Warszawa, 15 lutego 2017 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.62.2016

Pani
Anna Staszewska
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Zwoleniu

Powiatowy Inspektorat Weterynarii
ul. Lubelska 6
26-700 Zwoleń

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej[2] pani Grażyna Szymańska-Dróżdż, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w okresie od 16 września do 14 października 2016 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii z siedzibą w Zwoleniu, przy ul. Lubelskiej 6 (dalej Inspektorat Weterynarii).

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

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

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

[1] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, 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 przez Inspekcję Weterynaryjną 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 pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej[3].
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 zagranicznych[4].
4. Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27 *z wykonania dochodów budżetowych* za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. były zgodne z ewidencją księgową w zakresie przypisanych należności i wykonanych dochodów. Natomiast w ww. sprawozdaniu, niezgodnie z ewidencją księgową, zawyżono o kwotę 1,30 zł *należności* wg stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. oraz *należności pozostałe do zapłaty* na 31 grudnia 2015 r., czym naruszono regulacje zawarte w art. 9 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej[5].
5. Wykonane dochody budżetowe zostały przekazane na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w wysokości i w terminach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa[6].

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 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 915 000,00 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 862 042,38 zł, w tym: w rozdziale 01022 kwota 78 673,61 zł oraz w rozdziale 01034 kwota 783 368,77 zł.

---

[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).

[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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119, z późn. zm.).

[6] Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2016 r., poz. 69).

2. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 52 957,62 zł, w tym: z rozdziału 01022 kwotę 30 326,39 zł oraz z rozdziału 01034 kwotę 22 631,23 zł – zwrócono na rachunek bankowy Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach 31 grudnia 2015r tj. z zachowaniem terminu ustalonego w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
3. W Inspektoracie Weterynarii opracowane zostały zasady rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości[7].
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 z wykazanym w rocznym sprawozdaniu Rb-70 *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach* w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Zwoleniu.
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, odprowadzone były w prawidłowych wysokościach, z zachowaniem obowiązujących terminów. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii i innych osób wyznaczonych w drodze decyzji administracyjnych – niebędących pracownikami Inspektoratu Weterynarii, do wykonywania ustawowych zadań Inspekcji oraz niektórych czynności pomocniczych ustalono w oparciu o przepisy rozporządzenia w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii[8].
7. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych – były zgodne z dowodami stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania,
8. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
9. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
10. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych[9].

[7] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.).
[8] 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).
[9] Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r., Nr 242, poz. 1622).

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią, że w 2015 r. prawidłowość realizacji dochodów budżetowych oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**, natomiast wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01022 oraz 01034 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie.**

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, w szczególności sporządzanie sprawozdań Rb-27 zgodnie z regulacjami zawartymi w art. 9 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Z wyrazami szacunku

z up. Wojewody Mazowieckiego

Daniel Zaprzała
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli