



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.12.2019  
(WK-I.431.1.3.2019)

**Pani  
Izabela Floryszczyk  
Powiatowy Lekarz Weterynarii  
w Siedlcach**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii  
w Siedlcach  
ul. Kazimierzowska 29  
08-110 Siedlce**

**Szanowna Pani**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, kontroler Janina Sikorska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 18 lutego do 22 marca 2019 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Siedlcach z siedzibą przy ul. Kazimierzowskiej 29 (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) w 2018 r.

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

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092, ze zm.).

<sup>3</sup> Z wyłączeniem dni od 27 lutego do 8 marca 2019 r.

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

1. Przypisy należności w kwocie 5 506 081,90 zł<sup>4</sup> z tytułu wystawionych decyzji płatniczych oraz wykonanych usług zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej<sup>5</sup>.
2. Wysokość pobieranych opłat za wykonywane czynności weterynaryjne ustalono zgodnie z cennikiem stanowiącym załącznik 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<sup>6</sup>.
3. Zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 5 347 633,98 zł zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych, odpowiednio z dowodami wpłaty i wydanymi decyzjami.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu 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 na dzień 31 grudnia 2018 r. – były zgodne z ewidencją księgową.
5. W zakresie terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa stwierdzono opóźnienia w 24 przypadkach od 1 do 11 dni, czym naruszono zasady określone w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>7</sup>.  
Należne z tego tytułu odsetki w kwocie 262,36 zł przekazane zostały na rachunek budżetu państwa w trakcie trwania czynności kontrolnych<sup>8</sup>.
6. Ponadto w trakcie trwania czynności kontrolnych naliczono i odprowadzono na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów 18 lutego 2019 r., odsetki w kwocie 2,52 zł<sup>9</sup> od nieterminowej wpłaty należności w kwocie 60,50 zł.

---

<sup>4</sup> W tym kwota 424 770,65 zł stanowi należność z bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 r.

<sup>5</sup> 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.).

<sup>6</sup> 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.).

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

<sup>8</sup> Wyciąg bankowy nr 56 z 22 marca 2019 r.

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

1. W 2018 r. PIW w rozdziale 01034 dysponował planem finansowym wydatków w kwocie 6 976 780,00 zł. Na realizację wydatków na rachunek bankowy otrzymał środki finansowe z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii (dalej WIW) w kwocie 6 976 780,00 zł. Zgodnie ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* (dalej Rb-28) wydatki zrealizowano w kwocie 6 973 932,05 zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 2 847,95 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy WIW z 31 grudnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 77/2018 r.) tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa.
2. W PIW obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości zawierające wymogi określone w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości<sup>10</sup> wprowadzone Zarządzeniem nr 2/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Siedlcach z dnia 30 grudnia 2014 r.<sup>11</sup>
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
4. 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 Siedlcach*. (dalej Rb-70).
5. 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 zostały w naliczonych wysokościach, z zachowaniem obowiązujących terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>12</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>13</sup>.
6. 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

---

<sup>9</sup> Wyciąg bankowy nr 33 z 18 lutego 2019 r.

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 tj.).

<sup>11</sup> Zarządzenie nr 1/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Siedlcach z dnia 3 stycznia 2018 r. zmieniające Zarządzenie Nr 2/2014.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 tj., ze zm.).

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 tj. ze zm.).

w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii<sup>14</sup> – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim zatwierdzeniu przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Siedlcach.

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<sup>15</sup>.
8. PIW w 2018 r. posiadał i użytkował 7 samochodów służbowych, które pracownicy wykorzystywali do podróży służbowych. 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 przyjazdu oraz stanem licznika km po powrocie było prawidłowo rozliczone.
9. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
10. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji, poza 5 przypadkami błędnego zakwalifikowania dokumentów finansowych (poprawnie naliczonych i wypłaconych środków finansowych) i ich ujęcia w księgach rachunkowych jn.:
  - 427,50 zł w § 4010 *wynagrodzenia osobowe*, zamiast w § 4110 *składka na ubezpieczenie społeczne*;
  - 602,00 zł w § 4010 *wynagrodzenia osobowe*, zamiast 4020 *wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*;
  - 6 344,10 zł w § 4020 *wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, zamiast 4110 *składka na ubezpieczenie społeczne*;
  - 206,04 zł w § 4110 *składka na ubezpieczenie społeczne*, zamiast 4020 *wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*;
  - 149,00 zł w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*, zamiast w § 4550 *szkolenia członków korpusu służby cywilnej*.

Ww. operacje gospodarcze wpłynęły na dane liczbowe wykazane w sporządzonych sprawozdaniach Rb-28 i Rb-70<sup>16</sup>.

---

<sup>14</sup> 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).

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 tj.).

11. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
12. Zakupione cztery chłodnie kontenerowe i jedno urządzenie wielofunkcyjne ze środków otrzymanych *na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* § 6060, PIW przyjął dowodami OT *Przyjęcie środka trwałego*<sup>17</sup> na stan środków trwałych w księgach majątkowych (w grupach: 4 – *Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania* oraz 8 – *Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane*), tj. zgodne z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>18</sup> oraz prawidłowo ujął w ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na błędnym zakwalifikowaniu dokumentów finansowych i ich ujęciu w księgach rachunkowych dotyczących:

- wynagrodzeń pracowników i pochodnych od wynagrodzeń wynikających z list płac na kwotę ogółem 7 579,64 zł,
- naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na umowę cywilnoprawną w kwocie 149,00 zł, wynikającego z rachunku za wykonanie szkolenia dla inspektorów ds. bezpieczeństwa żywności nt. *wybranych przepisów w zakresie znakowania środków spożywczych zawierających substancje dodatkowe i aromaty*.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2018 r. prawidłowość realizacji dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej – zostały ocenione **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

W związku z powyższym zobowiązuję Panią do przekazywania kwot zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa oraz prawidłowego kwalifikowania dokumentów finansowych i ich ujmowania w księgach rachunkowych zgodnie z klasyfikacją budżetową.

---

<sup>16</sup> Wyjaśnienie uzupełniające z dnia 9 stycznia 2020 r. dotyczące rozszerzenia wyjaśnienia z dnia 20 marca 2019 r. dotyczące błędnego ujęcia składek społecznych i ubezpieczenia grupowego pracowników w ewidencji księgowej w zakresie klasyfikacji budżetowej.

<sup>17</sup> Chłodnie kontenerowe – dowody OT o numerach: 1/2018 i 2/2018 z 6 lutego 2018 r. oraz 4/2018 i 5/2018 z 27 grudnia 2018 r.; urządzenie wielofunkcyjne – dowód OT nr 3/2018 z 27 listopada 2018 r.

<sup>18</sup> 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.431.1.12.2019, o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli*