

Olsztyn, dnia 30 kwietnia 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.2.2020**

**Szanowna Pani
Małgorzata Kalitowska
Powiatowy Lekarz
Weterynarii**

**ul. Dąbrowskiego 11
14-200 Iława**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Iławie, ul. Dąbrowskiego 11, 14-200 Iława.

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

- Pani Małgorzata Kalitowska – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Iławie, powołana na to stanowisko z dniem 1 maja 2003 r.,
- Pan Waldemar Labiś – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie, przeniesiony na to stanowisko z dniem 1 listopada 2009 r. na podstawie decyzji Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie¹.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.118.2020 z dnia 12 lutego 2020 r.,
- Anna Kobylińska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.119.2020 z dnia 12 lutego 2020 r.

Upoważnienia wydał Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Termin kontroli: 18 lutego – 13 marca 2020 r.

Zakres kontroli:

¹ Pismo znak: WIW.os.1109/19/09 z dnia 30 października 2009 r.

- wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2019 rok.

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 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 12/2020.

[Akta kontroli: I.1-17]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

I. Ustalenia ogólne

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

- Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1a z dnia 2 stycznia 2019 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Iławie, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy o ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
- Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie Zarządzeniami Nr:
 - 7/2018 z dnia 4 października 2018 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Iławie,
 - 8/2018 z dnia 8 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Iławie,
 - 7/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej oraz powołania Komisji ds. analizy samooceny kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Iławie.
- Procedury dotyczące zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym – wprowadzone Zarządzeniem Nr 14 Warmińsko-Mazurskiego Lekarza

Weterynarii w Olsztynie z dnia 21 lipca 2017 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym.

Ponadto w Inspektoracie wprowadzone zostały:

- Regulamin organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Iławie,
- Zasady obiegu i kontroli dokumentów,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja kancelaryjna,
- Procedury kontroli finansowej,
- Regulamin gospodarowania środkami ZFŚS,
- Polityka ochrony danych osobowych,
- Ramowe zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w PIW Iława,
- Zasady w sprawie trybu przyznawania dodatków zadaniowych pracownikom korpusu służby cywilnej,
- Procedura zarządzania ryzykiem,
- Instrukcja magazynowa,
- Zasady przechowywania dokumentacji księgowej,
- Zasady planowania, wykonywania, sprawozdawczości wydatków w układzie zadaniowym oraz definiowania celów i mierników oraz określania ich wartości.

Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego „Finanse DDJ” firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Przyokopowej 33, 01-208 Warszawa.

W toku kontroli porównano konta wykazane w polityce rachunkowości z kontami ksiąg rachunkowych i ustalono, że księgi rachunkowe zawierają konta zgodne z wykazem kont w polityce rachunkowości, obowiązującej w Inspektoracie.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

1.1. W 2019 r. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Iławie otrzymywał środki finansowe na wydatki za pośrednictwem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i realizował w dziale 010 Rolnictwo i Łowiectwo, rozdziałach:

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

1.2. Pismem z dnia 21 lutego 2019 r., znak: WIW.f.3111.2.30.2019, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **3 468 000,00 zł**, w tym w rozdziale 01020 w kwocie **47 000,00 zł** oraz w rozdziale 01034 w kwocie **3 421 000,00 zł**. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 23 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **2 945 393,00 zł**, w tym w rozdziałach:

- 01022 zwiększenia o kwotę 1 467 500,00 zł i zmniejszenia 320 000,00 zł,
- 01034 zwiększenia o kwotę 1 127 954,00 zł i zmniejszenia 29 939,00 zł.

1.3. W 2019 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w łącznej kwocie **329 939,00 zł**, w tym:

- decyzja FK 524/2019 z dn. 9 grudnia 2019 r., rozdział 01034, kwota 16 853,00 zł,
- decyzja FK 525/2019 z dn. 9 grudnia 2019 r., rozdział 01022, kwota 5 617,00 zł,
- decyzja FK 528/2019 z dn. 14 grudnia 2019 r., rozdział 01022, kwota 300 000,00 zł i rozdział 01034, kwota 7 469,00 zł.

Blokad dokonano na skutek m.in.:

- oszczędności powstałych z uzyskania korzystnych warunków dostawy kontenerów chłodniczych do przechowywania tusz odstrzelonych dzików,
- wystąpienia mniejszej liczby ognisk w gospodarstwach w zakresie wirusa ASF² niż planowano,
- spadku liczby gospodarstw utrzymujących świnię na terenie województwa warmińsko-mazurskiego,
- zmniejszenia odstrzału dzików przez koła łowieckie i nadleśnictwa.

1.4. 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 Iławie dokonał, na podstawie 18 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 [łączna kwota 40 000,00 zł (zwiększenia 35 000,00 zł i zmniejszenia 5 000,00 zł)] oraz rozdziału 01034 [łączna kwota 247 968,00 zł (w tym zwiększenia 232 968,00 zł i zmniejszenia 15 000,00 zł)]³.

Zmiany planu w 2019 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK 20/2019)	01022	47 000,00 zł	X
	01034	3 421 000,00 zł	X
Decyzje FK	01022	1 467 500,00 zł	320 000,00 zł
	01034	1 127 954,00 zł	29 939,00 zł
Decyzje PIW	01022	232 968,00 zł	15 000,00 zł
	01034	35 000,00 zł	5 000,00 zł
Razem:		6 331 422,00 zł	369 939,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2019 roku: 5 961 483,00 zł			

1.5. Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonania dokonane w 2019 roku i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych

² ASF - African Swine Fever (afrykański pomór świń).

³ Decyzje Powiatowego Lekarza Weterynarii dotyczyły środków otrzymywanych w ramach ustawy budżetowej i rezerwy celowej.

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

1.6. Plan finansowy Inspektoratu w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie na rok 2019: funkcja, zadania, podzadania i działania zgodne są z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 183).

[Akta kontroli: III. 1-22]

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił łącznie 5 961 483,00 zł, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 3 663 376,00 zł:
 - rozdział 01022 – 47 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 3 616 376,00 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 1 848 107,00 zł:
 - rozdział 01022 – 849 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 999 107,00 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych, dopełnienie rezerwy celowej 8 – 112 500,00 zł:
 - rozdział 01022 – 82 125,00 zł,
 - rozdział 01034 – 30 375,00 zł,
- środki z poz. 8 rezerw celowych – 337 500,00 zł:
 - rozdział 01022 – 246 375,00 zł,
 - rozdział 01034 – 91 125,00 zł.

Powyższe środki przeznaczono na⁴:

- [01022] dofinansowanie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego, w tym na:
 - dofinansowanie w 2019 r. kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej (powiatowych inspektoratów weterynarii),
 - realizację Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczania w ramach Decyzji nr SANTE/VP/2019/PL/SI2.798246,

⁴ Decyzje Wojewody nr FK: 33, 82, 133, 136, 180, 205, 217, 305.

- sfinansowanie zadań realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną w zakresie zwalczania chorób zakaźnych zwierząt na terenie województwa warmińsko-mazurskiego, tj. afrykańskiego pomoru świń,
- na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników Inspekcji Weterynaryjnej województwa warmińsko-mazurskiego,
- wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, tj. na odszkodowania, zakup leków, wydatki bieżące, wynagrodzenia dla lekarzy, delegacje służbowe, 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,
- dofinansowanie kosztów realizacji zadań inspekcji, dla jednostek realizujących, tj. powiatowych inspektoratów weterynarii na terenie województwa warmińsko-mazurskiego,
- zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz na sfinansowanie kosztów realizacji zadań inspekcji, w tym na wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych na podstawie art. 16 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. Nr 112 z 2018, poz. 1557 ze zm.),
- i na wydatki bieżące pozapłacowe i remontowe związane m. in. z utrzymaniem powiatowego inspektoratu weterynarii.
- [01034] dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej⁵, tj.:
 - kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej (powiatowych inspektoratów weterynarii),
 - realizację Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczania w ramach Decyzji nr SANTE/VP/2019/PL/SI2.798246,
 - na wzmocnienie finansowe i kadrowe w PIW województwa warmińsko-mazurskiego w celu realizacji zaleceń z audytu Inspekcji Bezpieczeństwa Żywności USA,
 - sfinansowanie zadań realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną w zakresie zwalczania chorób zakaźnych zwierząt na terenie województwa warmińsko-mazurskiego, tj. na wydatki majątkowe niezbędne do prawidłowego wykonywania zadań,
 - sfinansowanie ustawowych zadań realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną na terenie województwa warmińsko-mazurskiego, tj. na pokrycie VAT w zakupach inwestycyjnych w ramach realizacji Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczania w ramach Decyzji nr SANTE/VP/2019/PL/SI2.798246,
 - wydatki bieżące pozapłacowe związane z utrzymaniem powiatowych inspektoratów weterynarii,
 - zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz na sfinansowanie kosztów realizacji zadań inspekcji, w tym na wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych na podstawie art. 16 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej i na wydatki bieżące

⁵ Decyzje Wojewody nr FK: 82, 180, 180A, 218, 255, 255A, 259, 261, 298, 305, 313, 321, 336, 418, 422A, 532.

- pozapłacowe i remontowe związane m. in. z utrzymaniem powiatowego inspektoratu weterynarii,
- zwalczanie chorób zakaźnych (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy, wyznaczonych na podstawie art. 16 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej,
 - sfinansowanie realizacji zadań w zakresie zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, tj. na zakup samochodu służbowego,
 - sfinansowanie naprawy samochodów służbowych, naprawy i konserwacji sprzętu biurowego, naprawy trychinoskopów, mieszadeł, kserokopiarek itp.,
 - zwiększenie wynagrodzeń pracowników powiatowych inspektoratów weterynarii województwa warmińsko-mazurskiego,
 - zakup kontenerów chłodniczych niezbędnych do przetrzymywania odstrzelonych tusz dzików,
 - zakup szaf zamykanych na dokumenty w dziale chorób zakaźnych oraz dobrostanu zwierząt.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 5 733 810,34 zł, co stanowiło 96,18% planu, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 3 662 137,60 zł:
 - rozdział 01022 – 46 990,52 zł,
 - rozdział 01034 – 3 615 147,08 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 1 642 395,12 zł:
 - rozdział 01022 – 643 583,31 zł,
 - rozdział 01034 – 998 811,81 zł,
- środki z poz. 8 rezerw celowych – 321 958,07 zł:
 - rozdział 01022 – 230 833,07 zł,
 - rozdział 01034 – 91 125,00 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych, dopełnienie rezerwy celowej 8 – 107 319,55 zł:
 - rozdział 01022 – 76 944,55 zł,
 - rozdział 01034 – 30 375,00 zł.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 201 264,66 zł, zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w dniu 31 grudnia 2019 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 97 z dnia 31 grudnia 2019 r. w dwóch transzach:

- 196 264,66 zł,
- 5 000,00 zł.

Środki zwrócono z uwagi na powstałe oszczędności związane z wydatkami bieżącymi z tytułu zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz w związku z mniejszą liczbą ognisk zapalnych chorób zwierzęcych.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki 2019					
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie	% wykonania
Osobowe	01034	1 316 513,00 zł	1 316 513,00 zł	1 316 223,88 zł ⁶	22,95%
Bezosobowe	01022	242 401,00 zł	242 401,00 zł	239 236,36 zł	4,18%
	01034	2 826 858,00 zł	2 826 858,00 zł	2 826 776,76 zł	49,3%
Rzeczowe	01022	982 099,00 zł	955 691,00 zł	759 115,09 zł	13,23%
	01034	356 467,00 zł	356 467,00 zł	355 313,25 zł	6,20%
Majątkowe	01034	237 145,00 zł	237 145,00 zł	237 145,00 zł	4,14%
Razem		5 961 483,00 zł	5 935 075,00 zł	5 733 810,34 zł	100%

2.3.1. W 2019 roku planowane środki finansowe w rozdziale 01022 w wysokości 1 224 500,00 zł, Inspektorat wykonał w kwocie 998 351,45 zł, tj. w 81,53 %.

Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki bezosobowe 239 236,36 zł, co stanowiło 23,96 % ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 759 115,09 zł, co stanowiło 76,04 % ogółu wydatków.

2.3.2. W 2019 r. planowane środki finansowe w rozdziale 01034 w wysokości 4 736 983,00 zł Inspektorat wykorzystał w kwocie 4 735 458,89 zł, tj. w 99,97 %. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia bezosobowe 2 826 776,76 zł, co stanowiło 59,7 % ogółu wydatków,
- wydatki osobowe 1 294 084,89 zł, co stanowiło 27,33 % ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 355 313,25 zł, co stanowiło 7,5 % ogółu wydatków,
- wydatki majątkowe 237 145,00 zł, co stanowiło 5 % ogółu wydatków,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 20 538,99 zł, co stanowiło 0,43 % ogółu wydatków,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 1 600,00 zł, co stanowiło 0,04 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli: IV.1-4, 19-29]

2.4. Wydatki bezosobowe (rozdziały: 01022, 01034)

Rozdział 01022

2.4.1. W roku 2019 w rozdziale 01022 poniesiono wydatki bezosobowe w kwocie 239 236,36 zł. Wydatków dokonano z tytułu postanowień wynikających z:

- 33 umów zlecenia zawartych z 31 osobami⁷ w dniu 31 grudnia 2018 r. na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r. Umowy dotyczyły m. in.:
 - szczepień ochronnych i badań rozpoznawczych,
 - pobierania próbek do badań,
 - badań klinicznych zwierząt,

⁶ W tym: 1 600,00 zł (§3020) i 20 538,99 zł (§4440).

⁷ W tym 30 lekarzy weterynarii i technik weterynarii.

- sekcji zwłok zwierzęcych,
 - zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.
- 19 umów zlecenia zawartych w dniu 31 grudnia 2018 r. na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r.⁸ Umowy dotyczyły pokrycia kosztów dojazdu zleceniobiorców do miejsca wykonania zadań zgodnie z powyższymi umowami.
- 2.4.2. W toku kontroli zweryfikowano wszystkie rachunki wystawione przez lekarzy w II kw. 2019 r. w kwocie 74 656,18 zł (47 rachunków), tj. 31,2 % wszystkich wydatków bezosobowych poniesionych w rozdziale 01022. Ustalono, że wydatkowania środków dokonano zgodnie z treścią zawartych umów.
- Rozdział 01034
- 2.4.3. W roku 2019 w rozdziale 01034 poniesiono wydatki bezosobowe w kwocie 2 826 776,76 zł. Wydatków dokonano z tytułu postanowień wynikających z 47 umów zlecenia zawartych z 45 osobami⁹ w dniu 31 grudnia 2018 r. na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r. Umowy dotyczyły m. in.:
- badań zwierząt umieszczanych na rynku, przeznaczonych do wywozu oraz wystawiania świadectw zdrowia,
 - pobierania próbek do badań,
 - czynności pomocniczych przy badaniu zwierząt rzeźnych i mięsa u producentów mięsnych,
 - badań klinicznych zwierząt,
 - badań laboratoryjnych mięsa na obecność włośni,
 - sprawowania nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badania przed ubojowego i poubojowego,
 - oceny mięsa i nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju,
 - sprawowania nadzoru nad rozbiorem, przetwórstwem oraz przechowywaniem mięsa i wystawiania wymaganych świadectw zdrowia,
 - badania mięsa zwierząt łownych,
 - sprawowania nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt.
- 2.4.4. Zweryfikowano wszystkie rachunki wystawione przez lekarzy w II kw. 2019 roku w kwocie 703 369,70 zł (173 rachunki), tj. 24,9 % wszystkich wydatków bezosobowych poniesionych w rozdziale 01034. Ustalono, że wydatkowania środków dokonano zgodnie z treścią zawartych umów.
- 2.4.5. Ponadto, analizie poddano 12 umów oraz 6 decyzji dotyczących 6 wybranych lekarzy weterynarii, realizujących powyższe zadania w obydwu rozdziałach. Ustalono, że zleceniobiorcy wywiązywali się z zobowiązań wynikających z sygnowanych umów.
- 2.4.6. Zgodnie z umowami (zarówno w rozdziale 01022 i 01034), wynagrodzenie za realizowane czynności płatne było na podstawie wystawionych rachunków. Wypłatę

⁸ Umowy zawarto tylko z lekarzami (19 osób).

⁹ W tym 42 lekarzy weterynarii i 3 techników weterynarii.

wynagrodzenia przewidziano w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez zleceniodawcę rachunku.

[Akta kontroli: IV.4-5, 30-47]

2.5. Wydatki osobowe (rozdział 01034)

Wydatki osobowe PIW w Iławie			
1.	§4020	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 043 385,00 zł
2.	§4110	Składki społeczne (ZUS)	177 372,44 zł
3.	§4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	53 935,45 zł
4.	§4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	20 538,99 zł
5.	§4120	Fundusz Pracy	19 392,00 zł
6.	§3020	Dofinansowanie zakupu okularów	1 600,00 zł
Razem			1 316 223,88 zł

2.5.1. Przyznany na rok 2019 fundusz wynagrodzeń wynosił¹⁰:

- § 4020 – 899 000,00 zł,
- § 4040 – 67 000,00 zł.

2.5.2. Zgodnie z uzyskaną informacją w toku kontroli liczba:

- etatów w 2019 r. wyniosła 21,8;
- etatów na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 21,8;
- zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 16 osób.

2.5.3. 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 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 ze zm.).

2.5.4. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac nr 1-14 za rok 2019 i nr 13 z 2018 r.¹¹, rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac,

¹⁰ Zgodnie z pismem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 21 lutego 2019 r.

¹¹ Lista płac nr 13 z 2018 roku – dodatkowe wynagrodzenie roczne – podsumowanie stron z listy płac. Lista sporządzona została 14 stycznia 2019 r.

które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

- 2.5.5. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że było naliczone 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 ze zm.). Wynagrodzenie wypłacone zostało w dniu 15 lutego 2019 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu.
- 2.5.6. Na wypłatę nagród uznaniowych dla pracowników Inspektoratu wydatkowano kwotę 100 143,53 zł. Nagrody te zostały przyznane na podstawie Regulaminu Pracy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Iławie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/09 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie z dnia 15 maja 2009 r. (załącznik nr 1 do Regulaminu – zasady oraz kryteria przyznawania nagród w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Iławie).
- 2.5.7. W 2019 roku wypłacono 2 nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 26 135,81 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Stanowisko	Wysługa	Naliczona kwota	Nr listy płac i data sporządzenia	Data wypłaty
1.	Powiatowy Lekarz Weterynarii	30 lat	12 554,54 zł	05A/ 20.05.2019 r.	30 maja 2019 r.
2.	Starszy Inspektor Weterynaryjny	40 lat	13 581,27 zł	04A/ 09.04.2019 r.	15 kwietnia 2019 r.
Razem			26 135,81 zł	x	x

Powyższe zgodne było z przepisami art. 91 ust. 1 pkt 1 ustawy o służbie cywilnej.

- 2.5.8. Na dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników inspektoratu wydatkowano kwotę 1 600,00 zł (4 x 400,00 zł). Wydatku dokonano zgodnie z Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie Nr 1/2016 z dnia 1 października 2016 r. w sprawie refundacji za okulary korygujące wzrok dla pracowników obsługujących monitory ekranowe w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Iławie.
- 2.5.9. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw emerytalnych i rentowych.

[Akta kontroli: IV.5-7, 48-75]

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (rozdział 01034)

2.6.1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa:

- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.),
- rozporządzenie 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. Nr 43 z 2009 r., poz. 349 ze zm.),

- Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Iławie, wprowadzony w życie Zarządzeniem nr 3/2016 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie z dnia 27 czerwca 2016 r.

2.6.2. Przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I. Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2019 r. wynosił 892,72 zł.		
Lp.	Przychody	Kwota
II.	1. Odpis na ZFŚS: - 16 pracowników [15,15 etatu x 1 229,30 zł (podstawa)], - 4 emerytów x 204,88 zł	18 623,90 zł 819,52 zł
	2. Naliczenie odpisu podstawowego na ZFŚS w związku z zatrudnieniem nowego pracownika 1 x 1 229,30 zł (od 1 maja 2019 r.)	819,52 zł
	3. Korekta odpisu w związku ze zmianą przepisów od 1 sierpnia 2019 r.: - 17 pracowników (16,15 etatu x 1 271,21 zł), - 4 emerytów x 211,87 zł	Dopłata: 281,51 zł 11,64 zł
	4. Spłata pożyczek mieszkaniowych	13 600,00 zł
	5. Zwroty za błędnie opłacone faktury	9 936,78 zł
	6. Błędny przelew	4 500,00 zł
	7. Odsetki od sald ¹²	0,00 zł
Razem przychody		48 592,87 zł
Rozchody		
III.	1. Wypłata świadczeń urlopowych dla 14 pracowników w związku z wykorzystaniem urlopu trwającego nie krócej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych	15 850,00 zł
	2. Udzielone pożyczki dla 4 pracowników	12 000,00 zł
	3. Pomoc finansowa na święta	6 800,00 zł
	4. Pomniejszenie odpisu na ZFŚS za nieprzepracowane 5 dni w roku 2019	17,10 zł
	5. Zwrot za błędnie opłacone faktury	9 936,78 zł
	6. Zwrot błędnego przelewu	4 500,00 zł
Razem rozchody		49 103,88 zł
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 381,71 zł	

- 2.6.3. Rozchodu środków dokonano zgodnie z § 5 ust. 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a wysokość przyznanych świadczeń zgodna była z dyspozycją wynikającą z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 6 powyższego regulaminu, tj. dofinansowania udzielono z zachowaniem kryterium dochodowości przy podziale kwot należnych uprawnionym pracownikom.

¹² ZFŚS jest księgowany na osobnym rachunku bankowym NBP, na którym nie są generowane koszty za jego obsługę. Rachunek jest nieoprocentowany.

- 2.6.4. W 2019 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z obwieszczeniami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
- z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2013 r. i w drugim półroczu 2013 r., MP.2014.158 (przeciętne miesięczne wynagrodzenie 3 278,14 zł),
 - z dnia 17 lutego 2015 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2014 r. i w drugim półroczu 2014 r., M.P.2015.221 (przeciętne miesięczne wynagrodzenia 3 389,90 zł).
- 2.6.5. Kwotę odpisu w łącznej kwocie 20 538,99 zł przekazano na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:
- 22 stycznia 2019 r. odpis podstawowy cz. 1 - 11 000,00 zł,
 - 31 stycznia 2019 r. odpis podstawowy cz. 2 - 4 000,00 zł,
 - 6 lutego 2019 r. odpis podstawowy cz. 3 - 550,00 zł,
 - 31 maja 2019 r. odpis dotyczący nowego pracownika - 819,52 zł,
 - 30 sierpnia 2019 r. odpis podstawowy - 3 893,42 zł,
 - 31 października 2019 r. korekta odpisu wg nowych przepisów - 293,15 zł,
 - 13 grudnia 2019 r. korekta odpisu - minus 17,10 zł,
co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

[Akta kontroli: IV.7-8, 76-93]

2.7. Wydatki rzeczowe (rozdziały: 01022, 01034)

2.7.1. Wydatki rzeczowe – rozdział 01022

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Kwota
1.	w tym:	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	46 778,08 zł
		Kombinezony jednorazowe i rękawice jednorazowe	15 564,06 zł
		Paliwo do samochodów służbowych	11 078,85 zł
		Kolczyki do znakowania świń	4 920,00 zł
		Hukinol, antyhukinol, koszyczki do hukinolu	3 780,00 zł
		Kolczykownica, próbówki do ASF, koperty bezpieczne	1 913,81 zł
		Aparat ubojowy, naboje	1 673,42 zł
		Pętla poskromu, woreczki sterylne, bezpieczne koperty, próbówki sterylne, kasty	7 847,94 zł
2.	w tym:	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych	19 992,60 zł
		Bovitubal do badania gruźlicy	18 597,60 zł
		Virkon dezynfekcyjny	1 134,00 zł
		Velodes płyn do dezynfekcji	189,00 zł
		Virtuton płyn do dezynfekcji	72,00 zł
3.	w tym:	4300 Zakup usług pozostałych	382 944,69 zł
		Zapłata za odstrzelone dziki	272 398,93 zł
		Zapłata VAT od odstrzelonych samic dzika	61 108,56 zł

		Za badania w Puławach w kierunku HPAI ¹³	7 100,00 zł
		Za badania w Zduńskiej Woli w kierunku ASF	6 557,00 zł
		Za badania paszy w Puławach	6 094,00 zł
		Zapłata za hotel lekarza na podstawie art. 18 o Inspekcji Weterynaryjnej	5 190,00 zł
		Zapłata za dostęp do Vetlink - program do rejestracji prób badanych w kierunku chorób zakaźnych	4 428,00 zł
		Za badania w Puławach w kierunku CSF ¹⁴	4 251,00 zł
		Transport chłodni, hotel lekarza, kurier za dostarczenie prób do Puław, mycie i dezynfekcja auta	15 817,20 zł
4.	4301	Zapłata za odstrzelone dziki samice 75% kwoty netto	230 833,07 zł
5.	4302	Zapłata za odstrzelone dziki samice 25% kwoty netto	76 944,55 zł
6.	4410	2 podróże służbowe 4 pracowników PIW w ramach pomocy przy zwalczaniu ASF w innym powiecie	308,68 zł
7.	4590	3 odszkodowania dla rolników za padłe świnie podczas pobierania krwi do badań w kierunku choroby Aujeszky'ego	1 313,42 zł
Razem			759 115,09 zł

2.7.2. Wydatki rzeczowe – rozdział 01034

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Kwota		
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	182 491,08 zł		
1.	w tym:	5 komputerów stacjonarnych, 3 laptopy, kserokopiarka, dyski do serwerowni, 8 szt. oprogramowania OFFICE w związku z brakiem wsparcia dla Windows 7 i XP oraz znacznym wyeksploatowaniem	82 675,00 zł		
		19 szaf aktowych na klucz i 5 biurek do działu chorób zakaźnych i dobrostanu zwierząt, szafa i fronty meblowe do sekretariatu - zgodnie z zaleceniami inspektora RODO (szafy zamykane na klucz)	29 274,00 zł		
		Paliwo do aut służbowych	19 333,97 zł		
		Druki świadectw	9 377,52 zł		
		Części do naprawy aut	7 962,48 zł		
		Tonery do drukarek i kserokopiarek	7 854,78 zł		
		Zakup 6 telefonów komórkowych w związku z wyeksploatowaniem dotychczas posiadanych	6 642,00 zł		
		Materiały biurowe, papier ksero	6 345,51 zł		
		Druki świadectw	5 241,04 zł		
		2 mieszadła magnetyczne do stacji wytrawiania mięsa	4 169,70 zł		
		Części do kserokopiarki, centrala alarmowa, środki czystości, sensor do miernika gazów, opony	3 615,08 zł		
		2.	4230	Zakup pepsyny i kwasu solnego do stacji wytrawiania mięsa	16 910,81 zł

¹³ Highly Pathogenic Avian Influenza (zjadliwa grypa ptaków/ ptasia grypa).

¹⁴ Classical swine fever (pomór klasyczny świń).

3.	4260	Zakup energii	35 373,14 zł
	w tym:	Zakup prądu elektrycznego	18 151,25 zł
		Zakup gazu ziemnego	15 968,94 zł
		Zakup wody bieżącej	1 252,95 zł
4.	4270	Zakup usług remontowych	15 393,39 zł
	w tym:	Naprawa aut służbowych	7 292,09 zł
		Naprawa i konserwacja urządzeń klimatyzacyjnych	2 890,50 zł
		Naprawa i konserwacja trychinoskopów	2 800,00 zł
		Naprawa oświetlenia awaryjnego i zewnętrznego budynku	1 512,90 zł
		Naprawa urządzeń ksero	504,30 zł
		Naprawa i konserwacja pieca gazowego	332,10 zł
		Naprawa fotela	61,50 zł
5.	4280	Badania okresowe 7 pracowników PIW	1 032,00 zł
6.	4300	Zakup usług pozostałych	66 947,35 zł
	w tym:	Sprzątanie pomieszczeń biurowych	18 950,00 zł
		Oplata za dostęp do portalu LEX, aktualizacje programów księgowo - kadrowych	9 354,15 zł
		Usługi pocztowe	7 211,90 zł
		Oplata za pielęgnację terenów zielonych przy budynku Inspektoratu	6 060,00 zł
		Oplata za pełnienie funkcji inspektora RODO	6 000,00 zł
		Przeglądy techniczne i rejestracyjne aut służbowych, mycie aut	3 553,41 zł
		Monitoring pomieszczeń biurowych	1 992,60 zł
		Demontaż i montaż mebli	1 845,00 zł
		Przeglądy okresowe windy dla niepełnosprawnych	1 476,00 zł
		Oplata za wywóz śmieci	1 344,00 zł
		Przeglądy: miernika gazu, UDT, budynku, instalacji gazowej, kominowy, oświetlenia awaryjnego, gaśnic. Ponadto: wyrobienie pieczętek, koszty wysyłki literatury, dostęp do programu paszowego, dorobienie kluczy, oplata za stronę bip.pl, gov.pl	9 160,29 zł
		7.	4390
8.	4360	Oplaty za usługi telekomunikacyjne komórkowe, stacjonarne i dostęp do sieci internetowej	8 344,25 zł
9.	4410	Podróże służbowe 7 pracowników PIW m.in. po odbiór samochodu, obchody 100-lecia służby weterynaryjnej, audyt w Szczytnie w związku z delegacją Unii Europejskiej	270,57 zł
10.	4430	Różne opłaty i składki	14 656,00 zł
	w tym:	Ubezpieczenie OC i AC samochodów służbowych	11 277,00 zł
		Ubezpieczenie nieruchomości i chłodni	3 379,00 zł
11.	4480	Podatek od nieruchomości za rok 2019	531,00 zł

12.	4520	Całoroczna opłata za trwały zarząd za rok 2019	2 514,00 zł
13.	4550	Szkolenia Korpusu Służby Cywilnej	10 739,16 zł
	w tym:	Szkolenie pracowników działu księgowego np. ZFŚŚ, płatność podzielona, zamknięcie roku, klasyfikacja budżetowa, szkolenie kadrowe	4 555,47 zł
		Szkolenia pracowników działu chorób zakaźnych np. dot. pryszczycy, ASF, dobrostanu zwierząt	2 274,68 zł
		Szkolenie pracownika (kontrole urzędowe w świetle nowych przepisów unijnych, nadzór nad paszami i ubocznymi produktami pochodzenia zwierzęcego)	2 231,61 zł
		Szkolenie Powiatowego Lekarza Weterynarii (kontrole urzędowe w świetle nowych przepisów unijnych, problemy w chowie i hodowli zwierząt, zwalczanie ASF)	1 285,10 zł
		Szkolenie pracownika działu bezpieczeństwa żywności (pobieranie próbek z łańcucha produkcji żywności)	392,30 zł
14.	4610	Zwrot kosztów dla komornika za podjęte czynności windykacyjne	60,50 zł
Razem 01034			355 313,25 zł

2.8. Wydatki inwestycyjne (rozdział 01034)

2.8.1. W 2019 roku poniesiono wydatki inwestycyjne w kwocie 237 145,00 zł. Zgodnie z planem środki przeznaczone na zakup:

- samochodu Suzuki SX-4 S-Cross w kwocie 87 700,00 zł¹⁵,
- komór chłodniczych z przedsiönkiem (szt. 6) w kwocie 149 445,00 zł.

Lp.	Wydatek	Nazwa sprzedawcy	Nr i data umowy	Nr i data faktury	Kwota	Data zapłaty
1.	Samochód Suzuki	MOTOR CENTRUM w Gdańsku	1/10/2019 z 21 października 2019 r.	FV/AN/296/19/SUZ z 22 października 2019 r.	87 700,00 zł	24 października 2019 r.
2.	Komory chłodnicze	ZWU-H Ryszard Machniak w Chodzieży	Umowa z 18 września 2019 r.	84/2019 z 6 listopada 2019 r.	23 985,00 zł	25 listopada 2019 r.
3.			Umowa z 7 października 2019 r.	88/2019 z 12 listopada 2019 r.	23 985,00 zł	
4.			Umowa z 22 listopada 2019 r.	90/2019 z 19 listopada 2019 r.	23 985,00 zł	29 listopada 2019 r.
5.			Umowa z 28 listopada 2019 r.	116/2019 z 30 grudnia 2019 r.	77 490,00 zł	31 grudnia 2019 r.
Razem					237 145,00 zł	x

¹⁵ Szczegółowe ustalenia dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z zakupem samochodu Suzuki SX4 S-Cross opisano w rozdziale 4 Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego niniejszego wystąpienia.

2.8.2. Dostaw oraz zapłaty dokonano zgodnie z terminami przewidzianymi w powyższych umowach.

[Akta kontroli: IV.11-12, 106-137]

2.9. Wydatki ponoszone z rezerw (rozdziały: 01022, 01034)

Rezerwa – wydatki			
Rezerwa celowa	01022	01034	Razem
12	643 583,31 zł	998 811,81 zł	1 642 395,12 zł
8	230 833,07 zł	91 125,00 zł	321 958,07 zł
12 + dopełnienie rezerwy celowej 8	76 944,55 zł	30 375,00 zł	107 319,55 zł
Razem	951 360,93 zł	1 120 311,81 zł	2 071 672,74 zł

2.9.1. Wydatki poniesione w ramach rezerw w 2019 r. wyniosły 2 071 672,74 zł, w tym:

- rzeczowe 996 516,98 zł,
- bezosobowe 769 835,36 zł,
- majątkowe 237 145,00 zł,
- osobowe 68 175,40 zł.

2.9.2. Rozdział 01022 - wykorzystanie rezerwy celowej pozycja 12.

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Plan	Wykonanie
1.	4170	Wynagrodzenie z tytułu umów zleceń	242 401,00 zł	200 835,36 zł
2.	4210	Plomby, termometry, igły, strzykawki, zakup paliwa do samochodów służbowych, pojemniki na próby, kombinezony, buty, wkłady chłodzące, aparat ubojowy itp.	0,00 zł	45 383,90 zł
3.	4230	Vikorn, Bovitubal, płyn do dezynfekcji, Viruton Extra	20 000,00 zł	18 000,00 zł
4.	4300	Odstrzał dzików, Vetlink, koszty transportu, badania w Puławach, badanie próbek, usługa noclegowa itp.	0,00 zł	379 364,05 zł
Razem			262 401,00 zł	643 583,31 zł

2.9.3. Rozdział 01022 - wykorzystanie rezerwy celowej pozycja 8.

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Plan	Wykonanie
1.	4301	Odstrzał dzików	0,00 zł	230 833,07 zł
Razem			0,00 zł	230 833,07 zł

2.9.4. Rozdział 01022 - wykorzystanie rezerwy celowej pozycja 12 + dopełnienie r. c. 8.

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Plan	Wykonanie
1.	4302	Odstrzał dzików	0,00 zł	76 944,55 zł
Razem			0,00 zł	76 944,55 zł

2.9.5. Rozdział 01034 - wykorzystanie rezerwy celowej pozycja 12.

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Plan	Wykonanie
1.	4020	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 043 385,00 zł	57 266,00 zł
2.	4110	Składki ZUS	177 373,00 zł	9 792,59 zł
3.	4120	Fundusz Pracy	19 679,00 zł	1 116,81 zł
4.	4170	Wynagrodzenie z tyt. umów zleceń	2 826 858,00 zł	569 000,00 zł
5.	4210	Paliwo, woda, literatura fachowa, części do aut służbowych, artykuły biurowe, telefony służbowe, komputery, oprogramowanie Office, mieszadła magnetyczne itp.	0,00 zł	125 862,65 zł
6.	4230	Pepsyna, kwas solny	16 912,00 zł	16 000,00 zł
7.	4260	Woda, prąd, gaz	0,00 zł	17 870,63 zł
8.	4270	Konserwacja trychinoskopu, przegląd i konserwacja wentylacji, naprawa i konserwacja samochodu służbowego, konserwacja i naprawa kserokopiarki itp.	15 394,00 zł	11 000,00 zł
9.	4300	Czynsz, koszty wysyłki, aktualizacji LEX, przegląd hydrantów, przegląd windy dla niepełnosprawnych, sprząatanie budynku, wywóz śmieci, dzierżawa dystrybutorów wody, monitoring budynku, wymiana opon w autach służbowych, usługi pocztowe, usługi ogrodnicze, aktualizacja programów księgowo-finansowych itp.	0,00 zł	50 171,56 zł
10.	4360	Usługi telekomunikacyjne	0,00 zł	5 086,91 zł
11.	4430	Ubezpieczenie aut służbowych, nieruchomości i chłodni	14 656,00 zł	13 000,00 zł

12.	4550	Szkolenia z zakresu klasyfikacji budżetowej, zamknięcia roku budżetowego, kontroli urzędowych, dokumentacji pracowniczo-kadrowej itp.	10 740,00 zł	6 999,66 zł
13.	6060	Samochód służbowy, komory chłodnicze	115 645,00 zł	115 645,00 zł
Razem			4 240 642,00 zł	998 811,81 zł

2.9.6. Rozdział 01034 - wykorzystanie rezerwy celowej pozycja 8.

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Plan	Wykonanie
1.	6061	Komory chłodnicze	91 125,00 zł	91 125,00 zł
Razem			91 125,00 zł	91 125,00 zł

2.9.7. Rozdział 01034 - wykorzystanie rezerwy celowej pozycja 12 + dopełnienie r. c. 8.

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Plan	Wykonanie
1.	6062	Komory chłodnicze	30 375,00 zł	30 375,00 zł
Razem			30 375,00 zł	30 375,00 zł

2.9.8. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących 100% wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerwy celowej zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celami wskazanymi w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: IV.12-14, 138-142]

2.9.9. W 2019 r. wydatki rzeczowe inspektoratu wyniosły łącznie 1 114 428,34 zł. W toku kontroli sprawdzono:

- wydatki pokryte ze środków rezerwy celowej w kwocie 996 516,98 zł:
 - rozdział 01022 – kwota 750 525,57 zł (142 dowody księgowe),
 - rozdział 01034 – kwota 245 991,41 zł (120 dowodów księgowych), co stanowiło 89,41 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r.,
- wydatki w kwocie 184 226,99 zł (01022 i 01034), tj. dowody księgowe, których jednorazowa wartość (kwota dowodu księgowego) wynosiła co najmniej 40 000,00 zł (17 dowodów księgowych), co stanowiło 16,53 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r.,
- wydatki poniesione w I kw. 2019 r., tj. w kwocie 48 189,31 zł, (87 dokumentów księgowych), co stanowiło 4,3 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 r.

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 prawidłową 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 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (właściwe konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2471),
 - zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 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. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
 - zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
 - na fakturach dotyczących zakupionego paliwa wskazywano nr rejestracyjne samochodów oraz nr kart pojazdów,
 - zakupione materiały biurowe wpisywano do ewidencji materiałów biurowych oraz wydawano pracownikom za potwierdzeniem odbioru,
 - na dokumentach księgowych dot. zakupu środków trwałych i pozostałych środków trwałych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku,
 - składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na kontach syntetycznych 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe.

2.9.10. Inspektorat prawidłowo realizował priorytety Prezesa Rady Ministrów pn. Zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową. Sprawdzono 15 umów (60,2 %) spośród 23 zawartych przez Inspektorat w 2019 r. Ustalono, że przy zawieraniu umów kierowano się m. in.:

- oszczędnym i racjonalnym gospodarowaniem środkami publicznymi,
- stosowaniem zabezpieczeń przed kari umownymi,
- zabezpieczeniem informacji wrażliwych i danych osobowych,
- zabezpieczeniem mechanizmów nadzoru nad realizacją umów z uwzględnieniem możliwości kontroli,
- stosowaniem mechanizmów uniezależniających od wykonawcy/ dostawcy,
- ustalaniem korzystnych warunków i terminów wypowiedzenia względnie zerwania umów,
- precyzyjne wskazywano formy odebrania produktów umowy.

[Akta kontroli: IV.16, VI.4-5]

2.9.11. Stwierdzone uchybienia, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły wydatkowania łącznej kwoty 715,20 zł na pokrycie kosztów podróży służbowych, w tym:

Lp.	Nr i data delegacji	Stanowisko pracownika delegowanego	Trasa przejazdu	Cel delegacji	Środki lokomocji	Koszt przejazdu
1.	15 z 26 lipca 2019 r.	Powiatowy Lekarz Weterynarii	Iława – Warszawa i powrót	Szkolenie pracownicze	PKP Intercity (EIC/EIP Express Intercity Premium)	168,00 zł (144,00 zł +124,00 zł)
2.	35 z 12 grudnia 2019 r.					273,60 zł (129,60 zł +144,00 zł)
3.	36 z 12 grudnia 2019 r.	Starszy inspektor weterynarii				273,60 zł (129,60 zł +144,00 zł)
Razem						715,20 zł

W ocenie kontrolujących koszt dojazdu w powyższych delegacjach był zdecydowanie wyższy w porównaniu do ogólnie obowiązujących cen oferowanych przez PKP Intercity na trasie Iława – Warszawa (w tym innych przewoźników¹⁶). Standardowe ceny biletów jednorazowych oferowanych przez PKP Intercity na przejazd pociągiem TLK lub IC w klasie 2, na wskazanej trasie w jedną stronę, kształtowały się w granicach 39,90 zł (co potwierdza m.in. wydatek związany z delegacją nr 9 z dnia 27 maja 2019 r.¹⁷). Natomiast koszt oferowanych przez PKP Intercity i wybranych przez pracowników przejazdów pociągami kategorii EIC/EIP [Express Intercity Premium (*Pendolino*)], był ponad trzykrotnie wyższy. Działanie takie było sprzeczne z § 4 Instrukcji ustalającej zasady delegowania i rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Iławie, stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie z dnia 29 grudnia 2018 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Iławie, zgodnie z którym (cyt.): „*określając środki transportu należy kierować się zasadą racjonalizacji kosztów podróży*”.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienia złożył Powiatowy Lekarz Weterynarii w Iławie:

- dotyczące delegacji nr 15 (cyt.): „*W dniu 23.07.2019 r. Powiatowi Lekarze Weterynarii woj. warmińsko-mazurskiego zostali pilnie wezwani na szkolenie z zakresu zapobiegania i zwalczania ASF na dzień 26.07.19 r. do Warszawy. Podróż służbowa odbyła się komunikacją publiczną tj. pociągiem PKP kl. II. Nie korzystano z noclegu w dzień poprzedzający szkolenie, więc dokonano wyboru takiego połączenia PKP w dniu 26.07.19 we wczesnych godzinach rannych, które gwarantowało punktualne przybycie do Ministerstwa Rolnictwa z jednoczesną 30-*

¹⁶ Na przykład: POLREGIO lub Koleje Mazowieckie.

¹⁷ Do polecenia wyjazdu służbowego, pracownik (Starszy inspektor weterynarii), dołączył bilety dotyczące przejazdu pociągiem TLK na trasie Iława-Warszawa w cenie 39,90 zł i Warszawa-Iława w cenie 39,90 zł (zgodnie z cennikiem biletów dostępnym na stronie internetowej: www.intercity.pl).

minutową rezerwę czasową z uwagi na procedurę wydawania przepustek i kontroli osób wchodzących do siedziby MR i RW.

Powrót nastąpił możliwie jak najwcześniej pociągiem po zakończeniu szkolenia i wynikał z konieczności pozostawania w dyspozycyjności i gotowości do podjęcia przeze mnie jako powiatowego lekarza weterynarii obowiązków służbowych na wypadek zdarzeń ze zwierzętami podejrzаныmi o zachorowania na ASF z w związku z nasilającą się w tym okresie liczbą przypadków na terenie naszego województwa.

Mając na uwadze powyższe okoliczności tj. pilny charakter szkolenia, krótki okres czasu od powiadomienia do realizacji szkolenia oraz znaczą ilość obowiązków służbowych warunkujących pilny powrót, dołożono wszelkich starań aby w sposób optymalny zrealizować polecenie służbowe.”

- *dotyczące delegacji nr 35 i 36 (cyt.): „Szkolenie dotyczące zmian w przepisach prawa weterynaryjnego organizowane było przez Główny Inspektorat Weterynarii i miało charakter obowiązkowy dla przedstawicieli wszystkich Powiatowych i Wojewódzkich Inspektoratów Weterynarii. Koszty dojazdu, noclegu, wyżywienia pokrywane były przez PIW i WIW. Wobec faktu, że nie korzystano z noclegu w dzień poprzedzający szkolenie należało wybrać połączenie PKP gwarantujące punktualne przybycie na szkolenie. Bilety na PKP zostały zakupione z wyprzedzeniem na promocyjnych warunkach, jednak z powodu zmiany agendy szkolenia na krótko przed rozpoczęciem zaistniała konieczność zwrotu biletów i zakupu nowych, ale już po wyższej cenie.”*

Zaniechanie przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie stosowania zasady racjonalizmu, wynikającej z obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych i poniesienie wysokich kosztów przejazdów na szkolenia do Warszawy, stanowi przejaw niegospodarności oraz skutkuje naruszeniem przepisów ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem optymalnego doboru metod i środków pozwalających na osiągnięcie wyznaczonych celów¹⁸.

Osoba odpowiedzialna – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Iławie.

[Akta kontroli: IV.16-18, 94-105]

2.9.12. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych uchybień, ocenia się **pozytywnie** .

3. Gospodarka rzeczowymi aktywami trwałymi

3.1. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Inspektorat posiadał w trwałym zarządzie nieruchomością zabudowaną położoną w Iławie przy ul. Dąbrowskiego 11. Nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów i budynków w obrębie nr 2 miasta Iławy jako działka nr 205/7 o powierzchni 0,1659 ha, KW EL11/00045574/8, z przeznaczeniem na siedzibę Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie¹⁹.

¹⁸ Art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁹ Decyzja Starosty Iławskiego z dnia 14 czerwca 2013 r., znak: WGN.6844.1.33.2013.

3.2. Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość majątku Inspektoratu, zaksięgowanego na kontach wynosiła:

- 011 - 3 052 119,30 zł,
- 013 - 510 931,32 zł,
- 020 - 25 646,66 zł.

3.3. Przychody i rozchody składników majątkowych w PIW w Iławie za 2019 rok kształtowały się następująco:

I. Środki trwałe – konto 011

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód	Rozchód	Saldo
	Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.	x	x	2 787 475,19 zł
1.	Maszyny i urządzenia do ogólnego stosowania (kontenery)	176 944,11 zł	0,00 zł	3 964 419,30 zł
3.	Samochód Suzuki	87 700,00 zł		3 052 119,30 zł
	Stan na 31 grudnia 2019 r.	264 644,11 zł	0,00 zł	3 052 119,30 zł

W 2019 roku wystąpiły wyłącznie zwiększenia środków trwałych o wartości 264 644,11 zł.

II. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – konto 013

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód	Rozchód	Saldo
	Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.	x	x	403 130,62 zł
1.	Laptopy dla pracowników (3 szt.)	17 997,00 zł	0,00 zł	421 127,62 zł
2.	Komputery stacjonarne (5 szt.)	35 525,00 zł		456 652,62 zł
3.	Meble (19 szaf i 5 biurek)	28 782,00 zł		485 434,62 zł
4.	Telefony komórkowe (6 szt.)	6 642,00 zł		492 076,62 zł
5.	Mieszadła magnetyczne (2 szt.)	3 763,80 zł		495 840,42 zł
6.	Rozdrabniacz	405,90 zł		496 246,32 zł
7.	Komputer (dział chorób zakaźnych)	4 145,00 zł		500 391,32 zł
8.	Dyski do sterowni (2 szt.)	1 140,00 zł		501 531,32 zł
9.	Kserokopiarka ze skanerem	9 400,00 zł		510 931,32 zł
	Stan na 31 grudnia 2019 r.	107 800,70 zł	0,00 zł	510 931,32 zł

W 2019 roku wystąpiły wyłącznie zwiększenia pozostałych środków trwałych o wartości 107 800,70 zł.

III. Wartości niematerialne i prawne – konto 020

Wyszczególnienie	Przychód	Rozchód	Saldo
Bilans otwarcia 1 stycznia 2019 r.	x	x	15 796,66 zł
Zakup oprogramowania Office (9 szt.)	9 850,00 zł	0,00 zł	25 646,66 zł
Stan na 31 grudnia 2019 r.	9 850,00 zł	0,00 zł	25 646,66 zł

W 2019 roku wystąpiły wyłącznie zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości 9 850,00 zł.

- 3.4. Ewidencja syntetyczna majątku Inspektoratu prowadzona jest na kontach 011, 013, 020 i analitycznie w programie komputerowym „Finanse DDJ” oraz w książkach inwentarzowych. Ponadto, na szczegółowych kartach środków trwałych wraz z tabelami amortyzacyjnymi.
- 3.5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Inspektoratu w 2019 r., wybranych składników majątkowych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Nr konta
1.	Samochód Suzuki	87 700,00 zł	011
2.	Meble (19 szaf i 5 biurek)	28 782,00 zł	013
3.	Kserokopiarka ze skanerem	9 400,00 zł	
4.	Komputer	4 145,00 zł	
5.	Mieszadła magnetyczne (2 szt.)	3 763,80 zł	
	Razem	133 790,80 zł	

Ustalono, że:

- składniki sklasyfikowano 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 31 grudnia 2019 r.,
- faktury zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki,
- na wszystkich fakturach wskazano cel i prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków (dział, rozdział i paragraf),
- na wszystkich fakturach wskazano podstawę prawną realizacji zakupu, w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych,
- faktury zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na fakturach wskazano, że składniki majątku zostały ujęte w książkach inwentarzowych,
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym,
- za majątek Inspektoratu, zgodnie z obowiązującymi przepisami, odpowiada Powiatowy Lekarz Weterynarii w Iławie.

- 3.6. W roku 2019 w Inspektoracie nie zlikwidowano żadnych składników majątkowych.
- 3.7. Gospodarkę rzeczowymi aktywami trwałymi prowadzono w Inspektoracie zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz. U. z 2019 r., poz. 2004).

[Akta kontroli: VIII.24-25, 30-32, X.1-6]

- 3.8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

4. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

- 4.1. PIW w Iławie w 2019 r. przeprowadził postępowanie w trybie zapytania ofertowego, dotyczące zakupu samochodu osobowego typu SUV z napędem na 4 koła. Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 30 000 euro.
- 4.2. Procedurę zamówienia realizowano zgodnie z Zarządzeniem nr 3/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie ramowych zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w PIW Iława.

Ustalenia:

- W dniu 24 września 2019 r. sporządzono wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wniosek został zatwierdzony przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie.
- Termin składania ofert: 10 października 2019 r. do godziny 12⁰⁰ w siedzibie Inspektoratu (dopuszczalna forma składania ofert – drogą mailową a następnie tradycyjną lub przez ePUAP).
- Termin realizacji zamówienia: do 30 października 2019 r.
- Szacunkowa wartość zamówienia: 90 000,00 zł.
- Na zapytanie odpowiedziało 5 oferentów, którzy przedstawili swoje oferty w terminie do dnia 10 października 2019 r.:

Lp.	Oferent	Zaproponowana kwota
1.	MOTOR CENTRUM Sp. z o. o. Gdańsk	87 700,00 zł
2.	PHUP AUTOSERWIS Sp. z o. o. Mława	87 950,00 zł
3.	GBG GOŁEMBIEWSKI Sp. z o. o. Sp. k. Elbląg	89 999,00 zł
4.	BUDMAT AUTO Sp. z o. o Płock	93 885,90 zł
5.	EURO-STUDIO Janusz Kaszek Lubsko	95 900,00 zł

- Po przeanalizowaniu ofert do realizacji zamówienia wybrano firmę MOTOR CENTRUM z Gdańska, która zaproponowała najkorzystniejszą ofertę wykonania zamówienia, tj. 87 700,00 zł.

4.3. Realizacja zamówienia:

- W dniu 21 października 2019 r. sporządzono umowę kupna/sprzedaży, zawartą pomiędzy Powiatowym Inspektorem Weterynarii w Iławie a firmą MOTOR CENTRUM Sp. z o. o. z Gdańska.
- W dniu 22 października 2019 r. sprzedawca wystawił fakturę z terminem zapłaty 14 dni, która wpłynęła do Inspektoratu 23 października 2019 r. i została zapłacona 24 października 2019 r.).
- W dniu 30 października 2019 r. przyjęto samochód do użytkowania, który otrzymał nr inwentarzowy 7/74-741/1/2019.

[Akta kontroli: 1-13]

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

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

- 5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2019 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników i wypłat dokonanych z ZFŚS w łącznej kwocie **694 815,64 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach prawa:
- 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.),
- tj. do 5 dnia następnego miesiąca.
- 5.2. W roku 2019 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2019 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
- 5.3. W okresie kontrolowanym w PIW w Iławie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe, jak również zaliczki stałe.
- 5.4. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowo, których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła co najmniej 4 000,00 zł na łączną kwotę 184 226,99 zł) ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo.

[Akta kontroli: IV.1-8]

- 5.5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

6. W zakresie realizacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa

- 6.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa w rozdziale 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii wynosił 3 247 819,72 zł, w tym:

Należności budżetu państwa 2019			
Lp.	§	Z tytułu	Kwota
1.	0570	Kary pieniężne za niezgłoszenie uboju na użytek własny, niezbadanie mięsa w związku z możliwością wystąpienia włośnicy mięsa itp.	950,00 zł
2.	0580	Kary pieniężne za niespełnienie wymagań weterynaryjnych w zakładzie, wyprodukowanie środka spożywczego z przekroczonymi normami zdrowotnymi itp.	11 000,00 zł
3.	0640	Wpływy z tytułu kosztów upomnień (niezapłacenie nałożonych kar pieniężnych).	81,20 zł

4.	0690	Głównie wpływy z tytułu: przeprowadzonych kontroli zwierząt, badania mięsa zwierząt rzeźnych na terenie gospodarstwa, monitorowania występowania substancji niedozwolonych, nadzoru nad: ubojem zwierząt rzeźnych, rozbiorem lub przetwórstwem mięsa, pozyskiwaniem jaj wylęgowych, wytwarzaniem i przechowywaniem pasz, spędami, targowiskami i pokazami zwierząt, obróbką, przetwórstwem produktów rybołówstwa, sprzedażą bezpośrednią.	3 235 143,69 zł
5.	0910	Wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat.	359,71 zł
6.	0940	Zadeklarowanie przez lekarza weterynarii innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. Lekarz został wezwany do zwrotu za opłacone składki jak również do zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia w związku z oskładkowaniem wcześniej wypłaconego wynagrodzenia gdzie zostały potrącone tylko składki zdrowotne zgodnie z oświadczeniem zleceniobiorcy. Zwrot dotyczy 2018 r.	285,12 zł
Razem			3 247 819,72 zł

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej,
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju 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 r., 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 Wsi z dnia 21 października 2010 r. w sprawie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa przeznaczonego na użytek własny (Dz. U. Nr z 2016 r., poz. 885),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie wysokości kar pieniężnych za naruszenia przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz. U. z 2017, poz. 1182).

6.1.1. Sprawdzono rachunki wystawione przez Inspektorat, stanowiące źródło powstania należności pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. na łączną kwotę 4 691,20 zł i ustalono, że opłaty zostały naliczone zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do rozporządzenia w sprawie ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat (...).

6.2. Należności wymagalne i działania windykacyjne

Porównanie stanu należności z tytułu dochodów budżetu państwa, w tym należności wymagalnych, w rozdziale 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. i 2019 r.				
§	2018	2019	zmniejszenie	wzrost
0690	7 264,91 zł	4 487,20 zł	2 777,71 zł	0,00 zł
0910	114,00 zł	132,00 zł	0,00 zł	18,00 zł

Razem	7 378,91 zł	4 619,20 zł	2 777,71 zł	18,00 zł
-------	-------------	-------------	-------------	----------

6.2.1. Na dzień 31 grudnia 2019 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w wysokości łącznej 4 619,20 zł, tj.:

- Wpływy z różnych opłat – kwota 4 487,20 zł, w tym z tytułu:
 - nadzoru weterynaryjnego nad sprzedażą pasz,
 - wystawieniem wymaganych świadectw zdrowia,
 - nadzoru weterynaryjnego nad przetwarzaniem i składowaniem ubocznych produktów pochodzenia zwierzęcego,
 - nadzoru nad rozbiorem i przetwórstwem mięsa,
 - monitoringu występowania substancji niedozwolonych,
 - nadzoru weterynaryjnego nad sprzedażą pasz i serwatki,
 - badań laboratoryjnych próbek wody,
 - nadzoru nad działalnością związaną ze sprzedażą bezpośrednią,
 - nadzoru nad rozbiorem i przetwórstwem mięsa,
 - nadzoru nad pozyskiwaniem jaj wylęgowych.
- Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – kwota 132,00 zł, tj. odsetek od nieuregulowanej należności przez 2 dłużników w związku z wykonanymi badaniami przez Inspektorat.

6.2.2. Sprawdzono 10 największych należności zaewidencjonowanych w 2019 r. w łącznej kwocie 35 541,12 zł (w tym odsetki 21,00 zł) i ustalono, że należność główna została uregulowana do końca 2019 r. Odsetki zostały wpłacone 26 lutego 2020 r. (10,00 zł) i 28 lutego (11,00 zł).

W 2019 r. Inspektorat podejmował m.in. następujące działania windykacyjne:

- wykonano około 50 telefonów w sprawie wyjaśnienia braku wpłaty,
- wystawiono 49 informacji mailowych przypominających o braku wpłaty i wzywające do uregulowania zadłużenia,
- wystawiono 8 wezwań do zapłaty,
- dokonano 28 weryfikacji sald konta 221 i wysłano informacje o stanie zadłużenia,
- wystawiono 8 upomnień.

W związku z powyższym ustalono, że PIW w Iławie realizował na bieżąco dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

6.2.3. W wyniku podjętych przez PIW czynności, według stanu na dzień 3 marca 2020 r. zaległości wymagalne z 2019 r. w wysokości 4 619,20 zł, zostały uregulowane w łącznej kwocie 4 150,20 zł (zmniejszyły się o 90 %).

Powyższe realizowano zgodnie z:

- ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r., poz. 1438 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017, poz. 1483 ze zm.).

6.2.4. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania, rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności należności budżetu państwa.

[Akta kontroli: VII. 1-3, 7-15, IX. 7]

6.3. Dochody budżetowe

6.3.1. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2019 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w rozdziale 01034 w kwocie 3 006 000,00 zł. Dochody zostały wykonane w łącznej kwocie 3 243 214,67 zł, tj. w 107,9%, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Dochody budżetu państwa wykonane w 2019 r.			
Lp.	§	Z tytułu	Kwota
1.	0570	Kary pieniężne za niezgłoszenie uboju na użytek własny, niezbadanie mięsa w związku z możliwością wystąpienia włośnicy mięsa itp.	950,00 zł
2.	0580	Kary pieniężne za niespełnienie wymagań weterynaryjnych w zakładzie, wyprodukowanie środka spożywczego z przekroczonymi normami zdrowotnymi itp.	11 000,00 zł
3.	0640	Wpływy z tytułu kosztów upomnień (niezapłacenie nałożonych kar pieniężnych).	81,20 zł
4.	0690	Głównie wpływy z tytułu: przeprowadzonych kontroli zwierząt, badania mięsa zwierząt rzeźnych na terenie gospodarstwa, monitorowania występowania substancji niedozwolonych, nadzoru nad: ubojem zwierząt rzeźnych, rozbiorem lub przetwórstwem mięsa, pozyskiwaniem jaj wylęgowych, wytwarzaniem i przechowywaniem pasz, spędami, targowiskami i pokazami zwierząt, obróbką, przetwórstwem produktów rybołówstwa, sprzedażą bezpośrednią.	3 230 670,64 zł
5.	0910	Wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat.	227,71 zł
6.	0940	Zadeklarowanie przez lekarza weterynarii innego tytułu do ubezpieczeń społecznych. Lekarz został wezwany do zwrotu za opłacone składki jak również do zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia w związku z oskładkowaniem wcześniej wypłaconego wynagrodzenia gdzie zostały potrącone tylko składki zdrowotne zgodnie z oświadczeniem zleceniobiorcy. Zwrot dotyczy 2018 r.	285,12 zł
Razem			3 243 214,67 zł

6.3.2. Sprawdzono dochody uzyskane w I kw. 2019 r. w kwocie 742 112,19 zł²⁰ oraz terminowość ich przekazywania przez Inspektorat. Weryfikacji dokonano na podstawie doręzonego zestawienia i ewidencji księgowej konta 130. Ustalono, że jednostka kontrolowana odprowadzała, na rachunek Ministerstwa Finansów zrealizowane

²⁰ Co stanowiło 22,9 % wszystkich dochodów wykonanych w 2019 r.

w 2019 r. dochody budżetu państwa zgodnie z terminami wskazanymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r., poz. 2225 ze zm.).

6.3.3. W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w kontrolowanej jednostce.

6.4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego dotyczyły niedokonywania na koniec każdego kwartału w księgach rachunkowych Inspektoratu przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu niezapłaconych należności za badania weterynaryjne z częstotliwością określoną w art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Wielkość przypisanych odsetek na koniec 2019 r. wynosiła 18,00 zł i kształtowała się następująco:

- II kwartał – 9,00 zł,
- IV kwartał – 9,00 zł.

Na koniec I oraz III kwartału 2019 r. nie przypisano odsetek w księgach rachunkowych Inspektoratu. Przypisu odsetek w księgach dokonano dwukrotnie w ciągu roku, za każdym razem za dwa kolejne kwartały: I-II kw. 9,00 zł i III-IV kw. 9,00 zł. Kwoty naliczono poprawnie lecz niezgodnie z częstotliwością wynikającą z powyższej ustawy (obowiązek przypisu na koniec kwartału).

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego wynika, iż (cyt.): „*W związku z błędną częstotliwością naliczenia odsetek od należności niewpłaconych w terminie tj. zamiast co kwartał dokonałem przypisów odsetek na I półrocze oraz na koniec roku 2019 pragnę wyjaśnić, że nieprawidłowo zinterpretowałem słowa osoby szkolącej jak również nie zweryfikowałem prawidłowości tych słów z zapisami ustawy. Do powyższej sytuacji przyczynił się również natłok pracy związany z sprawdzaniem i weryfikacją dokumentacji dot. ASF. W skali roku odsetki naliczono w prawidłowej wysokości niestety ze złą częstotliwością naliczania.*”

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Iławie.

[Akta kontroli: VII. 5-6, 12, 14]

6.5. W zakresie dochodów budżetowych, z uwagi na incydentalny charakter i istotność dla finansów publicznych wyżej opisanego naruszenia, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku:

7.1. W jednostce kontrolowanej zostały opracowane procedury przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, stanowiące załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 1a z dnia 2 stycznia 2019 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Iławie.

W okresie objętym kontrolą, na podstawie Zarządzenia nr 06/2019 r. Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Iławie z dnia 13 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2019 r., przeprowadzono pełną inwentaryzację.

- Termin inwentaryzacji ustalono na 2-10 stycznia 2020 r.
- Powyższym Zarządzeniem Powiatowy Lekarz Weterynarii w Iławie powołał przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz dwa Zespoły spisowe (po 2 członków w każdym zespole):
 - Zespół spisowy 1 – odpowiedzialny za przeprowadzenie spisu z natury zapasów magazynowych PIW, druków ścisłego zarachowania, stanu liczników i paliwa w samochodach służbowych;
 - Zespół spisowy 2 – odpowiedzialny za przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych o wartości powyżej 10 000,00 zł i oddzielnie środków trwałych do 10 000,00 zł.
- W dniu 30 grudnia 2019 r. pobrano arkusze spisowe o numerach od 1 do 7. Wykorzystano 100 % arkuszy spisowych.
- Wszystkie arkusze spisowe miały nadany numer, po ich odczytaniu zostały zaewidencjonowane w książce druków ścisłego zarachowania i wydane za pokwitowaniem odbioru przewodniczącemu zespołu spisowego.
- Arkusze spisu z natury zostały wypełnione prawidłowo w sposób czytelny i trwałe, zawierały informację o rodzaju i sposobie przeprowadzenia inwentaryzacji, podpisy zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych za mienie jednostki.
- Pracownicy materialnie odpowiedzialni złożyli oświadczenia o niewniesieniu uwag ani zastrzeżeń do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.
- Wyceny spisane majątku dokonał Główny księgowy jednostki.
- Dane zawarte w arkuszach spisu z natury zostały sprawdzone przez Głównego księgowego.
- Stan faktyczny spisanych i wycenionych składników majątkowych zgodny był ze stanem ewidencyjnym kont: 011, 013, 020.
- Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, w którym przedstawiła wyniki inwentaryzacji w następujących obszarach:
 - środki trwałe będące własnością PIW Iława,
 - pozostałe środki trwałe będące własnością PIW Iława,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - stan paliwa w samochodach służbowych,
 - składniki majątkowe magazynu PIW,
 - pozostałe środki trwałe uznane przez komisję jako zbędne,
 - środki trwałe na wyposażeniu Stacji Diagnostyki Włośni będące w posiadaniu lekarzy.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

7.2. Ponadto na dzień 31 grudnia 2019 r.:

- Zespół spisowy dokonał weryfikacji kont 011, 013, 020, 071, 072, 091, 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 800, 851, 860. W procesie weryfikacji ze stanem kont ewidencji analitycznej wykorzystano dokumenty źródłowe: faktury, rachunki,

polecenia księgowania, noty księgowe, wyciągi bankowe, kartoteki magazynowe, księgę inwentarzową, księgę środków trwałych, listy płac, polecenia wyjazdu służbowego, wnioski o świadczenia socjalne, polisy ubezpieczeniowe, deklaracje. Dla zespołu kont 8 weryfikacji dokonano porównując zapisy na kontach zespołu 4 oraz 7. Stan poszczególnych kont był zgodny z dokumentacją źródłową.

- W drodze potwierdzenia sald:
 - przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „Zawiadomienia o stanie rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2019 r.”, wystawionego przez Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie – salda zgodne;
 - zespół spisowy wystosował 53 potwierdzenia sald do kontrahentów;
 - zespół spisowy wystosował 10 potwierdzeń do lekarzy wolnej praktyki odnośnie składników majątku PIW użytkowanych w Stacjach Diagnostyki Włośni;
 - zweryfikowano salda z wystawionymi rachunkami oraz z ewidencją rachunków dotyczących nadzoru nad rozbiorem i przetwórstwem mięsa i kontroli urzędowych lekarzy weterynarii oraz ewidencją badania mleka zawierającą rachunki dotyczące kontroli w mleczarni.

Powyższe czynności zostały udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki – różnic inwentarzowych nie stwierdzono.

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

Ponadto, na koncie 310 Materiały ujęto pozostałości niezużytych do końca roku materiałów (paliwa), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, co było zgodne z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, stanowiącym że w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji, niezużyte materiały winny zostać ujęte na ww. koncie, pomniejszając jednocześnie koszty w danym roku obrotowym.

[Akta kontroli: VIII. 1-32]

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

8. W zakresie sprawozdawczości:

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 przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Iławie, sprawdzono na podstawie porównania danych

zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- Rb-27 miesięcznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 miesięcznego 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 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Iławie.

8.3. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra 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. 2017 r., poz. 1911 ze zm.) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

8.4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Iławie do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii. Sprawdzono sprawozdania, zgodnie z poniższym wykazem:

- od początku roku do końca każdego kwartału 2019 r.:
 - Rb-23,
 - Rb-27,
 - Rb-28,

- roczne: od początku do końca roku 2019 – Rb-BZ1,

i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w przepisach:

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1793 ze zm.).

8.5. Zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami prawa. Wobec powyższego i w związku trwającymi jeszcze w Inspektoracie pracami nad sprawozdaniem finansowym, odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

[Akta kontroli: IX.1-14]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, bądź miała charakter formalny, tj.:

- pokrycie kosztów delegacji służbowych (koszt biletów) pracowników Inspektoratu z naruszeniem zasady gospodarności wyrażonej w przepisach ustawy o finansach publicznych miało charakter incydentalny,
- nieprzypisanie na koniec I i III kwartału 2019 r. w księgach rachunkowych Inspektoratu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu należności budżetu państwa nie miało wpływu na prawidłową wysokość przypisanych odsetek w 2019 roku.

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

- kierowanie się przy realizacji wydatków budżetowych zasadą gospodarności wyrażoną w przepisach art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem optymalnego doboru metod i środków pozwalających na osiągnięcie wyznaczonych celów,
- naliczanie i ewidencjonowanie nie później niż na koniec każdego kwartału. odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

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/