



Olsztyn, 20 maja 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.1611.2.2025

**Pani
Jadwiga Marchewa
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Braniewie**

**14 – 500 Braniewo
ul. Żeromskiego 22**

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 Braniewie, 14-500 Braniewo, ul. Żeromskiego 22.

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

- Pani Jadwiga Marchewa – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie, powołana na to stanowisko z dniem 24 lutego 2023 r.,
- Pani Barbara Godlewska – Główna księgowa Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie od dnia 1 stycznia 2015 r.¹

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnień do kontroli, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Nr:

- WK-I.0030.114.2025 z dnia 11 lutego 2025 r.,
- WK-I.0030.212.2025 z dnia 13 marca 2025 r.

Termin kontroli: 24 lutego – 24 marca 2025 r.

¹ Zatrudniona na stanowisku księgowej w dniu 1 marca 2012 r. na czas nieokreślony.

Zakres kontroli:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.
- okres objęty kontrolą: 2024 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 2, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 21².

[Akta kontroli: 1-7]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe 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 7/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości³, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2024 r., poz. 619 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,
 - założowy plan kont (wraz z opisem kont), zawierający 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,

² Jest to pierwszy wpis w roku 2025.

³ Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2020 r. Polityka rachunkowości Inspektoratu została zmieniona Zarządzeniem Nr 01/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 4 stycznia 2024 r.

- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzona Zarządzeniem Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie Nr 4/2010 z dnia 1 marca 2010 r.
 3. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Powiatowym inspektoracie Weterynarii w Braniewie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 16 kwietnia 2014 r.⁴
 4. W okresie objętym kontrolą w Inspektoracie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie, wprowadzony Zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii Nr 1/2021 z dnia 5 lutego 2021 r.
 5. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem Nr 09/2016 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 30 grudnia 2016 r. ws. zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie.
 6. W Inspektoracie obowiązuje instrukcja kancelaryjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 2/2021 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 23 marca 2021 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie.
 7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego Progman Finanse DDJ Wolters Kluwer (Warszawa).

[Akta kontroli: 8-9]

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

⁴ Regulamin został zmieniony Zarządzeniem Nr 8/2020 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 30 grudnia 2020 r. Zmiany dotyczyły m.in. wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł.

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Braniewie 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 2024 wydatki bieżące Inspektoratu zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **2 774 000,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r.).
3. Wojewoda dokonał blokady środków w rozdziale 01022 na łączną kwotę 23 000,00 zł, decyzjami Nr FK:
 - FB 612/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. na kwotę 22 000,00 zł,
 - FB 611/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. na kwotę 10 000,00 zł.
4. Minister Finansów 3 decyzjami zwiększył plan wydatków PIW w Braniewie w łącznej kwocie 127 000,00 zł (102 000,00 zł rozdział 01034 + 25 000,00 zł rozdział 01022).
5. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja Nr FK 11/2024) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie dokonał, na podstawie 13 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków w łącznej kwocie 83 997,56 zł, w tym: 78 997,56 zł rozdział 01034 oraz 5 000,00 zł rozdział 01022.
6. Ponadto, Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie dokonał, na podstawie 6 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami na ogólną kwotę 246 453,56 zł, w tym w rozdziałach:
 - 01022 zmniejszenia 220 000,00 zł,
 - 01034 zmniejszenia 19 990,00 zł,
 - 01034 zwiększenia 6 463,56 zł.

Zmiany planu w 2024 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK 11/2024)	01022	900 000,00 zł	x
	01034	1 874 000,00 zł	x
Decyzje Ministra Finansów	01022	25 000,00 zł	x
	01034	102 000,00 zł	x
Decyzje W-MWLW w Olsztynie	01022	x	220 000,00 zł
	01034	6 463,56 zł	19 990,00 zł
Razem:		2 907 463,56 zł	239 990,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2024 roku: 2 667 473,56 zł			

7. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła **2 667 473,56 zł**.
8. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie 2024 r. ustalono, że w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie 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: 10-15]

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

III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił łącznie 2 667 473,56 zł, w tym:
- środki z ustawy budżetowej – 2 540 473,56 zł:
 - rozdział 01022 – 680 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 1 860 473,56 zł,
 - środki z poz. 12 rezerw celowych – 127 000,00 zł:
 - rozdział 01022 – 25 000,00 zł,
 - rozdział 01034 – 102 000,00 zł.

Powyższe środki przeznaczono m.in. na:

- [01022]
 - zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, w tym na zapłatę odszkodowań dla podmiotów, u których wystąpiły ogniska ptasiej grypy oraz dla podmiotów, u których nastąpił ubój prewencyjny w związku ze znajdowaniem się ich gospodarstwa w obszarze zagrożenia HPAI (ogniska grypy ptaków),
 - zapłatę odszkodowania w związku ze zwalczaniem ASF (Afrykański pomór świń),
 - czynności pomocnicze w zakresie badań klinicznych zwierząt,
 - pobieranie próbek do badań,
 - utylizację dzików, odstrzał dzików planowy, odstrzał dzików sanitarny, poszukiwanie padłych dzików dronem w obszarze leśnym.
- [01034]
 - wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, tj. na: wydatki bieżące pozapłacowe związane m.in. z utrzymaniem Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie,
 - wypłatę wynagrodzenia członkowi składu orzekającego Wspólnej Komisji Dyscyplinarnej Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie, w związku z rozpoznaniem sprawy dyscyplinarnej, zakończonej wydaniem orzeczenia,
 - wypłatę wynagrodzeń dla pracowników Inspekcji Weterynaryjnej,
 - zwiększenie funduszu wynagrodzeń, w tym: m. in. na podwyżkę wynagrodzenia Powiatowego Lekarza Weterynarii,
 - sfinansowanie szkoleń pracowników, tj. członków korpusu służby cywilnej.

2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie

2 413 921,82 zł, co stanowiło 90,49% planu, w tym:

- 1 962 461,54 zł łącznie w rozdziale 01034:
 - 1 863 463,03 zł ustawa budżetowa,
 - 98 998,51 zł rezerwa celowa poz. 12.
- 451 460,28 zł łącznie w rozdziale 01022:
 - 436 461,25 zł ustawa budżetowa,
 - 14 999,03 zł rezerwa celowa poz. 12.

3. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 23 551,74 zł⁵, zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie na koniec roku, tj. w dniu 31 grudnia 2024 r.⁶ Środki pochodziły z ustawy budżetowej 23 538,75 zł (rozdział

⁵ Środki otrzymane z WIW w Olsztynie w 2024 r. wyniosły łącznie 2 437 473,56 zł a wydatki wyniosły łącznie 2 413 921,82 zł. Kwota niewydatkowana i zwrócona do WIW w Olsztynie wyniosła 23 551,74 zł.

⁶ Środki zwrócono z zachowaniem terminu określonego w art. 168, ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

01022) i 10,53 zł (rozdział 01034) oraz z rezerwy 0,97 zł (rozdział 01022) i 1,49 zł (rozdział 01034).

3.1. W związku z powyższym, Powiatowy Lekarz Weterynarii przedstawił następujące wyjaśnienie (cyt.): „W rozdziale 01022 środki zwrócone w wysokości 23 539,72 zł. Jednostka nadrzędna 31.12.2024r. przeięgowała środki z konta PIW w Braniewie. Środki zwrócono z uwagi na trudne do zaplanowania odstrzelenie dzików oraz ich utylizację oraz pomoc technika dla lek. wyznaczonego przez PLW. W rozdziale 01034 środki zwrócone w wysokości 12,02 zł. Jednostka nadrzędna 31.12.2024r. przeięgowała środki z konta PIW w Braniewie. Środki zwrócono z uwagi na trudne do zaplanowania wydatki z dokładnością co do grosza.”

4. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki w 2024 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki zaangażowane	Wykonanie
Osobowe	01034	1 691 166,00 zł	1 691 163,12 zł	1 691 163,12 zł ⁷
ZFŚS		25 768,00 zł	25 766,71 zł	25 766,71 zł
Osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń		5 354,00 zł	5 353,35 zł	5 353,35 zł
Bezosobowe	01034	1 243,56 zł	1 243,56 zł	1 243,56 zł
	01022	18 120,00 zł	6 120,00 zł	6 120,00 zł
Rzeczowe	01022	686 880,00 zł	445 340,28 zł	445 340,28 zł
	01034	238 942,00 zł	238 934,80 zł	238 934,80 zł
Razem		2 667 473,56 zł	2 413 921,82 zł	2 413 921,82 zł

5. W 2024 r. planowane środki finansowe w rozdziale 01022 w wysokości 705 000,00 zł, Inspektorat wykonał w kwocie 451 460,28 zł, tj. w 64,03%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki rzeczowe 445 340,28 zł, co stanowiło 98,63% ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe 6 120,00 zł, co stanowiło 1,37% ogółu wydatków.

6. W 2024 r. planowane środki finansowe w rozdziale 01034 w wysokości 1 962 473,56 zł, Inspektorat wykorzystał w kwocie 1 962 461,54 zł, tj. w 99,99%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

⁷ W tym wynagrodzenie osobowe pracownika spoza korpusu służby cywilnej 21 023,00 zł.

- wydatki osobowe 1 691 163,12 zł, co stanowiło 86,17% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 238 934,80 zł, co stanowiło 12,17% ogółu wydatków,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 25 766,71 zł, co stanowiło 1,32% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 5 353,35 zł, co stanowiło 0,27% ogółu wydatków,
- wynagrodzenia bezosobowe 1 243,56 zł, co stanowiło 0,07 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 16-19]

7. Wydatki osobowe (rozdział 01034)

7.1. W roku 2024 liczba etatów i zatrudnionych kształtowała się następująco:

1.	Liczba przyznanych etatów na 2024 r.	11,83
2.	Liczba etatów na dzień 31 grudnia 2024 r.	9,83
3.	Liczba zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2024 r.	11

7.2. Przyznany na rok 2024 fundusz wynagrodzeń wynosił⁸:

- § 4010 – 20 000,00 zł,
- § 4020 – 1 335 000,00 zł,
- § 4040 – 96 000,00 zł.

7.3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj. starszego inspektora weterynarii 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 2024 r., poz. 409 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).

⁸ Zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK 11/2024 z dn. 15 lutego 2024 r.

7.4. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za rok 2024⁹, 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 Głównej księgowej. 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 2023 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2024 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1690 ze zm.).

7.6. W 2024 roku wypłacono:

- nagrody uznaniowe i 1 specjalną dla 12 pracowników w łącznej kwocie 198 306,29 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wyszczególnienie	łączna kwota otrzymanych nagród w 2024 r.	%
Pracownik nr 1	27 600,00 zł ¹⁰	13,91
Pracownik nr 2	22 500,00 zł	11,34
Pracownik nr 3	21 400,00 zł	10,79
Pracownik nr 4	19 600,00 zł	9,88
Pracownik nr 5	19 100,00 zł	9,63
Pracownik nr 6	19 100,00 zł	9,63
Pracownik nr 7	17 850,00 zł	9,01
Pracownik nr 8	16 800,77 zł	8,47

⁹ Listy płac główne od nr 1 do 76 (wraz z pomocniczymi).

¹⁰ W tym nagroda specjalna w kwocie 5 000,00 zł.

Pracownik nr 9	16 800,00 zł	8,47
Pracownik nr 10	8 750,00 zł	4,42
Pracownik nr 11	6 650,00 zł	3,36
Pracownik nr 12	2 155,52 zł	1,09
Razem	198 306,29 zł	100%

Łącznie w 2024 r. przyznano 34 nagrody, w tym w 33 przypadkach pisma przyznające nagrody zawierają uzasadnienie ogólnikowe, a mianowicie, że nagrody przyznano (cyt.): „za duże zaangażowanie i sprawną realizację powierzonych zadań w 2024 r.” Natomiast w 1 piśmie uzasadniającym przyznanie nagrody zawarto uzasadnienie precyzyjne w którego treści wyszczególniono, iż nagrodę przyznano za (cyt.): „*„dodatkowy wkład pracy i zaangażowanie w realizację bieżących zadań zespołów ds. zdrowia i ochrony zwierząt oraz ds. bezpieczeństwa żywności, pasz i utylizacji, który jest wynikiem wakatów oraz braku doświadczonych starszych inspektorów, w tym inspektorów z wykształceniem weterynaryjnym”*”.

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie i Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie, udzielili dodatkowych wyjaśnień i informacji w sprawie systemu przyznawania nagród pracownikom w 2024 roku.

➤ Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie (cyt.):

„W Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie zatrudnionych jest najmniej w skali całego województwa warmińsko-mazurskiego inspektorów weterynaryjnych, w tym najmniej w skali całego województwa inspektorów z wykształceniem weterynaryjnym. W zespole do spraw zdrowia i ochrony zwierząt zatrudnionych jest dwóch inspektorów, których zadaniem jest zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, ochrona zdrowia zwierząt, ochrona zwierząt, kontrola identyfikacji i rejestracji zwierząt. Tak ogromny zakres zadań, wymusza od wszystkich inspektorów weterynaryjnych aktywne zaangażowanie się w prace tego zespołu i sprawną realizację zadań (...). Dodatkowo w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie, w zespole do spraw finansowo – księgowych i administracyjnych zatrudnionych jest tylko czterech pracowników, podczas, gdy zasadą w innych powiatowych inspektoratach weterynarii w województwie warmińsko-mazurskim jest zatrudnienie w tym zespole co najmniej pięciu osób. Dwie osoby z zespołu do spraw finansowo-księgowych i administracyjnych również realizują zadania zespołu do spraw zdrowia i ochrony zwierząt, pomagając w obsłudze obowiązkowych programów informatycznych Inspekcji Weterynaryjnej z zakresu zdrowia zwierząt. Choroby zakaźne zwierząt, w tym w szczególności choroby zakaźne podlegające obowiązkowi zwalczania, jako priorytetowe zadania Inspekcji Weterynaryjnej w Polsce, wymuszają przy tak nielicznej obsadzie zaangażowania wszystkich pracowników.

Taka specyfika zatrudnienia w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie powoduje, że nie sposób jest określić precyzyjnie „szczególnych osiągnięć”, o których mowa w art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej. Ustawa o służbie cywilnej nie definiuje pojęcia „szczególne osiągnięcia”, zatem w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie za „szczególne osiągnięcia” należy uznać wykonywanie tak licznych powierzonych obowiązków pracowniczych realizowanych z dużym zaangażowaniem, sprawnie i rzetelnie. Podejście literalne do art. 93 ust. 1 ustawy (...), w tym przypadku, powodowałoby brak możliwości przyznawania nagród pracownikom Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie. To z kolei godziłoby w uprawnienia pracownicze, działało demotywująco na pracowników, ograniczyłoby rozwijanie kompetencji zawodowych, a zatem godziłoby w pozytywne postrzeganie Inspekcji Weterynaryjnej jako całości, szczególnie nadzorowanych podmiotów”.

➤ **Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie (cyt.):**

„Powiatowy lekarz weterynarii jest organem Inspekcji Weterynaryjnej i odpowiada za całość zadań związanych z bezpieczeństwem publicznym w zakresie weterynarii na obszarze przypisanej mu właściwości miejscowej (najczęściej jednego powiatu). Nie da się w prosty i arbitralny sposób podzielić wykonywanych przez niego czynności na „czynności standardowe” i „szczególne osiągnięcia”, o których mówi art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej. Literalnie rzecz ujmując wszystkie działania powiatowego lekarza weterynarii można by nawet uznać za czynności standardowe. W tej sytuacji osoba sprawująca funkcję powiatowego lekarza weterynarii nie mogłaby otrzymywać nagród, o których mówi ww. ustawa. W mojej opinii byłoby to po pierwsze niezgodne z duchem art. 93 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej a po drugie naruszałoby zasady współżycia społecznego. Przyjętym przez mnie rozwiązaniem jest uzasadnianie nagród przyznawanych powiatowym lekarzom weterynarii z zastosowaniem pewnego stopnia ogólności. Powiatowy lekarz weterynarii może pracować skutecznie i zgodnie z przepisami, wykonywać swoje czynności w terminach ustawowych lub urzędowych czy sądowych a przy tym działać schematycznie i rutynowo. Może on też wykonywać swoje zadania z dużym zaangażowaniem, wnikliwie, sprawnie, w terminach krótszych niż przewidują przepisy, współpracując z innymi organami administracji publicznej a podejmując właściwe rozstrzygnięcia pogłębiać zaufanie obywateli do swojego urzędu. Taki właśnie sposób wykonywania zadań (...) miałem na myśli uzasadniając przyznane (...) nagrody sformułowaniem „za duże zaangażowanie i sprawną realizację powierzonych zadań”.

Podczas przyznawania nagród powiatowym lekarzom weterynarii posiłkuję się zarządzeniem nr 11/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie zasad przyznawania

nagród powiatowym lekarzom weterynarii i zastępcom powiatowych lekarzy weterynarii z terenu województwa warmińsko-mazurskiego. Żeby zachować właściwe proporcje wysokości nagród analizuję liczbę pracowników danego powiatowego inspektoratu weterynarii uprawnionych do przyznania im nagrody, liczbę pracowników, którym przyznano nagrodę, średnią arytmetyczną z wysokości przyznanych nagród, medianę z wysokości przyznanych nagród, dominantę z wysokości przyznanych nagród, najniższą przyznaną nagrodę, najwyższą przyznaną nagrodę jak też kwotę pozostałą do rozdysponowania na nagrody lub dodatki zadaniowe, wedle najlepszej wiedzy powiatowego lekarza weterynarii do końca danego roku”.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, iż w przypadku:

- 1 nagrody jako podstawę prawną przyznania nagrody przywołano Zarządzenie Nr 11/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 23 kwietnia 2018 r. oraz art. 93 ustawy o służbie cywilnej,
- 3 nagród jako podstawę prawną przyznania nagrody wskazano § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. z 2023 r., poz. 467) oraz art. 24 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1917),
- 30 nagród jako podstawę prawną przyznania nagrody przywołano wyłącznie art. 93 ustawy o służbie cywilnej.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że przy przyznawaniu powyższych nagród nie zastosowano się do obowiązujących w Inspektoracie wewnętrznych regulacji prawnych dotyczących przyznawania nagród pracownikom Inspektoratu (brak udokumentowania) – co opisano na str. 21-23 niniejszego wystąpienia pokontrolnego,

- odprawę emerytalną dla jednego pracownika w kwocie 58 710,66 zł, co był zgodne z art. 94 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej,
- 2 nagrody jubileuszowe w kwocie 32 119,48 zł, w tym z tytułu:
 - ✓ 40-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika w kwocie 29 355,33 zł,
 - ✓ 20-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika w kwocie 2 764,15 zł,Powyższe było zgodne z przepisami art. 91, ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o służbie cywilnej.

7.7. Sprawdzono prawidłowość sporządzania wszystkich list płac dotyczących wypłaty nagród uznaniowych (w tym jednej specjalnej), naród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnej i ustalono, że pod względem formalno – rachunkowym, prowadzone były prawidłowo. Listy płac zawierały podpisy Powiatowego Lekarza Weterynarii i Głównej księgowej.

7.8. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw rentowych.

[Akta kontroli: 20-26, 40]

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

8.1. Na pokrycie kosztów realizacji zadania zaplanowano 5 354,00 zł i wydatkowano łącznie 5 353,35 zł, w tym:

Wyszczególnienie	Nr dokumentu księgowego	Ilość osób korzystających	Kwota
Środki czystości	17279/24	12	3 530,80 zł
Ręczniki	494101000455	12	328,00 zł
Ekwiwalent za odzież roboczą	PK 116	7	1 494,55 zł
Razem			5 353,35 zł

8.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

- art. 237⁷§ 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.), zgodnie z którym pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze (...),
- Zarządzenia Nr 08/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 18 września 2014 r. ws. przydziału środków higieny osobistej,
- Zarządzenia Nr 7/2013 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zasad przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej Pracownikom Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie.

[Akta kontroli: 41-47]

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 2024 r., poz. 288),
- 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.),

- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie, wprowadzonego zarządzeniem Nr 2/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 2 stycznia 2014 r.¹¹

9.2. W 2024 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 16 lutego 2024 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2023 r. i w drugim półroczu 2023 r. (M.P. 2024, poz. 137), tj. w wysokości 26 177,63 zł (w tym korekta – minus 410,92 zł = po korekcie 25 766,71 zł).

9.3. W 2024 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosił 12 797,59 zł		
II.	Lp.	Przychody	Kwota
	1.	Odpis podstawowy	26 177,63 zł ¹²
	2.	Spłata pożyczki	2 358,00 zł
	3.	Korekta odpisu	(minus) 410,92 zł
	Razem przychody		28 124,71 zł
III.	Rozchody		
	1.	Wczasy po gruszą (12 osób/ pracowników)	16 650,00 zł
	2.	Zapomoga	1 000,00 zł
	3.	Spotkanie kulturalno-oświatowe (3 osoby)	897,00 zł
	Razem rozchody		18 547,00 zł
IV.	12 797,59 zł + 28 124,71 zł = 40 922,30 zł (przychód) – 18 547,00 zł (rozchód) = 22 375,30 zł		
V.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 22 375,30 zł		

Rozchodu środków dokonano zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (§12 pkt 5).

9.4. Kwotę odpisu podstawowego w wysokości 26 177,63 zł, tj. 100% przekazano w 2 transzach:

- w dniu 27 maja 2024 r. 19 633,23 zł,

¹¹ Regulamin został zmieniony Zarządzeniami Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie Nr:

- ✓ 3/2016 z dnia 20 stycznia 2016 r.,
- ✓ 06/2023 z dnia 1 września 2023 r.

¹² Ustalony w preliminarzu na rok 2024 odpis podstawowy wyniósł 26 177,63 zł (10,83 etatów x podstawa 2 417,14 zł) i został ustalony prawidłowo.

- w dniu 5 września 2024 r. 6 544,40 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 2024 nie ponoszono kosztów finansowych związanych z obsługą administracyjną rachunku.

[Akta kontroli: 48-50]

10. Wydatki bezosobowe (rozdziały: 01022 i 01034)

10.1. W roku 2024 poniesiono wydatki bezosobowe w łącznej wysokości 7 363,56 zł, w tym:

- Rozdział 01022§4170 – 6 120,00 zł,
 - Rozdział 01034§4170 – 1 243,56 zł,
- na pokrycie kosztów zawartych umów cywilnoprawnych.

10.2. Łącznie Inspektorat zawarł 3 umowy:
rozdział 01022

- 1 umowa zlecenie z dnia 29 maja 2024 r. zawarta z technikiem weterynarii. Umowa dotyczyła wykonania czynności pomocniczych w zakresie: badań klinicznych zwierząt, szczepień ochronnych, badań rozpoznawczych, pobierania próbek do badań oraz sekcji zwłok zwierząt¹³. Umowa obowiązywała od 1 czerwca do 31 grudnia 2024 r. Koszt realizacji czynności wyniósł 6 120,00 zł (rachunek nr 1/2024 z dn. 31 grudnia 2024 r.). Zobowiązanie wobec usługodawcy Inspektorat uregulował w dniu 31 grudnia 2024 r.

rozdział 01034

- 2 umowy zlecenia z dnia 29 grudnia 2023 r. zawarte z dwoma osobami w zakresie obsługi księgowej Wojewódzkiej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy WIW w Olsztynie. Umowy obowiązywały od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. Zobowiązania wobec zleceńobiorców wyniosły łącznie 480,00 zł (72,00 zł + 408,00 zł). Zobowiązania wynikające z powyższych umów Inspektorat regulował terminowo.

Ponadto, w powyższym rozdziale poniesiono wydatek z tytułu wynagrodzenia za uczestnictwo w Wspólnej Komisji Dyscyplinarnej Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie dla radcy prawnego Inspektoratu w Braniewie¹⁴. Za rozpoznanie sprawy dyscyplinarnej, zakończonej wydaniem orzeczenia wypłacono kwotę 763,56 zł¹⁵.

¹³ Zgodnie z decyzją PLW w Braniewie Nr 83/2024 z dnia 27 maja 2024 r.

¹⁴ Podstawa prawna: § 3 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 kwietnia 2009 r. w sprawie wynagrodzenia członków Wyższej Komisji Dyscyplinarnej Służby Cywilnej, komisji dyscyplinarnych oraz rzeczników dyscyplinarnych i ich zastępców (Dz. U. Nr 60 z 2009 r., poz. 492).

10.3. Rozliczenia i zapłaty za wykonane zadania dokonano terminowo, tj. zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Prawidłowo dokonano również wypłaty wynagrodzenia dla członka Wspólnej Komisji Dyscyplinarnej.

[Akta kontroli: 51-58]

11. Wydatki rzeczowe (rozdziały: 01022, 01034)

Poniesione w 2024 r. wydatki rzeczowe w obydwu rozdziałach wyniosły łącznie 684 275,08 zł (rozdział 01022 – 445 340,28 zł + rozdział 01034 – 238 934,80 zł), zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
01022			
1.	4210	paliwo, materiały do magazynu zakaźnego m in. Probówki ependorf, kombinezony, maty dezynfekcyjne, rękawice nitrylowe, worki, koperty bezpieczne, woreczki strunowe jałowe, zaklejka czerwona do zaklejania otworów	29 370,83 zł
2.	4230	vircon, aldekol dess (preparaty dezynfekcyjne o działaniu wirusobójczym i biobójczym), bovituball (produkt leczniczy)	22 254,03 zł
3.	4300	utylicacja dzików, odstrzał dzików planowy, odstrzał dzików sanitarny, poszukiwanie padłych dzików dronem w obszarze leśnym, faktury od lekarzy urzędowych wyznaczonych przez PLW za badania monitoringowe u zwierząt gospodarczych, badania wykonywane przez PIW Puławy	393 715,42 zł
Razem 01022			445 340,28 zł
01034			
4.	4210	paliwo, komputery, drukarka, środki czystości, materiały biurowe,	71 892,32 zł
5.	4260	energia elektryczna i energia ciepła	27 247,51 zł

¹⁵ Pismo Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 27 maja 2024 r., znak WIW-A-OS.2152.02.2024.

6.	4270	remont instalacji elektrycznej, naprawa urządzenia wielofunkcyjnego, naprawa rynny, linki	
7.	4280	badania okresowe pracowników	1 615,00 zł
8.	4300	aktualizacje programów kadrowo-płacowych i finansowych, program Vetling, usługi pocztowe, przeglądy aut służbowych, usługi informatyczne, RODO, przegląd elektryczny	88 042,23 zł
9.	4360	usługa telekomunikacyjna telefony służbowe, internet i telefon stacjonarny	6 165,13 zł
10.	4410	delegacje pracowników PIW Braniewo	1 156,50 zł
11.	4430	ubezpieczenie 4 aut służbowych, budynku i wyposażenia	14 932,51 zł
12.	4480	podatek od nieruchomości	3 000,00 zł
13.	4510	trwały zarząd	518,00 zł
14.	4550	szkolenia członków ksc	12 266,90 zł
Razem 01034			238 934,80 zł
Razem 01022 i 01034			684 275,08 zł

11.1. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat na łączną kwotę 340 794,96 zł, co stanowiło 49,8% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:

- 107 002,49 zł wydatki w wysokości co najmniej 1 000,00 zł i nie więcej niż 4 000,00 zł, poniesione w I oraz II kw. 2024 r. (56 dokumentów księgowych),
- 233 792,47 zł wydatki powyżej 4 000,00 zł, poniesione w 2024 r. (31 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, z wyjątkiem faktur wyszczególnionych na stronach nr 19-20 niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
- 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 3 lutego 2020 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 nie podleganiu wydatku przepisom o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.), jednakże część dokumentów zawierała błędną podstawę prawną – co opisano na stronach nr 19-21 niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Główną księgową,
- zakupione materiały biurowe wydawano do bezpośredniego użytku pracownikom, przy czym wydawany papier do kserowania i drukowania był ewidencjonowany. Nierozdysponowany papier na koniec roku zaewidencjonowano na koncie 310 Materiały.
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe. W roku 2024 Inspektorat nie zakupił środków trwałych.

[Akta kontroli: 59-62, 64]

12. Wydatki ponoszone z rezerw (rozdziały 01022 i 01034)

12.1. Otrzymane w 2024 r. środki z rezerwy celowej poz. 12 w łącznej kwocie 113 997,54 zł zostały wykorzystane na wydatki rzeczowe, w tym:

- w rozdziale 01022 otrzymano 15 000,00 zł i wykorzystano 14 999,03 zł, tj. w 99,99%,
- w rozdziale 01034 otrzymano 99 000,00 zł i wykorzystano 98 998,51 zł, tj. w 99,99%.

12.2. Środki rezerwy w łącznej kwocie 113 997,54 zł przeznaczono wyłącznie na wydatki rzeczowe. W toku kontroli sprawdzono zaangażowanie i wydatkowanie środków w wysokości 57 699,05 zł, tj. w 50,6% wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy, w tym:

- [§4210] 44 229,29 zł – telefony komórkowe (5 szt.), laptopy (2 szt.), drukarka (1 szt.), jednostka/ komputer (2 szt.), monitory (5 szt.), zasilacz UPS (3 szt.), słuchawki (2 szt.), zestaw bezprzewodowy – klawiatura i mysz (6 szt.), głośniki (2 szt.), hub USB 4 portowy (2 szt.), pamięć ram (1 szt.), pendrive GB (10 szt.), krzesła biurowe (10 szt.) itp.,

- [§4230] 13 469,76 zł – substancje lecznicze: virocid 10l (10 szt.), bovituberculin - 5 fiolek po 25 dawek.

12.3. Na podstawie analizy wszystkich wydatków poniesionych z rezerwy celowej opisanych w 5 dowodach księgowych ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celami wskazanymi w decyzjach Ministra Finansów Nr:

- MF/FGI.4143.3.34.2024.MF.622,
- MF/FGI.4143.3.177.2024.MF.2218,
- MF/FGI.4143.3.294.2022.MF.4050.

W roku 2024 w Inspektoracie nie ponoszono wydatków inwestycyjnych.

[Akta kontroli: 65]

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

a) Braku opisu operacji gospodarczej na fakturach i zamieszczenia na nich błędnej podstawy prawnej dotyczącej niestosowania przepisów ustawy Pzp, zgodnie z poniższym wyszczególnieniem:

- faktura VAT nr 2024/01/01 z dnia 18 stycznia 2024 r. (1 589,45 zł),
- faktura VAT nr 2024/01/02 z dnia 19 stycznia 2024 r. (1 791,46 zł),
- faktura VAT nr 2024/01/03 z dnia 25 stycznia 2024 r. (938,62 zł),
- faktura VAT nr 2024/01/04 z dnia 26 stycznia 2024 r. (429,45 zł),
- faktura VAT nr 2024/01/05 z dnia 26 stycznia 2024 r. (237,56 zł),
- faktura VAT nr 2024/01/06 z dnia 27 stycznia 2024 r. (314,14 zł),
- faktura VAT nr 2024/01/07 z dnia 27 stycznia 2024 r. (181,40 zł),
- faktura VAT nr 731/01/01/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r. (1 520,00 zł),
- faktura VAT nr 475/01/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (1 458,78 zł),
- faktura VAT nr 2024/02/01 z dnia 2 lutego 2024 r. (2 564,22 zł),
- faktura VAT nr 2024/02/02 z dnia 3 lutego 2024 r. (833,08 zł),
- faktura VAT nr 2024/02/03 z dnia 7 lutego 2024 r. (197,36 zł),
- faktura VAT nr 2024/02/04 z dnia 8 lutego 2024 r. (1 606,06 zł),
- faktura VAT nr 2024/02/05 z dnia 9 lutego 2024 r. (1 690,30 zł),
- faktura VAT nr 2024/02/07 z dnia 29 lutego 2024 r. (1 766,20 zł),
- faktura VAT nr 2024/01/08 z dnia 31 stycznia 2024 r. (1 708,50 zł),
- faktura VAT nr 2024/01/09 z dnia 31 stycznia 2024 r. (773,60 zł),
- faktura VAT nr 2024/02/10 z dnia 29 lutego 2024 r. (1 861,50 zł),
- faktura VAT nr 531/01/03/2024 z dnia 27 marca 2024 r. (1 280,00 zł),
- faktura VAT nr 2024/03/08 z dnia 31 marca 2024 r. (2 091,00 zł),
- faktura VAT nr 684/01/04/2024 z dnia 30 kwietnia 2024 r. (1 600,00 zł),

- faktura korygująca nr 2024/04/01/K z dnia 31 marca 2024 r. (2 789,60 zł),
- faktura VAT nr 2024/03/09 z dnia 31 marca 2024 r. (2 779,05 zł),
- faktura VAT nr 2024/04/10 z dnia 31 stycznia 2024 r. (1 890,00 zł),
- faktura VAT nr FS 2/01/2024 z dnia 21 stycznia 2024 r. (807,81 zł),
- faktura VAT nr FS 3/01/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r. (222,10 zł),
- faktura VAT nr FS 4/01/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r. (353,36 zł),
- faktura VAT nr FS 5/01/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r. (85,74 zł),
- faktura VAT nr FS 6/01/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r. (3 352,10 zł),
- faktura VAT nr FS 6/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (222,10 zł),
- faktura VAT nr FS 7/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (202,47 zł),
- faktura VAT nr FS 8/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (222,10 zł),
- faktura VAT nr KFS 1/05/2024 z dnia 31 maja 2024 r. (46,78 zł),
- korekta faktury nr KFS 1/05/2024 z dnia 31 maja 2024 r. (46,78 zł)¹⁶,
- faktura VAT nr FS 10/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (142,10 zł),
- faktura VAT nr FS 11/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (5 436,48 zł),
- faktura VAT nr FS 12/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (142,10 zł),
- faktura VAT nr FS 13/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (2 082,65 zł),
- faktura VAT nr FS 14/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (4 005,08 zł),
- faktura VAT nr FS 15/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (401,20 zł),
- faktura VAT nr FS 16/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (222,10 zł),
- faktura VAT nr FS 17/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (45,50 zł).

Wszystkie faktury dotyczyły usług weterynaryjnych (badania monitoringowe bydła, sekcji zwłok zwierzęcych, pobrania prób do badań i prób krwi, badań alergicznych, podania leków) itp.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi, dowód księgowy powinien zawierać co najmniej opis operacji gospodarczej oraz powinien być rzetelny, to jest zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentuje.

Ponadto, na ww. fakturach wskazano art. 4 pkt 8 nieobowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.) zamiast wskazania właściwego przepisu, tj. ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.)¹⁷.

¹⁶ Do dokumentu księgowego nr FS/02/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. (785,78 zł).

¹⁷ Względnie, np. wskazania na fakturze aktualnie obowiązującej ustawy (bez wyszczególniania już konkretnych przepisów, które są w ustawie zapisane).

Zgodnie z wyjaśnieniami PLW w Braniewie (cyt.): *„Na dokumencie wewnętrznym Polecenie Księgowania, widnieje informacja, odnośnie faktur wystawionych przez lekarzy wyznaczonych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii, że przepisów ustawy „Prawo zamówień publicznych nie stosuje się”. Na fakturach zastosowano prawidłową ustawę (...) – dając jednak podstawę prawną z nieaktualnej ustawy (...) Faktury wystawione przez lekarzy wyznaczonych, ze względu na dołączone załączniki, dokumentujące obszernie operacje gospodarcze, nie były dodatkowo opisywane, ponieważ załączniki dołączone do każdej faktury, stanowiły jej opis.”*

Osoby odpowiedzialne:

- Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie,
- Główna księgowa Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie.

- b) Niezastosowania (z wyjątkiem 1 nagrody specjalnej), podczas przyznawaniu nagród dla pracowników Inspektoratu, obowiązujących w Inspektoracie wewnętrznych przepisów prawnych regulujących przyznawanie nagród pracownikom Inspektorat, określonych w Zarządzeniu Nr 11/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 23 kwietnia 2018 r. (2 nagrody) oraz w Regulaminie przyznawania nagród pracownikom Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 3/2012 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 1 czerwca 2012 r. (28 nagród).

Powyższe polegało na braku udokumentowania stosowania nw. postanowień powyższego Regulaminu i Zarządzenia w sprawie przyznawania nagród pracownikom PIW w Braniewie stanowiących, iż:

- (cyt.): *„Propozycje przyznania nagród przedstawiają: (...) Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz Główny Księgowy – pracownik zespołu do spraw administracyjnych, finansowo-księgowych, bezpieczeństwa żywności, pasz oraz ubocznych produktów zwierzęcych, ochrony zdrowia zwierząt i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt” (§ 3 pkt 1 Regulaminu),*
- (cyt.): *„Z wnioskiem o przyznanie nagrody powiatowemu lekarzowi weterynarii występuje główny księgowy (...) Wniosek o przyznanie nagrody powinien zawierać uzasadnienie” (§ 5 pkt 1 i 3 Zarządzenia).*

Ponadto, braku wskazania przepisów prawa wewnętrznego dotyczących nagród, w pismach Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie przyznających nagrody, tj. Zarządzenia Nr 11/2018 oraz w pismach Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie przyznających nagrody, tj. Regulaminu przyznawania nagród pracownikom PIW w Braniewie.

W związku z powyższym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie oraz Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie złożyli stosowne wyjaśnienia:

Wyjaśnienia Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie

(cyt.): „Brak w 2024 r. z-cy Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie, zatem składanie rzeczonych wniosków w 2024 r. przez z-cę PLW w Braniewie, o których mowa w ww. Regulaminie, stało się bezprzedmiotowe. Wysokość przyznanych nagród zastała ustalona w ramach mojej konsultacji z Panią Barbarą Godlewską, Główną Księgową, w ramach posiadanych środków finansowych funduszu nagród. Nadmieniam też, że zostanie opracowany nowy Regulamin przyznawania nagród pracownikom Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Braniewie”.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy podkreślić, iż pomimo, że w okresie kontrolowanym nie obsadzone było stanowisko zastępcy PLW w Braniewie, to obsadzone było stanowisko Głównej księgowej i stan ten pozwalał na realizację postanowień regulaminu w zakresie uzasadnionego wnioskowania o przyznanie nagród. Przywołane konsultacje z Główną księgową Inspektoratu nie były udokumentowane. Przedstawione wyjaśnienia nie tłumaczą również przyczyny pominięcia obowiązującego regulaminu jako podstawy prawnej do przyznania nagród dla pracowników Inspektoratu. Zdaniem kontrolującego nie chodzi tu o zmianę regulaminu, który został prawidłowo sporządzony tylko o nieuzasadnione zaniechanie stosowania jego postanowień przez uprawnionych pracowników Inspektoratu.

Wyjaśnienia Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie

(cyt.): „Podczas przyznawania nagród powiatowym lekarzom weterynarii posiłkuję się zarządzeniem nr 11/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie zasad przyznawania nagród powiatowym lekarzom weterynarii i zastępcom powiatowych lekarzy weterynarii z terenu województwa warmińsko-mazurskiego (...) wyjaśniam, że nie otrzymuję z powiatowych inspektoratów weterynarii wniosków o nagrody dla powiatowych lekarzy weterynarii a jedynie wnioski powiatowych lekarzy weterynarii o nagrody dla osób pełniących funkcje ich zastępców oraz informacje o środkach finansowych z funduszu nagród, które ewentualnie mogą być przeznaczone na nagrody dla osób pełniących funkcję powiatowego lekarza weterynarii. Wnioskowanie przez np. głównego księgowego o nagrodę dla osoby pełniącej funkcję powiatowego lekarza weterynarii, pomijając już fakt, że księgowy nie ma żadnych kompetencji do oceny działań powiatowego lekarza weterynarii, uważam za zaprzeczenie obowiązującej w administracji publicznej zasady zwierzchności i podległości służbowej. Na koniec pragnę dodać, że jestem w trakcie przygotowywania instrukcji o nagradzaniu powiatowych lekarzy weterynarii i ich zastępców, która zastąpi ww. zarządzenie nr 11/2018”.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy podkreślić, że w okresie poddanym kontroli podstawowym aktem prawa wewnętrznego regulującym przyznawanie nagród dla Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie było Zarządzenie Nr 11/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie odwołujące się do art. 93 ustawy o służbie cywilnej i ustalające zasady przyznawania nagród powiatowym lekarzom weterynarii.

Zdaniem kontrolującego, tak jak w przypadku regulaminu, nie chodzi tu o zmianę zarządzenia, ale o stosowanie i powoływanie się na właściwe i obowiązujące przepisy prawa wewnętrznego, ustalone przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie.

Przywołane już powyżej postanowienie, iż (cyt.): „Z wnioskiem o przyznanie nagrody powiatowemu lekarzowi weterynarii występuje główny księgowy (...) Wniosek o przyznanie nagrody powinien zawierać uzasadnienie” jest zapisem obowiązującym już od blisko 7 lat i zostało zawarte w Zarządzeniu Nr 11/2018 ustalonym przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie. Ponadto, zostało zaopiniowane przez radcę prawnego Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie.

Osoby odpowiedzialne:

- Powiatowy Lekarz Weterynarii w Braniewie,
- Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie.

[Akta kontroli: 20, 26-39, 60-63]

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 Braniewie nie przeprowadzano 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: 7]

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2024 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 541 222,73 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 2024 r., poz. 497 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 146 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2024 r., poz. 475 ze zm.)¹⁸.
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 4 000,00 zł, na łączną kwotę 233 792,47 zł, tj. 34,17% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2024 r. (31 dokumentów księgowych).
3. W roku 2024 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2024 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
5. W I kwartale 2024 r. PIW w Braniewie zawarł 13 umów z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą. Na realizację tych umów w I kwartale 2024 r. wydano łącznie 8 761,40 zł. Zawarte umowy dotyczyły:
- odstrzału sanitarnego dzików,
 - utylizacji odpadów,
 - usług informatycznych (rejestr podmiotów paszowych, utylizacyjnych i żywnościowych),
 - poszukiwania dzików przez drony,
 - usług dotyczących strony „Gov.pl/bip”.
- Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 7, 66-70]

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

VI. Inwentaryzacja składników majątku

¹⁸ Obowiązującej w okresie kontrolowanym.

1. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane Zarządzeniem Nr 7/2010 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 1 marca 2010 r. ws. wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej, które zostało zmienione Zarządzeniem PLW w Braniewie Nr 7/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.
2. W 2024 roku przeprowadzono pełną inwentaryzację na podstawie Zarządzenia Nr 18/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie z dnia 8 listopada 2024 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie. Inwentaryzacją objęto następujące składniki majątkowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.:
 - drogą spisu z natury:
 - środki trwałe i pozostałe środki trwałe,
 - materiały biurowe,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - paliwo w samochodach służbowych (i stan licznika),
 - materiały w magazynach.
 - drogą potwierdzenia sald:
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
 - własne składniki majątku powierzone innym podmiotom (kontrahentom).
 - drogą weryfikacji sald z dokumentami:
 - należności sporne i wątpliwe,
 - należności i zobowiązania:
 - ✓ wobec podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych (w tym osób fizycznych),
 - ✓ z tytułów publicznoprawnych,
 - ✓ wobec pracowników,
 - składniki rzeczowe (majątkowe) powierzone innym podmiotom¹⁹,
 - majątek nieobjęty spisem z natury i w trybie uzgodnienia sald²⁰,
 - grunty,
 - stan kont pozabilansowych (saldo).
3. Mocą powyższego zarządzenia PLW w Braniewie powołał do przeprowadzenia inwentaryzacji Komisję Inwentaryzacyjną złożoną z 3 pracowników.

[Akta kontroli: 71-74]

4. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

¹⁹ Dotyczy kontrahentów od których nie uzyskano potwierdzenia stanu faktycznego.

²⁰ Wartości niematerialne i prawne, umorzenia, fundusze.

- 4.1. Spisu z natury dokonała 3 osobowa Komisja Inwentaryzacyjna (przewodniczący + 2 członków). Osoba odpowiedzialna za mienie złożyła stosowne oświadczenie przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji.
- 4.2. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji pobrano za pokwitowaniem 23 druki arkuszy spisowych od nr 1 do nr 23. 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, osobę materialnie odpowiedzialną oraz jej podpis, 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 1 396 831,10 zł):
- ✓ środki trwałe 1 065 994,58 zł²¹,
 - ✓ pozostałe środki trwałe 255 281,44 zł²²,
 - ✓ materiały w magazynach, materiały biurowe, druki ścisłego zarachowania, paliwo w samochodach i stan licznika 75 555,08 zł²³.

[Akta kontroli: 72]

5. Inwentaryzacja drogą uzyskania potwierdzenia sald

- 5.1. Pismem z dnia 13 stycznia 2025 r. (odcinek A) 1 kontrahent zwrócił się do PIW w Braniewie o potwierdzenie salda na kwotę 464,00 zł (zobowiązanie Inspektoratu). Po zweryfikowaniu swojego salda Inspektorat potwierdził kontrahentowi saldo 0,00 zł, ponieważ zobowiązanie zostało uregulowane 31 grudnia 2024 r.
- 5.2. Łączna kwota wysłanych przez Inspektorat na odpowiednich drukach sald do potwierdzenia przez 13 kontrahentów wyniosła 326 843,69 zł. Odpowiedź zwrotną otrzymano od 9 kontrahentów, w tym 4 kontrahentów na kwotę 326 843,69 zł a w przypadku pozostałych 5 kontrahentów salda wyniosły 0,00 zł łącznie z 4 kontrahentami, którzy nie potwierdzili sald (0,00 zł).

²¹ Arkusz spisowy nr 1.

²² Arkusze spisowe nr 8-20.

²³ Arkusze spisowe nr 2-7, 21-23.

- 5.3. W ramach powyższego potwierdzenia sald dokonano również inwentaryzacji majątku Inspektoratu użyczonego w łącznej kwocie 326 843,69 zł dla 4 podmiotów (2 koła łowieckie, punkt sprzedaży dziczyzny i lekarz weterynarii), które w 100% potwierdziły posiadanie użyczonego majątku.
- 5.4. Stan konta zaewidencjonowanych należności na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł 25 806,30 zł (saldo Wn 26 571,06 zł i saldo Ma 764,76 zł).
- 5.5. Potwierdzenia sald stanu środków na 8 rachunkach PIW w Braniewie wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie dokonał w dniu 1 stycznia 2025 r. (saldy łącznie: 22 375,30 zł).

[Akta kontroli: 73]

6. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald z dokumentami

- 6.1. W zakresie weryfikacji gruntów dokonano inwentaryzacji w obrębie 3 działek będących własnością Skarbu Państwa, znajdujących się w trwałym zarządzie Inspektoratu:
- nr 15/30 o powierzchni 0,0281 ha,
 - nr 15/7 o powierzchni 0,0317 ha,
 - nr 15/9 o powierzchni 0,0092 ha.
- Powyższa nieruchomość wpisana jest do księgi wieczystej nr: EL1B/00005967/1 znajdującej się w Sądzie Rejonowym w Elblągu oraz została prawidłowo zinwentaryzowana²⁴.
- 6.2. Drogą porównywania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., przeprowadzono inwentaryzację:
- pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzania sald (aktywa i pasywa). Sprawdzono salda kont: 011, 020²⁵, 071, 072, 080, 201, 202, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 290, 300, 390, 800, 810, 851, 860 (saldy kont łącznie: 4 322 673,97 zł),
 - Salda kont pozabilansowych, tj.: 975, 976, 980, 990, 991, 998, 999 (saldy kont łącznie: 110 356,94 zł).

²⁴ Starostwo Powiatowe w Braniewie potwierdziło dane dotyczące gruntów (pismo z dnia 2 stycznia 2025 r. – sformalizowana kopia w aktach kontroli).

²⁵ Saldo zinwentaryzowanych wartości prawnych i materialnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosło 10 122,08 zł.

- 6.3. Protokolarnego rozliczenia wyników inwentaryzacji metodą weryfikacji dokonano w dniu 15 stycznia 2025 r. (2 protokoły: konta bilansowe i pozabilansowe).
- 6.4. Czynności inwentaryzacyjne zakończono 15 stycznia 2025 r. i sporządzono 1 końcowe sprawozdanie oraz 4 protokoły końcowe. Różnic inwentaryzacyjnych ani szkód nie stwierdzono. Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Braniewie w dniu 15 stycznia 2025 r.

[Akta kontroli: 74]

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

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Braniewie 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 następującym zakresie: plan po zmianach, zaangażowanie środków, wykonanie wydatków i zobowiązania, sporządzonych na dzień:
 - 31 marca 2024 r.,
 - 30 czerwca 2024 r.,
 - 30 września 2024 r.,
 - 31 grudnia 2024 r.,oraz za okres sprawozdawczy roczny 2024 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.
2. 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.

3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Braniewie 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 2024 r., poz. 454 ze zm.).

[Akta kontroli: 75-78]

4. 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. Zamieszczanie na dowodach księgowych:
 - aktualnej podstawy prawnej o niepodleganiu wydatku przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - opisu operacji gospodarczej.
2. Stosowanie podczas przyznawaniu nagród dla pracowników, obowiązujących w Inspektoracie wewnętrznych przepisów prawnych, regulujących przyznawanie nagród oraz ich dokumentowanie.

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

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

Radosław Król
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/

