Warszawa, 5 stycznia 2016 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.2015

Pan
Przemysław Laudański
Powiatowy Lekarz Weterynarii
Powiatu Warszawskiego Zachodniego
z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim

ul. Poznańska 129/133
05-850 Ożarów Mazowiecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie − Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.[1] oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa o finansach publicznych – Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), pracownicy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: Hanna Lewczuk − starszy inspektor wojewódzki oraz Joanna Bujnicka − inspektor wojewódzki, przeprowadziły w terminie od 26 lutego do 20 marca 2015 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii Powiatu Warszawskiego Zachodniego (dalej Inspektorat lub PIW), z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim przy ul. Poznańskiej 129/133.

Przedmiot kontroli obejmował wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziałach: 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego oraz 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii − w 2014 r.

[1] Od 14 kwietnia 2015 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2015 r., poz. 525.

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

1. Przypisy należności z tytułu wystawionych decyzji płatniczych, wykonanych usług oraz z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanych wpłat zostały prawidłowo naliczone, zakwalifikowane oraz wykazane w ewidencji i sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.
2. Zrealizowane dochody budżetowe 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 z dnia 2 marca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji − Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

W wyniku kontroli wykonania dochodów budżetowych ustalono następujące nieprawidłowości:

1. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych przypisów należności w momencie wpłaty kwoty należnej na rachunek bankowy bądź do kasy PIW, zamiast w chwili ich powstania na podstawie wystawionego dowodu dotyczącego należności.

   Ponadto w wyniku powyższej praktyki w księgach rachunkowych 2014 r. ujęto dowody źródłowe wystawione w roku 2013 na łączną kwotę należności 9 933,30 zł. Takie działanie narusza zasadę memoriałową, o której mowa w art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.). Zgodnie ze wskazaną zasadą obowiązek dokonania pomiaru i ujęcia skutków finansowych zdarzeń gospodarczych powstaje w momencie ich wystąpienia, niezależnie od momentu realizacji[2].
2. Ujęcie w ewidencji księgowej 2014 r. dowodów źródłowych wystawionych w roku następnym na łączną kwotę 8 054,94 zł i wykazanie ich w rocznym sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie dotyczącej stanu należności na 31 grudnia 2014 r., jak prezentuje poniższa tabela.

Nazwa podmiotu	Kwota rachunku	Nr dowodu	Data wystawienia dowodu
[redacted]	607,63	3/2015	8 stycznia 2015 r.

[2] Komentarz do art. 6 ustawy o rachunkowości – autor Marcin Michalak. Ustawa o rachunkowości. Komentarz. LEX, 2013.

[redacted]	6 186,75	2/2015	7 stycznia 2015 r.
[redacted]	61,10	4/2015	8 stycznia 2015 r.
[redacted]	1 018,71	5/2015	8 stycznia 2015 r.
[redacted]	34,20	6/2015	8 stycznia 2015 r.
[redacted]	22,42	1/2015	5 stycznia 2015 r.
[redacted]	22,62	6/15/r	26 stycznia 2015 r.
[redacted]	77,58	1/15/r	12 stycznia 2015 r.
[redacted]	23,93	5/15/r	26 stycznia 2015 r.
Razem	**8 054,94**		

3. Wykazanie w korekcie rocznego sprawozdania Rb-27 z 27 marca 2015 r. danych niezgodnych z wynikającymi z ewidencji księgowej należności – w sprawozdaniu wykazano kwotę 156 434,80 zł, natomiast na stronie WN konta 221–należności z tytułu dochodów budżetowych – 35 253,11 zł.
4. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów – w 19 przypadkach – z naruszeniem terminów ustalonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa – Dz. U. z 2014 r., poz. 82, z późn. zm.). Opóźnienia wyniosły od 1 do 17 dni (łącznie 102 dni). Odsetki w wysokości 46 zł należne z tytułu nieterminowych wpłat dochodów nie zostały przekazane na rachunek Ministerstwa Finansów.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację zadań stwierdzono, że:

1. PIW otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach (dalej WIW), dysponenta II stopnia, kwotę 1 028 854,00 zł. Wydatkowane zostały środki w wysokości 1 011 144,81 zł, natomiast niewykorzystana kwota w wysokości 17 709,19 zł zwrócona została na rachunek bankowy dysponenta II stopnia w terminie ustalonym w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
2. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami ustalonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanych środków finansowych ustalono następujące nieprawidłowości:

