Olsztyn, dnia 24 marca 2016 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.1.2016

Szanowna Pani
Dorota Przewoska
Powiatowy Lekarz
Weterynarii
w Mrągowie

ul. Rynkowa 1C
11-700 Mrągowo

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Mrągowie, ul. Rynkowa 1C, 11-700 Mrągowo.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:
- Pani Dorota Przewoska – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 29 października 2001 r.,
- Pan Andrzej Zyskowski - Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 1 września 2013 r.,
- Pani Ewa Mierzejewska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę, od dnia 1 września 2004 r.

Kierownik jednostki 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.0030.64.2016 z dnia 2 lutego 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 18 lutego do 4 marca 2016 r.

[Akta kontroli: II.1-10, 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 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) 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 cząstkowe 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 1/06/12 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mrągowie z dnia 19 czerwca 2012 r. w sprawie wewnętrznych zasad rachunkowości dla PIW Mrągowo, 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 – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/01/12 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mrągowie z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Mrągowie.
Obecnie obowiązują procedury wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/10/15 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mrągowie z dnia 1 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Mrągowie.

3. Procedury dotyczące planowania oraz wykonywania budżetu – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/12/13 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mrągowie z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Mrągowie.

4. Procedury dotyczące zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 € – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/04/14 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mrągowie z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie ramowych zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Mrągowie.
5. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Mrągowie, zatwierdzony 30 grudnia 2014 r. przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii.

Ponadto w Inspektoracie wprowadzone zostały:
- Instrukcja obiegu dokumentów księgowych Inspekcji Weterynaryjnej,
- Regulamin pracy komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Zasady zarządzania ryzykiem,
- Regulamin gospodarowania samochodami służbowymi,
- Zasady obsługi kasowej,
- Regulamin ZFŚS,
- Instrukcja inwentaryzacyjna.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania GRAVIS „FIN" Finansowo - Księgowy" zakupionego w firmie GRAVIS Usługi Informatyczno-Księgowe Waldemar Grabowski, ul. Focha 10/8, 80-156 Gdańsk.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Mrągowie 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 dnia 5 listopada 2014 r., znak: WIW-F.3110.31.5.2014, Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o wstępnych zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **712.000 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 35.000 zł i rozdziale 1034 – 677.000 zł). Po uchwaleniu ustawy budżetowej wstępne kwoty na 2015 r. nie zostały zmienione.

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zwiększony 4 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **280.000 zł**, w tym w rozdziale:
- 01022 – 135.000 zł,
- 01034 – 145.000 zł.

Ponadto, plan wydatków został zwiększony 3 decyzjami Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Weterynarii na ogólną kwotę **83.000 zł**, w tym w rozdziale:
- 01022 – 81.000 zł,
- 01034 – 2.000 zł.

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła **1.075.000 zł** (w tym w rozdziale 01022 – 172.000 zł i rozdziale 01034 – 903.000).

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 o finansach publicznych.
W związku z powyższym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Mrągowie dokonał, na podstawie 10 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łączna kwota 11.723 zł) oraz rozdziału 01034 (łączna kwota 33.449 zł).
Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie 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.1-17, IX.2-4]

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.5 Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym w 2015 r. wprowadzone zostały w życie aneksem do Zarządzenia Nr 1/06/12 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mrągowie z dnia 19 czerwca 2012 r. (załącznik nr 4).

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.

Wydatki budżetu tradycyjnego stanowiące w budżecie zadaniowym wydatki na działanie 21.3.1.4 oraz 21.3.2.4 ustalone zostały w stosunku 50% na 50%.

Powyższy podział dotyczy wydatków ogólnych (pośrednich), natomiast wydatki bezpośrednie tzn. takie które można przypisać do konkretnego działania ustalone zostały w całości do danego działania.

[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 **1.075.000 zł**, w tym:
- środki z ustawy budżetowej – 798.000, w tym:
  - rozdział 01022 – 37.000 zł,
  - rozdział 01034 – 761.000 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 277.000 zł, w tym:
  - rozdział 01022 – 135.000 zł,
  - rozdział 01034 – 142.000 zł.

  z przeznaczeniem m.in. na:
  - dofinansowanie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
  - finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską,

- dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **1.061.913,52 zł**, co stanowiło 98,79% planu, w tym:
- w rozdziale 01022 – 165.842,23 zł,
- w rozdziale 01034 – 896.071,29 zł.

Decyzją Nr FK 404/2015 z dnia 4 grudnia 2015 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w ramach poz. 12 rezerwy celowej w łącznej wysokości **6.000 zł**, w tym:
- w rozdziale 01022 – 5.000 zł,
- w rozdziale 01034 – 1.000 zł.

Niewykorzystana kwota przyznanych środków w wysokości **7.086,48 zł**, w tym:
- z ustawy budżetowej – 54,88 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 7.031,60 zł,

została zwrócona na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2015 r.

[Akta kontroli:IV.3-12, IX.9-10, 13]

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
- Rozdział 01022:
  - wydatki bezosobowe – 111.183,79 zł, co stanowiło 67,05% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 50.605,11 zł, co stanowiło 30,51% ogółu wydatków,
  - odszkodowania dla osób fizycznych – 4.053,33 zł, co stanowiło 2,44% ogółu wydatków,
- Rozdział 01034:
  - wydatki osobowe i ZFŚS – 534.316,36 zł, co stanowiło 59,63% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 111.2013,37 zł, co stanowiło 12,41% ogółu wydatków,
  - wynagrodzenia bezosobowe – 185.956,56 zł, co stanowiło 20,75% ogółu wydatków,
  - inwestycje – 64.595 zł, co stanowiło 7,21 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli:IV.19X.4]

2.4. **Wydatki bezosobowe**

2.4.1. Rozdział 01022

Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Mrągowie wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 14 lekarzy wolnej praktyki do wykonywanie czynności związanych z:
- ochroną szczepień i badań rozpoznawczych,
- sprawowaniem nadzoru nad miejscami gromadzenia i skupu lub sprzedaży zwierząt,
- badaniem zwierząt umieszczanych na rynku, przeznaczonych do wywozu oraz wystawianiem świadectw zdrowia,
- czynnościami realizowanymi z zakresu zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.

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

rachunków. Wypłata natomiast następować miała w okresie 7 dni od otrzymania przez Powiatowy Inspektorat środków finansowych z budżetu państwa.
Łączne koszty związane z ww. umowami w 2015 r. wyniosły **111.183,79 zł**.
Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 81.746,61 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 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:IX.8-9]

2.4.2. Rozdział 01034

Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Mrągowie wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 16 lekarzy wolnej praktyki do wykonywanie czynności związanych z:

- wykonywaniem badań świń domowych i dzików oraz innych hodowlanych i dzikich gatunków zwierząt na obecność włośni
- przeprowadzania kontroli gospodarstw, centrów (organizacji), zakładów, instalacji, urządzeń lub środków transportu,
- kontrolowania przestrzegania wymagań określonych w prawodawstwie weterynaryjnym, w tym metod stosowanych do znakowania i identyfikacji zwierząt,
- pobierania nieodpłatnie próbek do badań,
- wydawania decyzji w zakresie oceny mięsa uznanego za niezdatne do spożycia przez ludzi.

Z wyznaczonymi lekarzami zawarte zostały umowy zlecenie. Zgodnie z umowami wynagrodzenie za wykonywane czynności było płatne na podstawie wystawionych rachunków. Wypłata natomiast następować miała w okresie 7 dni od otrzymania środków finansowych z budżetu państwa.
Łączne koszty związane z ww. umowami w 2015 r. wyniosły **185.956,56 zł**.
Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 86.188,91 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 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:IX.11]

2.5. **Wydatki osobowe – Rozdział 01034**

2.5.1. Na dzień 31 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło: 8,7 etatów w ramach Korpusu służby cywilnej (11 osób) na 11 przyznanych na 2015 r. oraz ½ etatu w ramach zatrudnienia osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (1 osoba) na 1 przyznany etat.

2.5.2. 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.

2.5.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za rok 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).

2.5.4. W 2015 r. dwóch pracowników nabyło prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w wysokości 200% 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. Nr 227, poz. 1505 ze zm.).

2.5.5. Ponadto, pracownikom wypłacono w 2015 r. nagrody pieniężne na łączną kwotę 55.769,71 zł, stosownie do art. 93 ustawy o służbie cywilnej oraz § 10 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).
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).

[Akta kontroli:IV.20-32, X.10-11]

2.6. **Wydatki rzeczowe i inwestycyjne**

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

- Rozdział 01022:
  - pozostałych usług (np. badania ASF, KPŚ, HPAI, pasze, dostarczanie prób do badań) – 18.630,11 zł.
  - zakupu tuberkuliny – 10.206 zł,
  - zakupu materiałów pozostałych (uzupełnienie stanów magazynowych) – 8.297,65 zł,
  - zakupu wyposażenia – 7.202 zł,
  - zakupu paliwa – 4.169,35 zł,
  - monitoringu wścieklizny (dostarczanie lisów) – 2.100 zł,
- Rozdział 01034:
  - zakupu samochodu – 64.595 zł,
  - pozostałych usług (np. wywóz nieczystości, przeglądy okresowe, usługi pocztowe, remonty, badania) – 32.203,22 zł.
  - zakupu wyposażenia – 23.325,91 zł,
  - zakupu materiałów pozostałych (np. środki czystości, materiały biurowe, tonery papier) – 18.476,26 zł,

- ubezpieczenia – 8.851,07 zł,
- zakupu energii, wody i gazu – 7.456,50 zł,
- zakupu usług telefonicznych – 6.152,78 zł,

[Akta kontroli:IV.34-41, X.12-13]

2.6.2. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w I połowie 2015 r. na łączną kwotę 44.271,55 zł oraz zakup inwestycyjny (samochód marki Opel Mokka Active) na kwotę 64.595 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami 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),
- zawierały adnotację o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zawierały pieczątki 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,
- na fakturach za zakupione paliwo wskazywano nr karty drogowej,
- wysokość odpisu na ZFŚS wyniosła w 2015 r. 10.793,44 zł; kwota odpisu została przekazana na rachunek Funduszu w obowiązujących terminach, tj.:
  - 8.193,44 zł (75%) do dnia 30 maja 2015 r.,
  - 2.600 zł (25%) do dnia 30 września 2015 r.,
- wypłaty w ramach ZFŚS zgodne były z wprowadzonym kryterium dochodowości wynikającym z Załącznika nr 2 do Regulaminu ZFŚS,
- raporty kasowe sporządzane były prawidłowo.

[Akta kontroli:IV.15,34-41, X.7-8, 12-13]

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.3, IX.9-10, 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 Mrągowie nie przeprowadzano 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 Mrągowie 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 **193.045,24 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 2013 r, poz. 1442 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 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 674 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 połowie 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 Mrągowie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: V.1-37,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 **242.121,17 zł**, (rozdział 01034) i przedstawiał się następująco:

- § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 6.230 zł, z tytułu nałożonych grzywien i kar pieniężnych za niespełnienie wymagań weterynaryjnych oraz w celu przymuszenia,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 232.908,27 zł, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez lekarzy PIW,
- § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 2.877,12 zł, z tytułu czynszu za najem mieszkania,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 10 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 95,78 zł, z tytułu nadpłaty (korekta) podatku od nieruchomości oraz składek ZUS za XII 2014 r.

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).

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

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 **6.230 zł** i ustalono, że:

- kwoty wskazane w decyzjach zgodne były z rozporządzeniem w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego,
- kwota wskazana w postanowieniu o ukaraniu grzywną zgodna była z art. 88 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego,
- kwoty wskazane w postanowieniach o ukaraniu grzywną w celu przymuszenia zgodne były z art. 121 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Dochody uzyskiwane z tytułu najmu naliczane były zgodnie z umową najmu lokalu mieszkalnego z dnia 2 stycznia 1995 r. Czynsz co roku jest aktualizowany.

Ponadto, sprawdzono rachunki stanowiące źródło powstania należności wystawione w I połowie 2015 roku przez lekarzy wolnej praktyki na łączną kwotę 111.815,19 zł i ustalono, że opłaty zostały naliczone zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do rozporządzenia 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.

[Akta kontroli: VI.3, IX.15]

Działania windykacyjne

5.3. Na dzień 1 stycznia 2015 r. należności wymagalne nie występowały.
Na dzień 31 grudnia 2015 r. stan należności wymagalnych wynosił **641,60 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0570 – 630 zł z tytułu kar pieniężnych za niespełnianie wymagań weterynaryjnych oraz w celu przymuszenia,
- § 0690 – 11,60 zł z tytułu kosztów upomnienia.

W ciągu 2015 roku stan należności wymagalnych uległ zwiększeniu o kwotę 641,60 zł z tytułu nałożonych grzywien i kar pieniężnych (630 zł) oraz z tytułu kosztów upomnień (11,60 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. W 2015 roku wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania należności z tytułu nałożonych grzywien, w związku z czym wystawiono 2 upomnienia oraz 2 tytuły wykonawcze. Wystąpił również przypadek nieterminowego uregulowania należności z tytułu opłat za czynności wykonywane przez lekarzy PIW, w związku z czym wystawiono notę odsetkową (10 zł), która została uregulowana przez dłużnika 10 marca 2015 r.

5.4 W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.
Wystąpił natomiast jeden przypadek rozłożenia na 5 rat spłaty należności z tytułu kary pieniężnej w wysokości 2.000 zł w związku z trudną sytuacją finansową dłużnika. Raty zostały uregulowane przez dłużnika zgodnie z wyznaczonymi terminami

[Akta kontroli: VI.4-9, 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 **245.000 zł**, w tym w:

- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 242.000 zł,
- § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 3.000 zł.

5.6 W 2015 roku realizacja planowanych dochodów w rozdziale 01034 przedstawiała się następująco

- § 0690 – 232.895,51 zł,
- § 0750 – 2.877,12 zł.

Łączna kwota zaplanowanych dochodów wynosiła **245.000 zł** i została wykonana w kwocie **235.772,63 zł**, tj. w 96,23%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w łącznej kwocie 5.689,28 zł, w tym:

- § 0570 –5.583,50 zł,
- § 0910 – 10 zł,
- § 0970 – 95,78 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Doroty Przewoskiej – Powiatowego Lekarza Weterynarii, niewykonanie planu dochodów wynikało ze zmniejszenia eksportu produktów przez mleczarnię do Federacji Rosyjskiej.

5.7 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.2, 10, IX.16-17]

5.8 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 1/INW/14 z dnia 26 listopada 2014 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mrągowie, wg stanu na 31 grudnia 2014 r.

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

- w drodze spisu z natury inwentaryzację:
  - zapasów magazynowych PIW,
  - znaczków pocztowych,
  - druków ścisłego zarachowania,
  - gotówki w kasie,
  - czeków gotówkowych i mandatów,
  - paliwa w samochodach służbowych,
- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:
  - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, na podstawie zawiadomienia z dnia 31 grudnia 2015 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r. - salda zgodne,
  - sald rozrachunków z kontrahentem 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 kapitałów i 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.1-13, IX.17-18]

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

7 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1 W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,

7.2 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Mrągowie 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 2014 r. – w zakresie wykonanych dochodów,

- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 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 trwały 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.

7.3 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 nw. przepisach prawa, tj.:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

7.4 Do dnia zakończenia kontroli w jednostce nie sporządzono sprawozdania finansowego za 2015 (termin złożenia do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie – 31 marca 2016 r.)

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

7.5 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

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI
Rafał Żujko

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elżbieta Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 2016-03-24
Podpis