



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 7 lutego 2023 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V. 1611.4.2022

Pan
Leszek Florczyk
Powiatowy Lekarz Weterynarii

11 – 600 Węgorzewo
ul. Łuczańska 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 Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Węgorzewie, ul. Łuczańska 1, 11 – 600 Węgorzewo.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję kierowniczą pełnił Pan Leszek Florczyk – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Węgorzewie, powołany na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2009 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.926.2022 z dnia 10 listopada 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od dnia 23 listopada do 21 grudnia 2022 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa,

- okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 16 ust. 1-4, w związku z art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2022.

[Akta kontroli:1-9, 78]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych oraz procedur występujących w jednostce kontrolowanej

1.1. W jednostce kontrolowanej obowiązują m.in. nw. procedury:

- a) Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone Zarządzeniem nr 01/f/2021 z dnia 10 stycznia 2021 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Węgorzewie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (obowiązujące od 1 stycznia 2021 r.), które 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.).
- b) Instrukcja obiegu dokumentacji finansowej Powiatowego Lekarza Weterynarii, stanowiąca Załącznik nr 5 do ww. Zarządzenia.
- c) Instrukcja magazynową, stanowiąca Załącznik nr 6 do ww. Zarządzenia.
- d) Regulamin inwentaryzacyjny, stanowiący Załącznik nr 7 do ww. Zarządzenia.

1.2. Ponadto, w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii wprowadzone zostały m.in.:

- Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2011 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Węgorzewie z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie Systemu Kontroli Zarządczej.
- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2020 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Węgorzewie z dnia 23 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu

Weterynarii w Węgorzewie.

- Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych – wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Węgorzewie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Węgorzewie.

1.3. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Finanse Premium DDJ firmy Wolters Kluwer Polska S. A, z siedzibą w Warszawie.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

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

1.2. Pismem z dnia 16 lutego 2021 r., znak: WIW-F.3111.22.2021.IŁ, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **848 000,00 zł**, w tym w rozdziale 01034 w kwocie **822 000,00 zł** oraz w rozdziale 01022 w kwocie **26 000,00 zł**.

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 7 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **896 500,00 zł**, w tym w rozdziale:

- 01022 – 698 600,00 zł (zwiększenia - 463 600,00 zł, zmniejszenia – 235 000,00 zł),
- 01034 – 197 900,00 zł (zwiększenia – 197 900,00 zł).

1.4. Ponadto ustalono, że Wojewoda Warmińsko-Mazurski Decyzją FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. upoważnił:

- Kierownika jednostki do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, z uwzględnieniem przepisów wynikających z art. 171 ust. 6-8 ww. ustawy.

- Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii do dokonywania ww. przeniesień między jednostkami podległymi.
- 1.5. Na podstawie przyznanego upoważnienia, Kierownik jednostki dokonał 14 zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 99 336,00 zł.
Wszystkie decyzje dotyczyły przeniesienia środków w ramach wydatków bieżących jednostki.
- 1.6. Natomiast, Warmińsko-Mazurski Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii dokonał przeniesień między jednostkami podległymi, w wyniku których przyznał, Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Węgorzewie środki finansowe w łącznej kwocie **102 138,00 zł**. Środki przyznane zostały na wnioski Powiatowego Lekarza Weterynarii w Węgorzewie.
- 1.7. łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł **1 376 638,00 zł**.

[Akta kontroli:14-25, 78]

- 1.8. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie planu finansowego polegały na przekroczeniu w dniu 21 grudnia 2021 r. kwot wydatków ustalonych w planie finansowym Inspektoratu na łączną kwotę 1 310,13 zł, tj.:
- w § 4430 Różne opłaty i składki przekroczone plan o kwotę 1 083,13 zł, opłacając polisę ubezpieczeniową OC i AC nr 1015804524 za pojazdy Suzuki i Nissan z dnia 7 grudnia 2021 r. w kwocie 4 670,00 zł (kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku – 1 083,13 zł); plan na dzień 21 grudnia 2021 r. wynosił 7 200,00 zł, natomiast wykonanie 8 283,13 zł;
 - w § 4480 Podatek od nieruchomości przekroczone plan o kwotę 184,00 zł, opłacając ratę podatku od nieruchomości, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 w kwocie 267,00 zł (kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku – 184,00 zł); plan na dzień 21 grudnia 2021 r. wynosił 3 000,00 zł, natomiast wykonanie 3 184,00 zł;
 - w § 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej przekroczone plan o kwotę 43,00 zł, opłacając fakturę VAT nr 18/S/XII/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. za udział w szkoleniu pn. „Doręczenia elektroniczne i ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz kodeks postępowania administracyjnego w świetle obowiązków księgowości (...)” w kwocie 330,00 zł (kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku – 43,00 zł); plan na dzień 21 grudnia 2021 r. wynosił 1 700,00 zł, natomiast wykonanie 1 743,00 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównej księgowej wynika, że w związku z natężeniem pracy w miesiącu grudniu przez przeoczenie nie dokonała ona analizy wykonania planu w poszczególnych dniach składania przelewów.

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki, w łącznej kwocie **1 310,13 zł**, stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

Osobami odpowiedzialnymi za przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki są:

- Powiatowy Lekarz Weterynarii w Węgorzewie,
- Główna księgowa w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Węgorzewie.

[Akta kontroli:25, 56-58, 72-75, 78]

1.9. Działalność jednostki w zakresie planu finansowego i jego zmian, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił łącznie **1 376 638,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 1 071 969,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 79 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 992 969,00 zł,
- środki z poz. 36 rezerw celowych – 4 000,00 zł, z przeznaczeniem na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt – rozdział 01022,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 300 669,00 zł, w tym:
 - rozdział 01022 – 210 969,00 zł, z przeznaczeniem na:
 - wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt m.in. 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 – 144 969,00 zł,

- wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt m.in. na zakup leków, wynagrodzenia dla lekarzy, wydatki związane z likwidacją ognisk (w tym m.in. na opłatę faktur za odstrzał dzików w ramach odstrzału sanitarnego i planu łowieckiego na rok 2021), 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, wydatki na realizację programów weterynaryjnych – 66 000,00 zł,
- rozdział 01034 – 89 700,00 zł, z przeznaczeniem na:
 - wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wydatki bieżące pozapłacowe i remontowe związane m.in. z utrzymaniem powiatowych inspektoratów weterynarii – 75 300,00 zł,
 - wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wydatki bieżące pozapłacowe m.in. media, paliwo – 14 400,00 zł.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **1 374 118,15 zł**, co stanowiło 99,82% planu, w tym:

- w rozdziale 01022 – 291 637,24 zł,
- w rozdziale 01034 – 1 082 480,91 zł.

2.3. Decyzją Nr 465/2021 z dnia 9 grudnia 2021 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady środków w rozdziale 01022 w wysokości **235 000,00 zł**.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **2 519,85 zł**, w tym:

- z ustawy – 2 518,84 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 1,01 zł,

zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w dniu 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego zwrot niewykorzystanych środków dotyczył głównie ustawy budżetowej w rozdziale 01022 (kwota 2 386,34 zł) i spowodowany był mniejszą ilością usług świadczonych przez lekarzy weterynarii oraz mniejszą ilością odstrzelonych dzików.

[Akta kontroli:26-29, 78]

Wydatki poniesione w rozdziale 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego

2.4. W 2021 r. Powiatowy Inspektorat Weterynarii planowane środki finansowe w rozdziale 01022 w wysokości **293 969,00 zł** wykonał w kwocie **291 537,24 zł**, tj. w 99,17%.

2.5. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki bezosobowe – 955,51 zł, co stanowiło 0,33% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 290 581,73 zł, co stanowiło 99,67% ogółu wydatków.

2.6. Wydatki związane z wynagrodzeniami bezosobowymi

2.6.1. W okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii zawarła 12 umów o dzieło z 7 rzeczoznawcami, którzy zostali powołani do oszacowania zwierząt, na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 30 lipca 2009 r. w sprawie rzeczoznawców wyznaczonych przez powiatowego lekarza weterynarii do przeprowadzenia szacowania (Dz.U. Nr 142, poz. 1161), w tym:

- 2 umowy zawarte w dniu 21 stycznia 2021 r.,
- 2 umowy zawarte w dniu 16 kwietnia 2021 r.,
- 2 umowy zawarte w dniu 11 maja 2021 r.,
- 2 umowy zawarte w dniu 31 maja 2021 r.,
- 2 umowy zawarte w dniu 20 lipca 2021 r.,
- 2 umowy zawarte w dniu 15 grudnia 2021 r.

2.6.2. Kontroli poddano protokoły z oszacowania z II połowy 2021 r., tj. z dni: 20 lipca i 15 grudnia 2021 r., a także rachunki wystawione przez rzeczoznawców, na podstawie których dokonano wypłat wynagrodzeń. Łączne koszty związane z ww. umowami wyniosły **955,51 zł**. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.7. Wydatki rzeczowe

W zakresie wydatków rzeczowych największe kwoty dotyczyły m.in.:

- usług odstrzału dzików – 111 149,97 zł,
- wynagrodzenia dla lekarzy weterynarii świadczących usługi weterynaryjne – 98 272,92 zł,
- zakupu aparatów ubojowych, sekatora, igłoprobówek – 14 155,05 zł,
- wypłaty odszkodowania za bydło i trzodę – 13 818,07 zł,
- zakupu odzieży ochronnej – 11 121,67 zł,

- usług dezynfekcji – 8 794,50 zł,
- opłat za wysyłkę prób – 5 529,10 zł.

[Akta kontroli:30-35, 78]

2.8. Wydatki ponoszone z rezerw

2.8.1. Dokonując analizy wydatków poniesionych przez jednostkę kontrolowaną ze środków rezerwy celowej ustalono:

- ❖ Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 36 rezerwy celowych z przeznaczeniem na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt w wysokości **4 000,00 zł**, które wykorzystano w 100%.

Rezerwę celową wydatkowano na zakup:

- bovitubalu – 2 355,16 zł,
- środków do dezynfekcji – 1 644,84 zł.

- ❖ Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 12 rezerwy celowej na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt m.in. na odszkodowania, zakup leków, wydatki bieżące, wynagrodzenia dla lekarzy, delegacje służbowe, wydatki związane z likwidacją ognisk (w tym m.in. na opłatę faktur za odstrzał dzików), wydatki w zakresie wykonywania badań monitoringowych pozostałości chemicznych i biologicznych w produktach pochodzenia zwierzęcego i innych w wysokości **210 969,00 zł**, które wykorzystano w kwocie **210 968,86 zł**, tj. w 99,99%.

Rezerwę celową wydatkowano na:

- wynagrodzenie dla kół łowieckich za odstrzał dzików – 86 699,98 zł,
- wynagrodzenie dla lekarzy weterynarii świadczących usługi weterynaryjne – 85 244,09 zł,
- wypłatę odszkodowania za bydło – 12 368,86 zł,
- badania laboratoryjne, monitoring lisów, utylizację zwierząt, dezynfekcję – 10 867,10 zł,
- zakup aparatów ubojowych, sekatora i termotorby – 5 083,25 zł,
- pozostałe usługi (m.in. koszty wysyłki towarów i prób, wynajem sali i usługa hotelowa) – 4 401,59 zł,
- serwis oprogramowania Vetlink – 3 949,65 zł,
- zakup paliwa i materiałów biurowych – 1 457,62 zł,
- zakup środków do dezynfekcji, gazy, soli fizjologicznej, zestawu do pobierania prób, etykiet – 896,72 zł.

2.8.2. Na podstawie analizy zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw oraz ewidencji księgowej ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw

celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli:36-39, 78]

Wydatki poniesione w rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii

2.9. W 2021 r. Powiatowy Inspektorat Weterynarii planowane środki finansowe w rozdziale 01034 w wysokości **1 082 669,00 zł** wykorzystał w kwocie **1 082 580,91 zł**, tj. w 99,99%.

2.10. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 762 761,91 zł, co stanowiło 70,46% ogółu wydatków,
- wynagrodzenia bezosobowe – 51 634,79 zł, co stanowiło 4,77% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 268 184,21 zł, co stanowiło 24,77% ogółu wydatków.

2.11. Wydatki osobowe

2.11.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2021 r. przedstawiała się następująco:

Lp.	Stanowisko	Liczba osób	Liczba etatów
1	Powiatowy Lekarz Weterynarii	1	1
2	Starszy inspektor weterynaryjny	1	0,7
3	Inspektor weterynaryjny	2	2
4	Główny Księgowy	1	1
5	Księgowy	1	1
6	Referent administracyjno - finansowy	1	1
7	Informatyk	1	0,5
RAZEM		8	7,2

2.11.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 pracowników Inspektoratu, tj.:

- Powiatowy Lekarz Weterynarii,
- Główny Księgowy,

- Informatyk,
- Inspektor weterynaryjny ds. rolniczego handlu detalicznego,
- Starszy inspektor weterynaryjny ds. pasz i utylizacji inspektora.

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

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 265 ze zm.) – obowiązującą w okresie kontrolowanym,
- 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.) – obowiązującym w okresie kontrolowanym.

2.11.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac i kart wynagrodzeń za rok 2021 oraz umów o pracę pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach, ustalono że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z listami płac i kartami wynagrodzeń, które zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Łączna kwota wypłaconego wynagrodzenia wynosiła **306 537,16 zł**.

2.11.4. Ponadto, w 2021 roku poza wynagrodzeniem zasadniczym wraz z dodatkiem stażowym i funkcyjnym, ww. pracownikom wypłacono dodatki zadaniowe, w łącznej wysokości **38 000,00 zł**, za wykonywanie dodatkowych zadań dotyczących:

- prowadzenia spraw księgowych w PIW,
- nadzoru nad zdrowiem zwierząt akwakultury oraz materiału biologicznego według zadań zleconych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii,
- nadzoru nad ochroną zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt według zadań zleconych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.

2.11.5. W okresie kontrolowanym wypłacono również wszystkim pracownikom dodatki motywacyjne (premie) i nagrody roczne, w łącznej wysokości **110 793,64 zł**, w tym:

- dodatki motywacyjne (premie), w łącznej kwocie 33 900,00 zł,
- nagrody roczne, w łącznej kwocie 76 893,64 zł.

Nagrody dla pracowników PIW przyznał Kierownik jednostki, na podstawie pism zawierających uzasadnienia ich przyznania, natomiast nagrody dla Powiatowego Lekarza Weterynarii przyznał Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii.

2.11.6. Kontroli poddano również 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.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).

2.11.7. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników, w łącznej wysokości **21 073,24 zł**, nastąpiła w dniu 15 lutego 2022 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym, z art. 5 ust. 2 ww. ustawy – do dnia 31 marca 2022 r.

2.11.8. W 2021 r. wypłacono nagrodę jubileuszową dla Powiatowego Lekarza Weterynarii, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia, w kwocie **19 425,52 zł**, zgodnie z listą płac nr 20/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. Powyższe zgodne było z art. 91 ust. 1 pkt 3 ustawy o służbie cywilnej.

2.11.9. W 2021 r. nie były wypłacane odprawy emerytalne i rentowe.

2.11.10. Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzenia osobowego nie stwierdzono.

2.12. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.12.1. W Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 3 z dnia 11 marca 2019 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Węgorzewie.

2.12.2. W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z zfsś przedstawiały się następująco:

- stan środków funduszu na 1 stycznia 2021 r. – 1 756,09 zł,
- przychody – 11 218,72 zł,
- rozchody – 11 350,00 zł,
- stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2021 r. – 11 624,81 zł.

2.12.3. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na zfśś w 2021 r. i ustalono, że kwota odpisu została naliczona prawidłowo i wyniosła 11 730,30 zł.

2.12.4. W jednostce kontrolowanej kwota odpisu została przekazana w nw. terminach i wysokościach:

- w dniu 26 lutego 2021 r. – 1 200,00 zł,
- w dniu 21 maja 2021 r. – 7 597,73 zł,
- w dniu 28 czerwca 2021 r. – 2 932,57 zł,

tj. zgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070 ze zm.).

2.12.5. Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania wszystkich środków z zfśś w 2021 r. i ustalono:

- wypłaty dokonano na podstawie złożonych przez osoby uprawnione do świadczenia wniosków o przyznanie świadczenia socjalnego i oświadczeń o dochodach osiągniętych w 2020 r. przez wszystkich członków rodziny pracownika wspólnie zamieszkujących i wspólnie prowadzących gospodarstwo domowe,
- komisja socjalna dokonała podziału środków z zfśś przeznaczonych na 2021 r., z uwzględnieniem kryterium dochodowego; ustalenia dotyczące podziału środków zawarto w adnotacjach o:
 - świadczeniach i dofinansowaniu z funduszu socjalnego w 2021 r. (dopłata do wypoczynku we własnym zakresie),
 - przyznaniu świadczeń pieniężnych z funduszu socjalnego z przeznaczeniem na paczki dla dzieci i młodzieży w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie Świąt Bożego Narodzenia w 2021 r.,
 - przyznaniu świadczeń pieniężnych z funduszu socjalnego z okazji Świąt Bożego Narodzenia w 2021 r.,
- adnotacje każdorazowo zostały podpisane przez członków komisji socjalnej i Kierownika jednostki,
- wypłaty świadczeń pieniężnych dla pracowników i byłych pracowników (emerytów) dokonano w dniach: 18 czerwca 2021 r., 14, 22 i 29 lipca 2021., 17 sierpnia i 9 grudnia 2021 r.

2.12.6. W dniu 9 grudnia 2021 r. dokonano korekty odpisu na zfśś, w związku ruchami kadrowymi w ciągu roku, tj. przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy była wyższa od faktycznej przeciętnej liczbie zatrudnionych w ciągu roku. Korekta odpisu wyniosła 511,58 zł.

2.12.7. Nieprawidłowości z zakresie zfs nie stwierdzono.

2.13. Wydatki związane z wynagrodzeniami bezosobowymi

2.13.1. Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Węgorzewie wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 2 lekarzy wolnej praktyki do wykonywanie czynności związanych z:

- badaniem mięsa zwierząt łownych,
- badaniem laboratoryjnym mięsa na obecność włośni.

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

2.13.3. Łączne koszty związane z ww. umowami w 2021 r. wyniosły **51 434,70 zł**.

2.13.4. Ponadto, jednostka kontrolowana zawarła 6 umów zlecenie na wykonywanie czynności związanych z obsługą księgową w 2021 r. na rzecz członków PKZP przy WIW Olsztyn – pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Węgorzewie, na łączną kwotę 200,09 zł.

2.14. Wydatki rzeczowe

W zakresie wydatków rzeczowych największe kwoty dotyczyły m.in.:

- wynagrodzenia zakładów leczniczych za świadczone usługi – 68 989,94 zł,
- sprzętania pomieszczeń biurowych i posesji – 32 400,00 zł,
- zakupu odśnieżarki, traktora, pilarki i odkurzacza – 22 804,00 zł,
- zakupu mebli i foteli – 19 136,00 zł,
- zakupu sprzętu komputerowego i elektronicznego – 16 354,00 zł,
- opłat za zużycie gazu, energii i wody – 14 795,43 zł,
- zakupu odzieży ochronnej, środków czystości i materiałów biurowych – 13 295,31 zł,
- montażu klimatyzacji – 9 655,50 zł,
- ubezpieczenia pojazdów, mienia i budynków – 8 283,13 zł,
- pozostałych usług (m.in. komunalnych, pocztowych, kominiarskich, malowania biura, wymiany szafki licznikowej itp.) – 6 623,60 zł,

- różnego rodzaju przeglądów (m.in. pojazdów, budynku i instalacji elektrycznej, urządzeń weterynaryjnych, urządzeń biurowych itp.) – 6 162,59 zł,
- usługi inspektora ochrony danych osobowych – 4 428,00 zł,
- usługi nadzoru bhp – 3 690,00 zł,
- aktualizacji programów komputerowych, odnowienia stron i certyfikatów – 3 649,67 zł,
- opłaty za podatek od nieruchomości – 3 184,00 zł.

[Akta kontroli:30, 32, 40-49, 66-69, 78]

2.15. Wydatki ponoszone z rezerw

2.15.1. Dokonując analizy wydatków poniesionych, przez jednostkę kontrolowaną, ze środków rezerwy celowej ustalono, że Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał środki w ramach poz. 12 rezerwy celowej na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wydatki bieżące pozapłacowe i remontowe związane m.in. z utrzymaniem powiatowych inspektoratów weterynarii w wysokości **89 700,00 zł**, które wykorzystano w kwocie **89 699,13 zł**, tj. w 99,99%.

Rezerwę celową wydatkowano na:

- sprzątanie pomieszczeń biurowych i posesji – 28 800,00 zł,
- zakup paliwa, opon i części do pojazdów oraz wymianę opon, badania techniczne i mycie pojazdów – 9 760,64 zł,
- opłaty za zużycie energii elektrycznej, gazu i wody – 7 452,37 zł,
- zakup m.in. artykułów biurowych, odzieży ochronnej, wody i środków czystości – 7 141,56 zł,
- zakup wyposażenia (m.in. fotela, odkurzacza, mebli) – 6 151,88 zł,
- usługi inspektora ochrony danych osobowych i usługi nadzoru bhp – 6 396,00 zł,
- opłaty za ubezpieczenia samochodów służbowych, mienia i budynków – 5 199,13 zł,
- różne usługi (m.in. kominiarskie, pocztowe, komunalne, wymiana szafki licznikowej, monitoring, koszty wysyłki towaru itp.) – 4 202,62 zł,
- zakup oprogramowania i aktualizację – 4 002,25 zł,
- usługi telekomunikacyjne – 2 466,58 zł,
- przegląd urządzeń pomiarowych, trychinoskopu, gaśnic, pojazdów i budynków – 3 684,05 zł,
- zakup pepsyny, kwasu i materiały do stacji wytrawiania – 1 670,06 zł,
- zakup akcesoriów do komputera, telefonu i łazienki, – 1 571,99 zł,
- udział w szkoleniach pracowników – 1 200,00 zł.

2.15.2. Na podstawie analizy zestawienia wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw oraz ewidencji księgowej ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli:50-51, 78]

2.16. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe (200 dokumentów księgowych) poniesione przez Inspektorat w rozdziałach 01022 i 01034, których jednorazowa wartość (kwota dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 500,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **494 565,84 zł**, co stanowiło **88,51%** wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym,
- 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 adnotację dotyczącą nie stosowania procedur zamówień publicznych, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

[Akta kontroli:52, 78]

2.17. Stwierdzone nieprawidłowości w polegały na:

a) dokonaniu zapłaty na poczet przyszłych wydatków na podstawie faktur „pro forma”, w łącznej wysokości **9 978,71 zł**, tj.:

- zakup 6 aparatów ubojowych zakresie wydatków budżetowych, na łączną kwotę 4 472,28 zł, opłacono w dniu 26 listopada 2021 r., natomiast faktura VAT nr FSL-942/11/21/W została wystawiona w dniu 30 listopada 2021 r.,

- zakup 6 foteli, na łączną kwotę 4 794,00 zł, opłacono w dniu 16 listopada 2021 r., natomiast faktura VAT nr FS 2021/11/000478 została wystawiona w dniu 17 listopada 2021 r.,
- aktualizację programu R2płatnik, na kwotę 712,43 zł, opłacono w dniu 14 stycznia 2021 r., natomiast faktura VAT nr 1120/21 została wystawiona w dniu 15 stycznia 2021 r.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównej księgowej wynika, że zapłaty dokonano na podstawie faktur pro forma, w związku z tym iż żadna z tych firm nie chciała zrealizować zamówienia bez wcześniejszej opłaty.

Powyższe działania były niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa, ponieważ wszelkie wydatki publiczne muszą zostać ujęte w księgach rachunkowych danej jednostki sektora finansów publicznych, a podstawą zapisu jest dowód księgowy stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości. Faktura pro forma jako zewnętrzny dokument nie jest dowodem księgowym w myśl przepisów ustawy o rachunkowości (to dokument wystawiony w obrocie gospodarczym, którego celem może być np. przyjęcie zamówienia do realizacji), gdyż nie spełnia wymogów do zakwalifikowania go jako dowód księgowy, co powoduje że nie stanowi on podstawy do ujęcia go w księgach rachunkowych jednostki. Opłacenie takiego dokumentu, przed wystawieniem dokumentu właściwego, tj. faktury VAT, stanowi znamiona udzielania zaliczek. Natomiast, zgodnie z przepisami § 15 pkt 6 rozporządzenie 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) zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach, np. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych.

Osoba odpowiedzialna – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Węgorzewie.

[Akta kontroli:53-55, 72-75, 78]

- b) braku pieczętek wpływu na dokumentach księgowych wpływających do jednostki.

Powyższe było niezgodne z § 9 pkt. II Instrukcja obiegu dokumentacji finansowej Powiatowego Lekarza Weterynarii, stanowiącej Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 01/f/2021 z dnia 10 stycznia 2021 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Węgorzewie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z ww. uregulowaniami korespondencja wpływająca do PIW jest rejestrowana

w sekretariacie, dekretowana przez Powiatowego Lekarza Weterynarii i przekazywana przez pracownika prowadzącego obsługę sekretariatu na poszczególne stanowiska Powiatowego Inspektoratu Weterynarii.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównej księgowej wynika, że (cyt.): „Jednostka w roku 2021 nie dokonywała rejestru wpływu faktur rachunków z wyjątkiem wpływu faktur i rachunków po terminie płatności ewentualnie po dacie sporządzenia i wysłania sprawozdań budżetowych.”

Osoba odpowiedzialna – Referent administracyjno-księgowy w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Węgorzewie.

[Akta kontroli:59,72-75, 78]

- c) nie zastosowano mechanizmu podzielonej płatności, w związku z opłatą w dniu 5 listopada 2021 r. faktury nr F/0013/11/21 za zakup m.in. komputerów, monitorów, laptopów na łączną kwotę **16 354,00 zł**.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 108a ust. 1a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2021 poz. 685 ze zm.), zgodnie z którymi przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ww. ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównej księgowej, przez przeoczenie nie zastosowała przy opłacie ww. faktury mechanizmu podzielonej płatności.

Osoba odpowiedzialna – Główna księgowa w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Węgorzewie.

[Akta kontroli:72-75, 77-78]

- 2.18. Działalność jednostki w zakresie wydatków budżetowych ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

- 3.1. W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 130 000,00 zł jednostka nie przeprowadzała

postępowania o udzielenie zamówień publicznych, stosownie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019, poz. 2019 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

3.2. Mając powyższe na uwadze odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

[Akta kontroli:10, 78]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Węgorzewie w 2021 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz na Fundusz Pracy, a także z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne od umów zlecenie, w łącznej kwocie **251 906,73 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r, poz. 266 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.),
- tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w 2021 r., których jednorazowa wartość (kwota dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 500,00 zł i ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, za wyjątkiem 5 poniższych przypadków (łączna kwota 8 092,94 zł), tj.:

- Faktura Vat nr 8/5217/127/81398267/132R/2021 z dnia 1 lutego 2021 r za energię, na kwotę 627,32 zł. Termin płatności – 15 lutego 2021 r., data zapłaty – 25 lutego 2021 r., opóźnienie – 10 dni.

Z wyjaśnienia Głównej księgowej wynika, że PIW powiadomienia o wystawieniu faktury i faktury otrzymuje z zakładu energetycznego drogą mailową. W styczniu PIW zmienił adres poczty elektronicznej, prawdopodobnie sekretariat nie powiadomił o tym zakładu energetycznego i powiadomienie przyszło na nieaktualną pocztę, która przestała działać od 1 lutego 2021 r. Pierwsze

powiadomienie o wystawieniu faktury przez PGE jednostka otrzymała w dniu 12 lutego 2021 r.

- Faktura Vat nr 380/21 z dnia 16.08.2021 r. za dezynfekcję, na kwotę 738,00 zł. Termin płatności – 30 sierpnia 2021 r., data zapłaty – 23 września 2021 r., opóźnienie – 24 dni.

Z wyjaśnienia Głównej księgowej wynika, że faktura została opłacona 27 sierpnia 2021 r., w dniu 30 sierpnia 2021 r. nastąpił zwrot środków na konto PIW z informacją o zamknięciu rachunku. W dniu 14 września firma RADKOR podała prawidłowy numer konta i należność została zapłacona 23 września 2021 r.

- Faktura Vat nr 8/07/2021 z dnia 31.07.2021 r. za odstrzał dzików, na kwotę 1 300,00 zł. Termin płatności – 30 sierpnia 2021 r., data zapłaty – 8 września 2021 r., opóźnienie – 9 dni.

Z wyjaśnienia Głównej księgowej wynika, że faktura wpłynęła w dniu 19 sierpnia 2021 r. Na dzień 27 sierpnia 2021 r. PIW nie posiadał środków finansowych na rachunku bankowym w odpowiedniej wysokości do terminowego uregulowania płatności.

- Nota księgowa nr nota/1/2021 z dnia 31.01.2021 r. za prace w zakresie pobierania prób do badań w kierunku afrykańskiego pomoru świń, na kwotę 1941,47 zł. Termin płatności – 2 marca 2021 r., data zapłaty – 31 marca 2021 r., opóźnienie – 29 dni.

- Nota księgowa nr nota/07/2021 z dnia 28.02.2021 r. za prace w zakresie pobierania prób do badań w kierunku afrykańskiego pomoru świń, na kwotę 2 100,15 zł. Termin płatności – 30 marca 2021 r., data zapłaty – 7 kwietnia 2021 r., opóźnienie – 8 dni.

Z wyjaśnienia Głównej księgowej wynika, że (cyt.): „(...) w roku 2020 wydatki związane z afrykańskim pomorem świń realizowane były z rezerwy celowej poz. 8 i tak miało być w roku 2021. W styczniu 2021 jednostka składała wniosek o rezerwę celową w poz. 8 na kwotę 30 000 zł. Ostatecznie nie przyznano środków w RC poz. 8 w związku z tym w/w noty zostały opłacone z przyznanej rezerwy celowej poz. 12.”

- Polisa nr 1008373721 z dnia 22.07.2021 r. za ubezpieczenie OC i AC samochodu Opel Astra, na kwotę 1 386,00 zł. Termin płatności – 5 sierpnia 2021 r., data zapłaty – 10 sierpnia 2021 r., opóźnienie – 5 dni.

Z wyjaśnienia Głównej księgowej wynika, że kontrahent wyraził zgodę na przedłużenie terminu płatności do 13 sierpnia 2021 r.

Od nieterminowych płatności nie były naliczane odsetki.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia należy stwierdzić, że nieterminowe płatności wynikały z przyczyn niezależnych od jednostki (za wyjątkiem opłacenie po terminie

faktury za energię) i nie miały istotnego wpływu na aspekt finansowy prowadzonej gospodarki PIW.

- 4.3. W wyniku analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów), na łączną kwotę **45 461,23 zł**, w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.
- 4.4. Na dzień 31 grudnia 2021 r. w Inspektoracie nie występowały zobowiązania wymagalne.
- 4.5. W okresie kontrolowanym w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Węgorzewie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli:11-13, 32, 73-76, 78]

- 4.6. Działalność jednostki w zakresie realizacji zobowiązań ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie sprawozdawczości

- 5.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:
 - Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
 - Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
 - Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - Rb-BZ1 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.
- 5.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Węgorzewie zweryfikowano na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 rocznym z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., z danymi zawartymi w ewidencji księgowej konta 130.

Ustalono, że kwoty wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Inspektora Weterynarii.

- 5.3. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i umożliwiały sporządzenie przedmiotowego sprawozdania.
- 5.4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie nw. sprawozdań, tj.:
- sprawozdań Rb 28 miesięcznych za miesiące od stycznia do listopada 2021 r. z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
 - sprawozdania Rb 28 rocznego za 2021 r. z wykonania planu wydatków budżetu państwa
- i ustalono, że przekazane było z zachowaniem terminów określonych w nw. przepisach prawa, tj.: rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli:27-28, 70-71, 78]

- 5.5. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.
- 5.6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki.

2. Zaniechanie dokonywania zapłaty na poczet przyszłych wydatków bez posiadania stosownych dowodów księgowych (faktur, rachunków itp.), stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej.
3. Dostosowanie regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce do faktycznego obiegu dokumentów, tj. w zakresie pieczętowania dokumentów księgowych wpływających do jednostki.
4. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2021 poz. 685 ze zm.).

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/