



Bydgoszcz, 13 stycznia 2016 r.

**Pan  
Jacek Pilarski  
Powiatowy Inspektorat Weterynarii  
w Rypinie  
ul. Nowy Rynek 15  
87-500 Rypin**

### **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 Rypinie, ul. Nowy Rynek 15, 87-500 Rypin (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 24 listopada do 4 grudnia 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz JK – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 794/2015 i 795/2015, 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 68.725,77 zł, co stanowiło 127,3 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (54.000 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 16.550,63 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż Inspektorat naliczył, zaewidencjonował i pobrał odsetki w wysokości 1 zł, z tytułu zwrotu nienależnie pobranego w roku poprzednim wynagrodzenia za wykonane czynności weterynaryjne, w kwocie 29,25 zł, w sytuacji, gdy wysokość tych odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, tj. do wysokości 8,70 zł – obowiązującej od 1 lutego 2014 r., co było niezgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.).

#### *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.*

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych w rozdziale 01034, według stanu na 31.12.2014 r. wyniosły 4.456,45 zł.

Wszystkie należności wymagalne powstałe w okresie objętym szczegółowym badaniem oraz w poprzedzającym okresie objęty kontrolą, były objęte postępowaniem windykacyjnym lub też zostały uregulowane zarówno w trakcie okresu będącego przedmiotem kontroli, jak i po tym okresie.

## *2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.*

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

W 2014 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01034 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.194.967,42 zł, tj. 97,9 % planowanej kwoty (1.221.000 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 226.204,92 zł, tj. 18,9 % 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.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4300 wydatków poniesionych z tytułu: podgrzewania dostarczonej do Inspektoratu wody, w łącznej kwocie 151,20 zł oraz administrowania, w łącznej kwocie 160,60 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia 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.), ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio: w § 4260 – *Zakup energii* oraz w § 4400 – *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.*

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.

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

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 5/2012 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Rypinie z dnia 6 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Rypinie.

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.).

Odnotowano, że Inspektorat nie prowadził, dla rozliczeń z pracownikami z tytułu świadczeń z ZFŚS, ewidencji księgowej na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. W związku z powyższym Inspektorat nie uwzględnił zasad funkcjonowania ww. konta, które określone zostały w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i 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).

*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 ze zm.) coroczną inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki.

Ponadto wykazano przeprowadzenie, na ostatni dzień roku obrotowego, inwentaryzacji w drodze spisu z natury, zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 15/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Rypinie z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Ujawnione w wyniku dokonanej inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego objętego kontrolą.

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

- naliczenie, zaewidencjonowanie i pobranie odsetek jak dla zaległości podatkowych poniżej wymaganej kwoty,

- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- brak wyodrębnionego konta 234 w ewidencji księgowej ZFŚS.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: JP – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Rypinie oraz MT – 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) odstąpienia od naliczania odsetek za zwłokę, w stosunku do zaległych opłat publicznoprawnych, gdy ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez operatora pocztowego za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- 2) ujmowania wydatków budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) księgowania operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń z pracownikami z tytułu świadczeń z ZFŚS na właściwych 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.

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 )