



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.9.2014

Bydgoszcz, 12 listopada 2014 r.

**Pan
Zygmunt Gadomski
Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Bydgoszczy
ul. Cieplicka 5
85-377 Bydgoszcz**

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 Bydgoszczy, ul. Cieplicka 5, 85-377 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 14 do 28 października 2014 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu oraz PR – starszego inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 565/2014 i 566/2014 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 2.663.494,00 zł, tj. 91,7 % planowanej kwoty.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w IV kwartale 2013 r., w łącznej wysokości 997.954,54 zł, tj. 37,5 % 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.

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 6/03 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bydgoszczy z dnia 28 kwietnia 2003 r. w sprawie regulaminu udzielania świadczeń socjalnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bydgoszczy (ze 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.).

Stwierdzono, że Inspektorat wykorzystał środki ZFŚS w kwocie 195,00 zł na pokrycie kosztów obsługi bankowej za 2013 r., co było niezgodne z: art. 1 ust. 1, art. 10 i art. 12 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Podczas kontroli wykazano, że Inspektorat wypłacając świadczenia z ZFŚS na dofinansowanie różnych form wypoczynku pracowników i ich rodzin w równych wysokościach po 650,00 zł oraz pomocy finansowej związanej ze Świątami Bożego Narodzenia w równych kwotach po 400,00 zł, nie determinował tych świadczeń kryterium uzależnionym od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej ww. osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS, co było niezgodne z art. 8 cytowanej powyżej ustawy.

Jednocześnie powyższe działanie Inspektoratu było niezgodne z zapisami obowiązującego w 2013 r. wewnętrznego Regulaminu, gdzie w § 5 ust. 1 zapisano, że przyznanie dofinansowania z Funduszu dla osób uprawnionych uzależnione jest od zakładowego stażu pracy pracownika, rencisty lub emeryta, kolejności złożenia wniosku oraz sytuacji rodzinnej i materialnej wnioskodawcy.

Przed rozpoczęciem kontroli wprowadzono nowe Zarządzenie Nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bydgoszczy z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu ZFŚS Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Bydgoszczy, w którym unormowano ww. kryterium różnicowania przyznawanych i wypłacanych świadczeń dla osób uprawnionych.

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:

- wykorzystanie środków ZFŚS na koszty prowadzenia rachunku bankowego ZFŚS,
- wypłacanie świadczeń z ZFŚS w równych wysokościach, bez kryterium uzależnionego od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej,
- brak zapisu w Regulaminie ZFŚS w zakresie kryterium dochodowości, od którego uzależniona jest wysokość świadczenia dla osoby uprawnionej.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznajomość, 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: ZG – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bydgoszczy oraz WK i KU – 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) zaprzestania finansowania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kosztów obsługi bankowej rachunku funduszu,

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)