



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.9.2019
(WK-I.431.1.24.2019)

**Pan
Piotr Bielawski
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Białobrzegach**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Białobrzegach
ul. Żeromskiego 84
26-800 Białobrzegi**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki oraz Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 22 sierpnia do 11 września 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Białobrzegach z siedzibą przy ul. Żeromskiego 84 (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 klasyfikacji budżetowej).

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 29 listopada 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

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.).

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

1. Przypisy należności w kwocie 372 804,93 zł³ z tytułu wystawionych decyzji płatniczych, wykonanych usług zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych*.
2. Opłaty pobierane przez lekarzy za wykonywane czynności weterynaryjne były zgodne z cennikiem będącym załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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 Europejskiej⁴.
3. Zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 358 506,57 zł zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych, odpowiednio, z dowodami wpłaty oraz zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁵.
4. Dane wykazane w sprawozdaniach: rocznym Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych* za okres od początku roku 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. W zakresie terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa stwierdzono opóźnienia w 5 przypadkach (od 1 do 8 dni), w przypadku których nie zachowano terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁶.

Należne z tego tytułu odsetki w kwocie 1,01 zł przekazano do budżetu państwa 21 października 2019 r.

³W tym kwota 35 099,09 zł stanowi należność z bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 r.

⁴Rozporządzenie 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.).

⁵ 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.).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225).

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

1. Plan wydatków na 2018 r. w PIW w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej, wynikający z ustawy budżetowej, wynosił 772 000,00 zł. W ciągu roku decyzjami Wojewody Mazowieckiego dokonano jego zmian. Plan na koniec 2018 r. zwiększył się o kwotę 343 495,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* i ewidencją księgową plan wydatków po zmianach na koniec 2018 r. wyniósł 1 115 495,00 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 1 088 435,00 zł oraz wydatki inwestycyjne w kwocie 27 060,00 zł, zaś wydatki wykonane które zrealizowane zostały za 2018 r. wyniosły 1 114 993,48 zł.
2. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 501,52 zł zostały przejęte przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW), zgodnie z informacją WIW z 27 grudnia 2018 r.
3. PIW posiadał zatwierdzone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Białobrzegach (dalej PLW) w dniu 29 grudnia 2017 r. Zarządzeniem nr 5/2017 zasady (politykę) rachunkowości, w których uregulowano wszystkie zagadnienia wymienione w art. 10 ustawy o rachunkowości⁷.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Stan zatrudnienia w PIW na 31 grudnia 2018 r. był zgodny ze stanem wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-70 o *zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Białobrzegach*.
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 odprowadzane były w naliczonych wysokościach, z zachowaniem obowiązujących terminów, określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁸ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁹.
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

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

⁸ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

⁹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).

weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii¹⁰ – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim sprawdzeniu merytorycznym, rachunkowym, zgodności z cennikiem i zatwierdzeniu przez PLW.

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 socjalnych¹¹.
9. PIW w 2018 r. posiadał i użytkował 3 samochody służbowe. W poddanych kontroli kartach drogowych wypełnione były wszystkie rubryki, w tym rozliczenie tras przejazdu i zakup paliwa.
10. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych – były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
11. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
12. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
13. Zakupioną chłodnię kontenerową Daro ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa część 83 poz. 12, otrzymanych w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, PIW przyjął dowodem OT *Przyjęcie środka trwałego* nr 1/2018 ŚT na stan środków trwałych, prawidłowo ujmując w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹².

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana, że w 2018 r. prawidłowość realizacji dochodów budżetowych – została oceniona **pozytywnie z uchybieniem**, zaś wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej – zostało ocenione **pozytywnie**.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana do przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

¹⁰ 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).

¹¹ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

¹² Rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

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-IV.431.1.9.2019, o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli