



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 21 listopada 2019 r.

WK-I.431.1.4.2019

**Pan
Józef Białowas
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Ostrołęce**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Ostrołęce
ul. Składowa 8a
07-410 Ostrołęka**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych², kontrolerzy: Małgorzata Krawczyk, Katarzyna Malinowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 4 lutego do 8 marca 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Ostrołęce z siedzibą przy ul. Składowej 8a (dalej PIW).

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii* (dalej rozdział 01034) w 2018 r.

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

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092, ze zm.).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 11 października 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

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

1. Przypisy należności z tytułu wystawionych decyzji płatniczych oraz wykonanych usług zostały prawidłowo zakwalifikowane, ujęte w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych (dalej sprawozdanie Rb 27).
2. Wysokość pobieranych opłat za wykonywane czynności 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 Europejskiej³.
3. Zrealizowane dochody budżetowe zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych, odpowiednio, z dowodami wpłaty i wydanymi decyzjami oraz zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁴.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. były zgodne z ewidencją księgową.
5. W zakresie terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów nie stwierdzono przypadków przekazania dochodów z naruszeniem terminów, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵.

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).

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Nieprzekazanie przez wyznaczonych lekarzy weterynarii zgodnie z warunkami umowy⁶ środków pieniężnych pobranych gotówką w miesiącu marcu 2018 r. w kwocie 676,85 zł⁷ do PIW oraz niewyegzekwowanie przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Ostrołęce (dalej PLW) tych wpłat, co skutkowało przekazaniem dochodów na rachunek budżetu państwa po terminie (do 316 dni)⁸, czym naruszono przepis § 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁹.
2. Ujęcie w księgach rachunkowych dowodów księgowych niespełniających wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości¹⁰, tj. zawierających niepełne dane¹¹ oraz dokonywanie na dokumentach wymazywania i przeróbek,¹² co narusza art. 22 ww. ustawy.

⁶ Umowy zawarte pomiędzy PLW a wyznaczonym lekarzem weterynarii dotyczyły m.in. pobierania opłat w związku z wykonywanymi czynnościami i ich przekazywania Zleceniodawcy nie rzadziej niż jeden raz w miesiącu w terminie do 3 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

⁷ Pobrane gotówką wpłaty przez wszystkich wyznaczonych lekarzy wyniosły w poddanym kontroli okresie, tj. w marcu 2018 r. – 8 806,75 zł a kwota wpłat na rachunek PIW wyniosła 8 129,90 zł.

⁸ Na dzień zakończenia czynności kontrolnych wszystkie wpłaty pobrane przez wyznaczonych lekarzy gotówką zostały przekazane na rachunek bankowy PIW.

⁹ § 4. 1. Dochody są gromadzone odpowiednio (...) na rachunkach bieżących dochodów państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów (...).

2. Dochody pobierane przez (...) państwowe jednostki budżetowe są przekazywane przez te jednostki według stanu środków na:

- 1) 5. dzień miesiąca – do 10. dnia danego miesiąca,
- 2) 10. dzień miesiąca – do 15. dnia danego miesiąca,
- 3) 15. dzień miesiąca – do 20. dnia danego miesiąca,
- 4) 20. dzień miesiąca – do 25. dnia danego miesiąca,
- 5) 25. dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
- 6) ostatni dzień danego miesiąca – do 5. dnia następnego miesiąca

– na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów, (...).

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

¹¹ Kwitariusze przychodowe K-103 od nr 1350343 do 1350350 były nieczytelne w zakresie osób wpłacających jak i adresów oraz zawierały niepełne adresy wpłacających, tj. samą nazwę miejscowości.

¹² Zestawienie Kwitariuszy Przychodowych K-103 wystawionych za wykonanie czynności związanych z obrotem zwierząt sporządzone przez Urzędowego Lekarza Weterynarii – nr identyfikacyjny z pieczęci nagłówkowej 141534, z dnia 5 września 2018 r. – w zakresie podsumowania kwot pobranych opłat poprzez zamazanie korektorem. Ponadto w dokumencie, w kolumnie pod nazwą *Numer świadectwa* w pozycjach od 2 do 17 oraz od 19 do 22, wskazano ostatnie dwie cyfry z pominięciem czterech pierwszych oraz w kolumnie pod nazwą *Numer K-103* we wszystkich pozycjach z pominięciem pierwszej, tj. od 2 do 22, wskazano ostatnie dwie cyfry z pominięciem pięciu pierwszych.

