



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.1611.6.2023

Olsztyn, 6 grudnia 2023 r.

**Pani
Dorota Zyśk
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Szczytnie**

**12 – 100 Szczytno
ul. Janusza Korczaka 1**

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 Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie, 12-100 Szczytno, ul. Janusza Korczaka 1.

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

- Pan Jerzy Piekarcz – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Szczytnie, powołany na to stanowisko z dniem 25 maja 1999 r. i pełniący tę funkcję do dnia 24 lutego 2023 r.,
- Pani Dorota Zyśk – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie, powołana na to stanowisko z dniem 11 lutego 2019 r. i pełniąca tę funkcję do dnia 28 lutego 2023 r., następnie powołana na stanowisko Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie z dniem 1 marca 2023 r.,
- Pani Jadwiga Sitkowska – Główny księgowy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Szczytnie zatrudniona na tym stanowisku z dniem 3 maja 2017 r. na czas nieokreślony.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.800.2023 z dnia 26 września 2023 r.

Termin kontroli: 2-27 października 2023 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji w 2022 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 2, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. nr 53¹.

[Akta kontroli: 1-9]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

I. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują niżej wymienione procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 27 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości², zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 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 i ich ochroną,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
2. Instrukcję obiegu dokumentów księgowych wprowadzono Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie Nr 24 z dnia 30 grudnia 2010 r. ws. wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie.

¹ Jest to pierwszy wpis w roku 2023.

² Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2018 r.

3. Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie Nr 16 z dn. 31 grudnia 2020 r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych.
4. W okresie objętym kontrolą w Inspektoracie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Szczytnie, wprowadzony Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii Nr 7 z dnia 14 sierpnia 2020 r.
5. W Inspektoracie obowiązuje instrukcja kancelaryjna wprowadzona Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie Nr 5 z dnia 8 listopada 2016 r.
6. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie Nr 15 z dnia 30 grudnia 2010 r. ws. wprowadzenia procedur kontroli zarządczej.
7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego FINANSE DDJ (Wolters Kluwer w Gdańsku).

[Akta kontroli: 10-13]

8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Szczytnie otrzymywał za pośrednictwem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i realizował w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w rozdziałach:
 - 01022 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego,*
 - 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii.*
2. Zgodnie z planem na rok 2022 wydatki bieżące Inspektoratu zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **2 586 000,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.). W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 1 decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 11 600,00 zł (zwiększenie) w rozdziale 01034. Środki wskazane w decyzji pochodziły z rezerwy celowej poz. 12.
3. Wojewoda decyzją Nr FK 540 dokonał blokady środków na kwotę 60 000,00 zł w rozdziale 01022.

4. Minister Finansów 4 decyzjami zwiększył plan wydatków PIW w Szczytnie w łącznej kwocie 206 000,00 zł w rozdziale 01034.
5. Ponadto, Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie dokonał, na podstawie 6 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami na ogólną kwotę 496 086,00 zł, w tym w rozdziałach:
- 01022 zmniejszenia o 420 000,00 zł,
 - 01034 zwiększenia o kwotę 47 267,00 zł i zmniejszenia 28 819,00 zł.

Zmiany planu w 2022 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK 17/2023)	01022	1 100 000,00 zł	x
	01034	1 486 000,00 zł	x
Decyzje FK	01034	11 600,00 zł	x
Decyzje Ministra Finansów	01034	206 000,00 zł	x
Decyzje W-MWLW w Olsztynie	01022	x	420 000,00 zł
	01034	47 267,00 zł	28 819,00 zł
Razem:		2 850 867,00 zł	448 819,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2022 roku: 2 402 048,00 zł			

6. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła **2 402 048,00 zł**.
7. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja Nr FK 17/2022) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). W związku z powyższym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Szczytnie dokonał, na podstawie 12 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łącznie kwota 15 208,00 zł) oraz rozdziału 01034 (łącznie kwota 73 385,00 zł).
8. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie 2022 r. ustalono, że w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie nie wystąpiły w tym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
9. Na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów) w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły tego rodzaju przypadki, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 14-17]

10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił łącznie 2 402 048,00 zł, w tym:
 - środki z ustawy budżetowej – 2 184 448,00 zł:
 - rozdział 01022 – 680 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 1 504 448,00 zł,
 - środki z poz. 12 rezerw celowych w rozdziale 01034 – 217 600,00 zł.

Powyższe środki przeznaczono m.in. na:

- [01022]
 - wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, tj. na: odszkodowania, zakup leków, wydatki bieżące, wydatki w zakresie wykonywania badań monitoringowych pozostałości chemicznych i biologicznych w produktach pochodzenia zwierzęcego, badań monitoringowych pozostałości chemicznych, biologicznych, produktów leczniczych i skażeń promieniotwórczych w paszach, wydatki związane z realizacją zadań zleconych przez Komisję Europejską itp.,
 - wydatki przeznaczone na realizację ustawowych zadań realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną, tj. na współfinansowanie realizacji Krajowych programów zwalczania niektórych serotypów salmonelli w stadach indyków i kur na lata 2020-2022 w ramach decyzji SANTE/VP/2020/PL/SI2.823615,
 - zakup materiałów do laboratorium i usług transportowych,
 - wynagrodzenia z tytułu umowy o dzieło za oszacowanie zwierząt,
 - wypłatę odszkodowań z powodu nakazu uboju bydła,
 - zakup produktów biobójczych.
 - [01034]
 - wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na: wydatki bieżące pozapłacowe związane m.in. z utrzymaniem Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Szczytnie, wydatki w zakresie prowadzenia monitoringu produktów leczniczych weterynarii,
 - podstawową działalność Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Szczytnie (w tym również na wypłatę nagród jubileuszowych, na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne, zabezpieczenie środków na szkolenia oraz wynagrodzenia dla lekarzy wolnej praktyki),
 - zakup samochodu służbowego na potrzeby Inspektoratu,
 - zakup komputerów, klimatyzatorów i projektora.
2. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 1 591,33 zł, zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 30 grudnia 2022 r. Z ustawy budżetowej zwrócono 1 573,29 zł, a z rezerwy celowej 18,04 zł.

W związku z powyższym, Główny księgowy Inspektoratu przedstawił następujące wyjaśnienia (cyt.): „Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Szczytnie informuje, że w 2022 roku dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 1 591,33 zł. Rozdział 01022 – 1 566,61 zł, były to oszczędności powstałe na dzień 31-12-2022 r. po opłaceniu zobowiązań na dzień 31-12-2022 r., natomiast w rozdziale 01034 nastąpił zwrot groszy w poszczególnych paragrafach wykonania wydatków w stosunku do planu i była to kwota 24,72 zł”.

3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki w 2022 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki zaangażowane	Wykonanie
Osobowe	01034	1 251 329,00 zł	1 251 327,19 zł	1 251 327,19 zł
ZFŚS		23 038,00 zł	23 037,68 zł	23 037,68 zł
Osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń		4 293,00 zł	4 293,00 zł	4 293,00 zł
Bezosobowe	01034	9 558,00 zł	9 557,70 zł	9 557,70 zł
	01022	600,00 zł	588,84 zł	588,84 zł
Rzeczowe	01022	679 400,00 zł	617 844,55 zł	617 844,55 zł
	01034	302 230,00 zł	302 217,71 zł	302 217,71 zł
Majątkowe	01034	131 600,00 zł	131 590,00 zł	131 590,00 zł
	Razem	2 402 048,00 zł	2 340 456,67 zł	2 340 456,67 zł

4. W 2022 r. planowane środki finansowe w rozdziale 01022 w wysokości 680 000,00 zł, Inspektorat wykonał w kwocie 618 433,39 zł, tj. w 90,95%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
- wydatki rzeczowe 617 844,55 zł, co stanowiło 99,9% ogółu wydatków,
 - wydatki bezosobowe 588,84 zł, co stanowiło 0,1% ogółu wydatków.
5. W 2022 r. planowane środki finansowe w rozdziale 01034 w wysokości 1 722 048,00 zł, Inspektorat wykorzystał w kwocie 1 722 023,28 zł, tj. w 99,99%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
- wydatki osobowe 1 251 327,19 zł, co stanowiło 72,66% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe 302 217,71 zł, co stanowiło 17,55% ogółu wydatków,
 - wydatki majątkowe 131 590,00 zł, co stanowiło 7,64% ogółu wydatków,
 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 23 037,68 zł, co stanowiło 1,34% ogółu wydatków,
 - wynagrodzenia bezosobowe 9 557,70 zł, co stanowiło 0,56 % ogółu wydatków,
 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 4 293,00 zł, co stanowiło 0,25% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 18-19, 52, 82]

6. Wydatki osobowe (rozdział 01034)

6.1. W roku 2022 liczba etatów i zatrudnionych kształtowała się następująco:

Liczba przyznaczonych etatów na 2022 r.	16 ³
Liczba etatów na dzień 31 grudnia 2022 r.	16
Liczba zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2022 r.	17

6.2. Przyznany na rok 2022 fundusz wynagrodzeń wynosił⁴:

- § 4010 – 22 000,00 zł,
- § 4020 – 957 000,00 zł,
- § 4040 – 61 000,00 zł.

6.3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- starszy inspektor weterynarii,
- inspektor weterynarii.

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 2022 r., poz. 1691 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 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 2022, poz. 2024).

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za rok 2022⁵, rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Lekarza

³ Wg stanu na dzień 1 stycznia 2022 r. było 13 etatów, natomiast od 1 września 2022 r. zwiększyła się liczba etatów o 3.

⁴ Zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK 17/2022 z dn. 21 lutego 2022 r.

⁵ Listy płac od nr 1 do 37.

Weterynarii i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

- 6.4. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że:
- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
 - wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2021 r.,
 - wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
 - wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2022 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5, ust. 2 poniższej ustawy).

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).

- 6.5. W 2022 roku wypłacono nagrody uznaniowe dla 12 pracowników w łącznej kwocie 118 899,70 zł. Nagrody przyznano m.in. za:
- zaangażowanie i wysoką jakość wykonywanych obowiązków oraz efektywność,
 - rzetelną i nienaganną pracę,
 - wyjątkową skrupulatność i odpowiedzialność przy podejmowaniu decyzji,
 - podnoszenie jakości i wydajności pracy w zespole,
 - skuteczną, racjonalną i efektywną realizację kluczowych zadań.
- Nagrody wypłacono na podstawie art. 93.1 ustawy o służbie cywilnej.

- 6.6. Sprawdzono prawidłowość sporządzania wszystkich list płac dotyczących wypłaty nagród uznaniowych i ustalono, że pod względem formalno – rachunkowym, prowadzone były prawidłowo. Listy płac zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii i Głównego księgowego.

- 6.7. Ponadto, w 2022 r. wypłacono 2 nagrody jubileuszowe w kwocie 45 266,36 zł, w tym z tytułu:
- 45-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika w kwocie 42 557,36 zł,
 - 30-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika w kwocie 2 709,00 zł,
- Powyższe było zgodne z przepisami art. 91, ust. 1 pkt 3 i 6 ustawy o służbie cywilnej.

- 6.8. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw emerytalnych i rentowych.

[Akta kontroli: 20-26]

7. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń (rozdział 01034 §3020)

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47
www.olsztyn.uw.gov.pl
info@uw.olsztyn.pl
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

7.1. Na pokrycie kosztów realizacji zadania zaplanowano i wydatkowano łącznie 4 293,00 zł, w tym:

- odzież robocza oraz ochronna dla pracowników Inspektoratu w łącznej kwocie 2 813,00 zł⁶,
- zwrot poniesionych kosztów zakupu okularów korekcyjnych dla 3 pracowników 1 480,00 zł.

7.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

- art. 237⁷§ 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.), zgodnie z którym pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze (...),
- Zarządzenia Nr 2 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie z dnia 20 marca 2018 r. w sprawie zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Szczytnie obsługujących monitory ekranowe,
- Instrukcji Powiatowego lekarza Weterynarii w Szczytnie z dnia 10 grudnia 2008 r. dotyczącej szczegółowych zasad gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym, będącym własnością Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Szczytnie.

[Akta kontroli: 27-29]

8. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (rozdział 01034)

8.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie wprowadzonego w życie Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie Nr 11 z dnia 27 grudnia 2013 r.

8.2. W 2022 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r. (M.P. 2020, poz. 195), tj. w wysokości 23 037,68 zł (w tym korekta 2 527,72 zł).

⁶ Zakupiono odzież w łącznej liczbie 11 sztuk (buty, kurtki zimowe i obuwie z powłoką nitrylową),

8.3. W 2022 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 12 376,00 zł		
II.	Lp.	Przychody	Kwota
	1.	Odpis podstawowy	20 509,96 zł ⁷
	2.	Refundacja wypłaconych nagród z ZFŚS dla 9 pracowników	20 271,07 zł
	3.	Korekta odpisu	2 527,72 zł
	4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku	262,54 zł
			Razem przychody
III.	Rozchody		
	1.	Dofinansowanie wycieczki dla 13 pracowników	20 350,00 zł
	2.	Wypłata nagród dla 9 pracowników	20 271,07 zł
	3.	Spotkanie integracyjne	466,00 zł
			Razem rozchody
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 14 860,22 zł		

Rozchodu środków dokonano zgodnie z Regulaminem gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie z wyjątkiem poniesionych kosztów związanych ze spotkaniem integracyjnym (§4 Przeznaczenie środków Funduszu), co opisano na str. 16-17 niniejszego wystąpienia.

8.4. Kwotę odpisu podstawowego w wysokości 20 509,96 zł, tj. 100% przekazano w dniu 31 maja 2022 r., co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

8.5. W przeciągu roku 2022 nie były ponoszone koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku.

[Akta kontroli: 30-33]

9. Wydatki bezosobowe (rozdziały: 01022 i 01034)

W roku 2022 poniesiono wydatki bezosobowe w łącznej wysokości 10 146,54 zł, w tym:

- Rozdział 01022 – 588,84 zł,
- Rozdział 01034 – 9 557,70 zł.

⁷ Ustalony w preliminarzu na rok 2022 odpis podstawowy wyniósł 20 509,96 zł [12 etatów x 1 662,97 zł = 19 955,64 zł + 2 (emeryci) x 277,16 zł = 554,32 zł] i został ustalony prawidłowo.

Rozdział 01022

Inspektorat zawarł 6 umów o dzieło z 2 osobami. Umowy dotyczyły szacowania wartości zwierząt przez rzeczoznawców. Przysługujące wykonawcy wynagrodzenie w każdej umowie wyniosło 98,14 zł (6 rachunków x 98,14 zł = 588,84 zł).

Umowy zawarto zgodnie z poniższymi terminami i obowiązywały w okresach jednodniowych, a zarazem w tych samych dniach kiedy zostały zawarte:

- 2 marca 2022 r. – 2 umowy,
- 5 kwietnia 2022 r. – 2 umowy,
- 29 kwietnia 2022 r. – 2 umowy.

Rozliczenia i zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

[Akta kontroli: 34-37]

Rozdział 01034

Na realizację zadania wydatkowano łącznie 9 557,70 zł, które przeznaczono na sprawowanie nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badanie przedubojowe i poubojowe, ocenę mięsa i nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju oraz badanie mięsa zwierząt łownych.

W związku z powyższym Inspektorat zawarł:

- 3 umowy zlecenia z 3 lekarzami weterynarii. Wszystkie umowy zawarto w dniu 31 grudnia 2021 r. + 3 aneksy z dn. 22 sierpnia 2022 r. po jednym do każdej z umów (4 466,40 zł + 2 800,50 zł + 2 096,40 zł = 9 363,30 zł),
- 1 umowa zlecenia z 31 grudnia 2021 r., zawarta z 1 osobą w zakresie czynności związanych z obsługą księgową w 2022 r. (102,00 zł),
- 1 umowa zlecenia z 31 grudnia 2021 r., zawarta z 1 osobą w zakresie czynności związanych z obsługą kasową w 2022 r. (18,00 zł),

Zawarcie powyższych umów było niezbędne dla realizacji ustawowych zadań i bieżącego funkcjonowania Inspektoratu⁸.

Wszystkie umowy zawarto na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Rozliczenia i zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie z postanowieniami ~~zawartych umów.~~

⁸ § 23 ust. 2 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), zgodnie z którym mogą być zaciągane zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ponadto, w ramach powyższej kwoty pokryto zobowiązanie z roku 2021 w kwocie 74,40 zł (rachunek nr 13/2021 za badanie mięsa). Zobowiązanie uregulowano terminowo.

[Akta kontroli: 38-48]

10. Wydatki rzeczowe (rozdziały: 01022, 01034)

Poniesione w 2022 r. wydatki rzeczowe w obydwu rozdziałach wyniosły łącznie 920 062,26 zł (rozdział 01034 – 302 217,71 zł + rozdział 01022 - 617 844,55 zł) i przedstawiały się następująco:

Lp.	§	Rodzaj wydatku	łącna kwota wydatku
Rozdział 01022			
1.	4210	Paliwo, plomby, próbki, fartuchy, rękawice, statywy, zestawy do pobierania prób.	41 445,13 zł
2.	4230	Środki dezynfekcyjne, antybiotyki: bovituberculin i avituberkulin.	6 487,59 zł
3.	4300	Badania monitoringowe, wynagrodzenia dla lekarzy wyznaczonych w ramach zawartych umów z zakładami leczniczymi, planowy i sanitarny odstrzał dzików.	566 356,36 zł
4.	4590	Odszkodowanie za ubite bydło w związku ze zwalczaniem białaczki.	3 555,47 zł
Razem			617 844,55 zł
Rozdział 01034			
5.	4210	Programy OFICCE 4 szt., komputery 4 szt., waga elektroniczna, mieszadło magnetyczne, 2 klimatyzatory, szafki na kótkach 4 szt., fotel, projektor, lampki ledowe na biurka szt. 6, drukarki 3 szt., telefony 2 szt., skaner, biurko, paliwo, materiały biurowe, środki czystości.	126 482,54 zł
6.	4230	Pepsyna, kwas solny, spirytus.	3 397,77 zł
7.	4260	Energia elektryczna, energia cieplna, woda.	34 544,55 zł
8.	4270	Naprawa żaluzji, naprawa koła samochodowego.	431,29 zł
9.	4280	Badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników.	3 387,00 zł

10.	4300	Wynagrodzenia lekarzy wolnej praktyki w ramach zawartych umów z podmiotami leczniczymi, wywóz nieczystości, zagospodarowanie odpadów weterynaryjnych, sprzętanie posesji, aktualizacja oprogramowania, korzystanie z bazy LEX, opłaty pocztowe, monitoring budynku, świadczenie usług inspektora RODO.	99 010,21 zł
11.	4360	Opłaty za usługi telekomunikacyjne (telefony, internet).	7 002,55 zł
12.	4410	Delegacje służbowe.	633,90 zł
13.	4430	Ubezpieczenia OC i AC samochodów służbowych, sprzętu i budynków.	16 834,27 zł
14.	4480	Podatek od nieruchomości.	2 452,52 zł
15.	4520	Opłata za wydanie tymczasowego dowodu rejestracyjnego, tablic rejestracyjnych, pozwolenia i kompletu naklejek, trwałe zarząd.	298,80 zł
16.	4550	Szkolenia BHP, szkolenia z ASF i migracji zwierząt, prawa pracy, zmiany w ustawie o Inspekcji weterynaryjnej, zmiany w zamówieniach publicznych.	7 742,31 zł
Razem			302 217,71 zł
Razem 01022 i 01034			920 062,26 zł

10.1. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat na łączną kwotę 634 403,43 zł, co stanowiło 68,95% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:

- 119 853,98 zł wydatki w wysokości co najmniej 800,00 zł i nie więcej niż 3 000,00 zł, poniesione w I oraz II kw. 2022 r. (74 dokumenty księgowe),
- 514 549,45 zł, wydatki powyżej 3 000,00 zł, poniesione w 2022 r. (73 dokumenty księgowe).

10.2. 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 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 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. 342),

- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67),
- zawierały adnotację o zwolnieniu wydatku ze stosowania przepisów o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione materiały biurowe przyjmowano na magazyn, a ich zakup wliczano w koszty. Wydawano je pracownikom Inspektoratu z magazynu na podstawie dokumentu „Wz” (Wydanie materiału na zewnątrz),
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na kontach syntetycznych 011 Środki trwałe oraz 013 Pozostałe środki trwałe. Ponadto, na fakturze dokonywano adnotacji o przyjęciu składnika na podstawie właściwego numeru OT i podawano pozycję (numer) wpisu do księgi inwentarzowej.

[Akta kontroli: 49-50, 52]

11. Wydatki ponoszone z rezerw (rozdział 01034)

11.1. Otrzymane w 2022 r. środki z rezerwy celowej poz. 12 w łącznej kwocie 217 600,00 zł zostały wykorzystane w kwocie 217 581,96 zł, tj. w 99,99 %, w tym wydatki:

- inwestycyjne 131 590,00 zł,
- rzeczowe 85 991,96 zł.

11.2. Wydatki inwestycyjne

11.2.1. Otrzymane w 2022 r. środki z rezerwy celowej na wydatki inwestycyjne w kwocie 131 600,00 zł, zostały wykorzystane w kwocie 131 590,00 zł, tj. w 99,99 %.

11.2.2. Środki wydatkowano na zakup samochodu służbowego SUZUKI SX4 SCROSS K14D 4WD PREMIUM zgodnie z umową zawartą w dniu 22 listopada 2022 r. pomiędzy PIW w Szczytnie a firmą „Max Usługa” Mariusz Stefanowicz sp. j., ul. Leonharda 3 w Olsztynie. Wykonawcę wyłoniono w trybie zapytania ofertowego, tj. zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych.

11.2.3. W toku kontroli sprawdzono fakturę Nr FV/AN/45/22 dotyczącą zakupu samochodu i ustalono, że za wykonaną dostawę zapłaty dokonano zgodnie z terminem i w wysokości, przewidzianej w powyższej umowie.

11.2.4. Zakupiony składnik majątkowy:

- wprowadzono do ewidencji konta 011 Środki trwałe,
- przyjęcia środka trwałego dokonano w dniu 30 listopada 2022 r. (OT),
- zastosowano prawidłową stawkę amortyzacyjną (KŚT): 741-7 Samochody osobowe.

Powyższy wydatek poniesiono zgodnie z celem wskazanym w decyzji Ministra Finansów Nr MF/FGI.4143.3.232.2022.MF.4058.

11.3. Wydatki rzeczowe

11.3.1. Otrzymane w 2022 r. środki z rezerwy celowej na wydatki rzeczowe w kwocie 86 000,00 zł, zostały wykorzystane w kwocie 85 991,96 zł, tj. w 99,99 %.

11.3.2. Środki rezerwy w łącznej kwocie 85 991,96 zł przeznaczono na zakup następujących wyrobów i usług:

- 65 174,14 zł – waga elektroniczna, cylinder miarowy, mieszadło magnetyczne, zestaw do pobierania wymazów, zestaw do badania tusz, czepek sterylny, wkład chłodzący, woreczki strunowe, koperta bezpieczna, rękawiczki, łyżeczka do pobierania prób, skaner, komputery (3 szt.), drukarki laserowe (2 szt.), szafki na kółkach (2 szt.), tonery (12 szt.), klimatyzatory (2 szt.) itp. (§4210),
- 13 818,71 zł – montaż fotela, wzorcowanie sprzętu, usługi programistyczne, dostęp do LEX Gamma, dostęp do INFORLEX, zagospodarowanie odpadów weterynaryjnych, wzorcowanie nowej wagi, koszty transportu, badanie instalacji elektrycznej, przegląd techniczny budynku itp. (§4300),
- 5 000,00 zł – ubezpieczenia AC i OC (2 polisy), ubezpieczenie majątku (§4430),
- 1 999,11 zł – szkolenie z zakresu higieny pasz i utylizacji, szkolenie dotyczące nadzoru nad materiałem biologicznym, szkolenie w zakresie rachunkowości (§4550).

11.3.3. Na podstawie analizy wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy celowej opisanych w 47 dowodach księgowych ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celami wskazanymi w decyzjach Ministra Finansów Nr:

- MF/FGI.4143.3.59.2022.MF.1292,
- MF/FGI.4143.3.160.2022.MF.2531,
- MF/FGI.4143.3.234.2022.MF.4061.

[Akta kontroli: 57-59]

12. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczącym wydatków budżetowych polegały na:

- a) Poniesieniu kosztów udziału pracowników w spotkaniu integracyjnym w kwocie 466,00 zł (faktura Nr 22/003515 z dn. 11 października 2022 r.).

W Regulaminie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie brak jest postanowienia umożliwiającego finansowanie „spotkań integracyjnych” ze środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie (cyt.): *„Odnosnie opisu operacji gospodarczej w systemie do faktury Nr 22/003515 (...) użyto omyłkowo potocznie używanego skrótowego myślowego dotyczącego spotkań pracowników. Powyższa faktura (...) zgodnie z zawartą w niej informacją, dotyczyła spotkania kulturalno-oświatowego pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie oraz pracowników wszystkich Powiatowych Inspektoratów Weterynarii województwa warmińsko-mazurskiego. Obowiązujący w PIW w Szczytnie Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych reguluje kwestie ponoszenia wydatków na cele kulturalno-oświatowe. Na spotkanie zaproszeni byli wszyscy pracownicy PIW Szczytno. Według mojej wiedzy spotkanie zostało zakończone kolacją. Decyzję o poniesieniu wydatku podjęła osoba pełniąca w tamtym czasie funkcję Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie.”*

Zdaniem kontrolującego „spotkania integracyjne” mają charakter przede wszystkim towarzyski. Spotkania towarzysko-integracyjne nie są imprezami w ścisłym słowa tego znaczeniu o charakterze oświatowym i kulturalnym na uczestnictwo w których wymagany jest zakup biletów (koncerty, występy estradowe, kino i teatr itp.). Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zezwala na uczestnictwo w imprezach kulturalno-oświatowych poprzez sfinansowanie zakupu biletów. Żaden jego zapis nie stanowi jednakże bezpośrednio podstawy do finansowania „imprez integracyjnych”. Nie ma przeszkód aby pracownicy Inspektoratu uczestniczyli w spotkaniach integracyjno-towarzyskich – musi jednakże istnieć ku temu jasno umocowana podstawa w regulaminie gospodarowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wydatkowania środków ZFŚS dokonujemy zgodnie z jego postanowieniami, a nie odwrotnie, tj. poniesiony wbrew regulaminowi wydatek, próbujemy dopasować do zapisów regulaminu.

[Akta kontroli: 30, 33, 51]

- b) Wydatkowaniu środków na zakup dwóch urządzeń multimedialnych, tj. smartfonów w łącznej kwocie 11 754,00 zł, w tym:

- iPhone 13 Pro 256GB Gold, faktura nr FD/810/3329/22, kwota 6 188,00 zł (nr dowodu księgowego 1452),
- iPhone 14 128GB Midnight, faktura nr FD/810/3860/22, kwota 5 566,00 zł (nr dowodu księgowego 1738).

Zgodnie z wyjaśnieniami Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie (cyt.): „(...) *Telefony (...) służą jako niezbędne wyposażenie stanowisk pracy osoby aktualnie pełniącej funkcję Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie oraz Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie. Są to urządzenia wysokiej jakości i trwałości, z mocną baterią i wbudowanym dobrym aparatem fotograficznym co jest niezbędne w wykonywaniu terenowej pracy Inspekcji Weterynaryjnej. Jakość sporządzanej dokumentacji fotograficznej lub dowodów w formie audiowizualnej (szczegółowe, dobrze doświetlone obrazy) jest szczególnie istotna w postępowaniach kontrolnych, w trakcie których stwierdzane nieprawidłowości oraz naruszenia prawa utrwalane muszą być w formie fotografii lub filmów. Bardzo ważny i potrzebny aktualnie w pracy Inspekcji Weterynaryjnej jest stały dostęp do Internetu umożliwiający w trakcie kontroli dostęp do m.in. potrzebnych danych z systemów informatycznych, np. dostęp do elektronicznej bazy danych ARiMR w trakcie kontroli gospodarstw utrzymujących zwierzęta. Dodatkowo urządzenia te pracują na uznawanym za najbezpieczniejszy i najlepiej chroniący dane systemie operacyjnym iOS, co ma istotne znaczenie w ochronie danych osobowych (RODO) jak też w szeroko pojętym aspekcie cyberbezpieczeństwa w pracy administracji publicznej. Decyzję o zakupie tych konkretnych urządzeń podjęła osobiście osoba pełniąca w tamtym okresie funkcję Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie, jednak ze względu na swą wysoką jakość i trwałość powinny służyć w pracy przez wiele lat bez konieczności napraw czy wymiany na kolejne urządzenie, a więc bez konieczności ponoszenia kolejnych wydatków”.*

Zdaniem kontrolującego, w odniesieniu do powyższego wyjaśnienia, brak jest finansowego, merytorycznego i racjonalnego uzasadnienia zakupu 2 kosztownych iPhonów. Przy zaangażowaniu znacznie mniejszych środków można było zakupić urządzenia o takich samych lub zbliżonych funkcjach i parametrach techniczno-użytkowych. Wydatkowanie środków na bieżącą działalność jednostki budżetowej nie powinno generować niezasadnych i tak wysokich kosztów. Środki budżetowe należy wykorzystywać w sposób celowy oraz oszczędny.

Wydatkowanie środków budżetowych na zakup 2 iPhonów w łącznej kwocie 11 754,00 zł, należy uznać za przejaw niegospodarności. Skutkowało to naruszeniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Osoba odpowiedzialna (pkt a-b) – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Szczytnie.

[Akta kontroli: 53-56]

13. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie nie przeprowadzono w okresie objętym kontrolą postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych, odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 60]

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2022 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 407 179,12 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:
 - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.).
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 3 000,00 zł, na łączną kwotę 514 549,45 zł, tj. 55,63% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2022 r.
3. W roku 2022 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

5. W 2022 r. PIW w Szczytnie zawarł 86 umów z kontrahentami. Na realizację tych umów w 2022 roku wydano łącznie 473 527,66 zł. Zawarte umowy dotyczyły m. in.:
- odstrzału sanitarnego dzików,
 - odstrzału dzików w ramach planu łowieckiego,
 - wywozu i unieszkodliwiania odpadów,
 - zakupu samochodu do celów służbowych,
 - szacowania zwierząt.
- Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 60-63]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane Zarządzeniem Nr 23 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie z dnia 30 grudnia 2010 r. ws. wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie.
2. W PIW w Szczytnie pełna okresowa inwentaryzacja dotyczyła roku 2021, co było zgodne z Zarządzeniem Nr 7 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie z dnia 10 listopada 2021 r.
3. W 2022 roku inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 10 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie z dnia 18 listopada 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku, tj.:
 - wg stanu na dzień 30 listopada 2022 roku – drogą potwierdzenia sald:
 - inwentaryzacja należności,
 - inwentaryzacja powierzonych składników majątkowych Inspektoratu.
 - wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku – drogą weryfikacji sald z dokumentami:
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
 - gruntów.
 - wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku – drogą spisu z natury aktywów i pasywów:
 - zapasy materiałów w magazynach (ewidencja ilościowa i wartościowa),
 - aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - druki ścisłego zarachowania.
- 3.1. Mocą powyższego Zarządzenia Powiatowy Lekarz Weterynarii w Szczytnie wyznaczył do przeprowadzenia inwentaryzacji 3 pracowników pracujących w zespołach 2 osobowych.

[Akta kontroli: 64-65]

4. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

- 4.1. Spisu z natury dokonała 2 osobowa Komisja Inwentaryzacyjna (przewodniczący + członek) powołana powyższym Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie.
- 4.2. Osoby odpowiedzialne za mienie złożyły stosowne oświadczenia przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji.
- 4.3. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji przygotowano 2 arkusze spisowe nr: 1/2022 (złożony z 20 stron) i 2/2022 (1 strona). Obydwa wykorzystano.
- 4.4. Arkusze posiadały cechy druków ścisłego zachowania i zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe. Arkusze zawierały określenie rodzaju inwentaryzacji, sposób jej przeprowadzenia, osoby materialnie odpowiedzialne, podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego, podpis osoby sprawdzającej oraz termin, godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu.
- 4.5. Spisany majątek został ujęty w arkuszach spisowych:
 - ✓ Nr 1 ewidencja ilościowo-wartościowa [252 pozycje o łącznej wartości: 127 621,90 zł (konto 310)],
 - ✓ Nr 2 druki ścisłego zachowania w liczbie 220 i 2/5 bloczków, w tym:
 1. druki rachunków – 17 i 2/5 bloczków⁹,
 2. zaświadczenia o nieprzeprowadzonym badaniu – 8 bloczków,
 3. dowody wpłaty KP – 5 bloczków,
 4. mandaty – 6 bloczków,
 5. świadectwa zdrowia w handlu wewnątrzspółnotowym dla bydła – 21 bloczków,
 6. świadectwa urzędowe dla żywych zwierząt przewożonych do rzeźni w przypadku badania przedubojowego – 3 bloczki,
 7. świadectwa zdrowia dla świń pochodzących z zakładów (stad) urzędowo wolnych od wirusa choroby Aujeszkyego (...) – 8 szt.,
 8. świadectwa urzędowe w przypadku uboju z konieczności poza rzeźnią – 146 szt.,
 9. dziennik badania przedubojowego zwierząt i poubojowego mięsa w ramach uboju/odstrzału – 4 bloczki,
 10. dziennik badania przedubojowego drobiu RWN 4/3 – 1 bloczek,
 11. dziennik badania poubojowego mięsa drobiowego – 1 bloczek.

⁹ Jeden bloczek zawiera 25 rachunków.

4.6. Inwentaryzację kasy w zakresie środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 2 stycznia 2023 r., wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

W toku inwentaryzacji ustalono m.in., że:

- stan gotówki w kasie wyniósł 0,00 zł,
- Inspektorat nie posiada pogotowia kasowego a gotówka odprowadzana jest do banku,
- ostatni dowód wpłaty nosi nr KP 76,
- ostatni numer raportu kasowego nosi nr 28/2022.

4.7. Wnioski ze spisu z natury przedstawiono w końcowym sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury z dnia 4 stycznia 2023 r.

[Akta kontroli: 66-76]

5. Inwentaryzacja drogą uzyskania potwierdzenia sald

5.1. W 2022 r. 1 kontrahent zwrócił się do PIW w Szczytnie o potwierdzenie salda na kwotę 2 800,00 zł (zobowiązanie Inspektoratu). Po zweryfikowaniu swojego salda Inspektorat potwierdził kontrahentowi saldo na wskazaną kwotę.

5.2. Łączna kwota wysłanych przez Inspektorat na odpowiednich drukach sald do potwierdzenia przez 5 kontrahentów wyniosła 1 708,80 zł (należności). Kontrahenci nie udzielili odpowiedzi zwrotnej. Należności te zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald.

5.3. Kwota środków zgromadzonych na koncie 221 należności wg stanu na dzień 30 listopada 2023 r. wyniosła 20 605,92 zł, w tym:

- potwierdzenia sald wysłane do kontrahentów 1 708,80 zł,
- należności wątpliwe, przekazane do egzekucji 17 466,65 zł,
- gospodarstwa indywidualne nieprowadzące ksiąg rachunkowych 1 430,47 zł.

5.4. Stan konta zaewidencjonowanych należności na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł 3 471,25 zł.

5.5. Potwierdzenia sald stanu środków na 8 rachunkach PIW w Szczytnie wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie dokonał w dniu 31 grudnia 2022 r.

5.6. Ponadto, dokonano inwentaryzacji majątku Inspektoratu użyzonego innym jednostkom w łącznej kwocie 334 948,42 zł. Majątek został użyzony 8 kołom łowieckim, które w 100% potwierdziły posiadanie użyzonego majątku.

[Akta kontroli: 77-79]

6. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

6.1. Inwentaryzacji gruntu dokonano metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Spisano nieruchomość zabudowaną o wartości początkowej 13 880,00 zł i o powierzchni 0,1803 ha¹⁰. Dane zostały potwierdzone przez Starostwo Powiatowe w Szczytnie.

6.2. Drogą porównywania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzania sald (aktywa i pasywa), zgodnie z poniższym zestawieniem:

Nr konta	Nazwa konta	Wn	Ma`
011	Środki trwałe	1 732 279,20 zł	0,00 zł
013	Pozostałe środki trwałe	499 096,50 zł	0,00 zł
020	Wartości niematerialne i prawne	40 159,34 zł	0,00 zł
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00 zł	946 030,28 zł
072	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w 100%	0,00 zł	40 159,34 zł
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych w 100%	0,00 zł	499 096,50 zł
080	Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	14 860,22 zł	0,00 zł
141	Środki pieniężne w drodze	0,00 zł	0,00 zł
201	Rozrachunki z odbiorcami	0,00 zł	0,00 zł
202	Rozrachunki z dostawcami	0,00 zł	0,00 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3 471,25 zł	0,00 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	0,00 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00 zł	12 660,88 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	68 059,01 zł

¹⁰ Decyzja Starosty Szczycieńskiego o oddaniu w trwałe zarząd Nr GG7210-6/99/00 z dnia 12 kwietnia 2000 r.

234	Rozrachunki z pracownikami	0,00 zł	0,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	0,00 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	0,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	1 277,47 zł
300	Rozliczenie zakupu	0,00 zł	20 067,56 zł
310	Materiały	127 621,90 zł	0,00 zł
800	Fundusz jednostki	0,00 zł	3 022 183,21 zł
810	Dotacje na inwestycje	0,00 zł	0,00 zł
851	Fundusz świadczeń socjalnych	0,00 zł	14 860,22 zł
860	Wynik finansowy	2 206 906,06 zł	0,00 zł
	Razem	4 624 394,47 zł	4 624 394,47 zł

6.3. Protokoły z weryfikacji sald kont sporządzono w dniach: 10 stycznia 2023 r., 31 stycznia 2023 r. (konto 300) i 15 lutego 2023 r. (konto 860).

[Akta kontroli: 80]

7. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły niezatwierdzenia wyników inwentaryzacji przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie.

Powyższe działanie było niezgodne z § 4 Zarządzenia Nr 10 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Szczytnie z dnia 18 listopada 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku, zgodnie z którym (cyt.): „Po zakończeniu inwentaryzacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzi przeprowadzenie jej weryfikacji, sporządzi protokół z wnioskami w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i po uzyskaniu opinii Głównego Księgowego przedłoży je do zatwierdzenia”.

Osoba odpowiedzialna – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Szczytnie.

[Akta kontroli: 64, 66 str. 19]

8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 10 sprawozdań, w tym:
- 5 sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych - w zakresie wykonanych dochodów,
 - 5 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w zakresie wykonanych wydatków,

sporządzonych na dzień:

- 31 marca 2022 r.,
- 30 czerwca 2022 r.,
- 30 września 2022 r.,
- 31 grudnia 2022 r.,

oraz za okres sprawozdawczy roczny 2022 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach Rb-27 i Rb 28 zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdania Rb-27 za okres sprawozdawczy: marzec 2022 r. – szczegółowy opis na str. 26.

Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii, pracownika zastępującego Powiatowego Lekarza oraz Głównego księgowego.

2. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Szczytnie do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie sprawozdań, tj. 5 sprawozdań Rb-27 i 5 sprawozdań Rb-28 i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

[Akta kontroli: 81-83]

3. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły niezgodności danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27 za okres sprawozdawczy marzec 2022 r. [kol. 9 dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)] z ewidencją księgową w układzie paragrafowym w zakresie 3 paragrafów dochodowych. Niezgodność danych zawartych w księgach rachunkowych przedstawia się następująco:

1 stycznia – 31 marca 2023 r.			
§	Zestawienie paragrafów dochodów (ewidencja księgową analityczną)	Sprawozdanie Rb-27 (kol. nr 9 dochody wykonane)	Różnica
0690	8 784,06 zł (3 752,38 zł + 5 031,68 zł)	8 759,06 zł	25,00 zł
0750	5 607,00 zł	4 899,00 zł	708,00 zł
0870	4 045,00 zł	4 778,00 zł	733,00 zł
Razem	18 436,06 zł	18 436,06 zł	1 466,00 zł

Naruszono w powyższym zakresie przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki oraz

§ 5 ust. 2 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 35 (rozdział 3) do ww. rozporządzenia zgodnie z którym, w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów, powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego, dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniami Powiatowego Lekarza Weterynarii (cyt.):
„Podczas kontroli kasy w dniu 31 marca 2022 r. w zakresie terminowości odprowadzenia gotówki z kasy i porównywania wpłat z kasy z wyciągami bankowymi stwierdzono niezgodność zaksięgowania wpłaty w wyciągu bankowym Nr 3 nr dokumentu 37 a Raportem Kasowym Nr 01/2022 za okres od 01-01 do 10-01-2022, dlatego w dniu 31-03-2022 poprzez PK Nr 79/2022 Dowód Nr 479 dokonano przeksięgowania w załączeniu PK Nr 79/2022 i taka różnica istnieje w sprawozdaniu między paragrafami w miesiącu styczniu. Natomiast przyczyny nieuwzględnienia tego PK w sprawozdaniu Główna Księgowa nie jest w stanie wyjaśnić. Ogólnie dochody wykonane w sprawozdaniu zostały wykazane w kwocie prawidłowej i odprowadzone do budżetu w kwocie prawidłowej.”

Powyższe działanie skutkowało przekazaniem odbiorcy tego sprawozdania, tj. Wojewódzkiemu Inspektoratowi Weterynarii w Olsztynie danych, w zakresie faktycznie wykonanych dochodów budżetu państwa w poszczególnych paragrafach, które nie mają w pełni odzwierciedlenia w analitycznej ewidencji księgowej.

Osoba odpowiedzialna – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Szczytnie.

[Akta kontroli: 51, 83-84]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Wydatkowanie środków zgromadzonych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z postanowieniami Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Szczytnie.
2. Przy realizacji wydatków, przestrzeganie zasady gospodarowania środkami publicznymi, określonej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki

publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

3. Zatwierdzanie wyników inwentaryzacji przez kierownika jednostki po zweryfikowaniu wykonanych czynności inwentaryzacyjnych.
4. Sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową jednostki.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego 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.

wz. Wojewody
Warmińsko-Mazurskiego
Piotr Opaczewski
II Wicewojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/