



Bydgoszcz, 24 lipca 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.2.2015

**Pani
Dorota Stankiewicz
Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Toruniu
ul. Antczaka 39/41
87-100 Toruń**

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 Toruniu, ul. Antczaka 39/41, 87-100 Toruń (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 24 czerwca do 10 lipca 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej na podstawie upoważnienia o numerze 441/2015 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 66.511,87 zł, co stanowiło 166,3 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (40.000,00 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 14.602,93 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż Inspektorat dwukrotnie naliczył, zaewidencjonował i pobrał odsetki za zwłokę od nieterminowej płatności z tytułu opłat za usługi weterynaryjne odpowiednio w wysokości 0,04 zł i 7,50 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 4.686,57 zł.

Wszystkie należności wymagalne powstałe w okresie objętym szczegółowym badaniem oraz w poprzedzającym okresie objęty kontrolą, były objęte prowadzonym 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 1.373.188,00 zł, tj. 98,2 % planowanej kwoty (1.397.938,00).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w I kwartale 2014 r., w łącznej wysokości 296.964,32 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 toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat jednemu z pracowników na stanowisku sprzątaczkę naliczył i wypłacił w okresie od lutego do marca 2014 r. dodatek za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości, tj. 16 % wynagrodzenia zasadniczego w ww. miesiącach. Według prawidłowego naliczenia ww. dodatek powinien być wypłacony w wysokości 15 % podstawy wynagrodzenia zasadniczego w okresie luty – marzec 2014 r.

Zatem kwota wypłaconego, w zawyżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego o zawyżoną wysokość dodatku stażowego wliczonego do podstawy tego wynagrodzenia, pracownikowi Inspektoratu wyniosła łącznie w okresie kontrolowanym - 14,76 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 ze zm.). W trakcie kontroli zweryfikowano prawidłowość naliczonego i wypłaconego dodatku stażowego pracownikowi Inspektoratu za lata nieobjęte kontrolą. Nadmiernie wypłaconą kwotę wynagrodzenia za lata 2012–2014 w wysokości 41,89 zł, odprowadzono na dochody budżetu państwa, a za bieżący rok 2015 r. pomniejszono wydatki o kwotę 14,00 zł.

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 2/F/2012 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Toruniu z dnia 10 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Toruniu.

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.).

Jednocześnie stwierdzono, że Inspektorat zaniżył o kwotę 91,16 zł odpis na ZFŚS, w wyniku dokonania, na renciście nad którym sprawował opiekę socjalną, połowy odpisu na 2014 r., tj. 91,16 zł zamiast pełnego odpisu w wysokości 182,32 zł, co było niezgodne z art. 5 ust. 5 przywołanej powyżej ustawy.

Ponadto wykazano, że Inspektorat w przypadku jednego pożyczkobiorcy (Violetta H-K – pracownik Inspektoratu) nie dokonał potrącenia pierwszej raty pożyczki mieszkaniowej z wynagrodzenia wypłaconego w następnym miesiącu po przyznaniu pożyczki. Powyższe postępowanie nie uwzględniało zapisów § 12 ust. 6 Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Inspektoracie oraz warunków zawartych w § 4 umowy między pracownikiem, a pracodawcą w zakresie udzielania pożyczki oraz jej spłaty, które określone zostały w tym Regulaminie.

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 wykazano przeprowadzenie, na ostatni dzień roku obrotowego, inwentaryzacji rocznej w drodze spisu z natury, zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 5/2014

Powiatowego Lekarza Weterynarii w Toruniu z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

W wyniku dokonanej inwentaryzacji z powodu braku różnic inwentaryzacyjnych nie wymagane było ich rozliczenie.

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

- naliczanie, ewidencjonowanie i pobieranie odsetek za zwłokę poniżej wymaganej kwoty,
- nieprawidłowa wysokość wypłacanego dodatku za wieloletnią pracę,
- zaniżenie odpisu na ZFŚS,
- brak wymaganego potrącenia pierwszej raty pożyczki mieszkaniowej z wynagrodzenia.

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: DS – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Toruniu oraz SD – 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 Pani 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) naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę w należytym wysokości, wynikającej z dokumentacji potwierdzającej okres zatrudnienia uprawniający do nabycia tego dodatku,
- 3) prawidłowego naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- 4) przestrzegania warunków zawartych umów z pracownikami w zakresie terminowego potrącania z wynagrodzeń rat pożyczek mieszkaniowych udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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 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)