



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.5.2018

Bydgoszcz, 16 maja 2018 r.

**Pan
Ernest Wawrzyniuk
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Golubiu-Dobrzyniu
Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Golubiu-Dobrzyniu
ul. Brzozowa 9
87-400 Golub-Dobrzyń**

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 Golubiu-Dobrzyniu, ul. Brzozowa 9, 87-400 Golub-Dobrzyń (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 22 marca do 6 kwietnia 2018 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez MW – starszego inspektora oraz KS – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 137/2018 i 138/2018 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 454.910,76 zł, co stanowiło 107,8 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (422.000,00 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 118.905,92 zł z tytułu opłat za usługi weterynaryjne.

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 1.215.201,93 zł, tj. 99,6 % planowanej kwoty (1.219.842,00 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 277.895,61 zł, tj. 22,8 % 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.

Odnotowano niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4300 wydatków poniesionych z tytułu zakupu części komputerowych, tj. procesora, płyty głównej, pamięci oraz dysku w łącznej kwocie 1.440,00 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 § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Stwierdzono przypadek niewłaściwego wypełnienia karty drogowej wystawionej na samochód służbowy Opel Astra w której, wg odnotowanych w niej zapisów, wykazano zaniżoną ilość pobranego paliwa zakupionego w dniu 28 kwietnia 2017 r. (14,35 l), wpisano 12,7 l przez co wystąpiła niezgodność stanu paliwa przy zwrocie karty drogowej.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w załączniku nr 6 - Instrukcja ZFŚS Zarządzenia Nr 1/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Golubiu-Dobrzyniu z dnia 1 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

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.).

Odnotowano, że w obowiązującym Regulaminie ZFŚS Inspektoratu – nie uwzględniono osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS. 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 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,
- błędne wypełnienie karty drogowej dla samochodu służbowego,
- brak uwzględnienia w Regulaminie obligatoryjnych zapisów wynikających z ustawy o 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: EW – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Golubiu-Dobrzyniu oraz GG – główny księgowy Inspektoratu - na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 163/2018.

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) rzetelnego prowadzenia ewidencji kart drogowych dla pojazdów służbowych należących do Inspektoratu,
- 3) 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.

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)