



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 13 sierpnia 2025 r.
FB.III.431.9.2025.AL

Pan
Rafał Gnot
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Kluczborku
ul. Jagiellońska 3
46-200 Kluczbork

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kluczborku, ul. Jagiellońska 3, 46-200 (dalej: Powiatowy Inspektorat).
2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².
3. Zakres kontroli:
 1. przedmiot kontroli: prawidłowość wykonania planu finansowego w wybranych zagadnieniach,
 2. okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 4 czerwca do 4 lipca 2025 r.
7. Osoba kontrolująca:
Agnieszka Lubasińska, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.19.2025 z 27 maja 2025 r.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Rafał Gnot – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kluczborku, data objęcia stanowiska 1 września 2021 r. do nadal (dalej: Powiatowy Lekarz).
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 21 (str. 16,17 książki kontroli).

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto zagadnienia związane z wykorzystaniem przekazanych środków finansowych w 2024 r. na działalność Powiatowego Inspektoratu, przede wszystkim rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa, prawidłowość wydawania decyzji w sprawie nagród i dodatków, ponoszenia wydatków bieżących i majątkowych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Ocena ta została sformułowana mając na uwadze przyznane oceny częściowe, przedstawione poniżej:

- pozytywna w zakresie rozliczenia wydatków z przyznanej rezerwy celowej,
- pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie realizacji wydatków budżetowych, gdyż stwierdzono m.in. zawarcie umowy na usługę na okres przekraczający rok budżetowy, zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, dokonywanie wydatków na podstawie dowodów zakupu wystawionych imiennie na pracowników,
- pozytywna w zakresie sposobu udzielania zamówień publicznych,
- pozytywna w zakresie wydatków majątkowych,
- pozytywna w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Powiatowy Inspektorat jest państwową jednostką budżetową³ i wchodzi w skład niezespolonej administracji rządowej w województwie⁴. Powiatowy Lekarz jest dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa. Zadania i zakres działania Powiatowego Lekarza wynikają z treści ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej⁵. Powiatowy lekarz weterynarii wykonuje swoje zadania przy pomocy Powiatowego Inspektoratu, którego jest kierownikiem.

Zarządzeniem nr 76/2010 Głównego Lekarza Weterynarii z 17 grudnia 2010 r. został nadany statut Powiatowemu Inspektoratowi. Organizację wewnętrzną i zadania poszczególnych zespołów i samodzielnego stanowiska pracy określa Regulamin organizacyjny ustalony przez Powiatowego Lekarza 30 września 2020 r. w uzgodnieniu z Opolskim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w Opolu (dalej: OWLW).

[Akta kontroli str. 1-17]

W związku z nieobecnością w czasie trwania kontroli Powiatowego Lekarza, wyjaśnienia składała Zastępczyni Powiatowego Lekarza Pani xxxxxx, do czego uprawnia § 4 ust. 3 Statutu.

[Akta kontroli str. 18-21]

Całością spraw finansowo-budżetowych kieruje Główna księgowa, której Powiatowy Lekarz dokumentem z 1 września 2023 r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W przypadku jej nieobecności obowiązki i odpowiedzialność z zakresu gospodarki finansowej pełni osoba zatrudniona na stanowisku starszego księgowego⁶.

[Akta kontroli str. 22-30]

³ Art. 12 ust. 2 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej.

⁴ Art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej.

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 12.

⁶ Upoważnienie z 5 września 2022 r.

2. Polityka rachunkowości.

Zarządzeniem⁷ Powiatowego Lekarza wprowadzono politykę rachunkowości. W okresie objętym kontrolą dokumentacja spełniała wymagania art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, z zastrzeżeniem.

Stwierdzono, że zasady klasyfikacji zdarzeń dla konta 240-09 „Przelew na ROR”, ujęte w załączniku nr 2⁹ do polityki rachunkowości, są niezgodne z postanowieniami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości¹⁰, które wskazuje, że konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. W związku z tym operacja dot. przelewu wynagrodzenia na rachunek ROR powinna zostać ujęta na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Z-ca Powiatowego Lekarza podała: *Ewidencja na koncie 240-09 (przelewy na ROR) była praktyką stosowaną przez poprzednią Główną księgową. Do zachowania ciągłości zdarzeń w ewidencji księgowej przy tak zdefiniowanych kontach dotyczących wynagrodzeń, praktykę dalej stosowano. (...) Powiatowy Lekarz Weterynarii dokona zmiany (...) Zarządzeniem do Polityki Rachunkowości dotyczące konta 231, jednocześnie wycofując konto 240-09.*

[Akta kontroli str. 31-67]

Księgi rachunkowe prowadzone były techniką komputerową z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego xxxxxxx. Ustalono, że od 1 stycznia 2025 r. w jednostce funkcjonuje nowy program księgowy firmy xxxxxx.

3. Plan finansowy.

Plan wydatków Powiatowego Inspektoratu na rok 2024 w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii, został ustalony w wysokości 2 541 500,00 zł¹¹.

W badanym okresie dokonano łącznie 11 zmian planu wydatków na podstawie decyzji OWLW, które wynikały z:

- decyzji Ministra Finansów, zwiększających wydatki z rezerwy celowej (poz. 12) o łączną kwotę 818 400,00 zł (5 decyzji), w tym: wydatki bieżące o 528 400,00 zł oraz wydatki majątkowe o 290 000,00 zł;
- wniosku Powiatowego Lekarza o zmniejszenie wydatków bieżących o 10 000,00 zł w ramach środków z III transzy rezerwy celowej (poz. 12);
- wniosków Powiatowego Lekarza dotyczących przeniesień wydatków bieżących pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej (5 decyzji).

Ponadto na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych OWLW na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego zablokował wydatki bieżące pochodzące z rezerwy celowej (poz. 12) w paragrafie 4170 w kwocie 10 000,00 zł.

Po zmianach plan finansowy Powiatowego Inspektoratu w dziale 010, rozdziale 01034 na rok 2024 wyniósł ogółem 3 349 900,00 zł.

Roczny plan wydatków budżetowych wykonano w kwocie 3 326 028,92 zł, co stanowi 99,29% planu po zmianach.

⁷ Zarządzenie nr 1/2021 z dnia 1 września 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kluczborku zmienione zarządzeniem nr PLW.011.15.2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

⁸ Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.

⁹ Do Zarządzenia Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 011.15.2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

¹⁰ Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

¹¹ Decyzja Opolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Opolu z 29 lutego 2024 r. znak DFK.3111.2.10.202.KJ.

Ustalono, że zmiany w planie finansowym wydatków przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na koncie 980 – 01 wykonanie planu. Konto w bilansie zamknięcia wykazywało saldo 0,00 zł.

[Akta kontroli str. 68-79]

4. Rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej.

Stwierdzono, że Powiatowy Inspektorat w rozdziale 01034 otrzymał w roku 2024 środki z rezerwy celowej poz. 12 łącznie w wysokości 808 400,00 zł.

nr decyzji Ministra Finansów /Wojewody Opolskiego	§§	Kwota w złotych				Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe)	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
		przyznana	wykorzysta na	kwota faktycznie zwróconych środków	środki zablokowane	zadanie/rodzaj sprzętu	
MF/FG1.4143.3.48.2024.MF.713	4000	163 400,00	162 348,18	1 051,82	0,00	Środki wykorzystane m.in za zakup paliwa, środków czystości, opłaty pocztowe, internetowe, materiałów eksploracyjnych do drukarek, artykuły biurowe, fotele biurowe, zakup energii elektrycznej, czynsz za użytkowanie nieruchomości.	Różnica w cenach zakupu w stosunku do szacowanej pierwotnie wartości
MF/FG1.4143.3.48.2024.MF.713	4170	13 600,00	13 600,00	0,00	0,00	Zakup usług zleconych dla lekarzy wyznaczonych i obsługi (informatyk, sprzątaczką).	brak
MF/FG1.4143.3.48.2024.MF.713	4230	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	Zakup odczynników do wytrawiania mięsa.	brak
MF/FG1.4143.3.48.2024.MF.713	4270	9 600,00	9 600,00	0,00	0,00	Usługi w zakresie prac remontowych (wymiana/naprawa świetlówek, konserwacja urządzeń)	brak
MF/FG1.4143.3.48.2024.MF.713	4430	1 600,00	1 594,55	5,45	0,00	Ubezpieczenia samochodów służbowych, budynków i mienia	Różnica w cenie zakupu do wartości szacowanej
MF/FG1.4143.3.48.2024.MF.713	4550	9 600,00	9 600,00	0,00	0,00	Wydatki na szkolenia dla pracowników służby cywilnej i BHP	Brak
MF/FG1.4143.3.18 5.2024.MF.2261	4000	163 400,00	163 400,00	0,00	0,00	Środki wykorzystane m.in. na za zakup paliwa, środków czystości, opłaty pocztowe, internetowe, materiałów eksploracyjnych do drukarek, artykuły biurowe, zakup energii elektrycznej, czynsz za użytkowanie nieruchomości, komputery, monitory	Brak
MF/FG1.4143.3.18 5.2024.MF.2261	4170	33 600,00	33 600,00	0,00	0,00	zakup usług zleconych dla lekarzy wyznaczonych i obsługi (informatyk, sprzątaczką).	Brak
MF/FG1.4143.3.18 5.2024.MF.2261	4230	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	Zakup odczynników do wytrawiania mięsa (pepsyna, kwas solny)	Brak
MF/FG1.4143.3.18 5.2024.MF.2261	4270	9 600,00	9 600,00	0,00	0,00	Usługi w zakresie prac remontowych (konserwacja/małowanie ścian w Inspektoracie, konserwacja urządzeń)	Brak
MF/FG1.4143.3.18 5.2024.MF.2261	4430	1 600,00	1 240,55	359,45	0,00	Ubezpieczenia samochodów służbowych, budynków i mienia	Różnica w cenie zakupu do wartości szacowanej
MF/FG1.4143.3.18 5.2024.MF.2261	4550	9 600,00	9 552,85	47,15	0,00	Wydatki na szkolenia dla pracowników służby cywilnej	Inna cena szkolenia niż zakładano (otrzymano rabat)

nr decyzji Ministra Finansów /Wojewody Opolskiego	§§	Kwota w złotych				Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe)	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
		przyznana	wykorzystana	kwota faktycznie zwróconych środków	środki zablokowane	zadanie/rodzaj sprzętu	
MF/FGI.4143.3.184 .2024.MF.2260	6060	30 000,00	29 666,37	333,63	0,00	Środki przeznaczone za zakup serwera w Inspektoracie	Inna cena zakupu w stosunku do zakładanej
MF/FGI.4143.3.297 .2024.MF.4102	6060	260 000,00	259 776,00	224,00	0,00	Środki przeznaczone na zakup dwóch samochodów służbowych, wykorzystanych do pracy w terenie w trudno dostępnych miejscach, jak również przez pracowników PIW w celu monitoringu/kontrolingu zadań	Inna cena zakupu w stosunku do zakładanej
MF/FGI.4143.3.287 .2024.MF.4036 i 85/16.3122.494.20 24 ZW (zmniejszona na wniosek Powiatowego Lekarza Weterynarii)	4000	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	Środki wykorzystane m.in. na zakup paliwa, środków czystości, opłaty pocztowe, internetowe, materiałów eksploracyjnych do drukarek, artykuły biurowe, zakup energii elektrycznej, czynsz za użytkowanie nieruchomości, komputery, monitory	Brak
MF/FGI.4143.3.287 .2024.MF.4036	4170	60 000,00	39 402,05	20 597,95	10 000,00	Zakup usług zleconych dla lekarzy wyznaczonych i obsługi (informatyk, sprzętaczka).	Znacznie mniejsze zapotrzebowanie na usługi wykonywane przez lekarzy wyznaczonych w stosunku do miesięcy poprzednich
MF/FGI.4143.3.287 .2024.MF.4036	4230	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	Zakup odczynników do wytrawiania mięsa (pepsyna, kwas solny)	Brak
MF/FGI.4143.3.287 .2024.MF.4036	4270	4 800,00	4 696,47	103,53	0,00	Usługi w zakresie prac remontowych (konserwacja/malowanie ścian w Inspektoracie, konserwacja urządzeń)	Ostateczna cena zakupu mniejsza niż zakładano
MF/FGI.4143.3.287 .2024.MF.4036	4430	7 000,00	6 999,90	0,10	0,00	Ubezpieczenia samochodów służbowych, budynków i mienia	Brak
MF/FGI.4143.3.287 .2024.MF.4036	4550	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	Wydatki na szkolenia dla pracowników służby cywilnej	Brak
		808 400,00	785 676,92	22 723,08	10 000,00		

Z zapisów ewidencji księgowej i rozliczenia sporządzonego na potrzeby kontroli wynika, że środki otrzymane z rezerwy celowej poz. 12 zostały przeznaczone na cel na jaki zostały utworzone oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków, czym wypełniono dyspozycję art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str. 80-99]

5. Informacja w zakresie zatrudnienia.

Na podstawie sprawozdania Rb-70¹² oraz sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia pn. Zatrudnienie w PIW w roku 2024 ustalono, że w jednostce zatrudnione były osoby w ramach statusu 03, tj. członkowie korpusu służby cywilnej, dla której plan zatrudnienia na rok 2024 ustalono na poziomie 17 etatów, natomiast zatrudnienie na 31 grudnia 2024 r. wyniosło 16 etatów.

W trakcie roku przyjęto do pracy 1 osobę na zastępstwo, które trwało do grudnia 2024 r.

[Akta kontroli str. 100]

¹² Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kluczborku od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

6. Informacja w zakresie wynagrodzenia.

Analiza sprawozdania Rb - 28¹³ wykazała, że w Powiatowym Inspektoracie wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wyniosły ogółem 2 266 349,10 zł, co stanowiło 68,14% wydatków poniesionych w 2024 r. (3 326 028,92 zł), w tym:

- wynagrodzenia (w §§ 4020, 4040) w wysokości 1 890 241,83 zł,
- pochodne od wynagrodzeń (w §§ 4110, 4120) zrealizowano w kwocie 376 107,27 zł.

[Akta kontroli str. 101]

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez jednostkę na potrzeby kontroli pn. Wielkość poniesionych nakładów na wynagrodzenia w 2024 r. ustalono, że największe wydatki dotyczyły płacy zasadniczej, która wyniosła 1 451 689,86 zł, co stanowi 76,80% wartości wynagrodzenia (1 890 241,83 zł).

Ustalono, że Powiatowy Lekarz uregulował wewnętrznym zarządzeniem kwestie funduszu nagród oraz zasad ich przyznawania¹⁴.

[Akta kontroli str. 102-105]

Ogółem na nagrody wydatkowano kwotę 40 450,00 zł (tj. 2,79% w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego). Na przykładzie 14 losowo wybranych osób ustalono, że wysokość przyznanych nagród ustalił kierownik podając ogólnie sukcesy pracownika stanowiące podstawę przyznania nagrody.

[Akta kontroli str. 106-119]

Ponadto w Powiatowym Inspektoracie wypłacono:

- dodatek funkcyjny w wysokości 14 159,15 zł dla Powiatowego Lekarza oraz Z-cy Powiatowego Lekarza,
- dodatki zadaniowe dla 5 członków korpusu służby cywilnej (przeciętne zatrudnienie: 3,99 etatu) w wysokości ogółem 36 867,00 zł, które zostały przyznane na podstawie art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Wypłatę tych dodatków Powiatowy Lekarz uzasadniał w wydanych Zarządzeniach¹⁵. W 4 zarządzeniach wskazany został konkretny okres wykonywania zadań, natomiast w Zarządzeniu nr PLW.011.5.2023 z 1 sierpnia 2023 r. wskazano datę rozpoczęcie dodatku, tj. 1 sierpnia 2023 r. bez określenia daty końcowej.

Powiatowy Lekarz wyjaśnił, że: *Dodatek zadaniowy (...) został przyznany na czas określony za przyjęcie obowiązków pracownika, który przebywał w czasie długotrwałej absencji. Dzień zakończenia obowiązywania dodatku zadaniowego jest pierwszym dniem powrotu do pracy osoby zastępowanej. W dniu przyznania dodatku nie można określić trwania nieobecności pracownika. Moment zakończenia trwania dodatku jest dniem zakończenia usprawiedliwionej nieobecności w pracy osoby zastępowanej.*

[Akta kontroli str. 120-125]

Szczegółowe informacje dotyczące przedstawionych danych w zakresie wynagrodzeń znajdują się w aktach kontroli.

Na przykładzie list płac sporządzonych w lipcu i grudniu 2024 r. stwierdzono, że zawierały one podpisy osoby sporządzającej, Głównej księgowej i zostały zatwierdzone do wypłaty. Stwierdzono, że do list płac dołączano wydruk komputerowy pn. Dziennik PL Płace, który stanowił dekret dowodu, lecz brakowało na nich podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz pkt I,

¹³ Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: Roczny 2023.

¹⁴ Zarządzenie nr PIW.PLW.011.15Z/22 z 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu funduszu nagród.

¹⁵ Dodatki zadaniowe przyznano za za wykonywanie dodatkowych, powierzonych pracownikowi przez pracodawcę zadań związanych z zastępowaniem nieobecnego pracownika, za koordynację zespołów, za realizowanie dodatkowych zadań w zakresie cross compliance, identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz ich dobrostanu, odstrzałów sanitarnych i planowych wykonywanych przez koła łowieckie w związku z ASF.

w zakresie obligatoryjnych elementów, które powinien zawierać dowód księgowy, załącznika nr 3 do Zarządzenia Powiatowego Lekarza nr 011.15.2023 z 29 grudnia 2023 r.¹⁶

Powiatowy Lekarz wyjaśnił, że: (...) *Wygenerowany dokument bezpośrednio z systemu nie przewidywał wskazania miejsca podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonanie dekretu, jedynie była zawarta informacja kto i z jakiego konta dokonał operacji gospodarczej, co stanowiło dla nas potwierdzenie odpowiedzialności osoby wykonującej czynność księgowania. Wadliwy program został zastąpiony nowym, gdzie są wskazane miejsca osób do podpisu.*

[Akta kontroli str. 126-137]

Analiza ksiąg rachunkowych wykazała, że zaewidencjonowane w nich kwoty dotyczące wynagrodzeń są zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2024 oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca IV kwartału 2024 r.

[Akta kontroli str. 299-300, 303]

7. Badanie wydatkowania środków publicznych w zakresie ich ewidencjonowania oraz dokumentowania.

7.1. Wydatki próba.

Kontrolę obejmującą realizację wydatków przeprowadzono na podstawie próby wydatków ogółem w wysokości 1 024 356,37 zł (tj. 30,80% wykonanych wydatków).

[Akta kontroli str. 138-162]

7.2. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wydatki bieżące za lipiec i grudzień 2024 r. na łączną kwotę 734 914,00 zł, w następujących paragrafach:

- 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 15 830,70 zł,
- 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – 375 914,90 zł,
- 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 81 062,98 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 11 331,55 zł,
- 4170 Wynagrodzenia bezosobowe 33 242,59 zł,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 78 186,44 zł,
- 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych – 3 030,72 zł,
- 4260 Zakup energii – 8 620,75 zł,
- 4270 Zakup usług remontowych – 14 159,00 zł,
- 4280 Zakup usług zdrowotnych – 4 253,00 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych – 80 706,62 zł,
- 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 1 445,09 zł,
- 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 2 181,95 zł,
- 4410 Podróże służbowe krajowe – 288,65 zł,
- 4430 Różne opłaty i składki – minus 2,00 zł¹⁷,
- 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 10 080,00 zł,
- 4480 Podatek od nieruchomości – 334,00 zł,
- 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej – 14 247,06 zł.

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach ustalono w oparciu o ewidencję księgową konta 130-02 Rachunek bieżący jednostki oraz dowody księgowe (m.in.: faktury, umowy, wyciągi bankowe).

¹⁶ Instrukcja Obiegu dokumentów księgowych.

¹⁷ Korekta księgowania.

Lista umów zawartych przez Powiatowego Lekarza, na podstawie których ponoszono wydatki w jednostce, znajduje się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 163-170]

Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie umowy została opisana w pkt 7.2.1 ppkt b niniejszego dokumentu.

Objęte kontrolą dowody zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania z zastrzeżeniem opisanym w pkt 6 przedmiotowego dokumentu.

Zapłatę wydatków dokonano zachowując terminy płatności w myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z zaciągniętymi zobowiązaniami.

7.2.1. Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli wydatków.

- a) Ujęcie niżej wymienionych wydatków do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Miesiąc	Nr ewidencyjny	Rodzaj zakupu	Kwota w zł	Paragraf jest	Paragraf powinien być
czerwiec	ZO/0006/00048/06-2024	herbata+woda	163,25	4210	4220
listopad	ZO/00011/00059/11-2024	woda Jurajska	34,32	4210	4220
grudzień	ZO/00012/00074/12-2024	herbata	49,92	4210	4220
grudzień	ZO/00012/00069/12-2024	zdjęcia legitymacyjne	400,00	4210	4300
RAZEM			647,49		

Z-ca Powiatowego Lekarza, podała: *Ujęcie powyższych wydatków do paragrafu klasyfikacji budżetowej 4210 (zdjęcia) spowodowane było interpretacją w tym zakresie uzyskaną podczas szkoleń w przedmiotowym zakresie. Nasza wiedza opierała się na interpretacjach i opiniach prawnych, w których stawiano nacisk, że jeśli opis merytoryczny na fakturze i złożony wniosek o zamówienia jak również treść ekonomiczna na dowodzie księgowym jasno wskazuje na dokonanie zakupu materiału, to należy ująć i zaangażować środki na paragrafie którego zamiar zakupu dotyczy, zwłaszcza gdy w efekcie końcowym jest wytworzona rzecz/materiał do dalszego wykorzystania.*

[Akta kontroli str. 171-192]

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie wpływa na ustaloną nieprawidłowość. Klasyfikacja budżetowa jest narzędziem mającym za zadanie umożliwić dysponentom środków budżetowych zaewidencjonowanie określonych zdarzeń rozstrzygniętych co do zasady przepisami prawa materialnego. Zatem podstawą zaklasyfikowania wydatku do odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej będzie ustalenie rodzaju tego wydatku oraz jego podstawy prawnej. W zakresie księgowania środków żywności na potrzeby np. sekretariatów w paragrafie 4220 należy zauważyć, że od 1 stycznia 2022 r. obowiązuje poszerzona treść objaśnień do tego paragrafu, z których jednoznacznie wynika, że obejmuje on pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych. Natomiast zdjęcia legitymacyjne wykonane pracownikom PIW stanowią w istocie usługę wykonaną przez fotografa. Zgodnie z komentarzem do paragrafu 4300¹⁸ usługi fotograficzne ewidencjonowane są w § 4300.

¹⁸ Krystyna Gąsiorek Klasyfikacja budżetowa 2022.

- b) Zawarcie 18 września 2020 r. umowy z Zakładem Usługowo-Handlowym xxxxxx na czas nieokreślony z wynagrodzeniem miesięcznym 250 zł. Następnie 17 stycznia 2022 r. podpisano Aneks nr 1 do tej umowy zmieniając stawkę miesięcznego wynagrodzenia na 300,00 zł a czas jej trwania pozostał nieokreślony.

Powyższe działanie spowodowało zaciągnięcie zobowiązania pieniężnego powyżej kwot wydatków określonych w zatwierdzonym rocznym planie finansowym jednostki. Przyjęty tryb postępowania stanowi naruszenie art. 46 ustawy o finansach publicznych oraz § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹⁹.

W złożonym wyjaśnieniu Powiatowy Lekarz podał: (...)umowa taka jest niezbędna do zapewnienia ciągłości jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. W zakres umów, wg opiniującego, wchodzi katalog umów związanych np. z zapewnieniem właściwego przebiegu procesu nadzoru nad przemieszczaniem i ubojem zwierząt gatunku świnia domowa oraz wykonywania badań lekarskich w kierunku włośni, z uwagi na pozostawanie powiatu kluczborskiego w strefie objętej ograniczeniami ASF (strefa różowa). W tym wypadku chodzi o ograniczenie dowolności w zakresie przemieszczania zwierząt w celu ich uboju, z uwagi na obowiązek stałego nadzoru w tym zakresie. Niewątpliwie istotnym jest również to, że prowadzenie np. miejsc uboju zwierząt dla rolników indywidualnych nie jest działalnością atrakcyjną finansowo z punktu widzenia interesów ewentualnych podmiotów mogących prowadzić taką działalność. Zawieranie umów na okres pow. 1 roku uzasadnia w tym zakresie płaszczyzna finansowa, ale również też ta o charakterze celowościowym.

Praktyka ukazuje również, że przeprowadzenie postępowania na okres dłuższy niż rok budżetowy, pozwala na uzyskanie korzystniejszych warunków Umowy, szczególnie jeśli chodzi o cenę. Za takim rozwiązaniem przemawia również fakt, że identyczne przedmiotowo wydatki są zawsze ponoszone w każdym roku budżetowym, a terminy płatności np. za grudzień realizowane są w styczniu roku następnego. (...)

Wskazuję, że umowa dot. najmu lokalu w celu utworzenia Terenowego Punktu Diagnostyki Włośnicy (TPDW) jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, ale została ona zawarta na czas nieokreślony, a przepisy rozporządzenia wskazują na możliwość zawierania umów wykraczających poza rok budżetowy, ale takich, których realizacja w roku następnym, czyli kolejnym roku budżetowym po roku zawarcia umowy jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Tego warunku nie spełnia umowa zawarta na czas nieoznaczony.

Przekroczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych kompetencji w zakresie zaciągania zobowiązania powyżej kwot wydatków określonych w zatwierdzonym rocznym planie finansowym jednostki nosi znamiona naruszenia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych²⁰ (dalej: ustawa ndfp).

W związku z faktem, iż moment powstania zobowiązania w przypadku umowy datowany jest na 18 września 2020 r., a aneksu nr 1 na 17 stycznia 2022 r. to na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy ndfp, karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustala, gdyż od czasu ich popełnienia upłynęły 3 lata.

¹⁹ Dz. U. 2019 r., poz. 1718.

²⁰ Dz. U. 2024 r., poz. 104 z późn. zm.

Ponadto Powiatowy Lekarz poinformował, że przedmiotowa umowa została rozwiązana z dniem 31 grudnia 2024 r.

[Akta kontroli str. 193-204]

- c) Niedokonanie przez Główną Księgową wstępnej kontroli poprzez podpisanie ww. umowy i aneksu stanowiło naruszenie art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Skutkiem zawarcia tych dokumentów było przekroczenie planu finansowego.

W złożonym wyjaśnieniu Powiatowy Lekarz podał: Moment zawarcia przedmiotowej umowy był objęty okresem pracy poprzedniej Głównej księgowej. W dokumentacji archiwalnej nie znaleziono załącznika potwierdzającego dokonanie wstępnej kontroli. Aneks został zawarty 17 stycznia 2022 r. W tym czasie stanowisko Głównej Księgowej zajmował pracownik, który jest już na emeryturze. Aneks podpisał nowo powołany Powiatowy Lekarz Weterynarii, który nie był świadomy niedopełnienia ówczesnej Głównej Księgowej.

[Akta kontroli str. 193-204]

- d) Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów zakupu wystawionych imiennie na pracowników.

Ustalono, że jednostka wypłacała dofinansowanie:

- do okularów na podstawie faktur przedkładanych przez pracowników i wprowadzała je do ksiąg rachunkowych, pomimo że nabywcą nie był Powiatowy Inspektorat. Natomiast wniosek składany przez pracownika był dołączony do dokumentacji księgowej, ale nie stanowił dowodu księgowego. W złożonym wyjaśnieniu Powiatowy Lekarz podał: *Dekret rozliczenia dofinansowania za okulary korekcyjne dla pracownika został dokonany na fakturze/rachunku przy opisie merytorycznym, który w sposób rzeczywisty odzwierciedlał fakt dokonania zakupu przez pracownika. Złożony wniosek o zapłatę refundacji był częścią przeprowadzonej weryfikacji w prawidłowości przyznania dofinansowania.*

Działanie jednostki narusza art. 22 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy (m.in. określenie stron dokonujących operacji gospodarczej). Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi” m.in. zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów.

Podstawą ujęcia w księgach rachunkowych pracodawcy wydatków na zakup okularów korekcyjnych dla pracowników może stanowić:

- faktura za zakup okularów wystawiona na pracodawcę, zawierająca jego dane,
- decyzja pracodawcy w sprawie refundacji wydatków na zakup okularów, wydana na wniosek złożony przez pracownika w tej sprawie, do którego załącza on kserokopię faktury za zakup okularów wystawionej na tego pracownika.

W Powiatowym Inspektoracie wystąpiła druga sytuacja, dlatego faktura przedłożona przez pracownika nie może być wprowadzona do ksiąg rachunkowych, ponieważ jednostka nie jest nabywcą i właścicielem okularów. Wydatki nie są bezpośrednio związane z działalnością jednostki a faktura dokumentuje dokonanie zakupu przez pracownika, a nie pracodawcę, który tylko dofinansowuje zakup. Zatem pracownik przedstawia fakturę pracodawcy jako

dowód wydatku, aby otrzymać refundację, a podstawę wypłaty powinien stanowić jego wniosek.

[Akta kontroli str. 205-223, 189-190]

- do odzieży roboczej na podstawie faktur przedkładanych przez pracowników i wprowadzała je do ksiąg rachunkowych, mimo że nabywcą nie był Powiatowy Inspektorat. Przedmiotowe działanie narusza analogiczne przepisy określone wyżej.

[Akta kontroli str. 224-232]

Ponadto stwierdzono, że sposób rozliczania kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego określony w § 5 Zarządzenia nr PLW.011.8.2023²¹ Powiatowego Lekarza – polegający na dokonaniu zakupu przez pracownika i zwrocie kosztów do wysokości ustalonej decyzją Powiatowego Lekarza – jest niezgodny z art. 237⁸ § 2 Kodeksu pracy²² oraz § 1 ust. 1 ww. zarządzenia. Przepisy te wymagają, aby środki ochrony indywidualnej stanowiły własność pracodawcy. Tymczasem w przypadku refundacji, to pracownik – jako nabywca – pozostaje właścicielem odzieży, co jest sprzeczne z obowiązującymi przepisami. Z-ca Powiatowego Lekarza podała: *Interpretacją Powiatowego Lekarza Weterynarii dofinansowania do odzieży roboczej było przekazanie odzieży i obuwia na własność pracownika, który był w zobowiązaniu dbać o jego higienę. Z uwagi na brak miejsca magazynowania przedmiotowego zakupu intencją było, aby pracownik sam dokonał zakupu odpowiadającego swoim wymiarom do wysokości przyznanego limitu wydanego Decyzją PLW. Do weryfikacji poniesionego wydatku przez pracownika (analogicznie do zakupu okularów korekcyjnych) posłużyły faktury/rachunki imienne potwierdzające fakt zapłaty (w Regulaminie dotyczącym odzieży roboczej nie było informacji o wniosku pracownika). Przeoczono fakt, że odzież robocza jest własnością Inspektoratu, dlatego cała procedura dofinansowania odbyła się na zasadach przyznania refundacji za okulary korekcyjne. Powiatowy Lekarz Weterynarii dokona zmian w zapisie Regulaminu w sprawie szczegółowych zasad gospodarowania środkami ochrony indywidualnej, dotyczący limitów zakupu odzieży roboczej i obuwia, tak by faktura/rachunek mógł w całości (100%) być pokryty ze środków PIW wystawiony na Inspektorat.*

Wskazuję, że zgodnie z art. 237⁷ § 2 Kodeksu pracy pracodawca może ustalić stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy, lecz należy to uregulować w wewnętrznym zarządzeniu.

[Akta kontroli str. 224-236, 190-191]

7.3. Wydatki majątkowe.

Powiatowy Inspektorat nie posiadał w planie finansowym na 2024 rok środków w paragrafach majątkowych. W trakcie roku został zwiększony plan wydatków w § 6060²³ o kwotę ogółem 290 000,00 zł. Środki finansowe pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 i przeznaczone były na zakup:

- serwera – plan 30 000,00 zł,
- dwóch samochodów służbowych – plan 260 000,00 zł.

[Akta kontroli str. 237-244]

²¹ W sprawie szczegółowych zasad gospodarowania środkami ochrony indywidualnej – odzieżą i obuwiem roboczym.

²² Dz.U. z 2025 r. poz. 277 z późn. zm.

²³ Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Na podstawie ewidencji konta 130-02 ustalono, że Powiatowy Inspektorat poniósł w ww. paragrafie wydatki w wysokości ogółem 289 442,37 zł, w tym na: serwer na kwotę 29 666,37 zł, dwa samochody na kwotę 259 776,00 zł.

Ustalono, że wybór wykonawcy serwera odbył się na podstawie Regulaminu udzielenia Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 – 130 000,00 zł ustawy – Prawo zamówień publicznych (zagadnienie szerzej opisane w pkt 8.2) natomiast wybór wykonawcy samochodów odbył się na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (zagadnienie szerzej opisane w pkt 8.1).

Objęte kontrolą dowody zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Zakupione środki trwałe zostały ujęte na koncie 011 w wysokościach wynikających z faktur.

[Akta kontroli str. 245-266]

8. Sposób udzielenia zamówień i stosowanie obowiązujących w tym zakresie uregulowań.

Ustalono, że Powiatowy Inspektorat posiadał plan zamówień publicznych na rok 2024.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 82 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁴ (dalej: Pzp) z przeprowadzonego postępowania jednostka terminowo sporządziła i przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonym zamówieniu²⁵.

8.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie przepisów Pzp.

Kontroli poddano postępowanie udzielone w trybie podstawowym (art. 275 pkt 1 Pzp) dotyczące zakupu dwóch samochodów dla Powiatowego Inspektoratu (dostawy).

Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego odpowiedzialny był Kierownik Jednostki i osoba, której zlecono przeprowadzenie procedury przetargowej²⁶. Złożyli oni zgodnie z art. 56 ust. 4 Pzp oświadczenia o braku okoliczności do ich wyłączenia z postępowania.

Na podstawie materiałów źródłowych ustalono następujący stan faktyczny:

- postępowanie wszczęto 16 października 2024 r. przez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP; zgodnie z art. 276 ust. 1 Pzp), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu (art. 269 ust. 1 Pzp),
- wartość zamówienia prawidłowo oszacowano 16 października 2024 r. na kwotę 211 382,12 zł (45 584,98 euro),
- treść specyfikacji Warunków Zamówienia (dalej: SWZ) była zgodna z zapisami art. 281 Pzp, którą udostępniono 16 października 2024 r., tj. w terminie wskazanym w (art. 280 ust. 1 pkt 1 Pzp),
- w wyznaczonym terminie (do 24 października 2024 r.) 1 wykonawca złożył ofertę,
- przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 260 000,00 zł brutto,
- dokonano czynności wyboru najkorzystniejszej oferty w oparciu o kryteria i ich znaczenie: cena - 60% oraz okres gwarancji – 40%. Wykonawcę wybrano z zachowaniem kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu,

²⁴ Dz.U. 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.

²⁵ Nr sprawozdania nadany przez system: 2024/SPRR00028354/01.

²⁶ Umowa zlecenie zawarta 1/10/2024 r.

- zamawiający, zgodnie z treścią art. 253 ust. 1 Pzp, poinformował wykonawcę, który złożył ofertę o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz udostępnił tę informację na stronie BZP (art. 253 ust. 2 i 3 Pzp),
- postępowanie zostało zakończone poprzez podpisanie 31 października 2024 r. umowy z wykonawcą w terminie wymaganym art. 308 ust. 2 Pzp²⁷,
- jednostka 17 listopada 2024 r. zamieściła w BZP ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia w terminie wskazanym w art. 309 ust. 1, tj. nie później niż 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia.

Kontrola wykazała, że Powiatowy Inspektorat udzielił zamówienia w trybie podstawowym i podpisał umowę nr 29/2024 z firmą xxxxxxx.

Stwierdzono, że przedmiot umowy został wykonany w ustalonym terminie i przekazany na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, do których zamawiający nie wniósł zastrzeżeń. Wykonawca wystawi faktury na kwoty wynikające z umowy, które jednostka zapłaciła w terminie.

[Akta kontroli str. 267-282]

8.2. Sposób udzielania zamówień do 130 000,00 zł.

W Powiatowym Inspektoracie obowiązuje Regulaminu udzielenia Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 – 130 000,00 zł ustawy – Prawo zamówień publicznych (dalej: Regulamin) wprowadzony Zarządzeniem Nr PLW.011.2.2023 Powiatowego Lekarza z 27 lutego 2023 r. W Regulaminie określono procedury udzielania zamówień publicznych w zakresie kwot netto:

- do 20 000,00 zł,
- od 20 000,00 zł do 60 000,00 zł,
- od 60 000,00 zł do 130 000,00 zł.

[Akta kontroli str. 283-293]

Sposób udzielania zamówień i stosowanie obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych, sprawdzono na przykładzie poniesionego wydatku na zakup serwera. Ustalono, że w celu zakupu serwera zastosowano kryteria określone w przedziale od 20 000 zł do 60 000,00 zł, tj. skierowano zapytania do dwóch dostawców.

Z przeprowadzonego badania rynku sporządzono notatkę służbową. Zamawiający udzielił zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę. Przed przeprowadzeniem zamówienia komórka wnioskująca sporządziła wniosek o udzielenie zgody na zamówienie publiczne, na którym podpisała się Główna księgowa potwierdzając wydatek w planie rzeczowo-finansowym i który został zatwierdzony przez Zastępcę Powiatowego Lekarza.

[Akta kontroli str. 294-297]

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

9. Zobowiązania niewymagalne.

Ustalono, że na koniec 2024 r. zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w rozdziale 01034 wynosiły 175 668,17 zł, z czego największe dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie ogółem 171 242,98 zł. Pozostałe faktury, do zapłacenia w roku następnym, związane były m.in. z usługami kontroli zwierząt, odbiorem odpadów, usługami pocztowymi, uregulowaniem czynszu.

Tabelaryczne zestawienie zobowiązań niewymagalnych według poszczególnych paragrafów znajduje się w aktach kontroli.

²⁷ <https://www.gov.pl/web/uzp/w-jakim-terminie-zamawiajacy-zawiera-umowe-z-wybrany-m-w-postepowaniu-wykonawca-2020-11-05>

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono płacenia odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

[Akta kontroli str. 298]

10. Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych, tj.:

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) w zakresie rozdziału 01034 – okres sprawozdawczy roczny 2024,
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) – okres sprawozdawczy roczny 2024,
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) – okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2024 r.

Ustalono, że ww. sprawozdania, zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁸. Dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie rozdziału 01034.

[Akta kontroli str. 299-303]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Niewłaściwy opis klasyfikacji zdarzeń na koncie 240-09 w polityce rachunkowości. Nieprawidłowość wynikała z praktyki stosowanej przez poprzednią Główną księgową, co skutkowało naruszeniem przepisów rozporządzenia w sprawie rachunkowości²⁹.
2. Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja). Przyczyną nieprawidłowości był niewłaściwy nadzór Głównej księgowej, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznego uregulowania.
3. Ujęcie wydatków do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej (4 przypadki). Przyczyną nieprawidłowości była nieprawidłowa interpretacja przepisów przez Główną księgową, natomiast skutkiem było naruszenie obowiązujących przepisów.
4. Zawarcie umowy i aneksu z przekroczeniem roku budżetowego, zaciągając w ten sposób zobowiązanie pieniężne powyżej kwot wydatków określonych w zatwierdzonym rocznym planie finansowym jednostki. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów prawnych przez kierownika jednostki oraz brak kontroli wstępnej przez Główną księgową. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia³⁰.
5. Niedokonanie przez Główną księgową wstępnej kontroli umowy i aneksu. Przyczyną nieprawidłowości była niepełna wiedza Powiatowego Lekarza o obowiązku dokonywania wstępnej kontroli, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
6. Ujmowanie w ewidencji księgowej faktur wystawionych imiennie na pracowników. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie przez Główną księgową, natomiast skutkiem było naruszenie uregulowań wewnętrznych oraz ustawy o rachunkowości.

²⁸ Dz.U. z 2024 r., poz. 454 z późn. zm.

²⁹ Rozporządzenie 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.

³⁰ Rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

7. Ujęcie w wewnętrznym uregulowaniu sposobu rozliczania kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego sprzecznego z obowiązującymi przepisami. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja regulacji przez Powiatowego Lekarza, natomiast jej skutkiem zrefundowanie pracownikowi kosztów zakupu środków ochrony indywidualnej, które – zgodnie z przepisami – powinny stanowić własność pracodawcy.

IV. Informacje o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń. Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

1. Zaktualizować politykę rachunkowości.
2. Zapewnić, aby każdy dowód księgowy był opatrzony podpisem osoby odpowiedzialnej za jego sprawdzenie i zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja).
3. Podjąć działania zapewniające ujmowanie wydatków do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.
4. Zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości kwot wydatków ujętych w zatwierdzonym planie finansowym.
5. Przestrzegać obowiązujące przepisy dotyczące dokonywania wstępnej kontroli wydatków przez Główną księgową.
6. Dokonywać zapisów w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie prawidłowych dowodów księgowych potwierdzających poniesienie wydatku przez Powiatowy Inspektorat.
7. Dostosować wewnętrzne uregulowanie dotyczące rozliczania kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego do obowiązujących przepisów prawa.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości. Nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie zaleceń, tj.: zaktualizowane uregulowania wewnętrzne).

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.