



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.93.2016

**Pan
Józef Białowas
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Ostrołęce**

**Powiatowy Inspektorat Weterynarii
ul. Składowa 8a
07-410 Ostrołęka**

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 Anna Kordek – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 1 do 30 grudnia 2016 r. kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Ostrołęce, z siedzibą przy ul. Składowej 8a, 07-410 Ostrołęka (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 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 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 3 przypadki przekazania dochodów z naruszeniem terminów, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵ – terminy zostały przekroczone od 1 do 2 dni. Należne z tego tytułu odsetki w wysokości 0,55 zł odprowadzone zostały na rachunek Ministerstwa Finansów w toku prowadzonych czynności kontrolnych, tj. 30 grudnia 2016 r.

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 2 710 879,59 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 2 710 668,27 zł, w tym: w rozdziale 01022 – kwota 483 461,20 zł i w rozdziale 01034 – kwota 2 227 207,07 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 (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 211,32 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 Ostrołęce.
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 Ostrołęce.
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 zgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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 informuję Pana, że w 2015 r. prawidłowość realizacji dochodów budżetowych oraz wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01022 oraz 01034 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

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

z up. Wojewody Mazowieckiego
Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli