

Olsztyn, dnia 15 października 2015 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI**  
Marian Podziewski  
FK-V.1611.10.2015

**Szanowny Pan  
Witold Wojciechowski  
Powiatowy Lekarz  
Weterynarii  
w Nidzicy**

**ul. Limanowskiego 1  
13-100 Nidzica**

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 Nidzicy, ul. Limanowskiego 1, 13-100 Nidzica.

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

- Pan Witold Wojciechowski – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 14 maja 1999 r.,
- Pani Mariola Wytrązek – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2005 r.,
- Pani Emilia Siostrzewitowska – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, od dnia 19 listopada 2014 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 pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia ..... 2015 -10- 16 .....

Podpis .....

– Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego – przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.872.2015 z dnia 18 sierpnia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 2 do 17 września 2015 r.,

– Annę Raczkowską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.873.2015 z dnia 18 sierpnia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 2 do 11 września 2015 r.

*[Akta kontroli: II.1-15, 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 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz.U. z 2010 r. Nr 112, poz. 744 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 87.

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:**

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 4/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dysponenta III stopnia w części 85/28 (obowiązujące od dnia 16 stycznia 2014 r.), zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Powyższym Zarządzeniem wprowadzono również:

- podstawy prawne zasad gospodarki finansowej,
- zasady obsługi kasowej Powiatowego Inspektoratu Weterynarii,
- zasady prowadzenia rachunkowości w zakresie ewidencji i rozliczeń bloczków mandatowych oraz sporządzania sprawozdawczości z mandatów,
- zasady sprawozdawczości budżetowej i finansowej przyjęte w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii,
- instrukcję obiegu dokumentacji finansowej,

- instrukcję dotyczącą rozrachunków i roszczeń,
- procedurę kontroli finansowej.

2. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzono Zarządzeniem Nr 14/2010 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 24 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej.

3. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzono Zarządzeniem Nr 3/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym (z późn. zm.).

4. Procedury udzielania zamówień publicznych poniżej 30.000 Euro – wprowadzono Zarządzeniem Nr 5 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 4 marca 2014 r. (obowiązujące od dnia 1 stycznia 2014 r.) w sprawie ramowych zasad udzielania zamówień, w których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro.

*[Akta kontroli: X.2-3]*

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Nidzicy otrzymywał za pośrednictwem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i realizował w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w 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 **717 000,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 29 000,00 zł i rozdziale 01034 – 688 000,00 zł).

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 8 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **427 122,00 zł**, w tym w rozdziale:

- 01022 – 155 000,00 zł (zwiększenia – 154 000,00 zł, zmniejszenia – 1 000,00 zł),
- 01034 – 272 122,00 zł (zwiększenia – 256 200,00 zł, zmniejszenia – 15 922,00 zł).

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła **1 110 278,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 182 000,00 zł i rozdziale 01034 – 928 278,00 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 Nidzicy dokonał, na podstawie 7 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy

paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łączna kwota 4 813,00 zł) oraz rozdziału 01034 (łączna kwota 46 508,00 zł).

Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie 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 3/2014 z dnia 4 marca 2014 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy w sprawie ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym; ostatnia zmiana wprowadzona została Zarządzeniem Nr 7/2014 z dnia 28 sierpnia 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.

W przypadku faktur, gdzie możliwe jest przypisanie zobowiązania do konkretnego działania, podział następuje zgodnie z treścią faktury. W przypadku faktur, gdzie możliwe jest przypisanie zobowiązania do konkretnej osoby, a nie jest możliwe jednoznaczne przyporządkowanie działania, przyjmuje się następujący układ procentowy:

- Działanie 21.3.1.4 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, kontrola dobrostanu oraz ochrona zdrowia zwierząt:
  - inspektor ds. zwalczania chorób zakaźnych – 100%,
  - inspektor ds. IRZ i dobrostanu zwierząt – 100%,
  - pozostali pracownicy, w tym Powiatowy Lekarz Weterynarii – 70%.
- Działanie 21.3.2.4 Kontrola warunków weterynaryjnych dla produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz:
  - inspektor ds. pasz - 100%,
  - inspektor ds. higieny żywności -100%,
  - pozostali pracownicy, w tym Powiatowy Lekarz Weterynarii – 30%.

[Akta kontroli: III.1-62, 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 **1 110 278,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 703 078,00 zł, w tym:
  - rozdział 01022 – 28 000,00 zł,

- rozdział 01034 – 675 078,00 zł,
- środki z poz. 57 rezerw celowych – 72 000,00 zł z przeznaczeniem na zadania realizowane przez powiatowe inspektoraty weterynarii na podstawie art. 16 i 31a ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej, które w 2010 r. były finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych – rozdział 01034,
- środki z poz. 73 rezerw celowych – 9 200,00 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 – 326 000,00 zł, w tym:
  - rozdział 01022 – 154 000,00 zł,
  - rozdział 01034 – 172 000,00 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 wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **1 013 698,66 zł**, co stanowiło 91,30% planu, w tym:

- w rozdziale 01022 – 120 711,95 zł,
- w rozdziale 01034 – 892 986,71 zł.

Decyzją Nr FK 357/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w łącznej wysokości **80 055,00 zł**, w tym:

- w rozdziale 01022 – 55 000,00 zł (w ramach poz. 12 rezerwy celowej),
- w rozdziale 01034 – 25 055,00 zł (w ramach poz. 12 rezerwy celowej – 13 055,00 zł i poz. 57 rezerwy celowej – 12 000,00 zł).

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **16 524,34 zł**, w tym:

- z ustawy – 7 432,04 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 3 922,82 zł,
- z poz. 57 rezerwy celowej – 3 326,25 zł,
- z poz. 73 rezerwy celowej – 1 843,23 zł,

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

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Emilii Siestrzewitowskiej – Głównego Księgowego, przyczyną niewykorzystania środków było m.in. mniejsze niż planowano wydatki na zakup leków i wyrobów medycznych oraz spadek pogłowia zwierząt na terenie powiatu, co spowodowało zmniejszenie wydatków związanych z monitoringiem chorób zakaźnych.

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 – 43 450,37 zł, co stanowiło 36% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 77 261,58 zł, co stanowiło 64% ogółu wydatków.
- Rozdział 01034:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 543 178,06 zł, co stanowiło 60,83% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 190 034,90 zł, co stanowiło 21,28% ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe – 149 773,75 zł, co stanowiło 16,77% ogółu wydatków
- wydatki inwestycyjne – 10 000,00 zł, co stanowiło 1,12% ogółu wydatków.

#### **2.4. Wydatki bezosobowe i za czynności zlecone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii realizowane przez zakłady lecznicze**

##### 2.4.1. Rozdział 01022

2.4.1.1. Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nidzicy wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 10 lekarzy wolnej praktyki (w tym 2 świadczy usługi w ramach zakładów leczniczych) do wykonywania czynności związanych z:

- badaniami monitoringowymi chorób zakaźnych bydła zgodnie z ustalonym planem badań,
- badaniami monitoringowymi chorób drobiu zgodnie z ustalonym planem badań,
- badaniami monitoringowymi chorób owiec i kóz zgodnie z ustalonym planem badań,
- czynności związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, w tym obserwacji w kierunku wścieklizny,
- badań monitoringowych choroby Aujeszky zgodnie z ustalonym planem badań,
- ochronnych szczepień.

Z wyznaczonymi lekarzami i technikami weterynarii 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 wydatki związane z ww. umowami w 2014 r. wyniosły **65 420,26 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 15 059,51 zł) wystawione przez ww. lekarzy w II 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 Nidzicy wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 9 lekarzy wolnej praktyki (1 świadczy usługi w ramach zakładu leczniczego) do wykonywania czynności związanych z:

- wystawianiem świadectw zdrowia i sporządzania dokumentacji wymaganej w obrocie zwierzętami,
- prowadzeniem nadzoru na punktami skupu trzody,
- sprawowaniem nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt,
- badaniem zwierząt umieszczanych na rynku i przeznaczonych do wywozu oraz wystawianie świadectw zdrowia,

- badaniem zwierząt rzeźnych i mięsa.

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 wydatki związane z ww. umowami w 2014 r. wyniosły **146 445,70 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 31 297,70 zł) wystawione przez ww. lekarzy w II kwartale 2014 r. Ustalono, że kwoty wykazane na rachunkach przez lekarzy wolnej praktyki były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie warunków i wysokości wynagradzania za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.

Ponadto Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nidzicy zawarł umowy zlecenia z 2 osobami na wykonanie następujących czynności:

- w zakresie usług informatycznych:
  - instalacja macierzy i oprogramowania Storage Craft,
  - nadzór nad bieżącą eksploatacją poszczególnych elementów sprzętu informatycznego,
  - administrowanie stroną BIP Inspektoratu,
  - aktualizowania strony internetowej,
  - wykonywania kopii zapasowych programów płatnik, videotel, symfonia,
  - organizowania zapytań ofertowych na tablety, back-up i tonery,
- w zakresie prac porządkowych:
  - pielęgnacja, konserwacja trawników na terenie będącym w Zarządzie Inspektoratu,
  - pielęgnacja krzewów i drzew,
  - prace porządkowe na chodnikach i drogach wewnętrznych Inspektoratu,
  - prace konserwacyjne w pomieszczeniach Inspektoratu,
  - usuwanie śniegu, zwalczanie gołoledzi.

Zgodnie z umowami wynagrodzenie za wykonane czynności było płatne na podstawie wystawionego rachunku.

## **2.5. Wydatki osobowe – Rozdział 01034**

2.5.1. Struktura zatrudnienia w 2014 r. w Inspektoracie przedstawiała się następująco:

- korpus służby cywilnej – 10 osób ( 8,92 etatu),
- pozostali pracownicy – 1 osoba ( 0,5 etatu).

2.5.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 3 losowo wybranych pracowników Inspektoratu i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.5.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac, kart wynagrodzeń za rok 2014 i umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z kartami wynagrodzeń i 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 2014 r. (wyплаconego 18 lutego 2015 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).

2.5.4. W 2014 r. wypłacono ww. pracownikom nagrody pieniężne na łączną kwotę 9 400,00 zł, stosownie do art. 93 ustawy o służbie cywilnej.

## 2.6. Wydatki rzeczowe

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

– Rozdział 01022:

- badań laboratoryjnych w Instytucie Badawczym w Puławach – 17.633,00 zł,
- zakupu paliwa do samochodów służbowych – 9.512,71 zł.

– Rozdział 01034:

- zakupu sprzętu biurowo-komputerowego – 26.680,06 zł,
- zakupu oleju opałowego – 17.846,13 zł,
- remontu nawierzchni bitumicznej na posesji Inspektoratu – 13.263,09 zł,
- zakupu tonerów, akumulatorów do UPS – 12.798,94 zł.

## 2.7. Wydatki inwestycyjne

Pismem z dnia 27 października 2014 r. nr WIW-F.3111.29.5.2014 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował, iż Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 249/2014 z dnia 23 października 2014 r. zwiększył plan wydatków w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nidzicy m.in. w § 6060 o kwotę 10 000,00 zł. Środki pochodziły z poz. 12 rezerw celowych budżetu państwa na 2014 r. i zgodnie z przeznaczeniem zostały wykorzystane na wykonanie bramy metalowej przesuwnej wraz z montażem ogrodzenia od strony ul. Limanowskiego i działki Nr 6/19/2.

Fakturę VAT nr 13/11/2014 z dnia 20 listopada 2014 r. za wykonanie bramy metalowej opłacono z zachowaniem terminu płatności.

2.8. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w III kwartale 2014 r. na łączną kwotę 51 714,00 zł i ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

– zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 r. poz. 289),

– zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w 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.),



- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 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),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Ponadto:

- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe o wartości powyżej 350,00 zł prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz w księdze pozostałych środków trwałych,
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe o wartości powyżej 3 500,00 zł prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 011 *Środki trwałe* oraz w księdze środków trwałych,
- na fakturach za zakupione paliwo wskazywano nr rejestracyjne pojazdów oraz nr kart drogowych,
- materiały biurowe oraz znaczki pocztowe były objęte szczegółową ewidencją,
- raporty kasowe:
  - sporządzane były przy pomocy systemu Program Przedsiębiorstwa Informatycznego IPS za okresy miesięczne, a od miesiąca sierpnia 2014 r. za okresy jednodniowe,
  - zawierały dołączone dowody przychodu i rozchodu gotówki z kasy,
  - oznaczone kolejnym numerem, zawierały podpisy osoby sporządzającej, sprawdzającej oraz zatwierdzającej;
- gotówkę pobieraną z banku do kasy księgowano w korespondencji z kontem 141 *Środki pieniężne w drodze*,
- dokumenty załączone do raportu kasowego:
  - zawierały: nr raportu kasowego oraz nr pozycji pod którą zostały ujęte w raporcie kasowym,
  - zostały podpisane przez osobę przyjmującą gotówkę;
- saldo konta 101 *Kasa* na koniec miesiący: lipca, sierpnia i września 2014 r. zgodne było ze stanem gotówki wykazanym w raportach kasowych na koniec ww. miesięcy;
- Główny Księgowy przeprowadzał kontrole stanu gotówki w kasie, co było udokumentowane odpowiednią adnotacją na raporcie kasowym, stosownie do obowiązującej w Inspektoracie procedury.

[Akta kontroli: IV.1-41, X.5-14]

2.9. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- nieprawidłowym klasyfikowaniu poniesionych wydatków, w łącznej kwocie 868,86 zł, które dotyczyły:
  - zakupu i montażu bramy metalowej w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 6060 *Zakupy inwestycyjne*, tj. FV VAT nr 13/11/2014 z dnia 20 listopada 2014 r. na kwotę 209,00 zł,
  - odprowadzania ścieków w § 4260 *Zakup energii*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, tj.:
    - ✓ FV VAT nr 14/Z/1166 z dnia 10 lipca 2014 r. na kwotę 52,97 zł,
    - ✓ FV VAT nr 0330/G/09/14 z dnia 24 września 2015 r. na kwotę 86,60 zł;

- zakupu książki w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*, tj. FV VAT nr TDB1/1607/14 z dnia 22 sierpnia 2014 r. na kwotę 258,82 zł,
  - przeglądu technicznego urządzenia technicznego w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4270 *Zakup usług remontowych*, tj.: FV VAT nr 886/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 r. na kwotę 261,47 zł,
- czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

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

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Witold Wojciechowski – Powiatowy Lekarz Weterynarii, z którego wynika, iż przyczyną powstania ww. uchybień było:

- w przypadku zakupu i montażu bramy metalowej (cyt.): „*Mylne przekonanie o możliwości zakwalifikowania faktury opiewającej na kwotę 10.209,00 zł do dwóch różnych paragrafów: § 6060 – 10.000,00 zł, § 4210 – 209,00 zł.*”
- w pozostałych przypadkach – błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Osoba odpowiedzialna - Pani Emilia Siostrzewitowska – Główny Księgowy

- nie umieszczaniu na dokumentach księgowych, które wpływały do jednostki od miesiąca sierpnia 2014 r., opisu klasyfikacji zadaniowej w podziale na funkcję, zadanie, podzadanie i działanie.

Skutkowało to brakiem możliwości stwierdzenia do którego podzadania oraz działania zakwalifikowano dany wydatek, stosownie do obowiązującego w Inspektoracie klucza podziału kosztów.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Witold Wojciechowski – Powiatowy Lekarz Weterynarii, z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia było (cyt.): „*Przeoczenie wynikające ze zwiększonym zakresem prac gł. księgowego z powodu braku pracowników w zespole ds. finansowych w okresie od 1 sierpnia 2014 r. do 30 września 2014 roku.*”

Osoba odpowiedzialna - Pani Emilia Siostrzewitowska – Główny Księgowy.

- nie wskazywaniu w poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży służbowej, czym naruszono § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Witold Wojciechowski – Powiatowy Lekarz Weterynarii (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia był fakt, iż (cyt.): „*Druki stosowane w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nidzicy nie są dostosowane do obowiązujących przepisów.*”

Powyższe mogło skutkować błędami przy rozliczaniu należności z tytułu podróży służbowych wypłacanych pracownikom w przypadku gdy miejsce pracy nie było jednocześnie miejscem rozpoczęcia podróży służbowej.

*[Akta kontroli: IV.42-44, X.15-16]*

2.10. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – 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 Nidzicy nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

*[Akta kontroli: V.1, X.16]*

### **4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nidzicy 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 **76 706,04 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 III kwartale 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. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

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

*[Akta kontroli: VI.1-5, X.16-17]*

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 **168 474,24 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – 17 968,37 zł, w tym:
- § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 3 500,00 zł, z tytułu kar pieniężnych za niespełnienie wymagań weterynaryjnych,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 11 511,36 zł, z tytułu opłat za czynności weterynaryjne,
- § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 2 956,24 zł, z tytułu wynajmu wolnych pomieszczeń biurowych i gruntu pod garaże,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 0,77 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 – 150 505,87 zł, w tym:
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 150 478,87 zł, z tytułu czynności wykonywanych przez lekarzy wolnej praktyki,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 27,00 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej,
- 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 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,
- 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 **3 500,00 zł** i ustalono, że kwoty wskazane w decyzjach zgodne były z rozporządzeniem w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego.

