

Olsztyn, 12 marca 2024 r.



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.1611.8.2023

**Pani
Marta Dorota Hinc
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Lidzbarku Warmińskim**

**11 – 100 Lidzbark Warmiński
ul. Ornecka 2d**

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 Lidzbarku Warmińskim, 11-100 Lidzbark Warmiński, ul. Ornecka 2d.

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

- Pani Marta Dorota Hinc – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, powołana na to stanowisko z dniem 30 lipca 2019 r.,
- Teresa Beata Kacprzak – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2019 r. i odwołana z dniem 30 kwietnia 2022 r.,
- Jan Krzysztof Ciesielski – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, powołany na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2022 r.,
- Pani Agnieszka Jędrych – Główny księgowy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 27 maja 2019 r. na czas nieokreślony,
- Halina Jacznik – Główny księgowy, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 15 września 2022 r. do czasu powrotu Pani Agnieszki Jędrych z usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.973.2023 z dnia 23 listopada 2023 r.

Termin kontroli: 27 listopada – 22 grudnia 2023 r.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9

10-575 Olsztyn

Zakres kontroli:

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

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 57¹.

[Akta kontroli: 1-8]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 17/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim², 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 (technika) prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont (bez opisu kont), ustalającego wykaz kont księgi głównej, wykaz kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe i ich ochrona,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

¹ Jest to czwarty wpis w roku 2023.

² Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2018 r. Polityka rachunkowości Inspektoratu została zmieniona nw. Zarządzeniami Nr:
- 20/2018 z dn. 25 czerwca 2018 r.,
- 3/2019 z dn. 26 kwietnia 2019 r.,
- 2/2020 z dn. 3 stycznia 2020 r.,
- 10/2020 z dn. 16 lipca 2020 r.

2. Zakładowy plan kont (wraz z opisem kont) wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont³.
3. Instrukcje Obiegu i Kontroli Dokumentów, wprowadzone Zarządzeniami Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim Nr:
 - 5/2018 z dnia 20 lutego 2018 r.,
 - 8/2022 z dnia 6 maja 2022 r.
4. Zarządzeniem Nr 1/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 4 stycznia 2021 r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych (których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł).
5. W okresie objętym kontrolą w Inspektoracie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, wprowadzony Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim Nr 29/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.
6. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem Nr 6/2016 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 12 grudnia 2016 r. ws. wprowadzenia Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim.
7. W Inspektoracie obowiązuje instrukcja kancelaryjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 2/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji o organizacji i zakresie działania składnicy akt w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim.
8. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego Symfonia Finanse i Księgowość (Warszawa).

[Akta kontroli: 9-14, 36]

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

³ Zakładowy plan kont został zmieniony nw. Zarządzeniami Nr:

- 4/2019 z dn. 26 kwietnia 2019 r.,
- 21/2020 z dn. 28 grudnia 2020 r.,
- 22/2022 z dn. 21 grudnia 2022 r.

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim otrzymywał za pośrednictwem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie i realizował w dziale 010 Rolnictwo i Łowiectwo w rozdziałach:
 - 01022 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego,*
 - 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii.*
2. Zgodnie z planem na rok 2022 wydatki bieżące Inspektoratu zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **2 462 000,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.). W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 1 decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 16 000,00 zł (zmniejszenie) w rozdziale 01034. Środki wskazane w decyzji pochodziły z rezerwy celowej poz. 12.
3. Wojewoda decyzją Nr FK 540/2022 dokonał blokady środków na kwotę 62 000,00 zł w rozdziale 01022.
4. Minister Finansów 3 decyzjami zwiększył plan wydatków PIW w Lidzbarku Warmińskim w łącznej kwocie 110 000,00 zł w rozdziale 01034.
5. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja Nr FK 17/2022) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). W związku z powyższym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim dokonał, na podstawie 11 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 01034 (łącznie kwota 26 460,00 zł).
6. Ponadto, Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie dokonał, na podstawie 7 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami na ogólną kwotę 673 062,00 zł, w tym w rozdziałach:
 - 01022 zmniejszenia o 600 000,00 zł,
 - 01034 zwiększenia o kwotę 17 412,00 zł i zmniejszenia 55 650,00 zł.

Zmiany planu w 2022 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK 17/2023)	01022	900 000,00 zł	x
	01034	1 562 000,00 zł	x

Decyzje FK	01034	x	16 000,00 zł
Decyzje Ministra Finansów	01034	110 000,00 zł	X
Decyzje W-MWLW w Olsztynie	01022	x	600 000,00 zł
	01034	17 412,00 zł	55 650,00 zł
Razem:		2 589 412,00 zł	671 650,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2022 roku: 1 917 762,00 zł			

7. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła **1 917 762,00 zł**.
8. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie 2022 r. ustalono, że w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim nie wystąpiły w tym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
9. Na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów) w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły tego rodzaju przypadki, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 15-18]

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

III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił łącznie 1 917 762,00 zł, w tym:
- środki z ustawy budżetowej – 1 807 762,00 zł:
 - rozdział 01022 – 300 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 1 507 762,00 zł,
 - środki z poz. 12 rezerw celowych w rozdziale 01034 – 110 000,00 zł.

Powyższe środki przeznaczono m.in. na:

- [01022]
 - wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, tj. na: odszkodowania, zakup leków, wydatki bieżące, wydatki w zakresie wykonywania badań monitoringowych pozostałości chemicznych i biologicznych w produktach pochodzenia zwierzęcego, badań monitoringowych pozostałości chemicznych, biologicznych, produktów leczniczych i skażeń promieniotwórczych w paszach, wydatki związane z realizacją zadań zleconych przez Komisję Europejską itp.,

- wydatki przeznaczone na realizację ustawowych zadań realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną, tj. na współfinansowanie realizacji Krajowych programów zwalczania niektórych serotypów salmonelli w stadach indyków i kur na lata 2020-2022 w ramach decyzji SANTE/VP/2020/PL/SI2.823615,
 - zakup materiałów do laboratorium i usług transportowych,
 - wynagrodzenia z tytułu umowy o dzieło za oszacowanie zwierząt,
 - wypłatę odszkodowań z powodu nakazu uboju bydła,
 - zakup produktów biobójczych.
- [01034]
 - wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, tj. na: wydatki bieżące pozapłacowe związane m.in. z utrzymaniem Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, wydatki w zakresie prowadzenia monitoringu produktów leczniczych weterynarii,
 - podstawową działalność Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim (w tym również na wypłatę nagrody jubileuszowej, na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne, zabezpieczenie środków na szkolenia oraz wynagrodzenia dla lekarzy wolnej praktyki),
 - zakup laptopów i komputera stacjonarnego,
 - remont pomieszczeń biurowych.

2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 1 830 944,13 zł, co stanowiło 95,47% planu, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 1 720 944,13 zł:
 - rozdział 01034 – 1 496 713,59 zł,
 - rozdział 01022 – 224 230,54 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 110 000,00 zł w rozdziale 01034.

3. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 22 546,70 zł, zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie na koniec roku, tj. w dniu 30 grudnia 2022 r. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

3.1. W związku z powyższym, Powiatowy Lekarz Weterynarii przedstawił następujące wyjaśnienie (cyt.): „(...) na koniec 2022 roku dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 22 546,70 zł. Były to oszczędności w rozdziałach 01022 i 01034 powstałe w wyniku starannego planowania wydatków oraz po opłaceniu zobowiązań w ciągu roku i na koniec 2022 r.”

4. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki w 2022 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
Osobowe	01034	1 180 524,00 zł	1 180 524,00 zł	1 180 388,37 zł

ZFŚS		18 592,00 zł	18 592,00 zł	18 592,00 zł
Osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń		5 733,00 zł	5 733,00 zł	5 732,95 zł
Składki na PPK	01034	11 151,00 zł	11 150,19 zł	11 150,19 zł
Bezosobowe	01034	181 000,00 zł	181 000,00 zł	171 383,40 zł
	01022	72 000,00 zł	72 000,00 zł	66 623,95 zł
Rzeczowe	01022	228 000,00 zł	163 728,83 zł	157 606,59 zł
	01034	220 762,00 zł	220 762,81 zł	219 466,68 zł
Razem		1 917 762,00 zł	1 853 490,83 zł	1 830 944,13 zł

5. W 2022 r. planowane środki finansowe w rozdziale 01022 w wysokości 300 000,00 zł, Inspektorat wykonał w kwocie 224 230,54 zł, tj. w 74,75%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
- wydatki rzeczowe 157 606,59 zł, co stanowiło 70,3% ogółu wydatków,
 - wydatki bezosobowe 66 623,95 zł, co stanowiło 29,7% ogółu wydatków.
6. W 2022 r. planowane środki finansowe w rozdziale 01034 w wysokości 1 617 762,00 zł, Inspektorat wykorzystał w kwocie 1 606 713,59 zł, tj. w 99,32%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
- wydatki osobowe 1 180 388,37 zł, co stanowiło 73,44% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe 219 466,68 zł, co stanowiło 13,7% ogółu wydatków,
 - wynagrodzenia bezosobowe 171 383,40 zł, co stanowiło 10,64 % ogółu wydatków,
 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 18 592,00 zł, co stanowiło 1,16% ogółu wydatków,
 - składki na PPK (Pracownicze Plany Kapitałowe) 11 150,19 zł, co stanowiło 0,7% ogółu wydatków,
 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 5 732,95 zł, co stanowiło 0,36% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 19-20]

7. Wydatki osobowe (rozdział 01034)

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

1.	Liczba przyznanych etatów na 2022 r.	12,75
2.	Liczba etatów na dzień 31 grudnia 2022 r.	12,75
3.	Liczba zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2022 r.	16 ⁴

⁴ W tym 1 osoba na urlopie bezpłatnym i 1 osoba na urlopie macierzyńskim.

7.2. Przyznany na rok 2022 fundusz wynagrodzeń wynosił⁵:

- § 4010 – 18 000,00 zł,
- § 4020 – 963 000,00 zł,
- § 4040 – 56 000,00 zł.

7.3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj. radcy prawnego i inspektora weterynarii i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 1691 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2024).

7.4. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za rok 2022⁶, rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

7.5. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2021 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2022 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5, ust. 2 poniższej ustawy).

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej

⁵ Zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK 17/2022 z dn. 21 lutego 2022 r.

⁶ Listy płac od nr 1/22 do 24/22.

(Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).

7.6. W 2022 roku wypłacono:

- nagrody uznaniowe dla 15 pracowników w łącznej kwocie 146 750,00 zł. Nagrody przyznano za rzetelną i terminową realizację zadań służbowych, duże zaangażowanie i sprawną realizację powierzonych zadań.
Nagrody wypłacono na podstawie Regulaminu przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim⁷, wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 23/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 28 października 2021 r. – pomimo podania błędnej podstawy prawnej w pismach przyznających nagrody – co opisano na str. 18-19 niniejszego wystąpienia oraz na podstawie art. 93.1 ustawy o służbie cywilnej,
- premię dla 1 pracownika spoza KSC w łącznej wysokości 424,80 zł. Premię wypłacono zgodnie z Regulaminem premiowania pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 16/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 1 czerwca 2018 r.,
- nagrodę jubileuszową w kwocie 9 412,04 zł z tytułu 35-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika, Inspektora weterynarii (zgodnie z przepisami art. 91, ust. 1 pkt 3 i 6 ustawy o służbie cywilnej).

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

7.8. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw emerytalnych oraz odpraw rentowych.

[Akta kontroli: 21-24, 26]

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

8.1. Na pokrycie kosztów realizacji zadania zaplanowano 5 733,00 zł i wydatkowano łącznie 5 732,95 zł, w tym:

- odzież robocza oraz ochronna dla pracowników Inspektoratu w łącznej kwocie 5 232,95 zł⁸,
- zwrot poniesionych kosztów zakupu okularów korekcyjnych dla 1 pracownika 500,00 zł.

8.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

⁷ Regulamin wprowadzony został Zarządzeniem Nr 23/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dn. 28 października 2021 r.

⁸ Zakupiono odzież roboczą w łącznej liczbie 29 sztuk [kurtki zimowe, obuwie ochronne, koszulki polo, odzież BHP (czapki, polary, kurtki softshell, koszulki polo długi rękaw)],

- art. 237⁷§ 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.), zgodnie z którym pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze (...),
- Zarządzenia Nr 8/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 21 listopada 2019 r. ws. stosowania środków ochrony indywidualnej (osobistej) oraz odzieży i obuwia roboczego ze zm.⁹,
- Zarządzenia Nr 11/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 15 lipca 2022 r. w sprawie refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym przy obsłudze monitorów ekranowych¹⁰.

[Akta kontroli: 27-29]

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

9.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- Regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim:
 - ✓ z dnia 25 czerwca 2020 r., Zarządzenie Nr 8/2020 Powiatowego lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim,
 - ✓ z dnia 16 maja 2022 r., Zarządzenie Nr 9/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim.

9.2. W 2022 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r. (M.P. 2020, poz. 195), tj. w wysokości 18 592,00 zł (w tym korekta 687,36 zł).

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

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 5 656,11 zł		
II.	Lp.	Przychody	Kwota

⁹ Zmienione Zarządzeniem Nr 21/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 21 grudnia 2022 r.

Zarządzenie poprzedzone było Zarządzeniem Nr 13/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 24 grudnia 2019 r.

	1.	Odpis podstawowy	17 904,64 zł ¹¹
	2.	Splata pożyczek + odsetki	12 063,30 zł
	3.	Korekta odpisu	687,36 zł
	4.	Zwrot prowizji bankowych	195,00 zł
	5.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku	130,24 zł
		Razem przychody	30 980,54 zł
		Rozchody	
III.	1.	Dofinansowanie wypoczynku (14 osób)	12 390,00 zł
	2.	Pożyczki mieszkaniowe (3 pracowników)	12 000,00 zł
	3.	Pomoc finansowa w związku ze wzmożonymi wydatkami świątecznymi (11 osób)	3 300,00 zł
	4.	Usługa gastronomiczna	1 631,00 zł
	5.	Dofinansowanie wypoczynku dzieci (1 osoba)	797,50 zł
	6.	Prowizje bankowe	210,00 zł
			Razem rozchody
IV.		Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 6 308,15 zł	

Rozchodu środków dokonano zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z wyjątkiem poniesionych kosztów związanych z usługą gastronomiczną (§6 Przeznaczenie Funduszu), co opisano na str. 17 niniejszego wystąpienia.

9.4. Kwotę odpisu podstawowego w wysokości 17 904,64 zł, tj. 100% przekazano w 2 transzach:

- w dniu 19 maja 2022 r. 14 000,00 zł,
 - w dniu 27 września 2022 r. 3 904,64 zł,
- co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

9.5. W przeciągu roku 2022 ponoszone były koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku i wyniosły łącznie 210,00 zł (prowizje bankowe). W roku 2022 Inspektorat zrefundował kwotę 195,00 zł na rachunek ZFŚS. Natomiast pozostała kwota w wysokości 15,00 zł nie została zrefundowana na rachunek ZFŚS, co opisano na str. 18 niniejszego wystąpienia.

[Akta kontroli: 30-34]

10. Wydatki bezosobowe (rozdziały: 01022 i 01034)

¹¹ Ustalony w preliminarzu na rok 2022 odpis podstawowy wyniósł 17 904,64 zł [10,1 etatów x 1 662,97 zł = 16 795,99 zł (16 796,00 zł) + 4 (emeryci) x 277,16 zł = 1 108,64 zł] i został ustalony prawidłowo.

10.1. W roku 2022 poniesiono wydatki bezosobowe w łącznej wysokości 238 007,35 zł, w tym:

- rozdział 01022§4170 – 66 623,95 zł,
- rozdział 01034§4170 – 171 383,40 zł.

10.2. Łącznie Inspektorat zawarł 14 umów:

- 8 umów z lekarzami weterynarii w zakresie leczenia zwierząt w rozdziale 01034, w tym 3 umowy zarówno w rozdziale 01022 i 01034,
- 4 umowy w rozdziałach 01022 i 01034 dotyczące korzystania z samochodu prywatnego lekarza,
- 2 umowy w zakresie obsługi finansowej w rozdziale 01034.

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

Rozdział 01022

01022-4170				
Lp.	Zleceniobiorca	Kwota	Rodzaj wydatku	Liczba umów
1.	3 lekarzy weterynarii	59 782,22 zł	Szczepienia ochronne i badania rozpoznawcze, prowadzenie kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, odbieranie próbek do badań itp.	3
2.		6 841,73 zł	Zwrot za dojazd prywatnym samochodem	4
Razem		66 623,95 zł	X	X

Rozdział 01034

01034-4170				
Lp.	Zleceniobiorca	Kwota	Rodzaj wydatku	Liczba umów
1.	8 lekarzy weterynarii	163 409,58 zł	Kontrola zwierząt, pobieranie krwi, pobieranie wymazów, badanie mięsa, nadzór nad przetwórstwem mleka i spędem, badanie zwierząt itp.	8
2.	3 lekarzy weterynarii	6 998,06 zł	Zwrot za dojazd prywatnym samochodem	4
3.	Lekarz weterynarii	429,76 zł	Kontrola zwierząt, badanie zwierząt itp. (zobowiązanie z 2021 r.)	X
4.	Osoba nr 1	459,00 zł	Obsługa księgową	1
5.	Osoba nr 2	87,00 zł	Obsługa kasy	1
Razem		171 383,40 zł	X	X

10.3. Rozliczenia i zapłaty za wykonane zadania dokonano zgodnie z postanowieniami zawartych umów (01022 i 01034).

[Akta kontroli: 38-52]

11. Wydatki rzeczowe (rozdziały: 01022, 01034)

Poniesione w 2022 r. wydatki rzeczowe w obydwu rozdziałach wyniosły łącznie 377 073,27 zł (rozdział 01034 – 219 466,68 zł + rozdział 01022 – 157 606,59 zł), tj. zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
01022			
1.	4210	Materiały zużywane podczas pobierania prób w kierunku chorób zwierząt (igły, strzykawki, probówki, kolczyki trzodowe, rękawice ochronne)	5 312,34 zł
2.	4230	Tuberkulina, vircon (środek dezynfekcyjny), szczepionki przeciwko wściekliźnie	8 353,94 zł
3.	4300	Dziki odstrzelone w ramach odstrzału planowego i odstrzału sanitarnego, utylizacja dzików z dodatnim wynikiem w kierunku ASF (Afrykańskiego pomoru świń), dezynfekcja kontenerów po stwierdzeniu wyniku dodatniego w kierunku ASF u dzika, zagospodarowanie odpadów medycznych, wynagrodzenie gabinetów weterynaryjnych za czynności zlecone	143 940,31 zł
01034			
4.	4210	Paliwo do samochodów służbowych, części do samochodów służbowych, laptopy - 2 szt., komputer stacjonarny, meble biurowe	82 807,79 zł
5.	4230	Kwas solny, pepsyna	1 107,00 zł
6.	4260	Energia elektryczna, woda, paliwo gazowe	30 760,79 zł
7.	4270	Konserwacja kopiarek, konserwacja systemu alarmowego, remont pomieszczeń biurowych, naprawa uziemienia, przeglądy okresowe samochodów służbowych	14 337,38 zł
8.	4280	Badania wstępne i okresowe pracowników	2 460,00 zł
9.	4300	Sprzątanie budynku i terenów przyległych, monitoring budynku i garażu, usługa outsourcingu - Inspektor Ochrony Danych, wykonywanie zadań BHP, usługi pocztowe	58 548,32 zł
10.	4360	Połączenia stacjonarne, komórkowe, internet	5 838,24 zł
11.	4430	Ubezpieczenie samochodów i mienia PIW	10 403,00 zł

12.	4480	Podatek od nieruchomości	4 546,00 zł
13.	4520	Opłata za trwały zarząd, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3 119,55 zł
14.	4550	Szkolenia pracowników PIW	5 538,61 zł
Razem			377 073,27 zł

11.1. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat na łączną kwotę 78 353,26 zł, co stanowiło 20,78% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:

- 28 885,18 zł wydatki w wysokości co najmniej 2 000,00 zł i nie więcej niż 6 000,00 zł, poniesione w I oraz II kw. 2022 r. (10 dokumentów księgowych),
- 49 468,08 zł, wydatki powyżej 6 000,00 zł, poniesione w 2022 r. (6 dokumentów księgowych).

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

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67),
- zawierały adnotację o niepodleganiu wydatku przepisom, o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione materiały biurowe wydawano do bezpośredniego użytku a ich dystrybucja była ewidencjonowana. Nierozdysponowany papier do ksero i drukarek na koniec roku przekazano do magazynu (konto 310),
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie 013 Pozostałe środki trwałe. Ponadto, na

fakturze dokonywano adnotacji o przyjęciu składnika na podstawie właściwego numeru OT i podawano pozycję (numer) wpisu do księgi inwentarzowej.

[Akta kontroli: 53]

12. Wydatki ponoszone z rezerw (rozdział 01034)

12.1. Otrzymane w 2022 r. środki z rezerwy celowej poz. 12 w łącznej kwocie 110 000,00 zł zostały wykorzystane w 100 % na wydatki rzeczowe.

12.2. Środki rezerwy w łącznej kwocie 110 000,00 zł przeznaczono na zakup następujących wyrobów i usług:

- 62 651,97 zł – benzyna, monitor ASUS, toner do drukarki, przepływowy ogrzewacz wody, wycieraczki (3 szt.), ręczniki papierowe, niszczarka, tabliczka z numerem budynku, odświeżacze powietrza (3 szt.), druki ścisłego zarachowania, przewody telefoniczne (2 szt.), notebook, fotele obrotowe (2 szt.), papier xero (27 ryz), świadectwa zdrowia dla zwierząt żywych, oprogramowanie Microsoft Office, płyn do spryskiwaczy (5 szt.), matryca laptopa (§4210),
- 35 364,97 zł – wymiana opon, usługi pocztowe, zadania z zakresu BHP i ppoż., wywóz nieczystości, sprzątanie budynku i posesji, monitoring posesji, odnowienie subskrypcji programu księgowego, mycie samochodów służbowych itp. (§4300),
- 9 000,00 zł – badanie mięsa, pobieranie krwi, badanie zwierząt, nadzór nad przetwórstwem mleka itp. (§4170),
- 1 983,06 zł – opłaty za zużycie wody i energii elektrycznej (§4260),
- 1 000,00 zł – szkolenie bazowe i narada powiatowych lekarzy weterynarii (§4550).

12.3. Na podstawie analizy wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy celowej opisanych w 150 dowodach księgowych ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celami wskazanymi w decyzjach

Ministra Finansów Nr:

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

W roku 2022 w Inspektoracie nie ponoszono wydatków inwestycyjnych.

[Akta kontroli: 54]

13. Stwierdzone odstępstwa od stanu pożądanego w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) Poniesienia kosztów usługi gastronomicznej w kwocie 1 631,00 zł (faktura nr 22/003515 z dn. 11 października 2022 r.), co stanowiło naruszenie zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w którym brak jest

postanowienia umożliwiającego finasowanie „usług gastronomicznych” ze środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Zastępcę Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim (cyt.): „Wydatek poniesiony w dn. 15.11.2022 roku związany był z usługą kulturalno – oświatową zgodnie z obowiązującym w PIW w Lidzbarku Warmińskim Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Faktura nr 22/003514 z dnia 11.10.2022 roku dotyczyła, zgodnie z zawartą w niej informacją, spotkania kulturalno-oświatowego pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie oraz pracowników wszystkich Powiatowych Inspektoratów Weterynarii województwa warmińsko – mazurskiego. Na spotkanie zaproszeni byli wszyscy pracownicy PIW, natomiast ostatecznie uczestniczyło w nim 7 pracowników PIW w Lidzbarku Warmińskim, w tym również PLW w Lidzbarku Warmińskim. Na spotkaniu oferowany był poczęstunek, stąd na fakturze usługa gastronomiczna”.

Zdaniem kontrolującego „usługi gastronomiczne” nie są usługami kulturalno-oświatowymi. Mają charakter przede wszystkim konsumpcyjny i mogą stanowić element składowy spotkań towarzysko-integracyjnych jak również imprez kulturalno-oświatowych pod warunkiem, że „usługa gastronomiczna” jest np. dodatkiem do występu estradowego, i jest to udokumentowane choćby na fakturze przez organizatora wydarzenia kulturalno-oświatowego. Wyłączne skorzystanie z „usługi gastronomicznej” nie jest jednak wydarzeniem o charakterze oświatowym i kulturalnym na uczestnictwo w których wymagany jest na przykład zakup biletów (koncerty, występy estradowe, spotkania literackie, kino i teatr itp.). Żaden zapis Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie stanowi jednakże bezpośrednio podstawy do finansowania „usług gastronomicznych”. Nie ma przeszkód aby pracownicy Inspektoratu korzystali z „usług gastronomicznych” w ramach rzeczywistego wydarzenia kulturalno-oświatowego (np. występy estradowe z poczęstunkiem) – musi jednakże istnieć ku temu jasno umocowana podstawa w regulaminie. Wydatkowania środków ZFŚS należy dokonać zgodnie z jego postanowieniami, a nie odwrotnie, tj. poniesiony wbrew regulaminowi wydatek, dostosować do zapisów regulaminu.

- b) Poniesienia kosztów finansowych związanych z obsługą administracyjną rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS w łącznej kwocie 15,00 zł.

Zgodnie z art. 10. ustawy o zfsś środkami funduszu administruje pracodawca, tj. ponosi on określone koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego funduszu.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Zastępcę Powiatowego Lekarza Weterynarii

w Lidzbarku Warmińskim (cyt.): „W dniu 30.12.2022 roku dokonano refundacji pobranych prowizji za prowadzenie rachunku ZFŚS z rachunku podstawowego PIW na rachunek ZFŚS w wysokości pobranych prowizji na dzień 30.12.2022 roku (195 zł). Automatyczne pobranie prowizji z rachunku ZFŚS nastąpiło również w dn. 30.12.2022 roku, co było widoczne na koncie dopiero 02.01.2023 roku. W natłoku czynności związanych z zamknięciem roku i otwarciem kolejnego roku budżetowego osoba sprawująca zastępstwo za Głównego księgowego nie dokonała dodatkowego przelewu refundującego pobraną prowizję. Brak pełnej refundacji pobranych prowizji został „wyłapany” podczas trwającej kontroli. Wydatek w wysokości 15 zł został zrefundowany niezwłocznie, tj. w dn. 05.12.2023 roku (WBFS 36 z dn. 05.12.2023 r.).”

- c) Wskazania w pismach Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim nieprawidłowej podstawy prawa wewnętrznego uzasadniającej przyznanie nagród uznaniowych.

W uzasadnieniu powołano się na Regulamin przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2020 PLW w Lidzbarku Warmińskim z dnia 7 lipca 2020 r., zamiast na Regulamin przyznawania nagród pieniężnych pracownikom Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 23/2021 PLW w Lidzbarku Warmińskim z dnia 28 października 2021 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim (cyt.): „W pismach przyznających nagrody uznaniowe pracownikom PIW w 2022 roku błędnie powoływano się na Regulamin przyznawania nagród wprowadzony Zarządzeniem PLW nr 9/2020 z dnia 7 lipca 2020 roku, podczas gdy w 2022 roku w PIW w Lidzbarku Warmińskim obowiązywał Regulamin przyznawania nagród wprowadzony Zarządzeniem nr 23/2021 z dnia 28 października 2021 roku. Wynika to z przeoczenia zmiany podstawy przyznawania nagród podczas sporządzania pism przyznających nagrody. Pomimo figurującego w pismach Zarządzenia nr 9/2020 z dnia 7 lipca 2020 roku, podczas przyznawania nagród w 2022 roku stosowano zasady wprowadzone Zarządzeniem nr 23/2021 z dnia 28 października 2021 roku – nagrody były przyznawane na wniosek kierowników komórek organizacyjnych zawierający proponowaną kwotę nagrody, uzasadnienie oraz akceptację PLW.”

Osoba odpowiedzialna (pkt a, b i c) – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim.

[Akta kontroli: 25, 35]

14. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

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

[Akta kontroli: 37]

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2022 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 411 730,39 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:
 - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.).
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 6 000,00 zł, na łączną kwotę 49 468,08 zł, tj. 13,12% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2022 r.
3. W roku 2022 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
5. W I kwartale 2022 r. PIW w Lidzbarku Warmińskim zawarł 19 umów z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą. Na realizację tych umów w 2022 r. wydano łącznie 103 325,15 zł. Zawarte umowy dotyczyły m. in.:
 - odstrzału sanitarnego dzików,
 - monitorowania sygnałów lokalnego systemu alarmowego,

- szczepień przeciwko wściekliznie i znakowania zwierząt towarzyszących uchodźcom z Ukrainy,
 - wykonywania zadań z zakresu BHP,
 - odbioru odpadów,
 - wywozu i przekazywania odpadów do unieszkodliwiania,
 - usług dotyczących oprogramowania komputerowego,
 - sprzątania pomieszczeń biurowych i posesji.
- Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 37, 56-58]

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

VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane Zarządzeniem Nr 7/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 20 lutego 2018 r. ws. wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej.
2. W PIW w Lidzbarku Warmińskim pełna okresowa inwentaryzacja dotyczyła roku 2019, co było zgodne z Zarządzeniem Nr 9/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 29 listopada 2019 r.
3. W 2022 roku inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 16/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim z dnia 28 listopada 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, tj.:
 - drogą spisu z natury – wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku:
 - składniki majątkowe znajdujące się w magazynie (konto 310),
 - środki pieniężne w kasie,
 - czeki oraz weksle obce,
 - depozyty,
 - druki ścisłego zarachowania.
 - drogą potwierdzenia sald:
 - wg stanu na dzień 30 listopada 2022 r.:
 - środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, użyte innym podmiotom,
 - należności od kontrahentów, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników i osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych.
 - wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.:
 - środki zgromadzone na rachunkach bankowych.
 - drogą weryfikacji sald z dokumentami:
 - konta nieobjęte potwierdzeniem sald oraz spisem z natury,

- grunty,
- należności pozostałe.

[Akta kontroli: 59-60]

4. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

- 4.1. Spisu z natury dokonała 3 osobowa Komisja Inwentaryzacyjna (przewodniczący + 2 członków). Osoby odpowiedzialne za mienie złożyły stosowne oświadczenia przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji.
- 4.2. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji pobrano za pokwitowaniem 7 druków arkuszy spisowych od nr 1/2022 do nr 7/2022. Wszystkie wykorzystano.
- 4.3. Arkusze posiadały cechy druków ścisłego zarachowania i zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe. Arkusze zawierały określenie rodzaju inwentaryzacji, sposób jej przeprowadzenia, osoby materialnie odpowiedzialne, podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego, podpis osoby sprawdzającej oraz termin, godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu.
- 4.4. Spisany majątek został ujęty w arkuszach spisowych [ewidencja ilościowo-wartościowa o łącznej wartości 65 824,52 zł (konto 310)]:
- ✓ Nr 1 magazyn, wartość materiałów 1 259,50 zł,
 - ✓ Nr 2 magazyn, wartość materiałów 16 247,74 zł,
 - ✓ Nr 3 magazyn, wartość materiałów 24 532,45 zł,
 - ✓ Nr 4 magazyn, wartość materiałów 10 414,39 zł,
 - ✓ Nr 5 magazyn, wartość materiałów 10 531,51 zł,
 - ✓ Nr 6 garaż PIW, wartość materiałów 1 623,41 zł¹²,
 - ✓ Nr 7 magazyn WIW, wartość materiałów 1 215,52 zł.
- 4.5. Inwentaryzację kasy w zakresie środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 30 grudnia 2022 r. W toku inwentaryzacji ustalono m.in., że:
- stan gotówki w kasie wyniósł 0,00 zł,
 - stan pogotowia kasowego wyniósł 0,00 zł,
 - ostatni dowód wpłaty nosi nr KP 108/2022,
 - ostatni numer raportu kasowego nosi nr 49/2022,
 - stan druków ścisłego zarachowania wynosił łącznie 2704 szt.¹³

¹² Paliwo w samochodach służbowych.

¹³ W tym m.in.: karty drogowe, zaświadczenia o przeprowadzonym badaniu poubojowym mięsa, świadectwa zdrowia dla świń wprowadzonych do stad, punktów kopolacyjnych, punktów skupu oraz na targi, pokazy, wystawy, konkursy, świadectwa zdrowia dla drobiu przewożonego z gospodarstwa do rzeźni, świadectwa urzędowe w przypadku uboju z konieczności poza rzeźnią, świadectwa zdrowia wystawione w obszarze ochronnym, świadectwa zdrowia wystawione

[Akta kontroli: 62, 65-74]

5. Inwentaryzacja drogą uzyskania potwierdzenia sald

- 5.1. W 2022 r. 4 kontrahentów zwróciło się do PIW w Lidzbarku Warmińskim o potwierdzenie sald na kwotę 4 669,54 zł (zobowiązania Inspektoratu). Po zweryfikowaniu swojego salda Inspektorat potwierdził kontrahentom salda na wskazane kwoty.
- 5.2. Łączna kwota wysłanych przez Inspektorat na odpowiednich drukach sald do potwierdzenia przez 3 kontrahentów wyniosła 10 603,20 zł. Odpowiedź zwrotną otrzymano od 2 kontrahentów na kwotę 10 490,40 zł.
- 5.3. Kwota środków zgromadzonych na koncie 221 należności wg stanu na dzień 30 listopada 2023 r. wyniosła 26 070,75 zł, w tym:
- Należności zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald przez kontrahentów 10 490,40 zł;
 - Należności zinwentaryzowane w drodze weryfikacji sald z dokumentami:
 - a) gospodarstwa domowe (w tym 1 tytuł wykonawczy) 2 112,19 zł,
 - b) pozostałe należności (odsetki, tytuły wykonawcze, grzywny, koszty egzekucji, niepotwierdzone salda przez kontrahentów itp.) 13 468,16 zł.
- Stan konta zaewidencjonowanych należności na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł 26 203,60 zł.
- 5.4. Potwierdzenia sald stanu środków na 6 rachunkach PIW w Lidzbarku Warmińskim wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie dokonał w dniu 31 grudnia 2022 r. (salda łącznie: 6 308,15 zł).
- 5.5. Ponadto, dokonano inwentaryzacji majątku Inspektoratu użytego innym osobom i jednostkom w łącznej kwocie 134 963,78 zł, w tym wartość inwentarzowa 134 363,78 zł i 600,00 zł ewidencja pozaksiegowa¹⁴. Majątek został użyty 3 kołom łowieckim oraz 2 lekarzom weterynarii, którzy w 100% potwierdzili posiadanie użytego majątku.

[Akta kontroli: 62]

6. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

6.1. Inwentaryzacji gruntu dokonano metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych

w obszarze zagrożenia.

¹⁴ Czytnik kodów kreskowych – 1 szt., trychinoskop – 1 szt., komory chłodnicze – 5 szt., wagi elektroniczne – 2 szt.

z odpowiednimi dokumentami wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Zweryfikowano następujące grunty:

- działka nr 5/83 o powierzchni 0,0737 ha, księga wieczysta nr: OL1L/00015953/3,
- działka nr 6/84 o powierzchni 0,0989 ha, księga wieczysta nr: OL1L/00015954/0,
- udział 39/100 części w działce nr 5/1 o powierzchni 0,2054 ha, księga wieczysta OL1L/00015871/4.

Dane zostały potwierdzone przez Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warmińskim¹⁵.

6.2. Drogą porównywania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., przeprowadzono inwentaryzację:

- pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald (aktywa i pasywa). Sprawdzono salda kont: 011, 013, 020, 071, 072, 080, 101, 130, 135, 141, 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, 290, 300, 310, 800, 810, 851, 860 (Wn/Ma 4 715 371,71 zł),
- Salda kont pozabilansowych, tj.: 902, 910, 976, 980, 990, 991, 998, 999 (Wn/Ma 163 715,18 zł).

6.3. Czynnności inwentaryzacyjne zakończono przed 15 stycznia 2023 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. W dniu 13 stycznia 2023 r. sporządzono Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim. Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim.

[Akta kontroli: 61]

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

VII. Sprawozdawczość budżetowa

7. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 10 sprawozdań, w tym:

- 5 sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych – w zakresie wykonanych dochodów,
- 5 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w zakresie wykonanych wydatków, sporządzonych na dzień:
 - 31 marca 2022 r.,
 - 30 czerwca 2022 r.,

¹⁵ Uprozczone wypisy z rejestru gruntów z dnia 12 stycznia 2023 r.

- 30 września 2022 r.,
 - 31 grudnia 2022 r.,
- oraz za okres sprawozdawczy roczny 2022 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28, zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz Głównego księgowego.

8. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
9. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie powyższych sprawozdań, tj. 5 sprawozdań Rb-27 oraz 5 sprawozdań Rb-28 i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

[Akta kontroli: 75]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:
 - wydatkowanie środków zgromadzonych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z postanowieniami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim,
 - zaniechanie ponoszenia kosztów finansowych związanych z obsługą administracyjną rachunku ZFŚS ze środków tego rachunku.
2. Wskazywanie we wnioskach o przyznawaniu nagród uznaniowych pracownikom Inspektoratu aktualnych przepisów prawa wewnętrznego (regulaminu) stanowiących podstawę ich przyznania.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/