



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.2.2018

Bydgoszcz, 9 kwietnia 2018 r.

Pan
Maciej Bachurski
p.o. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Radziejowie
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Radziejowie
ul. Brzeska 53
88-200 Radziejów

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 Radziejowie, ul. Brzeska 53, 88-200 Radziejów (zwanym dalej: Inspektoratem), w dniach od 19 lutego do 2 marca 2018 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez MW – starszego inspektora oraz KS – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 86/2018 i 87/2018 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 264.619,82 zł, co stanowiło 90,9 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (291.000,00 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 64.617,90 zł z tytułu sprzedaży usług weterynaryjnych, wpływów z najmu oraz wpływów z kar pieniężnych.

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.).

Na dzień 31.12.2017 r. nie stwierdzono należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetu państwa.

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 1.237.636,00 zł, tj. 100 % planowanej kwoty (1.237.636,00 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 240.737,24 zł, tj. 19,5 % 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.

Odnutowano niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4270 wydatków poniesionych z tytułu wymiany opon w samochodach służbowych w łącznej kwocie 314,56 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 § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 1/2010 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Radziejowie z dnia 1 marca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Radziejowie, zmienionego Zarządzeniem nr 1/Z/2017 z dnia 8 maja 2017 r.

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.).

Ustalono, że Inspektorat w ramach pomocy świątecznej, przyznając z ZFŚS talony na Święta Bożego Narodzenia, nie uwzględnił wartości ww. świadczenia rzeczowego przypadającego na danego pracownika przy opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych i nie odprowadził zaliczki na poczet tego podatku w ustawowym terminie. Postępowanie to stanowiło naruszenie przepisów określonych art. 12 ust. 1 w związku z art. 31 w powiązaniu z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 2032 z późn. zm.). Dodatkowo, wartość przyznanych talonów nie odpowiadała wartości wskazanej w § 7 pkt 2 rozdziału VII obowiązującego Regulaminu ZFŚS.

Stwierdzono, że Inspektorat dwukrotnie przyznał i przekazał emerytom - byłym pracownikom Inspektoratu talony świąteczne (na Wielkanoc i Święta Bożego Narodzenia). Udzielone świadczenia nie były determinowane kryterium materialnym ww. osób uprawnionych do korzystania ze środków ZFŚS, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz zapisem § 7 pkt 3 rozdziału VII obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu ZFŚS.

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:

- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- nieopodatkowanie świadczeń rzeczowych zakupionych ze środków ZFŚS,
- przyznanie świadczeń rzeczowych o wartości niezgodnej z zapisami Regulaminu ZFŚS,
- przyznanie emerytom – byłym pracownikom Inspektoratu świadczeń rzeczowych z ZFŚS bez uwzględnienia podziału kryterium ich dochodowości.

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: MB – p.o. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Radziejowie oraz TCz – główny księgowy Inspektoratu - na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 31/2018.

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) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) naliczania i przekazywania do organu podatkowego, w ustawowym terminie, należności podatkowych od świadczeń rzeczowych z ZFŚS, z uwzględnieniem kwoty zwolnienia od podatku,
- 3) zróżnicowania wypłacanych świadczeń z ZFŚS uprawnionym osobom nad którymi Inspektorat sprawuje opiekę socjalną, uwzględniając kryterium uzależnione od ich ogólnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
- 4) przestrzegania zasad w obowiązujących przepisach wewnętrznych dotyczących ZFŚS w zakresie przyznawania świadczeń rzeczowych w ustanowionych wartościach kwotowych.

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)