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

### Działania windykacyjne

5.3. Na dzień 1 stycznia 2014 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **6 154,91 zł** (w tym należności wymagalne – **124,00 zł**) i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **244,25 zł**, (w tym należności wymagalne 124,00 zł) tj.:

- § 0690 – 124,00 zł (w całości wymagalne),
- § 0750 – 120,25 zł.
- Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych – **5 910,66 zł** w § 0690.

W ciągu 2014 roku stan należności wymagalnych uległ zwiększeniu o kwotę 5 779,39 zł z tytułu opłat uzyskanych za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną i na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 5 903,39 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 Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec każdego miesiąca, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

*[Akta kontroli: VII.2-9, X.18-19]*

## **Dochody budżetowe**

5.7 Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2014 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 w łącznej kwocie **133 000,00 zł**, w tym:

- rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii:
  - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 10 000,00 zł,
  - § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 3 000,00 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 – 120 000,00 zł.

5.8 W 2014 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 01034 planowane dochody zostały wykonane w:
  - § 0690 w kwocie **11 398,36 zł**, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez PIW,
  - § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

oraz innych umów o podobnym charakterze – **2 956,24 zł** z tytułu najmu wolnych pomieszczeń biurowych i gruntu pod garaże,

- w rozdziale 01093 planowane dochody zostały wykonane w § 0690 w kwocie **136 498,34 zł**, z tytułu opłat za czynności wykonywane przez PIW.

Łączna kwota dochodów planowanych wynosiła **133 000,00 zł** i została wykonana w kwocie **150 852,94 zł**, tj. w 113,42%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w:

- rozdziale 01034:
  - § 0570 w kwocie 3 500,00 zł z tytułu kar pieniężnych nakładanych za naruszenie przepisów weterynaryjnych,
  - § 0910 w kwocie 0,77 zł z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.

5.9 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.).

*[Akta kontroli: VII.10-31, X.19-20]*

5.10 W zakresie należności i dochodów budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## **6. W zakresie inwentaryzacji składników majątku**

6.1 W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 9/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,
- zapasów magazynowych,
- środków pieniężnych w kasie,
- druków ścisłego zarachowania,
- znaków pocztowych
- stanu licznika i paliwa w samochodach służbowych,
- oleju opałowego.

6.2 Ponadto na dzień 31 grudnia 2014 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych”,
- w drodze potwierdzenia sald otrzymanych od kontrahentów dokonano weryfikacji salda konta 221 *Należności*.

- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnym protokołem.

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

[Akta kontroli: VIII.1-13, X.20-21]

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 Nidzicy 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 trwałe oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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 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 (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

7.4 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2014 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 2014 r. zgodnie były z saldami kont „księgi głównej”,
- zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawozdanie zostało złożone w terminie do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 17 ust. 1-3 rozporządzenia Ministra Finansów 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.

[Akta kontroli: VII. 1, IX.1-32, X.21-22]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały charakter formalny lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków w rozdziale 01034 stanowiło kwotę 868,86 zł, tj. 0,09% ogólnej kwoty wydatków poniesionych w tym rozdziale,
- brak wskazywania w poleceniach wyjazdu służbowego miejsca rozpoczęcia podróży nie miało wpływu na prawidłowość rozliczania należności z tytułu kosztów podróży służbowych wypłacanych pracownikom jednostki,
- nieumieszczanie na dokumentach księgowych objętych kontrolą opisu klasyfikacji zadaniowej miało charakter formalny.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności:

1. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj.:

- zakupu składników majątkowych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*,
- zakupu literatury fachowej w § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*,
- wydatków związanych z odprowadzaniem ścieków w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- wydatków związanych z przeglądami technicznymi w § 4270 *Zakup usług remontowych*.

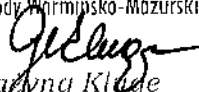


2. Wskazywanie na poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży.
3. Umieszczanie na dokumentach księgowych opisu klasyfikacji zadaniowej w podziale na funkcję, zadanie, podzadanie i działanie.

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

  
Grażyna Kluge  
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontrol Finansowej

  
Andrzej Skibicki

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Wydziału Finansów i Kontroli

  
Karolina Szymaniuk

