Warszawa, 22 marca 2017 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.100.2016

Pan
Piotr Bielawski
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Lipsku

Powiatowy Inspektorat Weterynarii
ul. Iłżecka 2
27-300 Lipsko

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 Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziła w dniach od 28 listopada do 19 grudnia 2016 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii z siedzibą w Lipsku przy ul. Iłżeckiej 2 (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 dokumentów sprawdzonych w trakcie kontroli dotyczących wykonania dochodów budżetowych stwierdzono, że:

1. Przypisy należności z tytułu wystawionych decyzji płatniczych oraz wykonanych usług zostały prawidłowo naliczone, zakwalifikowane, 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 pobrania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej[3].
3. Zrealizowane dochody budżetowe z wykonanych usług 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], natomiast kara pieniężna nałożona za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego (decyzja nr PIW.L.HŻ.6048-2/14090201/02/2015 z 10 czerwca 2015 r.) – została błędnie zaklasyfikowana do § 0830, zamiast do § 0580.
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. Dochody za rok 2015 r. zostały wykonane w 100 % i przekazane na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w wysokości zgodnej ze sprawozdaniem Rb 27 w kwocie 373 037,61 zł.
6. W zakresie terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów ustalono, że były przekazywane z naruszeniem terminów (od 1 do 42 dni – łącznie 377 dni) ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa[5]. Należne z tego tytułu odsetki w wysokości 170,13 zł odprowadzone zostały na rachunek Ministerstwa Finansów w toku prowadzonych czynności kontrolnych, tj. dnia 8 grudnia 2016 r. (wb. Nr 96).

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 1 065 383,00 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 991 396, 63 zł w tym:

[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 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 rozdziale 01022 kwota 91 976,76 zł oraz w rozdziale 01034 kwota 899 419,87 zł.

2. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 73 986,37 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 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 ze stanem w rocznym sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lipsku.
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 weterynarii[7], realizowano na podstawie wystawionych przez nich rachunków po uprzednim zatwierdzeniu przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lipsku.
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 w rozdziale 01022 klasyfikowane były zgodne 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:
    - usług telekomunikacyjnych – do § 4210 zamiast do § 4360,
    - zakupu pepsyny – do § 4210 zamiast do § 4230,
    - zakupu energii – do § 4210 zamiast do § 4260,
    - szkolenia – do § 4300 zamiast do § 4550.

[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).

Mając na względzie powyższe ustalenia informuję Pana, że w 2015 r. wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych na realizację wydatków w rozdziałach: 01022 i 01034 zostało ocenione **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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 oraz wydatków 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 zaleceń pokontrolnych.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Daniel Zaprzała
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli