Warszawa, 15 marca 2017 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.84.2016

Pan Mariusz Dobosz
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Makowie Mazowieckim

Powiatowy Inspektorat Weterynarii
ul. Mazowiecka 7
06-200 Maków Mazowiecki

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 Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w terminie od 19 grudnia 2016 r. do 13 stycznia 2017 r., kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Makowie Mazowieckim z siedzibą w Makowie Mazowieckim przy ul. Mazowieckiej 7 (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 nałożonych grzywien, wystawionych decyzji płatniczych, wykonanych usług oraz z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanych wpłat zostały prawidłowo naliczone oraz wykazane w ewidencji i sprawozdaniu rocznym 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 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 paragrafów, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[4] za wyjątkiem:
   - kar pieniężnych wymierzonych osobom fizycznym w kwocie 13 550,00 zł do § 0690 – Wpływy z różnych opłat zamiast do § 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary od osób fizycznych,
   - wystawionych upomnień w kwocie 92,80 zł do § 0830 – Wpływy za wykonane usługi zamiast do § 0690 – Wpływy z różnych opłat.
   - usług wykonanych przez Inspekcję Weterynaryjną oraz wyznaczonych lekarzy weterynarii niebędących pracownikami inspekcji w kwocie 93 878,58 zł do § 0690 – Wpływy z różnych opłat zamiast do § 0830 – Wpływy za wykonane usługi.
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. Wykonane dochody budżetowe zostały przekazane na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w wysokości i w terminach ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa[5], za wyjątkiem 8 przypadków (opóźnienia wynosiły od 1 do 14 dni). Odsetki z tytułu nieterminowego przekazania w kwocie 43,23 zł zostały wpłacone w trakcie kontroli.

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 2 462 600 zł na realizację wydatków

[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 2016 r., poz. 69).

w rozdziałach: 01022 i 01034. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 *z wykonania planu wydatków budżetu państwa* wydatki wynosiły 2 451 893,22 zł, w tym: w rozdziale 01022 – kwotę 246 855,59 zł i w rozdziale 01034 – kwotę 2 205 037,63 zł.

2. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 10 706,78 zł, zwrócono na rachunek bankowy Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Siedlcach 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[6].
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 Makowie Mazowieckim.
6. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Inspektoracie Weterynarii wynikały z zawartych umów o pracę, natomiast lekarzy weterynarii i innych osób wyznaczonych w drodze decyzji administracyjnych, niebędących pracownikami Inspektoratu Weterynarii do wykonywania ustawowych zadań Inspekcji 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[7].
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.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że w 2015 r. realizacja dochodów budżetowych oceniona została **pozytywnie z nieprawidłowościami**, natomiast wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziałach: 01022 oraz 01034 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

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

[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).

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

1. Przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w terminach ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
2. Klasyfikowania zrealizowanych dochodów budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów 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 Zaprzała
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli