

Olsztyn, dnia 10 lipca 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski**

FK-V.1611.5.2014

**Pan
Wojciech Żórawski
Powiatowy Lekarz
Weterynarii**

**ul. Warszawska 38
12-200 Pisz**

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. Warszawska 38, 12-200 Pisz.

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

- Pan Wojciech Żórawski – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 18 maja 1999 r., od dnia 1 maja 2004 r. stosunek pracy został przekształcony na umowę o pracę,
- Pani Elżbieta Banach – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę, od dnia 2 stycznia 2009 r.

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

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

Kontrola została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.458.2014 z dnia 28 kwietnia 2014 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 19 maja do 6 czerwca 2014 r.

[Akta kontroli: I.1-11]

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 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), 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 1 na 2014 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z uchybieniami.

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 4/2011 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Piszcu z dnia 15 stycznia 2011 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Piszcu 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 1/2011 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Piszcu z dnia 15 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej,
- ponadto w Inspektoracie wprowadzone zostały:
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna,
 - Instrukcja w sprawie gospodarki środkami transportu,
 - Instrukcja magazynowa,
 - Zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro,
 - 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 DIDJ” Firmy ProgMan Software S.A. w Gdyni.

[Akta kontroli: II.1]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Piszcu 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 **631 000,00 zł**, w tym w rozdziale 01034 w kwocie **596 000,00 zł** oraz w rozdziale 01022 w kwocie **35 000,00 zł**.

W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 12 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **269 579,00 zł**, w tym w rozdziale:

- 01022 – 154 170,00 zł (zwiększenia - 154 000,00 zł, zmniejszenia - 170,00 zł),
- 01034 – 115 409,00 zł (zwiększenia - 112 429,00 zł, zmniejszenia - 2 980,00 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 Piszcu dokonał, na podstawie 9 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łączna kwota 19 666,00 zł) oraz rozdziału 01034 (łączna kwota 19 002,00 zł). Wszystkie decyzje Powiatowego Lekarza Weterynarii dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej.

[Akta kontroli: III.1, 5-51, 57-60]

1.4. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na przekroczeniu planowanych wydatków w rozdziałach 01022 i 01034, poprzez opłacenie nw. dokumentów księgowych, tj.:

- w dniu 28 sierpnia 2013 r. w § 4300 Zakup usług pozostałych, przekroczone plan o kwotę 143,96 zł poprzez opłacenie faktury VAT nr F00095/2013-FVS z dnia 10 lipca 2013 r. za korzystanie z programu Budżet Centralny – III kwartał na kwotę 240,00 zł.

Plan na dzień 28 sierpnia 2013 r. wynosił 17 500,00 zł, natomiast wykonanie 17 643,96 zł (rozdział 01022).

- w dniu 13 sierpnia 2013 r. w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia przekroczono plan o kwotę 1 087,20 zł opłacając fakturę VAT F5325/2013 z dnia 31 lipca 2013 r. za zakup benzyny i oleju napędowego w łącznej kwocie 1 974,52 zł.
Plan na dzień 13 sierpnia 2013 r. wynosił 9 751,00 zł, natomiast wykonanie 10 838,20 zł.
- w dniu 22 sierpnia 2013 r. wystąpiły następujące przekroczenia planowanych wydatków:
 - w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia przekroczono plan o kwotę 108,20 zł opłacając n.w. faktury, tj.:
 - fakturę VAT F5325/2013 z dnia 31 lipca 2013 r. za zakup benzyny i oleju napędowego w łącznej kwocie 1 974,52 zł. (kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku – 87,20 zł),
 - fakturę VAT nr 16743/13 z dnia 1 sierpnia 2013 r. za zakup książki pn. „Kodeks Pracy w praktyce” w kwocie 21,00 zł.
 Plan na dzień 22 sierpnia 2013 r. wynosił 10 751,00 zł, natomiast wykonanie 10 859,20 zł.
 - w § 4300 Zakup usług pozostałych przekroczono plan o kwotę 178,55 zł opłacając n.w. dokumenty księgowe, tj.:
 - deklarację o wysokości opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 80,00 zł, zgodnie z PK 524/2013 z dnia 3 lipca 2013 r.,
 - fakturę VAT nr 0020/07/2013 z dnia 31 lipca 2013 r. za badanie techniczne samochodu w kwocie 99,00 zł (kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku – 98,55 zł).
 Plan na dzień 22 sierpnia 2013 r. wynosił 3 374,00 zł, natomiast wykonanie 3 552,55 zł.

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki, w łącznej kwocie **1 517,91 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 z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że dokonanie wydatków powyżej kwot określonych w planie finansowym spowodowane było koniecznością zachowania terminu zapłaty za wykonane usługi i zakupione towary.

Osobami odpowiedzialnymi za przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki są:

- Pan Wojciech Żórawski, Powiatowy Lekarz Weterynarii,
- Pani Elżbieta Banach, Główny księgowy.

[Akta kontroli: I.12-22, III.2-3, 49-81]

- 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 1 840,00 zł, tj.:

- W dniu 2 stycznia 2013 r. zawarto umowę zlecenie nr 1/2013 na usługę sprzątania na kwotę 8 040,00 zł (670,00 zł x 12 miesięcy).

Wysokość posiadanych w § 4170 środków finansowych na dzień zaciągnięcia zobowiązania (2 stycznia 2013 r.) - 8 000,00 zł.

- W dniu 14 stycznia 2013 r. zawarto umowę zlecenie na usługi informatyczne na kwotę 1 800,00 zł (150,00 zł x 12 miesięcy).

Wysokość posiadanych w § 4170 środków finansowych na dzień zaciągnięcia zobowiązania (14 stycznia 2013 r.) - 0,00 zł.

Skutkowało to zaciągnięciem zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia na kwotę **1 840,00 zł**, czym naruszono przepisy art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych w myśl których jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, 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 przeoczeniem wysokości środków finansowych zaplanowanych w § 4170.

Osoba odpowiedzialna – Pan Wojciech Żórawski, Powiatowy Lekarz Weterynarii.

[Akta kontroli: I.12-22, III.3-4, 82-92]

Plan finansowy w układzie zadaniowym

- 1.6. W Inspektoracie plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone w Zarządzeniu Nr 1/2013 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Piszcu z dnia 28 lutego 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: III.1-2, 93-96]

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił łącznie **894 279,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 632 709,00 zł, w tym:
- rozdział 01022 – 34 830,00 zł,
 - rozdział 01034 – 597 879,00 zł,
- środki z poz. 57 rezerw celowych – 42 000,00 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 – 1 570,00 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 – 218 000,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 154 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 64 000,00 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 **862 800,28 zł**, co stanowiło 96,5% planu, w tym:

- w rozdziale 01022 planowane środki finansowe w wysokości 188 830,00 zł, wykonano w kwocie 177 928,74 zł, tj. w 94,23 %,
- w rozdziale 01034 planowane środki finansowe w wysokości 705 449,00 zł wykonano w kwocie 684 871,54 zł, tj. w 97,08 %.

Decyzją Nr FK 379/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w łącznej wysokości **17 100,00 zł** (w tym w rozdziale 01022 – 9 600,00 zł, w rozdziale 01034 – 7 500,00 zł).

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **31 478,72 zł**, zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w dniu 31 grudnia 2013 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika jednostki zwrot niewykorzystanych środków z przyznanych rezerw celowych spowodowany był faktem, iż jednostka była zobligowana do „(...) zamówienia środków na ewentualność wystąpienia nieprzewidzianych sytuacji epizootycznych typu: wystąpienie nowych ognisk chorób zakaźnych, zagrożenie afrykańskim pomorem świń, organizowanymi przez PLW w Piszcu manewrami”, które w okresie kontrolowanym nie wystąpiły.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 01022:
 - wydatki bezosobowe – 115 206,33 zł, co stanowiło 64,75% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 62 722,41 zł, co stanowiło 35,25% ogółu wydatków,
- w rozdziale 01034:
 - wydatki osobowe i ZFŚS – 558 358,54 zł, co stanowiło 81,53% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 80 957,21 zł, co stanowiło 11,82% ogółu wydatków,
 - wynagrodzenia bezosobowe – 45 555,79 zł, co stanowiło 6,65% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: III.45-46, IV.1-3, 10-12, 16-18]

2.4. Wydatki związane z wynagrodzeniami bezosobowymi (rozdział 01022 i 01034)

2.4.1. W okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszczu wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 11 lekarzy wolnej praktyki do wykonywania czynności związanych z:

- ochroną szczepień i badań rozpoznawczych,
- sprawowaniem nadzoru nad miejscami gromadzenia i skupu lub sprzedaży zwierząt,
- badaniem zwierząt umieszczanych na rynku, przeznaczonych do wywozu oraz wystawianiem świadectw zdrowia,
- czynnościami realizowanymi z zakresu zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
- nadzorem nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badania przedubojowego i poubojowego, oceną mięsa i nadzorem nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju,
- badaniem mięsa zwierząt rzeźnych i łownych na użytek własny.

Z wyznaczonymi lekarzami zawarte zostały umowy zlecenie. Zgodnie z umowami wynagrodzenie za wykonywane czynności było płatne na podstawie wystawionych rachunków. Wypłata natomiast następować miała w okresie 30 dni od zatwierdzenia przez zleceniodawcę rachunku.

[Akta kontroli: IV.4, 6-7, 13]

2.5. Wydatki osobowe (rozdział 01034)

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

- księgową,
- inspektora weterynarii ds. ochrony zdrowia zwierząt i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,

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 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.

2.5.2. 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. z 2013 r., poz. 1144.) oraz wypłacone zostało w wysokości **6 768,68 zł**, w dniu 21 lutego 2014 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu.

2.5.3. W 2013 r. wypłacono nagrodę jubileuszową dla starszego kontrolera weterynaryjnego, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia, w kwocie **3 858,60 zł**, co było zgodne z art. 91 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr.227, poz. 1505 ze zm.).

2.5.4. Na wypłatę nagród uznaniowych dla 8 pracowników Inspektoratu wydatkowano kwotę **50 957,62 zł**. Nagrody te zostały przyznane na podstawie art. 93 ustawy o służbie cywilnej.

[Akta kontroli: IV.5-6, 21-27]

2.6. Wydatki rzeczowe (rozdział 01034 i 01022)

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

- zakupu paliwa – 21 198,71 zł,
- różnych opłat (m.in.: notarialnych, za dzierżawę, za gospodarowanie odpadami, z tytułu czynszów lokali użytkowych, podatku od nieruchomości) – 17 856,92 zł,
- zakupu leków – 16 163,30 zł,
- zakupu odzieży ochronnej i sprzętu weterynaryjnego – 14 862,61 zł,
- dokształcania się inspektorów weterynaryjnych – 7 819,45 zł,
- ubezpieczenia samochodów służbowych – 7 701,00 zł,
- różnych usług (m.in.: przeglądu i mycia samochodów, przeglądu trychinoskopów i gaśnic, usług pocztowych, kurierskich, szkoleniowych, murarsko-adaptacyjnych) – 6 848,20 zł,
- zakupu materiałów biurowych, gospodarczych, budowlanych i środków czystości – 6 637,16 zł,
- badań monitoringowych środków spożywczych – 6 150,00 zł.

W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 14 000 euro jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

2.6.2. 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 **79 111,69 zł**, co stanowiło **55,06%** 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,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

[Akta kontroli: IV.3-4, 7, 14, 19-20, 28]

2.6.3. W zakresie wydatków budżetowych stwierdzono nieprawidłowości polegające na dokonaniu zapłaty na poczet przyszłych wydatków, tj.:

- udział w studiach podyplomowych, na kwotę 1 500,00 zł, opłacono w dniu 9 października 2013 r., natomiast faktura VAT nr 1/10/U/0551/13 została wystawiona w dniu 10 października 2013 r.,
- zakup paliwa i płynów do spryskiwacza, na łączną kwotę 1 638,92,00 zł, w tym wysokość przedpłaty – 300,00 zł, opłacono w dniu 28 października 2013 r., natomiast faktura VAT nr F79761/2013 została wystawiona w dniu 31 października 2013 r.,
- aktualizacje dostępu do portali prawnych, na łączną kwotę 1 549,80 zł, opłacono w dniu 13 grudnia 2013 r., natomiast faktura VAT nr Fa/00036078/2013 została wystawiona w dniu 17 grudnia 2013 r.

Łączna kwota dokonanych przedpłat wynosiła **3 349,80 zł** (w tym 1 500,00 zł w rozdziale 01022 i 1 849,80 zł w rozdziale 01034).

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że dokonanie zapłaty na poczet przyszłych wydatków spowodowane było m.in. koniecznością udokumentowania przez pracownika uiszczenia opłaty za studia (warunek dopuszczenia do egzaminu) oraz uzyskaniem ceny z upustem na usługę dostępu do portalu prawnego. W przypadku faktury za zakup paliwa faktyczne pobranie jego części, ze stacji paliw, nastąpiło na podstawie dokumentów WZ - wydanie zewnętrzne do dnia zapłaty, tj. 28 października 2013 r., natomiast faktura wystawiana jest przez Stację w ostatnim dniu miesiąca.

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. Ponadto, dokonywanie przez jednostkę budżetową płatności na poczet zakupu towarów i usług, bez posiadania dokumentu księgowego, nosi znamiona udzielania zaliczek. Natomiast, zgodnie z przepisami § 15 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616) zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

Stwierdzona nieprawidłowość skutkowałą dokonywaniem wydatku ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, a 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 Wojciech Żórawski, Powiatowy Lekarz Weterynarii.

[Akta kontroli: I.12-22, IV.8-9, 19-20, 32-44]

2.7. 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.

[Akta kontroli: IV.5, 7-8, 10, 13-15, 29-31]

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

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Piszcu w okresie kontrolowanym nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

- 4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Piszcu w 2013 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń a także Fundusz Pracy, w łącznej kwocie 196 489,64 zł, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, 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.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca, za wyjątkiem 1 przypadku, tj. opłacenia składki na Fundusz Pracy w kwocie **384,47 zł**. Składkę płatną do 5 kwietnia 2013 r. opłacono 5 dni po terminie, tj. 10 kwietnia 2013 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika jednostki (cyt.): „Terminu nie dotrzymano, bowiem z zamówionych wcześniej na dzień 29.03.2013 r. środków w wysokości 14 600zł za pośrednictwem TREZORA, po dokonaniu przelewów związanych z potrąceniami od wynagrodzeń, składek ZUS (FUS oraz składki zdrowotne), jak też innych drobnych zobowiązań terminowych - saldo na koniec dnia 29.03.2013 r. wyniosło: 26,64 zł. (Wb Nr 31/00/2012). Przy rozdysponowywaniu następnego zasilenia (4.04.13 r.:5000 zł- Wb Nr32/00/13) – zapomniano, iż składki na FP nie zostały opłacone.”

Powyższe działanie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 14 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Nieterminowe uregulowanie powyższego zobowiązania nie skutkowało naliczeniem karnych odsetek.

Osoba odpowiedzialna - Pani Elżbieta Banach, Główny księgowy.

[Akta kontroli: I.12-22, VI.1-5]

- 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 zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

[Akta kontroli: VI.1, 3-4, IV.19-20]

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

5. W zakresie realizacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa

- 5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **68 895,79 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **30 981,55 zł**, w tym:
 - § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 1 100 zł, z tytułu kar pieniężnych za niespełnienie wymagań weterynaryjnych,
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 26 083,55 zł, z tytułu opłat za badania mięsa oraz czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną (m.in. nadzór),
 - § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 3 798,00 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności.
- Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych – **37 914,24 zł**, w tym:
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 36 902,24 zł, z tytułu czynności wykonywanych przez Inspekcję Weterynaryjną (m.in. wydanie świadectw zdrowia),
 - § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 1 012,00 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności.

- 5.2. W toku kontroli szczegółowej analizie poddano rachunki stanowiące źródło powstania należności wystawione w I półroczu 2013 roku dla 10 podmiotów, na łączną kwotę **9 790,66 zł**. Ustalono, że opłaty zostały naliczone zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do 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 (t.j.Dz. U. z 2013, poz. 388),

- 5.3. Na dzień 31 grudnia 2013 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa pozostałych do zapłaty wynosił **12 575,51 zł** (w tym należności wymagalne – 10 982,01 zł) i przedstawiał się następująco:
- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **10 325,50 zł** (w tym należności wymagalne – 8 798,00 zł),
 - Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych – **2 250,01 zł** (w tym należności wymagalne 2 184,01 zł).

Według stanu na dzień 1 stycznia 2013 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne, w łącznej wysokości 10 313,01 zł, z tytułu grzywny, badań mięsa oraz odsetek o nieterminowych wpłat ww. należności. W przeciągu roku uległy zwiększeniu o kwotę 669,00 zł i na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiły 10 982,01 zł.

- 5.4. 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.) – obowiązującym w okresie kontrolowanym.
- 5.5. Na podstawie analizy zestawienia należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2013 r. ustalono, że Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Piszcu 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.

[Akta kontroli: VII.1-2, 5-6, 9, 23-28]

- 5.6. Ponadto ustalono, że w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Piszcu dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności jedynie na koniec roku, co był niezgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem, złożonym przez Kierownika jednostki przyczyną powyższego zaniechania było błędne zrozumienie przez Głównego księgowego zagadnień poruszanych jednocześnie na szkoleniu, a mianowicie sposobu naliczania odsetek za zwłokę i odpisów aktualizujących należności, gdzie było o tym, „*iz co najmniej raz w roku należy dokonać odpisu aktualizującego...*”.

Osoba odpowiedzialna - Pani Elżbieta Banach, Główny księgowy.

[Akta kontroli: I.12-22, VII.3-4, 7-8]

Dochody budżetowe

- 5.7. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu, na 2013 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 w łącznej kwocie **77 000,00 zł**, w tym:
- rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii - 25 000,00 zł,
 - rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych - 52 000,00 zł.
- 5.8. W 2013 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:
- w rozdziale 01034 planowane dochody zostały wykonane § 0690 kwocie 19 756,05 zł, z tytułu opłat za badania mięsa oraz czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną (m.in. nadzór),
 - w rozdziale 01093 planowane dochody zostały wykonane w § 0690 w kwocie 35 664,23 zł, z tytułu czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną (m.in. wydanie świadectw zdrowia)
- Łączna kwota dochodów planowanych wynosiła 77 000,00 zł i została wykonana w kwocie **55 420,28 zł**, tj. w 72%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 01034 § 0570 w kwocie 900,00 zł z tytułu kar pieniężnych nakładanych na osoby fizyczne.

- 5.9. Na podstawie kontroli dokumentacji kasowej, tj. raportów kasowych sporządzanych w zakresie dochodów budżetowych za II kwartał 2013 r., ustalono że sporządzane były prawidłowo, oznaczone kolejnymi numerami wraz z kompletem dołączonych dowodów przychodu gotówki do kasy oraz zawierały podpisy osoby sporządzającej (kasjera) i sprawdzającej (głównego księgowego).

Na podstawie dokumentacji kasowej i ewidencji księgowej konta 130-00-02 nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VII.2-3, 10-22]

- 5.10. Zrealizowane dochody budżetu państwa przekazywane były na rachunek Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu Państwa terminowo, za wyjątkiem 1 przypadku, tj. dochody z tytułu wydawania świadectw zdrowia, w wysokości **418,94 zł**, powinny być przekazane do dnia 15 kwietnia 2013 r. a zostały odprowadzone w dniu 16 kwietnia 2013 r. – 1 dzień po terminie.

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

Nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetu państwa naruszało przepisy § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym, w związku z przepisami art. 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

a 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 Elżbieta Banach, Główny księgowy.

[Akta kontroli: I.12-22, VII.4, 13]

5.11. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie 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 2012 roku.

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

- w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie,
 - druki ścisłego zarachowania,
- 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,
- 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, 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, 290, 310) 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 zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

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

[Akta kontroli: VIII.1, 3-24]

6.3. W toku kontroli ustalono, że w jednostce na koncie 310 Materiały nie ujęto na koniec roku pozostałości nieużytych do końca roku materiałów (paliwa), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, co było niezgodne z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, stanowiącymi że w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji, nieużyte materiały winny zostać ujęte na ww. koncie, pomniejszając jednocześnie koszty w danym roku obrotowym.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika jednostki (cyt.): „Nie

dokonano korekty kosztów o materiały niezużyte do końca roku – nie pomniejszono kosztów a wartość paliwa (w kwocie zł. 1 581,24) w samochodach służbowych, ponieważ na szkoleniu dotyczącym zamknięcia ksiąg i sprawozdań finansowych za 2013 rok – wykładająca omawiając temat inwentaryzacji udawała, że nie ma konieczności spisywania paliwa znajdującego się w samochodach, a tym samym korygowania o jego wartość kosztów jednostki.”

Powyższe zaniechanie skutkowało zawyżeniem kosztów jednostki, a w konsekwencji zniekształceniem wyniku finansowego.

Osoba odpowiedzialna - Pani Elżbieta Banach, Główny księgowy.

[Akta kontroli: I.12-22, VIII.2]

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

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,
- sprawozdanie finansowe, w tym:
 - bilans jednostki,
 - rachunek zysków i strat,
 - zestawienie zmian w funduszu.

7.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Piszczu 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 30 czerwca 2013 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 miesięcznego 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 sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za II kwartał 2013 r.,
- Rb-BZ1 rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 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 trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Lekarza Weterynarii w Piszcu.

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

7.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatowy Inspektorat do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w ww. przepisach prawa, tj.:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) – obowiązującym w okresie kontrolowanym,
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

7.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2013 r., w tym:

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

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 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 25 lutego 2014 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 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...

[Akta kontroli: IX.1-6]

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

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 w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki.
3. Zaprzestanie dokonywania zapłaty na poczet przyszłych wydatków bez posiadania dokumentów księgowych.
4. Dokonywanie naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału.
5. Podjęcie stosownych działań w celu wyeliminowania w przyszłości nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
6. Dokonywanie wyceny i przypisu na koncie 310 *Materialy*, zinwentaryzowanego na koniec roku paliwa, którego wartość w ciągu roku odpisywana była w całości w koszty, z jednoczesnym sporządzaniem korekty tych kosztów.

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

G. Kluge
Grażyna Kluge
 Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2014-07-11**

Podpis *MG*

STARSZY INSPEKTOR
 WOJEWÓDZKI

Mej
 Monika Napierkowska

KIEROWNIK ODDZIAŁU
 Kontroli Finansowej

AS
 Andrzej Skibicki

