

Olsztyn, dnia 21 lipca 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**
Marian Podziewski
FK-V.1611.8.2015

**Szanowny Pan
Ludwik Bartoszewicz
Warmińsko-Mazurski
Wojewódzki Lekarz Weterynarii**

**ul. Szarych Szeregów 7
10-072 Olsztyn**

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 Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie, ul. Szarych Szeregów 7, 10-072 Olsztyn.

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

- Pan Ludwik Bartoszewicz – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 7 grudnia 2006 r.,
- Pani Dorota Daniluk – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Wojciech Parulski – Główny Księgowy, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, od dnia 16 sierpnia 2005 r.,
- Pani Marta Tajs – Zastępca Głównego Księgowego, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, od dnia 1 sierpnia 2011 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 pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do

kontroli Nr FK-VI.0030.540.2015 z dnia 26 maja 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w okresie od 3 do 30 czerwca 2015 r.

[Akta kontroli: II.1-7, 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 o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 13 pod pozycją nr 3 na 2015 r.

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 18 Warmińsko-Mazurskiego Lekarza Weterynarii z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie, 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. Instrukcja zasad sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej ksiąg rachunkowych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 6 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 7 marca 2011 r.
3. Zarządzenie Nr 6/2014 Warmińsko-Mazurskiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 28 października 2014 r. w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie.
4. Regulamin udzielania zamówień o wartości poniżej 30 000 euro przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie – wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 1/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 2 stycznia 2015 r.
5. Procedury dotyczące zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 12/2013 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 31 grudnia 2013 r.
6. Statut Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 189 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie nadania

Statutu Wojewódzkiemu Inspektoratowi Weterynarii w Olsztynie ze zmianami.

7. Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 24 lutego 2015 r., zatwierdzony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego dnia 4 marca 2015 r.

Zgodnie z Regulaminem w skład Inspektoratu wchodzi m.in. Zakład Higieny Weterynaryjnej, który stanowi jedną z komórek organizacyjnych Inspektoratu.

Zakład Higieny Weterynaryjnej jest państwowym regionalnym laboratorium weterynaryjnym w rozumieniu przepisów Unii Europejskiej. Do zadań ZHW należy w szczególności: wykonywanie urzędowych badań zleconych przez Wojewódzkiego Lekarza i Powiatowych Lekarzy; wykonywanie badań usługowych, wykonywanie innych zadań zleconych przez Wojewódzkiego Lekarza; nadzór nad prawidłowością przekazywania i przesyłania informacji w systemie CELAB.

Ponadto w Inspektoracie opracowana została Instrukcja Inwentaryzacyjna.

8. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania Symfonia Finanse i Księgowość Premium w wersji FK 2006D.

[Akta kontroli: X.2-3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie realizował wydatki w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo i rozdziałach: 01033 Wojewódzkie 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 20 lutego 2014 r., znak: FK-I.3111.2.11.2014, Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował jednostkę o zaplanowanych środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **7 384 000,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 270 000,00 zł i rozdziale 01033 – 7 144 000,00 zł).

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 14 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **8 481 287,00 zł**, w tym w rozdziale:

- 01022 – 6 685 655,00 zł (zwiększenia – 6 388 200,00 zł, zmniejszenia – 297 455,00 zł),
- 01033 – 1 795 632,00 zł (zwiększenia – 1 792 632,00 zł, zmniejszenia – 3 000,00 zł).

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła **15 264 377,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 6 360 745,00 zł i rozdziale 01033 – 8 903 632,00 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 Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie dokonał, na podstawie 5 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01033 (łączna kwota 518 878,00 zł).

Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2014 r. przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego 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 wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 12/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie.

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, są dzielone następująco: dokumenty księgowe sprawdzane i opisane przez pracowników działów merytorycznych w całości dotyczące konkretnego podzadania otrzymują zaznaczenie PZ.Dz.1.3 lub PZ.Dz.2.3. Natomiast dokumenty dotyczące kosztów i wydatków obydwu podzadań tzw. "wspólne", otrzymują dekret PZ-wspólne. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonuje się przeksięgowania kosztów i wydatków z poz. PZ – wspólne, w proporcji wykonania finansowego porównywalnych działań roku 2013. W roku 2014 proporcja ta wynosiła:

- PZ. Dz. 1.3. – 65% - koordynacja i nadzór w zakresie ochrony zdrowia, zwalczania chorób zakaźnych i dobrostanu zwierząt,
- PZ. Dz. 2.3. – 35% - koordynacja i nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz.

[Akta kontroli: III.1-24, X.3-5]

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 **15 264 377,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 7 231 000,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 90 000,00 zł,
 - rozdział 01033 – 7 111 000,00 zł,
- środki z poz. 20 rezerw celowych – 352,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla pracownika służby cywilnej przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2014 r. – rozdział 01033,

– środki z poz. 57 rezerw celowych – 322 000,00 zł z przeznaczeniem na zadania realizowane przez wojewódzkie 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 01033,

– środki z poz. 73 rezerw celowych – 89 100,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników Inspektoratu, w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2% - rozdział 01033,

– środki z poz. 12 rezerw celowych – 7 651 925,00 zł, w tym:

- rozdział 01022 – 6 270 745,00 zł,
- rozdział 01033 – 1 381 180,00 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 **14 418 319,76 zł**, co stanowiło 94,46% planu, w tym:

- w rozdziale 01022 – 5 949 082,93 zł,
- w rozdziale 01033 – 8 469 236,83 zł.

Decyzją Nr FK 357/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w łącznej wysokości **484 541,00 zł**, w tym:

- w rozdziale 01022 – 382 541,00 zł (w ramach poz. 12 rezerwy celowej),
- w rozdziale 01033 – 102 000,00 zł (w ramach poz. 12 rezerwy celowej – 80 000,00 zł i poz. 57 rezerwy celowej – 22 000,00 zł).

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **361 516,24 zł**, w tym:

- z ustawy – 218 376,59 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 127 926,77 zł,
- z poz. 57 rezerwy celowej – 15 212,88 zł,

zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2014 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Wojciecha Parulskiego – Głównego Księgowego zwrot środków w rozdziale 01022 i 01033 z poz. 12 rezerwy celowej oraz ustawy budżetowej spowodowany był m.in. mniejszymi niż to zakładano wydatkami w 2014 r. na dostawy mediów, na co miała wpływ łagodna zima oraz rezygnacją z zakupu części testów diagnostycznych i materiałów laboratoryjnych. Zwrot środków z poz. 57 rezerwy celowej wynikał z wysokości uzyskanych dochodów, które trudno było określić w momencie składania zapotrzebowania.

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 rzeczowe – 5 949 082,93 zł, co stanowiło 100% ogółu wydatków.

- Rozdział 01033:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 5 425 373,33 zł, co stanowiło 64,06% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 2 250 035,12 zł, co stanowiło 26,57% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne – 433 475,59 zł, co stanowiło 5,12% ogółu wydatków,
- wynagrodzenia bezosobowe – 360 352,79 zł, co stanowiło 4,25% ogółu wydatków.

2.4. Wydatki bezosobowe – Rozdział 01033

2.4.1. W 2014 r. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii zawarł łącznie 26 umów zleceń i umów o dzieło do wykonania następujących czynności:

- wykonywania map obrazujących realizację usługi wykładania z samolotów na terenie województwa warmińsko-mazurskiego szczepionki przeciwko wściekliźnie lisów wolnożyjących,
- przygotowanie szkła laboratoryjnego do badań – mycie i sterylizacja,
- utrzymanie w czystości powierzchni roboczych w zmywalni w Dziale Przygotowania Pożywek i Szkła w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Olsztynie,
- wprowadzanie danych do kart badań,
- wprowadzanie danych do systemu CELAB badań dotyczących Pracowni Bakteriologii Ogólnej w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Olsztynie,
- prowadzenie rejestru – bazy podmiotów SPIWET,
- przygotowywanie danych do sprawozdawczości miesięcznej, kwartalnej, rocznej z zakresu TSE,
- archiwizacja dokumentacji w dziale,
- przygotowywanie próbek do badań mikrobiologicznych,
- wprowadzanie danych do kart badań w Oddziale Zakładu Higieny Weterynaryjnej w Ostródzie,
- utrzymywanie w czystości powierzchni roboczych w zmywalni w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Olsztynie i Oddziale Zakładu Higieny Weterynaryjnej w Ostródzie,
- utrzymywanie w czystości pomieszczeń laboratoryjnych w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Olsztynie,
- przeprowadzanie badań w kierunku wścieklizny, prowadzenie dokumentacji z tym związanej oraz zatwierdzanie sprawozdań z badań laboratoryjnych anatomopatologicznych i wirusologicznych w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Olsztynie,
- wprowadzanie danych do kart badań oraz sporządzanie sprawozdań z badań w Dziale Badań Chemicznych w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Olsztynie,
- wprowadzanie danych do systemu CELAB dotyczących badań Działu Badań Środków Spożywczych Pochodzenia Zwierzęcego i Pasz w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Olsztynie,
- utrzymywanie w należyтым porządku posesji przy ul. Warszawskiej 109 i ul. Szarych Szeregów 7 (koszenie trawników i żywopłotów, sprzątanie),
- pomoc w pracach konserwacyjno-naprawczych wykonywanych przez konserwatora i jego zastępstwo w miarę potrzeb,
- sprzątanie i utrzymanie porządku pomieszczeń biurowych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie,
- sprzątanie pomieszczeń biurowych w budynku magazynowo - administracyjnym przy Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Olsztynie.

Zgodnie z zawartymi umowami wynagrodzenie za wykonywane czynności było płatne na podstawie wystawionych rachunków. Wypłata natomiast następować miała w okresie 5 dni

od dnia przedstawienia rachunku przez Zleceniobiorcę, po dokonaniu przez Zleceniodawcę potrącenia należności publicznoprawnych.

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2014 r. wyniosły **360 352,79 zł**.

Kontroli poddano umowy zlecenia oraz wystawione do nich rachunki za III kwartał 2014 r. (na łączną kwotę 95 490,00 zł). Ustalono, że kwoty oraz czynności za które nastąpiła zapłata wykazane na rachunkach były zgodne z zawartymi umowami zlecenia.

2.5. Wydatki osobowe – Rozdział 01033

2.5.1. W 2014 roku w struktura zatrudnienia w Inspektoracie przedstawiała się następująco:

- członkowie korpusu służby cywilnej 95 osób (93,17 etatu) / plan 98 etatów/,
- osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń 7 osób (6,08 etatu) / plan 18 etatów/.

2.5.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 10 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 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego 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. 3 z ww. pracowników nabyli prawo do nagrody jubileuszowej za 20, 25 i 35 lat pracy, które wypłacono zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1111 ze zm.) oraz § 5 ust. 1 i 4 § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 211, poz. 1630 ze zm.).

2.5.5. W 2014 r. wypłacono ww. pracownikom nagrody pieniężne na łączną kwotę 41 276,00 zł. Powyższe było zgodne z art. 93 ustawy o służbie cywilnej oraz Regulaminem przyznawania nagród pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 8 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 9 czerwca 2011 r.

2.6. Wydatki rzeczowe

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

– Rozdział 01022:

- zakupu leków – 2 945 450,57 zł,
- zrzutu szczepionki przeciwko wściekliźnie lisów – 2 129 976,00 zł
- zakupu sprzętu jednorazowego użytku – 201 808,86 zł,
- zakupu testów – 153 209,30 zł,
- usług komunalnych – 98 197,24 zł,
- monitoringu chorób zwierząt – 70 127,27 zł,
- usług transportowych i spedycyjnych – 49 593,51 zł.

– Rozdział 01033:

- zakupu leków (m.in. surowice diagnostyczne, podłoża i pożywki mikrobiologiczne, testy, środki dezynfekujące) – 535 021,46 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia (m.in. paliwo, wyposażenie, sprzęt jednorazowego użytku, szalki Petriego, środki czystości, części zamienne do naprawy wyposażenia, etykiety, materiały biurowe) – 509 960,76 zł,
- zakupu usług pozostałych (m.in. usług pocztowych, dopłaty do szkoleń – podwyższenie kwalifikacji pracowników, audyty, wdrożenie systemu jakości, legalizacja, wzorcowanie, przegląd sprzętu, aktualizacje programów komputerowych) – 405 806,20 zł,
- zakupu energii elektrycznej, gaz, woda – 371 500,58 zł
- zakupu usług remontowych (m.in. naprawy sprzętu laboratoryjnego, remonty i konserwacje budynków i samochodów) – 186 510,49 zł.

2.7. Wydatki inwestycyjne

2.7.1 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Decyzją Nr FK 127/2014 z dnia 16 lipca 2014 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski zwiększył plan wydatków w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii m.in. w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 300 000,00 zł. Środki pochodziły z poz. 12 rezerw celowych budżetu państwa na 2014 r. Zgodnie ze wskazaniem przeznaczenia zostały wykorzystane na budowę parkingu samochodów osobowych oraz wykonanie ogrodzenia i opaski przy budynku garażowym ul. Szarych Szeregów w Olsztynie.

Inspektorat wykorzystał środki budżetu państwa w łącznej kwocie **297 557,34 zł**, co stanowiło 99,19% planu.

2.7.2 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Decyzją Nr FK 249/2014 z dnia 23 października 2014 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski zwiększył plan wydatków w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii m.in. w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 139 180,00 zł. Środki pochodziły z poz. 12 rezerw celowych budżetu państwa na 2014 r. Zgodnie ze wskazaniem przeznaczenia, zostały wykorzystane m.in.: na zakup niezbędnej specjalistycznej aparatury i wyposażenia laboratoryjnego do badań diagnostycznych chorób zakaźnych zwierząt oraz badań pozostałości chemicznych i biologicznych w produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, sprzętu do ogłuszania zwierząt.

Inspektorat wykorzystał środki budżetu państwa w łącznej kwocie **135 918,25 zł**, co stanowiło 97,66% planu.

2.8. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w III kwartale 2014 r. na łączną kwotę 1 339 246,16 zł oraz wszystkie wydatki inwestycyjne poniesione 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 o rachunkowości,
- zawierały 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.),
- 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),
- 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),
- 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),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego,
- zakupione składniki majątkowe zostały ujęte w księgach środków trwałych oraz wystawiono do nich dokumenty OT, natomiast w przypadku parkingu samochodów osobowych, zgodnie z wyjaśnieniem Pana Romualda Puzyrewskiego: „*Z uwagi na przedłużający się termin wykonania inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej (mapy) nie uzyskano jeszcze opinii Nadzoru Budowlanego (akceptacja zgłoszenia). Parking po zakończonej procedurze zostanie przyjęty na stan księgowy jako środek trwały.*”

[Akta kontroli: IV.1-24, 39, X.5-18]

2.9. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- w zakresie dokumentowania wyjazdów służbowych:
 - a) nieokreślaniu na poleceniach wyjazdów służbowych miejscowości rozpoczęcia podróży,

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Doroty Daniluk – Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii przyczyną powstania powyższego uchybienia był fakt, iż druki polecenia wyjazdu służbowego nie posiadają rubryki, w której możliwe byłoby wpisanie miejsca rozpoczęcia podróży. Ponadto delegowanie w Inspektoracie następowało z miejsca pracy tzn. Olsztyna, które jest jednocześnie miejscem zamieszkania każdego pracownika.

Skutkowało to naruszeniem § 6 ust. 1 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).

b) niedołączaniu do rozliczeń kosztów podróży pisemnych oświadczeń pracowników o okolicznościach mających wpływ na prawo do diet lub ich wysokość (11 przypadków),

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Doroty Daniluk – Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii przyczyną powstania powyższego uchybienia był fakt, iż nie pobierano oświadczeń od osób delegowanych do Głównego Inspektoratu Weterynarii i organizowanych przez Inspektorat porad, szkoleń czy spotkań konsultacyjnych, ponieważ nie były tam zapewnione posiłki. Taką informację Inspektorat otrzymywał wcześniej bezpośrednio od organizatora porad.

Skutkowało to naruszeniem § 5 ust. 3 ww. rozporządzenia oraz mogło mieć wpływ na wypłatę diety w nieprawidłowej wysokości.

c) nieprecyzyjnym określaniu miejsca do którego został oddelegowany pracownik, polegającym na wskazywaniu na dokumencie polecenia wyjazdu służbowego jednej miejscowości, gdy faktycznie pracownik przebywał w kilku miejscach co zostało udokumentowane w rozliczeniu kosztów podróży i na kartach drogowych (26 przypadków),

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Doroty Daniluk – Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nieprecyzyjne określanie miejsca oddelegowania wynikało z sytuacji, w których delegowany pracownik po dotarciu do celu podróży i zapoznaniu się na miejscu z badanym problemem zobowiązany był udać się do następnej miejscowości. Po otrzymaniu telefonicznej zgody kierownictwa przemieszczał się do innego miejsca, jednakże po powrocie do biura nie dokonywano aktualizacji polecenia wyjazdu służbowego o miejscowości, w których była kontrola. Dokładne wpisy miejscowości z ilością przejechanych kilometrów były odnotowywane w karcie drogowej.

d) wskazywaniu na poleceniach wyjazdu służbowego czasu delegowania niezgodnego z faktycznym przebywaniem pracownika w podróży służbowej, tj. na poleceniach Nr 374/14 i 375/14 z dnia 22 września 2014 r. czas oddelegowania określono na dzień 23 września 2014 r., natomiast z rachunku kosztów podróży wynika, iż pracownicy przebywali w delegacji w okresie od 23 do 24 września 2014 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Doroty Daniluk – Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii niezgodność pomiędzy czasem oddelegowania wskazanym na poleceniu wyjazdu służbowego a rachunkiem kosztów podróży, wynikała z faktu, iż specyfika kontrolowanego problemu wymagała prac w okresie dłuższym niż przewidywano. Delegowani pracownicy otrzymali telefoniczną akceptację na przedłużenie o jeden dzień kontroli, jednakże po powrocie nie dokonano wpisu korygującego na poleceniu wyjazdu w wyniku przeoczenia.

Uchybienia związane z nieprecyzyjnym określaniem miejsca i czasu oddelegowania skutkowały naruszeniem § 2 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym pracodawca określa termin i miejsce odbywania podróży.

Osoba odpowiedzialna za uchybienia w zakresie dokumentowania wyjazdów służbowych – Pan Ludwik Bartoszewicz – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii.

- w zakresie klasyfikacji budżetowej:

- a) nieprawidłowym zakwalifikowaniu wydatków poniesionych, w rozdziale 01033, tj.:
- koszt zakupu prenumerat czasopism i literatury fachowej na łączną kwotę 1 116,04 zł zaklasyfikowany został w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
 - koszt wysyłki ww. czasopism na łączną kwotę 40,49 zł zaklasyfikowany został w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Doroty Daniluk - Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii wynika, że powodem niewłaściwej klasyfikacji wydatków było potraktowanie przez Inspektorat zakupu publikacji jako zakupów materiałów, natomiast koszty wysyłki zaliczono do wartości zakupu prenumerat.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Marta Tajs – Zastępca Głównego Księgowego.

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

[Akta kontroli: IV.25-38, X. 18-20]

2.10. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyłeń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

3.1. W okresie objętym kontrolą w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii przeprowadzono 17 postępowań w trybie przetargów nieograniczonych na łączną kwotę 6 888 906,16 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 2 postępowania p.n.:

- „Dostawa szczepionki przeciwko wściekliznie dla lisów rudyh wolno żyjących, przeznaczonej do przeprowadzenia szczepień ochronnych na terenie województwa warmińsko-mazurskiego” na kwotę – 2 942 568,00 zł
- „Budowa parkingu samochodów osobowych przy ul. Szarych Szeregów 7” na kwotę – 279 623,94 zł.

3.2. Analizie poddano zgodność przeprowadzonych postępowań z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV. 17-23, V.1-8, X. 13-14, 20-22]

3.3. W zakresie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie 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 **839 356,04 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 Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: VI.1-8, X.22-23]

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 wyniósł **1 784 192,07 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii – **164 740,52 zł**, w tym:
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 156 330,40 zł, z tytułu opłat za czynności weterynaryjne (badania w kierunku salmonellozy, nadzór nad paszami),
- § 0830 Wpływy z usług – 4 464,69 zł, z tytułu usług ewidencjonowanych wg wytycznych po likwidacji dochodów własnych (usługi zlecone dla Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii),
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 19,60 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 3 925,83 zł, z tytułu wpływów dotyczących lat ubiegłych.
- Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych – **1 619 451,55 zł**, w tym:

- § 0830 Wpływy z usług – 1 619 138,01 zł, z tytułu usług zleconych w zakresie badań laboratoryjnych i innych czynności dotyczących oceny jakości zdrowotnej i bezpieczeństwa zdrowotnego wykonywanych przez Zakład Higieny Weterynaryjnej,
- § 0920 Pozostałe odsetki – 280,14 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych płatności,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 33,40 zł, z tytułu wpływu kosztów upomnień.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (t.j. 2010 r., Dz.U. Nr 112, poz. 744 ze zm.),
- 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),
- zarządzenia Nr 13/2012 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia cennika sprzedaży usług zleconych w zakresie badań laboratoryjnych wykonywanych przez Zakład Higieny Weterynaryjnej Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie.

5.2. Szczegółową kontrolą objęto rachunki stanowiące źródło powstania należności w rozdziale 01033 § 0690 wystawione w III kwartale 2014 roku na łączną kwotę **37 284,10 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.1-4, X.23-24]

Działania windykacyjne

5.3. Na dzień 1 stycznia 2014 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **157 376,65 zł** (w tym należności wymagalne – **22 587,43 zł**) i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii – **25 232,43 zł** tj.:
- § 0690 – 4 690,00 zł,
- § 0830 – 4 926,63 zł (w całości stanowiące należności wymagalne),
- § 0910 – 2 542,79 zł (w całości stanowiące należności wymagalne),
- § 0970 – 13 073,01 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 – **132 144,22 zł** (w tym należności wymagalne – 2 045,00 zł), tj.:
- § 0830 – 132 077,48 zł (w tym należności wymagalne 2 045,00 zł),
- § 0920 – 66,74 zł.

W ciągu 2014 roku stan należności wymagalnych uległ zmniejszeniu o kwotę 13 201,85 zł i na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił **9 385,58 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 kwartału, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

5.6 W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa. Jednakże wystąpiły 2 przypadki umorzeń należności budżetu państwa na łączną kwotę 16 058,23 zł (w tym odsetki 2 523,28 zł).

[Akta kontroli: VII.5-22, X. 24-25]

Dochody budżetowe

5.7 Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2014 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 w łącznej kwocie **1 572 000,00 zł**, w tym:

- rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii:
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 120 000,00 zł,
- rozdziale 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych
 - § 0830 Wpływy z usług – 1 452 000,00 zł.

5.8 W 2014 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 01033 planowane dochody zostały wykonane w § 0690 w kwocie **149 315,40 zł**, z tytułu opłat za czynności weterynaryjne,
- w rozdziale 01093 planowane dochody zostały wykonane w § 0830 w kwocie **1 517 120,12 zł**, z tytułu opłat za usługi świadczone przez ZHW.

Łączna kwota dochodów wykonanych wyniosła **1 666 435,52 zł**, co stanowiło 106,01% dochodów planowanych.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w:

- rozdziale 01033 w:
 - § 0830 w kwocie 409,12 zł z tytułu wpływu za usługi ewidencjonowane wg wytycznych po likwidacji dochodów własnych,
 - § 0910 w kwocie 0,09 zł z tytułu odsetek od nieterminowych płatności,
 - § 0970 w kwocie 3 925,83 zł z tytułu wpłat z lat ubiegłych.
- rozdziale 01093 w:
 - § 0920 w kwocie 230,96 zł z tytułu odsetek od nieterminowych płatności
 - § 0970 w kwocie 33,40 zł z tytułu kosztów upomnień.

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.).

5.10 Na podstawie kontroli dokumentacji kasowej, tj. raportów kasowych sporządzanych w zakresie dochodów budżetowych za III kwartał 2014 r. (28 raportów kasowych), 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.

5.11 Na podstawie dokumentacji kasowej i ewidencji księgowej konta 130-23-690, 130-93-830 i 130-93-920 nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VII.23-96, X.25-27]

5.12 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 była wg. stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

6.2 W okresie kontrolowanym, tj. na dzień 31 grudnia 2014 r. przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury inwentaryzację:
 - druków ścisłego zarachowania,
 - zapasów materiałów w magazynach (inwentaryzacja przeprowadzana corocznie),
 - paliwa w bakach samochodów służbowych.
- 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 30 listopada 2014 r. - salda zgodne.
- metodą weryfikacji salda inwentaryzację:
 - 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.1-41, X.27-29]

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 Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie 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 i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.3 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

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 sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 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 w terminie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 17 ust. 1-5 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.1-15, X.29-30]

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.:

- uchybienia dotyczące dokumentowania poleceń wyjazdów służbowych miały charakter formalny,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków w rozdziale 01033 stanowiło kwotę 1 156,53 zł tj. 0,01 % poniesionych wydatków w tym rozdziale.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski wnoszę o:

1. W zakresie dokumentowania wyjazdów służbowych:

- określanie na poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży,
- dołączanie do rozliczeń kosztów podróży, pisemnych oświadczeń pracowników o okolicznościach mających wpływ na prawo do diet lub ich wysokość,
- precyzyjne określanie terminu i miejsca odbywania podróży.

2. Zobowiązanie pracowników Inspektoratu do prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych, tj. wydatki budżetowe ponoszone na:

- koszty zakupu prenumerat czasopism i literatury fachowej w § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*,
- koszty wysyłki ww. czasopism w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

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.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

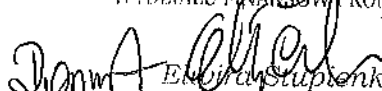
Wysłano dnia **2015-07-21**

Podpis


Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego


Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI


Ewa Stupienko

