

Olsztyn, dnia 6 kwietnia 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.1.2020**

**Szanowny Pan
Jan Liedtke
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Nowym Mieście Lubawskim**

**ul. Jagiellońska 24h
13-300 Nowe Miasto Lubawskie**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Jagiellońska 24h, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Powiatowego Lekarza Weterynarii pełnił Pan Jan Benedykt Liedtke, powołany na to stanowisko z dniem 29 czerwca 1999 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.). Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

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

- Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego – przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.85.2020 z dnia 3 lutego 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Macieja Batóga, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.86.2020 z dnia 4 lutego 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

w okresie od 6 lutego do 10 marca 2020 r., z przerwą w dniach 11-21 lutego 2020 r.

[Akta kontroli: II.1-12, XI.1-2]

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa, w tym wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2019 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 1-2 pod pozycją nr 6.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 stycznia 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 księgę rachunkową,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

2. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 12/2016 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim.

3. Procedury dotyczące planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 2/2016 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad planowania i wykonywania budżetu w układzie zadaniowym w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim.

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

5. Statut Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim – wprowadzony Zarządzeniem Nr 161/2010 Głównego Lekarza Weterynarii z dnia 21 grudnia 2010 r.

6. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 grudnia 2014 r. – wprowadzony Zarządzeniem nr 11/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim.

7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania SFINKS autorstwa zespołu PC-BEST s.c. z siedzibą w Szczecinie.

[Akta kontroli: XI.2-3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim 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 21 lutego 2019 r., znak: WIW-F.3111.2.30.2018, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r.) środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **1 215 000,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 21 000,00 zł i rozdziale 01034 – 1 194 000,00 zł).

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 18 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz 16 decyzjami Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii na ogólną kwotę **2 100 713,00 zł**, w rozdziałach:

- 01022 – 1 371 853,00 zł (zwiększenia – 1 051 013,00 zł, zmniejszenia – 320 840,00 zł),
- 01034 – 728 860,00 zł (zwiększenia – 722 170,00 zł, zmniejszenia – 6 690,00 zł).

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła **2 660 653,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 751 173,00 zł i rozdziale 01034 – 1 909 480,00 zł).

Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 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 Nowym Mieście Lubawskim dokonał, na podstawie 14 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łączna kwota 1 615,00 zł) oraz rozdziału 01034 (łączna kwota 34 728,00 zł).

W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonania dokonane w 2019 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.4. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 2/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w sprawie ustalenia zasad planowania i wykonywania budżetu w układzie zadaniowym w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, w tym:

- Funkcja – 21 Polityka rolna i rybacka
- Zadanie - 21.3 Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego
- Podzadania:
 - 21.3.1. Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt
 - 21.3.2. Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych oraz pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i transportu
- Działania:
 - 21.3.1.4. Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, kontrola dobrostanu oraz ochrona zdrowia zwierząt
 - 21.3.2.4. Kontrola warunków weterynaryjnych dla produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz.

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

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

1.6. Wydatki w budżecie zadaniowym, które można przydzielić bezpośrednio do wykonywanego działania i przyporządkowanego stanowiska kwalifikowane są w 100%, natomiast pozostałe wydatki, których nie można bezpośrednio przydzielić do zadania dzielone są na dwa działania i rozksięgowywane odpowiednio: działanie 21.3.1.4 – 70% i działanie 21.3.2.4 – 30%. Ustalając wartości procentowe wzięto pod uwagę wielkość nakładów osobowych i rzeczowych ponoszonych na realizację ww. działań.

[Akta kontroli:III.1-14, XI.3-4]

1.7. 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 2019 r. wynosił łącznie **2 660 653,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 1 338 598,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 21 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 1 317 598,00 zł,
- środki z poz. 8 rezerw celowych – 197 745,00 zł, 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”, w tym:
 - rozdział 01022 – 126 495,00 zł,
 - rozdział 01034 – 71 250,00 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 1 124 310,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 603 678,00 zł,
 - rozdział 01034 – 520 632,00 zł,z przeznaczeniem m.in. na:
 - dofinansowania kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
 - finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską,
 - dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **2 642 179,95 zł**, co stanowiło 99,31% planu w tym:

- w rozdziale 01022 – 732 920,32 zł,
- w rozdziale 01034 – 1 909 259,63 zł.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **18 473,05 zł**, w tym: w rozdziale 01022:

- z ustawy budżetowej – 0,87 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 18 197,34 zł,
- z poz. 8 rezerwy celowej – 54,47 zł.

w rozdziale 01034:

- z ustawy budżetowej – 9,43 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej - 210,94 zł,

zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2019 r.

2.3. Na podstawie szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw (poz. 8 i 12) w II półroczu 2019 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 – 228 446,52 zł, co stanowiło 31,17% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 504 473,80 zł, co stanowiło 68,83% ogółu wydatków.

- Rozdział 01034:
 - wydatki osobowe i ZFŚS – 943 560,97 zł, co stanowiło 49,42% ogółu wydatków,
 - wydatki bezosobowe – 667 992,45 zł, co stanowiło 34,99% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 153 796,21 zł, co stanowiło 8,05% ogółu wydatków,
 - wydatki inwestycyjne – 143 910,00 zł, co stanowiło 7,54% ogółu wydatków.

2.5. Wydatki bezosobowe, w tym: za czynności zlecone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii realizowane przez zakłady lecznicze

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 Nowym Mieście Lubawskim wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 11 lekarzy wolnej praktyki, którzy prowadzą zakłady lecznicze do wykonywania czynności związanych z:

- ochroną szczepień i badań rozpoznawczych,
- pobieranie próbek do badań.

Ponadto, wyznaczono 9 osób do wykonywania czynności pomocniczych, tj. w zakresie poskramiania zwierząt i prowadzenia dokumentacji związanych z monitoringiem chorób zakaźnych zwierząt.

Z wyznaczonymi lekarzami i ww. osobami 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 2019 r. wyniosły **228 446,52 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 96 297,24 zł) wystawione przez ww. osoby w II półroczu 2019 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 Nowym Mieście Lubawskim wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 14 lekarzy wolnej praktyki 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,
- wydawania decyzji w zakresie oceny mięsa uznanego za niezdatne do spożycia przez ludzi.

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

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2019 r. wyniosły **662 832,78 zł**.

Szczegółowej kontroli poddano rachunki (na łączną kwotę 302 832,78 zł) wystawione przez ww. lekarzy w II półroczu 2019 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 2019 roku Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim 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 Nowym Mieście Lubawskim,
- pełnienie obowiązków Inspektora Ochrony Danych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim,
- prace porządkowe wokół nieruchomości należących do Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim przy ul. Jagiellońskiej 24h.

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2019 r. wyniosły **5 159,67 zł**.

Kontroli poddano kartoteki wynagrodzeń za II półrocze na łączną kwotę **2 708,67 zł**, osób z którymi zawarto ww. umowy i ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy kwotami wynikającymi z zawartych umów a kartotekami.

Zawarcie ww. umów było zasadne.

2.6. Wydatki osobowe – Rozdział 01034

2.6.1. Na dzień 31 grudnia 2019 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim struktura zatrudnienia przedstawiała się następująco: 13 osób (11,85 etatu).

2.6.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 6 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj:

- starszego weterynaryjnego kontrolera sanitarnego – 1 etat,
- głównego księgowego – 1 etat,
- starszego księgowego – 1 etat,

- starszego referenta ds. administracji – 1 etat,
 - starszego inspektora ds. pasz i ubocznych produktów zwierzęcych – 1 etat,
 - inspektora weterynaryjnego ds. zdrowia i ochrony zwierząt – 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 2018 r., poz. 1559 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 2019 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 2019 r. (wypłaconego 17 lutego 2020 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 2019 r. nagrody pieniężne na łączną kwotę 29 299,85 zł. Przyznane nagrody były w szczególności za wykonywanie dodatkowych czynności związanych ze zwalczaniem afrykańskiego pomoru świń oraz całokształt pracy na rzecz Inspektoratu. Powyższe było zgodne z art. 93 ustawy o służbie cywilnej.

[Akta kontroli:IV.1-33, 57-66, XI. 4-11]

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.7. Wydatki rzeczowe

2.7.1. W zakresie wydatków rzeczowych poddanych kontroli (II półrocze 2019 roku) największe kwoty dotyczyły m.in.:

– Rozdział 01022:

- wypłaty należności za odstrzał dzików na obszarze WAMTA, zakup usług badawczych – 329 575,24 zł,
- zakupu paliwa do samochodów służbowych, zakup sprzętu i odzieży ochronnej – 18 117,35 zł,
- zakupu leków – 17 984,50 zł.

– Rozdział 01034:

- zakup paliwa do samochodów służbowych, materiałów biurowych, środków czystości i wyposażenia – 40 607,07 zł,

- różnych usług (m.in. usług pocztowych, przeglądy i mycie samochodów, prowizje bankowe, monitoring biura, opłaty za aktualizacje programów, sprzątanie pomieszczeń Inspektoratu, usługi informatyczne, należności za odstrzał dzików,) – 37 949,21 zł,
- zakupu energii, energii cieplnej i wody – 15 191,48 zł,
- ubezpieczenia samochodów służbowych i mienia – 10 993,00 zł,
- szkolenia pracowników Inspektoratu - 7 973,66 zł,
- zakup leków – 4 526,40 zł.

[Akta kontroli:IV.2-56, XI.8, 11-12]

2.7.2. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w II półroczu 2019 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.),
- 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 23 lutego 2018 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim.

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

- Stan środków na 01.01.2019 r. – 8 207,66 zł,
- Przychody stanowiły kwotę 14 720,79 zł (kwota wynikająca z odpisu rocznego).
Rozchody stanowiły kwotę 11 300,00 zł (dopłata do wypoczynku).

- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2019 r. wynosił 11 628,45 zł.

2.8.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2019 r., terminowość przekazania odpisu i korekty 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.), natomiast korekta odpisu dokonana w październiku została przekazana zgodnie z terminem określonym w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz.U. z 2018 r., poz. 2435 ze zm.).

Ponadto, osoby które w 2019 r. otrzymały dofinansowanie ze środków Funduszu, (w ustalonych kwotach wynikających z obowiązującej na 2019 rok tabeli dopłat do wypoczynku krajowego pracowników/dofinansowania do wypoczynku) złożyły stosowne wnioski o dopłatę do wypoczynku, zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Regulaminem ZFŚS.

[Akta kontroli:IV.67-78, XI.15-16]

2.8.4 Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ZFŚS dotyczyły:

a) Nieprawidłowego wyliczenia odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, poprzez przyjęcie do odpisu 11,35 etatu, zamiast faktycznego 11,85 etatu, czym naruszono art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że odpis podstawowy nalicza się w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) przyczyną błędnego wyliczenia odpisu na 2019 rok, było nie ujęcie w stanie zatrudnienia pracownika zatrudnionego od 1 stycznia 2019 roku na 0,5 etatu.

Powyższe skutkowało zaniżeniem odpisu o kwotę 614,65 zł. We wrześniu dokonano ponownego przeliczenia odpisu i skorygowano go do prawidłowej kwoty.

b) Nieprawidłowego wyliczenia korekty odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w październiku 2019 roku, w związku ze zwiększeniem kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia do kwoty 1 271,21 zł, stosownie do przepisów ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019. Przelew w kwocie 153,58 zł, wynikający z wyliczenia korekty dokonanej przez Inspektorat, zwiększający odpis na Fundusz został dokonany 28 października 2019 r. Prawidłowe wyliczenie korekty i wysokość przelewu jaki powinien zostać dokonany na konto Funduszu wynosiła 206,78 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) w miesiącu październiku dokonano korekty odpisu stosownie do wprowadzonych zmian i podwyższenia kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia i jednocześnie dokonano korekty odpisu, która winna zostać wykonana z końcem roku.

Skutkowało to zaniżeniem kwoty odpisu o 53,20 zł.

c) Niedokonaniem z końcem roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Inspektoracie, czym naruszono § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349).

Zgodnie z wyjaśnieniem – głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) w miesiącu październiku dokonano wyrównania odpisu i jednocześnie dokonano korekty odpisu, która winna zostać wykonana z końcem roku.

Powyższe skutkowało zaniżeniem kwoty odpisu na 2019 rok o 3,10 zł.

2.8.5 Pozostałe naruszenia stanu prawnego dotyczyły nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatków budżetowych, tj.:

- opłatę skarbową za wydanie nowego dowodu rejestracyjnego do samochodu służbowego Skoda Roomster o nr rej. NNM 53TG na kwotę 54,50 zł, na podstawie potwierdzenia dokonania wpłaty z dnia 5 grudnia 2019 r., zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) przyczyną nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku, było potraktowanie wydania dowodu rejestracyjnego jako usługi w zakresie badania technicznego pojazdu.

- zakup oleju napędowego do celów opałowych na łączną kwotę 10 931,87 zł, zaklasyfikowany został w § 4260 Zakup energii zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, na podstawie: FV VAT Nr 46/8/19r z dnia 22 sierpnia 2019 r. na kwotę 6 523,55 zł i FV VAT Nr 43/12/19R z dnia 16 listopada 2019 r. na kwotę 4 408,32 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) zaklasyfikowania wydatków do § 4260 wynikało z zastosowania kryterium przedmiotowo-funkcjonalnego i uznanie, że zakupiony olej napędowy służyć będzie wytworzeniu energii cieplnej w związku z powyższym wydatek ten powiązano z dostawą energii cieplnej.

Nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

[Akta kontroli:IV.79-87, XI.16-18]

2.8.6 W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, które miały charakter formalny i nie były istotne dla finansów publicznych (zaniżenie kwoty odpisu na ZFŚS wynosiło łącznie 670,95 zł, co stanowiło 4,56% rocznego odpisu na 2019 rok, a nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,42% całości wykorzystanych środków) – ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

2.9. Wydatki inwestycyjne

W związku z realizacją rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia w 2019 r. na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie (Dz.U. z 2019 r., poz. 598), Wojewoda Warmińsko-Mazurski zwiększył w ciągu 2019 roku plan wydatków w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim w § 6060 na łączną kwotę 48 910,00 zł, w § 6061 na łączną kwotę 71 250,00 zł i w § 6062 na łączną kwotę 23 750,00 zł, z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne w ramach realizacji „Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie.” Środki pochodziły z poz. 8 i poz. 12 rezerw celowych oraz z ustawy budżetowej na 2019 r. i zgodnie z przeznaczeniem zostały wykorzystane na zakup 2 komór chłodniczych z przedSIONKIEM typ KMP, 2 komór chłodniczych bez przedSIONKA typ KM oraz 2 komór chłodniczych z przedSIONKIEM typ KMP wraz z wyposażeniem, które służą do przetrzymywania odstrzelonych tusz dzików. Szczegółowy opis stanu faktycznego w zakresie przyjęcia do ewidencji księgowej zakupionych składników majątkowych znajduje się na stronach 13-14 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli:IV.2-58, XI.12-14]

3. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi

3.1. Od 2012 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim mieści się w budynku przy ul. Jagiellońskiej 24h, który to otrzymał w trwały zarząd. Ponadto, Inspektorat posiada od 2009 roku 38% udziału w nieruchomości, tj. budynku biurowym zlokalizowanym przy ul. Jagiellońskiej 24D – na podstawie decyzji Starosty Nowomiejskiego. Inspektorat posiada również budynek garażowy 3 stanowiskowy zrealizowany w 2007 roku i 1 stanowiskowy oddany do użytku w 2011 roku.

W 2018 roku przeprowadzono remont elewacji budynku Inspektoratu polegający na oczyszczeniu z mchu i odmalowaniu jednej ze ścian frontowych. W 2019 roku nie przeprowadzano prac remontowych.

3.2. Na dzień kontroli Inspektorat dysponuje 4 samochodami osobowymi tj.:

- Toyota Auris NNM 70UX – 2014 rok,
- Citroen Berlingo B9 NNM 06611 – 2017 rok,
- Skoda Roomster NNM 53TG – 2013 rok,
- Toyota Auris NNM 77WT – rok 2015.

oraz posiada na wyposażeniu:

- 4 laptopy (z lat 2012 -2019),
- 12 komputerów stacjonarnych (z lat 2007 - 2019),
- 10 drukarek (z lat 2007 – 2019),
- ksera, urządzenia wielofunkcyjne, niszczarki, tablica interaktywna, projektory (z lat 2002-2019),
- sprzęt weterynaryjny:

- 2 trychinoskopy (z lat 1999-2001),
 - 3 mieszadła magnetyczne (z lat 2009-2015),
 - sprzęt sekcyjny (z lat 2002-2011),
 - 11 termometrów specjalistycznych (z lat 1994-2019),
 - pozostały sprzęt (z lat 2005-2013).
- wyposażenie w postaci mebli (z lat 1997 – 2019).

3.3. Zgodnie z obowiązującą w Inspektoracie „Polityką rachunkowości” przyjęto następujące metody prowadzenia ewidencji rzeczowych składników aktywów trwałych:

- środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł podlegają ewidencji w programie R2środki PRO,
- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 301,00 zł do 10 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo- wartościowej w programie R2środki PRO,
- pozostałe środki trwałe o wartości do 300,00 zł podlegają ewidencji niskocennych składników majątku.

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim jest program R2środki PRO umożliwiający sprawdzenie:

- numeru inwentarzowego środka trwałego oraz numeru fabrycznego dla przedmiotów, które ten numer posiadają,
- nazwy i charakterystyki środka trwałego umożliwiającą jego identyfikację,
- wartości początkowej i jej zmiany,
- określenia rodzaju przychodu, datę i źródło nabycia lub wytworzenia, numery i symbole dowodów, na podstawie których wpisano obiekt do programu,
- określenia rodzaju rozchodu oraz datę operacji,
- miejsca, osób, zespołów w których znajdują się środki trwałe.

Dodatkowo w Sekretariacie Inspektoratu prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową sprzętu weterynaryjnego wydanego lekarzom prywatnej praktyki do bieżącego używania na podstawie umowy użyczenia oraz ewidencję ilościową materiałów biurowych, druków ścisłego zarachowania i znaczków pocztowych.

3.4. Na dzień 31.12.2019 r. wartość majątku Inspektoratu zaksięgowanego na kontach syntetycznych wynosiła odpowiednio:

- 011 środki trwałe wynosiła 1 746 960,21 zł,
- 013 pozostałe środki trwałe wynosiła 292 991,46 zł,
- 020 wartości niematerialne i prawne wynosiła 22 874,51 zł.

3.5. W ciągu 2019 r. wartość przyjętych na stan składników majątkowych wyniosła:

- konto 011 Środki trwałe – 143 910,00 zł,
- konto 013 Pozostałe środki trwałe – 17 130,74 zł,
- konto 020 Wartości niematerialne i prawne – 1 192,95 zł.

3.6. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Inspektoratu w 2019 roku:

- wszystkich środków trwałych (zaksięgowanych na koncie 011) , tj. wartość:
 - 2 komór chłodniczych z przedSIONKIEM typ KMP – 50 430,00 zł (każda po 25 215,00 zł),
 - 2 komór chłodniczych bez przedSIONKA typ KM – 39 360,00 zł (każda po 19 680,00 zł),

- 2 komór chłodniczych z przedścionkiem typ KMP wraz z wyposażeniem – 54 120,00 zł (każda po 27 060,00 zł);
 - pozostałych środków trwałych (zaksięgowanych na koncie 013) – 5 składników majątkowych o najwyższej wartości, tj.:
 - laptopa – 2 149,00 zł,
 - rozdzielacza próbek – 1 405,15 zł,
 - szafy ubraniowej – 1 300,00 zł,
 - UPS Powerwalker – 1 055,00 zł,
 - urządzenia wielofunkcyjnego – 969,24 zł;
 - wszystkich wartości niematerialnych i prawnych (zaksięgowanych na koncie 020), tj.:
 - program R2płtanik system kadrowo-płacowy – 828,71 zł,
 - program R2Środki PRO – 364,24 zł,
- i ustalono, że:
- prawidłowo sklasyfikowano składniki majątku, tj. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1864),
 - prawidłowo przyjęto stawki amortyzacyjne oraz naliczono odpisy amortyzacyjne na dzień bilansowy,
 - faktury na podstawie, których dokonano zakupu zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki;
 - na wszystkich fakturach wskazano cel zakupu oraz prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, tj. rozdział i paragraf,
 - na wszystkich fakturach wskazano podstawę prawną realizacji zakupu, w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych,
 - wszystkie zakupione składniki majątkowe zostały wprowadzone do ewidencji wyposażenia, która prowadzona jest przy pomocy programu R2Środki PRO;
 - każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym.

3.7. W ciągu 2019 r. wartość zlikwidowanych składników majątkowych wyniosła:

- konto 011 Środki trwałe – 0,00 zł,
- konto 013 Pozostałe środki trwałe – 24 891,29 zł,
- konto 020 Wartości niematerialne i prawne – 3 006,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość dokonanej likwidacji majątku Inspektoratu w 2019 r. i ustalono, że:

- likwidacja następowała w oparciu o decyzje komisji, która dokonywała oceny przydatności składników majątku do dalszego użytkowania, w których wskazywano przyczynę likwidacji,
- składniki majątkowe uznane przez komisję za niezdatne do dalszego użytkowania były przeksięgowane z kont 013 i 020 na konto pozabilansowe 090 Środki w likwidacji,
- w przypadkach przekazywania likwidowanego majątku do utylizacji bądź zełomowania, do protokołu dołączono dokumenty potwierdzające dokonanie tych czynności,
- w sytuacjach likwidacji majątku przez zniszczenie sporządzano protokół z likwidacji i wskazywano metodę fizycznej likwidacji,
- zlikwidowany majątek Inspektoratu został zdjęty z ewidencji księgowej oraz wykreślony z programu R2Środki PRO,

- dokumenty z likwidacji majątku zatwierdzone były przez Kierownika jednostki.

Ww. działania zgodne były z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz.U. z 2019 r., poz.2004).

[Akta kontroli: V. 1-23, XI.18-22]

3.7 W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

4. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

4.1. Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim w 2019 roku nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

4.2. Jednakże w przypadku zakupów o wartości poniżej 30.000 euro w Inspektoracie przeprowadzane jest tzw. „zapytanie cenowe”, zgodnie z przyjętymi w Inspektoracie procedurami (Zarządzenie Nr 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r.). Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację danego zamówienia występuje z notatką służbową do Kierownika jednostki o wyrażenie zgody na realizację zamówienia, która zawiera m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, aktualną wartość przedmiotu zamówienia, termin realizacji zamówienia. Po wyrażeniu zgody przez Kierownika jednostki na realizację zamówienia, pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację danego zamówienia przeprowadza rozeznanie cenowe z taką liczbą wykonawców świadczących dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, które zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 2 wykonawców). Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za przeprowadzenie procedury realizacji danego zamówienia składa oświadczenie w sprawie bezstronności oraz dokumentuje pisemnie wyniki rozeznania cenowego. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą ofertę. Udzielenie zamówienia następuje na podstawie pisemnego zamówienia lub pisemnej umowy, podpisanych przez Kierownika jednostki.

4.3. Analizie poddano zgodność przeprowadzonych dwóch postępowań z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim :

- dnia 30 października 2019 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim zawarto umowę z Zakładem Wielobranżowym Usługowo-Handlowym Ryszard Machniak, ul. Armii Poznań 7, 64-800 Chodzież, która była wynikiem przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia o wartości powyżej 14.000 euro i poniżej 30.000 euro na zakup 2 chłodni kontenerowych z przedsionkiem i 2 chłodni kontenerowych bez przedsionka z wykorzystaniem środków budżetu państwa, prowadzonym w trybie zapytania cenowego (szacunkowa wartość zamówienia netto 17 627,00 euro = 76 000,00 zł);

- dnia 5 grudnia 2019 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim zawarto umowę z Zakładem Wielobranżowym Usługowo-Handlowym Ryszard Machniak, ul. Armii Poznań 7, 64-800 Chodzież, która była wynikiem przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia o wartości od 6.000 euro i poniżej 14.000 euro na zakup 2 chłodni kontenerowych z przedsięwzięciem wraz z wyposażeniem z wykorzystaniem środków budżetu państwa, prowadzonym w trybie zapytania cenowego (szacunkowa wartość zamówienia netto 10 205,00 euro = 44 000,00 zł).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: VI.1-58, XI.22-24]

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim w 2019 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 od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **142 059,11 zł 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 2019 r, poz. 300 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2192 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

5.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w II półroczu 2019 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.

5.3. Na dzień 31 grudnia 2019 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

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

[Akta kontroli: VII.1, XI.24-25]

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

6. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

6.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **744 868,43 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii – **56 135,58 zł**, w tym:
- § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 650,00 zł, z tytułu kar pieniężnych za niespełnienie wymagań weterynaryjnych,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 727 725,91 zł, z tytułu opłat za czynności weterynaryjne,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 16 148,52 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 344,00 zł, z tytułu 0,3% wynagrodzenia za terminowe regulowanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej,
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju i Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (Dz. U. z 2013, poz. 388),
- ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz.U. z 2019 r., poz.824 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju i Wsi z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz.U. z 2017 r., poz. 1182).

6.2. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydane w okresie kontrolowanym decyzje o nałożeniu kar pieniężnych na łączną kwotę **650,00 zł** i ustalono, że kwoty wskazane w decyzjach zgodne były z rozporządzeniem w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego.

Ponadto, sprawdzono rachunki stanowiące źródło powstania należności wystawione w miesiącu marcu 2019 roku przez lekarzy wolnej praktyki na łączną kwotę **62 573,25 zł** i ustalono, że opłaty zostały naliczone zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia w sprawie ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej.

Działania windykacyjne

6.3. Na dzień 1 stycznia 2019 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **33 391,71 zł** (w tym należności wymagalne – **33 300,71 zł**) i przedstawiał się następująco: Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii, tj.:

- § 0690 – 18 507,19 zł (w tym należności wymagalne 18 416,19 zł),
- § 0910 – 14 884,52 zł. – w całości wymagalne.

W ciągu 2019 roku stan należności wymagalnych uległ zwiększeniu o kwotę 535,87 zł z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych płatności i na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 15 420,39 zł.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2019 r.). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Wobec dłużników toczą się postępowania egzekucyjne prowadzone przez Komornika Skarbowego i Komornika Sądowego. W ciągu roku Inspektorat występował na piśmie z zapytaniem do ww. organów o udzielenie informacji o podejmowanych czynnościach oraz o wysokości wyegzekwowanej należności.

6.4. W jednostce kontrolowanej w 2019 r. wystawiono jedno upomnienie, które ostatecznie nie zostało wysłane, ponieważ przed wysłaniem otrzymano informację o dokonaniu wpłaty zaległości.

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

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

Dochody budżetowe

6.7. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2019 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 rozdziale 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii w łącznej kwocie **672 000,00 zł**, w tym:

- § 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 1 000,00 zł,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 671 000,00 zł.

6.8. W 2019 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 01034 planowane dochody zostały wykonane w:
 - § 0570 w kwocie **650,00 zł**, z tytułu kar pieniężnych za niespełnienie wymagań weterynaryjnych,
 - § 0690 w kwocie **709 694,54 zł** z tytułu opłat za czynności weterynaryjne.
- Łączna kwota dochodów planowanych wynosiła **672 000,00 zł** i została wykonana w kwocie **710 344,54 zł**, tj. w 105,71%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w:

- rozdziale 01034:
 - § 0910 w kwocie 728,13 zł z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.
 - § 0970 w kwocie 344,00 zł z tytułu 0,3% wynagrodzenia za terminowe regulowanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

6.9. Na podstawie danych przedstawionych w sporządzonych wykazach za 2019 r. ustalono, że jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2018 r., poz. 2225 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718).

6.10. W kontrolowanej okresie w Inspektoracie nie wystąpiły przypadki przeznaczania zrealizowanych dochodów na realizację wydatków jednostki.

[Akta kontroli: VIII.1-31, XI.25-27]

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

7. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

7.1 W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona była wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

7.2 W okresie kontrolowanym, tj. na dzień 31 grudnia 2019 r. 7 osobowa Komisja inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem Nr 7/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 19 listopada 2019 r. przeprowadziła inwentaryzację:

- w drodze spisu z natury:
 - środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
 - zapasy materiałów w magazynach,
 - składniki majątku widniejące na ewidencji ilościowej,
 - materiały biurowe,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - stan paliwa w samochodach służbowych,
 - stan paliwa w kotłach grzewczych,
 - znaczki pocztowe.
- w drodze potwierdzenia salda:
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - należności i zobowiązania wobec kontrahentów prowadzących pełną księgowość,
 - własne środki majątku powierzone innym kontrahentom.
- w drodze weryfikacji:
 - należności sporne, wątpliwe,
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - należności i zobowiązania wobec kontrahentów w odniesieniu od których nie uzyskano potwierdzenia salda,
 - należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
 - należności i zobowiązania wobec pracowników,

- składniki rzeczowe powierzone innym kontrahentom, w odniesieniu do których nie uzyskano potwierdzenia ich stanu,
- składniki majątkowe nie objęte spisami z natury i uzgodnieniami sald tj. środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, umorzenia, fundusze,
- salda kont pozabilansowych.

Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że:

- druk arkusza spisowego z chwilą jego odczytania został zaewidencjonowany w książce druków ścisłego zarachowania wydany za pokwitowaniem odbioru przewodniczącemu komisji,
- wykorzystany arkusz spisu z natury został wypełniony prawidłowo w sposób czytelny i trwały oraz zawierał podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego,
- pracownicy materialnie odpowiedzialni złożyli oświadczenia przed rozpoczęciem prac Komisji inwentaryzacyjnych o braku okoliczności, które mogłyby mieć wpływ na wyniki spisu i wyliczenia końcowe a także po zakończeniu prac Komisji o braku uwag do przeprowadzonego spisu z natury i prac zespołu spisowego,
- stan druków ścisłego zarachowania i znaczków zgodny był ze stanem ewidencyjnym,
- różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- na koniec roku ustalono stan materiałów biurowych, paliwa w samochodach służbowych, oleju grzewczego, znaczków, druków ścisłego zarachowania następnie dokonano ich wyceny i wartość 24 426,05 zł zaewidencjonowano na koncie 310 *Materiały* jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
- po zakończeniu spisu z natury Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji, które zostały zatwierdzone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Mieście Lubawskim.
- metodą weryfikacji salda inwentaryzacji:
 - środków trwałych (konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 080, 141, 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 980, 990, 991, 998, 999) oraz funduszy (konto 800, 810, 851, 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,
 - w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia z dnia 2 stycznia 2020 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz sald rozrachunków z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2019 r. - salda zgodne.

[Akta kontroli: IX. 1-16, XI.27-29]

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

7.3 W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

8 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

8.1 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.

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

- Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
 - Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – w zakresie wykonanych wydatków
- i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy głównego księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

8.3 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 2019 r., poz. 1393 ze zm.).

8.4 Do dnia zakończenia kontroli w jednostce nie sporządzono sprawozdania finansowego za 2019 rok (termin złożenia do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie – 31 marca 2020 r.)

[Akta kontroli: X.1-52, XI.29-30]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

na ZFŚS wynosiło łącznie 670,95 zł, co stanowiło 4,56% rocznego odpisu na 2019 rok, a nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,42% całości wykorzystanych środków.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

- prawidłowe naliczanie odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- dokonywanie z końcem roku korekty odpisu na ww. Fundusz,
- prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie:
 - opłat skarbowych za wydanie dowodu rejestracyjnego do samochodu służbowego w § 4520 *Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego*;
 - zakupu oleju napędowego do celów opałowych w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/