



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.5.2017

Bydgoszcz, 27 czerwca 2017 r.

**Pan
Tomasz Sypniewski
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki
Inspektor Inspekcji Handlowej
Wojewódzki Inspektorat Inspekcji
Handlowej w Bydgoszczy
ul. Jagiellońska 10
85-020 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Bydgoszczy, ul. Jagiellońska 10, 85-020 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem), w dniach od 11 do 26 maja 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora na podstawie upoważnienia o numerze 308/2017 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej 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,
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z uchybieniami. Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych 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 2016 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 50001 w łącznej wysokości 206.244,70 zł, tj. 221,8 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (93.000,00 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 w III kwartale 2016 r. w wysokości 60.960,80 zł.

1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69).

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

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r. wyniosły 56.702,76 zł.

Należności wymagalne, które powstały w okresie objętym szczegółowym badaniem oraz w czasie poprzedzającym okres objęty kontrolą, były objęte prowadzonym postępowaniem windykacyjnym.

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 okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 50001 na realizację statutowych zadań w wysokości 3.466.000,00 zł, tj. 100 % planowanej kwoty (3.466.000,00 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w III kwartale 2016 r., w łącznej wysokości 827.499,54 zł, tj. 23,9 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych 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, że Inspektorat dokonał nieprawidłowego ujęcia kosztów poprzedniego miesiąca w ewidencji księgowej danego okresu miesięcznego 2016 r., dotyczących naliczonych składek na PFRON za miesiąc sierpień w wysokości 2.822,00 zł. Powyższa sytuacja stanowiła naruszenie przepisów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Stwierdzono ponadto, że Inspektorat niewłaściwie zaklasyfikował do § 4410 dokonane wydatki z tytułu poniesionych kosztów podróży służbowych w łącznej wysokości 33,00 zł, które związane były z odbytym szkoleniem przez pracowników Inspektoratu. 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4550 – *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej*.

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

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 4/09 Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 17 marca 2009 roku w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń Socjalnych z późn. zm.

W toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat terminowo przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS kwotę planowanych odpisów, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.).

Jednocześnie stwierdzono, iż naliczona i przekazana do dnia 31 maja 2016 r. na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS kwota w łącznej wysokości 54.000,00 zł, stanowiąca 75 % równowartości odpisów, wyliczona na podstawie planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w Inspektoracie, została zaniżona o kwotę 149,54 zł. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie przepisów określonych w art. 6 ust. 2 ww. ustawy. Pozostała część należnej kwoty odpisu, która przekazana została do dnia 30 września 2016 r., obliczona została już na podstawie rzeczywistej przeciętnej liczby zatrudnionych w tym okresie. Ostateczna kwota odpisu na ZFŚS w 2016 r. uwzględniająca dokonaną korektę w grudniu 2016 r., została obliczona i przekazana prawidłowo.

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: miesięczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 za poszczególne miesiące III kwartału 2016 r. i roczne za 2016 r. oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Stwierdzono, iż Inspektorat w rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2016 r. w kolumnie 12 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym: zaległości netto” nie wykazał w § 0910 danych w zakresie odsetek od nieterminowych płatności naliczonych dłużnikom w łącznej wysokości 14.764,81 zł. Odsetki z tego tytułu w ww. kwocie zostały wykazane wyłącznie w kolumnie 11 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem”. Powyższa sytuacja była niezgodna z zasadami określonymi w § 9 ust. 2 pkt 5 rozdziału 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

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

- błędna ewidencja kosztów w danym okresie sprawozdawczym,
- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- zaniżenie przekazanej kwoty planowanego odpisu na ZFŚS,
- błędne sporządzenie rocznego sprawozdania Rb-27.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznamość, 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.

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

Za stwierdzone powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: TS – Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej oraz WW – 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 zgłoszone zostały w dniu 13 czerwca 2017 r. zastrzeżenia dotyczące wykazania jako uchybienie pomyłkowego wpisania § 0920 zamiast § 0910 w zakresie zaległości dotyczących naliczonych odsetek za zwłokę oraz błędnie sporządzonego sprawozdania Rb-27 w zakresie braku ujęcia naliczonych i wymagalnych odsetek za zwłokę w kolumnie 12 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym: zaległości netto”.

Zarzuty zostały rozpatrzone i uwzględnione w zakresie oczywistej omyłki pisarskiej dotyczącej § 0920 oraz oddalone w zakresie uwag dotyczących ujęcia naliczonych i wymagalnych na koniec 2016 r. odsetek za zwłokę w zaległościach netto sprawozdania budżetowego Rb-27.

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) prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego kosztów operacji gospodarczych dotyczących danego okresu,
- 2) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) przekazywania, na rachunek ZFŚŚ środków pieniężnych w wymaganej wysokości, odpowiadającej równowartości planowanego odpisu na Fundusz, w ustawowym terminie,
- 4) prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

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)