



**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Wydział Finansów i Kontroli  
FK-V.1611.5.2022

Olsztyn, 12 stycznia 2023 r.

**Szanowna Pani  
Monika Kowalczyk-Czapla  
Powiatowy Lekarz Weterynarii**

**ul. Warszawska 38  
12-200 Pisz**

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

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Pisz, ul. Warszawska 38, 12-200 Pisz.

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

- Pani Agnieszka Justyna Raczyńska – p.o. Powiatowego Lekarza Weterynarii, której zostały powierzone obowiązki od dnia 26 sierpnia 2020 r.,
- Pani Monika Kowalczyk-Czapla – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 12 kwietnia 2021 r.,
- Pani Marta Tuzinowska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 czerwca 2017 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, w okresie od 28 listopada do 16 grudnia 2022 r., na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.977.2022 z dnia 23 listopada 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 28 listopada - 16 grudnia 2022 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224).

*[Akta kontroli: 1-7,41]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 3/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Piszcu z dnia 4 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Piszcu, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), tj.:

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

2. Statut powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Piszcu – wprowadzony Zarządzeniem Nr 165/2010 Głównego Lekarza Weterynarii z dnia 21 grudnia 2010 r.

3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Piszcu z dnia 15 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej.

4. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Piszcu z dnia 22 września 2020 r.

5. Zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Pisz – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 2/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pisz z dnia 16 kwietnia 2021 r.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania finansowo-księgowego FINANSE DDJ zakupionego od firmy ProGman Software z Gdyni.

*[Akta kontroli: 8-12,41]*

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego jednostki

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

1.2. Pismem z dnia 16 lutego 2021 r., znak: WIW-F.3111.22.2021.lł, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r.) środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **1 059 000,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 34 000,00 zł i rozdziale 01034 – 1 025 000,00 zł).

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 8 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz 18 decyzjami Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii na ogólną kwotę **3 139 467,00 zł**, w rozdziałach:

- 01022 – 2 866 367,00 zł (zwiększenia – 2 548 860,00 zł, zmniejszenia – 317 507,00 zł),
- 01034 – 273 100,00 zł (zwiększenia – 205 783,00 zł, zmniejszenia – 67 317,00 zł).

Decyzjami Nr FK 462/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r. oraz Nr FK 500/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał blokady wydatków w rozdziale 01022 na łączną kwotę 136 157,00 zł oraz w rozdziale 01034 na kwotę 99,00 zł, a następnie decyzją FK 526/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. dokonał zmniejszenia w tych rozdziałach na kwotę blokowanych środków, tj. odpowiednio 136 157,00 zł (01022) i 99,00 zł (01034).

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiła **3 428 819,00 zł** (w tym: w rozdziale 01022 – 2 265 353,00 zł i 01034 – 1 163 466,00 zł).

Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 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 Pieszku dokonał, na podstawie 11 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01022 (łącznie kwota 8 000,00 zł) oraz rozdziału 01034 (łącznie kwota 81 884,00 zł).

W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2021 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*[Akta kontroli:13-16,41]*

1.4. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## **2. W zakresie wydatków budżetowych**

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił łącznie **3 428 819,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 1 274 465,00 zł, w tym:
  - rozdział 01022 – 222 000,00 zł,
  - rozdział 01034 – 1 052 465,00 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 2 149 354,00 zł, w tym:
  - rozdział 01022 – 2 038 353,00 zł,
  - rozdział 01034 – 111 001,00 zł,z przeznaczeniem m.in. na:
  - wypłatę odszkodowań,
  - dofinansowanie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
  - finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską,
  - dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej.
- środki z poz. 36 rezerw celowych – 5 000,00 zł, w rozdziale 01022 z przeznaczeniem na zadania związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 379 401,62 zł**, co stanowiło 98,56% planu w tym:

- w rozdziale 01022 – 2 216 261,89 zł,
- w rozdziale 01034 – 1 163 139,73 zł.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **49 417,38 zł**, w tym:

❖ w rozdziale 01022:

- z ustawy budżetowej – 48 731,67 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 359,44 zł.

❖ w rozdziale 01034:

- z ustawy budżetowej – 325,74 zł,
- z poz. 12 rezerwy celowej – 0,53 zł,

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

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pieszce niewykorzystanie środków w rozdziale 01022 spowodowane było znacznym spadkiem populacji dzików, co skutkowało mniejszą aniżeli szacowano ilością wykonanych odstrzałów.

2.3. Na podstawie szczegółowej analizy wydatków poniesionych w ramach otrzymanych rezerw (poz.12 i 36) w 2021 roku ustalono, że wszystkie środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

2.4. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- Rozdział 01022:
  - wydatki bezosobowe (ujęte w § 4170) – 103 053,91 zł, co stanowiło 4,65% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 2 113 207,98 zł, co stanowiło 95,35% ogółu wydatków.
- Rozdział 01034:
  - wydatki osobowe i ZFŚS – 953 238,97 zł, co stanowiło 81,95% ogółu wydatków,
  - wynagrodzenia bezosobowe (ujęte w § 4170) – 26 948,67 zł, co stanowiło 2,32% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 182 952,09 zł, co stanowiło 15,73 % ogółu wydatków.

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

2.5.1. Rozdział 01022

2.5.1.1. Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz.U. z 2021 r., poz. 306 ze zm.) w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Pieszce wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 10 lekarzy wolnej praktyki oraz 3 lekarzy wolnej praktyki, którzy świadczą usługi weterynaryjne w ramach zakładów leczniczych do wykonywania czynności związanych z:

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

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

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2021 r. wyniosły **129 008,12 zł** (łącznie koszty ujęte w § 4170 i § 4300).

Szczegółowej kontroli poddano rachunki wystawione przez lekarzy wolnej praktyki i zakłady lecznicze w 2021 r. Ustalono, że kwoty wykazane na rachunkach przez lekarzy wolnej

praktyki były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie warunków i wysokości wynagradzania za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii (Dz.U. z 2018 r., poz. 129 ze zm.).

## 2.5.2. Rozdział 01034

2.5.2.1. Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej w okresie kontrolowanym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszcu wyznaczył w drodze decyzji administracyjnych 9 lekarzy wolnej praktyki oraz 3 lekarzy wolnej praktyki, którzy świadczą usługi weterynaryjne w ramach zakładów leczniczych do wykonywania czynności związanych z:

- sprawowaniem nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badanie przedubojowe i poubojowe, ocena mięsa i nadzór nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju,
- badaniem mięsa zwierząt łownych,
- badaniem zwierząt umieszczanych na rynku i przeznaczonych do wywozu oraz wystawianie świadectw zdrowia,
- badaniem laboratoryjnym mięsa na obecność włośni.

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

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2021 r. wyniosły **26 699,57 zł** (łącznie koszty ujęte w § 4170 i § 4300).

Szczegółowej kontroli poddano rachunki wystawione przez lekarzy wolnej praktyki i zakłady lecznicze w 2021 r. Ustalono, że kwoty wykazane na rachunkach przez lekarzy wolnej praktyki były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie warunków i wysokości wynagradzania za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.

### **Inne umowy zlecenia**

W 2021 roku Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszcu zawarł 3 umowy zlecenia na wykonanie czynności związanych z obsługą kasową w 2021 r. na rzecz członków PKPZ przy WIW Olsztyn pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Piszcu, tj.:

- umowa od 1 czerwca do 31 grudnia 2021 r., na kwotę 70,40 zł brutto. Umowa została rozwiązana z dniem 31 lipca 2021 r. W uwagi na rozwiązanie umowy, wypłacono wynagrodzenie za 2 miesiące na łączną kwotę 20,10 zł.
- umowa od 1 sierpnia do 31 grudnia 2021 r., na kwotę 50,00 zł brutto.
- umowa od 1 czerwca do 31 grudnia 2021 r., na kwotę 338,00 zł brutto.

Kontroli poddano wszystkie rachunki wystawione w 2021 r. za wykonywanie ww. czynności na łączną kwotę **408,10 zł** i ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy kwotami wynikającymi z zawartych umów a rachunkami.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W ocenie kontrolującego zawarcie ww. umów było zasadne.

## **2.6. Wydatki osobowe – Rozdział 01034**

2.6.1. Na dzień 31 grudnia 2021 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Pieszku struktura zatrudnienia przedstawiała się następująco: 12 osób (11,2 etatu).

2.6.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla wszystkich pracowników Inspektoratu, tj.:

- Powiatowego Lekarza Weterynarii - 1 osoba (1 etat),
- Głównego księgowego – 1 osoba (1 etat),
- Księgowego – 2 osoby (2 etaty),
- Referenta administracyjno-księgowego – 1 osoba (1 etat),
- Starszego inspektora weterynaryjnego - 2 osoby (2 etaty),
- Inspektora weterynaryjnego - 2 osoby (2 etaty),
- Kontrolera weterynaryjnego – 1 osoba (1 etat),
- Radcy prawnego – 1 osoba (0,2 etatu),

– Sekretarki – 1 osoba (1 etat) – stanowisko poza korpusem służby cywilnej 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 2021 r., poz. 1233 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 2021 r., poz. 689),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. z 2010 r. Nr 27, poz. 134 ze zm.).

2.6.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac, kart wynagrodzeń za rok 2021 i umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z kartami wynagrodzeń i listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii i Głównego księgowego.

Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. (wypłaconego 15 lutego 2022 r.) dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że było wypłacone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r.

o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1872).

2.6.4. Pracownikom, których wynagrodzenia poddano kontroli wypłacono w ciągu 2021 r.:

- nagrody pieniężne na łączną kwotę 124 291,67 zł – na podstawie art. 93 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej, w ramach funduszu nagród Inspektoratu, w tym nagroda dla Powiatowego Lekarza Weterynarii, który był zaangażowany w zwalczanie grypy ptaków lub afrykańskiego pomoru świń na terenie powiatu nowomiejskiego ze środków przekazanych na podstawie decyzji Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii;
- dodatki zadaniowe dla pracowników Inspektoratu, którzy wykonywali dodatkowe zadania na łączną kwotę 33 500,00 zł;
- dodatki motywacyjne za miesiące wrzesień-grudzień na łączną kwotę 45 000,00 zł – na podstawie art. 46a ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r., poz. 1901).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

## 2.7. Wydatki rzeczowe

2.7.1. W zakresie wydatków rzeczowych poddanych kontroli największe kwoty dotyczyły m.in.:

– Rozdział 01022:

- wypłaty odszkodowań na podstawie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii w Piszcu na łączną kwotę 1 439 004,53 zł,
- odstrzał dzików przez Koła łowieckie, badania monitoringowe, usługi pocztowe – 624 930,81zł,
- zakupu paliwa do samochodów służbowych, igłoprobówek, rękawic, kolczyków dla zwierząt, pojemników do pobierania prób – 27 995,40 zł,
- zakupu leków – 9 082,38 zł.

– Rozdział 01034:

- zakup paliwa do samochodów służbowych, materiałów biurowych, środków czystości, wyposażenia, sprzętu biurowego – 76 559,52 zł,
- różnych usług (m.in. usługi w zakresie IOD, usługi informatyczne, usługi pocztowe, sprzątanie pomieszczeń Inspektoratu, utylizacja odpadów medycznych, opłaty za czynności zlecone zakładom leczniczym, aktualizacje programów) – 51 744,46 zł,
- zakupu energii elektrycznej, energii cieplnej i wody – 19 291,39 zł,
- ubezpieczenie samochodów służbowych, budynku i mienia Inspektoratu – 11 630,01 zł.

2.7.2. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w 2021 r. i ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej



klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),

– zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),

– zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),

– zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm. ),

– były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

## **2.8. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

2.8.1 W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych wraz z 2 aneksami.

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

- Stan środków na 01.01.2021 r. – 19 092,43 zł.

Przychody stanowiły kwotę 21 420,94 zł:

- kwota wynikająca z odpisu rocznego – 18 920,94 zł,
- wpływy ze spłaty pożyczek mieszkaniowych udzielonych z Funduszu – 2 500,00 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 19 050,00 zł:

- dopłata do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 10 900,00 zł,
- pomoc finansowa – 8 150,00 zł.

- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2021 r. wynosił 21 463,37 zł.

2.8.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2021 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

W zakresie terminowości przekazania odpisu oraz przeznaczenia wydatkowanych środków nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.9. Stwierdzone w toku kontroli naruszenia stanu prawnego w zakresie wykonanych wydatków polegały na:

2.9.1 Nieprawidłowym zaklasyfikowaniu wydatków budżetowych, w łącznej kwocie 630,53 zł, tj.:

- opłatę usługi hotelowej dla Powiatowego Lekarza Weterynarii w Piszcu delegowanego do powiatu nowomiejskiego w ramach pomocy w zwalczaniu ASF na łączną kwotę 140,00 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4410 Podróże służbowe krajowe, na podstawie: FV 73/05/2021 z dnia 26 maja 2021 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszcu, cyt.: „ (...) wydatek został poniesiony z § 4300 ponieważ w momencie wypłacenia delegacji z § 4410 do PIW Pisz nie wpłynęła faktura za nocleg. Faktura za nocleg nie była rozliczona na delegacji. Dokument został dostarczony w późniejszym terminie i zakwalifikowany w § 4300 .”

- wykonanie etykiet na potrzeby inwentaryzacji pomieszczeń Inspektoratu na kwotę 221,96 zł, zaklasyfikowano w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie FV nr F/027/08/2021 z dnia 18 sierpnia 2021 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszcu, cyt.: „ FRA Nr F/027/08/2021 etykiety dotyczące inwentaryzacji w pomieszczeniach służbowych zakwalifikowano do § 4210 jako materiał służący do oklejenia wyposażenia znajdującego się w Inspektoracie.”

- zakup żetonów uprawniających do wykonania usługi mycia samochodów służbowych na kwotę 60,07 zł, zaklasyfikowano w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie FV nr 11/06/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszcu, cyt.: „ (...) FRA Nr 11/06/2021 dotycząca zakupu żetonów na myjnię samochodów służbowych, zaklasyfikowano w § 4210 – zakup uznano jako materiał do wykorzystania w celu umycia samochodów służbowych.”

- opłatę ewidencyjną – opłatę dodatkową uiszczaną podczas badania technicznego pojazdów służbowych na łączną kwotę 4,00 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4430 Różne opłaty i składki, na podstawie:
  - FV 3/105/01/02914/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. na kwotę 99,00 zł, z tego opłata ewidencyjna - 1,00 zł,
  - FV 3/105/01/02730/2021 z dnia 29 października 2021 r. na kwotę 99,00 zł, z tego opłata ewidencyjna - 1,00 zł,
  - FV 3/105/01/02566/2021 z dnia 13 października 2021 r. na kwotę 99,00 zł, z tego opłata ewidencyjna - 1,00 zł,
  - FV 3/105/01/01502/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r. na kwotę 99,00 zł, z tego opłata ewidencyjna - 1,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszcu, cyt.: „ Faktury dotyczące badań technicznych samochodów na których widnieje opłata ewidencyjna zostały zakwalifikowane do § 4300 – wydatek potraktowano jako usługę przy badaniu technicznym samochodów.”

- opłatę za odnowienie wpisu w nazwie domeny na kwotę 184,50 zł, zaklasyfikowano w § 4430 Różne opłaty i składki, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie FV VAT nr FVG00150/01/2021 z dnia 16 stycznia 2021 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszcu, cyt.: „(...) wydatek potraktowano jako opłatę.”

- usługę dorobienia kluczy na kwotę 20,00 zł, zaklasyfikowano w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie FV Nr 3/12 z dnia 17 grudnia 2021 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszcu, cyt.: „(...) wydatek został zakwalifikowany do § 4210 ponieważ klucze uznano jako materiał do użytku służbowego przez pracownika Inspektoratu.”

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

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

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy.

2.9.2 Dokonaniu z końcem roku nieuprawnionej korekty odpisu Funduszu w zakresie liczby osób emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej.

Na 2021 rok do odpisu przyjęto 3 emerytów i naliczono zwiększenie odpisu, który stanowił iloczyn 3 osób x 258,38 zł co dało kwotę 775,14 zł. W ciągu 2021 roku liczba osób emerytów i rencistów uległa zmianie /przejście 1 pracownika na emeryturę/. W związku z powyższym w Inspektoracie dokonano przeliczenia i ustalono przeciętny stan osobowy emerytów i rencistów w 2021 roku – 3,63 osoby. Iloczyn 3,63 osób x 258,38 zł stanowił po ponownym przeliczeniu kwotę 937,92 zł, tj. o 162,78 zł więcej niż przyjęto do odpisu. Kwota ta została przekazana z rachunku bieżącego Inspektoratu na rachunek Funduszu.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Powiatowy Lekarz Weterynarii w Piszcu, cyt.: „ (...) w roku 2021 została sporządzona korekta odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Korekta dotyczyła odpisu na pracowników oraz emerytów i rencistów. Pracownik Pani (...) była zatrudniona na umowę zastępstwo do dnia 14.05.2021 r., w związku z czym po ustaniu stosunku pracy dokonano korekty na emeryta. Błędnie zinterpretowano przepisy.”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy stwierdzić, iż pracodawca nie nalicza odpisu na emerytów i rencistów, tylko dokonuje zwiększeń ZFŚS. Liczba pracowników, emerytów i rencistów jest w tym wypadku jedynie elementem kalkulacyjnym.

Przepisy regulujące prawidłowość i sposób dokonywania korekty odpisu na ZFŚS, tj. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz

świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349), nie odnoszą się do liczby przyjętych do odpisu osób – emerytów i rencistów, a wyłącznie do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników. Ustawodawca nie nałożył na pracodawcę obowiązku tworzenia Funduszu dla emerytów i rencistów, pozostawił to w gestii pracodawcy, jako czynność nieobligatoryjną. Obowiązujący w Inspektoracie Regulamin gospodarowania środkami Funduszu, również nie reguluje kwestii dokonywania z końcem roku korekty odpisu dotyczącej liczby uprawnionych emerytów i rencistów.

Powyższe działania skutkowały zawyżeniem odpisu na 2021 rok o kwotę 162,78 zł.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy.

2.10. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego, które miały charakter formalny i nie były istotne dla finansów publicznych (zawyżenie kwoty odpisu na ZFŚS wynosiło łącznie 162,78 zł, co stanowiło 0,86% rocznego odpisu na 2021 rok, a nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,02% całości wykorzystanych środków) – ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: 17-36,41]*

### **3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego**

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały kwoty 130.000 zł, w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Piszcu nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

*[Akta kontroli: 37,41]*

### **4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Piszcu w 2021 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za okres styczeń-grudzień, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w 2021 r. ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4.3. Na dzień 31 grudnia 2021 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

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

4.5. Na podstawie analizy zawieranych umów (m.in. umowy na sprzątnięcie pomieszczeń biurowych, usługi inspektora IOD) przez jednostkę kontrolowaną, nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym.

*[Akta kontroli: 37-38,41]*

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

## **5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej**

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

- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. – w zakresie wykonanych wydatków,
- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

5.2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

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

Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396).

[Akta kontroli: 39-40,41]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały charakter formalny lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. zawyżenie kwoty odpisu na ZFŚS wynosiło łącznie 162,78 zł, co stanowiło 0,86% rocznego odpisu na 2021 rok, a nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,02% całości wykorzystanych środków.

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

1. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie:
  - kosztów usług hotelowych dla pracowników Inspektoratu realizujących polecenia wyjazdów służbowych poza miejsce stałego zatrudnienia w § 4410 Podróże służbowe krajowe,
  - zakupu usług wykonania etykiet na potrzeby inwentaryzacji w § 4300 Zakup usług pozostałych,
  - zakupu żetonów uprawniających do wykonania usługi mycia samochodów służbowych w § 4300 Zakup usług pozostałych,
  - opłat ewidencyjnych – opłat dodatkowych uiszczanych podczas badania technicznego pojazdów służbowych w § 4430 Różne opłaty i składki,
  - opłat za odnowienie wpisu w nazwie domeny w § 4300 Zakup usług pozostałych,
  - zakupu usług dorobienia kluczy w § 4300 Zakup usług pozostałych.
  
2. Zaniechanie dokonywania z końcem roku budżetowego korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w zakresie liczy osób - emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej, bądź uregulowanie możliwości dokonywania takiej korekty w regulaminie Funduszu.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień 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/