Informacja o wynikach kontroli problemowej
w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Brodnicy

sporządzona na podstawie art. 45 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

Cel kontroli: sprawdzenie i ocena poprawności działania Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Brodnicy w zakresie prawidłowości realizowania dochodów i wydatków budżetowych w okresie od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

Przedmiot kontroli:

a) w zakresie dochodów budżetowych:
- kontrola pobierania i przekazywania dochodów budżetowych,
- kontrola terminowości odprowadzania dochodów budżetowych,
- kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
- kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

b) w zakresie wydatków budżetowych:
- kontrola dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, w tym prawidłowość przeniesienia wydatków,
- kontrola celowości dokonywania wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli,
- kontrola zlecania zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych,
- kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Czas przeprowadzenia kontroli: od 11 do 28 października 2011 r.

Ustalenia kontroli:

1. W zakresie prawidłowości realizowania dochodów budżetowych.

1.1. W zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetowych.

Inspektorat wykonał w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. dochody budżetu państwa w łącznej wysokości 22.538,11 zł, co stanowiło 102,4 % planu otrzymanego do realizacji na 2010 r. Wszystkie pobrane dochody, które w całości objęto badaniem kontrolnym, przekazane zostały na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.

W okresie objętym kontrolą, stwierdzono przypadki przekazania dochodów budżetowych niezgodnie z terminami określonymi w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.). Łączna kwota przekazanych na ww. rachunek dochodów niezgodnie z wymaganymi terminami wyniosła 1.189,14 zł, tj. 5,3 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty kontrolą.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub <u>nieterminowe przekazanie tych dochodów</u> stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

Inspektorat, w badanym okresie, prowadził windykację zaległych należności budżetowych w sposób systematyczny i terminowy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Jednocześnie stwierdzono, że upomnienia wysłane do dłużnika zostały wystawione bez naliczonych kosztów upomnień, tj. niezgodnie z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.). Nieobciążanie dłużnika kosztami upomnień spowodowało nieustalenie i zaniżenie należności budżetu państwa na łączną kwotę 88 zł.

Do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pracownik Inspektoratu odpowiedzialny za wyrządzoną szkodę budżetowi państwa nie dokonał jej naprawy.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wymagalne należności na dzień 31.12.2010 r. wyniosły 1.600 zł i obejmowały w całości zadłużenie podmiotu postawionego w stan upadłości.

1.4. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Sprawozdanie Rb-27 (roczne) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

2. W zakresie prawidłowości realizowania wydatków budżetowych.

2.1. W zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, w tym prawidłowość przeniesienia wydatków.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. Inspektorat realizował wydatki budżetowe, w skontrolowanym rozdziale, w granicach kwot określonych w planie finansowym opracowanym na 2010 r.

W okresie objętym kontrolą prawidłowo dokonano przeniesienia planowanych wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z otrzymanym upoważnieniem.

2.2. W zakresie celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że Inspektorat w związku z realizacją zadań dokonywał wydatków w sposób celowy oraz ponosił niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

W okresie poddanym kontroli stwierdzono przypadki niewłaściwego zaklasyfikowania poniesionych wydatków, w łącznej kwocie 266,31 zł, do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji, tj. ksiąg i dowodów księgowych stwierdzono, że Inspektorat w okresie objętym kontrolą przestrzegał procedur kontroli oraz dokonywał oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

2.3. W zakresie prawidłowości zlecania zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą Inspektorat nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), z uwagi na wartość udzielonych zamówień nie przekraczającą wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

2.4. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Sprawozdania: Rb-23 (roczne) na koniec miesiąca grudnia 2010 r., Rb-28 (roczne) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. i Rb-70 (kwartalne) od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Ocena działalności podmiotu kontrolowanego:

Wydział Finansów i Budżetu kontrolowaną działalność ocenia jako zgodną z przepisami prawa, z wyjątkiem stwierdzonych powyżej nieprawidłowości.

Uwagi i wnioski z kontroli oraz wnioski dotyczące doskonalenia.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień, stwierdzonych w wyniku kontroli, zobowiązano Powiatowego Lekarza Weterynarii w Brodnicy do podjęcia następujących działań:

1) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
2) naliczania kosztów upomnień i obciążania nimi dłużników z chwilą doręczenia upomnienia,
3) prawidłowego ujmowania wydatków budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Kontrolujący:	**Zatwierdził:**
1. starszy inspektor wojewódzki	Wojewoda
2. starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej	Kujawsko-Pomorski