



Bydgoszcz, 11 stycznia 2017 r.

**Pan  
Jerzy Dymek  
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki  
Lekarz Weterynarii  
Wojewódzki Inspektorat Weterynarii  
w Bydgoszczy  
ul. Powstańców Wielkopolskich 10  
85-090 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 Weterynarii w Bydgoszczy, ul. Powstańców Wielkopolskich 10, 85-090 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem), w dniach od 2 do 23 listopada 2016 r., z przedłużeniem do 30 listopada 2016 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, KM – starszego specjalistę oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 670/2016, 671/2016 i 672/2016 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 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami, 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 2015 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 01033 w łącznej wysokości 1.330.048,93 zł, co stanowiło 93,8 % planu określonego do realizacji (1.418.000,00 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 IV kwartale 2015 r. w wysokości 313.736,79 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 2014 r., poz. 82 ze zm.).

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

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na 31.12.2015 r. wyniosły 38.247,31 zł.

Wszystkie należności wymagalne powstałe w okresie objętym badaniem kontrolnym oraz w terminie poprzedzającym ten okres były na koniec 2015 r. objęte postępowaniem egzekucyjnym lub też zostały uregulowane po okresie kontrolowanym.

## *2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.*

### *2.1. W zakresie celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacją właściwych procedur kontroli.*

W 2015 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01033 na realizację statutowych zadań w wysokości 13.994.738,52 zł, tj. 96,6 % planowanej kwoty.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w IV kwartale 2015 r., w łącznej wysokości 6.443.049,86 zł, tj. 49,1 % 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.

W toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat w dniu 26 października 2015 r. dokonał przedwczesnej wypłaty na rachunki bankowe dwóm uprawnionym pracownikom nagrody jubileuszowej w wysokości po 5.254,54 zł netto, w związku z osiągnięciem przez tych pracowników 30-letniego okresu pracy tj. przed terminem, w którym pracownicy ci nabyli prawo do ww. nagrody (ustalonym na podstawie dokumentacji zawartej w aktach osobowych pracownika). Powyższe działanie naruszało przepisy § 5 ust. 1 i 4 obowiązującego w okresie objętym kontrolą rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2009 r. Nr 211 poz. 1630 ze zm.).

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.) dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Stwierdzono, że Inspektorat dokonał zapłaty refundacji wydatków dotyczących opłat za przesyły pocztowe sfinansowanych przez ZFŚS na większą kwotę niż wynikało to z faktycznie poniesionych kosztów, czym zawyżył wydatki w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* o kwotę 16,60 zł. Inspektorat w I kwartale 2016 r. dokonał rozliczenia

zawyżonych środków pomniejszając należną refundację wydatków dotyczących prowizji z ZFŚS o ww. kwotę.

Ustalono, że Inspektorat w miesiącu grudniu 2015 r. dokonał wydatków na kwotę 4.000,00 zł, przekazując raty (dotyczące spłat pożyczek z ZFM) na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS przed dokonaniem naliczenia wynagrodzeń i sporządzeniem właściwego dokumentu, tj. listy płac za dany miesiąc. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 20 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

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

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 12/2010 Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz w Zarządzeniu Nr 2/2015 Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie zmiany załącznika Nr 1 do Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 111 ze zm.).

Jednocześnie stwierdzono, iż dokonując w grudniu 2015 r. korekty odpisów naliczonych na ZFŚS, w związku z różnicą pomiędzy stanem zatrudnienia planowanym a faktycznym, mylnie przyjęto przeciętną liczbę zatrudnionych w ilości 124,04 etatu, zamiast 124,07 etatu. W związku z tym zaniżona została ostateczna wysokość odpisu na ZFŚS o kwoty o 32,82 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisami określonymi w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) w związku z art. 5 przywołanej powyżej ustawy.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą kierownik jednostki kontrolowanej wyraził zgodę na trzykrotne udzielenie pracownikowi bezzwrotnej zapomogi ze środków ZFŚS na łączną kwotę 3.400,00 zł. Powyższego postępowania nie przewidywał obowiązujący w Inspektoracie przepis wewnętrzny dotyczący ZFŚS, gdzie w myśl zapisów pkt 2 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 2/2015 w sprawie zmiany załącznika Nr 1 do Regulaminu gospodarowania środkami ZFM obowiązującego w Inspektoracie od 1 stycznia 2015 r. „Wysokość świadczenia – kwotę zapomogi proponuje komisja socjalna indywidualnie do każdego wniosku w zależności od motywów wnioskodawcy i poniesionych środków finansowych – jeden raz w roku”.

Ponadto Inspektorat wykorzystał środki ZFŚS w 2015 r. w łącznej kwocie 72,80 zł na zakup kartek świątecznych, co było niezgodne z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odnotowano, iż Inspektorat księgował na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, wpłaty rat pożyczek mieszkaniowych udzielonych emerytom uprawnionym do korzystania ze środków ZFŚS. Zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) ewidencja w zakresie świadczeń dotyczących emerytów i rencistów – byłych pracowników, powinna być ujęta na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

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 2015 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

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

- wypłata nagród jubileuszowych przed terminem,
- zawyżenie wydatków budżetowych,
- dokonywanie wydatków przed sporządzeniem właściwych dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej,
- zaniżenie odpisu na ZFŚS,
- wypłata świadczenia niezgodnie z postanowieniami regulaminu ZFŚS,
- wydatkowanie środków z ZFŚS na cele niezwiązane z działalnością socjalną,
- nieprawidłowe księgowanie na koncie 234.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości 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 wskazanych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: RR – Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Bydgoszczy w okresie objętym kontrolą oraz HK – 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 nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) wypłacania nagród jubileuszowych wyłącznie po terminie, po którym te nagrody przysługują,
- 2) dokonywania wydatków budżetowych wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów,
- 3) bezwzględnego zakazu zaliczkowego wydatkowania środków publicznych przed ujęciem w ewidencji księgowej dowodu księgowego stanowiącego podstawę dokonania wydatku,
- 4) prawidłowego naliczania odpisu na ZFŚS poprzez właściwe ustalenie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w Stacji,
- 5) dokonania dopłaty, na rachunek ZFŚS środków pieniężnych w kwocie 32,82 zł wynikających z zaniżenia przekazanego w 2015 r. odpisu na skutek błędnie ustalonej przeciętnej liczby zatrudnionych osób,

- 6) zaprzestania finansowania ze środków ZFŚS wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną,
- 7) przestrzegania wewnętrznych uregulowań dotyczących ZFŚS lub dokonania weryfikacji zapisów Regulaminu ZFŚS obowiązującego w Inspektoracie w zakresie doprecyzowania zapisów dotyczących udzielenia osobom uprawnionym bezzwrotnej zapomogi ze środków ZFŚS,
- 8) księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa.

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 nieprawidłowości.

( podpis i pieczęć Wojewody )