



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 6 kwietnia 2020 r.

WK-IV.431.1.6.2019
(WK-I.431.1.29.2019)

**Pan
Lech Chybała
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Płońsku**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Płońsku
ul. Zajazd 4
09-100 Płońsk**

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: Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – inspektorzy wojewódzcy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 25 listopada do 13 grudnia 2019 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Płońsku z siedzibą przy ul. Zajazd 4 (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.

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. z 2020 r. poz. 224).

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 rachunków za wykonane usługi, z czterema wyjątkami³.
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 Europejskiej⁴.
3. Zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 771 723,04 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 budżetowej⁵, za wyjątkiem zakwalifikowania dochodów z tytułu kosztów upomnienia w wysokości 11,60 zł do § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, zamiast do § 0640 *Wpływy z tytułów kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 r. były zgodne z ujętymi w ewidencji księgowej.

³ Za wyjątkiem niżej wymienionych:

- w styczniu 2018 r. dokonano przypisu należności na kwotę 2 185,30 zł, na podstawie raportu finansowo-rzeczowego nr 1 za okres od 01.01. – 31.01.2018, natomiast jak wynika z rachunków dołączonych do ww. raportu przypisu należności należało dokonać w wysokości 2 184,94 zł. Różnica w kwocie 0,36 zł wynika z mylnie wyliczonej kwoty z tytułu dojazdu (było 1 459 km x 0,8358 zł = 1219,80 zł, winno być 1459 km x 0,8358 zł = 1 219,44 zł),
- w kwietniu 2018 r. dokonano przypisu należności na kwotę 607,50 zł, natomiast jak wynika z raportu finansowo-rzeczowego nr 1 za czas od 01.04. – 30.04.2018 r. przypisu należności należało dokonać w wysokości 601,50 zł (różnica w kwocie 6,00 zł),
- w sierpniu dokonano przypisu należności na kwotę 2 825,00 zł, natomiast jak wynika z rachunku nr 647252 prawidłowa kwota przypisu należności powinna wynieść 2 260,00 zł (różnica 595,00 zł),
- w listopadzie dokonano przypisu należności na kwotę 3 048,92 zł, natomiast jak wynika z rachunku nr 651509 prawidłowa kwota przypisu należności powinna wynieść 2 938,00 zł (różnica w kwocie 110,92 zł).

W trakcie trwania czynności kontrolnych Główny Księgowy PIW dokonał korekty powyższych przypisów należności.

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

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.).

5. W sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych (dalej sprawozdanie Rb-27) za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., w kolumnie należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) wykazano kwotę 818 138,00 zł⁶, w ewidencji księgowej kwota przypisów należności wyniosła 887 288,53 zł⁷.
6. Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 116 118,10 zł, które w całości wykazano w Bilansie za 2018 r.⁸, natomiast w sprawozdaniu Rb-27 wykazano kwotę 47 015,84 zł dotyczącą należności pozostałych do zapłaty z terminem wymagalnej płatności w 2018 r.
7. W zakresie wysokości i terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów nie stwierdzono przypadków przekazania dochodów z naruszeniem terminów, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁹, jak też w kwotach innych niż wynikających z ewidencji.

W wyniku kontroli w zakresie wykonania dochodów budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zaewidencjonowanie przypisów należności dochodów budżetowych bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej¹⁰.

⁶ W tym kwota 85 173,99 zł stanowiąca należność z bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 r.

⁷ Różnica w kwocie 69 150,53 zł wynika z jn.:

- należności pozostałych do zapłaty z terminem płatności w 2019 r. w wysokości 69 102,26 zł,
- kwoty 48,27 zł, na którą składa się kwota 98,07 zł (wynikająca z niepoprawnie zaewidencjonowanego zwrotu nadpłaty należności), pomniejszona o kwotę 50,00 zł (dotyczącą wydatków roku 2017 r. nie ujętych w przypisie za 2018 r., a ujętych w dochodach roku 2018, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa) oraz po dodaniu kwoty 0,20 zł (wynikającej z błędnie dokonanego pomniejszenia nadpłaty na koncie 221-1 w analizie dochodów budżetowych 2018 roku).

⁸ Załącznik do bilansu z 18 marca 2019 r. - należności za 2018 rok wymagalne w grudniu 2018 r.; Załącznik do bilansu z 18 marca 2019 r. - należności za 2018 rok płatne 2019 r. konto 221.

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.) – (dalej rozporządzenie 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), ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

2. Niezaewidencjonowanie w przypisach należności 2018 r. kwoty 50,00 zł¹¹ dotyczącej wydatków roku 2017, a ujętej w dochodach 2018 r. i przekazanej na rachunek dochodów budżetu państwa.
3. Ujęcie w 4 przypadkach przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych w wysokościach niezgodnych z kwotami wystawionych rachunków za wykonane usługi.
4. Dokonanie zwrotów nadpłat z tytułu dochodów budżetowych, wpłaconych przez podmioty w nadmiernej wysokości niezgodnie z zasadami określonymi Zarządzeniem Nr 4/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Płońsku z dnia 15 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Inspektoratu w Płońsku¹².
5. Brak naliczania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności przez podmioty oraz od nieterminowego rozliczania się z pobranej przez lekarzy gotówki, czym naruszono zasady naliczania i ewidencji odsetek uregulowane w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz w rozporządzeniu 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.
6. Rozbieżności pomiędzy ewidencją wpłat ujętą w *analizie dochodów budżetowych za 2018 r.* w podziale na budżety pomiędzy kontem 221-1 *Należności z tytułu dochodów budżetowych IW*, a 221-2 *Należności z tytułu dochodów budżetowych DW*, a wpłatami ujętymi w ewidencji szczegółowej kontrahenta - *karta kontowa finansowa 2018 r.* – w 10 przypadkach.
7. Wykazane w zestawieniu obrotów i sald 2018 r. konta 221-1 *Należności z tytułu dochodów budżetowych D1* po stronie Wn kwoty 139 391,77 zł, zamiast kwoty 138 739,98 zł wynikającej z ewidencji analitycznej.
8. Jednostronne ujęcie w analizie dochodów budżetowych 2018 r. po stronie Ma konta 221-1 *Należności z tytułu dochodów budżetowych D1* kwoty (-) 0,20 zł, dotyczącej błędnie dokonanego pomniejszenia ww. nadpłaty.

¹¹ Dotyczy Noty obciążeniowej nr 2/2017 z 20 grudnia 2017 r. za przeprowadzone badania serologiczne z nakazu PLW w Płońsku w kierunku choroby AUJESZKYEGO u świń z racji wprowadzenia do stada świń, które nie zostały zaopatrzone w świadectwa zdrowia.

¹² Zgodnie z opisem określonym w ww. akcie zwroty nadpłat ujmuje się na stronie Wn konta 221, w korespondencji z kontem 130 strona Ma z zachowaniem zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Nadpłaty w pierwszej kolejności zaliczane są na inne zaległości przysługujące od tego samego dłużnika.

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

1. PIW w 2018 r., przy planie finansowym na kwotę 1 739 655,00 zł, otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW) środki finansowe na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w kwocie 1 739 655,00 zł. Jednostka wydatkowała kwotę 1 739 482,48 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) okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018.
2. Niewykorzystane środki finansowe w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w kwocie 172,52 zł zostały przejęte przez WIW – wyciąg bankowy z 31 grudnia 2018 r. nr 89.
3. W PIW obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości opracowane zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości¹³ (dalej uor), wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Płońsku z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Płońsku.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Stan zatrudnienia oraz kwota wynagradzania w PIW na dzień 31 grudnia 2018 r. były zgodne 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 społecznych¹⁴ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁵.
7. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii niebędących pracownikami PIW, zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych do wykonywania ustawowych zadań Inspekcji,

¹³ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

¹⁴ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

¹⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).

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 weterynarii¹⁶ – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim ich zatwierdzeniu 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 socjalnych¹⁷.
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 za wyjątkiem zakwalifikowania i ujęcia wydatków dotyczących jn.:
 - mycia samochodu w wysokości 23,00 zł do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - opłat za uczestnictwo w krajowym systemie akredytacji w wysokości 2 086,58 zł do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4430 *Różne opłaty i składki*,
 - opłat za udział w konferencjach naukowych w wysokości 2 430,00 zł do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4550 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej*.
12. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych według klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹⁸.

Podsumowując wyniki kontroli w 2018 r. realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej oceniono **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

¹⁶ 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).

¹⁷ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

¹⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

- ewidencjonowania przypisów należności dochodów budżetowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej¹⁰,
- ujmowania w ewidencji księgowej dochodów zwróconych kwot z tytułu poniesionych wydatków w poprzednich latach, stanowiących dochód roku bieżącego,
- ujmowania w przypisach należności kwot z tytułu dochodów budżetowych w wysokościach, wynikających z wystawionych rachunków za wykonane usługi,
- dokonywania zwrotów nadpłat z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- naliczenia odsetek od nieterminowo wnoszonych należności przez podmioty do tego zobowiązane oraz od nieterminowego przekazania do PIW pobranej przez lekarzy gotówki, za okres kontrolowany oraz przekazania ich na rachunek budżetu państwa, a także bieżącego naliczania odsetek ww. przypadkach, zgodnie z zasadami naliczania i ewidencji odsetek¹⁹,
- dołożenia należytej staranności w prowadzeniu ewidencji wpłat ujętych w *analizie dochodów budżetowych* w podziale na budżety pomiędzy kontem 221-1 *Należności z tytułu dochodów budżetowych IW*, a 221-2 *Należności z tytułu dochodów budżetowych DW*, a wpłatami ujętymi w ewidencji szczegółowej kontrahenta, oraz wykazywania danych w zestawieniu obrotów i sald zgodnie z zapisami na kontach,
- klasyfikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie

¹⁹ art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i treść rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów 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).

art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.6.2019 (WK-I.431.1.29.2019), o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*