



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.9.2016

Olsztyn, dnia 6 lutego 2017 r.

Szanowny Pan
Dariusz Salamon
Powiatowy Lekarz
Weterynarii

ul. Leśna 40
19-400 Olecko

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 158, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii, ul. Leśna 40, 19-400 Olecko.

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

- Pan Dariusz Salamon – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 15 stycznia 2003 r.,
- Pani Jolanta Fabiszewska – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, od dnia 1 listopada 2009 r.,
- Pani Elżbieta Stefanowicz – Główny księgowy, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 marca 2003 r. na podstawie umów o pracę:
 - na czas określony od dnia 1 marca 2003 r. do dnia 28 lutego 2004 r.,
 - na czas nieokreślony od dnia 1 marca 2004 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 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 Józefa Machynię, starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.1069.2016 z dnia 4 listopada 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: I.1-15]

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 pod pozycją nr 53 na 2016.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z nieprawidłowościami

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

I. Ustalenia ogólne

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

- zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2011 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku z dnia 10 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami, 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.), tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku Zarządzeniami Nr:
 - 2/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Olecku,
 - 1/2015 z 29 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Olecku;
- tryb i forma opisu wydatku strukturalnego - uregulowane w Zarządzeniu Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku Nr 1/F/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r.
Ponadto, w Inspektoracie wprowadzone zostały:
 - Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna,
 - Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
 - Instrukcja zarządzania ryzykiem,
 - Instrukcja gospodarki magazynowej,

- Ramowe zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro,
 - Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym.
- W Inspektoracie księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego „Finanse DDJ”, Wolters Kluwer - Gdańsk (oprogramowanie Software).
- Księgi rachunkowe zawierają konta zgodne z wykazem kont określonym w polityce rachunkowości, obowiązującej w Inspektoracie.

[Akta kontroli: II.1-42]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

- 1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Olecku otrzymywał za pośrednictwem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i realizował w dziale 010 Rolnictwo i Leśnictwo rozdziale 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego oraz rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii.
- 1.2. Pismem z dnia 23 lutego 2015 r., znak: WIW.f.3111.5.2015, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie 682 000,00 zł, w tym w rozdziale 01034 w kwocie 650 000,00 zł oraz w rozdziale 01022 w kwocie 32 000,00 zł. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 4 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę 759 500,00 zł, w tym w rozdziale:
- 01022 zwiększenia o kwotę 192 000,00 zł,
 - 01034 zwiększenia o kwotę 567 500,00 zł.
- 1.3. Ponadto ustalono, że 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 Olecku dokonał, na podstawie 5 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łączna kwota 2 757,00 zł) oraz rozdziału 01034 (łączna kwota 22 144,00 zł). Wszystkie decyzje Powiatowego Lekarza Weterynarii dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej.
- 1.4. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2015 r. ustalono, że w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Olecku nie wystąpiły w ciągu roku przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Plan finansowy w układzie zadaniowym

- 1.5. Plan finansowy Inspektoratu w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku na rok 2015: funkcja, zadania, podzadania i działania zgodne są z Załącznikiem nr 66 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. z 2014 r., poz. 825).

[Akta kontroli: III. 1-46]

- 1.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**

2. W zakresie wydatków budżetowych

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił łącznie 1 336 000,00 zł, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 651 193,48 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 35 996,67 zł,
 - rozdział 01034 – 615 196,81 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 684 806,52 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 182 003,33 zł,
 - rozdział 01034 – 502 803,19 zł,

z przeznaczeniem na:

- dofinansowania 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 1 293 045,71 zł, co stanowiło 96,79% planu, w tym:

- w rozdziale 01022 – 185 387,88 zł,
- w rozdziale 01034 – 1 107 657,83 zł.

Decyzją Nr FK 404/2015 z dnia 4 grudnia 2015 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w łącznej wysokości 26 000,00 zł, w tym:

- w rozdziale 01022 – 22 000,00 zł,
- w rozdziale 01034 – 4 000,00 zł.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 16 954,29 zł, (w tym 12 727,91 zł z poz. 12 rezerwy celowej) zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2015 r. zgodnie z poleceniami przelewu z dnia 31 grudnia 2015 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika jednostki (cyt.): „*Nadmiar zaplanowanych w stosunku do zużytych środków finansowych w rozdziałach 01022 i 01034: w § 4410 wynika z możliwie największego wykorzystania zasady sztafety przy dowozie prób do badań laboratoryjnych (dowozimy próby do PIW Elk lub PIW Giżycko, które następnie wiezione są dalej), w § 4590 z niewystąpienia konieczności wypłaty odszkodowania za zwierzęta zabite lub produkty zniszczone z nakazu organu, w § 4210 wynika z wystarczających stanów magazynowych opartych o zakupy z lat poprzednich, a nadal zachowujących swoją ważność i przydatność, brak możliwości wykorzystania*

środków w § 4300 oraz w § 4170 wynika z opłacenia wszystkich rachunków za wykonanie czynności w 2015 r., jednakże w ilościach niższych niż zakładano (...)"

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- Rozdział 01022:
 - wydatki bezosobowe – 143 840,16 zł, co stanowiło 77,59% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 41 547,72 zł, co stanowiło 22,11% ogółu wydatków.
- Rozdział 01034:
 - wydatki osobowe i ZFŚS – 432 722,38 zł (425 228,96 zł + 7 493,42 zł), co stanowiło 39,07 % ogółu wydatków,
 - wydatki inwestycyjne/ majątkowe 399 966,99 zł, co stanowiło 36,11 % ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 149 930,11 zł, co stanowiło 13,54 % ogółu wydatków,
 - wynagrodzenia bezosobowe – 125 038,35 zł, co stanowiło 11,28 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli: IV. 12-13, 17-175]

2.4. Wydatki bezosobowe (rozdziały: 01022, 01034)

2.4.1. W roku 2015 w rozdziale 01022 poniesiono wydatki bezosobowe w kwocie 143 840,16 zł. Z wyznaczonymi lekarzami zawarte zostały umowy zlecenia, tj.:

- 10 umów z 10 lekarzami weterynarii (świadczenia weterynaryjne),
- 10 umów z 10 powyższymi lekarzami weterynarii (pokrycie kosztów dojazdu).

Wszystkie umowy obowiązywały w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r.

Zgodnie z umowami, wynagrodzenie za realizowane czynności płatne było na podstawie wystawionych rachunków. Wypłatę wynagrodzenia przewidziano w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez zleceniodawcę rachunku.

2.4.2. Zweryfikowano wszystkie rachunki wystawione przez lekarzy w III kw. 2015 r. w kwocie 15 115,63 zł, tj. 10,51 % wszystkich wydatków bezosobowych poniesionych w rozdziale 01022. Ustalono, że wydatkowania środków dokonano zgodnie z treścią zawartych umów.

[Akta kontroli: IV.4, 12, 73-74, 84-96, 106-135]

2.4.3. W roku 2015 w rozdziale 01034 poniesiono wydatki bezosobowe w kwocie 125 038,35 zł. Z wyznaczonymi lekarzami zawarte zostały umowy zlecenia, tj.:

- 9 umów z 9 lekarzami weterynarii (świadczenia weterynaryjne),
- 9 umów z 8 powyższymi lekarzami weterynarii (pokrycie kosztów dojazdu).

Wszystkie umowy obowiązywały w okresie od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r.

Zgodnie z umowami, wynagrodzenie za realizowane czynności płatne było na podstawie wystawionych rachunków. Wypłatę wynagrodzenia przewidziano w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez zleceniodawcę rachunku.

Zweryfikowano wszystkie rachunki wystawione przez lekarzy w III kw. 2015 r. w kwocie 31 862,89 zł, tj. 25,49 % wszystkich wydatków bezosobowych

poniesionych w rozdziale 01034. Ustalono, że wydatkowania środków dokonano zgodnie z treścią zawartych umów.

Ponadto, analizie poddano 6 umów oraz 3 decyzje dotyczące 3 wybranych lekarzy weterynarii realizujących powyższe zadania w obydwu rozdziałach. Ustalono, że zleceńbiocy wywiązywali się z zobowiązań wynikających z sygnowanych umów.

[Akta kontroli: IV.8, 12, 84-89, 96-134, 136-137]

2.5. Wydatki osobowe (rozdział 01034)

2.5.1. Na 2015 r., zgodnie z cytowanym powyżej pismem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 23 lutego 2015 r., przyznany fundusz wynagrodzeń wynosił:

- § 4020 – 326 000,00 zł,
- § 4040 – 28 000,00 zł.

2.5.2. Zgodnie z pisemną informacją Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku liczba:

- przyznanych etatów na 2015 r. wyniosła 8,1,
- etatów na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 8,1,
- zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2015 r. było 8 osób.

2.5.3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- starszego inspektora weterynarii,
- inspektora weterynarii.

Ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę i wynikające z przyjętych oraz obowiązujących uregulowań Inspektoratu zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.5.4. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac, kart wynagrodzeń za rok 2015 oraz umów 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. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

2.5.5. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że było naliczone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 ze zm.). Wynagrodzenie wypłacone zostało w dniu 18 lutego 2015 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu.

2.5.6. W kontrolowanym okresie nie wypłacano nagród jubileuszowych, nagród uznaniowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych.

[Akta kontroli: IV.5-6, 138-157a]

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (rozdział 01034)

2.6.1. W roku 2015 przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

- Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2015 r. wynosił 117,80 zł,
- Przychody stanowiły kwotę 7 611,22 zł,
- Rozchody stanowiły kwotę 7 435,00 zł, w tym:
 - świadczenie urlopowe przysługujące pracownikowi przy wykorzystaniu urlopu trwającego nie krócej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych, jednak tylko jeden raz w roku dla 9 pracowników Inspektoratu, tj. dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie - 4 100,00 zł,
 - dofinansowanie zakupu upominków z okazji świąt dla 8 osób - 3 335,00 zł.
- Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 176,22 zł.

2.6.2. W 2015 r. odpis na ZFŚS w wysokości 7 493,42 zł naliczono prawidłowo, tj. zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. Dz. U. z 2015 r. poz. 111 ze zm.). Kwotę powyższą, tj. 100% odpisu przekazano na rachunek bankowy funduszu terminowo, co było zgodne z art. 6 ust. 2 powyższej ustawy.

2.6.3. 16 grudnia 2015 r. dokonano korekty odpisu za rok 2015 w kwocie 54,70 zł.

2.6.4. Wysokość przyznanych świadczeń w przedmiocie dofinansowania wypoczynku pracowników we własnym zakresie i dofinansowania zakupu upominków, zgodna była z dyspozycją wynikającą z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 6-8 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (...), tj. dofinansowania udzielono z zachowaniem kryterium dochodowości przy podziale kwot należnych uprawnionym pracownikom.

2.6.5. W przeciągu roku 2015 nie były ponoszone koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku na którym zgromadzono środki ZFŚS.

[Akta kontroli: IV.6-7, 158-175]

2.7. Wydatki rzeczowe (rozdziały: 01022, 01034)

2.7.1. W zakresie wydatków rzeczowych poniesionych w rozdziale 01022 największe kwoty dotyczyły m.in.:

- zakupu usług badań laboratoryjnych – 13 446,79 zł,
- zakupu szczepionek (badanie gruźlicy bydła) – 9 933,84 zł,
- zakupu paliwa do samochodów służbowych – 5 888,78 zł,
- zakupu serwisu oprogramowania – 3 849,46 zł,
- zakupu usług odstrzału lisów wolno żerujących (badania przeciw wściekliznie) – 3 320,42 zł.

[Akta kontroli: IV.4-5, 12, 17-18, 76-79]

2.7.2. W zakresie wydatków rzeczowych poniesionych w rozdziale 01034, największe kwoty dotyczyły m.in.:

- zakupu materiałów i wyposażenia (m. in. meble biurowe, krzesła, drukarki, sprzęt AGD) – 55 265,49 zł,

- zakupu usług pozostałych (m. in. pieczętki, utrzymanie domeny i konta hostingowego, aktualizacje oprogramowania, wykonanie i montaż wertikali okiennych, dostęp do programu LEX, montaż mebli, wykonanie oznakowania budynku inspektoratu, sprzątanie budynku, usługi pocztowe) – 25 548,93 zł,
- zakupu oleju opałowego – 8 686,00 zł,
- zakupu energii cieplnej – 7 924,49 zł,
- opłat czynszu za lokal – 6 690,84 zł,
- zakupu usług napraw, przeglądu i wzorcowania sprzętu – 6 345,53 zł,
- opłat ubezpieczeniowych – 5 395,00 zł,
- zakupu paliwa do samochodów służbowych – 5 248,64 zł,
- zakupu energii elektrycznej – 3 617,19 zł.

[Akta kontroli: IV. 8-9, 12, 17-18, 80-83]

2.8. Wydatki ponoszone z rezerw (rozdziały: 01022, 01034)

2.8.1. Łączna kwota przyznanych środków z poz. 12 rezerwy wyniosła 689 500,00 zł. Z przyznanych środków wykorzystano kwotę 646 084,61 zł, tj. 93,71%. Środki przeznaczono na dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej, zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską.

2.8.2. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wszystkie wydatki poniesione w ramach otrzymanych rezerw ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerwy celowej zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: IV.5-83]

2.9. Wydatki inwestycyjne (rozdział 01034)

2.9.1. W 2015 roku środki w kwocie 399 966,99 zł, wydatkowano w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Środki przeznaczono, zgodnie z planem, na realizację V etapu (ostatniego) budowy nowego budynku weterynarii w Olecku przy ul. Leśnej 40. Szczegółowe ustalenia dotyczące m. in. postępowania przetargowego w związku z budową powyższego obiektu opisano w rozdziale 3 *Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego* niniejszego projektu.

[Akta kontroli: IV.9, 12, 74, V.1-57]

2.9.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat w rozdziałach 01022 i 01034 na łączną kwotę 174 099,36 zł, co stanowiło 67,45% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym wydatki:

- w obydwu rozdziałach – kwota 99 991,29 zł, tj. dowody księgowe, których jednorazowa wartość (kwota dowodu księgowego) wynosiła co najmniej 1 500,00 zł (24 dowody księgowe),
- pokryte ze środków rezerwy celowej w kwocie 74 108,07 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – kwota 30 794,53 zł (97 dowodów księgowych),

– rozdział 01034 – kwota 43 313,54 zł (103 dowody księgowe).

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 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.),
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 44, poz. 255 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 stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.),
- 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 działalności archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- na fakturach dotyczących zakupionego paliwa wskazywano nr rejestracyjne samochodów oraz nr karty pojazdu,
- składniki majątkowe takie jak m.in. kombinezony, strzykawko-probówki, zestawy BSE (do pobierania prób do badań), czerpaki sterylne, Bovitubal (substancja roztworowa do wstrzykiwania), materiały biurowe, zakupywano do magazynu z przeznaczeniem do późniejszego wykorzystania oraz ujmowano w ewidencji magazynowej i na koncie 310 Materiały,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazywano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 oraz w księdze pozostałych środków trwałych.

[Akta kontroli: IV.9-11, 18-72]

2.9.3. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

3.1. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Olecku przeprowadził w 2015 roku postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego obejmującego „Budowę budynku administracyjno-biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Olecku – V etap” na łączną wartość 390 966,99 zł (brutto), w tym w trybie:

- przetargu nieograniczonego na kwotę 381 882,20 zł (brutto),
- zamówienia z wolnej ręki o charakterze uzupełniającym na kwotę 9 084,79 zł (brutto).

3.2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonych postępowań z obowiązującymi przepisami:

I. Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

- Powiatowy Lekarz Weterynarii w Olecku Zarządzeniem Nr 2 z dnia 30 sierpnia 2015 r. powołał, złożoną z 3 członków, komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego.
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 14 sierpnia 2015 r. na podstawie szacowania wartości zamówienia w oparciu o kosztorys inwestorski. Wartość zamówienia oszacowano na 311 463,00 zł.
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 14 sierpnia 2015 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 121 777-2015), na stronie internetowej BIP zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w okresie od 14 do 31 sierpnia 2015 r.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia sporządzono zgodnie z art. 36 wyż. cyt. ustawy i zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w okresie od 14 do 31 sierpnia 2015 r.
- Przedmiotem zamówienia był V etap budowy budynku PIW w Olecku przy ul. Leśnej 40.
- Kryterium oceny ofert było: cena – 85 punktów i termin wykonania 15 punktów.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 31 sierpnia 2015 r. do godz. 8⁰⁰ w siedzibie zamawiającego, tj. Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Olecku, ul. Parkowa 7, 19-400 Olecko.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 383 100,00 zł.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31 sierpnia 2016 r. o godz. 8¹⁵ w siedzibie zamawiającego.
- Kierownik jednostki oraz wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyli oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wykluczających udział w postępowaniu.
- Sporządzono protokół z przeprowadzenia postępowania na druku ZP-PN.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie oferty złożyło 2 oferentów:
 - Firma Budowlana Tadeusz Luto, ul. Orzeszkowej 3B/1, 19-400 Olecko,
 - Zakład Ogólnobudowlany Rzatkowski Paweł, ul. Wojska Polskiego 28, 16-400 Suwałki.
- Zgodnie z warunkami SIWZ (Część IX), zamawiający wymagał wniesienia

„wadium”, które zostało wpłacone przez wybranego wykonawcę.

- Zgodnie z wydrukiem potwierdzającym przesłanie i odebranie poczty elektronicznej, wyłoniony wykonawca, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty otrzymał w dniu 1 września 2015 r.
- Umowa z wykonawcą, tj. z Zakładem Ogólnobudowlanym Rzatkowski Paweł w Suwałkach, zawarta została w dniu 7 września 2015 r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 września 2015 r. (numer ogłoszenia: 132185-2015).

Realizacja robót wynikająca z umowy z dnia 7 września 2015 r. przebiegała następująco:

- ✓ 7 września 2015 r. wykonawca przejął plac budowy.
- ✓ 29 października 2015 r. wykonawca zwrócił się do PIW w Olecku o przesunięcie terminu realizacji inwestycji z powodu barier technologicznych. Wystąpiła obligatoryjna konieczność osuszenia ścian piwnic przed nałożeniem powłok malarskich – czego nie przewidziano w dokumentacji przetargowej (§ 3 pkt 2 umowy z wykonawcą).
- ✓ Termin zakończenia robót budowlanych wykonawca zgłosił w dniu 4 grudnia 2015 r. i zwrócił się do inwestora o dokonanie odbioru obiektu.
- ✓ PIW w Olecku odbiór inwestycji wyznaczył na dzień 18 grudnia 2015 r. o godz. 11⁰⁰.
- ✓ Protokół ze stanu realizacji robót wynikających z umowy z dnia 7 września 2015 r. sporządzono w dniu 21 grudnia 2015 r. Roboty odebrano bez usterek.

II. Postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki.

- Do realizacji procedur związanych z zamówieniem uzupełniającym przystąpiono na podstawie SIWZ (Części II pkt 4).
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z wolnej ręki, przeprowadzono na podstawie art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 30 listopada 2015 r. na podstawie szacowania wartości zamówienia. Wartość zamówienia oszacowano na 7 400,00 zł.
- Przedmiotem zamówienia była dalsza realizacja budowy V etapu budynku Inspektoratu polegająca na wykonaniu uzupełniających robót budowlanych, w tym na dostawie i montażu instalacji kanalizacyjnej (odwodnienie garaży) oraz dodatkowych elementów instalacji gazowej (zawór, detektor, kurki gazowe przelotowe).
- Kierownik jednostki oraz wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyli oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wykluczających udział w postępowaniu.
- Sporządzono protokół z przeprowadzenia postępowania na druku ZP-WR.
- Po zrealizowaniu zaproszenia do negocjacji i udzieleniu zamówienia w dniu 18 grudnia 2015 r. podpisano umowę z wykonawcą oraz protokół uzgodnień.
- Roboty uzupełniające wykonał Zakład Ogólnobudowlany Rzatkowski Paweł. ul. Wojska Polskiego 28, 16-400 Suwałki.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 grudnia 2015 r. (numer ogłoszenia: 189 283-2015).

Roboty instalacyjne rozpoczęto i zakończono zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. umowy z dnia 18 grudnia 2015 r. Odbioru zrealizowanych prac dokonano bez usterek w dniu 28 grudnia 2015 r.

Łącznie w rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych wyniosły 399 996,99 zł, w tym:

- budowa budynku PIW w Olecku (V etap) – 390 996,99 zł. Wydatek zrealizowano w trybie udzielenia zamówienia publicznego. Zapłaty za wykonane roboty budowlane dokonano w 3 transzach:
 - 264 351,21 zł (11 grudnia 2015 r.),
 - 117 530,99 zł (31 grudnia 2015 r.),
 - 9 084,79 zł (31 grudnia 2015 r.).Przekazania środków dla wykonawcy, dokonano zgodnie z terminami określonymi w umowach z dnia 7 września i 18 grudnia 2015 r.,
- pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego przez Biuro Obsługi Inwestycji – Marek Kardyński, ul. Gołdapska 22/15, 19-400 Olecko (umowa z dnia 7 września 2015 r.) – 6 000,00 zł. Zapłaty za wykonaną usługę dokonano zgodnie z umową, tj. w dniu 31 grudnia 2015 r.,
- wykonanie dokumentacji projektowej instalacji gazowej przez Przedsiębiorstwo Obsługi Inwestycji SAN-SYSTEM Karol Brodowski, 19-400 Olecko, ul. Mazurska 30A – 3 000,00 zł. Odbioru dokumentacji projektowej dokonano w dniu 15 września 2015 r. a zapłaty za usługę 21 września 2015 r.

Ustalenia dotyczące przyjęcia nowego budynku Inspektoratu na stan ewidencyjny:

- wartość budynku wyniosła 2 188 194,48 zł. Obiekt został wpisany do ewidencji środków trwałych na str. 49 pod poz. 1 i został zaewidencjonowany na koncie 011 środki trwałe.
- pieczę nad budynkiem powierzono Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii,
- stawkę amortyzacyjną ustalono zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.).

[Akta kontroli: V.1-52, 58-59]

3.3. Stwierdzone uchybienia dotyczyły błędnego sporządzenia protokołów z postępowania przetargowego w trybie:

- przetargu nieograniczonego, poprzez:
 - niepodanie wartości szacunkowej zamówienia w złotych oraz wartości wyrażonej w euro (str. 1 protokołu), tj. 311 463,00 zł i 73 720,80 euro.
 - wpisanie nieprawidłowego numeru zrzędzenia oraz daty powołania komisji przetargowej, tj. nr 1/2015 z 14 sierpnia 2015 r., zamiast nr 2/2015 z 30 sierpnia 2015 r.,
- zamówienia z wolnej ręki, poprzez błędne określenie przedmiotu zamówienia (str.1), tj. (cyt.): „Wykonanie dodatkowego stropu w szybie windowym, zamurowanie otworów drzwiowych wraz z niezbędnymi robotami wykończeniowymi; wykonanie zasilenia platformy dla osób niepełnosprawnych i klimatyzatorów”, zamiast dostarczenie i zamontowanie zaworu gazowego, detektora gazu, kurków gazowych przelotowych, wykonanie dodatkowego odwodnienia garaży (§1 umowy z 18 grudnia 2015 r.).

Powyższe działanie niezgodne było z art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z przepisami § 2 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie

protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223 z 2010 r., poz. 1458), obowiązującego w okresie kontrolnym. Zgodnie z powyższym, w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należy podać wymagane i faktyczne dane obrazujące wykonane procedury przetargowe.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku (cyt.): „(...) w protokole o udzielenie zamówienia (...) nie podano wartości szacunkowej zamówienia w złotych oraz wartości w euro, z uwagi na to, że prawodawca nie przewidział na str. 1 protokołu, pkt. 2, podpunkt 2 miejsca w druku na taki zapis (...)”. Natomiast podanie w protokołach zarówno, błędnego numeru zarządzenia i daty powołania komisji przetargowej oraz wskazanie nieprawidłowego przedmiotu zamówienia wynika z „pomyłek pisarskich”.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy zaznaczyć, że we właściwej części obowiązującego wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego przewidziano informację dotyczącą wartości zamówienia oraz dostateczną powierzchnię aby wpisać odpowiednie dane. Ponadto, o ile w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 7 września 2015 r. w odpowiedniej rubryce nie podano wartości szacunkowej zamówienia w złotych oraz wartości w euro, to w sporządzonym protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki z dnia 23 grudnia 2015 r. podano już te dane. W obydwu okresach sporządzania protokołów obowiązywał ten sam akt prawny.

Powyższe skutkowało nieprecyzyjnym sporządzeniem protokołów opisujących oraz dokumentujących przeprowadzone postępowania i przedstawieniem zainteresowanym niezetelnych danych.

Osoba odpowiedzialna – Pan Dariusz Salamon – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Olecku.

[Akta kontroli: V. 3-4, 6, 30-31, 53-57]

3.4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2015 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników w łącznej kwocie 167 818,95 zł, ewidencjonowane na koncie 229, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach prawa:

- art. 47 ust. 1 pkt. 1 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 roku 2015 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2015 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
- 4.3. W okresie kontrolowanym w PIW w Olecku nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe, jak również zaliczki stałe.
- 4.4. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła co najmniej 1 500,00 zł na łączną kwotę 99 991,29 zł) ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo.

[Akta kontroli: IV.19-72, VI.1-19]

- 4.5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie.

5. W zakresie realizacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa

- 5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa w rozdziale 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii wynosił **157 240,16 zł**, w tym:
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 157 060,86 zł, z tytułu opłat za badania laboratoryjne, czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną,
 - § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 179,30 zł, karę na producenta nałożono z powodu uruchomienia produkcji wyrobów mięsnych z pominięciem obowiązku zarejestrowania działalności u Powiatowego Lekarza Weterynarii.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej,
 - rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 388),
 - ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o produktach pochodzenia zwierzęcego (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1577 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 października 2010 r. w sprawie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa przeznaczonego na użytek własny (Dz. U. Nr 207 z 2010 r., poz. 1370),
 - rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz. U. Nr 93 z 2010 r., poz. 600).
- 5.2. Sprawdzono rachunki stanowiące źródło powstania należności, wystawione w IV kwartale 2015 roku, tj. 100 % przedstawionych rachunków, wystawionych przez PIW w Olecku w powyższym okresie, na łączną kwotę **32 533,59 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 (...).

Należności wymagalne i działania windykacyjne

5.3. Na dzień 31 grudnia 2015 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w wysokości 8 889,73 zł, w tym z tytułu:

- opłat za badania laboratoryjne, czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, koszty upomnień za niewykonanie obowiązku nałożonego decyzją – 8 710,43 zł. Należność powstała w latach 2003-2004,
- uruchomienia produkcji wyrobów mięsnych z pominięciem obowiązku zarejestrowania działalności u Powiatowego Lekarza Weterynarii – 179,30 zł. Należność powstała w roku 2012.

Powyższe należności wymagalne w odniesieniu do stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. nie uległy zwiększeniu.

Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku (cyt): „(...) Kwota 8 710,43 zł. są to należności z lat 2003 – 2004 dot. PHU PŁAGA Mirosław Plaga Kowale Oleckie. Podmiot ten zaprzestał działalności w 2004 roku. W stosunku do tego podmiotu toczy się postępowanie egzekucyjne od lat 2003 – 2004 (...) poborcy skarbowego Urzędu Skarbowego w Olecku, a od 2005 roku w związku ze zbiegiem tytułów egzekucyjnych, sprawę prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Olecku (...) Ostatnie pismo od Komornika (...) z dnia 19 września 2016 r. informujące, że postępowanie egzekucyjne w powyższej sprawie będzie umorzone. Kwota 179,30 zł została zaspokojona przez Komornika Sądowego (...) dnia 7 grudnia 2016 r. wraz z należnymi do dnia zapłaty odsetkami”.

5.4. W 2015 roku w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Olecku nie powstały i nie wystąpiły:

- należności wymagalne w związku z czym nie prowadzono działań windykacyjnych,
- nieterminowe płatności wobec czego nie przypisywano odsetek od nieterminowych płatności w trybie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- przypadki wydawania decyzji w sprawie umorzenia należności budżetu państwa.

[Akta kontroli: IX.6, VII.1-2, 4-9, 19]

Dochody budżetowe

5.5. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2015 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 rozdział 01034 w kwocie 191 000,00 zł, wykonane zostały w § 0690 w kwocie 148 350,43 zł, tj. w 77,67%. Dochody dotyczyły wpływów z opłat za czynności weterynaryjne oraz badania laboratoryjne.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że (cyt): „(...) Niewykonanie planu wynika głównie z malejącej ilości zwierząt wprowadzanych do handlu i dalszego chowu, w związku ze zmienną koniunkturą na rynku wieprzowiny i dostępnością gotowego, relatywnie tańszego surowca, w konsekwencji odnotowano również zmniejszone uboje, a tym samym zmniejszenie ilości badania przed i poubojowego świń”.

5.6. Sprawdzono 100 % dochodów uzyskanych w 2015 r. Na podstawie ewidencji księgowej kont 130, 221 i 222 przeanalizowano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych przez PIW w Olecku w 2015 r. i ustalono, że jednostka

kontrolowana odprowadzała, na rachunek Ministerstwa Finansów zrealizowane w 2015 r. dochody budżetu państwa zgodnie z terminami wskazanymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.).

- 5.7. W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w kontrolowanej jednostce.

[Akta kontroli: LX.6, VII.2, 10-18]

- 5.8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

6. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku:

- 6.1. W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona była wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, tj.:

➤ inwentaryzacja w drodze spisu z natury:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,
- magazynu wyposażenia do badań weterynaryjnych,
- magazynu materiałów,
- druków ścisłego zarachowania,
- znaczków pocztowych,
- materiałów biurowych,
- środków czystości,

➤ inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald 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,

➤ inwentaryzacja metodą weryfikacji salda:

- wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
- pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 080, 201, 221, 229, 231, 240) oraz kapitałów i funduszy (konto 800, 851 i 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,

co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami i zestawieniami sald zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

- 6.2. Ponadto, w jednostce przeprowadzono inwentaryzację kasy, która została zlikwidowana z dniem 25 lutego 2004 r. i nie funkcjonuje. Jednakże w księgach rachunkowych jednostki nadal znajduje się konto 101 Kasa, w związku czym Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację i ustaliła, że:

- gotówki w kasie nie stwierdzono,
- saldo kasowe ostatniego RK wynosi 0,00 zł - stan z 2004 r. (weryfikacja salda),
- nadwyżki nie stwierdzono,
- wysokość pogotowia kasowego wyniosła 0,00 zł,
- czeków z banku nie pobierano,

– ostatni dowód KP pochodzi z 2004 r.

Powyższe czynności zostały udokumentowane w postaci sporządzenia stosownego protokołu.

Po zakończeniu inwentaryzacji, tj. w dniu 12 stycznia 2016 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w powyższym sprawozdaniu nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem ustalonym w toku inwentaryzacji. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku.

[Akta kontroli: VIII.1-35]

6.3. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji polegały na:

- nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji metodą weryfikacji salda pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury oraz inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald oraz kapitałów i funduszy, ewidencjonowanych na kontach 225 i 234. Obroty na obydwu kontach wyniosły łącznie 78 785,72 zł, a salda na koniec roku 2015 = 0,00 zł, w tym:
 - konto 225 obroty – 66 311,29 zł (saldo = 0,00 zł),
 - konto 234 obroty – 12 474,43 zł (saldo = 0,00 zł).

Powyższe zaniechanie narusza przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, które stanowią że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika jednostki (cyt.): „(...) weryfikacji kont 225 – rozrachunki z budżetem oraz 234 – rozrachunki z pracownikami dokonały główna księgowa oraz referent administracyjno-księgowy dnia 08-01-2016 r. na wydrukach Analityki Kont (wg dokumentów) dla konta 225 oraz 234 na arkuszach wydruku z systemu Programu Finanse Premium (...) poprzez adnotację na ostatniej stronie „Dokonano weryfikacji salda, salda zgodne” oraz podpis. W załączeniu kserokopie potwierdzające weryfikację. W obu przypadkach saldo konta wyniosło „0” dlatego też omyłkowo nie ujęto tego faktu w inwentaryzacyjnym protokole weryfikacji aktywów i pasywów (...)”.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia, należy podkreślić, że w protokole weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2015 roku sporządzonym przez PIW w Olecku w dniu 11 stycznia 2016 r. brak jest danych w zakresie stwierdzenia wykonania weryfikacji salda kont 225 oraz 234, nie zostały wskazane również w dokumentacji inwentaryzacyjnej. Kontrolujący poinformował Główną księgową Inspektoratu o stwierdzeniu niedopełnienia obowiązku inwentaryzacji obydwu kont w trakcie kontroli, tj. w dniu 25 listopada 2016 roku. Główna księgowa nie przedstawiła rzeczowych wyjaśnień w sprawie zaistniałej sytuacji. Natomiast, przedstawiona w wyżej cytowanym wyjaśnieniu kierownika jednostki forma rzekomo przeprowadzonej inwentaryzacji kont 225 i 234 diametralnie odbiega od stosowanej w jednostce oraz od praktykowanej powszechnie metody

inwentaryzacji sald kont syntetycznych. Dodać należy, iż saldo konta 201, tak jak salda powyższych kont również wynosiło „0,00 zł”, a jednak w przeciwieństwie do tychże kont, adnotację o inwentaryzacji konta 201 zawarto w protokole weryfikacji aktywów i pasywów, podczas gdy o kontach 225 i 234 w ogóle niewspomniano.

Powyższe może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 18 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168), zgodnie z którym zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Elżbieta Stefanowicz, Główny księgowy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Olecku.

Ponadto, stwierdzono uchybienia polegające na:

- nieprzeprowadzeniu przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej względnie Głównego księgowego kontroli przeprowadzonego spisu z natury, co było niezgodne z:
 - Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii Nr 1/II/ 2015,
 - Instrukcją inwentaryzacyjną - Rozdział IV pkt 3.
- niezakreśleniu na arkuszach spisowych niewykorzystanych pozycji (wierszy), co było niezgodne z:
 - Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii Nr 1/II/ 2015,
 - Instrukcją inwentaryzacyjną - Rozdział IV pkt 2.

Z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku wynika, iż (cyt.): „(...) zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną przeprowadzenie (...) wybiórczej kontroli spisu z natury nie jest obligatoryjne, stąd w 2015 r. odstąpiono od w/w kontroli. Nadmieniam również, że niezakreślenie na arkuszach spisowych nie wykorzystanych wierszy spowodowane było przeoczeniem”.

Odnosnie powyższego wyjaśnienia należy podkreślić, że obowiązująca w jednostce Instrukcja inwentaryzacyjna, co jest jednoznaczne, nie zwalnia zobowiązanych pracowników i wymienionych z funkcji, do odstąpienia od wykonania obowiązku służbowego w tym zakresie, tj. sprawdzenia realizacji spisu z natury.

- zaniechaniu przeprowadzenia instruktażu oraz szkoleń członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych w zakresie zasad prowadzenia spisu z natury i dokonywania zapisów na arkuszach spisowych, co było niezgodne z:
 - Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii Nr 1/II/ 2015,
 - Instrukcją inwentaryzacyjną - Rozdział III pkt 5.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika jednostki (cyt.): „(...) w pracach inwentaryzacyjnych uczestniczą te same osoby (ewentualnie z niewielkimi zmianami), decyzją Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku w porozumieniu

z Przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej odstąpiono w 2015 r. od przeprowadzenia szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej”.

- błędnym podaniu w sprawozdaniu z przebiegu inwentaryzacji, sporządzonym przez Komisję Inwentaryzacyjną, liczby wykorzystanych arkuszy spisu z natury. Podano 18 arkuszy a wykorzystano 31 arkuszy.

Ze złożonego pisemnego wyjaśnienia przez Kierownika jednostki wynika, iż niewielką liczbę wykorzystanych arkuszy wpisano w sprawozdaniu na skutek pomyłki.

- braku na wszystkich sporządzonych arkuszach spisowych podania imienia i nazwiska oraz niezłożeniu podpisu osoby zobowiązanej sprawdzić zawartość danych przedstawionych w arkuszu, tj. Głównej księgowej Inspektoratu, co było niezgodne z:
 - Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii Nr 1/II/2015,
 - obowiązującym drukiem arkusza spisu z natury przyjętym do stosowania w jednostce.

Wobec powyższego PLW w Olecku złożył następujące pisemne wyjaśnienie, (cyt.): „Wyjaśniam, iż potwierdzeniem, a tym samym równoznacznością sprawdzenia arkuszy spisu z natury przez Głównego Księgowego jest sporządzenie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, w którym to sprawdzona jest wycena stanu stwierdzonego na arkuszach ze stanem księgowym”.

Po przeanalizowaniu powyższego wyjaśnienia, należy podkreślić, że przewidziane w arkuszu spisowym rubryki należy wypełniać – według ich przeznaczenia – bo taki jest ich cel. Podanie imienia i nazwiska właściwego pracownika, wraz z jego podpisem, na arkuszu spisowym, w przewidzianym do tego miejscu, stanowi dodatkowe potwierdzenie dla kierownika jednostki rzetelnego oraz merytorycznego przeprowadzenia spisu.

Osoba odpowiedzialna – Dariusz Salamon – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Olecku.

[Akta kontroli: str. VIII. 2-4, 6-7, 9, 11, 15, 17, 18, 36-76]

6.4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

7. W zakresie sprawozdawczości:

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 przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Olecku, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- Rb-27 miesięcznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 miesięcznego 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 trwały oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olecku.

7.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Olecku do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie. Sprawdzono sprawozdania, zgodnie z poniższym wykazem:

- od początku roku do końca każdego kwartału 2015 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-70,
 - roczne: od początku do końca roku 2015: Rb-BZ1, Rb-N, Rb-Z,
- i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w przepisach:
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
 - rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 z 2011 r., poz. 1766).

7.4. Księgi pomocnicze prowadzone były 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) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.5. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2015 r. ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, sporządzonym 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 17 marca 2016 r. i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz 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 (...).

[Akta kontroli: IX.1-17]

7.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

W dniu 16 stycznia 2017 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Olecku, pismem z dnia 10 stycznia 2017 r. znak: PIW-F-08-30/1/2017, wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 grudnia 2016 r. Zastrzeżenia zostały oddalone w całości, o czym poinformowano Powiatowego Lekarza Weterynarii pismem z dnia 25 stycznia 2017 r., znak FK-V.1611.9.2016.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam zobowiązanie pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Olecku do:

- prawidłowego sporządzania protokołów z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych ze stanem faktycznym,
- przeprowadzania inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych jednostki zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa (ustawą o rachunkowości) oraz przepisami wewnętrznymi jednostki, a także do kompletnego dokumentowania przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych.

Ponadto, zalecam opracowanie w pełni kompletnej Instrukcji inwentaryzacyjnej, określającej szczegółowo i precyzyjnie procedury przeprowadzania i dokumentowania wyników inwentaryzacji.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Cholewicki

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

2017-02-07

Wysłano dnia

Podpis

KIEROWNIK ZASTĘPCY DYREKTORA
Kontrola Finansowej WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Andrzej Skibicki Elwira Stachenko

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

PHYSICS DEPARTMENT
5300 S. DICKINSON DRIVE
CHICAGO, ILL. 60637

RECEIVED

DATE

BY

NAME

ADDRESS

CITY

STATE

ZIP

TELEPHONE

FAX

TELETYPE

TELEFAX

TELEFAX