



Bydgoszcz, 27 marca 2018 r.

**Pan
Waldemar Galiński
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Lipnie
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lipnie
ul. Sierakowskiego 12
87-600 Lipno**

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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lipnie, ul. Sierakowskiego 12, 87-600 Lipno (zwanym dalej: Inspektoratem), w dniach od 5 do 16 lutego 2018 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez MW – starszego inspektora oraz KS – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 38/2018 i 39/2018 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
 - a) realizacji dochodów budżetowych,
 - b) realizacji wydatków budżetowych,
 - 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 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się 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.*

Inspektorat wykonał w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 01034 w łącznej wysokości 309.071,64 zł, co stanowiło 62,4 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (495.000,00 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 II kwartale 2017 r. w wysokości 78.746,89 zł z tytułu sprzedaży usług weterynaryjnych, wpływów z najmu oraz wpływów z innych dochodów.

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 z późn. zm.).

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2017 r. wynosiły 2.590,70 zł.

Wszystkie 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.*

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01034 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.265.550,26 zł, tj. 98,3 % planowanej kwoty (1.287.254,00 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale głównie w II kwartale 2017 r., w łącznej wysokości 272.141,56 zł, tj. 21,5 % 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, poza wydatkami poniesionymi na zakup roślin, materiałów i usług ogrodniczych.

Wykazano, że Inspektorat w 2017 r. wydatkował środki publiczne w łącznej wysokości 7.317,00 zł na cele, które bezpośrednio nie były związane z jego statutową działalnością, tj. urządzenie ogrodu na terenie Inspektoratu poprzez zakup roślin, materiałów ogrodniczych oraz usługi ogrodniczej. Z punktu widzenia gospodarnego i efektywnego wydatkowania środków finansowych postępowanie Inspektoratu było sprzeczne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 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.

W trakcie trwania kontroli Inspektorat przekazał na rachunek dochodów budżetu państwa kwotę w wysokości 3.658,50 zł pochodzącą z wpłat od pracowników i byłych pracowników Inspektoratu zamieszkujących siedzibę Inspektoratu, którzy partycypowali w kosztach poniesionych na urządzenie ogrodu (wyciąg bankowy nr 31 z dnia 15.02.2018 r.). Tym samym w finalnym rozliczeniu Inspektorat poniósł na ten cel wydatki w wysokości 3.658,50 zł.

Odnotowano niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4300 wydatków poniesionych z tytułu naprawy układu elektronicznego, układu hamulcowego oraz klimatyzatora w łącznej kwocie 1.517,00 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 z późn. zm.) ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4270 – *Zakup usług remontowych*.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 1/2013 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lipnie z dnia 16 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lipnie.

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 2017 r., poz. 2191 z późn. zm.).

Stwierdzono, że Inspektorat zawyżył odpis na ZFŚS na 2017 r. o kwotę 296,41 zł w wyniku braku skorygowania przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych pracowników do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych na koniec okresu rocznego, co 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. Nr 43, poz. 349).

Ponadto stwierdzono, że Inspektorat wykorzystał środki ZFŚS w kwocie 12,00 zł na pokrycie kosztów obsługi bankowej. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środkami funduszu administruje pracodawca. Tym samym ponosi koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego niezbędnym do prawidłowego funkcjonowania samego Funduszu. W trakcie kontroli Inspektorat dokonał refundacji poniesionych kosztów z rachunku bieżącego jednostki na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS (wyciąg bankowy nr 13 z dnia 09.02.2018 r.).

Odnotowano również, że Inspektorat przekazując na rzecz osób uprawnionych świadczenia rzeczowe (tj. paczki żywnościowe dla pracowników na Wielkanoc), nie uwzględnił wartości ww. świadczenia rzeczowego przypadającego na danego pracownika przy opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Postępowanie to stanowiło naruszenie przepisów określonych w art. 12 ust. 1 w powiązaniu z art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 2032 z późn. zm.).

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 II kwartału 2017 r. i roczne za 2017 r. oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- wydatkowanie środków publicznych na cele niezwiązane bezpośrednio ze statutową działalnością,
- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- zawyżenie odpisu na ZFŚS,
- zapłata kosztów obsługi bankowej ze środków ZFŚS,
- nieopodatkowanie świadczeń rzeczowych zakupionych ze środków ZFŚS.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa 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: WG – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Lipnie oraz GO – główny księgowy Inspektoratu - na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2018.

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 lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) bezwzględnego zakazu wydatkowania środków publicznych na cele niezwiązane ze statutową działalnością Inspektoratu,
- 2) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) prawidłowego odprowadzania odpisu na rachunek ZFŚS poprzez właściwe ustalenie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w Inspektoracie,
- 4) dokonania zwrotu z rachunku ZFŚS środków pieniężnych w kwocie 296,41 zł wynikających z zawyżenia przekazanego odpisu na fundusz,
- 5) zaprzestania finansowania ze środków ZFŚS kosztów obsługi bankowej rachunku funduszu,
- 6) naliczania i przekazywania do organu podatkowego należności podatkowych od świadczeń rzeczowych otrzymanych z ZFŚS, z uwzględnieniem kwoty zwolnienia od podatku.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

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)