



**WOJEWODA PODKARPACKI**  
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 20 lipca 2026 r.

F-III.431.4.2026

**Pan**  
**Jerzy Mazurkiewicz**  
**Powiatowy Lekarz Weterynarii**  
**w Lubaczowie**

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2026 r., poz. 158 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 13 kwietnia do 25 maja 2026 r. u Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie (Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lubaczowie, ul. Mazury 3, 37-600 Lubaczów).

Kontrolę przeprowadzili:

- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – kierownik zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 07.04.2026 r., znak: F-III.431.4.2026).

Kontrolą objęto całokształt gospodarki finansowej za 2025 r.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie z uchybieniami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

## **Gospodarka pieniężna**

W okresie objętym kontrolą zasady prowadzenia gospodarki kasowej regulowało Zarządzenie Nr 22/24 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 11 grudnia 2024 r. *w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej instrukcji kasowej w PIW w Lubaczowie.*

Wysokość pogotowia kasowego w kasie PIW w Lubaczowie w okresie objętym kontrolą określona została w Zarządzeniu Nr 24/24 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 11 grudnia 2024 r., które weszło w życie z dniem 01 stycznia 2025 r. Zgodnie z treścią § 1 ww. Zarządzenia wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie winna wynosić 5 000,00 zł.

Ponadto, jednostka posiadała Zarządzenie Nr 27/24 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 11 grudnia 2024 r. z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2025 r. *w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lubaczowie.*

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że kontrolowana jednostka w 2025 r. prowadziła obrót gotówką, który był ewidencjonowany zgodnie z Zakładowym planem kont na koncie 101 – „Kasa” w Zespole 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” (wpływy i rozchody), a także ustalono, że w jednostce funkcjonowało konto „141 – Środki pieniężne w drodze”, które służyło do ewidencji gotówki odprowadzanej z kasy i podejmowanej do kasy na uzupełnienie pogotowia kasowego z konta bankowego.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych przeprowadzono kontrolę gotówki i druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lubaczowie (dalej: PIW w Lubaczowie). Raporty kasowe prowadzono oddzielnie dla dochodów, wydatków i środków ZFŚS. Obowiązek kontroli operacji pieniężnych spoczywał na głównym księgowym Inspektoratu, a fakt przeprowadzenia kontroli w tym zakresie był odnotowywany na ww. wymienionych raportach kasowych. W jednostce wykorzystywane były druki ścisłego zarachowania, a w szczególności:

- kwitariusze przychodowe,
- rachunki za przeprowadzenie kontroli,
- arkusz spisu z natury,
- błączki mandatowe.

Poszczególne rodzaje druków ścisłego zarachowania wpisywane były do odpowiednich rodzajów ksiąg druków ścisłego zarachowania.

PIW w Lubaczowie posiadał w 2025 r. następujące rachunki bankowe prowadzone przez NBP O/O Rzeszów:

1. Nr konta 70 1010 1528 0051 9322 3000 0000 – wydatki budżetowe,
2. Nr konta 20 1010 1528 0051 9322 3100 0000 – dochody budżetowe,
3. Nr konta 40 1010 1528 0051 9318 9110 0000 – ZFŚS,
4. Nr konta 82 1010 1528 0051 9313 3930 0000 – wydatki niewygasające,
5. Nr konta 09 1010 1528 0051 9313 9120 0000 – Sumy depozytowe.

Do każdego rachunku bankowego NBP Oddział w Rzeszowie utworzony został odrębny rachunek VAT przeznaczony do obsługi systemu podzielnej płatności.

#### *Karty płatnicze*

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lubaczowie nie posiadał kart płatniczych.

Przeprowadzone przez kontrolujących czynności nie wykazały nieprawidłowości w stosunku do wewnętrznych uregulowań w zakresie gospodarki pieniężnej.

### **Realizacja dochodów i wydatków**

#### ***Planowanie***

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lubaczowie prowadził w 2025 r. gospodarkę finansową na podstawie planu finansowego.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii z/s w Krośnie pismem z dnia 24 stycznia 2025 r. znak: WIWE.0432.1-1.2025 powiadomił Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie, o ustalonych dla nadzorowanej jednostki kwotach dochodów i wydatków budżetowych wynikających z ustawy budżetowej na 2025 r.

Dochody zaplanowane na 2025 r. wynosiły 59 000,00 zł i dotyczyły rozdziału 01034 – *Powiatowe Inspektoraty Weterynarii*.

Wydatki zaplanowano na 2025 r. w wysokości 3 994 000,00 zł, z tego w:

- rozdziale 01022                    500 000 zł,
- rozdziale 01034                    3 494 000 zł.

Plan wydatków jednostki był zmieniany w ciągu 2025 r. na podstawie decyzji Wojewody Podkarpackiego, Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii oraz Powiatowego Lekarza

Weterynarii. Powiatowy Lekarz Weterynarii dokonał w trakcie roku budżetowego 4 zmian w planie wydatków.

Dokonywane zmiany były zgodne z upoważnieniem Wojewody Podkarpackiego zawartym w Zarządzeniu Nr 43/25 Wojewody Podkarpackiego z dnia 24 lutego 2025 r. w sprawie *upoważnienia kierowników jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych w 2025 roku*.

Wojewoda Podkarpacki decyzją w sprawie *blokowania planowanych na rok 2025 wydatków* z dnia 23 grudnia 2025 r. znak: 85/18.4143.12.26.2025.BD dokonał blokady planowanych wydatków w budżecie państwa na rok 2025 w zakresie części „85/18 – PIW Lubaczów” na łączną kwotę 34 500,00 zł.

### ***Dochody budżetowe***

Na podstawie sprawozdania *Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: Roczny 2025*, plan dochodów budżetu państwa po zmianach w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01034 – *Powiatowe Inspektoraty Weterynarii* wyniósł 59 000,00 zł, a jego wykonanie na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło kwotę 75 675,61 zł, co stanowiło 128,26 % planowanych dochodów.

Uzyskane w 2025 r. dochody zostały zrealizowane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 0570 – *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów*

*i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* 2 200,00 zł,

(kary pieniężne dla podmiotu prowadzącego Rolniczy Handel Detaliczny),

- § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*

26 881,35 zł,

(opłaty za przeprowadzenia kontroli weterynaryjnych obejmujących m. in. badanie zwierząt przeznaczonych do wywozu i przemieszczania w miejscu ich pochodzenia wraz z wystawieniem świadectw zdrowia, nadzór nad ubojem, rozbiorem oraz przetwórstwem mięsa, kontrolą produkcji żywności, mleka i pasz, a także monitoringiem zakładów i gospodarstw rolnych),

- § 0750 – *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa,*

*jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze* 6 263,64 zł,

(opłaty za wynajem dwóch lokali przeznaczonych na gabinety weterynaryjne oraz umowy użyczenia komina, na którym zamontowano przekaźnik internetowy),

- § 0830 – *Wpływy z usług* 37 080,62 zł,  
(dotyczyły wydawanych świadectw zdrowia dla zwierząt oraz nadzoru nad ich ubojem),
- § 0870 – *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* 3 250,00 zł,  
(sprzedaż samochodu służbowego oraz biurka),

Kontroli poddano terminowość przekazywania wszystkich uzyskanych dochodów w 2025 r. na rachunek budżetu państwa. Podczas weryfikacji dokumentacji księgowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka przekazała całą kwotę uzyskanych dochodów na rachunek budżetu państwa, która wykazana została w sprawozdaniu Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych okres sprawozdawczy: Roczny 2025*. W 4 przypadkach dochody w wysokości 1 757,86 zł zostały przekazane z opóźnieniem od 2 do 3 dni, co stanowiło naruszenie terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. *w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. z 2025 r., poz. 1375 t.j.).

Odnosnie nieterminowego przekazywania dochodów budżetu państwa, pisemne wyjaśnienie złożyła podczas kontroli księgowa w PIW w Lubaczowie, w którym za przyczynę powstałego opóźnienia wskazała problemy techniczne. Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest księgowa PIW w Lubaczowie, a z racji pełnienia nadzoru główny księgowy PIW w Lubaczowie.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2025 r., poz. 1484 t.j.).

Jednakże, ze względu na wysokość nieterminowo przekazanych dochodów (1 757,86 zł), w świetle art. 26 ww. ustawy, *nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej* (ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”), nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2024 r., wg GUS wyniosło 7 140,52 zł.

## **Wydatki**

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: Roczny 2025 r., plan wydatków po zmianach wyniósł 4 062 000,00 zł. Przekazane przez PUW w Rzeszowie środki finansowe w wysokości planu po zmianach, zostały wykorzystane w kwocie 4 012 557,15 zł, tj. w 98,78%, z tego w:

### **1. rozdziale 01022**

- środki otrzymane                    479 000,00 zł,  
- środki wykorzystane                455 998,04 zł,

### **2. rozdziale 01034**

- środki otrzymane                    3 583 000,00 zł,  
- środki wykorzystane                3 556 559,11 zł.

Niewykorzystane środki finansowe na dzień 31.12.2025 r. wyniosły kwotę 49 442,85 zł, z tego: zwrot środków na dzień 31.12.2025 r. – 14 942,85 zł oraz blokada planu wydatków - 34 500,00 zł.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono wybraną przy pomocy programu PKL – *Pomocnik kontrolera* PKL-v.2.2, dokumentację księgową oraz dokumenty źródłowe wydatków budżetowych poniesionych w ciągu 2025 r. w rozdziałach: 01022 i 01034 w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 43 665,69 zł oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 52 498,28 zł.

Sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem 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 z późn. zm.).

## **Gospodarka samochodowa**

Prowadzenie gospodarki samochodowej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lubaczowie uregulowane zostało Zarządzeniem Nr 15/07 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 31.12.2007 r. wraz z załącznikami oraz Zarządzeniem Nr 17/23 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 27.12.2023 r.

Na dzień 31.12.2025 r. w PIW w Lubaczowie posiadał na stanie 8 samochodów służbowych. W ciągu 2025 r. został zbyty samochód Ford Transit nr rej. RLU72J5.

Normy zużycia paliwa pojazdów samochodowych znajdujących się na wyposażeniu w PIW Lubaczowie w 2025 r. ustalono na podstawie Zarządzeń Powiatowego Lekarza Weterynarii:

1. Nr 19/24 z 02.12.2024 r., które obowiązywało od 02.12.2024 r.
2. Nr 09/25 z 16.04.2025 r., które obowiązywało od 01.05.2025 r.

Podstawą rozliczenia kosztów eksploatacji samochodów służbowych była miesięczna karta eksploatacyjna, której wzór stanowił załącznik do Zarządzeniem Nr 15/07 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 31.12.2007 r. regulującego zasady korzystania z samochodów służbowych.

Kontrolujący sprawdzili dokumentację dotyczącą eksploatacji samochodu Dacia Duster nr rejestracyjny RLU 40 KW za cały 2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Ewidencjonowanie przejazdu służbowego prowadzone było przez użytkowników samochodu służbowego na podstawie kart drogowych.
2. Po zakończeniu miesiąca sporządzana była miesięczna karta pracy samochodu służbowego wg wzoru zamieszczonego w Załączniku do Zarządzenia Nr 15/07 z dnia 31.12.2007 r.
3. Zgodnie z pkt I ppkt 1 *Regulaminu użytkowania samochodów służbowych* ustalonym ww. Zarządzeniu pojazd służbowy w PIW w Lubaczowie był wykorzystywany jedynie do zadań realizowanych w ramach obowiązków służbowych pracowników Inspektoratu.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### ***Sprawozdawczość budżetowa***

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lubaczowie przekazał do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Krośnie za 2025 r. następujące finansowe sprawozdania roczne:

- Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych okres sprawozdawczy: Roczny 2025 r.;*
- Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: Roczny 2025 r.;*
- Rb-28 *z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: Roczny 2025 r.;*
- Rb-70 *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lubaczowie okres sprawozdawczy: od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.;*
- Rb-N *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej, wg stanu na koniec IV kwartału roku 2025 r.;*

- Rb-Z *kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, wg stanu na koniec IV kwartału roku 2025 r.*;
- RB-BZ1 *Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu Państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do 31.12.2025 roku.*

Kontrolujący dokonali kontroli wybranych sprawozdań budżetowych, tj. Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 i porównali zapisy sprawozdań z ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Sprawozdania były sporządzone na obowiązujących drukach i przekazane w systemie TREZOR w dniu 04.02.2026, tj zgodnie z terminami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133 z późn.zm.).

## **Rozrachunki i windykacja należności**

### ***Zobowiązania***

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2025 r. wg sprawozdania Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa wynosił 189 564,95 zł, z tego

- wynagrodzenie roczne – 159 835,73 zł,
- rozrachunki z ZUS „13” – 29 729,22 zł.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że ww. zobowiązania zostały uregulowane w ustawowych terminach.

### ***Należności***

Stan należności na dzień 31.12.2025 r. wg sprawozdania Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych wynosił 0,00 zł, w tym zaległości netto 0,00 zł.

### ***Gospodarka środkami rzeczowymi i ich inwentaryzacja***

Zarządzeniem nr 22/22 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie aktualizacji składu komisji ds. oceny przydatności środków trwałych została powołana stosowna Komisja w 3 osobowym składzie, której zadaniem była analiza przydatności urządzeń i innego wyposażenia nie nadającego się do dalszej eksploatacji. W dniu 08.12.2025 r. ww. Komisja sporządziła Protokół dotyczący analizy przydatności do dalszego eksploatowania składników majątkowych PIW w Lubaczowie. Komisja oceniła je jako nieprzydatne i wystąpiła z wnioskiem do Powiatowego Lekarza Weterynarii o powołanie komisji likwidacyjnej. Wartość składników majątkowych ocenionych jako nieprzydatne wyszacowano na kwotę 24 154,32 zł.



Zarządzeniem Nr 23/22 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie aktualizacji składu stałej komisji likwidacyjnej została powołana komisja do likwidacji urządzeń i innego wyposażenia nienadającego się do dalszej eksploatacji. Wartość składników majątkowych przeznaczonych do likwidacji stanowiła kwotę 24 154,32 zł.

Zmiany w stanie majątkowym w 2025 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lubaczowie przedstawiały się następująco:

Wartość środków/ brutto na dzień 31.12.2025 r. wynosiła odpowiednio:

- konto 011 – *Środki trwałe* - 2 463 923,01 zł,
- konto 013 – *Pozostałe środki trwałe* - 727 014,72 zł,
- konto 020 – *Wartości niematerialne i prawne* - 29 878,49 zł.

1. Konto 011 - *Środki trwałe*.

Bilans otwarcia 01.01.2025 r. – 2 534 347,01 zł.

- zwiększenia wartości na kwotę 44 500,00 zł obejmujące zakup działki i mobilnej bramy bioasekuracyjnej,
- zmniejszenia wartości na kwotę 114 924,00 zł obejmowały sprzedaż samochodu Ford Transit.

Saldo na dzień 31.12.2025 r. wynosiło 2 463 923,01 zł.

2. Konto 013 – *Pozostałe środki trwałe*.

Bilans otwarcia 01.01.2025 r. – 619 338,30 zł.

- zwiększenia wartości na kwotę 107 676,42 zł obejmujące zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych było spowodowane zakupami zestawów komputerowych, laptopów, monitorów, zamrażarki skrzyniowej, zestawu do Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją itp.,
- zmniejszenia wartości na kwotę 0,00 zł.

Saldo na dzień 31.12.2025 r. wynosiło 727 014,72 zł.

3. Konto 020 – *Wartości niematerialne i prawne*.

Bilans otwarcia 01.01.2025 r. – 41 128,81 zł,

- zwiększenie wartości na kwotę 12 904,00 zł było związane z zakupem licencji na program Stormshield i wdrożenie systemu służącemu do zabezpieczenia sieci teleinformatycznej w PIW w Lubaczowie,

- zmniejszenie wartości na kwotę 24 154,32 zł wynikało z likwidacji programów komputerowych typu Windows, Program płacowy FAKT, program „Opis i wartościowanie stanowisk”.

Saldo na dzień 31.12.2025 r. – 29 878,49 zł.

#### 4. Konto 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.*

Bilans otwarcia 01.01.2025 r. - Saldo Ma – 1 147 941 94 zł,

- obroty Ma – 156 525,34 zł, - amortyzacja środków trwałych za 2025 r.
- obroty Wn – 114 924,00 zł, - wyksięgowanie dotychczasowych umorzeń sprzedanego środka trwałego. Zbycie samochodu Ford Transit.

Saldo Ma na dzień 31.12.2025 r. – 1 189 543,28 zł.

#### Konto 072 - *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.*

Bilans otwarcia 01.01.2025 r. - Saldo Ma – 660 467,11 zł,

- obroty Ma – 120 580,42 zł – umorzenie pozostałych środków trwałych zakupionych w 2025 r., które są całkowicie umarzane w momencie zakupu.
- obroty Wn – 24 154,32 zł – zmniejszenie umorzeń dotyczące zlikwidowanych w 2025 r. wartości niematerialnych i prawnych.

Saldo Ma na dzień 31.12.2025 r. – 756 893,21 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono protokół dotyczący analizy przydatności, protokół komisji likwidacyjnej i zdawczo-odbiorczej oraz zmiany odnotowane w kartotekach majątku.

Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

### **Gospodarka magazynowa**

Funkcjonowanie gospodarki magazynowej w Inspektoracie regulowały:

1. Zarządzenie nr 14/13 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenie programu komputerowego „Środki trwałe, magazyn, wyposażenie”. Zgodnie z § 2 Zarządzenia program przeznaczony był do prowadzenia ewidencji towarowo-wartościowej w PIW w Lubaczowie oraz prowadzenia gospodarki magazynowej w wersji cyfrowej.
2. Zarządzenie Nr 28/24 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 11 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki magazynowej w PIW w Lubaczowie.

Inspektorat posiadał magazyn materiałów służących do monitorowania i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz magazyn leków. Pracownik odpowiedzialny za funkcjonowanie

magazynu złożył oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie, które włączono do akt kontroli.

W ewidencji księgowej funkcjonowało konto: 310 – *materiały w magazynie*, które obejmowało obrót materiałami i środkami wykorzystywanymi w profilaktyce i zwalczaniu chorób zwierząt. Przyjmowanie, wydawanie materiałów z magazynu odbywało się na podstawie dokumentów określonych w Zarządzeniu Nr 28/24 z dnia 11 grudnia 2024 r.

Stan salda materiałów zgromadzonych w magazynie na dzień 31.12.2025 r. wynosił 121 199,32 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Różnic nie stwierdzono. Bilans otwarcia na 2025 r. wykazał saldo Wn konta 310 w wysokości 116 967,05 zł, natomiast na koniec roku 2025 stan magazynu wynosił 120 498,20 zł. Obroty narastająco do dnia 31.12.2025 r. wynosiły: po stronie Wn kwotę 168 461,10 zł, która oznaczała przychody w magazynie, z kolei po stronie Ma kwota 47 261,78 zł oznaczała wydatki z magazynu.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu poddane zostały obroty na koncie 310 za m-c maj 2025 r. Wyboru okresu do kontroli dokonani według osądu kontrolera. Konto 310 posiadało rozwinięcie analityczne: 310-01 – *materiały w magazynie* oraz 310-02 – *środki do dezynfekcji, usypiania zwierząt itp.* Saldo konta 310 na koniec maja 2025 r. wynosiło 111 532,92 zł.

W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody materiałów w magazynie odbywały się na podstawie dokumentów określonych w Zarządzeniu Nr 28/24 z dnia 11.12.2024 r. Pod względem ilościowym jak i wartościowym były zgodne z odpowiadającą im ewidencją.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### ***Inwentaryzacja***

Podstawą prawną przeprowadzenia inwentaryzacji w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lubaczowie była:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.),
- Zarządzenie Nr 26/24 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 11 grudnia 2024 r. *w sprawie wprowadzenia zasad zarządzania i przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lubaczowie.*
- Zarządzenie Nr 25/25 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 15.12.2025 r. *w sprawie powołania komisji Inwentaryzacyjnych.*

Kontrolujący sprawdzili następujące dokumenty opisujące sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w PIW w Lubaczowie w 2025 r.:

1. Ponumerowane arkusze spisu z natury przeprowadzonego w dniach od 15.12.2025 r. do 31.12.2025 r. w PIW w Lubaczowie.
2. Formularze anulowanych arkuszy spisowych.
3. Rozliczenie arkuszy spisu z natury z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2025 r.
4. Protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2025 r.
5. Protokół inwentaryzacji kasy w PIW w Lubaczowie z dnia 31.12.2025 r.
6. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 14.01.2026 r.
7. Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 15.01.2026 r.
8. Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 15.01.2026 r.

Inwentaryzacja przeprowadzona w 2025 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lubaczowie w dniach od 15.12. do 31.12.2025 r. była inwentaryzacją pełną.

Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzony w dniu 15 stycznia 2026 r. zawierał decyzję Kierownika jednostki odnoszącą się do ewentualnych wykazanych w czasie prowadzenia spisu z natury nadwyżek lub niedoborów. Wartość nadwyżek i niedoborów nie stwierdzono.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Gospodarka inwestycyjna i remontowa**

Plan wydatków po zmianach PIW w Lubaczowie, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 na dzień 31.12.2025 r., w § 4270 – *Zakup usług remontowych* wyniósł w rozdziale 01034 kwotę 19 663,00 zł. Powyższy plan wykonany został w wysokości 19 412,30 zł z przeznaczeniem na remont samochodów, wyposażenia Inspektoratu oraz remonty budynków.

Wyżej wymienione wydatki zaewidencjonowano na kontach:

|                                        |                      |
|----------------------------------------|----------------------|
| 402-01034-4270-01 - remonty samochodów | 3 248,20 zł,         |
| 402-01034-4270-02 - remonty sprzętu    | 818,00 zł,           |
| 402-01034-4270-03 - remonty budynku    | 15 346,10 zł,        |
| <b>Ogółem konto 402-01034-4270</b>     | <b>19 412,30 zł.</b> |

W § 4270 kontroli poddano wszystkie faktury dotyczące remontów w każdym z ww. zakresów. Sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów

z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zestawienie sprawdzonych dokumentów włączono do akt kontroli jako załącznik do protokołu oględzin z dnia 07.05.2025 r.

#### § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Plan wydatków inwestycyjnych Inspektoratu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28, wyniósł 49 000,00 zł. Wojewoda Podkarpacki decyzją w sprawie blokowania planowanych na rok 2025 wydatków z dnia 23 grudnia 2025 r. znak: 85/18.4143.12.26.2025.BD dokonał m.in. blokady planowanych wydatków w budżecie państwa na rok 2025 w zakresie części „85/18 – PIW Lubaczów” w dziale 010 rozdziale 01034 § 6060 na kwotę 4 500,00 zł. Powyższy plan został w konsekwencji wykonany w wysokości 44 500,00 zł z przeznaczeniem na zakup mobilnej bramy dezynfekcyjnej, która z racji swej mobilności mogła być wykorzystywana do dezynfekcji środków transportu bez ograniczenia gabarytowego i w każdym miejscu, gdzie wystąpi konieczność dezynfekcji pojazdów, na przykład na przejściu granicznym w Budomierzu lub w dowolnym innym miejscu. Wydatki na ten cel były równe kwocie 23 500,00 zł.

Zakupu mobilnej bramy bioasekuracyjnej dokonano wybierając ofertę firmy Usługi Ślusarskie Zbigniew Prajzner ul. Szeptyckiego 34, 38-420 Korczyn. Wybrany dostawca wystawił fakturę VAT Nr 13/2025 z dnia 23.10.2025 r. na kwotę brutto 23 500,00 zł, którą zapłacono w dniu 29.10.2025 r. potwierdzonym wyciągiem bankowym nr 108 z dnia 26.11.2025 r.

Kontrolowana jednostka w dniu 29.12.2025 r. wystawiła dowód OT – *Przyjęcie środka trwałego* nr 1/ST/2025 na kwotę 23 500,00 zł oraz został wpisany do książki środków trwałych pod pozycją 069 na łączną kwotę 23 500,00 zł (22 000,00 zł - wartość nabycia lub wytworzenia oraz 1 500,00 zł koszty - transport), numer inwentarzowy: 1/22/1. Książka inwentarzowa w Inspektoracie prowadzona była w postaci elektronicznej jako program pn.: „Środki trwałe, magazyn, wyposażenie”. Jednostka posiada bezterminową licencję na używanie ww. software i jego aktualizację, w miarę potrzeb bądź w przypadku zmiany przepisów prawa.

Pozostała część środków z § 6060 została przeznaczona na zakup działki nr 4617/25 od Powiatu Lubaczowskiego o powierzchni 0,0616 ha. Zakupiona działka była niezbędna do prowadzenia działalności statutowej Inspektoratu. Poszerzenie działalności Inspektoratu wymagało zbudowania, garaży i zapewnienia nowych miejsc parkingowych dla interesantów jak i samochodów służbowych. Ww. nieruchomość została kupiona za kwotę 21 000,00 zł.

Powiat Lubaczowski wystawił fakturę na sprzedaż nieruchomości stanowiącej jego własność, położonej w obrębie miasta Lubaczów VAT nr FV/1/12/2025/4 z dnia 29.12.2025 r. na kwotę brutto 21 000,00 zł.

Dowód OT – *Przyjęcie środka trwałego* o nr 2/ŚT/2025 z dnia 29.12.2025 r. został wystawiony na wartość 21 000,00 zł i wpisany do książki środków trwałych na stronie 41, pod pozycją 070. Nr inwentarzowy:1/21/4.

Wydatki inwestycyjne Inspektoratu zostały dokonane zostały na podstawie Zarządzenia Nr 24/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie z dnia 14 grudnia 2022 r. *w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, który wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto.*

Sprawdzone dokumenty (faktury) spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Regulacje wewnętrzne dotyczące organizacji zamówień publicznych w jednostce.**

W okresie objętym kontrolą PIW w Lubaczowie nie udzielał zamówień publicznych, których wartość była równa lub przekraczała kwotę 130 000,00 złotych, określoną w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 z późn.zm.). Inspektorat posiadał i stosował w 2025 r. *Regulamin udzielania zamówień, których wartość jednostkowa nie przekraczała kwoty 130 000 zł*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 24/2022 z dnia 14 grudnia 2022r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lubaczowie.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2026 r. poz. 158 t.j.) do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

W związku z powyższym stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenie pokontrolne:

- pobrane dochody terminowo odprowadzać na właściwy rachunek budżetu państwa.

O sposobie wykonania powyższego zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

**WOJEWODA PODKARPACKI**

**(-)**

**Teresa Kubas-Hul**

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)