



Bydgoszcz, 24 lutego 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.1.2017

**Pani  
Elwira Jutrowska  
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki  
Inspektor Ochrony Środowiska  
Wojewódzki Inspektorat Ochrony  
Środowiska w Bydgoszczy  
ul. Piotra Skargi 2  
85-018 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 Ochrony Środowiska w Bydgoszczy, ul. Piotra Skargi 2, 85-018 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 16 stycznia do 3 lutego 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej oraz LL – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 23/2017 i 24/2017 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 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 90014 w łącznej wysokości 263.893,91 zł, tj. 68,9 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (383.000,00 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 58.445,41 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 53.529,72 zł.

W związku z brakiem należności wymagalnych w okresie objętym szczegółową kontrolą nie wymagane było prowadzenie czynności windykacyjnych w Inspektoracie.

W toku kontroli stwierdzono, że do dnia rozpoczęcia kontroli Inspektorat nie podjął działań dotyczących uregulowania stanu wszystkich zaległych należności budżetowych z lat ubiegłych od podmiotów przejętych w 2001 r. od K-P Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu, które wykazywane są w ewidencji księgowej Inspektoratu.

*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 90014 na realizację statutowych zadań w wysokości 10.121.039,81 zł, tj. 99,9 % planowanej kwoty (10.126.406,00 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 2.561.814,16 zł, tj. 25,3 % 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.

Wykazano, że Inspektorat dokonał w miesiącu wrześniu 2016 r., tj. przed wymaganym ustawowo terminem, zapłaty na rzecz jednostek samorządu terytorialnego z tytułu opłat: podatku od nieruchomości za miesiące październik – grudzień 2016 r. na łączną kwotę 4.950,00 zł oraz za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiące październik – grudzień 2016 r. na łączną kwotę 1.472,20 zł. Z punktu widzenia gospodarności i efektywności wydatkowania środków finansowych postępowanie Inspektoratu było przedwczesne i sprzeczne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Ponadto Inspektorat niewłaściwie zaklasyfikował do § 4210 dokonany wydatek z tytułu zakupu biletów jednorazowych na przejazdy komunikacją miejską w wysokości 300,00 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) ww. wydatek powinien zostać prawidłowo ujęty: w § 4410 – *Podróże służbowe krajowe* – jeżeli został dokonany w związku z podróżą służbową pracownika oraz w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* – jeżeli został dokonany w związku z wyjściem służbowym pracownika w celu realizacji powierzonych mu zadań.

Inspektorat dokonywał w 2016 r. zapotrzebowania na środki finansowe do K-P UW w Bydgoszczy w wysokości dużo wyższej od realnych potrzeb, po czym niewykorzystane środki w znacznych wysokościach, były zwracane do budżetu państwa.

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

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 5/2011 Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 10 lutego 2011 roku w sprawie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Bydgoszczy 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 30 września 2016 r., na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS, przez Inspektorat łączna równowartość planowanych odpisów na ZFŚS, wyliczona na podstawie planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w Inspektoracie została zawyżona o kwotę 122,54 zł. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie przepisów określonych w art. 6 ust. 2 ww. ustawy. Ostateczny odpis na 2016 r, uwzględniający dokonaną korektę w grudniu 2016 r., został obliczony i przekazany prawidłowo.

Ponadto odnotowano, że Inspektorat wypłacając 4 pracownikom bezzwrotną zapomogę z ZFŚS, nie związaną z indywidualnym zdarzeniem losowym lub długotrwałą chorobą, na łączną kwotę 4.850,00 zł, nie naliczył i nie odprowadził do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej wysokości 873,00 zł. Powyższe postępowanie wynikało z błędnego zastosowania przez Inspektorat art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm.), który w ww. przypadku nie miał zastosowania.

Dodatkowo, w obowiązującym Regulaminie ZFŚS Inspektoratu (w § 9) - nie uwzględniono wszystkich osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS, tj. pozostałych członków rodziny pracownika (z wyjątkiem dzieci). Zgodnie z art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści - byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu.

### *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.

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

- nieuporządkowanie stanu zaległych należności z lat ubiegłych od wszystkich podmiotów,
- nieefektywne wydatkowanie środków publicznych,
- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- zawyżenie przekazanej kwoty planowanego odpisu na ZFŚS,
- brak naliczenia i odprowadzenia podatku dochodowego od wypłaconych bezzwrotnych zapomóg zwykłych z ZFŚS,
- brak uwzględnienia w Regulaminie wszystkich członków rodziny pracownika uprawnionych do korzystania z ZFŚS.

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.

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

Za stwierdzone powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: EJ – Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska oraz RK – 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 Pani podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) ostatecznego dokonania uporządkowania stanu wykazywanych w dokumentacji finansowo-księgowej Inspektoratu zaległych należności budżetowych z lat ubiegłych od dłużników,
- 2) efektywnego wydatkowania środków publicznych,
- 3) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 4) dostosowania składanego zapotrzebowania na środki finansowe do realnych potrzeb finansowych Inspektoratu,
- 5) przekazywania wysokości środków pieniężnych na rachunek ZFŚS w wielkości planowanego odpisu na Fundusz,
- 6) naliczania i odprowadzania do organu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych pieniężnych zapomóg nie związanych z indywidualnym zdarzeniem losowym lub długotrwałą chorobą uprawnionych,
- 7) niezwłocznej weryfikacji zapisów Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Inspektoracie w zakresie określenia w nim szczegółowo wszystkich osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

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 )