



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.24.2020

**Pani
Ksymena Żelazna
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Mińsku Mazowieckim**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Mińsku Mazowieckim
ul. Szczecińska 8
05-300 Mińsk Mazowiecki**

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: Halina Niedziółka³ i Waldemar Paska – inspektorzy wojewódzcy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 15 do 31 lipca 2020 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Mińsku Mazowieckim zlokalizowanym przy ul. Szczecińskiej 8 (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 3 września 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

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

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

³ Od dnia 1 września 2020 r. starszy inspektor wojewódzki.

1. Przypisy należności zostały ujęte w ewidencji księgowej w kwotach wynikających z wystawionych decyzji, świadectw zdrowia zwierząt, pokwitowań oraz rachunków za wykonane usługi.
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 wysokości 527 958,53 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.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 r.* oraz w sprawozdaniu Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.* (dalej sprawozdanie Rb-27) były zgodne z ujętymi w ewidencji księgowej.
5. W sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie *należności pozostałe do zapłaty* wykazano kwotę 47 642,96 zł, dotyczącą należności z terminem płatności wymagalnej w 2019 r.
6. Saldo należności na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosło 60 050,84 zł, które jest zgodne z danymi wykazanymi przy Bilansie jednostki za 2019 r.⁶ Natomiast w sprawozdaniu Rb-27 wykazano należności w kwocie 47 642,96 zł. Różnica między należnościami wykazanymi w sprawozdaniu a Bilansem jednostki w wysokości 12 407,88 zł dotyczy należności niewymagalnych, których termin płatności przypada na 2020 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 państwa⁷, jak też w kwotach innych niż wynikających z ewidencji.

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) – 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

⁶ Załącznik do bilansu *Zestawienie należności na dzień 31.12.2019 r.*

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2225).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej dokonano następujących ustaleń:

1. PIW w 2019 r., zgodnie z planem finansowym, otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW) środki finansowe na realizację wydatków w kwocie 1 912 787,00 zł.
Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* (dalej sprawozdanie Rb-28), wydatki w 2019 r. zrealizowane zostały w kwocie 1 906 803,02 zł, zgodnie z planem finansowym.
2. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 5 983,98 zł zostały przekazane w dniu 31 grudnia 2019 r. do WIW (wyciąg bankowy nr 110).
3. W PIW obowiązywała *Instrukcja zasad (polityka) rachunkowości*, opracowana zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości⁸ (dalej uor), wprowadzona Zarządzeniem Nr 20/2010 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mińsku Mazowieckim (dalej PLW) z dnia 30 grudnia 2010 r.⁹
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Stan zatrudnienia oraz wysokość wypłaconych wynagrodzeń w PIW na dzień 31 grudnia 2019 r. była zgodna 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 odprowadzone zostały w naliczonych 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.
7. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii, niebędących pracownikami inspekcji, zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych do wykonywania ustawowych zadań Inspekcji, ustalonych w oparciu o przepisy *Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii rozporządzenia w sprawie*

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

⁹ Zasady rachunkowości w PIW zostały zaktualizowane Zarządzeniem Nr 11/2017 z 28 grudnia 2017 r. oraz Zarządzeniem Nr 14/2018 z 28 grudnia 2018 r.

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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426).

warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii¹² – realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków, po uprzednim zatwierdzeniu przez PLW.

8. Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono i przekazano na wyodrębniony rachunek zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹³.
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 uor, a zapisy w ewidencji księgowej – wymogi art. 20 ww. ustawy.
11. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
12. W PIW w Mińsku Mazowieckim w 2019 r. nie stwierdzono wydatków majątkowych. Zakupione w 2019 r. wyposażenie ewidencjonowano w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych prowadzonej w formie elektronicznej pn. „Stan składników majątku” oraz ujęto na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe*.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią, że realizacja dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01034 klasyfikacji budżetowej w 2019 r. – zostały ocenione **pozytywnie**.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor

Wydziału Kontroli

¹² Rozporządzenie Ministra 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).