

Olsztyn, dnia 8 kwietnia 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.2.2021**

**Szanowna Pani
Agnieszka Raczyńska
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Giżycku**

**ul. Wilanowska 26
11-500 Giżycko**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcje kierownicze w jednostce pełniły:

- Pani Agnieszka Raczyńska - Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2016 r.,
- Pani Monika Elżbieta Kowalczyk-Czapla - Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 1 lipca 2017 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 (Dz.U. z 2019 poz. 869 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym. Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.49.2021 z dnia 17 lutego 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 22 lutego - 12 marca 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w trybie kontroli zdalnej zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr 145 z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zdalnej.

[Akta kontroli: 1-13, 78]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

Powyzszą 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 7/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Giżycku z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), tj.:

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

2. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 4/2016 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Giżycku z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie

Weterynarii w Giżycku.

3. Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 1/2016 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Giżycku z dnia 4 stycznia 2016 r.

4. Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Giżycku – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Giżycku z dnia 2 stycznia 2014 r.

5. Statut Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Giżycku – wprowadzony Zarządzeniem Nr 154/2010 Głównego Lekarza Weterynarii z dnia 21 grudnia 2010 r.

6. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Giżycku z dnia 25 listopada 2020 r.

7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania Progman FINANSE PREMIUM firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. z Warszawy.

[Akta kontroli:14-17, 78]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

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

1.2. Pismem z dnia 20 kwietnia 2020 r., znak: WIW-F.3111.2.285.2020, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 71/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r.) środkach na wydatki bieżące i inwestycyjne w łącznej kwocie **1 939 000,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 32 000,00 zł i rozdziale 01034 – 1 907 000,00 zł).

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 24 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz 48 decyzjami Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii na ogólną kwotę **1 975 341,78 zł**, w rozdziałach:

- 01022 – 1 530 896,78 zł (zwiększenia – 1 244 840,78 zł, zmniejszenia – 286 056,00 zł),
- 01034 – 444 445,00 zł (zwiększenia – 322 212,00 zł, zmniejszenia – 122 233,00 zł).

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła **3 097 763,78 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 990 784,78 zł i rozdziale 01034 – 2 106 979,00 zł).

Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 71/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Giżycku dokonał, na podstawie 24 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łączna kwota 29 136,00 zł) oraz rozdziału 01034 (łączna kwota 302 558,00 zł).

W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonania dokonane w 2020 r. 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.

[Akta kontroli:18-30, 78]

1.4. 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 2020 r. wynosił łącznie **3 097 763,78 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 1 922 357,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 32 738,00 zł,
 - rozdział 01034 – 1 889 619,00 zł,
- środki z poz. 8 rezerw celowych – 60 635,00 zł, w rozdziale 01022 z przeznaczeniem na realizację: „Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie”, „Programu wykrywania występowania zakażeń wirusem choroby niebieskiego języka na lata 2020-2022” i „Programu mającego na celu wykrywanie występowania zakażeń wirusami wywołującymi grypę ptaków na rok 2020”,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 596 075,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 378 715,00 zł,
 - rozdział 01034 – 217 360,00 zł,z przeznaczeniem m.in. na:
 - dofinansowanie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
 - finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską,
 - zakup samochodu osobowego dla Inspektoratu,
 - dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej.
- środki z poz. 16 rezerw celowych – 518 696,78 zł, w rozdziale 01022 z przeznaczeniem na uregulowanie zobowiązania wymagalnego Skarbu Państwa, ustalonego prawomocnym wyrokiem Sądu Rejonowego w Giżycku I Wydział Cywilny z dnia 2 lipca 2020 r. sygn. akt IC 1364/19, zasądzającym od pozwanego Skarbu Państwa – Powiatowego Lekarza Weterynarii w Giżycku na rzecz powoda Zbigniewa Matyjaska kwotę 454 561,47 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 28 sierpnia 2019 r. do dnia zapłaty 11 września 2020 r. – 30 606,31 zł i kosztami zwrotu procesu 33 529,00 zł.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 093 349,21 zł**, co stanowiło 99,85% planu w tym:

- w rozdziale 01022 – 986 516,07 zł,
- w rozdziale 01034 – 2 106 833,14 zł.

W 2020 r. na podstawie decyzji Wojewody FK Nr 581/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. i FK Nr 585/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. dokonano blokady środków w rozdziale 01022 na łączną kwotę 226,00 zł. Następnie Wojewoda decyzją FK Nr 610/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r., uzupełnioną decyzją FK Nr 610A/2020 z dnia 5 stycznia 2021 r., dokonał zmniejszenia planu wydatków w łącznej kwocie 268,00 zł. Powyższe środki zostały wcześniej zablokowane w/w decyzjami, z wyjątkiem kwoty 42,00 zł (rozdział 01022).

Niewykorzystaną kwotę przyznaných środków w wysokości **4 146,57 zł**, w tym:

❖ w rozdziale 01022:

- z ustawy budżetowej – 1 869,04 zł,
- z poz. 8 rezerwy celowej – 1 230,40 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 901,27 zł.

❖ w rozdziale 01034:

- z ustawy budżetowej – 59,99 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 85,87 zł,

zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Giżycku niewykorzystanie środków w rozdziale 01022 w łącznej kwocie 4 000,71 zł, spowodowane było znacznym spadkiem populacji dzików, co miało przełożenie na zmniejszoną liczbę dokonanych odstrzałów oraz mniejszą liczbę pobranych próbek krwi do badania przez lekarzy wolnej praktyki w ramach zawartych umów z Powiatowym Lekarzem Weterynarii w Giżycku w kierunku choroby afrykańskiego pomoru świń niż zakładano.

2.3. Na podstawie szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw (poz. 8, 12 i 16) w III kwartale 2020 roku ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

2.4. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- Rozdział 01022:
 - wydatki bezosobowe (ujęte w § 4170) – 73 022,61 zł, co stanowiło 7,40% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 913 493,46 zł, co stanowiło 92,60% ogółu wydatków.
- Rozdział 01034:
 - wydatki osobowe i ZFŚS – 1 130 697,27 zł, co stanowiło 53,67% ogółu wydatków,
 - wynagrodzenia bezosobowe (ujęte w § 4170) – 578 835,64 zł, co stanowiło 27,47% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 241 688,31 zł, co stanowiło 11,47 % ogółu wydatków,
 - wydatki inwestycyjne – 155 611,92 zł, co stanowiło 7,39% ogółu wydatków.

2.5. Wydatki bezosobowe, w tym: za czynności zlecone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii realizowane przez lekarzy wolnej praktyki oraz lekarzy wolnej praktyki świadczących usługi weterynaryjne w ramach zakładów leczniczych

2.5.1. Rozdział 01022

2.5.1.1. Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1557 ze zm.) w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Giżycku wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 18 lekarzy wolnej praktyki oraz 10 lekarzy wolnej praktyki, którzy świadczą usługi weterynaryjne w ramach zakładów leczniczych do wykonywania czynności związanych z:

- szczepieniami ochronnymi i badaniami rozpoznawczymi,
- wykonywaniem czynności w zakresie prowadzenia kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
- pobieraniem próbek do badań.

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

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2020 r. wyniosły **156 905,00 zł** (łącznie koszty ujęte w § 4170 i § 4300).

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 24 467,02 zł) wystawione przez lekarzy wolnej praktyki i zakłady lecznicze w III kwartale 2020 r. Ustalono, że kwoty wykazane na rachunkach były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie warunków i wysokości wynagradzania za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii (Dz.U. z 2018 r., poz. 129 ze zm.).

2.5.2. Rozdział 01034

2.5.2.1. Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Giżycku wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 17 lekarzy wolnej praktyki oraz 10 lekarzy wolnej praktyki, którzy świadczą usługi weterynaryjne w ramach zakładów leczniczych do wykonywania czynności związanych z:

- sprawowaniem nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badanie przedubojowe i poubojowe, ocena mięsa i nadzór nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju,
- badaniem mięsa zwierząt łownych,
- sprawowaniem nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt,
- badaniem zwierząt umieszczanych na rynku i przeznaczonych do wywozu oraz wystawianie świadectw zdrowia,
- sprawowaniem nadzoru nad rozbiorem, przetwórstwem, lub przechowywaniem mięsa i wystawianie wymaganych świadectw zdrowia,
- badaniem laboratoryjnym mięsa na obecność włośni.

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

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2020 r. wyniosły **649 391,98 zł** (łącznie koszty ujęte w § 4170 i § 4300).

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 163 394,88 zł) wystawione przez lekarzy wolnej praktyki i zakłady lecznicze w III kwartale 2020 r. Ustalono, że kwoty wykazane na rachunkach przez lekarzy wolnej praktyki były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie warunków i wysokości wynagradzania za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.

Inne umowy zlecenia

W 2020 roku Powiatowy Lekarz Weterynarii w Giżycku zawarł umowy zlecenia na wykonanie następujących czynności:

- obsługę kasową na rzecz członków Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie, dla pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Giżycku,
- sprzątanie pomieszczeń Inspektoratu mieszczącego się przy ul. Wilanowskiej 26 w Giżycku.

Kontroli poddano wszystkie rachunki wystawione w 2020 r. za wykonywanie ww. czynności na łączną kwotę **14 979,00 zł**, przez osoby z którymi zawarto ww. umowy i ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy kwotami wynikającymi z zawartych umów a wystawionymi rachunkami.

W ocenie kontrolującego zawarcie ww. umów było zasadne.

2.6. Wydatki osobowe – Rozdział 01034

2.6.1. Na dzień 31 grudnia 2020 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Giżycku struktura zatrudnienia przedstawiała się następująco: 13 osób (11,95 etatu).

2.6.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj:

- Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii – 1 etat,
- starszego inspektora weterynaryjnego – 3 osoby/ 3 etaty,
- inspektora weterynaryjnego – 1 etat

i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2020 r., poz. 265 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 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. z 2018 r., poz. 807).

2.6.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac, kart wynagrodzeń za rok 2020 i umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z kartami wynagrodzeń i listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii i głównego księgowego.

Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. (wypłaconego 15 lutego 2021 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 (Dz.U. z 2018 r., poz. 1872).

2.6.4. Pracownikom, których wynagrodzenia poddano kontroli wypłacono w ciągu 2020 r. nagrody pieniężne na łączną kwotę **16 450,00 zł**. Uzasadnieniem przyznanych nagród było w szczególności: wykonywanie dodatkowych czynności związanych ze zwalczaniem afrykańskiego pomoru świń, nadzorem nad schroniskiem dla zwierząt, nadzorem nad bioasekuracją gospodarstw utrzymujących świnię, nadzorem nad bezpieczeństwem żywności pochodzenia zwierzęcego oraz całokształt pracy na rzecz Inspektoratu.

2.6.5. W 2020 r. pracownikowi Inspektoratu, tj. inspektorowi weterynaryjnemu, którego akta poddano kontroli wypłacono nagrodę jubileuszową. Osoba ta nabyła prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia.

Powyższe zgodne było z art. 91 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej oraz § 5 ust. 1 i 4 § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów 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.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.7. Wydatki rzeczowe

2.7.1. W zakresie wydatków rzeczowych poddanych kontroli (III kwartał 2020 roku) największe kwoty dotyczyły m.in.:

– Rozdział 01022:

- wypłaty zobowiązania wymagalnego Skarbu Państwa, ustalonego prawomocnym wyrokiem Sadu Rejonowego w Giżycku I Wydział Cywilny, dotyczącego odszkodowania za zabicie 1 172 sztuk świń, w związku z wykryciem w gospodarstwie ogniska choroby afrykańskiego pomoru świń – **518 696,78 zł**,

- kosztów odstrzału dzików przez Koła łowieckie, utylizacji, badań monitoringowych – **66 783,26 zł**,

- zakupu paliwa do samochodów służbowych, zakupu igłoprobówek – **3 349,79 zł**.

– Rozdział 01034:

- zakupu paliwa do samochodów służbowych, materiałów biurowych, środków czystości, wyposażenia, druków – **9 058,31 zł**,

- różnych usług (m.in. usługi w zakresie IOD, usługi transportowe, odprowadzenie ścieków, usługi informatyczne, ochrona mienia Inspektoratu, mycie samochodów służbowych, usługi pocztowe) – **8 836,17 zł**,
- zakupu energii elektrycznej, energii cieplnej i wody – **1 456,77 zł**.

2.7.2. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w III kwartale 2020 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 265),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i głównego księgowego.

2.8. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.8.1 W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Giżycku.

2.8.2 W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

- Stan środków na 01.01.2020 r. – 3 610,56 zł,

Przychody stanowiły kwotę 20 856,17 zł (kwota wynikająca z odpisu rocznego).

Rozchody stanowiły kwotę 16 320,03 zł (dopłata do wypoczynku oraz świadczenie – paczka świąteczna).

- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2020 r. wynosił 8 146,70 zł.

2.8.3 Kontrolni poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2020 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

Odpis na rachunek Funduszu został przekazany zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.).

Dnia 26 października dokonano korekty odpisu, a kwotę wynikającą ze zwiększenia odpisu w wysokości 821,64 zł przekazano na rachunek Funduszu.

Ponadto, osoby które w 2020 r. otrzymały dofinansowanie ze środków Funduszu, (w ustalonych kwotach wynikających z obowiązujących na 2020 rok tabel dofinansowania do wczasów organizowanych we własnym zakresie oraz świadczeń - paczek dla dzieci) złożyły stosowne wnioski o dopłatę do wypoczynku, zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Regulaminem ZFŚS.

2.8.4 W zakresie wydatków budżetowych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2.9. Wydatki inwestycyjne

Kontrolą objęto wszystkie wydatki inwestycyjne poniesione w 2020 r. na łączną kwotę **155 611,92 zł**.

2.9.1. W ramach § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* plan wydatków na dzień 31 grudnia 2020 wynosił 75 300,00 zł, z czego wykorzystano **75 529,42 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej i były przeznaczone na realizację prac zaplanowanych na 2020 r. w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa siedziby Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Giżycku wraz z zapleczem i garażami.”

2.9.2. Ponadto, pismem z dnia 27 listopada 2020 r. nr WIW-F.3111.2.607.2020 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował, iż Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 501/2020 z dnia 25 listopada 2020 r. zwiększył plan wydatków w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Giżycku w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* o kwotę 80 000,00 zł. Środki pochodziły z poz. 12 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r., z przeznaczeniem na zakup samochodu służbowego dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Giżycku. Dodatkowo pismem z dnia 14 grudnia 2020 r. nr WIW-F.3111.2.626.2020 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował, iż Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 538/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r. zwiększył plan wydatków w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Giżycku w § 6060 o kwotę 83,00 zł. Środki pochodziły z ustawy budżetowej na 2020 r., z przeznaczeniem na uzupełnienie kwoty potrzebnej na opłatę wydania dowodu rejestracyjnego w związku z zakupem nowego samochodu służbowego dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii.

Plan wydatków w § 6060 na dzień 31 grudnia wynosił 80 083,00 zł, z czego wykonano **80 082,50 zł**.

2.9.3. Realizacja wykonania wydatków w § 6050.

Procedura realizacji inwestycji dotyczącej roboty budowlanej polegającej na wykonaniu ogrodzenia w systemie panelowym wraz z przygotowaniem terenu pod budowę w ramach zadania „Budowa budynku biurowego z zapleczem i garażami wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w Giżycku” na działce nr 337/13 Miasto Giżycko, na kwotę **37 700,00 zł** została opisana w pkt 3 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Pozostałe wydatki w łącznej kwocie **37 829,42 zł** w ramach środków § 6050 zostały poniesione zgodnie z nw. fakturami na:

- opłatę w wysokości 1 349,28 zł uiszczoną dnia 5 czerwca 2020 r. do Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Białymstoku za wydanie pozwolenia wodnoprawnego na wykonanie urządzeń wodnych w postaci 2 zbiorników retencyjno-rozsączających, 2 studni chłonnych, wylotu do zbiorników retencyjno-rozsączających, wylotu do studni chłonnych zlokalizowanych na działce nr geod. 337/13 obr. 1 Miasto Giżycko,
- zakup dziennika budowy na potrzeby budowy budynku Inspektoratu Weterynarii w Giżycku na podstawie FV nr 3127/2020 z dnia 6 listopada 2020 r. na kwotę 24,50 zł,
- usługi prawnicze, przygotowanie postępowania przetargowego nr 01/2020 na podstawie FV nr 29/2020 z dnia 6 listopada 2020 r. na kwotę 6 150,00 zł,
- pełnienie funkcji inwestora zastępczego przy realizacji inwestycji pn. Budowa siedziby PIW Giżycko wraz z zapleczem i garażami – nadzór przy wykonaniu ogrodzenia w systemie paletowym na podstawie FV nr 5/12/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. na kwotę 10 552,00 zł,
- wykonanie przyłącza elektrycznego na działce 337/13 w Giżycku na podstawie FV nr 1/12/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. na kwotę 9 500,00 zł,
- usługi prawnicze, wszczęcie postępowania przetargowego II etap budowy budynku na podstawie FV nr 37/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. na kwotę 6 150,00 zł,
- opracowanie i przygotowanie dokumentacji dla Rejonu Energetycznego w Ełku w celu założenia licznika na działce 337/13 w Giżycku na podstawie FV nr 15/2020 z dnia 9 listopada 2020 r. na kwotę 420,00 zł,
- opłatę za przyłączenie budynku do sieci gazowej na podstawie FV nr 9002925021 z dnia 23 lipca 2020 r. na kwotę 2 832,54 zł,
- opłatę za udostępnienie gruntów pod inwestycję na podstawie FV nr ZAGM/0015/07/2020/2/02 z dnia 22 lipca 2020 r. na kwotę 701,10 zł,
- opłatę za wypis z rejestru gruntów na podstawie dokumentu nr 2126/2020 z dnia 11 września 2020 r. na kwotę 150,00 zł.

Ww. faktury były sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zatwierdzone do zapłaty przez głównego księgowego i Kierownika jednostki oraz zostały opłacone zgodnie z terminami w nich wskazanych. Wszystkie wydatki w § 6050 zostały poniesione zgodnie z celem na jaki zostały przyznane.

2.9.4. Realizacja wykonania wydatków w § 6060.

Środki zostały przeznaczone na zakup nowego samochodu osobowego oraz pokrycie opłat poniesionych przy jego rejestracji, w łącznej kwocie **80 082,50 zł**. W toku kontroli sprawdzono procedury zakupu pojazdu służbowego i ustalono:

- Zarządzeniem Nr 11/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Giżycku powołano komisję przetargową na dostawę fabrycznie nowego samochodu osobowego typu SUV rok produkcji 2020 – 1 szt.
- Dnia 3 grudnia 2020 r. skierowano drogą elektroniczną (e-mail) zapytanie cenowe formularz ofertowy sporządzony dnia 2 grudnia 2020 r. do 3 wykonawców, tj.: Wasilewski i Syn Sp. z o.o., Łukasik Sp. z o.o. i Budmat Auto Sp. z o.o., w którym wyznaczono termin składania ofert do 10 grudnia 2020 r. do godz. 12.30. W terminie do dnia 10 grudnia 2020 r. wpłynęły 3 oferty od: Wasilewski i Syn Sp. z o.o. (cena 64 959,35 zł netto, 79 900,00 zł brutto) i Łukasik Sp. z o.o. (73 739,84 zł netto, 90 700,00 zł brutto) i Budmat Auto Sp. z o.o. (cena 73 008,13 zł netto, 89 800,00 zł brutto).
- Dnia 10 grudnia 2020 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii wydał decyzję o uruchomieniu postępowania prowadzonego w oparciu o funkcjonujący w Inspektoracie Regulamin w sprawie procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej

nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 tys. euro na „Dostawę fabrycznie nowego samochodu osobowego typu SUV rok produkcji 2020 – 1 szt.”.

- Dnia 10 grudnia 2020 r. pracownik merytoryczny Inspektoratu, wchodzący w skład powołanej komisji przetargowej złożył wniosek do Powiatowego Lekarza Weterynarii o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. na dostawę fabrycznie nowego samochodu osobowego typu SUV rok produkcji 2020. Wniosek został zaakceptowany przez Kierownika jednostki oraz głównego księgowego.
- Osoby wchodzące w skład powołanej Komisji przetargowej złożyły oświadczenia w sprawie bezstronności w przeprowadzanym postępowaniu.
- W wyniku postępowania wybrano ofertę Wasilewski i Syn Sp. z o.o. ze względu na najniższą cenę, tj. 64 959,35 zł netto, 79 900,00 zł brutto oraz fakt, iż Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu (przedmiot oferty spełnił wymogi zawarte w zapytaniu ofertowym).
- Do dostawców, którzy złożyli oferty 10 grudnia 2020 r. została wysłana informacja o wyborze firmy na zakup i dostawę samochodu.
- Dnia 14 grudnia 2020 r. została zawarta umowa na dostawę fabrycznie nowego samochodu osobowego NISSAN QASHQAI wersja ACENTA wyprodukowanego w 2020 r.
- Dostawca dnia 14 grudnia 2020 r. wystawił FV VAT nr FV/AN/134/20/N za zakup Nissana Qashqai na kwotę 79 900,00 zł brutto. Faktura była sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do zapłaty przez Kierownika jednostki i głównego księgowego. Faktura została opłacona zgodnie z terminem płatności w ramach mechanizmu podzielonej płatności dnia 21 grudnia 2020 r.
- Dnia 16 grudnia 2020 r. wystawiono dokument OT nr 1/2020. Zakupionemu środkowi trwałemu nadano numer inwentarzowy nr 41/2020 i ujęto go w Księdze środków trwałych Inspektoratu. Zakupiony samochód został prawidłowo sklasyfikowany wg KŚT, prawidłowo przyjęto stawki amortyzacyjne.
- Przeprowadzone zamówienie było zgodne z obowiązującymi w Inspektoracie procedurami w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.
- Opłaty za wydanie stosownych dokumentów podczas rejestracji zakupionego nowego samochodu oraz opłatę manipulacyjną na łączną kwotę 182,50 zł uiszczono w Starostwie Powiatowym w Giżycku dnia 16 grudnia 2020 r.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 31-65,78]

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

3.1. W okresie objętym kontrolą w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Giżycku przeprowadzono 1 postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące roboty budowlanej polegającej na wykonaniu ogrodzenia w systemie panelowym wraz z przygotowaniem terenu pod budowę w ramach zadania „Budowa budynku biurowego z zapleczem i garażami wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w Giżycku” na działce nr 337/13 miasto Giżycko, na łączną kwotę 37 700,00 zł.

3.2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i ustalono:

- Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Giżycku Nr 01/2020 z dnia 29 września 2020 r. powołana została komisja przetargowa w składzie czteroosobowym, do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na w/w zadanie.
- Kierownik jednostki oraz wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyli oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wykluczających udział w postępowaniu.
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 10 ust. 1 w związku z art. 32 ust. 4 i art. 39-46 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 25 września 2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego wykonanego przez firmę INWEST-BUD. Wartość zamówienia oszacowano na 108 416,66 zł, tj. 25 394,48 euro (z czego 55 016,46 zł stanowiły materiały zakupione 30 grudnia 2019 r. oraz 53 400,20 zł – wartość kosztorysowa robót budowlanych).
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 29 września 2020 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 590810-N-2020), na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Giżycku w okresie od 29 września 2020 r. do dnia udzielenia zamówienia.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia sporządzono zgodnie z art. 36 wyż. cyt. ustawy i zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego od 29 września 2020 r. do dnia udzielenia zamówienia.
- Kryterium oceny ofert były: najniższa cena ofertowa brutto z wagą 60%, termin wykonania roboty budowlanej od dnia podpisania umowy z wagą 20% oraz okres gwarancji i rękojmi z wagą 20%.
- Zamawiający zażądał wniesienia wadium w kwocie 1 500,00 zł, które winno zostać uiszczone przed upływem dnia i godziny wyznaczonej jako ostateczny termin składania ofert.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 15 października 2020 r. do godz. 8.00 w siedzibie zamawiającego, tj. Sekretariat Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Giżycku, ul. Wilanowska 26, 11-500 Giżycko.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 136 000,00 zł (brutto).
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 15 października 2020 r. o godz. 8.15 w siedzibie Zamawiającego.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie wpłynęły 4 oferty, tj.:
 - BRUKLAND Piotr Dadełło, ul. Perkunowska 25, 11-500 Giżycko, cena oferty: 68 181,50 zł, termin wykonania zamówienia 30 dni, okres gwarancji i rękojmi 36 miesięcy;
 - Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „STYL-GIPS” Patra Krzysztof Roman Gajewo, ul. Dworska 4c, 11-500 Giżycko, cena oferty: 96 000,00 zł, termin wykonania zamówienia 40 dni, okres gwarancji i rękojmi 24 miesiące;
 - JAKUB BUDOWNICTWO Jakub Wołczek, ul. Wiejska 27, 11-500 Giżycko, cena oferty: 37 700,00 zł, termin wykonania 30 dni, okres gwarancji i rękojmi 36 miesięcy;
 - Mirosław Białas BIAŁAS I SYNOWIE, al. 1 Maja 25, 11-500 Giżycko, cena oferty: 52 259,49 zł, termin wykonania 30 dni, okres gwarancji i rękojmi 36 miesięcy.
- Ze względu na niespełnienie wymogu wniesienia ustalonego przez Zamawiającego wadium w określonym terminie, oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „STYL-GIPS” została zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych odrzucona. Przedmiotowe wadium zostało zaksięgowane na rachunku Zamawiającego w dniu 15 października 2020 r. o godz. 9.59, czyli po upływie wyznaczonego przez zamawiającego terminu składania ofert.

- Dnia 19 października 2020 r. na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 3 oraz art. 26 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych wezwano wykonawcę JAKUB BUDOWNICTWO Jakub Wołczek do złożenia wyjaśnień do złożonej oferty, w tym złożenia dowodów dotyczących wyliczenia ceny oraz brakujących dokumentów, w wyznaczonym terminie do dnia 22 października 2020 r. godz. 10.00. Dokumentacja została dostarczona 21 października 2020 r.
- Dnia 22 października 2020 r. na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwano wykonawcę JAKUB BUDOWNICTWO Jakub Wołczek do złożenia dokumentów (tj.: zaświadczenia z właściwego Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego o niezaleganiu w opłacaniu podatków i składek na ubezpieczenie oraz odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej), w wyznaczonym terminie do dnia 28 października 2020 r. godz. 8.00. Dokumentacja została dostarczona 27 października 2020 r.
- Zgodnie z kryterium oceny ofert oraz ze względu na spełnienie wszystkich warunków określonych w SIWZ wybrano jako Wykonawcę firmę JAKUB BUDOWNICTWO Jakub Wołczek, ul. Wiejska 27, 11-500 Giżycko.
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano oferentom, którzy złożyli oferty w postępowaniu, w dniu 28 października 2020 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Zamawiającego.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 6 listopada 2020 r. (numer ogłoszenia 510221022-N-2020).
- Umowa z wykonawcą Nr 1/2020 zawarta została w dniu 3 listopada 2020 r. w formie pisemnej.
- Dnia 16 grudnia 2020 r. spisano protokół końcowy w sprawie odbioru końcowego ww. zadania. Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że inwestycja została odebrana.
- 17 grudnia 2020 r. Wykonawca wystawił fakturę nr 40/2020 na kwotę 37 700,00 zł za wykonanie ogrodzenia w systemie panelowym wraz z przygotowaniem terenu pod budowę, z 30-dniowym terminem płatności. Faktura została opłacona 31 grudnia 2020 r., w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Środki na sfinansowanie ww. wydatku zgodnie z Decyzją Wojewody Nr FK 71/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r. pochodziły z ustawy budżetowej. Faktura została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do zapłaty przez Kierownika jednostki i głównego księgowego.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

3.3. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 66-67, 78]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Giżycku w 2020 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu: składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **177 228,55 zł**, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2020 r, poz. 266 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej

finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1398 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2020 r., poz. 1409 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787), 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 2020 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 2020 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.4. W okresie kontrolowanym w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

4.5. Na podstawie analizy zawieranych umów (m.in. umów zleceń, umów na zakup samochodu osobowego i roboty budowlane) przez jednostkę kontrolowaną, nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym.

4.6. Inspektorat prawidłowo realizował priorytety Prezesa Rady Ministrów pn. Zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową. Ustalono, że przy zawieraniu umów kierowano się m. in.:

- oszczędnym i racjonalnym gospodarowaniem środkami publicznymi,
- stosowaniem zabezpieczeń przed karami umownymi,
- zabezpieczeniem informacji wrażliwych i danych osobowych,
- ustalaniem korzystnych warunków i terminów wypowiedzenia względnie zerwania umów,
- precyzyjne wskazywano formy odebrania produktów umowy.

[Akta kontroli: 68-73, 78]

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

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

5.1. 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.

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

- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. – w zakresie wykonanych wydatków,
 - Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.
- i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy głównego księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 Polski i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

5.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564).

[Akta kontroli:74-78]

5.4. W zakresie sprawozdawczości, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/