



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 10 czerwca 2020 r.

WK-IV.431.1.1.2020

**Pan
Bronisław Uciński
Powiatowy Lekarz Weterynarii**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Szydłowcu z/s w Orońsku
ul. Radomska 19
26-505 Orońsko**

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 Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 27 stycznia do 14 lutego 2020 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szydłowcu z siedzibą w Orońsku przy ul. Radomskiej 19 (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 2019 r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 maja 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 decyzji oraz rachunków za wykonane usługi.
2. Wysokość pobieranych opłat za wykonywane czynności weterynaryjne przez lekarzy 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 Europejskiej³.
3. Zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 56 093,02 zł za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. zostały zaewidencjonowane w kwotach wynikających z dowodów źródłowych oraz zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁴.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 r.* (dalej sprawozdanie Rb-23) oraz sprawozdaniu Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019r.* (dalej sprawozdanie Rb-27) były zgodne z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. W sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) wykazano kwotę 115 545,76⁵ zł, natomiast w ewidencji księgowej kwota przypisów należności wyniosła kwotę 115 850,44 zł⁶.
6. Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2019 r. stanowiły kwotę 59 767,42 zł⁷, natomiast w sprawozdaniu Rb-27 kwotę 59 462,74 zł, dotyczącą należności pozostałych do zapłaty z terminem wymagalnej płatności w 2019 r. Największą pozycję w należnościach pozostałych do zapłaty w kwocie 38 320,00 zł, stanowiły zaległości z lat ubiegłych,

³ 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.

⁴ 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 Kwota 115 545,76 zł stanowi należności do zapłaty z terminem wymagalnej płatności przypadających w 2019 r.

⁶ Różnica w kwocie 304,68 zł stanowi należności, których termin płatności przypadał w styczniu 2020 r.

⁷ Wymieniona kwota zawiera: należności pozostałe do zapłaty z terminem wymagalnej płatności w 2019 r. w kwocie 59 462,74 zł oraz należności pozostałe do zapłaty z terminem płatności do 31 stycznia 2020 r. w kwocie 304,68 zł.

co do których PIW prowadzi nadzór nad dochodzeniem tych należności, będąc w stałym kontakcie z urzędami skarbowymi, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

7. W zakresie terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa stwierdzono opóźnienia w 13 przypadkach (od 1 do 8 dni), gdzie nie zachowano terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁸. Należne z tego tytułu odsetki w kwocie 7,30 zł przekazano do budżetu państwa w trakcie trwania czynności kontrolnych – WB Nr 10 z dnia 13 lutego 2020 r.

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

1. PIW w 2019 r. zgodnie z planem finansowym wydatków, otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW), środki finansowe na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w kwocie 740 105,00 zł.

Jednostka wydatkowała kwotę 737 396,19 zł, co zostało potwierdzone w urządzeniach księgowych i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 r.* (dalej sprawozdanie Rb-28).

Niewykorzystane środki finansowe w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w kwocie 2 708,81 zł zostały przejęte przez WIW w dniu 31 grudnia 2019 r. – WB Nr 104.

2. W PIW obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości opracowane zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości⁹ (dalej uor), wprowadzone Zarządzeniem nr 13/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii (dalej PIW) z siedzibą w Orońsku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w PIW z siedzibą w Orońsku.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
4. Stan zatrudnienia oraz wysokość wynagrodzeń w PIW na dzień 31 grudnia 2019 r. były zgodne ze stanem wykazanym w rocznym sprawozdaniu Rb-70 o *zatrudnieniu i wynagrodzeniach*.
5. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w PIW wynikały z zawartych umów o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225).

⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wyliczonych wysokościach, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁰ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹¹.

6. 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 przez powiatowego lekarza weterynarii¹² – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim stwierdzeniu wykonania zleconych czynności i zatwierdzeniu kwoty 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 socjalnych¹³.
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, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 uor.
10. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem zakwalifikowania i ujęcia wydatków dotyczących jn.:
 - badań profilaktycznych w wysokości 902,00 zł do § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast do § 4280 *Zakup usług zdrowotnych*,
 - zakupu ręczników, papieru, mydła, herbaty oraz wody dla pracowników PIW w wysokości 922,91 zł do § 4430 *Różne opłaty i składki*, zamiast do § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*.
12. Ze środków finansowych otrzymanych w 2019 r. z rezerwy celowej na zakupy inwestycyjne sfinansowano zakup dwóch kontenerów chłodniczych Alfa 2 na kwotę 52 800,00 zł, które

¹⁰ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.).

¹¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.).

¹² 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, ze zm.).

¹³ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

12 grudnia 2019 r. przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT Nr 1 i 2 nadając numer inwentarzowy 681- 1 i 681-2.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli w zakresie realizacji dochodów budżetowych, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na odprowadzaniu dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa z przekroczeniem terminu wynikającego z rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁴.

Natomiast w zakresie wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej stwierdzono uchybienie polegające na błędnym zakwalifikowaniu i ujęciu wydatków, co narusza zasady określone w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że w 2019 r. realizacja dochodów budżetowych została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**, zaś wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie z uchybieniami**.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana do klasyfikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ponadto zwracam uwagę na konieczność przekazywania kwot zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa w przyszłości.

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

¹⁴ Nieprawidłowość ujawniona w trakcie czynności kontrolnych została usunięta jeszcze w czasie trwania kontroli.

wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.1.2020, o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego i wykorzystania wniosków wynikających z przeprowadzonej kontroli lub przyczynach ich niewykorzystania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli