Olsztyn, dnia 08 kwietnia 2014 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

FK-V.1611.1.2014

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia ..2014-04-08..
Podpis .....

Pan
Tadeusz Wojnicz
Powiatowy Lekarz
Weterynarii

ul. Bema 33
11-200 Bartoszyce

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,** ul. Bema 33, 11-200 Bartoszyce.

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

- Pan Tadeusz Wojnicz – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 1999 r.,
- Pan Józef Fatla – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 1 listopada 2009 r.,
- Pani Anna Krasa – Główny księgowy, od dnia 1 stycznia 2007 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
  Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Monika Napiórkowska, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.21.2014 z dnia 13 stycznia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

- Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnień do kontroli Nr FK-VI.0030.20.2012 z dnia 13 stycznia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w okresie od 20 stycznia do 7 lutego 2014 r., w siedzibie jednostki.

[Akta kontroli: II.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2013 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 7.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z nieprawidłowościami

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:

- zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/F/2011 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bartoszycach z dnia 2 stycznia 2011 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bartoszycach ze zmianami, które 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.),
- procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 13/2010 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bartoszycach z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej,
- ponadto w Inspektoracie wprowadzone zostały:

- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja gospodarki magazynowej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bartoszycach,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro,
- Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym w 2012 r. wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 1/F//2011 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bartoszycach z dnia 2 stycznia 2011 r.
- Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym -

w jednostce kontrolowanej ww. operacje dokonywane są na koncie 990 Plan finansowy 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,

Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo księgowego „Finanse DDJ", Wolters Kluwer - Gdańsk (oprogramowanie Software).

[Akta kontroli: II.3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki, Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Bartoszycach otrzymywał za pośrednictwem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i realizował w dziale 010 Rolnictwo i Łowiectwo, 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 28 lutego 2013 r., znak: WIW.f.3111.5.03.2013, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **662 000,00 zł**, w tym: w rozdziale 01034 w kwocie **625 000,00 zł** oraz w rozdziale 01022 w kwocie **37 000,00 zł**.
W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 11 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **825 852,00 zł**, w tym w rozdziale:
- 01022 zwiększenia o kwotę 317 000,00 zł,
- 01034 zwiększenia o kwotę 508 852,00 zł.

1.3. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 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 Bartoszycach dokonał, na podstawie 9 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łączna kwota 2 740,00 zł) oraz rozdziału 01034 (łączna kwota 17 236,00 zł). Wszystkie decyzje Powiatowego Lekarza Weterynarii dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej.

[Akta kontroli: II.4]

1.4. W Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bartoszycach w roku 2013 doszło do przekroczenia planowanych wydatków, co nastąpiło w dniu 16 października 2013 r., w rozdziale 01034 § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, poprzez opłacenie nw. faktur, tj.:

- Faktury VAT nr FV/UP/1035/13 z dnia 20 września 2013 r. za zakup części do samochodu i jego przegląd na łączną kwotę 1 309,50 zł (kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku – 586,19 zł),
- Faktury VAT nr FF/8943/2013 z dnia 8 października 2013 r. za zakup oleju napędowego na kwotę 240,83 zł,
- Faktury VAT nr 4099/2013 z dnia 30 września 2013 r. za zakup papieru i ręczników papierowych na łączną kwotę 78,30 zł,
- Faktury VAT nr 3883/1 z dnia 11 października 2013 r. za zakup szafki na klucze na kwotę 109,47 zł.

Plan na dzień 16 października 2013 r. wynosił 20 193,00 zł, natomiast wykonanie 21 207,79 zł.

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki, w łącznej kwocie **1 014,79 zł**, jest niezgodne z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym, co w konsekwencji może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że dokonanie wydatków powyżej kwot określonych w planie finansowym spowodowane było potraktowaniem daty wydania decyzji przez Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2013 r. z dnia 11 października 2013r., jako daty dokonania zmiany w budżecie jednostki, zamiast daty decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 17 października 2013 r.

Osobami odpowiedzialnymi za przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki są:
– Pan Tadeusz Wojnicz, Powiatowy Lekarz Weterynarii,
– Pani Anna Krasa, Główny księgowy.

[Akta kontroli: II.5-6, IV.53-54, V.35-44, 62-64]

1.5. Ponadto, na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów) w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że w 2013 r. wystąpiły 2 przypadki zaciągania zobowiązań powyżej kwot wynikających z planu finansowego, na łączną kwotę 8 580,04 zł, tj.:

- w dniu 10 stycznia 2013 r. zawarto umowę obowiązującą od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 r., na usługi serwisowe związane z użytkowaniem oprogramowania wspomagającego aktywizację i gromadzenie danych związanych z nadaniem chorób zakaźnych vetLink na kwotę 3 690,00 zł (4 x 922,50 zł).
  Wysokość posiadanych w § 4300 środków finansowych na dzień zaciągnięcia zobowiązania (10 stycznia 2013 r.) – 3 000,00 zł.

- w dniu 22 lutego 2013 r. zawarto umowę nr 1/R/2013, obowiązującą od dnia 4 marca do dnia 30 kwietnia 2013 r., na remont pomieszczeń administracyjnych na kwotę 8 890,04 zł.
  Wysokość posiadanych w § 4270 środków finansowych na dzień zaciągnięcia zobowiązania (22 lutego 2013 r.) – 1 000,00 zł.

Skutkowało to zaciągnięciem zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia na kwotę **8 580,04 zł**, czym naruszono przepisy art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach

publicznych, co w rezultacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika jednostki zawarcie umów powyżej kwot wynikających z planu finansowego spowodowane było koniecznością dokonania aktualizacji oprogramowania vetLink oraz *„(...) awarią instalacji elektrycznej (zagrożenie pożarem) umieszczonej pod zawieszanym sufitem gabinetu Powiatowego Lekarza Weterynarii i sekretariatu".*

Osoba odpowiedzialna – Pan Tadeusz Wojnicz, Kierownik jednostki.

[Akta kontroli: II. 6-7, IV.45-46, V.62-64, VII.7-18]

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.6. W Inspektoracie plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone w zarządzeniu Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bartoszycach Nr 1/F/2011 r. z dnia 2 stycznia 2011 r.: funkcja, zadania, podzadania i działania zgodne są z Załącznikiem nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. poz. 628).

1.7. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

[Akta kontroli: II.4-5, IV.59-64]

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił łącznie **1 484 552,00 zł**, w tym:

środki z ustawy budżetowej - 949 772,00 zł, w tym:

- o rozdział 01022 -34 900,00 zł,
- o rozdział 01034 - 914 872,00 zł,
- ➢ środki z poz. 57 rezerw celowych – 120 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków zmian systemowych z tytułu przejętych zadań realizowanych przez powiatowe inspektoraty weterynarii na podstawie art. 16 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. z 2010 r. Nr 112, poz. 744 ze zm.), które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych – rozdział 01034,
- ➢ środki z poz. 73 rezerw celowych – 9 780,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników Inspektoratu, w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2% - rozdział 01034,
- ➢ środki z poz. 12 rezerw celowych – 405 000,00 zł, w tym:
- o rozdział 01022 – 317 000,00 zł,
- o rozdział 01034 – 88 000,00 zł,

z przeznaczeniem na:

- dofinansowania kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
- finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską,

- dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej.
  Decyzją Nr FK 379/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w łącznej wysokości **99 000,00 zł**.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 1 335 474,92 zł, co stanowiło 89,96% planu, w tym:
- w rozdziale 01022 planowane środki finansowe w wysokości 351 900,00 zł, wykonano w kwocie 235 108,35 zł, tj. w 66,81 %,
- w rozdziale 01034 planowane środki finansowe w wysokości 1 132 652,00 zł wykonano w kwocie 1 100 366,57 zł, tj. w 97,15 %.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **50 077,08 zł,** zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w dniu 31 grudnia 2013 r. Kierownik jednostki w złożonych wyjaśnieniach, jako powód zwrotu niewykorzystanych środków wskazał (cyt.): *„Niewykorzystane środki z przyznanych rezerw celowych przeznaczone były na wykup zwierząt po stwierdzeniu dodatnich wyników dotyczących chorób zakaźnych zwierząt (gruźlica, bruceloza, białaczka, choroba Aujeszkyego). Rozwojowa sytuacja związana z możliwością wystąpienia choroby afrykańskiego pomoru świń na terenie powiatu zmuszała do zabezpieczenia większych środków finansowych w przypadku pojawienia się tej choroby na terenie działania inspektoratu. Ilość badanych prób (krew dzików) jest niemożliwa do ustalenia na etapie planowania środków. Opracowany przez Główny Inspektorat Weterynarii program wszedł w życie w lipcu 2013 r."*

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
- w rozdziale 01022:
- wydatki bezosobowe - 78 589,89 zł, co stanowiło 33,43% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe - 156 518,46 zł, co stanowiło 66,57% ogółu wydatków.
- w rozdziale 01034:
- wydatki osobowe i ZFŚS - 604 615,05 zł, co stanowiło 54,95% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe - 134 309,00zł, co stanowiło 12,20% ogółu wydatków,
- wynagrodzenia bezosobowe - 114 083,85 zł, co stanowiło 10,37% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne - 247 358,67 zł, co stanowiło 22,48 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli: II.8-10, V.1-4, 62-64]

2.4. Wydatki osobowe (rozdział 01034)

2.4.1. 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,

i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list płac za rok 2013 roku oraz 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.

2.4.2. 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. Nr 160, poz. 1080 ze zm.) oraz wypłacone zostało w dniu 21 lutego 2013 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu.

2.4.3. W 2013 r. wypłacono nagrodę jubileuszową dla Głównej księgowej za 30 lat pracy w kwocie **4 438,74 zł**, zgodnie z listą płac nr 8 z dnia 3 czerwca 2013 r. Powyższe zgodne było z art. 91 ust. 1 pkt 3 ustawy o służbie cywilnej.

2.4.4. Na wypłatę nagród uznaniowych dla 3 pracowników Inspektoratu wydatkowano kwotę **4 976,00 zł**. Nagrody te zostały przyznane na podstawie i zgodnie z Regulaminem przyznawania nagród pieniężnych pracownikom PIW w Bartoszycach, wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 5/2010 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 1 lipca 2010 r.

[Akta kontroli: II. 12-13, V.8-14]

2.5. Wydatki rzeczowe (rozdział 01034 i 01022)

2.5.1. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat w rozdziałach 01022 i 01034, których jednorazowa wartość (kwota dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 1 000,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **418 899,03 zł**, co stanowiło **77,84%** wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie.

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

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

[Akta kontroli: II. 10-11, V.48-49, 53-56, 58-59, 65-66, VII.4-6]

2.5.2. Stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- dokonaniu zapłaty na poczet przyszłych wydatków na podstawie faktur *pro forma*, tj.:
  - zakup stołu przyściennego z półką na kwotę **730,00 zł** opłacono w dniu 18 grudnia 2013 r., natomiast faktura VAT nr 7/2014 została wystawiona w dniu 8 stycznia 2014 r.
  - zakup regału metalowego i zastawki bocznej oraz usługę transportową na łączną kwotę **2 388,66 zł** opłacono w dniu 16 grudnia 2013 r., natomiast faktura VAT nr 6/1/2014 została wystawiona w dniu 13 stycznia 2014 r.,

– zakup lodówki i usługę transportową na łączną kwotę 84,50 zł (z rezerwy celowej – **62,50 zł**) opłacono w dniu 27 grudnia 2013 r., natomiast faktura VAT nr F/000119/01/14 wystawiona została w dniu 7 stycznia 2014 r.

Łączna kwota dokonanych przedpłat wynosiła **3 181,16 zł** (w tym 730,00 zł w rozdziale 01022 i 2 451,16 zł w rozdziale 01034).

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że jednostka, aby mieć możliwość zakupu ww. składników majątku musiała dokonać przedpłaty, jako potwierdzenia zamówienia.

Powyższe działania były niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa, ponieważ wszelkie wydatki publiczne muszą zostać ujęte w księgach rachunkowych danej jednostki sektora finansów publicznych, a podstawą zapisu jest dowód księgowy stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy o rachunkowości. Faktura pro forma, jako zewnętrzny dokument nie jest dowodem księgowym w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, gdyż nie spełnia wymogów do zakwalifikowania go jako dowód księgowy, co powoduje że nie stanowi on podstawy do ujęcia go w księgach rachunkowych jednostki.

Ponadto, dokonywanie przez jednostkę budżetową płatności na poczet zakupu towarów, które mają być dostarczane w przyszłości, na podstawie faktury pro forma nosi znamiona udzielania zaliczek. Natomiast, zgodnie z przepisami § 15 pkt 6 rozporządzenie 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) zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

Stwierdzona nieprawidłowość skutkowała dokonywaniem wydatku ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków i w rezultacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pan Tadeusz Wojnicz, Kierownik jednostki.

[Akta kontroli: II. 15, V.45-59, 65-66]

- zakwalifikowaniu wydatku poniesionego na zakup paliwa w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, na podstawie faktury VAT nr 4034/13/01 z dnia 30 czerwca 2013 r., na łączną kwotę **1 770,21 zł.**

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami 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.).

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że przyczyną takiego zaklasyfikowania wydatków był błąd pracownika popełniony przy wykonywaniu czynności służbowych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Joanna Zadrożna, zatrudniona na stanowisku księgowej.

[Akta kontroli: II. 16, V. 60-61, 65-66]

2.6. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wszystkie wydatki poniesione 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.

2.7. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

3.1. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Bartoszycach przeprowadził w 2013 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę **226 782,67 zł** (brutto), w tym w trybie:

- przetargu nieograniczonego na kwotę 195 784,49 zł (brutto),
- zamówienia z wolnej ręki o charakterze uzupełniającym na kwotę 30 998,18 zł (brutto).

3.2. Przedmiotem zamówienia była realizacja II etapu zmiany sposobu użytkowania budynku garażowego (wraz z robotami uzupełniającymi) na budynek administracyjno-

[redacted]

biurowy z zapleczem sanitarnym i częścią garażowo-magazynową, zlokalizowanego w Bartoszycach przy ul. Bema 33.

3.3. Na podstawie dokumentacji przetargowej uzyskanej od Głównego księgowego ustalono, że powyższe postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień

Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 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 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota do zapłaty wynosiła co najmniej 1 000,00 zł) ustalono, że wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań na łączną kwotę **43 870,29 zł**, co było niezgodne 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. Opóźnienia w zapłacie wynosiły **od 1 do 95 dni.**

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika jednostki powodem nieterminowego regulowania zobowiązań zaciągniętych w poszczególnych miesiącach były niewielkie środki na wydatki rzeczowe, zgromadzone na rachunku bieżącym, w stosunku do niezbędnych potrzeb związanych z kosztami zakupu energii, ogrzewania budynków, paliwa oraz konieczności zakupu centrali telefonicznej.

Od nieterminowo uregulowanych zobowiązań nie zostały naliczone odsetki.

Osoba odpowiedzialna - Pani Anna Krasa, Główny księgowy.

4.4. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

[Akta kontroli: II.20, VII.1-6]

5. W zakresie realizacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa

5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **145 630,99 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **32 689,09 zł** z tytułu:
  - opłat za badania laboratoryjne, czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną oraz koszty upomnienia za niewykonanie obowiązku wynikającego z wydanej decyzji w wyznaczonym terminie,
  - wynajmu pomieszczeń,
  - odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności (tj. najmu i badań),
  - kar pieniężnych za niespełnienie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa na użytek własny,
- Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych w § 0690 Wpływy z opłat różnych – **112 941,90 zł**, z tytułu opłat za czynności weterynaryjne oraz koszty upomnienia za niewykonanie obowiązku, wynikającego z wydanej decyzji, w wyznaczonym terminie.

5.2. Na podstawie analizy umów najmu i wystawionych przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii rachunków za wynajem pomieszczeń w Inspektoracie, kontroli poddano prawidłowość naliczania oraz terminowość dokonywania wpłat z ww. tytułu i ustalono, że wynajmujący regulował płatności terminowo i w ustalonej w umowie wysokości.

5.3. Ponadto, sprawdzono rachunki stanowiące źródło powstania należności z tytułu zakupu usług weterynaryjnych wystawione w III kwartale 2013 roku dla 13 podmiotów, których dotyczyły najwyższe kwoty należności, na łączną kwotę **24 580,10 zł.** 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.

5.4. Na dzień 31 grudnia 2013 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa pozostałych do zapłaty wynosił **5 366,06 zł** (w tym należności wymagalne – 1 036,85 zł) i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **3 479,59 zł** (w tym należności wymagalne – 819,05 zł),
- Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych w § 0690 – **1 886,47 zł** (w tym należności wymagalne 217,80 zł).

Według stanu na dzień 1 stycznia 2013 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w łącznej wysokości 3 187,19 zł m.in. z tytułu: kar i grzywien pieniężnych, opłat za czynności weterynaryjne, odsetek od nieterminowych wpłat należności. W przeciągu roku uległy zmniejszeniu o kwotę 2 150,34 zł i na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiły 1 036,85 zł.

5.5. W przedmiotowym zakresie jednostka kontrolowana prowadziła ewidencję wysyłanych upomnień, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

5.6. Na podstawie analizy zestawienia należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2013 r. ustalono, że Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Bartoszycach w wyniku podejmowanych działań wypełnił dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

5.7. Ponadto ustalono, że w jednostce nie dokonywano na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności, co było niezgodne z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem, złożonym przez Kierownika jednostki przyczyną powyższego zaniechania był nadmiar obowiązków związanych ze sporządzaniem sprawozdawczości finansowej i merytorycznej.

Osoba odpowiedzialna – Pani Anna Krasa, Główny księgowy.

[Akta kontroli: II. 21-24, V.65-66, VIII.1-9]

Dochody budżetowe

5.8. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2013 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 w łącznej kwocie 151 000,00 zł, w tym:

- rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii - 31 000,00 zł,
- rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych - 120 000,00 zł.

5.9. W 2013 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- w dziale 010 rozdziale 01034 planowane dochody zostały wykonane w łącznej kwocie **28 451,85 zł** z tytułu: wpływów z opłat za czynności weterynaryjne oraz badania laboratoryjne, dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych skarbu państwa,
- w dziale 010 rozdziale 01093 planowane dochody zostały wykonane w kwocie **111 055,43 zł** z tytułu wpływów z opłat za czynności weterynaryjne oraz koszty upomnienia za niewykonanie obowiązku, wynikającego z wydanej decyzji, w wyznaczonym terminie.

Łączna kwota dochodów planowanych została wykonana w kwocie **140 274,93 zł**, tj. w 92,38%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w dziale 010, rozdziale 01034 w kwocie 767,60 zł z tytułu kar pieniężnych nakładanych na osoby fizyczne.

5.10. Na podstawie kontroli dokumentacji kasowej, tj. raportów kasowych sporządzanych w zakresie dochodów budżetowych za I półrocze 2013 r., ustalono że sporządzane były prawidłowo, oznaczone kolejnymi numerami wraz z kompletem dołączonych dowodów przychodu gotówki do kasy oraz zawierały podpisy osoby sporządzającej (kasjer) i sprawdzającej (główny księgowy).

W toku kontroli dokumentacji kasowej i ewidencji księgowej konta 130-01 nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: II. 23-24, VIII.1, 10-11]

5.11. W zakresie dochodów budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wystąpiły przypadki nieterminowego przekazywania, na rachunek Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu Państwa, zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu wpływów z opłat za czynności weterynaryjne oraz badania laboratoryjne, na łączną kwotę **5 348,40 zł**.

  Kwoty dochodów budżetu państwa odprowadzonych nieterminowo wynosiły od 18,00 zł do 963,90 zł, natomiast opóźnienia w ich przekazywaniu od 2 do 11 dni.

  Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że przyczyną nieterminowego odprowadzania części dochodów budżetu państwa było odprowadzanie dochodów według stanu na rachunku bankowym jednostki, a nie według stanu na raportach kasowych.

Nieterminowe odprowadzanie dochodów budżetu państwa naruszało przepisy § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa w związku z przepisami art. 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, co w rezultacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Powyższe działania skutkowały powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna - Pani Anna Krasa, Główny księgowy.

- błędnie zaklasyfikowano dochody budżetu państwa z tytułu kar pieniężnych nakładanych na osoby fizyczne w wysokości **767,60 zł**, w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika jednostki: (cyt.): *„Należności z tytułu kar pieniężnych główna księgowa (...) omyłkowo ujęła w § 0970, traktując kary pieniężne jako wpływy z różnych dochodów".*

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Anna Krasa, Główny księgowy.

[Akta kontroli: II. 24-25, V.62-64, VIII.1, 12-23]

5.12. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

6. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacja składników majątku

6.1. W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona była wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

6.2. W okresie kontrolowanym, tj. na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzono:

- metodą weryfikacji salda inwentaryzację:
  - środków trwałych (konto 011),
  - pozostałych środków trwałych (konto 013),
  - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),

- pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 221, 229, 231), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,

co zostało udokumentowane odrębnym protokołem zatwierdzonym przez Kierownika jednostki;

➢ w drodze spisu z natury:
- środki pieniężne w kasie,
- zapasów materiałów w magazynach,
- druków ścisłego zarachowania,
- paliwa w samochodach służbowych.

➢ w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:
- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, na podstawie zawiadomienia z dnia 2 stycznia 2014 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2013 r. - salda zgodne,
- należności od kontrahentów, które zostały potwierdzone na piśmie.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

6.3. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że w jednostce na koncie 310 Materiały ujęto na koniec roku wartość niezużytych do końca roku materiałów (paliwa), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, co było zgodne z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: II. 27-28, IX 1-14]

6.4. W toku kontroli ustalono, że w jednostce kontrolowanej na dzień 31.12.2013 r. nie została przeprowadzona inwentaryzacja, metodą weryfikacji salda, pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald w łącznej wysokości **2 789 959,54 zł**, w tym:
- konto 225 - 0,00 zł,
- konto 234 - 0,00 zł,
- konto 800 - 1 827 604,02 zł,
- konto 851 - 409,86 zł,
- konto 860 - 961 945,66 zł.

Powyższe zaniechanie stanowiło naruszenie przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, co w rezultacie może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 18 pkt. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika jednostki nieprzeprowadzenie inwentaryzacji w powyższym zakresie spowodowane było (cyt.): *„(...) spiętrzeniem prac związanych z zakończeniem roku obrotowego, koniecznością sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdawczości na potrzeby Głównego Inspektoratu Weterynarii), a także sprawozdawczości do Departamentu Służby Cywilnej KPRM w systemie SWEZ-HR."* .

Osoba odpowiedzialna – Pan Tadeusz Wojnicz, Powiatowy Lekarz Weterynarii.

[Akta kontroli: II. 28, V.62-64, IX. 15-19]

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 Bartoszycach sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:
- Rb-23 rocznego sprawozdania o stanie środków na rachunku bankowym na koniec miesiąca czerwca 2013 r.,
- Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. – w zakresie wykonanych wydatków,
- Rb-70 kwartalnego sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za II kwartał 2012 r.,
- Rb-BZ1 półroczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku toku do dnia 30 czerwca 2012 r.,

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 Bartoszycach.

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

7.3. W związku z brakiem dokumentacji poświadczającej terminy przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostkę kontrolowaną do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie, kontrolujący odstąpili od sprawdzania terminowości składania sprawozdań.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Kierownika jednostki – Pana Tadeusza Wojnicza - sprawozdania do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie, przekazywał osobiście bez stosowania pisemnych potwierdzeń.

7.4. Na dzień zakończenia kontroli jednostka była w trakcie sporządzania sprawozdania finansowego za 2013 rok, którego termin złożenia upływa w dniu 31 marca 2014.

7.5. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie.**

[Akta kontroli: II. 29-30, X.1-15]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Zobowiązanie pracownika wykonującego zadania w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa do terminowego ich odprowadzania.

2. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych oraz zaciąganie zobowiązań, na podstawie zawieranych w danym roku umów, do wysokości kwot wynikających z planu finansowego jednostki. W przypadku zaistnienia prawdopodobieństwa przekroczenia planu wydatków konieczna jest uprzednia jego zmiana.

3. Zaprzestanie dokonywania zapłaty na poczet przyszłych wydatków na podstawie faktur „pro forma", które nie stanowią postawy do ujęcia ich w księgach rachunkowych jednostki.

4. Przeprowadzanie inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald - metodą weryfikacji salda, poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

5. Racjonalne planowanie środków finansowych przeznaczonych na bieżące funkcjonowanie jednostki w celu zapewnienia terminowego regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

6. Zobligowanie pracownika wykonującego zadania w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa do prawidłowego ich klasyfikowania, tj. dochody z tytułu kar pieniężnych nakładanych na osoby fizyczne ujmować w § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych.

7. Zobowiązanie pracownika wykonującego zadania w zakresie realizacji wydatków do prawidłowego ich klasyfikowania, tj. wydatki budżetowe ponoszone na zakup paliwa ujmować w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

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.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Monika Napiórkowska

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Józef Machynia

DYREKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski