



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 19 sierpnia 2025 r.
FB.III.431.10.2025.AM

**Pani
Laura Tyczńska - Sudół
Powiatowy
Lekarz Weterynarii
ul. Oławska 25
49-306 Brzeg**

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Brzegu ul. Oławska 25, 49-306 Brzeg (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:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykonania planu finansowego w wybranych zagadnieniach,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: od 5 do 26 czerwca 2025 r.
 7. Osoba kontrolująca:
 - Anna Marciniak, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.18.2025 z 27 maja 2025 r.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Bartłomiej Kulka – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Brzegu- data objęcia stanowiska od 1 marca 2022 r. do 31 maja 2024 r.,
 - Jerzy Myrdzio – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Brzegu – na podstawie upoważnienia nr PIW.DK.0123.1.2022 z 21 czerwca 2022 r. w okresie od 1 czerwca 2024 r do 30 czerwca 2024 r.,³

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

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

³ Upoważnienie do kierowania działalnością Powiatowego Inspektoratu w przypadku nieobecności lub nieobsadzenia stanowiska Powiatowego Lekarza Weterynarii, §6 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Brzegu.

- Laura Tyczyńska-Sudoł – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Brzegu, data objęcia stanowiska 1 lipca 2024 r. do dnia zakończenia kontroli.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 2/2025.

[Akta kontroli str. 1-7]

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

- pozytywna w zakresie rozliczenia wydatków z przyznanej rezerwy celowej,
 - pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie realizacji wydatków budżetowych, gdyż stwierdzono m.in. dokonanie wydatku stanowiącego zaliczkę, numerowanie dokumentów niezgodnie z przepisami, brak uzasadnienia w pismach informujących o przyznawanych nagrodach,
 - pozytywna w zakresie udzielania zamówień do 130 000,00 zł,
 - pozytywna w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych.
1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Powiatowy Inspektorat jest państwową jednostką budżetową i wchodzi w skład niezespolonej administracji rządowej w województwie. Powiatowy Lekarz jest dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa. Zadania i zakres działania Powiatowego Inspektoratu wynikają z treści ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej⁴.

Zarządzeniem nr 73/2010 Głównego Lekarza Weterynarii z 17 grudnia 2010 r. został nadany statut Powiatowemu Inspektoratowi. Do podstawowych zadań jednostki należy realizacja zadań wykonywanych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Brzegu (dalej: Powiatowy Lekarz), związanych z ochroną zdrowia zwierząt oraz z zakresu bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego w celu zapewnienia ochrony zdrowia publicznego, m.in. poprzez:

- zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, w tym chorób odzwierzęcych,
- badania kontrolne zakażeń zwierząt,
- monitorowanie chorób odzwierzęcych, czynników chorobotwórczych oraz związanej z nimi odporności na środki drobnoustrojowe u zwierząt, w produktach pochodzenia zwierzęcego i środkach żywienia zwierząt.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy Powiatowego Inspektoratu oraz szczegółowy zakres zadań komórek organizacyjnych i stanowisk wchodzących w jego skład określa regulamin organizacyjny ustalony Zarządzeniem Nr 2.ORG.2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Brzegu z dnia 15 czerwca 2022 r.⁵

Na podstawie dokumentów organizacyjnych ustalono, że jednostką kieruje Powiatowy Lekarz, który wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii (dalej: Z-ca Powiatowego Lekarza). Obsługę realizacji zadań Powiatowego Lekarza zapewnia Powiatowy Inspektorat.

⁴ Dz. U. z 2021 r., poz. 306 z późn. zm.

⁵ Data wejścia w życie: z dniem 01.07.2022 r.

Całokształtem spraw finansowo-budżetowych kieruje Główna księgowa, której Powiatowy Lekarz 15 grudnia 2014 r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁶.

[Akta kontroli str. 8]

2. Polityka rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały wewnętrzne dokumenty i instrukcje wprowadzone zarządzeniem nr 8.DF.2022 Powiatowego Lekarza z dnia 30 grudnia 2022 r.⁷ w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalono, że dokumentacja określająca politykę rachunkowości Powiatowego Inspektoratu w okresie objętym kontrolą spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

W 2024 r. księgi rachunkowe były prowadzone z wykorzystaniem programu (xxx) firmy (xxx).

[Akta kontroli str. 9-24]

3. Plan finansowy.

Plan finansowy⁹ Powiatowego Inspektoratu na rok 2024 zgodnie z ustawą budżetową został:

- ustalony w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w wysokości 2 341 200,00 zł, z tego w rozdziale:
 - 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego – 240 000,00 zł,
 - 01034 Powiatowe Inspektoraty – 2 101 200,00 zł,
- zatwierdzony przez Opolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii decyzją nr DFK.3111.2.10.2024.KJ z 29 lutego 2024 r.

Ostatecznie, w wyniku dokonania 20 zmian plan finansowy wynosił ogółem 5 664 484,00 zł a został wykonany w kwocie 5 567 745,66 zł (tj. 98,29% planu) z tego w dziale:

- 01022 – 3 281 284,00 zł, wykonanie 3 184 553,76 zł,
- 01034 – 2 383 200,00 zł, wykonanie 2 383 191,90 zł.

Zmiany dokonywane były na wniosek Powiatowego Inspektoratu lub w związku z przyznanymi środkami z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 przeznaczonymi na sfinansowanie ustawowych zadań przez Inspekcję Weterynaryjną zgodnie ze złożonym wnioskiem.

Szczegółowe dane znajdują się w dołączonej do akt kontroli tabeli.

Ponadto na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Opolu na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego zablokował wydatki bieżące w § 4000 na kwotę 91 000,00 zł (1 decyzja).

[Akta kontroli str. 25-33]

Zmiany w planie finansowym wydatków przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

Na podstawie przedłożonych wydruków pn. zestawienie obrotów i sald oraz analityka kont wg dokumentów, z konta 980 ustalono, że:

- a) dowodem PK 1210/B/24 dokonano zapisów ze znakiem minus w § 4000 po stronie :
 - WN na kwotę 1 674 553,00 zł,
 - MA na kwotę 1 583 553,00 zł,

mających służyć wyzerowaniu salda tego konta.

⁶ Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej z 15 grudnia 2014 r.

⁷ W sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Brzegu. Ostatnia zmiana Zarządzeniem nr 4.DF.2024 z 15 października 2024r.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

⁹ Ustalenie planu finansowego na 2024 r. Powiatowego Inspektoratu z 19 lutego 2024 r.

Takie działanie jest niezgodnie z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń na koncie 980 opisanymi w zakładowym planie kont¹⁰ i zapisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, (...)¹¹. Zapisy ujemne przewidziane są dla zmian dotyczących zmniejszeń zatwierdzonego planu finansowego.

Powiatowy Lekarz wyjaśnił: (...) W paragrafie § 4000 jednostka planuje środki, które są klasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem w paragrafach wydatków: 421, 422, 426, 428, 430, 436. (...) na dzień 31.12.2024 r. zostaje saldo na koncie 980 § 4000 w kwocie planu a na kontach 980 z § 421, 422, 426, 428, 430, 436 saldo zrealizowanych wydatków. Do rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28 główna księgowa operowała wydrukiem zestawienia obrotów i sald za 12/2024, sporządzonego przed utworzeniem PK 1210/B/24, które było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu. W związku z otwarciem nowego roku automatycznie tworzony jest bilans otwarcia. Dokument ten wykazuje salda poszczególnych kont z poprzedniego roku. Dlatego też stworzono dokument techniczny PK, w którym salda kont 980 grupy 4000 zostały wyzerowane (...). Treść dokumentu dotyczy wyzerowania kont 980 „Grupy wydatków bieżących jednostki”. (...) wydruk końcowy zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2024 konta 980 wykazuje obroty tego konta pomniejszone o konta grupy 4000. Celem zachowania możliwości automatycznego sporządzania bilansu otwarcia główna księgowa zgłosiła do działu technicznego programu problem w zakresie przenoszenia bilansu otwarcia sald konta 980 z prośbą o pomoc w rozwiązaniu problemu (...).

[Akta kontroli str. 34-65, 23]

4. Rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej.

Stwierdzono, że w Powiatowym Inspektoracie przyznano w roku 2024 środki z rezerwy celowej poz. 12 ogółem w wysokości 2 294 200,00 zł.

Data	nr decyzji Ministra Finansów /Województwo Opolskie	rozdział	§§	Kwota w złotych				Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe)	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
				przyznana	wykorzysta-na	fakty-cznie zwró-cone środki	środki zablokowane	zadanie/rodzaj sprzętu	
28-02-2024	DFK.3111.2.7.2024.KJ	01022	4170	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00	do realizacji zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt	
28-02-2024	DFK.3111.2.7.2024.KJ	01034	4300	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	dla lekarzy wyznaczonych na czynności weterynaryjne	
10-04-2024	DFK.3111.2.14.2024.KJ	01022	4170	20 000,00	14 302,66	5 697,34	0,00	na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt m.in. przeszukiwanie terenów w celu zbierania zwłok dzików lub ich szczątków	w związku z brakiem wyników dodatknych i nie odnajdywaniem szczątków dzików nie prowadzono przeszukań terenów z częstotliwością jaka pierwotnie zakładano, otrzymano 30 000,00, postawione do dyspozycji dla PIW Olesno(DFK.3111.2.39.2 024.KJ)- 10 000,00

¹⁰ Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 8.DF.2022 z 30 grudnia 2022 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Brzegu.
¹¹ Rozporządzenie 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 z późn. zm.

Data	nr decyzji Ministra Finansów /Wojewod y Opolskieg o	rozdział	§§	Kwota w złotych				Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe)	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
				przyznana	wykorzysta- na	fakty- cznie zwró- cone środki	środki zablokowane	zadanie/rodzaj sprzętu	
10-04-2024	DFK.3111. 2.14.2024. KJ	01022	4590	1 893 200,00	1 893 168,46	31,54	0,00	na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt m.in. na odszkodowanie za zwierzęta zabite i padłe oraz za zniszczoną paszę w związku z wystąpieniem HPAI drobiu	
10-04-2024	DFK.3111. 2.14.2024. KJ	01034	4000	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań IW, w tym na wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych oraz na wydatki bieżące.	
10-04-2024	DFK.3111. 2.14.2024. KJ	01034	4270	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań IW, w tym remontowe.	
10-04-2024	DFK.3111. 2.14.2024. KJ	01034	4550	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań IW, w tym szkoleniowe	
16-09-2024	DFK.3111. 2.31.2024.J Ś	01034	4000	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań IW oraz na wydatki bieżące m.in.. Z utrzymaniem PIW (sprzątanie, monitoring, media).	
16-09-2024	DFK.3111. 2.31.2024.J Ś	01034	4230	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań IW oraz na wydatki bieżące m.in.. z utrzymaniem PIW (sprzątanie, monitoring, media).	
16-09-2024	DFK.3111. 2.31.2024.J Ś	01034	4430	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań PIW oraz na wydatki bieżące m.in.. na zakup polis dla sam. służbowego i budynku.	
16-10-2024	DFK.3111. 2.47.2024. KJ	01022	4000	91 000,00	0,00	0,00	91 000,00	Wydatki przeznaczone na usuwanie szkód spowodowanych przez powódź	nie wygenerowano wydatków, na które zostały przyznane, środki postawiono do blokady
16-10-2024	DFK.3111. 2.50.2024. KJ	01034	4000	45 000,00	45 000,00	0,00	0,00	wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań IW oraz na wydatki bieżące m.in..z utrzymaniem powiatowego inspektoratu weterynarii(sprzątanie, monitoring, media) oraz naprawa samochodu	
16-10-2024	DFK.3111. 2.50.2024. KJ	01034	4270	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań IW oraz na wydatki bieżące m.in..z utrzymaniem powiatowego inspektoratu weterynarii(sprzątanie, monitoring, media)	
	Ogółem			2 294 200,00	2 197 471,12	5 728,88	91 000,00		

Z zapisów ewidencji księgowej i rozliczenia sporządzonego na potrzeby kontroli wynika, że rezerwy celowe 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. 66-77]

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 13,50 etatu, zatrudnienie na 31 grudnia 2024 r. wyniosło 13,50 etatu.

