



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.1.2022

Łódź, 28 grudnia 2022 r.

**Pan**  
**Teresa Kutzner**  
**Powiatowy Lekarz**  
**Weterynarii w Poddębicach**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, zwaną dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

1. w okresie od dnia 09 czerwca 2022 r. do dnia 17 października 2022 r.:

- Izabela Klimont – Klimowicz – specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Agata Suchacka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

2. w okresie od dnia 18 października 2022 r. do dnia 15 grudnia 2022 r.:

- Michał Kontowt, kierownik oddziału kontroli finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 8/1/2022 oraz Nr 8/2/2022 z dnia 8 czerwca 2022 r., a także Nr 8/3/2022 oraz Nr 8/4/2022 z dnia 19 października 2022 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.)

Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach, 99-200 Poddębice, ul. Adama Mickiewicza 32, w okresie od dnia 09 czerwca 2022 r. do dnia 15 grudnia 2022 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

1) przedmiot kontroli:

przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2021 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w zakresie:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,
- c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych,
- d) wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych.

2) okres objęty kontrolą: od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

**[Dowód: akta kontroli, str. 3 – 51, 2032-2040]**

**Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

#### **I. Informacje ogólne**

1. W okresie objętym kontrolą obowiązki Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach pełniła i pełni nadal Pani Teresa Kutzner, powołana na to stanowisko przez Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dniem 09 listopada 2020 r.

**[Dowód: akta kontroli, str. 53]**

2. Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych określały:

- Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Poddębicach wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2020 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 20 sierpnia 2020 r.

Zarządzenie oraz Regulamin, stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, zostały podpisane po uzgodnieniu z Łódzkim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w Łodzi (bez daty jego podpisania). Powyższy Regulamin Organizacyjny stracił moc z dniem 06 grudnia 2021 r.

- Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Poddębicach wprowadzony Zarządzeniem Nr 15/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 06 grudnia 2021 r.

Zarządzenie oraz Regulamin, stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, zostały podpisane po uzgodnieniu z Łódzkim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w Łodzi w dniu 06 grudnia 2021 r.

**[Dowód: akta kontroli, str. 54 – 85]**

3. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Poddębicach (zwany w dalszej części *PIW w Poddębicach*) realizował w 2021 roku wydatki w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” w rozdziałach:

- 01022 – „Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego”,
- 01034 – „Powiatowe inspektoraty weterynarii”.

4. *PIW w Poddębicach* posiada na stanie cztery samochody służbowe:

- samochód ciężarowy VW Caddy,
- samochód osobowy Dacia Sandero,
- samochód osobowy Suzuki SX4,
- samochód osobowy Dacia SR Duster.

**[Dowód: akta kontroli, str. 86 – 87]**

## II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. Pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w *PIW w Poddębicach* regulujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:

- 1) Zarządzenie Nr 1/2011 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie realizacji działania kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach, wydane z uwzględnieniem dyspozycji wynikającej z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zostało zmienione w trakcie trwania kontroli Zarządzeniem Nr 12/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 21 września 2022 r. zmieniającym

zarządzenie w sprawie realizacji działania kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach,

- 2) Zarządzenie Nr 2/2011 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji zarządzania ryzykiem w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach wydane z uwzględnieniem dyspozycji wynikającej z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zostało zmienione w trakcie trwania kontroli Zarządzeniem Nr 13/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 21 września 2022 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie instrukcji zarządzania ryzykiem w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach,
- 3) Zarządzenie Nr 2/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujące w jednostce z dniem podpisania zostało zmienione Zarządzeniami Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach:
  - Nr 7/2021 z dnia 22 czerwca 2021 r., które weszło w życie z dniem podpisania,
  - Nr 2/2022 z dnia 17 stycznia 2022 r., które weszło w życie z dniem podpisania,Dokumenty stanowiące załączniki do ww. aktów określają m in.:
  - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, komentarz do planu kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego,
  - system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nim zapisów,
  - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych wynikających z zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości<sup>3</sup>, zmiany w zasadach (polityki) rachunkowości wchodzi w życie zawsze od pierwszego dnia roku obrotowego, przy czym mogą one w ramach roku następować z mocą wsteczną. Decyzja

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

o zmianie zasad (polityki) rachunkowości może zostać podjęta w dowolnym momencie, jednak jej skutki należy odnieść do całego roku obrotowego, bowiem zgodnie z art. 5 ust. 1 tej ustawy przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Zespół kontrolerów stwierdził, że zawarty w treści wymienionych wyżej zarządzeń zapis „Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania” narusza przepisy powołanego art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 powołanej powyżej ustawy o rachunkowości. Zmodyfikowane zapisy zarządzenia winny mieć zastosowanie do wszystkich operacji gospodarczych w danym roku obrotowym.

Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

- 4) Zarządzenie Nr 1/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach.*

Kontrolującym okazano Zarządzenie Nr 2/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 20 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro.*

Zarządzenia te wydano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>,

- 5) Zarządzenie Nr 10/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 1 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty*

---

<sup>4</sup> ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.)

130 000 PLN – wydane w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, które weszło w życie z dniem podpisania, tj. z dniem 01 września 2021 r.

Zespół kontrolerów stwierdził, że do dnia 31 sierpnia 2021 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach nie wprowadzono regulacji wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych pomimo, że z dniem 01 stycznia 2021 r. obowiązywały inne przepisy regulujące kwestie udzielania zamówień publicznych, tj. ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, a ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> utraciła moc obowiązywania z dniem 01 stycznia 2021 r.<sup>8</sup>.

W Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach w okresie od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. przy udzielaniu zamówień stosowano procedury i załączniki określone w Zarządzeniu Nr 1/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 2 stycznia 2015 r. w *sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach* ze zmianami.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

**[Dowód: akta kontroli, str. 88-280 oraz str. 2222-2225]**

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, w zakresie:
  - 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy wydatków *PIW w Poddębicach* obowiązujący w jednostce w 2021 r. oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;
  - 2) stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>, zwanej dalej *ustawą Pzp*, analizując opisy zamieszczone

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022, poz. 1710 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

<sup>6</sup> Patrz przypis 5

<sup>7</sup> Patrz przypis 4

<sup>8</sup> Przepisy wprowadzające ustawę Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 2020 z późn. zm.)

<sup>9</sup> Patrz przypis 5.

na dowodach źródłowych oraz dokumentację związaną z zakupem 3 szt. laptopów wraz z oprogramowaniem o wartości 14 628,00 zł;

- 3) stosowania przepisów wewnętrznych, wynikających z Regulaminu udzielania zamówień publicznych obowiązującego w *PIW w Poddębicach*, przy wyborze Kancelarii Prawniczej do obsługi prawnej *PIW w Poddębicach*,
- 4) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu grudniu 2021 r. w łącznej kwocie 1 887 613,47 zł.

Skontrolowana próba stanowiła 58,3457% ogółu wydatków poniesionych łącznie w 2021 r. w rozdziałach 01022 oraz 01034 w roku 2021;

- 5) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach zespołu „2”;
- 6) prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków;
- 7) zgodności poniesionych wydatków z planowym przeznaczeniem;
- 8) sposobu zaciągania zobowiązań i terminowości ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: czerwiec 2021 oraz za okres sprawozdawczy: rok 2021;
- 9) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
- 10) wiarygodności nw. sprawozdań budżetowych, tj. zgodności zawartych w nich danych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:
  - Rb – 23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: marzec 2021, czerwiec 2021, wrzesień 2021 oraz roczne za okres sprawozdawczy: rok – 2021;

- Rb – 27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: marzec 2021, czerwiec 2021, wrzesień 2021 oraz roczne za okres sprawozdawczy: rok – 2021;
- Rb – 28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: marzec 2021, czerwiec 2021, wrzesień 2021 oraz roczne za okres sprawozdawczy: rok – 2021;
- Rb – 70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach za okresy sprawozdawcze: I kwartał 2021 r.; II kwartał 2021 r., III kwartał 2021 r., IV kwartał 2021 r.;
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec: 1 kwartału roku 2021, 2 kwartału roku 2021, 3 kwartału roku 2021, 4 kwartału roku 2021;
- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec: 1 kwartału roku 2021, 2 kwartału roku 2021, 3 kwartału roku 2021, 4 kwartału roku 2021.

### III. Ustalenia kontroli

1. Zawarte w wewnętrznych procedurach zapisy pozwalają na prawidłową realizację zadań jednostki, tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie finansów publicznych oraz systemu kontroli zarządczej.
2. W okresie objętym kontrolą Powiatowy Lekarz Weterynarii w Poddębicach zwany w dalszej części *Powiatowym Lekarzem* udzielił, zgodnie § 4 ust. 4 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Poddębicach, pracownikom jednostki stosowne upoważnienia do kierowania Powiatowym Inspektoratem Weterynarii w Poddębicach, załatwiania spraw Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach w zakresie jego właściwości, w tym wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń, na czas swojej nieobecności w Inspektoracie.

Kontrolującym okazano karty wzoru podpisów pracowników wykonujących czynności wynikające z ich zakresów obowiązków oraz posiadanych upoważnień wydanych przez *Powiatowego Lekarza*.

**[Dowód: akta kontroli str. 281 – 300]**

3. W trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków w *PIW w Poddębicach* sprawdzono procedury, w zakresie:
  - 1) procesu planowania wydatków:



Plan finansowy wydatków *PIW w Poddębicach* obowiązujący w jednostce w 2021 r., opracowany został na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawnych z uwzględnieniem wytycznych wynikających pisma z dnia 17 lutego 2021 r. znak WIW-Fin- fk.3111.6.2021/MK Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi.

W trakcie roku budżetowego wprowadzono w *PIW w Poddębicach* zmiany w planie wydatków w związku z wydaniem:

- 3 decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej<sup>10</sup>,
- 2 decyzji Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi<sup>11</sup> z przeznaczeniem na likwidację ognisk ptasiej grypy i wypłatę odszkodowań wynikających z likwidacji ognisk ptasiej grypy.

Plan wydatków po zmianach wyniósł 3 281 129,00 zł, w tym:

- dział 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdział 01022 – „Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego” kwota 1 873 543,00 zł,
- dział 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdział 01034 – „Powiatowe inspektoraty weterynarii” kwota 1 407 586,00 zł.

Przeniesienia kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zostały w wyniku 5 decyzji Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi<sup>12</sup> na wniosek Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach.

Wszystkie zmiany w planie finansowym *PIW w Poddębicach* znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Uaktualniona na koniec okresu sprawozdawczego wysokość planu była wykazana w sprawozdaniach Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa sporządzonych za poszczególne okresy sprawozdawcze.

---

<sup>10</sup> Decyzje Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr: MF/FG1.4143.3.67.2021.MF.463 z dnia 29.03.2021 r., MF/FG1.4143.3.289.2021.MF.1977 z dnia 19.07.2021 r., MF/BP6.4143.18.3.2021.ZUB (Dz. U z dnia 21 października 2021 r., poz. 1900),

<sup>11</sup> Decyzje Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi Nr: WIW-Fin-fk.3111.64.2021.MK. z 22.12.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.63.2021.MK.podz. z 29.12.2021 r.

<sup>12</sup> Decyzje Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi Nr: WIW-Fin-fk.3111.17.2021.MK.podz. z dnia 20.04.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.50.2021.MK.podz. z dnia 10.10.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.51.2021.MK.podz. z dnia 12.11.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.60.2021.MK.podz z dnia 14.12.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.61.2021.MK.podz z dnia 16.12.2021 r.

**[Dowód: akta kontroli, str. 301 – 325, 1555 – 1556, 1619 – 1620, 1634 – 1635, 1649 – 1650, 1679 – 1680]**

2) Udzielania zamówień publicznych:

- a) W roku 2021 w jednostce zrealizowano jedynie takie zamówienia, o których stanowi art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych<sup>13</sup> zwanej dalej *ustawą Pzp*.

Zgodnie z art. 82 pkt 1 *ustawy Pzp PIW w Poddębicach* w dniu 15 lutego 2022 r. przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sporządzone roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2021, któremu Urząd Zamówień Publicznych nadał nr referencyjny ZP-SR/171317-2021.

W powyższym sprawozdaniu w pkt X – „*Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy*” wskazano łączną wartość udzielonych zamówień (bez podatku od towarów i usług w złotych), których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, w wysokości 93 787,87 zł.

Z przekazanego przez jednostkę zestawienia wynika, że łączna wartość udzielonych w 2021 r. zamówień publicznych netto, tj. bez podatku od towarów i usług wyniosła 87 120,02 zł (różnica 6 667,85 zł).

W dniu 22 czerwca 2022 r. jednostka przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych skorygowane roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2021, któremu Urząd Zamówień Publicznych nadał nr referencyjny ZP-SR/194617-2021.

W korekcie sprawozdania w pkt X – „*Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy*”, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, wykazano kwotę w wysokości 104 857,11 zł.

Z wyjaśnienia Powiatowego Lekarza złożonego kontrolerom wynika, że: „*W dniu 15.02.2022 r., zostało przekazane sprawozdanie roczne do Urzędu Zamówień*

---

<sup>13</sup> Patrz przypis 5

*Publicznych, w wyniku błędnie podanej kwoty łącznej zamówień publicznych sprawozdanie skorygowano w dniu 22.06.2022 r.”*

Na podstawie sporządzonego przez jednostkę zestawienia, które zostało przekazane kontrolującym w dniu 18 października 2022 r., o nazwie „*Rejestr zamówień publicznych - 2021*”, kontrolujący ustalili, że kwota wykazana w korekcie sprawozdania (104 857,11 zł), jest kwotą brutto udzielonych zamówień. W sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach winna być wykazana kwota netto stanowiąca *łączną wartość udzielonych zamówień, bez podatku od towarów i usług*, tj. kwota 87 120,02 zł (różnica 17 755,09 zł).

Powyższe stanowi nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

Przekazana kontrolującym korekta sprawozdania z dnia 22 czerwca 2022 r. została sporządzona na niewłaściwym i nieobowiązującym formularzu sprawozdawczym, tj. na wzorze określonym w Załączniku do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania z dnia 15 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 2038).

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania z dnia 15 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 2038) utraciło moc obowiązywania z dniem 01 stycznia 2022 r.

Zgodnie z postanowieniami art. 97 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo zamówień publicznych<sup>14</sup> *dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie m.in. art. 98 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup> zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie m.in. art. 82 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup> nie dłużej jednak niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie tej ustawy (01 stycznia 2022 r.).*

---

<sup>14</sup> Przepisy wprowadzające ustawę Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 2020 z późn. zm.)

<sup>15</sup> Patrz przypis 4

<sup>16</sup> Patrz przypis 5

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach wszczętych po dniu 1 stycznia 2021 r. winno zostać sporządzone według wzoru stanowiącego Załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania z dnia 20 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 2463).

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

W dniu 25 października 2022 r. sporządzono i przekazano sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2021, zgodne ze wzorem określonym w Załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania z dnia 20 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 2463), któremu w systemie nadano numer: 2021/SPRR 00024058/01.

W sprawozdaniu w pkt IX. *„Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 złotych oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne”* ppkt 1. *zamówienia klasyczne, których wartość jest mniejsza niż 130 000 złotych* wykazano kwotę 87 120,02 zł, która jest zgodna z kwotą netto udzielonych zamówień wynikającą z przekazanego kontrolującym zestawienia *„Rejestr zamówień publicznych - 2021”*

**[Dowód: akta kontroli, str. 327 – 334, 357 – 358, 2071-2072]**

- b) Kontroli poddano dokumentację zakupu 3 szt. laptopów wraz z oprogramowaniem oraz 3 szt. toreb do laptopów. W oparciu o przedstawioną dokumentację, tj.:
- wniosek o dokonanie zakupu laptopów zaakceptowany przez *Powiatowego Lekarza*, opatrzony podpisem Głównego Księgowego z adnotacją *„Wyrażam zgodę na przygotowanie i przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.)”*,
  - notatkę z przeprowadzonego rozeznania cenowego na udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 10 000 PLN do 130 000 PLN,
  - zapytanie ofertowe kierowane do wybranych oferentów,

- oferty złożone przez 2 podmioty,
- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 10 000 PLN do kwoty nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 PLN,
- fakturę Nr VAT 911/12/2021 wystawioną w dniu 28.12.2021 r. dotyczącą zakupu 3 szt. laptopów z oprogramowaniem oraz 3 szt. toreb do laptopów o wartości brutto 14 628,00 zł, z terminem płatności 07.01.2022 r.,
- wyciąg bankowy nr 114 z dnia 29.12.2021 r. dokumentujący zapłatę kwoty 14 628,00 zł,
- wydruki przyjęcia środka trwałego OT o numerach 426, 427 i 428 z dnia 29.12.2021 r.

Zespół kontrolerów stwierdził, że wniosek o dokonanie zakupu laptopów, zawierał klauzulę: *„Wyrażam zgodę na przygotowanie i przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 1129 z późn zm.)”*.

Na powołanym wniosku jest adnotacja wskazująca, że wniosek ten został sporządzony na wzorze stanowiącym Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 10/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 1 września 2021 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 PLN.*

W treści Zarządzenia, jak również w treści Załącznika nr 1, przywołano obowiązujący w tym okresie akt normatywny, tj. ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup>. Formuła wskazana we wzorze miała następującą treść *„Wyrażam zgodę / nie wyrażam\* zgody na przygotowanie i przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 1129 z późn zm.)”*.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

**[Dowód: akta kontroli, str. 335 – 356, 866 – 868]**

- c) Kontroli poddano również dokumentację wyboru Kancelarii Prawniczej w Łodzi. Z analizy przedstawionej dokumentacji tj.:

---

<sup>17</sup> Patrz przypis 5

- wniosku o dokonanie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 10 000 PLN do 30 000 EURO, w którym określono przedmiot zamówienia: obsługa prawna, termin realizacji zamówienia: IV-XII 2021 r., w dniu 19 marca 2021 r. dokonano szacunkowej wartości zamówienia gdzie wskazano: wartość netto – 13 500,00 zł, wartość brutto – 16 605,00 zł. Wniosek ten został zaakceptowany przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach oraz Głównego Księgowego (bez podania daty jego akceptacji);
- zapytania ofertowego znak: PIWOrg.251.11.21,
- e-maila z dnia 24 marca 2021 przesłanego przez Kancelarię Prawniczą w Łodzi wraz z referencjami i wypełnionym formularzem ofertowym,
- e-maila z dnia 24 marca 2021 przesłanego przez Kancelarię Radcy Prawnego w Poddębicach wraz z wypełnionym formularzem ofertowym,
- protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 10 000 PLN do kwoty nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro,
- umowy stałej obsługi prawnej zawartej w dniu 04 stycznia 2021 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 12 marca 2021 r.,
- umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych zawartej w dniu 4 stycznia 2021 r. wraz z aneksem z dnia 29 marca 2021 r. do umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych zawartej w dniu 4 stycznia 2021 r.
- umowy stałej obsługi prawnej zawartej w dniu 1 kwietnia 2021 r.,
- umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych zawartej w dniu 1 kwietnia 2021 roku,
- umowy stałej obsługi prawnej zawartej w dniu 30 czerwca 2021 r.,
- umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych zawartej w dniu 30 czerwca 2021 roku,
- umowy stałej obsługi prawnej zawartej w dniu 30 września 2021 r.,
- umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych zawartej w dniu 30 września 2021 roku,
- umowy stałej obsługi prawnej zawartej w dniu 29 października 2021 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 1 grudnia 2021 r.,
- umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych zawartej w dniu 29 października 2021 roku,

- faktury nr: 00014/01/2021 z dnia 30.01.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc styczeń 2021 na kwotę brutto 3 075,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 10 z dnia 12.02.2021 r.,
- faktury nr: 00010/02/2021 z dnia 28.02.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc luty 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 19 z dnia 15.03.2021 r.,
- faktury nr: 00010/03/2021 z dnia 31.03.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc marzec 2021 na kwotę brutto 3 075,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 28 z dnia 14.04.2021 r.,
- faktury nr: 00008/04/2021 z dnia 30.04.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc kwiecień 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 39 z dnia 14.05.2021 r.,
- faktury nr: 00010/05/2021 z dnia 30.05.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc maj 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 50 z dnia 22.06.2021 r.,
- faktury nr: 00008/06/2021 z dnia 29.06.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc czerwiec 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 57 z dnia 09.07.2021 r.,
- faktury nr: 00010/07/2021 z dnia 30.07.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc lipiec 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 10 z dnia 16.08.2021 r.,
- faktury nr: 00013/08/2021 z dnia 31.08.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc sierpień 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 75 z dnia 13.09.2021 r.,
- faktury nr: 00013/09/2021 z dnia 29.09.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc wrzesień 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 85 z dnia 13.10.2021 r.,
- faktury nr: 00013/10/2021 z dnia 29.10.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc październik 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 94 z dnia 12.11.2021 r.,
- faktury nr: 00011/11/2021 z dnia 30.11.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc listopad 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł oraz fakturę nr: 00004/12/2021 z dnia 09.12.2021 r. z tytułu obsługi prawnej za miesiąc

grudzień 2021 na kwotę brutto 1 845,00 zł wraz z wyciągiem bankowym Nr 109 z dnia 17.12.2021 r.

Kontrolujący ustalili, że wniosek o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzony na wzorze określonym w Zarządzeniu Nr 1/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach) na obsługę prawną sporządzono i zaakceptowano w miesiącu marcu 2021 r., a pierwszą umowę stałej obsługi prawnej zawarto w dniu 04 stycznia 2021 r.

Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach w dniu 8 sierpnia 2022 r. wyjaśnił co następuje: „ (...) w miesiącu grudniu 2020 r. (...) Powiatowy Lekarz Weterynarii w Poddębicach posiadając wiedzę od ówczesnej Pani Mecenas o braku możliwości kontynuacji umowy, podjęła rozmowy z innymi kancelariami w celu zapewnienia od stycznia 2021 r. bieżącej obsługi prawnej dla PIW w Poddębicach, bez konsultacji z Głównym Księgowym (...) zespół ds. finansowo-księgowych nie posiadał wiedzy o przeprowadzonym przez PLW rozeznaniu rynku w związku z tym nie została przygotowana dokumentacja, na której musiałyby się podpisać Główny Księgowy.”.

W dniu 13 lipca 2022 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Poddębicach przesłał kontrolującemu oświadczenie o treści, cyt: „Powiatowy Lekarz Weterynarii w Poddębicach oświadcza, że jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są m.in. usługi, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej pzp) przy wyborze jak i zawarciu umowy na rok 2021 w zakresie obsługi prawnej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach nie miały zastosowania przepisy w/w ustawy ze względu na wartość zamówienia. Niemniej jednak przed nawiązaniem umowy z Kancelarią Prawną w Łodzi reprezentowaną przez Radcę prawnego XX<sup>18</sup> na przełomie grudnia 2020 r. i stycznia 2021 r. dokonano rozeznania rynku na podstawie sondażu telefonicznego/internetowego oraz szczegółowego ustalenia jakie są rynkowe

---

<sup>18</sup> Dane zanonimizowane



stawki za obsługę prawną Powiatowych Inspektoratów Weterynarii (nie sporządzono dokumentacji na tę okoliczność). Kwota 1 500 zł netto była to średnia kwota jaką za świadczenie obsługi prawnej płacą powiatowe inspektoraty weterynarii w województwie łódzkim. Warto zaznaczyć, iż wygasła umowa z dotychczasowym radcą prawnym, który był już w okresie przedemerytalnym i nie wykazał gotowości kontynuowania umowy, a kierownik jednostki musiał zapewnić jej chociaż doraźną obsługę prawną. W ciągu pierwszego kwartału PLW w celu zapewnienia jednostce obsługi prawnej zastosował tryb konkurencyjny. Skierowano zapytanie ofertowe do kilku kancelarii prawnych. Na podstawie uzyskanych odpowiedzi ustalono, że oferta Kancelarii Radcy Prawnego XX<sup>19</sup> była najkorzystniejsza pod względem ceny i doświadczenia zawodowego w zakresie obsługi Inspekcji Weterynaryjnej. Z dokumentacji zapytania ofertowego wynika, że Kancelaria prawna w Łodzi reprezentowana przez Radcę Prawnego XX<sup>20</sup> spełnia najlepsze warunki ofertowe pod względem merytorycznym i finansowym. Informacje na temat doświadczenia i referencji Pana XX<sup>21</sup> zostały zebrane podczas rozmów nie tylko z Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w YY<sup>22</sup> ale i innymi PLW (m. in. Powiatowym Lekarzem Weterynarii w ZZ<sup>23</sup>). Zarówno WLW jak i inni PLW wyrazili opinię w zakresie fachowości XX<sup>24</sup>. Doświadczenie wybranego kandydata nie budziło wątpliwości, zwłaszcza że XX<sup>25</sup> od 2011 r. świadczy obsługę prawną kilku inspektoratów weterynarii i zna doskonale specyfikę pracy w inspekcji oraz napotykanne problemy. Kwota zaproponowana przez XX<sup>26</sup> w ramach obsługi prawnej była zabezpieczona w planie finansowym jednostki. Zapewnienie jednostce wyspecjalizowanej obsługi prawnej za cenę 1 500 zł netto miesięcznie w ocenie PLW nie wskazuje na niegospodarność, czy też nieracjonalne wydawanie środków publicznych.”

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Powiatowy Lekarz Weterynarii w Poddębicach.

**[Dowód: akta kontroli, str. 1921 – 2030, 2088-2092, 2228-2246]**

---

<sup>19</sup> Dane zanonimizowane

<sup>20</sup> Dane zanonimizowane.

<sup>21</sup> Dane zanonimizowane.

<sup>22</sup> Dane zanonimizowane.

<sup>23</sup> Dane zanonimizowane.

<sup>24</sup> Dane zanonimizowane.

<sup>25</sup> Dane zanonimizowane.

<sup>26</sup> Dane zanonimizowane.

## 3) poniesionych wydatków budżetowych:

1. W okresie objętym kontrolą, tj.: 01 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. *PIW w Poddębicach* poniósł wydatki w łącznej kwocie 3 235 221,59 zł, co stanowiło 98,6009 % planu wydatków po zmianach (3 281 129,00 zł), w tym:

Dział	Rozdz.	§§/grupa wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie	%
010	01022	4000	568 421,00	0,00	
010	01022	4210	0,00	34 491,71	6,0680
010	01022	4300	0,00	532 301,08*	93,6456
<b>Razem grupa 4000</b>			<b>568 421,00</b>	<b>566 792,79</b>	<b>99,7136</b>
010	01022	4170	178 860,00	174 213,46	98,5036
010	01022	4230	14 510,00	14 499,65	99,9287
010	01022	4590	1 111 752,00	1 111 751,99	99,9999
<b>Razem</b>			<b>1 305 122,00</b>	<b>1 300 465,10</b>	<b>99,6432</b>
<b>Razem rozdział 01022</b>			<b>1 873 543,00</b>	<b>1 867 257,89</b>	<b>99,6645</b>
010	01034	4000	144 583,00	0,00	
010	01034	4210	0,00	42 677,59	29,5177
010	01034	4260	0,00	13 220,56	9,1439
010	01034	4280	0,00	2 264,00	1,5659
010	01034	4300	0,00	71 847,74	49,6931
010	01034	4360	0,00	5 665,54	3,9185
010	01034	4400	0,00	8 905,44	6,1594
<b>Razem grupa 4000</b>			<b>144 583,00</b>	<b>144 580,87</b>	<b>99,9985</b>
010	01034	3020	1 400,00	1 399,65	99,9750
010	01034	4010	52 616,00	52 616,00	100,0000
010	01034	4020	724 269,00	724 269,00	100,0000
010	01034	4040	52 080,00	52 079,96	99,9999
010	01034	4110	137 868,00	137 860,68	99,9947
010	01034	4120	21 104,00	16 972,69	80,4240
010	01034	4170	228 700,00	193 420,69	84,5740
010	01034	4230	1 200,00	1 199,05	99,9208
010	01034	4270	5 800,00	5 799,46	99,9907
010	01034	4410	450,00	263,00	99,7674
010	01034	4430	9 047,00	9 046,16	99,9907
010	01034	4440	20 923,00	20 923,00	100,0000
010	01034	4480	860,00	858,00	68,0232
010	01034	4510	200,00	195,75	97,8750
010	01034	4520	40,00	34,37	85,925
010	01034	4550	5 027,00	5 026,50	99,9901

Dział	Rozdz.	§§/grupa wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie	%
010	01034	4710	1 419,00	1 418,87	99,9908
<b>Razem rozdział 01034</b>			<b>1 407 586,00</b>	<b>1 367 963,70</b>	<b>97,1851</b>
<b>Łącznie</b>			<b>3 281 129,00</b>	<b>3 235 221,59</b>	<b>98,6009</b>

\* w tym wydatki w kwocie 433 409,60 zł za uśpienie, utylizację drobiu i paszy w związku z likwidacją ognisk ptasiej grypy, które nie stanowiły zamówienia publicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>27</sup>.

2. Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w grudniu 2021 r. W ewidencji księgowej jednostki uwzględniano wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, a także zaangażowanie środków, które oznaczało prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Łączna kwota wydatków poniesionych w grudniu 2021 r. w rozdziale 01022 i rozdziale 01034 wyniosła **1 887 613,47 zł**, w tym:

<b>Rozdział 01022</b>		
§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	15 271,58
§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 167,53
§ 4230	Zakup leków, materiałów medycznych i środków biobójczych	715,75
§ 4300	Zakup usług pozostałych	465 632,40
§ 4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 109 126,99
<b>Razem</b>		<b>1 592 914,25</b>
<b>Rozdział 01034</b>		
§ 3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	126,00
§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 714,00
§ 4020	Wynagrodzenia osobowe członków k.s.c.	153 682,15
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	44 764,99
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	5 296,28
§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	31 092,65
§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 277,54
§ 4230	Zakup leków, materiałów medycznych i środków biobójczych	0,00
§ 4260	Zakup energii	4 201,66
§ 4270	Zakup usług remontowych	4 025,00
§ 4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00
§ 4300	Zakup usług pozostałych	13 840,72
§ 4360	Opłaty z tytułu zakupu usług	567,82

<sup>27</sup> Patrz przypis 5.

§ 4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 484,24
§ 4410	Podróże służbowe krajowe	120,00
§ 4430	Różne opłaty i składki	5 259,00
§ 4440	Odpisy na ZFŚS	66,00
§ 4480	Podatek od nieruchomości	0,00
§ 4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,00
§ 4520	Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	0,00
§ 4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	840,00
§ 4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	341,17
<b>Razem</b>		<b>294 699,22</b>
<b>Ogółem wydatki grudnia 2021 r.</b>		<b>1 887 613,47</b>

3. Struktura wydatków poniesionych w miesiącu grudniu 2021 r. w rozdziale 01022 przedstawia się następująco:

- wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 15 271,58 zł,
- wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i realizacją jej zadań statutowych (§ 4210, 4230, 4300, 4590) wyniosły 1 577 642,67 zł.

4. Struktura wydatków poniesionych w miesiącu grudniu 2021 r. w rozdziale 01034 przedstawia się następująco:

- wydatki na wynagrodzenia (§ 4010, 4020, 4170) wyniosły 192 488,80 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, ZFŚS, PPK (§ 4110, 4120, 4440, 4710) wyniosły 50 468,44 zł,
- wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i realizacją jej zadań statutowych (§ 3020, 4210, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4480, 4510, 4520, 4550) wyniosły 51 741,98 zł,
- na wydatki majątkowe i inwestycyjne – 0,00 zł.

**[Dowód: akta kontroli, str. 359 – 1373, 1500 – 1610, 2093-2221, oraz 2252-2253]**

4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających poniesienie wydatków:

W ewidencji księgowej *PIW w Poddębicach* uwzględniano wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające poniesienie wydatków, a także zaangażowanie środków, które oznaczało prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Kontroli poddano sposób księgowania dokonywany na kontach:

- a) 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- b) 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- c) 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- d) 231-01034-1 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych”,
- e) 231-01034-2 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych – R.01034”,
- f) 231-01022-2 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych – R.01022”.
- g) Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

oraz kont pozabilansowych:

- a) 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- b) 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- c) 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Kontrolerzy stwierdzili, że zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w *PIW w Poddębicach* zgodnie z tzw. zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>28</sup> zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*, oraz odpowiednio do wymogów przepisu art. 20 ust. 1 ww. ustawy wskazującego na obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie. W ewidencji księgowej jednostki uwzględniano wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, a także zaangażowanie środków, które oznaczało prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Skontrolowana została prawidłowość ujęcia dowodów źródłowych poddanych kontroli w księgach rachunkowych w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)”. Nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w powyższym zakresie.

**[Dowód: akta kontroli str. 359 – 1373, 1500 – 1610]**

- 5) prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonywania wydatków:

Poddane kontroli dokumenty księgowe:

- zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi;
- zawierały pieczętkę: „Wydatek podlega ujęciu w księgach rachunkowych i mieści się w planie finansowym jednostki”;

---

<sup>28</sup> Patrz przypis 3

- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, o czym świadczą podpisy złożone na dokumentach będących podstawą dokonania wydatku;
- zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników;
- nie zawierały przeróbek i wymazywań;
- zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z ustawy Pzp;
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez Powiatowego Lekarza oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych.

Faktury za uśpienie i utylizację drobiu i paszy związane z likwidacją ognisk ptasiej grypy zostały zaopatrzone pieczętą: „Na podstawie art. 2, ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.)”.

Należy zaznaczyć, że w opisanym przypadku nie miały zastosowania przepisy ustawy Pzp, bowiem poniesione wydatki nie stanowiły zamówienia w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>29</sup>.

Zgodnie z postanowieniami art. 7 ust. 32 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>30</sup> zamówieniem jest odpłatna umowa zawierana między zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem jest nabycie przez zamawiającego od wybranego wykonawcy robót budowlanych, dostaw lub usług.

Z wyjaśnienia Powiatowego Lekarza Weterynarii w Poddębicach przesłanego kontrolerom w dniu 30 września 2022 r. wynika, że: „(...) w opisie faktury błędnie powołano „Art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. z późn. zm.) nie zastosowano przepisów ustawy pzp.”. Zaistniała sytuacja wynika jedynie z niedopatrzenia, na co niewątpliwie miało wpływ natężenie prac i obowiązków związanych ze zwalczaniem aż pięciu ognisk HPAI jak również prac związanych z końcem roku kalendarzowego oraz realizacją bieżących obowiązków w inspektoracie”.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

---

<sup>29</sup> Patrz przypis 5

<sup>30</sup> Patrz przypis 5

**[Dowód: akta kontroli str. 2226– 2227, 2247 – 2251]**

- 6) prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych:

Dowody źródłowe były ujmowane na stronie Wn kont kosztów rodzajowych oraz stronie Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a następnie na stronie Wn konta 201 oraz stronie Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków były regulowane z zachowaniem terminów określonych przez wystawców lub wynikających z zawartych umów.

Kontrolerzy stwierdzili zgodność poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem. Poddane kontroli wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki. Wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z przyjętym planem finansowym. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planu wydatków.

Kontroli poddano sposób księgowania dokonywany na kontach: 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, koszty rodzajowe – konta zespołu – „4” oraz na kontach pozabilansowych: 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Kontrola prawidłowości ujęcia badanych dowodów źródłowych w księgach rachunkowych w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)” nie wykazała nieprawidłowości ani uchybień.

W 2021 roku *PIW w Poddębicach* zrealizował wydatki w rozdziale 01022 i rozdziale 10134 w łącznej kwocie 3 235 221,59 zł, co stanowiło 98,6009 % rocznego planu wydatków (3 281 129,00 zł). Niewykorzystane środki były sukcesywnie zwracane w ciągu roku na rachunek bieżący wydatków dysponenta II stopnia, czyli Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi. Saldo końcowe na rachunku bieżącym wydatków *PIW w Poddębicach* na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 0,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy Nr 116 z dnia 31.12.2021 r.

Łączna kwota zrealizowanych wydatków wykazana została w sprawozdaniach RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za poszczególne okresy sprawozdawcze.

7) sposobu zaciągania zobowiązań i terminowości ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wynikających z sald kont Zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” wg stanu na:

a) 30.06.2021 r. w łącznej kwocie **21 843,90 zł** na które składały się:

- zobowiązanie w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01022 – „Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego” w kwocie **129,60 zł** (§ 4300) z tytułu wywozu i zagospodarowania odpadów za miesiąc czerwiec 2021;
- zobowiązania w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01034 – „Powiatowe Inspektoraty Weterynarii” w kwocie łącznej **21 714,30 zł** wynikające z:

konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości **3 799,59 zł** w tym:

- § 4210 kwota w wysokości 857,59 zł za zakup paliwa za miesiąc czerwiec 2021 oraz za zakup akumulatora do centrali alarmowej,
- § 4260 kwota w wysokości 322,22 zł za zużycie gazu za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4280 kwota w wysokości 338,00 zł z tytułu przeprowadzonych badań profilaktycznych pracowników jednostki,
- § 4300 kwota w wysokości 1.950,78 zł z tytułu monitorowania obiektu i obsługi prawej za miesiąc czerwiec 2021 r.,
- § 4360 kwota w wysokości 331,00 zł z tytułu usług telefonii komórkowej;

konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” w wysokości **5 393,00 zł** z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc czerwiec 2021 r. w tym:

- § 4010 kwota w wysokości 173,00 zł,
- § 4020 kwota w wysokości 4 207,00 zł,
- § 4170 kwota w wysokości 1 013,00 zł;

konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w wysokości **12 521,71 zł** z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy za miesiąc czerwiec 2020 r. w tym:

- § 4110 kwota w wysokości 11 222,68 zł,
- § 4120 kwota w wysokości 1 299,03 zł.



Zobowiązania opisane powyżej w rozdziałach 01022 i 01034 kwocie łącznej **21 843,90 zł** nie były zobowiązaniami wymagalnymi na 30.06.2021 r. i zostały uregulowane następująco:

- 2 lipca 2021 r. (WB nr 55) – uregulowano zobowiązania w kwocie **12 729,58 zł** z tego:
  - 12 521,71 zł zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2021 r.,
  - 207,87 zł zapłata za fakturę za zakup akumulatora;
- 6 lipca 2021 r. (WB nr 56) – uregulowano zobowiązania w kwocie **1 876,32 zł** w tym:
  - 649,72 zł zobowiązanie z tytułu zakupu oleju napędowego do samochodów służbowych,
  - 105,78 zł zobowiązanie z tytułu monitorowania obiektu przy ul. Mickiewicza 32,
  - 322,22 zł zobowiązanie z tytułu zużycia paliwa gazowego,
  - 129,60 zł zobowiązanie z tytułu wywozu i zagospodarowania odpadów (rozdział 01022),
  - 111,17 zł zobowiązanie z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej,
  - 219,83 zł zobowiązanie z tytułu z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej,
  - 338,00 zł zobowiązanie z tytułu przeprowadzonych badań profilaktycznych pracowników jednostki;
- 9 lipca 2021 r. (WB 57) uregulowano zobowiązanie w kwocie **1 845,00 zł** z tytułu zapłaty za obsługę prawną za miesiąc czerwiec 2021 r.;
- b) 14 lipca 2021 r. uregulowano zobowiązanie w kwocie **5 393,00 zł** na rzecz Urzędu Skarbowego w Poddębicach z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych za miesiąc czerwiec 2021 r.

**[Dowód: akta kontroli, str. 1266 – 1373]**

- c) 31.12.2021 r. w łącznej kwocie **102 397,24 zł**, na które składały się:
  - zobowiązanie w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01022 – „Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach

pochodzenia zwierzęcego” w kwocie **42 608,43 zł** (§ 4300) z tytułu utylizacji drobiu i paszy, badań laboratoryjnych w kierunku HPAI drobiu oraz z tytułu odstrzału dzika (konto 201);

- zobowiązania w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01034 – „Powiatowe Inspektoraty Weterynarii” w kwocie łącznej **59 788,81 zł** wynikające z:

konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości **1 441,61 zł** w tym:

- § 4260 kwota w wysokości 579,00 zł z tytułu zużycia energii elektrycznej za miesiąc grudzień 2021 r.,
- § 4300 kwota w wysokości 409,10 zł z tytułu zakupu usług pocztowych za miesiąc grudzień 2021 r.,
- § 4360 kwota w wysokości 453,51 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych;

konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w wysokości **8 974,68 zł** w tym:

- § 4110 kwota w wysokości 7 887,09 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- § 4120 kwota w wysokości 951,39 zł z tytułu składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- § 4710 kwota w wysokości 136,20 zł z tytułu wpłat na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający (od DWR za 2021 r.);

konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w § 4040 kwota w wysokości **49 372,52 zł** w tym:

- § 4040 kwota w wysokości 46 123,43 zł z tytułu naliczonego pracownikom jednostki dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- § 4170 kwota w wysokości 3 249,09 zł z tytułu wynagrodzeń bezosobowych lekarzy wyznaczonych za miesiąc grudzień 2021 r.

Z powyższego wynika, że saldo konta 201 na dzień 31.12.2021 r. po stronie Ma wynosiło **44 050,04 zł** w tym:

- w rozdziale 01022 – 42 608,43 zł,
- w rozdziale 01034 – 1 441,61 zł.

Zobowiązania opisane powyżej w rozdziałach 01022 i 01034 kwocie łącznej **102 397,24 zł** nie były zobowiązaniami wymagalnymi na 31.12.2021 r. i zostały uregulowane w następujący sposób:

- 10 stycznia 2022 r. (WB nr 2) – uregulowano zobowiązania w kwocie **42 308,43 zł** (rozdział 01022) w tym:
  - 11 636,00 zł z tytułu przeprowadzonych badań laboratoryjnych prób na wykrywanie wirusów ptasiej grypy,
  - 13 632,19 zł z tytułu utylizacji drobiu,
  - 17 040,24 zł z tytułu utylizacji paszy;
- 11 stycznia 2022 r. (WB nr 3) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **862,61 zł** z tytułu opłat za usługi telekomunikacyjne i pocztowe (rozdział 01034);
- 14 stycznia 2022 r. (WB nr 4) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **579,00 zł** z tytułu opłaty za energię elektryczną;
- 18 stycznia 2022 r. (WB nr 6) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **2 519,78 zł** z tytułu wypłaty pracownikom wynagrodzenia od umów zleceń,
- 25 stycznia 2022 r. (WB nr 8) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **590,31 zł** w tym:
  - 300,00 zł z tytułu odstrzału dzika (rozdział 01022),
  - 290,31 zł składki ZUS od umów zleceń;
- 14 lutego 2022 r. (WB nr 16) – uregulowano zobowiązanie (rozdział 01034) w kwocie **439,00 zł** tytułem składki na podatek dochodowy od osób fizycznych od umów zleceń;
- 22 lutego 2022 r. (WB nr 18) – uregulowano zobowiązanie (rozdział 01034) w kwocie **42 267,83 zł** w tym:
  - 32 362,35 zł – wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. pracownikom jednostki,
  - 6 323,50 zł – przelew składek (pracownik) na rzecz ZUS od DWR,
  - 3 581,98 zł – przelew składek zdrowotnych na rzecz ZUS od DWR;
- 24 lutego 2022 r. (WB nr 19) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **317,80 zł** w tym:
  - 181,60 zł – przelew składek PPK (§ 4040),
  - 136,20 zł – przelew składek PPK (§ 4170);

- 02 marca 2022 r. (WB 22) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **8 838,48 zł** w tym:
  - 7 887,09 zł – przelew składek (pracodawca) na rzecz ZUS od DWR,
  - 951,39 zł – przelew składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- 14 marca 2022 r. uregulowano zobowiązanie w kwocie **3 674,00 zł** – zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontrolerzy stwierdzili zgodność kwot zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: czerwiec 2021 oraz w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: rok 2021 z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 225, 229, 231 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Równowartość zobowiązań za miesiąc grudzień 2021 r. w wysokości **102 397,24 zł** została prześięgowana z dniem 31.12.2021 r. na konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

**[Dowód: akta kontroli, str. 1374 – 1558, 1611 – 1615]**

- 8) Stwierdzono, że dowody źródłowe będące podstawą poniesienia przez jednostkę wydatków są rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych – co wypełnia wymogi *ustawy o rachunkowości*. Na dowodach źródłowych znajdują się adnotacje o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez upoważnione osoby.
- 9) Badanie kontrolne potwierdziło zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągach bankowych.

Kontroli poddano poniższe sprawozdania budżetowe:

- Rb – 23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych za okresy sprawozdawcze: marzec 2021, czerwiec 2021, wrzesień 2021 oraz za okres sprawozdawczy: rok – 2021;
- Rb – 27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: marzec 2021, czerwiec 2021, wrzesień 2021 oraz za okres

sprawozdawczy: rok – 2021;

- Rb – 28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: marzec 2021, czerwiec 2021, wrzesień 2021 oraz okres sprawozdawczy: rok 2021;
- Rb – 70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach za okresy sprawozdawcze: I kwartał 2021 r., II kwartał 2021 r., III kwartał 2021 r., IV kwartał 2021 r.,
- Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec: 1 kwartału roku 2021, 2 kwartału roku 2021, 3 kwartału roku 2021, 4 kwartału roku 2021,
- Rb – Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2021, 2 kwartału roku 2021, 3 kwartału roku 2021, 4 kwartału roku 2021,

Porównane zostały dane zawarte w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

- w sprawozdaniu Rb-23 wiersz „Dochody wykonane” ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130-1 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”/dochody budżetowe (obroty Wn); wiersz „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” 130-1 (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” z saldem konta 130-1; wiersz „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 223 oraz 130-2 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”/wydatki (obroty Wn); wiersz „Wydatki wykonane” ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130-2 (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP” z saldem konta 130-2 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”/wydatki,
- w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych: kolumna „Dochody wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według paragrafów klasyfikacji budżetowej do konta 130-1 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”/dochody budżetowe; kolumna „Należności” z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221 i 226; kolumna „Należności pozostałe do zapłaty” z saldami Wn konta 221 i 226,

- w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa: kolumna „Wydatki wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według paragrafów klasyfikacji budżetowej do konta 130-2 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”/wydatki; kolumna „Zaangażowanie” z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 według paragrafów klasyfikacji budżetowej; kolumna „Plan” z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 980; kolumna „Zobowiązania” z ewidencją szczegółową dla kont zespołu „2”.
- sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poddębicach za okresy sprawozdawcze: I kwartał 2021 r., II kwartał 2021 r., III kwartał 2021 r. i IV kwartał 2021 r. , stwierdzając ich zgodność z:
  - danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki,
  - danymi wynikającymi z programu UNIKAP CS 6.33.001 w porównaniu z listami obecności na dzień: 31.03.2021 r., 30.06.2021 r., 30.09.2021 r. i 31.12.2021 r.,
  - danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: marzec 2021, czerwiec 2021, wrzesień 2021 oraz grudzień 2021 r.;
- sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach Rb-N kwartalnych sprawozdaniach o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej w tym:
  - a) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2021 na kwotę należności niewymagalnych składały się salda kont:
 

• 221		236,50 zł
• <u>226</u>		<u>0,00 zł</u>
<b>Razem pozycja N5 sprawozdania</b>		<b>236,50 zł</b>
  - b) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2021 na kwotę należności niewymagalnych składały się salda kont:
 

• 221		100,00 zł
• <u>226</u>		<u>0,00 zł</u>

<b>Razem pozycja N4 sprawozdania</b>	<b>100,00 zł</b>
• 221	303,69 zł
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>

**Razem pozycja N5 sprawozdania** **303,69 zł**

c) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału roku 2021 nie wykazywało należności, co było zgodne z saldem konta 221 na dzień 30.09.2021 r.

• 221	0,00 zł
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>

**Razem pozycja N4 sprawozdania** **0,00 zł**

d) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2021 na kwotę należności niewymagalnych składały się salda kont:

• 221	3 457,81 zł
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>

**Razem pozycja N5 sprawozdania** **3 457,81 zł**

– Sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach RB-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec: 1 kwartału roku 2021, 2 kwartału roku 2021, 3 kwartału roku 2021, 4 kwartału roku 2021 stwierdzając ich zgodność z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki.

Badanie kontrolne potwierdziło zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągach bankowych.

**[Dowód: akta kontroli, str. 1616– 1920]**

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 15 grudnia 2022 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.1.2022. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 27 grudnia 2022 r.

W treści pisma z dnia 22 grudnia 2022 r., znak PIWPLW.0810.2.22, Powiatowy Lekarz Weterynarii w Poddębicach (data wpływu do tut. Urzędu 28 grudnia 2022 r.) poinformował, iż nie wnosi *zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego*.

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę o podjęcie działań mających na celu:

- 1) dostosowanie zgodności procedur wewnętrznych w kierowanej przez Panią jednostce z przepisami prawa, w szczególności w zakresie aktualizowania zapisów polityki rachunkowości z uwzględnieniem zapisów wynikających z art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>31</sup>;
- 2) sporządzanie i przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach wszczętych po dniu 1 stycznia 2021 r.:
  - a) na formularzach sprawozdawczych zgodnych ze wzorem stanowiącym Załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania z dnia 20 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 2463);
  - b) prezentowania w sprawozdaniach danych o udzielonych zamówieniach publicznych w kwotach netto i w wysokości odpowiadających rzeczywistym kwotom udzielonych przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Poddębicach zamówień publicznych;
- 3) przestrzeganie uregulowań wewnętrznych jednostki w zakresie *udzielania zamówień publicznych*, w szczególności zobowiązania podległych pracowników do składania wniosków o udzielenie zamówienia przed zawarciem umowy / dokonaniem zakupu oraz bieżącej ich aktualizacji wynikającej ze zmian w przepisach powszechnie obowiązujących;
- 4) zamieszczanie we wnioskach o udzielenie zamówienia publicznego klauzul zgodnych z obowiązującymi w Inspektoracie uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie;
- 5) wskazywanie w opisach faktur prawidłowego przepisu *ustawy Pzp*, w oparciu o który dokonano zamówienia bądź zamieszczenia adnotacji, że poniesione wydatki nie stanowiły zamówienia w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>32</sup>.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

---

<sup>31</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)

<sup>32</sup> Patrz przypis 5



Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli<sup>33</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anna Rośniak*  
**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

---

<sup>33</sup> Patrz: przypis 1