



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 25 marca 2020 r.

WK-IV.431.1.8.2019
(WK-I.431.1.28.2019)

**Pan
Zbigniew Zawalich
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Sierpcu**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Sierpcu
ul. Konstytucji 3 Maja 40 A
09-200 Sierpc**

Szanowny Panie

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: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – inspektorzy wojewódzcy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 21 października do 15 listopada 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Sierpcu z siedzibą przy ul. Konstytucji 3 Maja 40 A (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) w 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. oraz z 2020 r., poz. 224).

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 18 lutego 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

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

1. Przypisy należności zostały ujęte w ewidencji księgowej w kwotach wynikających z wystawionych decyzji, świadectw, rachunków za wykonane usługi oraz not odsetkowych z tytułu nieterminowo wnoszonych należności przez podmioty oraz nieterminowego rozliczania się przez lekarzy z pobranej od podmiotów gotówki³. W sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. (dalej sprawozdanie Rb-27) w kolumnie należności wykazano kwotę 1 636 476,33 zł⁴.
2. Wysokość pobieranych opłat za wykonywane czynności 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 Europejskiej⁵.
3. Zrealizowane dochody budżetowe w wysokości 1 633 729,40 zł zaewidencjonowane zostały w kwotach wynikających z dowodów źródłowych oraz zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁶.

³ W 2018 r. z powyższych tytułów dokonano przypisów należności na kwotę 1 637 329,21 zł, BO na dzień 1 stycznia 2018 r. stanowił kwotę 136 131,53 zł, razem przypisy należności wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 1 773 460,74 zł.

⁴ W ewidencji księgowej do konta 221 kwota przypisów należności wyniosła 1 773 460,74 zł, różnica w kwocie 136 984,41 zł dotyczy należności pozostałych do zapłaty z terminem płatności w 2019 r.

⁵ 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.) – dalej rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat.

⁶ 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. Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 139 734,98 zł, które w całości wykazano w Bilansie za 2018 r.⁷, natomiast w sprawozdaniu Rb-27 wykazano kwotę 2 750,57 zł⁸ dotyczącą należności z terminem płatności wymagalnej w 2018 r.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych za okres sprawozdawczy na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz sprawozdaniu Rb-27 były zgodne z ujętymi w ewidencji księgowej.
6. Zrealizowane dochody budżetowe przekazano na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów w należytym wysokości. W zakresie terminowości odprowadzenia zrealizowanych dochodów budżetowych stwierdzono opóźnienia w 10 przypadkach, które wyniosły od 1 do 4 dni. Powyższym naruszono zasady określone w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa⁹. W trakcie trwania czynności kontrolnych naliczono odsetki od nieterminowego odprowadzania dochodów budżetowych w wysokości 25,46 zł, które zostały wpłacone 8 listopada 2019 r. na rachunek PIW – wyciąg bankowy nr 173 przez Głównego Księgowego, a następnie przekazane na rachunek Ministerstwa Finansów 12 listopada 2019 r. – wyciąg bankowy nr 174.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na zaewidencjonowaniu przypisów należności na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej¹⁰.

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

⁷ Załącznik do bilansu z dnia 31 grudnia 2018 r. – Wykaz należności konta 221.

⁸ Jak wynika z informacji dotyczącej należności podanych w bilansie w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi, złożonej 21 listopada 2019 r. przez Głównego Księgowego PIW cyt. „Wykazano zgodnie z objaśnieniem do sprawozdania należności, których termin płatności przypadał na 2018 r. Różnica w stosunku do kwoty wykazanej w bilansie za 2018 r. wynosi 136 984,41 zł i dotyczy należności z terminem płatności przypadającej na 2019 r.”.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225).

¹⁰ Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

1. PIW w 2018 r. otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach – dysponenta II stopnia środków budżetowych (dalej WIW), zgodnie z planem finansowym wydatków, środki finansowe na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w kwocie 2 447 458,00 zł. Jednostka wydatkowała kwotę 2 445 759,41 zł w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej, co zostało potwierdzone w urzędzeniach księgowych i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (dalej sprawozdanie Rb-28).
2. Niewykorzystane środki finansowe w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w kwocie 1 698,59 zł zostały przejęte przez WIW.
3. W PIW obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości opracowane zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości¹¹, wprowadzone Zarządzeniem nr 5/2017 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Sierpcu w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Sierpcu.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Stan zatrudnienia i kwota wynagradzania w PIW na dzień 31 grudnia 2018 r. był zgodny ze stanem wykazanym w rocznym sprawozdaniu Rb-70 *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*.
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 od osób fizycznych odprowadzane były w naliczonych wysokościach, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹² oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹³.
7. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii niebędących pracownikami PIW, zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych do wykonywania ustawowych zadań Inspekcji, ustalonych w oparciu o przepisy rozporządzenia w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone

¹¹ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

¹² Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm. oraz z 2020 poz. 266).

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

przez powiatowego lekarza weterynarii¹⁴ – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim stwierdzeniu wykonania zleconych czynności i zatwierdzeniu kwoty 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 socjalnych¹⁵.
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. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
12. Kontener chłodniczy typu DARO 2x2m zakupiony ze środków pochodzących z rezerwy celowej, otrzymanych w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, przyjęto na stan środków trwałych PIW 10 sierpnia 2018 r. dowodem OT – *Przyjęcie środka trwałego* nr 002/2018, nr inwentarzowy 0024/ŚT/18.

Podsumowując wyniki kontroli informuję, że 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**.

Jednocześnie zobowiązuję Pana do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do ewidencjonowania przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych - konto 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej¹⁰ oraz przekazywania zrealizowanych kwot dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

¹⁴ 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).

¹⁵ 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.431.1.8.2019 (WK-I.431.1.28.2019), o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*