

Olsztyn, dnia 31 marca 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**
Marian Podziewski
FK-V.1611.3.2015

Szanowny Pan
Józef Mikucki
Powiatowy Lekarz
Weterynarii
w Kętrzynie

ul. Rynkowa 5
11-400 Kętrzyn

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 w Kętrzynie, ul. Rynkowa 5, 11-400 Kętrzyn.

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

- Pan Józef Mikucki – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 1 września 1999 r.,
- Pani Maria Barbara Wyszowska – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 1 października 1999 r.,
- Pani Bożena Więcierzewska – Główny księgowy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

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 pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego – przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli

Nr FK-VI.0030.82.2015 z dnia 30 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

- Rafała Zujko, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.83.2015 z dnia 30 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 5 do 18 lutego 2015 r.

[Akta kontroli: II.1-5, X.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2014 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) 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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 2/2012 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kętrzynie z dnia 16 lutego 2012 r. w sprawie wewnętrznych zasad (polityki) rachunkowości dla PIW Kętrzyn, 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.).
2. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 6/2010 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kętrzynie z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kętrzynie.
3. Procedury dotyczące planowania oraz wykonywania budżetu – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/I/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kętrzynie z dnia 27 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kętrzynie.
4. Regulamin Zamówień Publicznych – wprowadzony w życie Zarządzeniem

Nr 3/IV/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kętrzynie z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kętrzynie.

5. Zarządzenie Nr 2/XII/2013 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kętrzynie z dnia grudnia 2013 r. w sprawie określenia misji PIW w Kętrzynie, wskazania celów i zadań jednostki na 2014 r.

6. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kętrzynie, zatwierdzony w grudniu 2014 r. przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii.

Ponadto w Inspektoracie wprowadzone zostały:

- Instrukcja obiegu dokumentacji finansowej Powiatowego Inspektoratu Weterynarii jako dysponenta III stopnia środków budżetu państwa,
- Zasady sprawozdawczości budżetowej i finansowej przyjęte w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kętrzynie,
- Instrukcja inwentaryzacyjna w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kętrzynie.

7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania „Finanse i Księgowość” FK, katalog Zeto/Puma zakupionego w Zakładzie Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Olsztynie.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kętrzynie otrzymywał za pośrednictwem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i realizował w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo i rozdziałach 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii i 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego.

1.2. Pismem z dnia 24 lutego 2014 r., znak: WIW-F.3111.01.5.2014, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **778 000,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 36 000,00 zł i rozdziale 1034 – 742 000,00 zł).

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 15 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **454 705,00 zł**, w tym w rozdziale:

- 01022 – 365 007,00 zł (zwiększenia – 351 007,00 zł, zmniejszenia – 14 000,00 zł),
- 01034 – 89 698,00 zł (zwiększenia – 80 698,00 zł, zmniejszenia – 9 000,00 zł).

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła **1 186 705,00 zł** (w tym w rozdziale 01022 – 373 007,00 zł i rozdziale 01034 - 813 698,00 zł).

Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 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 Kętrzynie dokonał, na podstawie 9 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łącznie kwota 5 886,00 zł) oraz rozdziału 01034 (łącznie kwota 45 552,00 zł).

Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonania dokonane w 2014 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.4. Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym w 2014 r. wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 1/I/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kętrzynie z dnia 27 stycznia 2014 r.

Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym dokonywane są na koncie 990 Plan wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, tj.:

- po stronie WN konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany,
- po stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Wydatki w budżecie zadaniowym ustalone zostały po 50% w podziale na działanie 21.3.1.4 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, kontrola dobrostanu oraz ochrona zdrowia zwierząt oraz 21.3.2.4. Kontrola warunków weterynaryjnych dla produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz.

[Akta kontroli: III.1-20, X.3-4]

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił łącznie **1 186 705,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 784 761,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 36 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 748 761,00 zł,
- środki z poz. 57 rezerw celowych – 5 000,00 zł z przeznaczeniem na zadania realizowane przez powiatowe inspektoraty weterynarii na podstawie art. 16 i 31a 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 – 10 837,00 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 – 386 107,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 337 007,00 zł,
 - rozdział 01034 – 49 100,00 zł.z przeznaczeniem na m.in.:
 - 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 **1 128 126,65 zł**, co stanowiło 95,06% planu, w tym:

- w rozdziale 01022 – 324 501,99 zł,
- w rozdziale 01034 – 803 624,66 zł.

Decyzją Nr FK 357/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w łącznej wysokości **46 000,00 zł**, w tym:

- w rozdziale 01022 – 43 000,00 zł (w ramach poz. 12 rezerwy celowej),
- w rozdziale 01034 – 3 000,00 zł (w ramach poz. 12 rezerwy celowej – 1 000,00 zł i poz. 57 rezerwy celowej – 2 000,00 zł).

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **12 578,35 zł**, w tym:

- z ustawy – 2 995,66 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 6 582,69 zł,
- z poz. 57 rezerwy celowej – 3 000,00 zł,

zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2014 r.

Na podstawie analizy zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- Rozdział 01022:
 - wydatki bezosobowe – 122 071,26zł, co stanowiło 37,62% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 202 430,73 zł, co stanowiło 62,38% ogółu wydatków.
- Rozdział 01034:
 - wydatki osobowe i ZFŚS – 629 012,45 zł, co stanowiło 78,27% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 102 598,49 zł, co stanowiło 12,76% ogółu wydatków,
 - wynagrodzenia bezosobowe – 72 013,72 zł, co stanowiło 8,97% ogółu wydatków.

2.4. Wydatki bezosobowe

2.4.1. Rozdział 01022

2.4.1.1. Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (t.j. Dz.U. z 2010, Nr 112, poz. 744 ze zm.) w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kętrzynie wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 9 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.

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.

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2014 r. wyniosły **122 071,26 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 32 013,45 zł) wystawione przez ww. lekarzy w IV kwartale 2014 r. Ustalono, że kwoty wykazane na rachunkach przez lekarzy wolnej praktyki były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 sierpnia 2004 r. w sprawie warunków i wysokości wynagradzania za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 424).

2.4.2. Rozdział 01034

2.4.2.1. Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kętrzynie wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 11 lekarzy wolnej praktyki do wykonywania czynności związanych z:

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

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

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2014 r. wyniosły **72 013,72 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 25 157,29 zł) wystawione przez ww. lekarzy w IV kwartale 2014 r. Ustalono, że kwoty wykazane na rachunkach przez lekarzy wolnej praktyki były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 sierpnia 2004 r. w sprawie warunków i wysokości wynagradzania za wykonywanie

czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 424).

2.5. Wydatki osobowe – Rozdział 01034

2.5.1. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników Inspektoratu i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.5.2. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za rok 2014 i umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii i Głównego księgowego.

Ponadto sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że było naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

2.5.3. W 2014 r. jeden z ww. pracowników nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia, którą wypłacono zgodnie z § 11 i 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. Nr 27, poz. 134) w związku z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 269 ze zm.).

2.5.4. W dniu 29 grudnia 2014 r. wypłacono pracownikom nagrody pieniężne na łączną kwotę 2 251,88 zł, co było zgodne z art. 93 ustawy o służbie cywilnej, § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek oraz § 3 Regulaminu nagradzania pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kętrzynie wprowadzonego Zarządzeniem Nr 3/2009 Kierownika PIW Kętrzyn z dnia 1 czerwca 2009 r.

2.6. Wydatki rzeczowe

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

- Rozdział 01022:
 - zakupu paliwa – 11 701,61 zł,
 - zakupu leków – 11 353,40 zł,
 - badań laboratoryjnych – 23 774,53 zł.
- Rozdział 01034:
 - zakup paliwa, materiałów biurowych i wyposażenia – 37 460,00 zł,

- zakupu energii, oleju opałowego i wody – 15 759,87 zł,
- różnych usług (m.in. usług pocztowych, szkoleniowych, wzorcowania urządzeń do stacji wytrawiania, dostępu do programu Lex) – 31 305,77 zł,
- ubezpieczenia samochodów służbowych i majątku Inspektoratu – 5 143,00 zł.

2.6.2. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w 2014 r. i ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadektrowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- zawierały adnotację o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz 67),
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

[Akta kontroli: IV.1-25, X.5-13]

2.6.3. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków w ramach otrzymanych dotacji nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kętrzynie nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

W związku z powyższym odstąpiono od oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1, X.13]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kętrzynie w 2014 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **97 021,86 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2013 r, poz. 1442 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w 2014 r. ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4.3. Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

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

[Akta kontroli: VI.1-13, X.13-14]

4.5. W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **125 799,73 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **47 412,84 zł**, w tym:
 - § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 1 000,00 zł, z tytułu kar pieniężnych za niespełnienie wymagań weterynaryjnych,
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 46 380,44 zł, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez lekarzy PIW,
 - § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 32,40 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 – **78 386,89 zł**, w tym:
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 75 959,89 zł, z tytułu czynności wykonywanych przez lekarzy wolnej praktyki,

- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 2 427,00 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej,
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju i Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 388),
- ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o produktach pochodzenia zwierzęcego (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1577),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju i Wsi z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz.U. Nr 93, poz. 600).

5.2. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydane w okresie kontrolowanym decyzje o nałożeniu kar pieniężnych na łączną kwotę **1 000,00 zł** i ustalono, że kwoty wskazane w decyzjach zgodne były z rozporządzeniem w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego.

Ponadto, sprawdzono rachunki stanowiące źródło powstania należności wystawione w IV kwartale 2014 roku przez lekarzy wolnej praktyki na łączną kwotę **34 550,00 zł** i ustalono, że opłaty zostały naliczone zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do rozporządzenia w sprawie ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej.

[Akta kontroli: VII.1-7, X.14-15]

Działania windykacyjne

5.3. Na dzień 1 stycznia 2014 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **7 349,55 zł** (w tym należności wymagalne – **4 896,86 zł**) i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **1 307,57 zł** (w tym należności wymagalne – 200,00 zł), tj.:
 - § 0570 – 200,00 zł (w całości stanowiące należności wymagalne),
 - § 0690 – 1 107,57 zł,
 - § 0910 – 18,00 zł (w całości stanowiące należności wymagalne).
- Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych – **6 041,98 zł** (w tym należności wymagalne – 4 696,86 zł), tj.:
 - § 0690 – 3 856,98 zł (w tym należności wymagalne 2 523,86 zł),
 - § 0910 – 2 167,00 zł (w tym należności wymagalne 2 155,00 zł).

W ciągu 2014 roku stan należności wymagalnych uległ zwiększeniu o kwotę 388,49 zł z tytułu odsetek od nieterminowych płatności i na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł 5 285,35 zł.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2014 r.). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

5.4 W jednostce kontrolowanej prowadzono ewidencję wysyłanych upomnień i wystawianych tytułów wykonawczych, 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.) – obowiązującego do dnia 22 maja 2014 r.

5.5 W 2014 roku wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania należności, jednakże terminy płatności nie były przekraczane o więcej niż 14 dni. W każdym przypadku wystawiane były noty odsetkowe, które zostały uregulowane w ciągu roku. W związku z powyższym nie wysyłano do zobowiązanych upomnień ani nie wystawiano tytułów wykonawczych.

5.6 Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec każdego kwartału, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

5.7 W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia, rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

[Akta kontroli: VII.8-14, X.15-16]

Dochody budżetowe

5.8 Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2014 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 w łącznej kwocie **130 000,00 zł**, w tym w:

- rozdziale 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii § 0690 Wpływy z różnych opłat – 40 000,00 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 – 90 000,00 zł.

5.9 W 2014 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 01034 planowane dochody zostały wykonane § 0690 kwocie **44 551,00 zł**, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez PIW,
- w rozdziale 01093 planowane dochody zostały wykonane w § 0690 w kwocie **73 029,63 zł**, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez PIW,

Łączna kwota dochodów planowanych wynosiła **130 000,00 zł** i została wykonana w kwocie **117 580,63 zł**, tj. w 90,45%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w:

- rozdziale 01034 w:
 - § 0570 w kwocie 895,00 zł z tytułu kar pieniężnych nakładanych na osoby fizyczne,
 - § 0910 w kwocie 13,68 zł z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.
- rozdziale 01022 w:
 - § 0910 w kwocie 32,00 zł z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Józefa Mikuckiego – Powiatowego Lekarza Weterynarii niewykonanie planu dochodów wynikało z *likwidacji w styczniu 2014 roku skupu bydła, co spowodowało zmniejszenie ilości wystawianych świadectw zdrowia oraz mniejszej ilości ubitych zwierząt w rzeźni, a w związku z tym zmniejszoną ilość zbadanych zwierząt rzeźnych i ich mięsa w zakładzie uboju.*

5.10 Na podstawie ewidencji księgowej i danych przedstawionych w sporządzonym wykazie za 2014 r. ustalono, że jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

Ponadto w toku kontroli ewidencji księgowej nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VII.15-102, X.16-17]

5.11 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6 W zakresie 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 grudnia 2014 r. przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury inwentaryzację:
 - druków ścisłego zarachowania,
 - paliwa w bakach samochodów służbowych,
 - zapasów materiałów w magazynie,
 - oleju opałowego,
- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, na podstawie zawiadomienia z dnia 2 stycznia 2015 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 r. - salda zgodne,
 - sald rozrachunków z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2014 r. - salda zgodne,

- metodą weryfikacji salda inwentaryzacji:
 - środków trwałych (konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów oraz kapitałów i funduszy, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,
 co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: VIII.1-18, X.17-18]

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

7 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

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

7.2 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kętrzynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. – w zakresie wykonanych wydatków

i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

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

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

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

7.4 Do dnia zakończenia kontroli w jednostce nie sporządzono sprawozdania finansowego za 2014 (termin złożenia do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie – 31 marca 2015 r.)

[Akta kontroli: IX.1-22, X.18-19]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Mariusz Podziewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 01.04.2015

Podpis ...

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elżbieta Stąpionko