleksandrowie Kujawskim oraz Wioleta Buczkowska – główny księgowy Inspektoratu 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 uchybień, a w szczególności do:

- 1) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należnej wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
- 2) przeprowadzenia weryfikacji prawidłowości naliczonego i wypłaconego dodatku stażowego pracownikowi Inspektoratu za lata nieobjęte kontrolą i w przypadku wypłacenia tego dodatku w nieprawidłowej wysokości dokonania jego korekty,
- 3) prawidłowego ujmowania wydatków budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 4) wykazywania zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego w ewidencji księgowej i sprawozdaniach budżetowych w prawidłowej wielkości,
- 5) dokonania zmiany Regulaminu ZFŚŚ obowiązującego w Inspektoracie, w zakresie określenia w nim zapisów dotyczących wydatkowania środków funduszu na cele zgodne z ich rzeczywistym przeznaczeniem.

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 uchybień.

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)