

Warszawa, 12 lutego 2020 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.13.2019
(WK-I.431.1.30.2019)

**Pan
Zygmunt Marcinowski
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Węgrowie**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Węgrowie
ul. Północna 1
07-100 Węgrów**

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: Janina Sikorska i Halina Niedziółka – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 4 do 25 listopada 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Węgrowie z siedzibą przy ul. Północnej 1 (dalej PIW).

Przedmiot 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.).

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

1. Przypisy należności w kwocie 755 471,00 zł³ z tytułu wystawionych decyzji płatniczych oraz wykonanych usług zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych*.
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 Europejskiej⁴.
3. Zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 753 625,90 zł zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych, odpowiednio z dowodami wpłaty i wydanymi decyzjami.
4. Przypisy należności oraz zrealizowane dochody zaklasyfikowane zostały do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁵.
5. 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* na dzień 31 grudnia 2018 r. – były zgodne z ewidencją księgową.
6. Zużyte składniki rzeczowe majątku ruchomego (3 samochody) PIW sprzedał zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa⁶ a uzyskany dochód w kwocie 27 570,00 zł przekazano na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów.
7. Zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 753 625,90 zł przekazano na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów. W zakresie terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych stwierdzono opóźnienia w 3 przypadkach od 2 do 3 dni – łącznie 8 dni, czym naruszono zasady określone w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁷.

³ W tym kwota 57 357,26 zł stanowi należność z bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 r.

⁴ 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.).

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 Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 729) – uchylone z dniem 23 października 2019 r.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225).

Należne z tego tytułu odsetki w kwocie 0,32 zł przekazane zostały na rachunek budżetu państwa w trakcie trwania czynności kontrolnych⁸.

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

1. W 2018 r. PIW na swoją działalność dysponował planem finansowym w kwocie 1 641 350,00 zł. Do dyspozycji na jej rachunek bankowy wpłynęły środki finansowe z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW) w kwocie 1 641 350,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa (dalej Rb-28)* wydatki zrealizowane zostały w kwocie 1 641 347,01 zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 2,99 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy WIW 31 grudnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 75/2018), tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
2. Stan zatrudnienia oraz wypłacone wynagrodzenia na 31 grudnia 2018 r. były zgodne ze stanem wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-70 o *zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Węgrowie*.
3. 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 odprowadzone zostały w naliczonych wysokościach, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁹ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁰.
4. 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 Powiatowego Lekarza Weterynarii¹¹ (dalej PLW) – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim sprawdzeniu merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zatwierdzeniu przez PLW.

⁸ Wyciąg bankowy nr 173 z 19 listopada 2019 r.

⁹ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

¹⁰ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).

¹¹ 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).

5. W 2018 r. PIW posiadał i użytkował 3¹² samochody służbowe, które pracownicy wykorzystywali na podstawie upoważnień do prowadzenia pojazdów służbowych wydanych przez PLW. Każdy pojazd miał ustaloną stałą normę zużycia paliwa. Na każdy dzień podróży służbowej wystawiana była karta drogowa, w której wypełniano wszystkie rubryki, łącznie z rozliczeniem tras przejazdu. Każde zakończenie użytkowania samochodu potwierdzano godziną przejazdu oraz stanem licznika km po powrocie było prawidłowo rozliczane.
6. Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹³.
7. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
8. 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.
9. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
10. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
11. Zakupione 3 urządzenia chłodnicze ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa część 83 poz. 12, otrzymanych *na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w § 6060*, PIW przyjął dowodami OT nr: 1/2018 i 2/2018 dnia 16 kwietnia 2018 r., i 3/2018 z 13 września 2018 r. – na stan środków trwałych, prawidłowo ujmując w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych, zgodnie z klasyfikacją określoną rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹⁴.

Ponadto stwierdzono, że PLW w Węgrowie Zarządzeniem nr 04/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. wprowadził zasady (politykę) rachunkowości, w których uregulował wszystkie zagadnienia wymienione w art. 10 ustawy o rachunkowości¹⁵. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych zasady (polityka) rachunkowości nie zostały zaktualizowane do obowiązującego stanu prawnego.

¹² Do kwietnia 2018 r. PIW posiadał i użytkował 5 samochodów służbowych, w tym 1 ciężarowy. W dniu 4 kwietnia 2018 r. sprzedano 2 samochody (osobowy i ciężarowy) oraz w czerwcu 2018 r. sprzedano 1 osobowy, który uległ wypadkowi. W czerwcu 2018 r. przyjęto nieodpłatnie 1 samochód osobowy z PIW w Mińsku Mazowieckim. Na koniec 2018 r. PIW użytkował 3 samochody służbowe.

¹³ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

¹⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

¹⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Podsumowując wyniki kontroli, w 2018 r. realizacja dochodów budżetowych – została oceniona **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**, 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 oraz zaktualizowania zasad (polityka) rachunkowości do obowiązującego stanu prawnego ustawy o rachunkowości.

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.431.1.13.2019, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*