



Bydgoszcz, 15 września 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.3.2015

**Pan
Piotr Kwiatkowski
Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Nakle nad Notecią
ul. H. Dąbrowskiego 46
89-100 Nakło nad Notecią**

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 Nakle nad Notecią, ul. H. Dąbrowskiego 46, 89-100 Nakło nad Notecią (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 3 do 14 sierpnia 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnienia o numerze 506/2015 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej 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,
 - f) przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

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

1. W zakresie realizacji dochodów budżetowych.

1.1. W zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetowych.

Inspektorat wykonał w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 01034 w łącznej wysokości 16.663,52 zł, co stanowiło 166,64 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (10.000,00 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 pobrane w I kwartale 2014 r. w wysokości 2.679,59 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż w ewidencji księgowej Inspektoratu zostały ujęte nieprawidłowo w § 0690 pobrane dochody, dotyczące zwrotu wydatków dokonanych w 2013 r. z tytułu nadpłat powstałych w wyniku rozliczenia wynagrodzeń dla wyznaczonych lekarzy weterynarii w łącznej wysokości 318,86 zł oraz odsetek od ww. nadpłat w wysokości 8,20 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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.), dochody z ww. tytułów powinny prawidłowo zostać ujęte odpowiednio w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* oraz w § 0920 – *Pozostałe odsetki*.

Ponadto wykazano, że Inspektorat ewidencjonował na koncie 130 dochody budżetowe bez wyodrębnienia właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zasad dotyczących funkcjonowania konta 130, 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).

1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe w rozdziale 01034 przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 obowiązującego do 31 stycznia 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 obowiązującego od 31 stycznia 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.).

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

Nie odnotowano należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetowych w rozdziale 01034, według stanu na 31.12.2014 r.

W związku z brakiem należności wymagalnych w okresie objętym szczegółową kontrolą, w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.03.2014 r. nie wymagane było prowadzenie czynności windykacyjnych w Inspektoracie.

2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.

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

W 2014 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01034 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.123.495,00 zł, tj. 99,99 % planowanej kwoty (1.123.500,00 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w I kwartale 2014 r. w łącznej wysokości 246.170,19 zł, tj. 21,9 % 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.

Inspektorat do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok nienależnie zaliczył składnik wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy innej niż urlop wypoczynkowy, tj. okres opieki nad dzieckiem do lat 14, z którego pracownicy korzystali na podstawie zwolnienia przewidzianego w art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tj. Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) oraz czas zwolnień od pracy przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U. Nr 60, poz. 281 ze zm.). W związku z powyższym dodatkowe wynagrodzenie roczne, zostało ustalone przez Inspektorat w nieprawidłowej wysokości, co stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144). Sytuacja ta dotyczyła 4 pracowników, dla których nadpłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. wyniosła łącznie 64,03 zł. W trakcie kontroli Inspektorat dokonał zwrotu ww. kwoty na rachunek dochodów budżetu państwa z tytułu powstałej nadpłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, iż Inspektorat w dniu 28.02.2014 r. odprowadził na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Nakle nad Notecią zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 2.327,00 zł, która została naliczona od wypłaconych wynagrodzeń w dniu 23.01.2014 r. dla zatrudnionych pracowników. Powyższe postępowanie naruszało przepisy art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.).

Stwierdzono również, że Inspektorat niewłaściwie zaklasyfikował do § 4400 dokonane wydatki z tytułu zakupu energii na kwotę 299,03 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, wydatki z ww. tytułu powinny zostać ujęte w § 4260 – *Zakup energii*.

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

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nakle nad Notecią.

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 (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.).

Stwierdzono również, że Inspektorat zaniżył odpis na ZFŚS na 2014 r. o kwotę 38,65 zł, w wyniku nieuwzględnienia w faktycznej przeciętnej liczbie zatrudnionych na koniec okresu objętego kontrolą jednego z pracowników zatrudnionych w wymiarze 1/2 etatu (w miesiącu styczniu 2014 r.), co było niezgodne z zapisami określonymi w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), w związku z art. 5 przywołanej powyżej ustawy.

Odnutowano również, iż Inspektorat dokonał w okresie objętym kontrolą wypłaty na rzecz pracowników środków z funduszu w ramach pomocy na święta wielkanocne w łącznej wysokości 684,24 zł oraz święta bożonarodzeniowe w łącznej wysokości 1.690,00 zł. Powyższa sytuacja stanowiła naruszenie obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, gdyż ww. forma pomocy dla pracowników nie została w tym Regulaminie uwzględniona.

Ponadto stwierdzono, iż Inspektorat dokonując wypłat na rzecz osób uprawnionych w ramach pomocy z ZFŚS świadczeń pieniężnych (tj. świadczenia urlopowe, zapomoga) odprowadził do Urzędu Skarbowego w Nakle nad Notecią zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczoną od ww. świadczeń w pełnej wysokości, nie uwzględniając przysługującego pracownikowi zwolnienia od podatku dochodowego w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380,00 zł. Ponadto Inspektorat przekazując na rzecz osób uprawnionych świadczenia rzeczowe (tj. paczki żywnościowe dla pracowników na Wielkanoc oraz paczki świąteczne dla dzieci do lat 14) nie uwzględnił wartości ww. świadczenia przypadającego na danego pracownika przy opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, z zastosowaniem zwolnienia, o którym mowa powyżej. Stanowiło to naruszenie przepisów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze 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: roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. zostały sporządzone, zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

6. W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego.

Podczas kontroli stwierdzono, że Inspektorat na koniec roku budżetowego objętego kontrolą przeprowadził wymaganą przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330) inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki.

Ponadto odnotowano przeprowadzenie, na ostatni dzień roku obrotowego, inwentaryzacji w drodze spisu z natury, zgodnie z Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nakle nad Notecią z dnia 09.12.2014 r.

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

- ewidencjonowanie dochodów budżetowych bez podziału wg paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- nieprawidłowe ustalenie podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- nieterminowa zapłata zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń,
- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- zaniżenie odpisu na ZFŚS,
- dokonanie wypłaty określonych świadczeń z ZFŚS, których nie uwzględniono w obowiązującym Regulaminie ZFŚS,
- nieuwzględnienie zwolnienia od podatku dochodowego dla otrzymanych przez pracowników świadczeń sfinansowanych ze środków ZFŚS.

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: PK – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nakle nad Notecią oraz AR – 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 ponownie zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) klasyfikowania pobranych dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- 2) wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego w prawidłowej wysokości w oparciu o uwzględnienie w podstawie naliczania tego wynagrodzenia właściwych składników wynagrodzenia,
- 3) terminowej zapłaty do organu podatkowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- 4) ujmowania wydatków budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 5) prawidłowego naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- 6) wydatkowania środków funduszu na określone rodzaje świadczeń socjalnych, które przewidziane są w obowiązującym w Inspektoracie Regulaminie ZFŚS,
- 7) prawidłowego naliczania i przekazywania do organu skarbowego należności podatkowych od świadczeń pieniężnych i rzeczowych wypłacanych z ZFŚS, z uwzględnieniem kwoty zwolnienia od podatku.

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)