

Olsztyn, dnia 28 września 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.7.2016**

**Szanowny Pan
Tadeusz Zakrzewski
Powiatowy Lekarz
Weterynarii
w Braniewie**

**ul. Żeromskiego 22
14-500 Braniewo**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie, ul. Żeromskiego 22, 14-500 Braniewo.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Tadeusz Zakrzewski – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 1 czerwca 1999 r.,
- Pani Jadwiga Marchewa – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2005 r.,
- Pani Barbara Godlewska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę z dnia 1 marca 2012 r.

Kierownik jednostki z dniem 1 stycznia 2015 r. (przeniesienie z 31 grudnia 2014 r.) powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez Rafała Zujko, starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.673.2016 z dnia 19 lipca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 3 do 24 sierpnia 2016 r.

[Akta kontroli: II.1-14, IX.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2015 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji weterynaryjnej (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1482 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. nr 2.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 2/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wewnętrznych zasad (polityki) rachunkowości, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

2. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 02/2011 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie.

3. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie, zatwierdzony w grudniu 2014 r. przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii.

4. Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym w 2015 r. wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 1/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie ewidencji budżetowej w układzie zadaniowym.

5. Procedury dotyczące zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 € wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 7/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie.

Ponadto w Inspektoracie wprowadzone zostały:

- Instrukcja kancelaryjna,
- Zasady zarządzania ryzykiem,
- Procedury kontroli finansowej,
- Zasady gospodarowania mieniem powierzonym pracownikom,

- Regulamin ZFŚS,
- Regulamin pracy,
- Regulamin przyznawania nagród,
- Instrukcja magazynowa,
- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym przetwarzającym dane osobowe,
- Instrukcja inwentaryzacyjna.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania Progran Finanse DDJ Wolters Kluwer S. A. ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa.

[Akta kontroli: IX..2-3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Braniewie otrzymywał za pośrednictwem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i realizował w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo i rozdziałach: 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii i 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego.

1.2. Pismem z 23 lutego 2015 r., znak: WIW-F.3110.01.5.2015, Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o wstępnych zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **643.000 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 29.000 zł i rozdziale 01034 – 614.000 zł).

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zwiększony 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **279.000 zł**, w tym w rozdziale:

- 01022 – 126.000 zł,
- 01034 – 153.000 zł.

Ponadto plan wydatków został zmieniony 7 decyzjami Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Weterynarii na ogólną kwotę **41.733 zł**, w tym w rozdziale:

- 01022 zwiększył o 30.000 zł,
- 01034 zwiększył o 5.733 zł oraz zmniejszył o 6.000 zł.

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła **951.733 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 185.000 zł i rozdziale 01034 – 766.733 zł).

1.4 Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 poz. 885 ze zm.).

W związku z powyższym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie dokonał, na podstawie 20 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy

paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łącznie kwota 4.030 zł) oraz rozdziału 01034 (łącznie kwota 15.599 zł).

Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonania dokonane w 2015 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: III.1-4, IX.3-4]

1.5 Plan finansowy w układzie zadaniowym

Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym w 2015 r. wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 1/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie ewidencji budżetowej w układzie zadaniowym. Zgodnie z ww. Zarządzeniem plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania.

Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym dokonywane są na koncie 990 Plan wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, tj.:

- po stronie WN konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany,
- po stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego

stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Wydatki budżetu tradycyjnego stanowiące w budżecie zadaniowym wydatki na działanie 21.3.1.4 oraz 21.3.2.4 ustalone zostały w następujący sposób:

- rozdział 01022:
 - do działania 21.3.1.4 zakwalifikowano wydatki związane ze wszystkimi jednostkami chorobowymi,
 - do działania 21.3.2.4 zakwalifikowano wydatki związane z bezpieczeństwem żywności i paszami,
- rozdział 01034:
 - do działania 21.3.1.4 zakwalifikowano wydatki związane z nadzorem nad obrotem zwierzętami, zarobkowym przewozem zwierząt, dobrostanem zwierząt i cross compliance,
 - do działania 21.3.2.4 zakwalifikowano wydatki związane z badaniem mięsa na użytek własny oraz paszami.

Pozostałe wydatki w ramach rozdziału 01022 zakwalifikowano do działania 21.3.1.4 za wyjątkiem paragrafu 4210, w którym zastosowano podział 80% do działania 21.3.1.4 oraz 20% do działania 21.3.2.4. Natomiast pozostałe wydatki dotyczące rozdziału 01034 zakwalifikowano w stosunku 50% na 50% za wyjątkiem paragrafu 4170, który jest kwalifikowany w zależności od przeprowadzonych przez lekarzy wolnej praktyki czynności.

Wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników merytorycznych kwalifikowane są do poszczególnych działań na podstawie zakresów obowiązków. Wynagrodzenia pozostałych pracowników kwalifikowane są w stosunku 50% na 50%.

[Akta kontroli:IX.4-5]

1.6 W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił łącznie **951.733 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 648.733 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 29.000 zł,
 - rozdział 01034 – 619.733 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 303.000 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 156.000 zł,
 - rozdział 01034 – 147.000 zł

z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
- finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską,
- dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **894.714,55 zł**, co stanowiło 94,01% planu, w tym:

- w rozdziale 01022 – 156.130,95 zł,
- w rozdziale 01034 – 738.583,60 zł.

Decyzją Nr FK 404/2015 z dnia 4 grudnia 2014 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w ramach poz. 12 rezerwy celowej w łącznej wysokości **33.000 zł**, w tym:

- w rozdziale 01022 – 20.000 zł,
- w rozdziale 01034 – 13.000 zł.

Niewykorzystana kwota przyznanych środków w wysokości **57.018,45 zł** została zwrócona na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2015 r.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- Rozdział 01022:
 - wynagrodzenie dla zakładów leczniczych wyznaczonych przez PLW – 75.645,16 zł, co stanowiło 48,45% ogółu wydatków,
 - wydatki bezosobowe – 25.419,27 zł, co stanowiło 16,28% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 33.789,93 zł, co stanowiło 21,65% ogółu wydatków,
 - odszkodowania dla osób fizycznych – 21.276,59 zł, co stanowiło 13,62% ogółu wydatków,
- Rozdział 01034:
 - wydatki osobowe wraz z pochodnymi i ZFŚS – 550.236,56 zł, co stanowiło 74,50% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 96.295,29 zł, co stanowiło 13,04% ogółu wydatków,
 - wynagrodzenia bezosobowe – 16.376,25 zł, co stanowiło 2,22% ogółu wydatków,
 - inwestycje – 75.675,50 zł, co stanowiło 10,24% ogółu wydatków.

[Akta kontroli:IV.31, IX.8-10]

2.4. Wydatki bezosobowe

2.4.1. Rozdział 01022

Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1, 1a i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (t.j. Dz.U. z 2010, Nr 112, poz. 744 ze zm.) w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie wyznaczył:

- 1 lekarza wolnej praktyki do wykonywania czynności związanych ze szczepieniem ochronnym i badaniem rozpoznawczym oraz pobieraniem próbek do badań,
- 5 zakładów leczniczych do wykonywania czynności związanych ze szczepieniem ochronnym i badaniem rozpoznawczym oraz pobieraniem próbek do badań,
- 2 osoby do wykonywania czynności pomocniczych (między innymi poskramianie i ujarzmianie zwierząt, pomoc przy zabiegach).

Z wyznaczonymi lekarzami zawarte zostały umowy zlecenie. Zgodnie z umowami, wynagrodzenie za wykonywane czynności było płatne na podstawie wystawionych rachunków.

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2015 r. wyniosły **98.760,33 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 17.962,14 zł) wystawione w I połowie 2015 r. Ustalono, że kwoty wykazane na rachunkach przez lekarzy wolnej praktyki były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 sierpnia 2004 r. w sprawie warunków i wysokości wynagradzania za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 424).

[Akta kontroli:IV.32-33, IX.8-9]

2.4.2. Rozdział 01034

Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 1a ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie wyznaczył:

- 5 lekarzy wolnej praktyki do wykonywania czynności związanych z badaniem mięsa zwierząt łownych oraz ze sprawowaniem nadzoru nad ubojem zwierząt, w tym badania przedubojowego i poubojowego,
- 4 zakłady lecznicze do wykonywania czynności związanych z badaniem zwierząt umieszczonych na rynku przeznaczonych do wywozu oraz do wystawiania świadectw zdrowia.

Z wyznaczonymi lekarzami zawarte zostały umowy zlecenie. Zgodnie z umowami, wynagrodzenie za wykonywane czynności było płatne na podstawie wystawionych rachunków.

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2015 r. wyniosły **14.361,78 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 2.327,53 zł) wystawione przez ww. lekarzy w I połowie 2015 r. Ustalono, że kwoty wykazane na rachunkach przez lekarzy wolnej praktyki były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie warunków i wysokości wynagradzania za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.

[Akta kontroli:IV.32-33]

2.5. Wydatki osobowe – Rozdział 01034

2.5.1. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników Inspektoratu i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.5.2. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za I kwartał 2015 i umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii i Głównego księgowego.

Ponadto sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. i 2015 r. dla wszystkich pracowników Inspektoratu i ustalono, że było naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

2.5.3. W 2015 r. jeden pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia, które wypłacono zgodnie z §§ 11 i 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. Nr 27, poz. 134), w związku z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 269 ze zm.) oraz z art. 91 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1111 ze zm.).

2.5.4. Ponadto, pracownikom wypłacono w 2015 r. nagrody pieniężne na łączną kwotę 30.340,83 zł, stosownie do art. 93 ustawy o służbie cywilnej oraz § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.

Nagrody były wypłacane na podstawie Decyzji Powiatowego Inspektora Weterynarii (w przypadku nagród dla Powiatowego Inspektora Weterynarii oraz jego Zastępcy wypłaty dokonywano na podstawie Decyzji Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Weterynarii). Decyzje o przyznaniu nagrody pieniężnej zawierały uzasadnienie jej przyznania, tj. np. za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, za zaangażowanie w wykonywaną pracę, zwiększoną liczbą obowiązków itp.

[Akta kontroli: IV.36-38, IX.10-11]

2.6. Wydatki rzeczowe i inwestycyjne

2.6.1. W zakresie wydatków rzeczowych i inwestycyjnych największe kwoty dotyczyły m.in.:

– Rozdział 01022:

- zakupu tuberkuliny i innych wyrobów medycznych – 9.835,80 zł,
- zakupu wyposażenia – 1.614,90 zł,
- zakupu paliwa – 4.412,57 zł,
- zakupu usług pozostałych (między innymi badania ASF, KPS, HPAI, Bluetongue) – 13.593 zł,
- zakupu dostarczanych tusz lisów (monitoring wścieklizny) – 3.720 zł.

- Rozdział 01034:
 - zakupu samochodu – 75.675,50 zł,
 - zakupu paliwa – 9.333,40 zł,
 - zakupu wyposażenia – 7.280,47 zł,
 - zakupu usług pozostałych (np. przeglądy, usługi pocztowe, ochrona) – 17.847,76 zł,
 - zakupu energii i wody – 17.846,24 zł,
 - zakupu materiałów biurowych i środków czystości – 15.413,31 zł,
 - opłaty ubezpieczenia – 9.117,73 zł.

[Akta kontroli: IV.31, IX.9, 11-12]

2.6.2. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w I kwartale 2015 r. na łączną kwotę 29.043,48 zł oraz zakup inwestycyjny (samochód marki Suzuki s-cross) na kwotę 75.675,50 zł i ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- zawierały adnotację o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

Ponadto:

- zakupiony w 2015 r. środek trwały (samochód):
 - zaksięgowano na koncie 011 *Środki trwałe*,
 - zaewidencjonowano w księdze środków trwałych na podstawie dokumentu OT,
 - przyjęto prawidłową roczną stawkę umorzenia,
 - wskazano osobę, której powierzono pieczę nad przyjętym składnikiem majątkowym,
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz w księdze pozostałych środków trwałych,
- wysokość odpisu na ZFŚS wyniosła w 2015 r. 10.393,34 zł; kwota odpisu została przekazana na rachunek Funduszu w obowiązujących terminach, tj.:
 - 7.794,26 zł (75%) w dniu 4 maja 2015 r.,
 - 2.598,08 zł (25%) w dniu 1 września 2015 r.,

- wypłaty w ramach ZFŚS zgodne były z Regulaminem ZFŚS z zachowaniem kryterium dochodowości w uzgodnieniu z przedstawicielem pracowników,
- koszty prowadzenia rachunku bankowego ponoszono ze środków budżetowych, natomiast odsetki od środków zgromadzonych na rachunku zwiększyły kwotę przychodów ZFŚS.

[Akta kontroli: IV.1-30, 39-42, IX.7-8, 11-12]

2.6.3. Na podstawie analizy zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: IV.34-35, IX.12-13]

2.6.4. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków w ramach otrzymanych dotacji nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

W związku z powyższym odstąpiono od oceny działalności jednostki w tym zakresie.

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie w 2015 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **182.207,35 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 149 ze zm.),

tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w I kwartale 2015 r. ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4.3. Na dzień 31 grudnia 2015 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.4. W okresie kontrolowanym w PIW w Braniewie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: V.1-3, IX.13-14]

4.5. W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **36.554,90 zł**, (rozdział 01034) i przedstawiał się następująco:

- § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 8.020 zł, z tytułu nałożonych grzywien i kar pieniężnych za niespełnienie wymagań weterynaryjnych oraz w celu przymuszenia,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 23.892,12 zł, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez lekarzy PIW oraz z tytułu kosztów upomnień,
- § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 2.600 zł, z tytułu sprzedaży samochodu służbowego,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 2.042,78 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej,
- ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U z 2013 r., poz. 267 ze zm.),
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz.U. z 2014 r., poz. 1619),
- ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o produktach pochodzenia zwierzęcego (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1577),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju i Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie 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 2013, poz. 388),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju i Wsi z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz.U. Nr 93, poz. 600).

5.2. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydane w okresie kontrolowanym decyzje o nałożeniu kar pieniężnych, postanowienia o ukaraniu grzywną oraz postanowienia o ukaraniu grzywną w celu przymuszenia na łączną kwotę **2.100 zł** i ustalono, że:

- kwoty wskazane w decyzjach zgodne były z rozporządzeniem w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego,
- kwoty wskazane w postanowieniach o ukaraniu grzywną w celu przymuszenia zgodne były z art. 121 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Sprzedaż składników rzeczowych majątku ruchomego odbyła się zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. z 2010 r. Nr 114, poz. 761).

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczenia kwot kosztów upomnień i ustalono, że do dnia 17 października 2015 r. zgodne były z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. Nr 137, poz. 1543) natomiast od dnia 17 października § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1526). W obu przypadkach koszt jednego upomnienia wynosił 11,60 zł.

[Akta kontroli: VI.1-2, IX.14-15]

Działania windykacyjne

5.3. Na dzień 1 stycznia 2015 r. stan należności wymagalnych wynosił **7.708,66 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0570 – 5.320 zł,
- § 0690 – 663,66 zł,
- § 0910 – 1.725 zł.

W ciągu roku stan należności wymagalnych zmalał o **5.091,10 zł** i na dzień 31 grudnia 2015 r. przedstawiał się następująco:

- § 0570 – 2.050 zł,
- § 0690 – 278,56 zł,
- § 0910 – 289 zł.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2015 r.). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

5.4 W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia oraz rozłożenia na raty terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Wystąpił jeden przypadek odroczenia terminu płatności w wysokości 67,50 zł w związku z błędem w systemie finansowym Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (pismo z dnia 17 grudnia 2015 r.).

[Akta kontroli: VI.3-7, IX.15-16]

Dochody budżetowe

5.5 Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2015 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 w rozdziale 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii w łącznej kwocie **49.000 zł**, w tym w:

- § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 10.000 zł,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 37.000 zł,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 2.000 zł.

W 2015 roku realizacja dochodów w rozdziale 01034 przedstawiała się następująco

- § 0570 – 5.649,67 zł,
- § 0690 – 23.598,04 zł,
- § 0870 – 2.600 zł,
- § 0910 – 1.753,78 zł.

Łączna kwota dochodów planowanych w rozdziale 01034 została wykonana w kwocie **33.601,49 zł**, tj. w 68,58%.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Barbary Godlewskiej – Głównego księgowego niewykonanie planu dochodów wynikało ze zmniejszenia ilości stad trzody chlewnej oraz podmiotów nadzorowanych. Spowodowało to zmniejszenie liczby czynności wykonywanych przez lekarzy PIW.

5.6 Na podstawie ewidencji księgowej i danych przedstawionych w sporządzonym wykazie za 2015 r. ustalono, że jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

Ponadto, w wyniku kontroli ewidencji księgowej nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VI.8-28, IX.16]

5.7 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6 W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 4/2012 z dnia 15 listopada 2012 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie, wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

6.2 W okresie kontrolowanym, tj. na dzień 31 grudnia 2015 r. przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury inwentaryzację:
 - środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
 - materiałów biurowych,
 - druków ścisłego zarachowania,
 - stanów licznika i paliwa w samochodach służbowych,
 - zapasów materiałowych w magazynach,
- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r.,
 - sald rozrachunków z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2015 r. - salda zgodne,
- metodą weryfikacji salda inwentaryzację:
 - środków trwałych (konto 011),

- pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów oraz funduszy, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,
- co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: VII.1-17, IX.17-18]

6.3 W zakresie inwentaryzacji działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

7 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. – w zakresie wykonanych wydatków

i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.2 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

7.3 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2015 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawozdanie zostało złożone do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 14 marca 2016 r. i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami § 17 ust.1-5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

[Akta kontroli: VIII.1-8, IX.18-19]

7.4 Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojecki

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-09-29**

Podpis *Dumab*

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Rafał Kujko

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Anna Raczkowska

14
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko