



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 15 lutego 2017 r.

WK-IV.431.74.2016

Pani
Anna Boczoń - Borkowska
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Sokołowie Podlaskim

Powiatowy Inspektorat Weterynarii
z siedzibą w Sokołowie Podlaskim
ul. Ząbkowska 5
08-300 Sokołów Podlaski

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 Halina Niedziółka – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziła, w okresie od 2 do 25 listopada 2016 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Sokołowie Podlaskim, z siedzibą w Sokołowie Podlaskim przy ul. Ząbkowskiej 5 (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.

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).

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

1. Przypisy należności z tytułu wystawionych dowodów płatniczych, wykonanych usług oraz z tytułu pozostałych należności, zostały prawidłowo naliczone, zakwalifikowane oraz wykazane w ewidencji i sprawozdaniu rocznym Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych* za 2015 rok.
2. Ewidencjonowanie przypisów w księgach rachunkowych prowadzono w momencie powstania należności na podstawie wystawionego dowodu, zgodnie z zasadą, o której mowa w art. 6 ustawy o rachunkowości.³
3. 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 pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej⁴.
4. 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 zagranicznych⁵.
5. 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.
6. Wykonane dochody budżetowe odprowadzano na rachunek Ministerstwa Finansów zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa⁶.

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*

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.).

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 2016 r., poz. 388).

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, z późn. zm.).

⁶ 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.

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 7 684 600 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 7 684 307,61 zł, w tym: 278 904,76 zł w rozdziale 01022 oraz 7 405 402,85 zł w rozdziale 01034. Niewykorzystane środki w wysokości 292,39 zł zostały zwrócone dysponentowi wyższego stopnia z zachowaniem terminu określonego w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
2. W Inspektoracie Weterynarii opracowane zostały zasady rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
4. Stan zatrudnienia w Inspektoracie Weterynarii był zgodny ze stanem wykazanym w rocznym sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Sokołowie Podlaskim.
5. 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.
6. Wynagrodzenia lekarzy weterynarii – niebędących pracownikami Inspektoratu Weterynarii, zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych na wykonywanie 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.
7. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych – były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

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).

8. Dowody księgowe 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 zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁸.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią, że w 2015 r. prawidłowość realizacji dochodów budżetowych oraz wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01022 oraz 01034 klasyfikacji budżetowej zostały ocenione **pozytywnie**.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, pragnę poinformować, że w zakresie stanowiącym przedmiot kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z wyrazami szacunku
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).