Warszawa, dnia 18 października 2019 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.9.2019

Pan
Grzegorz Kurkowski
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Otwocku

Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Otwocku
ul. Andriollego 80
05-400 Otwock

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej[2], kontrolerzy: Katarzyna Szymańska – II zastępca kierownika Oddziału Kontroli Finansowej i Jednostek Samorządu Terytorialnego oraz Roman Trzcieliński – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej i Jednostek Samorządu Terytorialnego Wydziału Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 11 do 29 marca 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Otwocku z siedzibą przy ul. Andriollego 80 (dalej PIW).

Zakres kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii* (dalej rozdział 01034 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

[1] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).
[2] Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092, ze zm.).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 23 września 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykonania dochodów budżetowych stwierdzono, że:

1. Przypisy należności z tytułu wystawionych decyzji płatniczych, wykonanych usług zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.
2. Wysokość pobieranych opłat za wykonywane usługi weterynaryjne ustalono zgodnie z cennikiem będącym załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej[3].
3. Zrealizowane dochody budżetowe zostały zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej[4].
4. Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych* za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych* – były zgodne z ewidencją księgową.
5. Wykonane dochody budżetowe odprowadzone zostały na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów w odpowiedniej wysokości, z zachowaniem terminów, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa[5].

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej dokonano następujących ustaleń:

1. PIW w 2018 r. otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW) środki finansowe na realizację wydatków w kwocie 4 428 354,54 zł, przy planie finansowym

[3] Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 388, ze zm.).

[4] Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

[5] Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225).

4 429 335,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 *z wykonania planu wydatków budżetu państwa* wydatki wyniosły 4 424 282,47 zł.

2. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 4 072,07 zł, zwrócone zostały na rachunek bankowy WIW 31 grudnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 107), tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
3. PIW posiadał zatwierdzone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Otwocku (dalej PLW) w dniu 31 grudnia 2017 r. Zarządzeniem nr 10/2017 zasady (politykę) rachunkowości, w których uregulowano wszystkie zagadnienia wymienione w art. 10 ustawy o rachunkowości[6].
4. Stan zatrudnienia w PIW na 31 grudnia 2018 r. był zgodny ze stanem wykazanym w rocznym sprawozdaniu Rb-70 *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.*
5. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w PIW były zgodne z zawartymi umowami o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych[7] oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych[8].
6. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii oraz osób zatrudnionych do wykonywania czynności pomocniczych – niebędących pracownikami PIW, zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych do wykonywania ustawowych zadań Inspekcji oraz niektórych czynności pomocniczych, ustalonych w oparciu o przepisy rozporządzenia w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez PLW[9] – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim ich zatwierdzeniu przez PIW.
7. Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych[10].
8. PIW w 2018 r. posiadał i użytkował 5 samochodów służbowych. W poddanych kontroli kartach drogowych wypełnione były wszystkie rubryki, w tym rozliczenie tras przejazdu i zakup paliwa.

[6] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
[7] Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).
[8] Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).
[9] Rozporządzenie Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii (Dz. U. z 2018 r. poz. 129).
[10] Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

9. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
10. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były kompletne i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.
11. Wydatki klasyfikowane były zgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
12. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych według klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)[11].

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana, że w 2018 r. realizacja dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej – zostały ocenione **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

[11] Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).