Zestawienie Kwitariuszy Przychodowych K-103 wystawionych za wykonanie czynności związanych z badaniem mięsa zwierząt rzeźnych i łownych, sporządzone przez Urzędowego Lekarza Weterynarii – nr identyfikacyjny z pieczęci nagłówkowej 141523, z dnia 31 marca 2018 r. – w zakresie podsumowania kwot pobranych opłat poprzez zamazanie korektorem.

3. Wykazanie innych ilości w dwóch rachunkach¹³ niż w deklaracjach dotyczących wielkości produkcji czego skutkiem było zawyżenie opłaty w kwocie ogółem 5,19 zł¹⁴.

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 rozdziale 01034 w kwocie 2 334 290,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* (dalej sprawozdanie Rb-28) wydatki w rozdziale 01034 wyniosły 2 327 586,58 zł.
2. Niewykorzystane środki finansowe w rozdziale 01034 w kwocie 6 703,42 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy WIW z zachowaniem terminu ustalonego w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (wyciąg bankowy z 31 grudnia 2018 r. nr 113 poz. 50).
3. W PIW obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości zawierające elementy określone w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Stan zatrudnienia w PIW był zgodny ze stanem wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-70 o *zatrudnieniu i wynagrodzeniach*.
6. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w PIW wynikały z zawartych umów o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane

¹³W rachunku nr BP0134/2018 z 7 września 2018 r. wystawionym przez PIW za nadzór nad rozbiorem lub przetwórstwem mięsa za sierpień 2018 r. wskazano 0,95 t, a w deklaracji dotyczącej wielkości produkcji, w tym samym okresie nadzorowany podmiot wskazał 95 kg mięsa wprowadzonego do rozbioru lub przetwórstwa. W rachunku wpisano 0,95 tony x 6,00 zł = 5,70 zł, powinno być 0,095 tony (wg dostarczonej przez podmiot nadzorowany deklaracji) x 6,00 zł, co daje kwotę 0,57 zł. Różnica wynosi 5,13 zł.

W rachunku nr BP 0141/2018 z 12 września 2018 r. wystawionym przez PIW za nadzór nad rozbiorem lub przetwórstwem mięsa za sierpień 2018 r. wskazano 0,398 t, a w deklaracji dotyczącej wielkości produkcji, w tym samym okresie nadzorowany podmiot wskazał 389 kg mięsa wprowadzonego do rozbioru lub przetwórstwa, W rachunku wpisano 0,398 tony x 6,00 zł = 2,39 zł, powinno być 0,389 tony (wg dostarczonej przez podmiot nadzorowany deklaracji) x 6,00 zł, co daje kwotę 2,33 zł. Różnica wynosi 0,06 zł.

Powyższych rozliczeń dokonano na podstawie rozporządzenia MR i RW w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat.

¹⁴ Główna Księgowa dokonała rozliczenia z kontrahentem – różnicę powstałą z ustalenia opłaty zgodnie z cennikiem i poddaną nadzorowi nad rozbiorem lub przetwórstwem ilością mięsa, w wysokości ogółem 5,19 zł zwróciła ze środków własnych.

były w naliczonych wysokościach, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁵ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁶.

7. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii 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 powiatowego lekarza weterynarii¹⁷ – realizowano po stwierdzeniu wykonanej pracy na podstawie wystawionych przez nich rachunków.
8. Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹⁸.
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.
11. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
12. Zakupiony kontener Alfa 1 ze środków pochodzących z rezerwy celowej część 83 poz. 12, otrzymanych w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, przyjęto na stan środków trwałych PIW 28 września 2018 r. dowodem OT – *Przyjęcie środka trwałego* nr 1/2018 ŚT, nr inwentarzowy 485/2018/PIW/53.

Przedstawiając powyższe ustalenia, informuję Pana, że w 2018 r. realizacja dochodów budżetowych została oceniona **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**, zaś wykorzystanie

¹⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

¹⁶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).

¹⁷ 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).

¹⁸ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości poprzez:

- bieżącą kontrolę terminowości przekazywania na rachunek bankowy PIW opłat pobranych przez wyznaczonych lekarzy w związku z wykonywaniem przez nich czynności wynikających z zawartych umów,
- wprowadzania do ksiąg rachunkowych dowodów księgowych spełniających wymogi art. 21 oraz 22 ustawy o rachunkowości,
- ustalania wysokości opłat za wykonywane czynności weterynaryjne zgodnie z cennikiem i poddaną nadzorowi wielkością produkcji mięsa, wynikającą ze składanych przez nadzorowane podmioty deklaracją.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.1.4.2019, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli