



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 15 grudnia 2016 r.

WK-IV.431.45.2016

**Pan
Bogusław Kuśmierczyk
Powiatowy Lekarz Weterynarii**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
z siedzibą w Łosicach
ul. Myśliwska 1
08-200 Łosice**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej² pani Janina Sikorska – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziła, w okresie od 26 września do 14 października 2016 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii, z siedzibą w Łosicach przy ul. Myśliwskiej 1 (dalej Inspektorat Weterynarii).

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziałach: 01022 oraz 01034 klasyfikacji budżetowej – w 2015 r.

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

1. Przypisy należności z tytułu wystawionych decyzji płatniczych, wykonanych usług oraz z tytułu pozostałych należności, zostały prawidłowo zakwalifikowane, wykazane w ewidencji oraz sprawozdaniu rocznym Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych*.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

2. Wysokość pobieranych opłat za wykonywane czynności ustalono na podstawie cennika będącego załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobrania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej³.
3. 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 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. były zgodne z ewidencją księgową.
5. W zakresie terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów ustalono 13 przypadków przekazania dochodów z naruszeniem terminów, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵ – terminy zostały przekroczone od 1 do 12 dni. Należne z tego tytułu odsetki w wysokości 21,44 zł odprowadzone zostały na rachunek Ministerstwa Finansów w toku prowadzonych czynności kontrolnych.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 01022 – *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* oraz 01034 – *Powiatowe inspektoraty weterynarii* dokonano następujących ustaleń:

1. Inspektorat Weterynarii w 2015 r. otrzymał z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach środki finansowe w kwocie 6 757 811,94 zł na realizację wydatków w rozdziałach: 01022 oraz 01034. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, wydatki wyniosły 6 690 398,01 zł w tym: 5 199 781,06 zł w rozdziale 01022 oraz 1 490 616,95 zł w rozdziale 01034.

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 (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 388).

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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 82, z późn. zm.). Od 18 stycznia 2016 r. obowiązuje tekst jednolity ww. rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2016 r., poz. 69.

2. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 67 413,93 zł zwrócono na rachunek bankowy Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach z zachowaniem terminu ustalonego w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa.
3. W Inspektoracie Weterynarii opracowane zostały zasady rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości⁶.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Stan zatrudnienia w Inspektoracie Weterynarii był zgodny ze stanem w rocznym sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Łosicach.
6. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń, pracowników zatrudnionych w Inspektoracie Weterynarii wynikały z zawartych umów o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz podatek dochodowy, odprowadzane były w prawidłowych wysokościach, z zachowaniem obowiązujących terminów.
7. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii – niebędących pracownikami Inspektoratu Weterynarii, zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych do wykonywania ustawowych zadań Inspekcji oraz niektórych czynności pomocniczych, 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 weterynarii⁷ realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków po uprzednim zatwierdzeniu przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Łosicach.
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.
10. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z wyjątkiem zaklasyfikowania wydatków w rozdziale 01034 z tytułu: naprawy samochodu oraz wdzierżawienia ekspresu do wody, odpowiednio, do § 4300 – *Zakup usług pozostałych* zamiast 4270 – *Zakup usług remontowych* oraz do § 4430 – *Różne opłaty i składki* zamiast 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.). Od 22 czerwca 2016 r. obowiązuje tekst jednolity ww. ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2016 r., poz. 1047.

⁷ Rozporządzenie Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 sierpnia 2004 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii (Dz. U. z 2013 r., poz. 424).

11. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁸.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2015 r. prawidłowość realizacji dochodów oraz wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 01022 oraz 01034 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie z nieprawidłowościami**

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, w szczególności do klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Równocześnie zobowiązuję Pana do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r., Nr 242, poz. 1622).