



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.4.2015

Bydgoszcz, 28 października 2015 r.

**Pan
Michał Mikołajczak
Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Tucholi
ul. Kopernika 2
89-500 Tuchola**

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 Tucholi, ul. Kopernika 2, 89-500 Tuchola (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 28 września do 2 października 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, na podstawie upoważnienia o numerze 606/2015 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 14.448,39 zł, co stanowiło 120,4 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (12.000,00 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 2.632,60 zł.

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 dzień 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 realizacji właściwych procedur kontroli.

W 2014 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01034 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.029.770,00 zł, tj. 100 % planowanej kwoty.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w I kwartale 2014 r., w łącznej wysokości 224.116,89 zł, tj. 21,8 % 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 niewłaściwie zaklasyfikował do § 4260 dokonane wydatki z tytułu zakupu usługi dotyczącej odprowadzenia ścieków na łączną kwotę 81,44 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 § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

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 Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Tucholi.

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.).

Wykazano, że Inspektorat nie prowadził wyodrębnionej 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, 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).

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.) inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki.

Ponadto wykazano przeprowadzenie, na ostatni dzień roku obrotowego, inwentaryzacji rocznej w drodze spisu z natury, zgodnie z Zarządzeniem nr 5/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Tucholi w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej oraz Zarządzeniem nr 6/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Tucholi w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie w drodze spisu z natury.

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

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

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

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest niezajomość, 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: MM – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Tucholi oraz AK – 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) ujmowania wydatków budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) wyodrębnienia ewidencji szczegółowej dla rozrachunków prowadzonych dla ZFŚS.

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)