



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, dnia 27 lutego 2020 r.

WK-IV.431.1.16.2019  
(WK-I.431.1.26.2019)

**Pan  
Bogusław Kuśmierczyk  
Powiatowy Lekarz Weterynarii  
w Łosicach**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii  
w Łosicach  
ul. Myśliwska 1  
08-200 Łosice**

Szanowny Panie

#### **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 Halina Niedziółka – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 11 września do 4 października 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Łosicach z siedzibą przy ul. Myśliwskiej 1 (dalej PIW).

Zakres 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 31 grudnia 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

---

<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.).

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

1. Przypisy należności w kwocie 352 145,50 zł<sup>3</sup> z tytułu wystawionych decyzji płatniczych oraz wykonanych usług zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej<sup>4</sup> oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.
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 Europejskiej<sup>5</sup>.
3. Zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 352 049,29 zł 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 budżetowej - z wyjątkiem kosztów upomnień w kwocie 92,80 zł, które ujęto w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* zamiast w § 0640 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*.
4. 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* – były zgodne z ewidencją księgową.
5. Zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 352 049,29 zł przekazano na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów w należnej wysokości, z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>6</sup>.

---

<sup>3</sup> W tym kwota 23 397,31 zł stanowiąca należność z bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 r.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów raz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

<sup>5</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>6</sup> 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. PIW w 2018 r. otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW) środki finansowe na realizację wydatków w rozdziale 01034 w kwocie 1 295 000,00 zł, przy takim samym planie finansowym. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* wydatki zrealizowane zostały w kwocie 1 248 362,07 zł w ramach kwot określonych w planie finansowym.
2. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 46 637,93 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy WIW 31 grudnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 109/2018), tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
3. PIW posiadał zatwierdzone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Łosicach (dalej PLW) w dniu 3 stycznia 2018 r. Zarządzeniem nr 1/2018 zasady (politykę) rachunkowości, w których uregulowano wszystkie zagadnienia wymienione w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości<sup>7</sup>.
4. 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 w Łosicach*.
5. 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 społecznych<sup>8</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>9</sup>.
6. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii oraz osób zatrudnionych do 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

---

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

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

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

przez PLW<sup>10</sup> – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim sprawdzeniu merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zatwierdzeniu przez PLW.

7. PIW w 2018 r. posiadał i użytkował 5 samochodów służbowych, 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 paliwa po powrocie.  
Prowadzono ewidencję kart drogowych, miesięczne oraz roczne rozliczenia paliwa. Karty drogowe zawierały dane zgodne z prowadzoną ewidencją oraz zostały prawidłowo rozliczone.
8. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
9. 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.
10. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
11. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
12. Zakupione wyposażenie wpisano do księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych ujęto na koncie 011 *Środki trwałe* i 013 *Wyposażenie w użytkowaniu*.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na naliczeniu i przekazaniu na wyodrębniony rachunek bankowy rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie wyższej o 0,14 zł<sup>11</sup> niż wynika to z zasad określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>12</sup>.

---

<sup>10</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>11</sup> Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej z 4 października 2019 r. cyt. „(...) nastąpiło to poprzez przeoczenie obowiązku dokonania korekty odpisu w grudniu 2018 r. Było to spowodowane natłokiem pracy (...)”.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

Ponadto nazwa konta 013 *Wyposażenie w użytkowaniu* jest niezgodna z nazwą konta *Pozostałe środki trwałe*, określoną w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa<sup>13</sup>.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2018 r. realizacja 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 Pana do zwrotu dotacji w kwocie 0,14 zł pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000 oraz podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości poprzez:

- przestrzeganie zasad określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- stosowanie nazewnictwa kont zgodnego z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa.

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.431.1.16.2019, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

*Z wyrazami szacunku*

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa*

*Zastępca Dyrektora*

*Wydziału Kontroli*

---

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa - Dz. U. poz. 1911).