1. Wykazanie w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2014 r. w rozdziale 01034 kwoty o 1 148,98 zł niższej niż wynikająca z ewidencji wydatków, natomiast w rozdziale 01022 – o 1 148,98 zł wyższej niż ujęta w ewidencji. Poniższa tabela prezentuje ustalenia w szczegółowości do paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Rozdział /Paragraf wydatkowy	**nazwa paragrafu wydatków**	**Sprawozdanie Rb-28 (Wykonanie)**	**Ewidencja księgowa**	**Różnica**
01034				
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10 385,59	10 172,66	212,93
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	94 212,95	95 603,01	-1 390,06
4120	Składki na Fundusz Pracy	9 278,76	7 888,70	1 390,06
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	80 776,55	89 888,77	-9 112,22
4270	Zakup usług remontowych	10 282,00	5 372,00	4 910,00
4300	Zakup usług pozostałych	115 279,40	112 663,58	2 615,82
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	19 499,07	19 274,58	224,49
Razem		339 714,32	340 863,30	-1 148,98
01022				
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 954,79	6 805,81	1 148,98
Ogółem				**0,00**

Takie działanie stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej – Dz. U. z 2014 r., poz. 119, z poźn. zm.), zgodnie z którym kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2. Nieujęcie w księdze środków trwałych Inspektoratu kserokopiarki o wartości 8 794,50 zł, zakupionej 2 grudnia 2014 r.
3. Nieujęcie na koncie 013–pozostałe środki trwałe – środków o wartości 38 999,45 zł.

4. Ujęcie w ewidencji księgowej Inspektoratu dowodów kasowych KP (wszystkich poddanych kontroli) niezawierających podpisów osób: sporządzającej, sprawdzającej i zatwierdzającej te dokumenty. Takie działanie stanowi naruszenie art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi, dowód księgowy powinien zawierać m.in. podpis wystawcy dowodu oraz podpis osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zatwierdzenia dowodu oraz powinien być rzetelny i kompletny oraz wolny od błędów rachunkowych.
5. Odprowadzanie składek ZUS w kwotach niezgodnych ze sporządzonymi przez Głównego Księgowego deklaracjami ZUS P DRA oraz po terminach ustalonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442, z późn. zm.).

   Nieprawidłowości w naliczaniu i odprowadzaniu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy oraz powstanie z tego tytułu zadłużenia wobec ZUS zostały wykazane także w wynikach kontroli ZUS przeprowadzonej w kwietniu 2013 r. Na skutek przedmiotowej kontroli ustalona została należność główna względem ZUS w kwocie 16 928,74 zł. Po otrzymania z ZUS-u w dniu 3 stycznia 2014 r. *Zawiadomienia o zajęciu prawa majątkowego stanowiącego wierzytelność z rachunku bankowego u dłużnika zajętej wierzytelności będącego bankiem*, z uwagi na brak środków na rachunku bankowym PIW w dniu zajęcia rachunku (saldo początkowe na dzień 7 stycznia 2014 r.: 463,29 zł), Główny Księgowy w dniu 7 stycznia 2014 r. dokonał wpłaty 23 000,00 zł z własnego rachunku bankowego na rachunek bieżący Inspektoratu (treść operacji „zwrot"; wpłatę ze znakiem „–" zaewidencjonowano na kontach Wn − *234-1/22 − pozostałe rozrachunki z pracownikami − (...)*, Ma − *130-1 rachunek bieżący jednostki* – subkonto wydatków Inspektoratu). W dniu 8 stycznia 2014 r. zadłużenie wobec ZUS objęte przedmiotowym zajęciem zostało uregulowane (22 833,84 zł – włączając koszty egzekucji, upomnienia i odsetek), a rachunek Inspektoratu odblokowany. Główny Księgowy wpłaconą kwotę 23 000,00 zł odebrał w dwóch ratach po 11 500,00 zł w dniach 14 lutego i 1 kwietnia 2014 r.

   W 2014 r. Główny Księgowy dokonał ponadto czterech przelewów z własnego rachunku bankowego na rachunek bieżący PIW, z uwzględnieniem ww. kwoty 23 000 zł, w łącznej wysokości 58 000 zł. Po zasileniu rachunku Inspektoratu przez WIW Główny Księgowy dokonał sześciu przelewów z rachunku Inspektoratu na swój rachunek bankowy, w łącznej kwocie 51 811,28 zł, z uwzględnieniem ww. kwoty 23 000 zł. Powyższe operacje, z wyłączeniem jednej wypłaty w wysokości 11 500 zł z 17 lutego 2014 r., zostały zatwierdzone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego Księgowego, cyt. *„Różnica 6 188,72 zostanie zaliczona na poczet odsetek naliczonych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych i nie będę się ubiegał o jej zwrot”.*

6. Dokonanie wydatków przekraczających o 8 888,77 zł plan wydatków Inspektoratu ustalony w rozdziale 01034, § 4210 − *Zakup materiałów i wyposażenia*. Takie działanie stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 15 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r., Nr 241, poz. 1616, z późn. zm.).
7. Przypisanie kosztów oraz dokonanie wydatków w miesiącu grudniu 2014 r. – z tytułu usług dotyczących roku następnego:
   - w kwocie 4 920 zł z tytułu obsługi prawnej, która – zgodnie z rachunkiem – dotyczyła stycznia i lutego 2015 r. (wb. Nr 74/9 z 31 grudnia 2014 r.),
   - w kwocie 3 300 zł z tytułu wynagrodzenia za miesiące styczeń–marzec 2015 r. (wb. Nr 73/31 z 30 grudnia 2014 r.); w umowie z 1 grudnia 2013 r. zawartej na czas oznaczony do 31 grudnia 2015 r. na usługi dotyczące *bieżącej pomocy użytkownikom systemu komputerowego w codziennej pracy, wykonywania aktualizacji oprogramowania na komputerach Usługobiorcy, bieżącej konserwacji sprzętu komputerowego* zawarto zapis, że wynagrodzenie za okres styczeń-marzec 2015 r. zostanie wypłacone w grudniu 2014 r.
8. Nierozliczenie w książce druków ścisłego zarachowania czeku nr 0001263351.

   Rodzaje i zasady stosowania dokumentów stanowiących druki ścisłego zarachowania i druki ścisłej kontroli powinien określić kierownik jednostki. Dokładna ewidencja druków i kontrola obrotu nimi jest podstawą prawidłowej gospodarki drukami ścisłego zarachowania. W jednostce nie zostały wprowadzone zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
9. Sfinansowanie Głównemu Księgowemu ze środków Inspektoratu szkolenia na temat: „*Studium Przygotowawcze dla Ekspertów i Doradców Podatkowych. Warszawa, marzec − październik 2014 r.”* na kwotę 3 780,00 zł (wb. Nr 16/2 z dnia 7 marca 2014 r. oraz studiów podyplomowych na temat: „*Kształcenie na poziomie wyższym w ramach Podyplomowych Studiów Podatkowych, edycja XXVI w roku akademickim 2014/2015”* na kwotę 3 300,00 zł (wb. Nr 73/23 z dnia 30 grudnia 2014 r.).

   W ocenie kontrolujących zakres ww. szkolenia oraz studiów nie znajduje uzasadnienia merytorycznego i nie jest niezbędny do wykonywania czynności Głównego Księgowego w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2014 r. wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację zadań Inspektoratu zostało ocenione negatywnie.

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

1. Wzmocnienia nadzoru nad naliczaniem i odprowadzaniem do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy, wykonywaniem dyspozycji środkami zgromadzonymi na rachunku bankowym Inspektoratu oraz występowaniem z zapotrzebowaniem na środki na wydatki, w szczególności wypracowania mechanizmów kontroli, które pozwolą uniknąć podobnych nieprawidłowości w przyszłości.
2. Dokonania wpłaty na rachunek Ministerstwa Finansów odsetek w wysokości 46 zł należnych z tytułu nieterminowych wpłat zrealizowanych dochodów budżetowych.
3. Ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich dowodów źródłowych dotyczących danego roku obrotowego.
4. Wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z wymogami ustalonymi w § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Ujęcia na koncie 013–pozostałe środki trwałe – środków o wartości 38 999,45 zł wykazanych w księdze inwentarzowej.
6. Ustalenia zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.
7. Wnikliwej weryfikacji wniosków o sfinansowanie studiów podyplomowych i szkoleniowych, tak aby wydatki ponoszone były wyłącznie na szkolenia niezbędne do wykonywania zadań Inspektoratu.

W związku z wpływem do Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego pisma z 23 października 2015 r., znak PIW.OS.0910.1.2015, w którym informuje Pan o niżej wymienionych działaniach podjętych po przeprowadzeniu niniejszej kontroli:

- ewidencjonowaniu przypisów należności na podstawie dowodów dokumentujących powstanie należności,
- odprowadzaniu zrealizowanych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów budżetu państwa w terminach ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa,

- wprowadzeniu dokumentu wewnętrznego regulującego obieg dokumentów finansowych, w którym przypisano stanowiskom odpowiedzialność za sporządzanie, sprawdzanie i zatwierdzanie ww. dokumentów,
- działaniach podjętych w celu niedopuszczenia do przekroczenia planu finansowego jednostki,
- prowadzonych czynnościach wyjaśniających w sprawie zaległości wobec ZUS,
- złożonej deklaracji przypisywania kosztów do okresu rozliczeniowego, którego dotyczą,
- rozliczenia czeku nr 0001263351 w księdze druków ścisłego zarachowania,

odstępuje się od sformułowania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

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

Jednocześnie zobowiązuję Pana do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych oraz o efektach czynności wyjaśniających w sprawie zaległości wobec ZUS.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli