



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Marian Podziewski

FK-V.1611.3.2014

Olsztyn, dnia 25 czerwca 2014 r.

**Pan
Wojciech Kościński
Powiatowy Lekarz
Weterynarii**

**ul. Męczenników 11
13-200 Działdowo**

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 siedzibie jednostki kontrolowanej, 13-200 Działdowo, ul. Męczenników 11.

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

- Pan Wojciech Kościński – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 16 lutego 2004 r.,
- Pani Halina Stempkowska – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2009 r.,
- Pani Halina Łuczak – Główny księgowy, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 stycznia 2002 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:

- Michał Cupiał, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.351.2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
 - Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnień do kontroli Nr FK-VI.0030.350.2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w okresie 9-25 kwietnia 2014 roku.

(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 6.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I Ustalenia ogólne

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

- zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 1/F/2012 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie z dnia 2 stycznia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dysponenta III stopnia w części 85/28 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.),
- procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 3/2012 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej.

Ponadto w Inspektoracie wprowadzono i na bieżąco aktualizowane są procedury związane z finansowo-księgowymi aspektami działalności jednostki.

II Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

- 1.1 W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki, Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Działdowie 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 Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr 4/2013 z dnia 24 lutego 2013 roku ustalił dla jednostki środki na wydatki bieżące w łącznej kwocie **718 000,00 zł**, w tym w rozdziale 01034 w kwocie **659 000,00 zł** oraz w rozdziale 01022 w kwocie **59 000,00 zł**.
- 1.3 W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 14 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz 9 decyzjami Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie, jako kierownika jednostki, zgodnie z upoważnieniem udzielonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 4/2013 z dnia 24 lutego 2013 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych.
Zmiany dokonane zostały zgodnie z przepisem zawartym w art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
- 1.4 W wyniku kontroli stwierdzono, że w jednostce nie zaciągano zobowiązań, w sposób skutkujący przekroczeniem planu finansowego.

(Akta kontroli: II 4)

(Akta kontroli: V 1-5)

Plan finansowy w układzie zadaniowym

- 1.5 W Inspektoracie plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone w zarządzeniu Nr 1/F/2013 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie z dnia 2 stycznia 2013 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).

(Akta kontroli: II 5)

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1 Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił łącznie **1 132 713,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – **737 757,00 zł**, w tym:
 - rozdział 01022 – 57 500,00 zł,
 - rozdział 01034 – 680 257,00 zł,
- środki pochodzące z rezerw celowych – **394 956,00 zł**, (łącznie rozdział 01022 – 137 000,00 zł oraz rozdział 01034 – 257 956,00 zł), w tym:
 - środki z poz. **57 rezerw celowych – 181 000,00 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 – 8 056,00 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 – 205 900,00 zł**, w tym:
 - rozdział 01022 – 137 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 68 900,00 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 **1 122 300,55 zł**, co stanowiło 99,08 % planu, w tym:

- w rozdziale 01022 – 192 964,40 zł,
- w rozdziale 01034 – 929 336,15 zł.

Decyzją Nr FK 379/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w łącznej wysokości **5 000,00 zł**, w rozdziale 01034 w ramach poz. 12 rezerwy celowej.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości łącznej **3 412,45 zł**, zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w dniu 31 grudnia 2013 r.

2.3 Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

-- rozdział 01022:

- wydatki bezosobowe 112 038,82 zł, co stanowiło 58,07 % ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 80 925,58 zł, co stanowiło 41,93 % ogółu wydatków,

– rozdział 01034:

- wydatki osobowe wraz z pochodnymi – 627 451,03 zł, co stanowiło 67,52 % ogółu wydatków,
- wydatki na wynagrodzenia bezosobowe oraz odpis na ZFŚS – 197 066,94 zł, co stanowiło 21,21 % ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 104 818,18 zł, co stanowiło 11,27 % ogółu wydatków,

2.4 Wydatki osobowe (rozdział 01034).

2.4.1 W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego 3 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 211, poz. 1630 ze zm.).

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń i list płac za rok 2013 oraz umów o pracę wraz z aneksami ww. pracowników ustalono, że była ona prowadzona pod względem formalno – rachunkowym prawidłowo.

2.4.2 Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2012 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 21 lutego 2013 r., z zachowaniem obowiązującego terminu.

Powyższe działania zgodne były 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.).

2.4.3 W 2013 r. wypłacono nagrodę jubileuszową dla Z-cy lekarza powiatowego za 35 lat pracy, w wysokości 200 % miesięcznego wynagrodzenia, w kwocie **8 994,44 zł** (lista płac nr 22 z dnia 16 października 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 **7 920,00 zł**. Nagrody te zostały przyznane zgodnie z regulaminem przyznawania nagród pieniężnych pracownikom PIW w Działdowie, wprowadzonym w życie Zarządzeniami Powiatowego Lekarza Weterynarii: Nr 2/2013 z dnia 19 czerwca 2013 r. oraz Nr 8/2013 z dnia 10 grudnia 2013 r.

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 dla środków pochodzących z ustawy budżetowej oraz wszystkich wydatków poniesionych ze środków rezerw celowych. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **139 365,78 zł (77 452,57 zł pochodzących z rezerw celowych i 61 913,21 zł wydatków budżetowych)**, co stanowiło **75,03 %** wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie.

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

Ponadto w wyniku kontroli dokumentacji księgowej z okresu kontrolowanego, ustalono, że dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- objęte zostały wstępną kontrolą zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym przez Głównego Księgowego zgodnie z dyspozycją art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- na wszystkich wskazano prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków,
- zostały prawidłowo zadekretowane (koszty według rodzajów księgowane były w korespondencji z właściwymi kontami przeciwnymi),
- wszystkie dokumenty zatwierdzane były do zapłaty przez Kierownika jednostki,
- na fakturach umieszczano datę wpływu do jednostki,
- dokumenty na podstawie, których dokonywano wypłaty zawierały wszystkie informacje określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,

- wydatki związane z zapłatą za wykonanie przez wyznaczonych lekarzy i techników weterynarii usług – poniesione były w terminach zgodnych z zawartymi z tymi lekarzami i technikami weterynarii umowami zlecenia,
- wysokość wypłacanych wynagrodzeń była zgodna z wystawionymi rachunkami, a określone w tych rachunkach wartości nie przekraczały kwot ustalonych w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 sierpnia 2004 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii (Dz.U. z 2013 poz. 424) oraz wynikała z ilości czynności wykazanych w dokumentach źródłowych - tj. w rachunkach, zestawieniach oraz ewidencji przejazdów sporządzanych przez poszczególnych lekarzy; w przypadku czynności związanych ze zwalczaniem zaraźliwych chorób zwierząt finansowanych w ramach rozdziału 01022 dane ilościowe zgodne były z danymi zawartymi w programie Vet-Link,
- zapłata za zakupione na podstawie faktur usługi i przedmioty następowała terminowo i w wysokości zgodnej z treścią opłacanego dokumentu.

2.5.3 Wydatków dokonywano zgodnie z dyspozycją art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie celowości, oszczędności i zachowania zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2.5.4 W trakcie kontroli dokumentów źródłowych nie stwierdzono naruszenia zasad określonych w art. 40 ustawy o finansach publicznych, a mianowicie przypadków:

- ujęcia wydatków w terminie innym niż termin zapłaty,
- nieuwzględnienia wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, nieuwzględnienia zaangażowania środków.

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

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Zgodnie z wyjaśnieniami Powiatowego Inspektora Weterynarii w Działdowie pana Wojciecha Kościńskiego, w kontrolowanym okresie nie dokonywano zakupów kwalifikujących się do stosowania trybów przewidzianych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

(Akta kontroli: VI 2)

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 Kontrolą objęto sposób regulowania przez jednostkę zobowiązań publicznoprawnych wobec ZUS i US oraz regulowania zobowiązań wobec kontrahentów dla zobowiązań przekraczających kwotę 1 000,00 zł (61 913,21 zł). Kwota łączna objęta kontrolą wyniosła 355 020,93 zł.

4.2 W ciągu 2013 roku w jednostce kontrolowanej występowały nw. zobowiązania publiczno-prawne, tj.:

- wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w wysokości **233 472,72 zł** (w tym 7 017,25 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok), które opłacane były terminowo, tj. do dnia 5 następnego miesiąca, co było zgodne z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.), w związku art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 674) oraz 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.), kwota ta była zgodna z kwotą zaewidencjonowaną na koncie 229.
- wobec Urzędu Skarbowego z tytułu składek na zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników oraz wypłat dokonanych z ZFŚS w wysokości **59 635,00 zł** (w tym 1 254,00 zł z tytułu wydatków ZFŚS oraz 3 237,00 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok) opłacone zostały terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, co było zgodne z art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. z 2012 r. Dz.U. poz. 361 ze zm.), kwota ta była zgodna z kwotą wykazaną w PIT 4 za rok 2013.

4.3 Jednostka regulowała zobowiązania zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

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

(Akta kontroli: V 1-5)

5. W zakresie realizacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa

5.1 W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **243 364,56 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **51 028,94 zł**, w tym:
 - § 0570 *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* – 13 000,00 zł, z tytułu naruszenia zasad sanitarnych bezpieczeństwa żywności,
 - § 0690 *Wpływy z różnych opłat* – 37 679,30 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,

- § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* – 349,64 zł, stanowiącej zwrot kwoty zapłaty z 2012 roku za nieudaną naprawę aparatu fotograficznego.

– Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych **192 335,62 zł**, w tym:

- § 0690 *Wpływy z opłat różnych* – 192 326,59 zł, z tytułu opłat za czynności weterynaryjne oraz koszty upomnienia za niewykonanie obowiązku, wynikającego z wydanej decyzji, w wyznaczonym terminie,
- § 0910 *Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* – 9,03 zł, z tytułu żądania zapłaty odsetek (nota odsetkowa).

5.2 Na podstawie sprawdzonych rachunków, stanowiących źródło powstania należności z tytułu zakupu usług weterynaryjnych, wystawionych w 2013 roku ustalono, że opłaty pobierane za wykonywane czynności zostały naliczone z zastosowaniem prawidłowych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (Dz.U. z 2013 poz. 388).

5.3 Na dzień 31 grudnia 2013 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa zaewidencjonowanych na koncie 221 wynosił **4 048,48 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **3 143,80 zł**, tj.:
 - § 0570 – 3 000,00 zł, z tytułu kar pieniężnych,
 - § 0690 – 143,80 zł, z tytułu nieopłaconych rachunków i kosztów upomnień.
- Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych w § 0690 – **904,68 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.

5.4 Na podstawie analizy należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetu państwa występujących w jednostce w 2013 roku ustalono, że Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Działdowie 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.

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

(Akta kontroli: VI 1-12, VI 14-19)

Dochody budżetowe

5.6 Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2013 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 w łącznej kwocie **331 000,00 zł**, w tym w:

- rozdziale 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii § 0690 Wpływy z różnych opłat – **38 000,00 zł**,
- rozdziale 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych § 0690 Wpływy z różnych opłat - **293 000,00 zł**.

5.7 W 2013 jednostka zrealizowała dochody w kwocie:

- w dziale 010 rozdziale 01034 § 0690 planowane dochody zostały wykonane w łącznej kwocie **37 535,50 zł**, z tytułu wpływów z opłat za czynności weterynaryjne oraz badania laboratoryjne,
- w dziale 010 rozdziale 01093 § 0690 planowane dochody zostały wykonane w § 0690 w kwocie **191 430,94 zł**, z tytułu wpływów z opłat za czynności weterynaryjne oraz koszty upomnienia za niewykonanie obowiązku, wynikającego z wydanej decyzji, w wyznaczonym terminie,

Łączna kwota wykonanych dochodów w § dla których ustalono plan wyniosła **228 957,41 zł**, tj. w 69,17% planu.

Ponadto poza planem wykonane zostały następujące dochody:

- w dziale 010 rozdziale 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii - **10 349,64 zł** w tym:
 - § 0570 - 10 000,00 zł, z tytułu naruszenia zasad sanitarnych bezpieczeństwa żywności,
 - § 0970 - 349,64 zł, zwrot kwoty pierwotnej zapłaty za naprawę aparatu fotograficznego, którego koszt naprawy przewyższył powyższą kwotę.
- w dziale 010 rozdziale 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych, w § 0910 - **9,03 zł**, z tytułu żądania zapłaty odsetek (nota odsetkowa).

5.8 W toku kontroli ustalono, że dochody budżetu państwa odprowadzane były na właściwy rachunek Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów w terminach określonych w § 4 ust. 2 oraz § 16 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20

grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 245, poz. 1637, ze zm).

5.9 W okresie kontrolowanym jednostka nie prowadziła obrotu kasowego.

(Akta kontroli: VI 1-5, VI 6-12)

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

6. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku.

6.2 Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku zgodnie z Zarządzeniem Nr 7 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie z dnia 18 listopada 2013 roku przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury inwentaryzację: środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz zapasów w magazynach, w tym paliwa w samochodach służbowych,
- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz stanu rozrachunków z kontrahentami,
- w drodze porównania stanów księgowych z dokumentacją źródłową (weryfikacji sald) inwentaryzację: wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych rozrachunków z kontrahentami, zaangażowanie środków oraz pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury lub potwierdzeniem sald.

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

(Akta kontroli: VII 1-7)

7. W zakresie sprawozdawczości

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

- 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 Działdowie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy od początku roku do: 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia 2013 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- sprawozdań Rb-28 z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy od początku roku do: 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia 2013 r. – w zakresie wykonanych wydatków,
- sprawozdań Rb-70 za cztery kwartały 2013 r.,
- sprawozdania Rb-BZ1 rocznego z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku do dnia 31 grudnia 2013 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie.

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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.3 W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

7.4 Sprawozdanie finansowe za 2013 rok, w tym: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki zostały złożone do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 26 lutego 2014 roku i przyjęte bez uwag.

Salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki oraz pozostałe elementy sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. zgodne były z saldami kont w ewidencji „księgi głównej”.

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

(Akta kontroli: VIII 1-7)

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z pozytywną oceną w zakresie kontrolowanej działalności oraz niestwierdzeniem uchybień i nieprawidłowości odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA
WARMIŃSKI MAZURSKI

Marian Podziewski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwina Stupienko