W trakcie roku nastąpiły zmiany kadrowe w związku z fluktuacją zatrudnienia, polegające na:

- uwolnieniu 1 etatu w wyniku powołania przez Głównego Lekarza Weterynarii ówczesnego Powiatowego Lekarza na stanowisko Opolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii,
- powołaniu obecnego Powiatowego Lekarza, który zatrudniony był w Powiatowym Inspektoracie na stanowisku Starszego Inspektora weterynarii, w ten sposób zapewniono obsadę na stanowisku Powiatowego Lekarza, natomiast uwolniono 1 etat,
- przyjęciu nowego pracownika na stanowisko Inspektora weterynarii, obsadzając 1 etat.

Na koniec roku wszystkie etaty były obsadzone.

[Akta kontroli str. 78-80]

6. Informacja w zakresie wynagrodzenia.

Analiza sprawozdania Rb - 28¹³ wykazała, że w Powiatowym Inspektoracie wydatki w rozdziale 01034 na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wyniosły ogółem 1 936 877,11 zł, co stanowiło 81,27% wydatków poniesionych ogółem w 2024 r. (2 383 191,90 zł), w tym:

- wynagrodzenia (w §§ 4020, 4040) w wysokości 1 633 899,57 zł,
- pochodne od wynagrodzeń (w §§ 4110, 4120, 4710) zrealizowano w kwocie 302 977,54 zł.

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 1 248 015,23 zł, co stanowi 76,38% wartości wynagrodzenia (1 633 899,57 zł).

Powiatowy Lekarz wewnętrznymi zarządzeniami uregulował kwestie funduszu nagród oraz zasad ich przyznawania¹⁴. Zgodnie z wewnętrznymi przepisami decyzje o przyznaniu nagród dokumentuje się w formie pisemnej.

Ustalono, że na nagrody i premie dla 13 pracowników korpusu służby cywilnej wydatkowano kwotę 74 752,45 zł (tj. 5,99% w stosunku do płacy zasadniczej).

Wg § 2 i § 5 pkt 2 i 4 ww. zarządzenia Powiatowy Lekarz przyznaje nagrody uznaniowo za szczególne osiągnięcia, szczególnie dobre wykonywanie obowiązków z uwzględnieniem ilości, jakości i złożoności wykonywanej pracy, a także samodzielności i zaangażowania pracownika. Ponadto z art. 93 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej wynika, że członkom korpusu służby cywilnej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Natomiast pisma zawierały jedynie informację o przyznaniu nagrody uznaniowej, bez wskazania nawet w sposób ogólny konkretnych osiągnięć pracownika, które byłyby podstawą przyznania nagrody.

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

¹³ Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: Roczny 2024.

¹⁴ Zarządzenie nr 2.KP.2023 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Brzegu z dnia 24 maja 2023 r.

Powiatowy Lekarz wyjaśnił, że: (...) *Zapis ten był uznany za wystarczający, bez konieczności podawania szczegółowych osiągnięć lub zadań wykonywanych w pismach skierowanych do pracownika. (...). W miesiącu październiku nagrody zostały wypłacone pracownikom, którzy byli szczególnie zaangażowani w ratowanie i zabezpieczenie zagrożonego mienia podczas powodzi. Wysokość nagród została zróżnicowana w zależności od ilości, uciążliwości, czasochłonności, stopnia skomplikowania wykonywanych zadań takich jak:*

- *ratowanie mienia z pomieszczeń zagrożonych zalaniem;*
- *zorganizowanie/przygotowanie nowych miejsc w celu ich przeniesienia; (...).*

W miesiącu grudniu 2024 roku nagrody zostały wypłacone pracownikom za szczególnie dobre wykonywanie swoich obowiązków z uwzględnieniem ilości, jakości i złożoności wykonywanej pracy, a także samodzielności i zaangażowania pracownika biorąc pod uwagę pracę przez cały rok 2024. Wysokość nagród została zróżnicowana uznaniowo przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Brzegu, biorąc pod uwagę w szczególności zaangażowanie w zwalczanie wystąpienia grypy ptaków (HPAI) oraz za przywrócenie funkcjonalności urzędu po skutkach powodzi oraz inne nowe zadania, jakie wynikły w ciągu roku, w szczególności za:

- *bezpośrednie działania w ognisku choroby oraz wykonywanie perlustracji w miejscowościach w obszarze zapowietrzonym choroby, również przez osoby z innych zespołów, (...).*

[Akta kontroli str.81-91, 231-232]

Ponadto w Powiatowym Inspektoracie wypłacono:

- dodatek funkcyjny w wysokości 16 682,52 zł dla Powiatowego Lekarza oraz Z-cy Powiatowego Lekarza,
- dodatek zadaniowy w wysokości 9 083,33 zł dla 2 pracowników w związku ze zwiększeniem ilości wykonywanych zadań oraz wykonywaniem dodatkowych zadań. Wypłatę tych dodatków uzasadniono w pismach skierowanych do pracowników¹⁵,
- dodatek nocny w wysokości 15,15 zł dla Powiatowego Lekarza¹⁶. Szczegółowe informacje dotyczące przedstawionych danych w zakresie wynagrodzeń znajdują się w aktach kontroli.

Weryfikacja 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.

[Akta kontroli str. 92-99, 79, 231-232]

Z analizy zapisów przyjętych zasad rachunkowości, m.in. pkt C.2. Instrukcji Obiegu i Kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych¹⁷ wynika, że lista płac jest dokumentem do wypłaty wynagrodzeń.

Na przykładzie list płac dokumentujących naliczenie i wypłatę dodatków zadaniowych oraz wynagrodzeń za lipiec i grudzień 2024 r. stwierdzono, że skontrolowane listy zawierały adnotację o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, natomiast nie zawierały:

- dekretacji o której mowa w pkt I Instrukcji Obiegu i Kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych oraz w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w szczególności nie wskazano na nich klasyfikacji budżetowej, o której mowa w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

¹⁵ Pismo DA.2112.26.2024 z 5 czerwca 2024 r. przyznające dodatek zadaniowy dla Z-cy Powiatowego Lekarza, pisma z 8 lipca 2024 r. przyznające dwa dodatki dla pracownika zatrudnionego na stanowisku referenta.

¹⁶ Wg pisma DA.2112.50.2023 z 11 grudnia 2023 r. informującego ówczesnego Powiatowego Lekarza o warunkach zatrudnienia, za pracę w porze nocnej uważa się pracę w godz. Od 22:00 do 6:00.

¹⁷ Załącznik nr 5 do Zarządzenia Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 8.DF.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Z-ca Powiatowego Lekarz wyjaśnił, że: *Lista płac jest sporządzana przez głównego księgowego w programie Progman Płace a następnie eksportowana przez samodzielnego księgowego do programu Progman Finanse Premium+. Do wprowadzonej listy pracownik Zespołu ds. finansowo – księgowych generuje wydruk PK, który jest nierozłącznym elementem listy płac. Dokument PK posiada pełną dekretację oraz wszystkie elementy zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości. Dokument ten jest sprawdzony przez głównego księgowego i zatwierdzony przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.*

Wskazuję, że w myśl art. 21 ust. 1a można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w ust. 1 pkt 6, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Zatem należy wskazać w wewnętrznych uregulowaniach związanych z obiegiem dokumentów, w jakim wypadku dekretacja taka nie jest umieszczana na dowodzie źródłowym, tak aby przyjęta technika księgowania nie była sprzeczna z obowiązującymi przepisami.

[Akta kontroli str. 100-122, 118]

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

7.1. Wydatki próba.

Kontrolę obejmującą realizację wydatków przeprowadzono na podstawie próby wydatków bieżących ogółem w wysokości 2 414 903,04 zł (tj. 43,37% wykonanych wydatków ogółem 5 567 745,66 zł), z tego w rozdziale:

- 01022 w § 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych - 1 893 168,46 zł,
- 01034 w §§ wyszczególnionych w dołączonej do akt kontroli tabeli, w kwocie 521 734,58 zł.

[Akta kontroli str. 123-164]

Stwierdzono, że poddane kontroli dowody księgowe numerowane były w sposób jednolity bez względu na przyjęte grupy dokumentów, co było niezgodne z przyjętymi zasadami rachunkowości. W myśl zapisów pkt V (str. 8) załącznika nr 1 do zarządzenia nr 8.DF.2022 z 30 grudnia 2022 r. pn. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, dowody księgowe są numerowane i ewidencjonowane w obrębie ustalonych grup dokumentów, oddzielnych dla budżetu, dochodów i ZFŚS. Ponadto z art. 20 ust 2 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i art. 23 ust. 2 pkt ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać m.in. co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego. Ponadto praktykowany przez jednostkę sposób numerowania dowodów księgowych nie zapewniał chronologicznego numerowania dokumentów, bowiem z przedłożonych wydruków pn. Dziennik dokumentów wynika, że m.in. dokumenty nr:

- 383/B/24 wystawiono 1 czerwca 2024 r.,
- 403/B/24 wystawiono 29 maja 2024 r.,
- 404/B/24 wystawiono 29 maja 2024 r.

Wyjaśnienie złożył Z-ca Powiatowego Lekarza wskazując, że: *Numeracja zapisów i pozycji w każdym z dzienników jest niezależna i ciągła w roku. Główny księgowy uznał, że ujęcie dokumentów księgowych jest prawidłowe i zapewnia niezbędną przejrzystość zdarzeń gospodarczych. (...) Po przeanalizowaniu wydruków stwierdzono, że niedopatrzaniem było numerowanie dowodów księgowych w obrębie danego dziennika, a nie jak wskazano na poszczególne grupy dokumentów. Główny księgowy zobowiązuje się do zmiany numeracji od nowego roku.*

[Akta kontroli str. 165-167, 170-171, 118, 17-18]

7.1.1. Wydatki bieżące w rozdziale 01022.

Kontrolą objęto wydatki bieżące poniesione w czerwcu 2024 r. na kwotę 1 893 168,46 zł, w paragrafie § 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych.

Ustalono, że w związku ze zwalczaniem ogniska wysoce zjadliwej grypy ptaków Powiatowy Lekarz wydał 29 maja 2024 r. dwie decyzje przyznające ze środków budżetu państwa:

- zapomogę za padłe zwierzęta w wysokości 11 168,66 zł,
- odszkodowanie za zwierzęta zabite oraz za pasze przeznaczone do zniszczenia w kwocie 1 881 999,80 zł.

Środki zostały wypłacone 12 czerwca 2024 r. w wyciągu bankowym nr 70 (nr ewidencyjny dokumentu 421/B/24) oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej na koncie 130-30.

Decyzje wydano zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 49 ust. 1, 2, 3, 5 i 6 oraz art. 50 ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt z 11 marca 2004 r.¹⁸

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że ww. decyzje zostały zaksięgowane pod datą 7 czerwca 2024 r. na kontach WN 411-30 i MA 240-30 na podstawie PK 403/B/24 i 404/B/24 wystawionych 29 maja 2024 r., czym naruszono zapisy wewnętrznych uregulowań oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Z-ca Powiatowego Lekarza poinformował, że: *Decyzje, które są wprowadzone dowodami PK nr 403/B/24 i 404/B/24 posiadają datę wystawienia 29.05.2024 r. i taką wykazano w dokumentach PK w programie finansowym jako „data dokumentu” i „data operacji gospodarczej”. W związku z tym, że dokumenty wpłynęły 7 czerwca 2024 r. do zespołu finansowo-księgowego, główny księgowy podjął decyzję o zaksięgowaniu dokumentów w miesiącu czerwcu 2024 r., traktując dokument jako zewnętrzny.*

Wskazuję, że w powyższym zakresie należy przestrzegać wewnętrznych uregulowań oraz przepisów ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli str. 168-183, 124-125, 234]

7.1.2. Wydatki bieżące w rozdziale 01034

Kontrolą objęto wydatki bieżące za lipiec i grudzień 2024 r. na łączną kwotę 521 734,58 zł, w następujących paragrafach:

- 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 1 520,00 zł,
- 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – 343 372,67 zł,
- 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 77 038,93 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 5 510,26 zł,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 4 195,38 zł,
- 4220 Zakup środków żywności – 145,30 zł,
- 4260 Zakup energii – 5 925,02 zł,
- 4270 Zakup usług remontowych – 6 659,63 zł,
- 4280 Zakup usług zdrowotnych – 610,00 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych – 56 064,27 zł,
- 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 2 144,69 zł,
- 4430 Różne opłaty i składki – 24,60 zł,
- 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 4 555,94 zł,
- 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej – 13 029,59 zł,
- 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający – 938,30 zł.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1075 z późn. zm.

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach ustalono w oparciu o dokumentację księgową (m.in.: faktury, umowy, wyciągi bankowe, listy płac) oraz ewidencję księgową konta 130 prowadzonego wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

[Akta kontroli str. 184, 126-161]

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 dotyczącym list płac.

Ustalono, że w zakresie realizacji wydatków w § 3020 przestrzegano zasad gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym uregulowanych Zarządzeniem nr 2/2007 z 31 października 2007 r.¹⁹

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

Nieprawidłowość ustalona w wyniku kontroli wydatków.

Stwierdzono udzielenie zaliczki, w wysokości 1 562,93 zł w związku z zapłatą faktury FAV/2156/2024 z 19 grudnia 2024 r., która dokumentowała zakup Vouchera szkoleniowego na 2025 r. dla pracownika Powiatowego Inspektoratu, czym naruszono § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych z dnia 7 grudnia 2010 r.²⁰, w myśl którego zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach. Zgodnie z pismem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 15 października 2018 r.²¹ voucher stanowi dokument uprawniający do nabycia skonkretyzowanej usługi a otrzymana przez sprzedawcę należność powinna zostać potraktowana jako zaliczka. Wyjaśnienie złożył Z-ca Powiatowego Lekarza podając, że: *W związku faktem, że jednostka dysponowała środkami finansowymi na § 4550 (...) zakupiła cykl szkoleń dla pracownika zespołu administracyjnego (...). Faktura FAV/2156/2024 z 19 grudnia 2024 r. obejmowała całą wartość szkoleń i była fakturą końcową. (...) Szkolenia odbyły się 22.01.2025, 10.02.2025 oraz 19.03.2025 r. W załączeniu (...) rozliczenie faktury wystawione przez sprzedawcę. (...).*

Wskazuję, że w zakresie udzielania zaliczek należy przestrzegać ograniczenia przewidzianego § 15 ust. 6 ww. rozporządzenia, np. na poczet wynagrodzenia wykonawcy zamówienia publicznego²², na poczet podróży służbowych²³.

[Akta kontroli str. 185-205, 117-122, 154, 149]

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

W Powiatowym Inspektoracie obowiązuje Regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000,00 zł²⁴ (dalej: regulamin). W myśl art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych przepisy tej ustawy stosuje się m.in. do zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych. Natomiast w regulaminie w §1 pn. Postanowienia ogólne zawarto zapis, że do zamówień powyżej 130 000,00 zł netto stosuje się przepisy PZP.

¹⁹ Ostatnia zmiana Zarządzeniem nr 1.BHP.2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Brzegu z dnia 19 grudnia 2022 r.

²⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718.

²¹ Interpretacja indywidualna 0111-KDIB3-1.4012.756.2018.1.BW Sprzedaż voucherów – obowiązek podatkowy VAT.

²² art. 420 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.

²³ § 11 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej z 29 stycznia 2013 r., Dz. U. z 2023 r. poz. 2190.

²⁴ Zarządzenie nr 7.DF.2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Brzegu z dnia 30 grudnia 2022 r.

Z-ca Powiatowego Lekarza poinformował podając: zapis : „Do zamówień powyżej 130 000 zł netto stosuje się przepisy PZP” jest błędem pisarskim. (...)Główny księgowy zobowiązuje się do jaśniejszego sprecyzowania zapisów regulaminu, dotyczącego kwoty 130 000,00 zł netto.

[Akta kontroli str. 206-213]

W Regulaminie określono procedury udzielania zamówień publicznych w zakresie kwot netto:

- a) poniżej 5 000,00 zł,
- b) od 5 000,00 zł do 25 000,00 zł,
- c) od 25 000,00 zł do 65 000,00 zł,
- d) od 65 000,00 zł do 130 000,00 zł.

Zgodnie z zapisami Regulaminu osoby upoważnione w ramach posiadanego zakresu czynności sporządzają zamówienie wewnętrzne do dokonania określonego rodzaju zakupu przy zastosowaniu zał. nr 1 do Regulaminu.

Sporządzenie zamówienia wewnętrznego w zakresie pkt b, c powinno być poprzedzone przeprowadzeniem rozeznania cenowego, natomiast w zakresie pkt d zapytaniem ofertowym, poprzez skierowanie zaproszenia do składania ofert wg wzoru formularza ofertowego stanowiącego zał. nr 2 do Regulaminu. Z zapytania ofertowego sporządza się protokół wg zał. nr 3 do Regulaminu. W Regulaminie zawarto także, że cała dokumentacja z postępowania o udzielenie zamówienia przechowywana jest łącznie z fakturą. Ponadto w dziale III Instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznych dokumentów księgowych uregulowano, że zapotrzebowanie jest akceptowane przez Głównego Księgowego i Powiatowego Lekarza Weterynarii.

Sposób udzielenia zamówień i stosowanie obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych, sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków bieżących w ramach § 4300 zakup usług pozostałych wynikających z umowy zawartej 18 listopada 2024 r., której przedmiotem było wykonanie prac archiwalnych na kwotę 9 000,00 zł.

Ustalono, że ww. zakupu dokonano wg procedury dla zamówień publicznych od 5 000,00 zł do 25 000,00 zł. Przeprowadzono rozeznanie cenowe w formie sondażu telefonicznego oraz zapytania poprzez wiadomość e-mail. Następnie zgodnie z przyjętymi uregulowaniami pracownik wyznaczony do dokonania zakupu sporządził zamówienie wewnętrzne, które zostało zaakceptowane przez Głównego Księgowego na dowód potwierdzenia, że zamówienie jest zgodne z planem i posiadanymi środkami finansowymi i Powiatowego Lekarza. Dokumentacja z postępowania, tj. notatka z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej, wydruki z wiadomości e-mail oraz zamówienia przechowywane były wraz z fakturą.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Akta kontroli str. 214-228]

9. Zobowiązania niewymagalne.

Ustalono, że na koniec 2024 r. zobowiązania wg stanu na 31 grudnia 2024 r. w rozdziale 01034 wynosiły 154 179,22 zł, z czego największe dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi i składkami na PPK oraz FP w kwocie ogółem 142 998,96 zł. Pozostałe faktury, do zapłacenia w roku następnym, związane były m.in. z opłatami za wystawiane świadectwa zwierząt, usługami weterynaryjnymi i pocztowymi.

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

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

[Akta kontroli str. 229-230]

10. Prawdliwość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2024, tj.:

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do 31 grudnia 2024 r²⁵. (Rb-70) kwartalne,

Ustalono, że ww. sprawozdania, zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶. Ustalono, że dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

[Akta kontroli str. 231-233, 162-164, 79-80]

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

1. Dokonywanie na koncie 980 po stronie WN zapisów nieprzewidzianych w obowiązujących przepisach prawa. Przyczyną nieprawidłowości były ograniczenia techniczne programu oraz niewłaściwa interpretacja przepisów przez Główną księgową. Skutkiem było naruszenie przepisów rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
2. Poniesienie wydatku stanowiącego zaliczkę. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Główną księgową i Powiatowego Lekarza. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów rozporządzenia sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...).
3. Wprowadzanie dwóch zdarzeń gospodarczych do późniejszego okresu sprawozdawczego. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie Główny księgowy oraz brak wystarczającego nadzoru Powiatowego Lekarza w zakresie niezwłocznego przekazywania informacji do działu księgowości. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych uregulowań.
4. Nienadawanie odrębnej numeracji dla poszczególnych grup dokumentów. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Główny księgowy. Skutkiem było naruszenie wewnętrznych uregulowań i ustawy o rachunkowości.
5. Brak uzasadnienia w pismach przyznających nagrody członkom korpusu służby cywilnej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Powiatowego Lekarza. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o służbie cywilnej.

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

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

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w Powiatowym Inspektoracie należy:

1. Ewidencję na koncie 980 prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Zaliczki udzielać wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.
3. Zapewnić terminowe dostarczanie dokumentów do księgowości w celu prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych we właściwych okresach sprawozdawczych.

²⁵ Wg § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 11 stycznia 2022 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm. sprawozdanie Rb-70 sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego. Sprawozdanie za okres sprawozdawczy IV kwartał 2024 r.

²⁶ Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.

4. Dokumenty numerować wg poszczególnych grup, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. W pismach przyznających nagrody wskazywać uzasadnienie ich przyznania.

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.

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

wz. Wojewody Opolskiego

Piotr Pośpiech

I Wicewojewoda Opolski

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