



Bydgoszcz, 20 stycznia 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.7.2015

**Pan
Maciej Bachurski
Powiatowy Inspektorat Weterynarii
we Włocławku
ul. Planty 18
87-800 Włocławek**

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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii we Włocławku, ul. Planty 18, 87-800 Włocławek (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 7 do 18 grudnia 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz JK – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 845/2015 i 846/2015, 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 144.727 zł, co stanowiło 131,6 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (110.000 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 32.323,39 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.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych w rozdziale 01034, według stanu na 31.12.2014 r. wyniosły 5.925,58 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 2.275.752,56 zł, tj. 89,2 % planowanej kwoty (2.549.914 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 413.782,38 zł, tj. 18,2 % 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 § 3020 wydatków poniesionych z tytułu zakupu wody butlowej do dystrybutorów (woda ogólnodostępna) oraz kubków jednorazowych, w łącznej kwocie 182,73 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, nie dotyczące świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy, powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Ponadto odnotowano, że Inspektorat nieprawidłowo naliczył i przekazał na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składkę na Fundusz Pracy od wynagrodzenia jednego pracownika (kobieta, która przekroczyła 55 rok życia) za styczeń 2014 r. w kwocie 23,58 zł, przez co zawyżył poniesione wydatki o ww. kwotę. Zgodnie z art. 104 b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2015 r., poz. 149 ze zm), składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1 pkt 1-3, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

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 9 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włocławku z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej.

W toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat dokonał naliczenia odpisów na ZFŚS w ostatecznej kwocie 20.966,98 zł, ale na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu, w ustawowym terminie, przekazał środki do wysokości kwoty ujętej w planie wydatków na 2014 r., tj. łącznie 17.000 zł. W związku z powyższym Inspektorat zaniżył przekazane środki na ZFŚS o kwotę 3.966,98 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 111).

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.

Jednocześnie odnotowano, że w ewidencji księgowej Inspektorat błędnie ujął, a w sporządzonym na jej podstawie ww. sprawozdaniu Rb-27 błędnie wykazał dochody z tytułu:

- odsetek za zwłokę od nieterminowych płatności za wykonane usługi weterynaryjne w § 0920 (kol. 7 „Należności” – 2.026,36 zł, kol. 9 „Dochody wykonane” – 3 zł oraz kol. 9 i 10 „Saldo końcowe” – 2.023,36 zł),
- zwrotu kosztów upomnień w § 0970 (kol. 7 „Należności” – 40,80 zł, kol. 9 „Dochody wykonane” – 32 zł oraz kol. 9 i 10 „Saldo końcowe” – 8,80 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, ww. dochody powinny zostać zaklasyfikowane odpowiednio: w § 0910 – *Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* oraz w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*.

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. o rachunkowości (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 10 Powiatowego Lekarza Weterynarii we Włocławku z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

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 i dochodów budżetowych,
- nieprawidłowe naliczenie składki na Fundusz Pracy,
- przekazanie na rachunek bankowy ZFŚS środków w kwocie niższej niż równowartość naliczonych odpisów.

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: MB – Powiatowy Lekarz Weterynarii we Włocławku oraz GF – 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) ujmowania wydatków budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) prawidłowego ustalania i opłacania składek na Fundusz Pracy za pracowników zatrudnionych w jednostce,
- 3) dokonania odpowiedniej korekty wydatków z tytułu nienależnie opłaconych składek na Fundusz Pracy za pracownika za którego stosowne składki nie powinny zostać zapłacone,
- 4) przekazywania środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w prawidłowej wysokości, zgodnej z wyliczonym corocznie odpisem na fundusz,
- 5) dokonania dopłaty, na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, środków pieniężnych w kwocie 3.966,98 zł, celem prawidłowego stanu tych środków,
- 6) wykazywania w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 źródeł dochodów budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

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)