



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 18 marca 2020 r.

WK-IV.431.1.10.2019
(WK-I.431.1.27.2019)

**Pan
Jerzy Chodkowski
p.o. Powiatowego Lekarza Weterynarii
w Przysusze**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Przysusze
ul. Radomska 24
26-400 Przysucha**

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 24 października do 15 listopada 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Przysusze z siedzibą przy ul. Radomskiej 24 (dalej PIW).

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Mazowieckiego 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 20 lutego 2020 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 61 562,67 zł z tytułu wystawionych decyzji płatniczych oraz wykonanych usług zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej³ oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych* za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. (dalej sprawozdanie Rb-27).
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 36 677,12 zł za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zostały zaewidencjonowane w kwotach zgodnych, odpowiednio, z dowodami wpłaty oraz zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
4. Zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb-27, co do których podejmowane były i są czynności windykacyjne, na 31 grudnia 2018 r. stanowiły kwotę 24 885,55 zł.
5. Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-27 oraz Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych* – były zgodne z ewidencją księgową.
6. W zakresie terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa stwierdzono opóźnienia w 4 przypadkach (od 2 do 6 dni), gdzie nie zachowano terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵.

³ 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.).

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 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 2,00 zł przekazano do budżetu państwa 19 listopada 2019 r.

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

1. PIW w 2018 r., zgodnie z ostatecznym planem finansowym wydatków, otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW) środki finansowe na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w kwocie 813 332,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* za 2018 r. (dalej RB-28) wydatki w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej zrealizowane zostały w kwocie 808 944,91 zł.
Niewykorzystane środki finansowe w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w kwocie 4 387,09 zł zostały przejęte przez WIW, zgodnie z informacją WIW z 27 grudnia 2018 r.
2. W okresie objętym kontrolą w PIW obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości, określone w Zarządzeniu nr 2A/2013 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Przysusze (dalej PLW) z dnia 30 kwietnia 2013 roku, które zostały zaktualizowane Zarządzeniem Nr 6/2019 PLW z dnia 1 października 2019 roku. W ww. dokumencie uregulowano wszystkie zagadnienia wymienione w art. 10 ustawy o rachunkowości⁶.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
4. Stan zatrudnienia i wynagrodzenia 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 Przysusze*
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 odprowadzane były w prawidłowych wysokościach, z zachowaniem obowiązujących terminów, określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁷ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁸.

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

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.).

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 w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii⁹ – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim sprawdzeniu merytorycznym, rachunkowym, zgodności z cennikiem i zatwierdzeniu przez PLW.
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 socjalnych¹⁰.
8. PIW w 2018 r. posiadał i użytkował 4 samochody służbowe. W poddanych kontroli kartach drogowych wypełnione były wszystkie rubryki, w tym rozliczenie tras przejazdu i zakup paliwa.
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. Zapisy w ewidencji księgowej spełniały warunki ustalone w art. 20 ustawy o rachunkowości.
12. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

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 kwot zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

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).

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.431.1.10.2019, o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli