



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 19 lutego 2026 r.

FB-III.431.12.2025.JJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Bytowie z siedzibą w Miastku¹.

Przedmiot kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

14 kwietnia – 7 maja 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od 1 stycznia 2022 r. do 2 września 2024 r. – lek. wet. Zbigniew Ordyński,

Od 3 września do 31 października 2024 r. – lek. wet. Anna Burlińska,

Od 1 listopada 2024 r. do chwili obecnej – lek. wet. Edward Kowalke pełniący funkcję

Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

¹ ul. Szkolna 1, 77-200 Miastko

² t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530

³ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

14 kwietnia 2025 r.

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrzyak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działająca na podstawie upoważnienia nr 11/2025 z dnia 1 kwietnia 2025 r. wydanego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Informacje wstępne.

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku (dalej: PIW, Inspektorat, Jednostka) realizuje zadania z zakresu ochrony zdrowia zwierząt oraz bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego w celu zapewnienia ochrony zdrowia publicznego zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej⁴ i wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych.

PIW w Bytowie z/s w Miastku funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego przez Głównego Lekarza Weterynarii, Zarządzeniem nr 194/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku oraz Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem nr 3/2017 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku.

Powiatowy Lekarz Weterynarii (dalej: PLW) wykonuje ustawowe zadania przy pomocy Zastępcy oraz Inspektoratu, będąc jego kierownikiem i dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

Zgodnie z Regulaminem w skład Inspektoratu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Zespół do spraw zdrowia i ochrony zwierząt, w skład którego wchodzi:
 - stanowisko ds. zdrowia i ochrony zwierząt,
 - stanowisko ds. identyfikacji i rejestracji zwierząt,
 - starszy kontroler weterynaryjny,

⁴tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 12

- Zespół ds. bezpieczeństwa żywności, w skład którego wchodzi:
 - stanowisko ds. bezpieczeństwa żywności,
- Zespół ds. utylizacji paszy, w skład którego wchodzi:
 - stanowisko ds. utylizacji paszy,
- Zespół do spraw finansowo-księgowych, w skład którego wchodzi:
 - główny księgowy,
- Zespół ds. administracyjnych, w skład, którego wchodzi stanowiska do spraw:
 - administracyjnych i obsługi sekretariatu,
 - informatyki,
 - robotnicze, pomocnicze i obsługowe,
- samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej,
- samodzielne stanowisko ds. odkażania,
- Pracownia badania mięsa na obecność włośni.

Według stanu na 31 grudnia 2024 r. w kontrolowanej Jednostce zatrudnionych było 13 pracowników w ramach 12,4 etatów, z czego:

1. na stanowiskach merytorycznych 9 osób na 9 etach:
 - Powiatowy Lekarz Weterynarii – 1 etat,
 - z-ca PLW – 1 etat,
 - pracownicy merytoryczni – 7 osób – 7 etatów,
2. na stanowiskach księgowych, administracyjnych, obsługi prawnej i gospodarczej 3 osoby na 3 etatach:
 - główna księgowa – 1 etat,
 - księgowa/referent – 1 etat,
 - referent ds. administracyjnych/sekretarz – 1 etat,
3. sprzątaczką – 1 osoba w ramach 0,4 etatu.

Siedziba Jednostki kontrolowanej mieści się przy ul. Szkolnej 1 w Miastku. Inspektorat nie posiada własnych nieruchomości, korzysta z pomieszczeń o łącznej powierzchni 162,16 m², w tym: 135,91 m² lokal użytkowy (parter oraz pierwsze piętro) oraz 26,25 m² (piwnica) wynajmowanych od Gminy Miastko na podstawie umowy najmu lokalu użytkowego. Ponadto na terenie Inspektoratu znajdują się 2 blaszane garaże (wykorzystywane jako

magazyn) użytkowane na podstawie umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej położonej w Miastku przy ulicy Szkolnej, obręb pięć o powierzchni 40 m² zawartej z Gminą Mastko. PIW użytkuje również lokal mieszczący się w Bytowie przy ul. Zielonej 10B, gdzie mieści się punkt przyjmowania materiału i wytrawiania mięsa na obecność włośni. Pomieszczenie użytkowane jest na podstawie umowy najmu zawartej z osobą fizyczną.

Ustalenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności – w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, umów oraz dokumentacji w zakresie dochodów budżetu państwa.

Czynności kontrolne przeprowadzono w odniesieniu do zdefiniowanych poniżej obszarów kontrolnych, tj.:

- 1) Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2024 r. – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami,
- 2) Realizacja dochodów budżetu państwa – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami,
- 3) Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony pozytywnie.

W toku kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które zostały uwzględnione przy formułowaniu przedstawionych powyżej ocen częściowych, tj.:

- nieterminowe uregulowanie płatności wynikającej z faktury dotyczącej usługi badania mleka w kwocie 181,00 zł,
- nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej wydatków w kwocie łącznej 1.770,67 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie łącznej 416,03 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w kwocie łącznej 20.014,56 zł,

- nieprawidłowe stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, tj.:
 - opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy z dostawcą z naruszeniem zapisów art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych,
 - niesporządzenie i nieopublikowanie planu postępowań o udzielenie zamówień na stronie zamawiającego – naruszenie art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych przez lekarzy wyznaczonych w gotówce,
- niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie „zaległości” odsetek za zwłokę jako zaległości,
- nierzetelnego planowania dochodów w § 0910.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w kwocie 1.243.951,39 zł oraz dochody wykonane w kwocie 187.762,28 zł.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami

Sformułowanie powyższej oceny nastąpiło na podstawie ustaleń opisanych w dalszej części wystąpienia.

Obszar kontrolny nr 1 – Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2024 r.

Plan wydatków budżetowych na 2024 r. Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku oraz jego wydatkowanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatków (zł)	Środki niewykorzystane (zł)
01022	771.000,00	764.675,11	6.324,89
01034	3.784.300,00	3.763.821,00	20.479,00
RAZEM	4.555.300,00	4.528.496,11	26.803,89

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania rocznego planu wydatków budżetu państwa, oraz prowadzoną przez jednostkę analityczną ewidencją wydatków na koncie 130 oraz kontach zespołu 2. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb – 28 rocznym były zgodne z ewidencją księgową konta 130. Ponadto wykonanie

wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunku bankowym.

Ustalono, iż ww. sprawozdanie Rb-28 roczne zostało w dniu 5 stycznia 2025 r. przekazane do akceptacji dysponenta środków drugiego stopnia (WIW w Gdańsku).

Niewykorzystane środki w kwocie 26.803,89 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku w dniach: 30 grudnia 2024 r. – kwota 22.529,29 zł oraz 31 grudnia 2024 r. – kwota 4.274,60 zł.

Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego

Plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku w dziale 010, rozdziale 01022, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **850.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego dokonano nw. zmian w planie wydatków, skutkujących w konsekwencji zmniejszeniem planu wydatków o łączną kwotę **79.000,00 zł**, tj.:

- a) zwiększenia w kwocie ogółem **7.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na zakup środków ochrony indywidualnej przy badaniach monitoringowych chorób zakaźnych (§ 4210),
- b) zwiększenia w kwocie ogółem **7.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na zakup środków ochrony indywidualnej przy badaniach monitoringowych chorób zakaźnych (§ 4210),
- c) zwiększenia w kwocie ogółem **7.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na wydatki bieżące, leki i podróże służbowe (§ 4210),

d) zmniejszenia w kwocie ogółem **100.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.190.2024.ZW z dnia 2 grudnia 2024 r. Zmniejszone środki stanowiły oszczędności z odstrzałów dzików wykonanych w ilościach mniejszych niż planowano (niewykorzystane środki przez PIW przeznaczono dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gdańsku na sfinansowanie zakupu samochodu na potrzeby Oddziału Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Pucku).

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Bytowie z/s w Miastku w rozdziale 01022 wyniósł **771.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie pięcioma decyzjami dokonał zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Wojewody Pomorskiego oraz zmian dokonanych przez kierownika jednostki oraz sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków jego wykonanie, jak niżej:

Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatków (zł)	Środki niewykorzystane (zł)
4000, w tym:	560.692,00	-	6,70 zł
4210	-	107.839,30	-
4300	-	452.846,00	-
4170	170.000,00	164.040,59	5.959,41
4230	27.308,00	27.265,87	42,13
4410	13.000,00	12.683,35	316,65 zł
RAZEM	771.000,00	764.675,11	6.324,89

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej PIW, nie stwierdzając w tym zakresie rozbieżności.

Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

Plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Bytowie w dziale 010, rozdziale 01034, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **2.947.300,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **837.000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **169.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym, wynagrodzenia osób wyznaczonych, zakup usług do realizacji zadań statutowych, ubezpieczenia majątkowe, szkolenia służby cywilnej, zakup energii, remonty bieżące oraz zakup materiałów,
- b) w kwocie ogółem **100.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.156.2024.MF.1830 z dnia 26 czerwca 2024 r. z przeznaczeniem na zakup dwóch kontenerów chłodniczych do przechowywania tusz dzików,
- c) w kwocie ogółem **169.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wynagrodzenia dla lekarzy wyznaczonych badających mięso oraz zwierzęta w obrocie, zakup materiałów, opłat za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne oraz delegacje krajowe,
- d) w kwocie ogółem **166.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wypłatę wynagrodzeń bezosobowych (lekarze wyznaczeni), zakup materiałów, wyposażenia, usług oraz na podróże służbowe,
- e) w kwocie ogółem **233.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym zakup auta służbowego i trychinoskopu.

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Bytowie w rozdziale 01034 wyniósł **3.784.300,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie siedmioma decyzjami dokonał zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Ponadto jedna zmiana została dokonana decyzją Wojewody Pomorskiego.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości wykorzystanych środków budżetowych, porównując salda kont z dnia poprzedzającego dokonanie zmiany w planie wydatków Inspektoratu, celem sprawdzenia czy nie doszło do przekroczeń planu finansowego Jednostki. Kontroli poddano 3 losowo wybrane przez kontrolującego dni przed dokonaniem ww. zmian w planie, tj.:

- 6 maja 2024 r.,
- 14 listopada 2024 r.,
- 5 grudnia 2024 r.

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Wojewody Pomorskiego oraz zmian dokonanych przez kierownika jednostki oraz sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz stan zobowiązań PIW w Bytowie z/s w Miastku w 2024 r. w rozdziale 01034, jak niżej:

Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatków (zł)	Środki niewykorzystane (zł)
3020	3.279,00	3.278,97	0,03
4000, w tym:	427.420,00	-	741,82 zł
4210	-	163.392,69	-
4260	-	43.675,35	-
4280	-	2.865,00	-
4300	-	158.946,09	-
4360	-	8.711,19	-
4400	-	49.087,86	-
4010	39.000,00	37.039,20	1.960,80
4020	1.748.000,00	1.747.999,73	0,27

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatków (zł)	Środki niewykorzystane (zł)
4040	107.260,00	107.259,82	0,18
4110	298.483,00	298.483,00	-
4120	31.961,00	31.960,46	0,54
4170	693.000,00	685.400,65	7.599,35
4230	1.123,00	1.122,12	0,88
4270	22.000,00	18.743,71	3.256,29
4410	20.000,00	19.957,14	42,86
4430	18.330,00	18.243,99	86,01
4440	32.898,00	32.897,28	0,72
4480	2.252,00	2.252,00	-
4550	6.294,00	4.104,75	2.189,25
6060	333.000,00	328.400,00	4.600,00
RAZEM	3.784.300,00	3.763.821,00	20.479,00

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej PIW, nie stwierdzając w tym zakresie rozbieżności.

Zobowiązania

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r. według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych oraz danych wynikających z kont rozrachunkowych wynosił **288.791,20 zł**. Kwoty zobowiązań w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie:

Paragraf	Źródło zobowiązania		Kwota
01022	4300	Zakup usług pozostałych	74.834,21 zł
	Razem		74.834,21 zł
01034	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	125.701,39 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	21.281,24 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2.214,65 zł
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	61.227,75 zł
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	843,25 zł
	4260	Zakup energii	2.201,53 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	487,18 zł
	Razem		213.956,99 zł
	Ogółem (rozdział 01022 oraz 01034)		288.791,20

Powyższe zobowiązania dotyczyły:

a) w rozdziale 01022:

- § 4300 kwota 74.834,21 zł – 35 faktur otrzymanych z Kół Łowieckich oraz Nadleśnictwa z tytułu wykonywanych odstrzałów sanitarnych dzików,

b) w rozdziale 01034:

- w §§ 4040, 4110, 4120 kwota łączna 149.197,28 zł – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. wraz z pochodnymi,
- w § 4170 kwota 61.227,75 zł – tytułem rachunków wystawionych przez wyznaczonych lekarzy weterynarii dotyczących badań przed ubojowych oraz poubojowych,
- w § 4210 kwota 843,25 zł – tytułem zakupu paliwa do samochodów służbowych,
- w § 4260 kwota 2.201,53 zł – tytułem opłat za energię elektryczną,
- w § 4300 kwota 487,18 zł – tytułem usług związanych: z odbiorem odpadów weterynaryjnych (kwota 90,18 zł), utylizacją odpadów (kwota 216,00 zł) oraz badaniem mleka – oznaczenie aktywności fosfatazy dla mleka (kwota 181,00 zł).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż płatności z niżej wymienionych faktur zostały zaklasyfikowane do zobowiązań niewymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 r., jednakże termin ich płatności przypadał na wcześniejsze miesiące, tj.:

➤ rozdział 01022 § 4300 – odstrzały dzików:

- faktura Vat nr 2/2024-25 z dnia 30 kwietnia 2024 r. kwota 2.500,00 zł, Koło Łowieckie nr 61 HUBERTUS – termin płatności 30 czerwca 2024 r.,
- faktura VAT nr FV 21/24/25 z dnia 23 października 2024 r. kwota 3.850,00 zł, Koło Łowieckie Soból – termin płatności 22 listopada 2024 r.,
- faktura VAT nr 42/2024-25 z dnia 31 sierpnia 2024 r. kwota 300,00 zł, Koło Łowieckie nr 61 HUBERTUS – termin płatności 31 października 2024 r.,
- faktura nr 65/FVS/2024/11/0007 z dnia 29 listopada 2024 r. kwota 1.900,00 zł, Polski Związek Łowiecki Zarząd Główny Ośrodek Hodowli Zwierzyny Dretyni – termin płatności 13 grudnia 2024 r.,

➤ rozdział 01034 § 4300:

- faktura FV 08/12/2024 z dnia 13 grudnia 2024 r., kwota 216,00 zł, usługa utylizacji surowców, termin płatności 27 grudnia 2024 r.,

- faktura VAT nr S1/2024/031031 z dnia 25 listopada 2024 r., kwota 181,00 zł, usługa badania mleka, termin płatności 25 listopada 2024 r.⁵

Ponadto na ww. fakturach nie ma daty wpływu do Inspektoratu, wobec powyższego kontrolujący w dniu 7 maja 2025 r. zwrócił się z zapytaniem do PLW o wyjaśnienie.

W odpowiedzi z dnia 12 maja 2025 r. Pan Edward Kowalke Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku⁶ wskazał, iż należności wynikające z faktur zaewidencjonowanych w rozdziale 01022 § 4300 dotyczące odstrzałów dzików „(...) zostały ujęte w ewidencji księgowej jako zobowiązania na dzień 31 grudnia 2024 r. Wynikało to z braku pełnej i kompletnej dokumentacji potwierdzającej wykonanie przez Wykonawcę odstrzału sanitarnego (zgodnie z § 5 pkt 2 umowy zawartej pomiędzy Powiatowym Inspektorem Weterynarii w Bytowie z siedzibą w Miastku a Kołami Łowieckimi), która jest niezbędna do zatwierdzenia faktury oraz zapłaty wynagrodzenia (zgodnie z § 6 pkt 4). Rozliczenie i stwierdzenie zgodności ze stanem faktycznym dokonuje Inspektor Weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt, który zajmuje się poprawną i zgodną realizacją odstrzału dzików. Po stwierdzeniu kompletności dokumentacji potwierdzającej wykonanie odstrzału, faktura trafia do księgowości oraz Powiatowego Lekarza Weterynarii w celu akceptacji. (...) Zgodnie z ewidencją księgową faktura FV 08/12 z dnia 13.12.2024 r. na kwotę 216,00 zł wpłynęła do księgowości 09.01.2025 r. dotyczyła odpadów w Pracowni Wytrawiania w Bytowie. Faktura S1/2024/031031 z dnia 25.11.2024 r. kwota 181,00 zł, została ujęta w księgach rachunkowych 21.01.2025 r., faktura przez nieuwagę została podpisana do wyników badań mleka, przechowywanych w dziele bezpieczeństwa żywności. Na skutek rozmowy telefonicznej z Państwowym Instytutem Badawczym w Puławach dnia 21.01.2025 r. odnośnie planowanego terminu płatności za w/w fakturę, dopatrzyliśmy się braku faktury w księgach rachunkowych (...) Na wyżej wymienionych fakturach nie umieszczono daty wpływu do Inspektoratu, bowiem dokumenty finansowe były niezwłocznie przekazywane przez sekretariat do działu księgowości, a pieczęć na fakturze zawiera datę wpływu do Inspektoratu.”

⁵ akta kontroli str. 195 – faktura S1/2024/031031

⁶ akta kontroli str. 190 – odpowiedź na pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

Mając na względzie powyższe wyjaśnienie należy wskazać, iż faktura S1/2024/031031 z dnia 25 listopada 2024 r. na kwotę 181,00 zł z terminem płatności na 9 grudnia 2024 r. została opłacona nieterminowo, tj. w dniu 24 stycznia 2025 r. Z tytułu opóźnień w płatności faktury kontrahent nie naliczył i nie dochodził odsetek z tytułu nieterminowych płatności. Powyższe stanowi naruszenie **art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto nieterminowe regulowanie zobowiązań skutkować może powstaniem dodatkowych kosztów finansowych w postaci naliczenia odsetek.**

Ponadto w odniesieniu do ww. zobowiązań dotyczących faktur otrzymanych z Kół łowieckich oraz Nadleśnictwa z tytułu wykonywanych odstrzałów sanitarnych dzików – należy wskazać, iż Inspektorat powinien podejmować bieżące działania mające na celu uzyskanie kompletnej dokumentacji, umożliwiającej dokonanie przedmiotowych płatności w wymaganym terminie. W kontekście powyższego należy wskazać, iż Inspektor zaniedbał ww. czynności.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

Kontrola wykazała, iż Inspektorat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków pochodzących z rezerw celowych w programie finansowo-księgowym Rewizor w powiązaniu z programem Access.⁷ Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący miał możliwość rozliczenia rezerw celowych według poniesionych wydatków i klasyfikacji budżetowej, co opisano poniżej.

Rozdział 01022

- a) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na zakup środków ochrony indywidualnej przy badaniach monitoringowych chorób zakaźnych (§ 4210) – **kwota 7.000,00 zł**,
- b) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na zakup

⁷ akta kontroli str. 46-82 – ewidencja księgową RC

środków ochrony indywidualnej przy badaniach monitoringowych chorób zakaźnych (§ 4210) – kwota **7.000,00 zł**,

- c) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na wydatki bieżące, leki i podróże służbowe – **7.000,00 zł**.

Kwota łączna otrzymana z rezerwy celowej na podstawie powyższych decyzji wyniosła 21.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 20.635,12 zł, z przeznaczeniem na:

- zakup materiałów do pobierania prób (woreczki, koperty bezpieczne, pojemniki sterylne) wraz z kosztami transportu – kwota 7.493,90 zł § 4210 (faktura nr 31/11/2024 z dnia 18 listopada 2024 r.) – RC I poz. 12 decyzja z dnia 8 kwietnia 2024 r. – kwota z faktury 7.000,00 zł oraz RC II poz. 12 decyzja z dnia 29 lipca 2024 r. kwota z faktury 493,90 zł,
- zakup materiałów do pobierania prób (strzykawki) i jednorazowe środki ochronne (rękawice, ochraniacze, kombinezony) wraz z kosztami transportu – kwota 8.500,00 zł § 4210 (faktura nr 38/11/2024 z dnia 20 listopada 2024 r.) – RC II poz. 12 decyzja z dnia 29 lipca 2024 r. kwota z faktury 6.500,00 zł oraz RC III poz. 12 decyzja z dnia 14 października 2024 r. kwota z faktury 2.000,00 zł,
- zakup kwasu solnego i pepsyny – kwota 1.925,50 zł § 4230 (faktura nr 31/11/2024 z dnia 26 listopada 2024 r.) – RC III poz. 12 decyzja z dnia 14 października 2024 r.
- zakup pepsyny i materiałów do dezynfekcji – kwota 32,37 zł § 4230 (faktura nr 28/12/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r.) – RC III poz. 12 decyzja z dnia 14 października 2024 r.,
- delegacje służbowe pracowników PIW (zwalczanie chorób zakaźnych) – kwota łączna 2.683,35 zł § 4410, - RC III poz. 12 decyzja z dnia 14 października 2024 r. w tym:
 - delegacja nr 10/2024 z dnia 31 października 2024 r. (zestawienie zbiorcze) – kwota 1.411,05 zł,

- delegacja nr 11/2024 z dnia 30 listopada 2024 r. (zestawienie zbiorcze) – kwota 611,05 zł,
- delegacja nr 12/2024 z dnia 27 grudnia 2024 r. (zestawienie zbiorcze) – kwota 139,55 zł,
- delegacja nr 190/2024 z dnia 30 grudnia 2024 r. – kwota 108,10 zł,
- delegacja nr 191/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. – kwota 363,40 zł.

Rozliczenie ww. środków względem poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli poniżej:

RC poz. 12	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
RC I	4000, w tym	7.000,00 zł	-
	4210		7.000,00 zł
RC II	4000, w tym	7.000,00 zł	-
	4210		6.993,90 zł
RC III	4210	2.000,00 zł	2.000,00 zł
	4230	2.000,00 zł	1.957,87 zł
	4410	3.000,00 zł	2.683,35 zł
	Razem	21.000,00 zł	20.635,12 zł

Otrzymane środki PIW wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów.

Rozdział 01034

- a) **Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wynagrodzenia osób wyznaczonych, zakup usług do realizacji zadań statutowych, ubezpieczenia majątkowe, szkolenia służby cywilnej, zakup energii, remonty bieżące oraz zakup materiałów kwota 169.000,00 zł.**

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 159.383,45 zł, z przeznaczeniem na zakup:

- w § 4210 w kwocie 34.000,00 zł w tym:
 - paliwo do samochodów służbowych,

- środki czystości,
- karta sieciowa Archer T2U,
- licencja – abonament Rewizor i Gratyfikant,
- zakup wody butelkowanej,
- zakup kawy i herbaty na potrzeby sekretariatu,
- tonery do drukarki (stacja wytrawiania),
- zakup sprzętu elektronicznego do systemu EZD (drukarki, czytniki),
- w § 4260 w kwocie 4.000,00 zł w tym: zakup wody, energii elektrycznej oraz c.o.,
- w § 4300 w kwocie 34.956,70 zł, w tym:
 - usługi prawne (kancelaria prawna),
 - usługi pocztowe,
 - usługi informatyczne,
 - usługa kalibracji sprzętu,
 - przegląd samochodu służbowego (Ford),
- w § 4360 w kwocie 2.000,00 zł – zakup usług telekomunikacyjnych (telefony stacjonarne i komórkowe, internet),
- w § 4400 w kwocie 8.000,00 zł – opłaty czynszowe na wynajem pomieszczenia Inspektoratu w Miastku oraz pracowni wytrawiania w Bytowie,
- w § 4230 w kwocie 1.000,00 zł – zakup pepsyny,
- w § 4270 w kwocie 18.743,71 zł w tym:
 - remont studni rewizyjnej – kanalizacji sanitarnej do budynku Inspektoratu (Miastko),
 - konserwacja trychinoskopów (pracownia wtrawiania),
 - remont, naprawy samochodów służbowych Duster i Ford,
 - konserwacja podwozia w samochodach służbowych,
- w § 4430 w kwocie 8.913,99 zł – ubezpieczenie samochodów służbowych, opłata za zbiornik (atest LPG) samochodu służbowego,
- w § 4550 w kwocie 1.811,00 zł – szkolenia oraz koszty delegacji,
- w § 4170 w kwocie 45.958,05 zł tytułem wynagrodzeń za umowy zlecenia zawarte z lekarzami wyznaczonymi.

Rozliczenie ww. środków względem poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000, w tym	83.000,00 zł	-
	4210	-	34.000,00 zł
	4260	-	4.000,00 zł
	4300	-	34.956,70 zł
	4360	-	2.000,00 zł
	4400	-	8.000,00 zł
	4170	50.000,00 zł	45.958,05 zł
	4230	1.000,00 zł	1.000,00 zł
	4270	22.000,00 zł	18.743,71 zł
	4430	9.000,00 zł	8.913,99 zł
	4550	4.000,00 zł	1.811,00 zł
	Razem	169.000,00 zł	159.383,45 zł

b) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.156.2024.MF.1830 z dnia 26 czerwca 2024 r. z przeznaczeniem na zakup dwóch kontenerów chłodniczych do przechowywania tusz dzików – kwota 100.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 96.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup 2 sztuk chłodni kontenerowych Daro – faktura nr 46/09/2024 z dnia 30 września 2024 r. Wydatek zaewidencjonowano w § 6060. Otrzymane środki PIW wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów.

c) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wynagrodzenia dla lekarzy wyznaczonych badających mięso oraz zwierzęta w obrocie, zakup materiałów, opłat za energię elektryczną, usługi telekomunikacyjne oraz delegacje krajowe – kwota 169.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 168.907,05 zł, z przeznaczeniem na zakup:

- w § 4210 w kwocie 3.000,00 zł w tym:
 - jednorazowych materiałów do poboru prób i odzieży ochronnej,

- druków IPS Standard,
- karty sieciowej Archer T2U,
- w § 4260 w kwocie 5.000,00 zł w tym: zakup energii c.o.,
- w § 4360 w kwocie 2.907,05 zł – zakup usług telekomunikacyjnych (telefony stacjonarne i komórkowe, internet),
- w § 4170 w kwocie 154.000,00 zł z tytułem wynagrodzeń za umowy zlecenia zawarte z lekarzami wyznaczonymi,
- w § 4410 w kwocie 4.000,00 zł – delegacje służbowe.

Rozliczenie ww. środków względem poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000, w tym	11.000,00 zł	-
	4210	-	3.000,00 zł
	4360	-	2.907,05 zł
	4260	-	5.000,00 zł
	4170	154.000,00 zł	154.000,00 zł
	4410	4.000,00 zł	4.000,00 zł
	Razem	169.000,00 zł	168.907,05 zł

Otrzymane środki PIW wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów.

d) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wypłatę wynagrodzeń bezosobowych (lekarze wyznaczeni) materiały, wyposażenie, usługi oraz podróże służbowe – kwota 166.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 162.261,92 zł, z przeznaczeniem na zakup:

- w § 4210 w kwocie 73.959,69 zł w tym:
 - środków czystości,
 - ekspresu do kawy (kwota 3.019,89 zł) – w ocenie kontrolującego wydatek ten nie jest niezbędny do wykonywania ustawowych zadań Inspekcji

Weterynaryjnej, stąd nie powinien zostać sfinansowany ze środków otrzymanej rezerwy,

- telefonów komórkowych, etui oraz szkła hartowanego do telefonów komórkowych,
 - niszczarki HSM Securio B35,
 - zakup kawy i herbaty na potrzeby sekretariatu,
 - zestawu wkrętów i kluczy nasadowych,
- w § 4300 w kwocie 21.902,49 zł w tym zakup usług: serwis oprogramowania VETLINK, odnowienie podpisu elektronicznego, przegląd gaśnic proszkowych, montaż (wymiana) opon w samochodach służbowych, rozbudowa krosu centrali telefonicznej, ochrony mienia i obiektu, usług pocztowych, usług dzierżawy kserokopiarek, usługa w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, badania mleka na aktywność fosfatazy alkalicznej,
- w § 4410 w kwocie 3.957,14 zł – delegacje służbowe,
- w § 4170 w kwocie 62.442,60 zł tytułem wynagrodzeń za umowy zlecenia zawarte z lekarzami wyznaczonymi.

Rozliczenie ww. środków względem poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000, w tym	96.000,00 zł	-
	4210	-	73.959,69 zł
	4300	-	21.902,49 zł
	4170	66.000,00 zł	62.442,60 zł
	4410	4.000,00 zł	3.957,14 zł
Razem	166.000,00 zł	162.261,92 zł	

Otrzymane środki PIW wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów (za wyjątkiem wydatku dotyczącego zakupu ekspresu do kawy – celowość wydatku).

e) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań

Inspekcji Weterynaryjnej, w tym zakup auta służbowego i trychinoskopu – kwota 233.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 232.400,00 zł, z przeznaczeniem na zakup:

- samochodu służbowego marki Toyota HILUX – kwota 189.900,00 zł (faktura nr 001/01595/24/1/015 z dnia 10 grudnia 2024 r.),
- trychinoskopu projekcyjnego – kwota 42.500,00 zł (faktura nr 65/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r.).

Wydatki zaewidencjonowano w § 6060. Otrzymane środki PIW wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów.

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe a także inne dokumenty źródłowe) w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej kont 130 oraz kont zespołu 2 oraz 4.

Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **164.040,59 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 26.259,58 zł,
- **II kwartał – 84.553,30 zł,**
- III kwartał – 20.317,15 zł,
- IV kwartał – 32.910,56 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – II kwartał 2024 r., tj. wydatki w łącznej kwocie

84.553,30 zł (tj. 51,55 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z 5 lekarzami weterynarii. Umowy zostały zawarte po uprzednim wydaniu przez PLW decyzji wyznaczających do prowadzenia kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt w szczególności w zakresie spełnienia przez podmiot kontrolowany wymogów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2021 r. w sprawie środków podejmowanych w związku z wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń oraz wymagań wynikających z ustawy o systemie identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie księgi rejestracji bydła, świń, owiec lub kóz.

Na podstawie art. 16 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej, w następstwie wydanej przez Zleceniodawcę (PIW) decyzji w sprawie wyznaczenia – z lekarzem weterynarii zawierano umowy. Ww. umowy zostały zawarte na okres 2024 r. Za wykonywane czynności Zleceniobiorca otrzymywał wynagrodzenie w wysokości określonej w § 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii. Wynagrodzenie wypłacane było na podstawie rachunków przedłożonych Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę wraz z zestawieniami wykonanych czynności. Na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej w postaci wystawionych rachunków ustalono, iż z ww. tytułu PIW poniósł wydatki w kwocie 59.634,10 zł.

Pozostałe wydatki w kwocie 24.919,20 zł dotyczyły:

- w kwocie 18.908,30 zł zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych lekarzy wyznaczonych. Zwrot kosztów za odbyte podróże służbowe następował w oparciu o przedłożoną do rozliczenia ewidencję przebiegu pojazdu. Wyznaczeni lekarze składali oświadczenie dotyczące rozliczenia kosztów używania samochodu prywatnego używanego do wykonywania zadań wyznaczonych. Powyższe oświadczenie stanowiło załącznik do umowy wyznaczenia zawartej z PIW,
- w kwocie 6.010,90 zł tytułem wynagrodzenia za trzy umowy na wykonywanie czynności pomocniczych zawartych z osobami fizycznymi na podstawie decyzji administracyjnej PLW. Zakres czynności pomocniczych osób niebędących

pracownikami Inspekcji określony został w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 27 lipca 2022 r. w sprawie zakresu czynności i wykonywanych przez osoby niebędące pracownikami Inspekcji Weterynaryjnej oraz kwalifikacji tych osób.⁸ Ww. umowy zostały zawarte na okres 2024 r. Za wykonane czynności zleceniobiorcy otrzymali wynagrodzenie w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywane czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii na podstawie art. 16 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej. Wynagrodzenie wypłacane było podobnie jak w przypadku lekarzy wyznaczonych na podstawie przedłożonych rachunków wraz z zestawieniami wykonanych czynności o charakterze pomocniczym.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **107.839,30 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 924,66 zł,
- II kwartał – 1.437,81 zł,
- III kwartał – 2.644,75 zł,
- **IV kwartał – 102.832,08 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r., tj. wydatki w łącznej kwocie **102.832,08 zł** (tj. 95,36 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- druków zaświadczeń o przeprowadzonych kontrolach weterynaryjnych wraz z kosztami wysyłki – kwota 590,40 zł (koszty wysyłki 25,83 zł),
- materiałów do pobierania prób wraz z dostawą kurierską – kwota 7.493,90 zł (dostawa kurierska kwota 123,00 zł),

⁸ t.j. Dz. U. 2022 poz. 1667 z późn. zm.

- materiałów do pobierania prób (strzykawki) i jednorazowe środki ochronne (rękawice, ochraniacze, kombinezony) wraz z kosztami transportu – kwota 8.500,00 zł (koszty transportu 147,60 zł),
- kolczyków dla zwierząt – kwota 2.460,00 zł,
- plomby Multi Sil (znakowanie dzików) wraz z kosztami dostawy – kwota 2,169,72 zł (koszty dostawy 27,06 zł),
- nagrzewnicy olejowej Master BV 290E z odprowadzeniem spalin do ogrzewania namiotów dekontaminacyjnych przy wystąpieniu chorób zakaźnych – kwota 19.900,00 zł,
- czytników kodów kreskowych do mikroczipów do kontroli identyfikacji zwierząt – kwota 936,00 zł,
- drukarki termotransferowej Zebra do drukowania kodów kreskowych wraz z kosztami transportu – kwota 1.927,40 zł (koszty transportu 20,90 zł),
- detektora TERA 3 do mierzenia stężenia gazów w pomieszczeniach inwentarzowych z ładowarką – kwota 4.100,00 zł,
- druków i rachunków weterynaryjnych – kwota 7.940,46 zł (koszty wysyłki 89,79 zł),
- wyposażenia pracowni wytrawiania, tj.: rynienki do trychinoskopu, sita laboratoryjne, lejki laboratoryjne, rozdzielacze stożkowe z kranem teflonowym, zlewki wysokie, kombinezony, mieszadła magnetyczne, termometr, wzorcowanie ST80, rozdrabniacze, worki na zwłoki i odpady, cylindry miarowe, pompki pipetowe, pipety jednomiarowe, czepki ochronne, ochraniacze na buty, preparat dezynfekcyjny Virkon S, pompki pipetowe, gruszki dwuzaworowe wraz z kosztami dostawy kurierskiej – kwota 34.818,99 zł (koszty dostawy 135,30 zł),
- transpondera (czytnik do kodów kreskowych do dużych zwierząt) wraz z kosztami dostawy – 4.766,21 zł (koszty dostawy 14,00 zł),
- myjki Karcher – kwota 7.229,00 zł.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków o wartości jednostkowej wynoszącej powyżej 10.000,00 zł, co kwalifikowałoby je do środków trwałych. Nie stwierdzono również wydatków niezwiązanych z działalnością PINB.

Jednakże w toku weryfikacji powyższych zakupów stwierdzano, iż wydatek w kwocie łącznej 583,48 zł został błędnie zaewidencjonowany w ww. paragrafie – zamiast w § 4300 – Zakup usług pozostałych, który jest właściwy dla klasyfikowania wydatków dotyczących kosztów transport, wysyłki i usług kurierskich.⁹

§ 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **27.265,87 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 130,64 zł,
- II kwartał – 5.373,48 zł,
- III kwartał – 170,00 zł,
- **IV kwartał – 21.591,75 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r., tj. wydatki w łącznej kwocie **21.591,75 zł** (tj. 79,19 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- Bovituberculiny (roztwór przeznaczony dla bydła stosowany do rozpoznawania gruźlicy) – kwota 3.594,24 zł,
- kwasu solnego, pepsyny i innych materiałów do analiz (alkohol etylowy) – kwota 17.363,63 zł,
- płynów do dezynfekcji – kwota 633,88 zł.

W wyniku kontroli powyższych wydatków nie stwierdzono również wydatków nie związanych z działalnością Powiatowego Inspektoratu Weterynarii.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **452.846,00 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 84.099,98 zł,

⁹ akta kontroli str. 138-205 – faktury dotyczące poniesionych wydatków

- II kwartał – 28.450,00 zł,
- III kwartał – 42.850,02 zł,
- **IV kwartał – 297.446,00 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **297.446,00 zł** (tj. 65,68 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- w kwocie 153.765,62 zł tytułem wykonania odstrzału sanitarnego dzików, na podstawie rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń (...),
- w kwocie 143.499,38 zł tytułem pozostałych odstrzałów dzików tj. na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 5 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia w 2024 r. na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej „Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie”,
- w kwocie 181,00 zł – usługi badania mleka (oznaczenie aktywności fosfatazy dla mleka).

Na podstawie zapisów § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r.¹⁰ – wysokość kosztów związanych z realizacją tego nakazu odstrzału sanitarnego oraz wymaganą dokumentację potwierdzającą dokonanie odstrzału sanitarnego

¹⁰ w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń na terenie powiatów bytowskiego, chojnickiego, człuchowskiego, gdańskiego, kartuskiego, kościerskiego, lęborskiego, malborskiego, sztumskiego, nowodworskiego, kwidzyńskiego, puckiego, słupskiego, starogardzkiego, tczewskiego, wejherowskiego oraz dla miast na prawach powiatu: Gdańsk, Gdynia, Sopot, Słupsk i innych działań (Dz. Urz. Woj. z 2024 r. poz. 1562).

określała umowa zawarta pomiędzy właściwym miejscowo powiatowym lekarzem weterynarii, a właściwym dzierżawcą lub zarządcą danego obwodu łowieckiego.

W toku kontroli ustalono, iż PLW w Bytowie zawarł 24 umowy z Kołami Łowieckimi oraz 2 z Nadleśnictwem – w celu zapewnienia wykonania odstrzału sanitarnego dzików, o którym mowa w ww. rozporządzeniu Wojewody Pomorskiego. Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca otrzymał wynagrodzenie ryczałtowe, określone w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie wysokości ryczałtu za wykonanie odstrzału sanitarnego dzików.¹¹ Zapłata wynagrodzenia następowała na podstawie faktur wystawionych przez Koła Łowieckie i Nadleśnictwa w oparciu o kompletną dokumentację odstrzału sanitarnego zatwierdzaną przez PLW w Bytowie.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **12.683,35 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 668,15 zł,
- **II kwartał – 5.275,05 zł,**
- III kwartał – 3.244,15 zł,
- IV kwartał – 3.496,00 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – II kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **5.275,05 zł** (tj. 41,59 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły kosztów dojazdu (kilometrówki) tytułem wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych – w celu pobrania i dowozu prób, dochodzeń epizodycznych (choroby zakaźne) oraz szkoleń z hodowcami trzody chlewnej (dotyczy ASF).

Rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **685.400,65 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r, tj.:

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2194

- I kwartał – 159.756,20 zł,
- **II kwartał – 182.715,85 zł,**
- III kwartał – 167.645,10 zł,
- IV kwartał – 175.283,50 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – II kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **182.715,85 zł** (tj. 26,65 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii (7 lekarzy na podstawie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bytowie) na wykonywanie czynności związanych ze sprawowaniem nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu zwierząt lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt, przeprowadzane kontroli zwierząt, w miejscu ich pochodzenia, umieszczonych na rynku krajowym wraz z wystawieniem wymaganych świadectw zdrowia, w tym badania przedubojowego i poubojowego, oceny mięsa i nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju, badaniu mięsa zwierząt łownych, sprawowaniu nadzoru nad rozbiorem, przetwórstwem lub przechowywaniem mięsa, pobierania próbek do badań, w tym badań laboratoryjnych mięsa na obecność włośni – kwota 175.185,85 zł,
- wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia na usługi nadzoru nad taborem (samochody służbowe) obejmujące nadzorowanie sprawności pojazdów, w tym serwis bieżący i okresowy stanu technicznego i ogumienia oraz prowadzenie samochodu służbowego w ramach realizacji wyjazdów kurierskich (przewóz prób do laboratorium) – kwota 5.550,00 zł,
- wynagrodzenia z tytułu umowy na świadczenie usługi kompleksowej obsługi w zakresie ochrony danych osobowych, w tym pełnienie funkcji Ochrony Danych Osobowych – kwota 1.980,00 zł.

W stosunku do umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii ustalono, iż wypłata należnego wynagrodzenia odbywała się przy zastosowaniu stawek wynikających z treści

rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii.

W toku kontroli ustalono także, iż umowa zlecenia na usługi nadzoru nad taborem – samochody służbowe PIW w Bytowie została zawarta w dniu 3 stycznia 2024 r. z osobą fizyczną z okresem obowiązywania od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Zleceniobiorca zobowiązany został między innymi do:

- utrzymania pojazdów służbowych w czystości,
- tankownia paliwa,
- dokonywania konserwacji i drobnych napraw pojazdów,
- informowania Zleceniodawcy o konieczność zakupu części zamiennych, ogumienia, narzędzi,
- prawidłowego wypełniania karty drogowych oraz pozostałej dokumentacji – zgodnie z przeznaczeniem i przepisami prawa,
- dbałości o prawidłowe i bezpieczne zabezpieczenie ładunku oraz jego bezpieczny przewóz.

Wynagrodzenie za świadczone usługi ustalono w wysokości miesięcznej 1.850,00 zł brutto. Umowa zlecenie została rozwiązana w dniu 30 września 2024 r. na mocy wzajemnego porozumienia.¹²

Ponadto, w dniu 16 kwietnia 2024 r. Inspektorat zawarł umowę na świadczenie usługi kompleksowej obsługi w zakresie ochrony danych osobowych z osobą fizyczną. Wykonawca usług zobowiązał się wykonać czynności w terminie od dnia 16 kwietnia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. Wynagrodzenie za świadczone usługi ustalono w wysokości miesięcznej 990,00 zł brutto. Podstawą zapłaty wynagrodzenia były rachunki wystawiane przez Wykonawcę.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

¹² akta kontroli str. 84-86 – umowa zlecenie

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **163.392,69 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r.:

- I kwartał – 7.218,14 zł,
- II kwartał – 16.685,54 zł,
- III kwartał – 15.450,31 zł,
- **IV kwartał – 124.038,70 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r., tj. wydatki w łącznej kwocie **124.038,70 zł** (tj. 75,91 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- artykułów biurowych (m.in.: skoroszyty, koperty, korektory, przekładki tekturowe, zakładki indeksujące, druki – polecenia wyjazdu, karty drogowe, długopisy, nakreślacze, itp.) – kwota 9.856,07 zł,
- sprzętu elektronicznego – kwota 41.617,29 zł, w tym:
 - ekspresu do kawy JURA ENA – kwota 3.019,89 zł, w tym usługa transportowa 19,90 zł,
 - telefonów komórkowych Samsung 4 szt. – kwota 7.102,48 zł, w tym usługa transportowa 24,48 zł,
 - niszczarki HSM Securio B35 – kwota 7.025,00 zł,
 - przetwornicy GreenCell 5 szt. – kwota 1.415,00 zł,
 - pamięci przenośnych SanDisk Portable 14 szt. – kwota 4.787,80 zł, w tym usługa transportowa 41,80 zł,
 - drukarki Zebra ZD421t termotransferowa – kwota 1.923,71 zł, w tym usługa transportowa 17,21 zł,
 - wagi weterynaryjnej platformowej inwentarskiej z klatką dla zwierząt 3000/1 kg 110X240 cm LCD (na stanie w Miastku) – kwota 9.500,00 zł,
 - akumulatorów AGM 12v do komputerów 3 szt.– kwota 144,00 zł,
 - telefonów przewodowych ALCATEL 4 szt. – kwota 573,22 zł, w tym usługa transportowa 17,21 zł

- drobnego sprzętu elektrycznego (żarówki, kable, przedłużacze, ładowarki sieciowe USB) – kwota 631,00 zł,
 - drobnego sprzętu komputerowego (kable teleinformatyczne, kable USB, listwy zasilające) – kwota 270,19 zł, w tym usługa transportowa 20,79 zł,
 - drukarki mobilnej HP Office – kwota 5.225,00 zł,
- oprogramowania – kwota 13.310,67 zł, w tym:
- licencji Office 2 szt. – kwota 2.088,00 zł,
 - druków IPS Standard (oprogramowanie służące do wypełniania i wysyłania dokumentów w ramach e-Deklaracje) – kwota 340,00 zł,
 - licencji na oprogramowanie LEX – kwota 4.425,87 zł,
 - licencji na oprogramowanie Anydesk Standard – kwota 2.078,00 zł,
 - licencji na oprogramowanie antywirusowe ESET PROTECT Essential – kwota 4.378,80 zł,
- środków czystości – kwota 4.480,35 zł,
- materiałów do pobierania prób i jednorazowej odzieży ochronnej – 15.001,79 zł,
- paliwa do samochodów służbowych – kwota 6.201,88 zł,
- tonerów – kwota 7.902,24 zł,
- pozostałych zakupów – kwota 25.668,41 zł, w tym:
- rampy załadunkowej dla zwierząt – kwota 9.901,50 zł,
 - przyczepy – 9.963,00 zł,
 - napojów i artykułów spożywczych wykorzystywanych w trakcie narad i spotkań (woda, soki, kawa, herbata, artykuły spożywcze) – kwota 3.661,82 zł,
 - etui do telefonów wraz ze szkłem hartowanym – kwota 214,09 zł,
 - pudełek styropianowych do pakowania i przewozu prób – kwota 528,41 zł, w tym usługa kurierska 80,00 zł,
 - zestawów kluczy nasadowych i wkrętów – kwota 1.085,00 zł,
 - wiązańki pogrzebowej – kwota 100,00 zł,
 - kartek świątecznych – kwota 214,59 zł.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków o wartości wynoszącej powyżej 10.000,00 zł, co kwalifikowałoby je do środków trwałych. Nie stwierdzono również wydatków nie związanych z działalnością Powiatowego Inspektoratu Weterynarii.

Jednakże w trakcie weryfikacji wydatków w powyższym paragrafie stwierdzano, iż:

- **wydatek w kwocie łącznej 221,39 zł został błędnie zaewidencjonowany w ww. paragrafie – zamiast w § 4300 – Zakup usług pozostałych, który jest właściwy dla klasyfikowania wydatków dotyczących kosztów transport, wysyłki i usług kurierskich,¹³**
- zapłata za wydatki dotyczące zakupu kartek świątecznych i artykułów spożywczych (spotkanie wigilijne) w kwocie łącznej 416,03 zł zostały dokonane przez pracowników PIW z prywatnych środków, następnie po przedłożeniu potwierdzeń zapłaty Jednostka zwracała (refundowała) środki na konto pracowników.¹⁴ **Powyższy sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest nieprawidłowy.** W myśl art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Podstawą gospodarki finansowej takiej jednostki jest plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym. Wynikające z tych przepisów zasada pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu wskazuje – na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika.

W dniu 24 kwietnia 2025 r. okazano kontrolującemu w obecności Powiatowego Inspektora Weterynarii w Bytowie oraz pracownika Inspektoratu zakupiony sprzęt, tj.: rampę załadunkową, wagę weterynaryjną platformową wraz z klatką dla zwierząt oraz lawetę. Okazany sprzęt znajduje się w pomieszczeniach magazynowych (garaże) Inspektoratu

¹³ akta kontroli str. 138-205 – faktury dotyczące poniesionych wydatków

¹⁴ akta kontroli str. 130 -134 – faktury kartki świąteczne, artykuły spożywcze

w Miastku. Ponadto okazano faktury poświadczające zakup sprzętu, przelewy bankowe oraz księgę inwentarzową dotyczącą 2024 roku.¹⁵

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **18.743,71 zł**, które dotyczyły:

- remontu studni rewizyjnej kanalizacji sanitarnej do budynku Inspektoratu w Miastku – kwota 972,00 zł,
- konserwacji i naprawy trychinoskopów – kwota 1.596,54 zł,
- remontu samochodu służbowego Ford Transit Tourneo Connect (m.in.: czyszczenie przepustnicy, naprawa układu kontroli opon, wymiana opon, oleju, filtrów: oleju, kabinowego i powietrza oraz wtryskiwacza reduktora) – kwota 3.990,17 zł,
- naprawy układu kontroli ciśnienia w oponach w samochodzie służbowym Dacia Duster – kwota 500,00 zł,
- konserwacji podwozia pojazdu – kwota 11.685,00 zł.

W toku czynności kontrolnych przedstawiono fakturę nr 4/12/2024/AS z dnia 18 grudnia 2024 r. na kwotę 11.685,00 zł, która dotyczyła konserwacji podwozia pojazdów bez wskazania jakich pojazdów służbowych ona dotyczyła.¹⁶

W nawiązaniu do powyższego kontrolujący pismem z dnia 7 maja 2025 r.¹⁷ zwrócił się do PLW w Bytowie z/s w Miastku o wskazanie w jakich autach służbowych dokonano konserwacji podwozia, czy istnieje specyfikacja wykonanej usługi, kiedy dokonano usługi oraz w jaki sposób dostarczono i odebrano auta. W odpowiedzi z dnia 12 maja 2025 r. Pan Edward Kowalke Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku¹⁸ wskazał, iż

¹⁵ akta kontroli str. 87-97 – faktury, wyciągi bankowe oraz księga inwentarzowa

¹⁶ akta kontroli str. 121-125 – faktura oraz WB

¹⁷ akta kontroli str. 41-43 – pytania w toku kontroli z dnia 7 maja 2024 r.

¹⁸ akta kontroli str. 190 – odpowiedź na pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

„Konservacji dokonano w trzech samochodach służbowych: Toyota Hilux, Skoda Octavia, Ford Tourneo Connect. (...) Chcąc wywiązać się z koniecznych do zrealizowania zadań jako Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie z siedzibą w Miastku, istniała potrzeba zabezpieczenia antykorozyjnego, chociażby tych trzech wyżej wymienionych samochodów służbowych spośród pięciu w posiadaniu tutejszego Inspektoratu. Dokonałem, więc analizy rynku poprzez ocenę na forach internetowych jakości usług w tym zakresie. Jednoznaczne opinie wskazywały na firmę ze S. Po skontaktowaniu się z właścicielem firmy okazało się, że wszystkie terminy na wykonie takich usług w 2024 r. są już niedostępne. Chcąc jednak właściwie zabezpieczyć antykorozyjnie te samochody, aby maksymalnie przedłużyć czas ich eksploatacji, po uzgodnieniu z właścicielem terminów, wykonania tych usług na początku 2025 roku i zagwarantowania wykonania tych usług dokonana została przedpłata na te usługi w pełnej kwocie. Podejmując tą decyzję zdawałem sobie sprawę z tego, że jeżeli wykonawca okazałby się nieuczciwy musiałbym z własnych środków zwrócić całą kwotę do budżetu Państwa z odpowiednią adnotacją o zaistniałej sytuacji. Na szczęście wykonawca okazał się rzetelną firmą i wykonał zabezpieczenie antykorozyjne wszystkich trzech w/w samochodów służbowych a z realizacji usługi sporządzono dokumentację video.”

Do wyjaśnienia dołączano dokumentację video oraz kary drogowe potwierdzające dostarczenie opisanych powyżej samochodów służbowych na usługę konserwacji podwozia w dniach:

- 18 grudnia 2024 r. – Toyota Hilux,
- 20 stycznia 2025 r. – Ford Tourneo Connect,
- 3 lutego 2025 r. – Skoda Octavia.

W odniesieniu do powyższego wyjaśnienia, należy wskazać, iż naruszono zasadę roczności budżetu (inaczej zasada jednoroczności), zgodnie z którą budżet uchwalany jest na rok kalendarzowy, a środki finansowe są przeznaczone na ten konkretny rok.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **158.946,09 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 22.635,00 zł,

- II kwartał – 38.337,01 zł,
- III kwartał – 30.130,33 zł,
- **IV kwartał – 67.843,75 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **67.843,75 zł** (tj. 42,68 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu usług:

- pocztowych, w tym zakup znaczków pocztowych – kwota 4.284,70 zł,
- dzierżawy kserokopiarek oraz usługi drukowania – kwota 12.890,31 zł,
- wywozu nieczystości i ścieków – kwota 197,34 zł,
- ochrony mienia i obiektu – kwota 1.014,75 zł,
- informatycznych i serwisowych, tj.: przedłużenie ochrony domeny i reset hasła, serwis oprogramowania Vetlink oraz Rejestru Podmiotów Paszowych Utylizacyjnych i Żywnościowych, odnowienie podpisu kwalifikowanego, przedłużenie licencji programu Legislator Standard oraz usługę informatyczną – kwota 32.632,29 zł,
- prawnych, tj.: stałą usługę prawną oraz usługę w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – kwota 10.824,00 zł,
- wywozu, utylizacji oraz unieszkodliwiania odpadów z badań – kwota 235,44 zł,
- diagnozowania i profilaktyki weterynaryjnej (badanie mleka) – kwota 362,00 zł,
- w zakresie przeglądów (gaśnic proszkowych, wzorcowanie wagi, montaż/wymiana opon w samochodach służbowych) – kwota 1.237,61 zł,
- rozbudowy krosu centrali telefonicznej – kwota 2.829,00 zł,
- pozostałych usług (m.in. wykonanie pieczętki, opłata za parking – udział w konferencji hodowców ryb łososiowatych, dzierżawa gruntu – garaże, abonament RTV) – kwota 1.336,31 zł.

W toku czynności kontrolnych **ustalono, iż wydatek w kwocie 965,80 zł poniesiony w IV kwartale 2024 r. na abonament RTV powinien być klasyfikowany w paragrafie 4430 "Różne opłaty i składki"**, ponieważ dotyczy obowiązkowego abonamentu RTV, który wynika z faktu zarejestrowania odbiornika. Jest to obowiązek publicznoprawny, a nie usługa świadczona na

podstawie umowy cywilnoprawnej. Paragraf ten obejmuje różne opłaty, które nie są bezpośrednio związane z zakupem towarów lub usług. W zakresie abonamentu RTV, oznacza to opłaty wynikające z obowiązku publicznoprawnego, jakim jest posiadanie zarejestrowanego odbiornika radiowego lub telewizyjnego.

Usługi dotyczące: świadczeń usługi monitoringu elektronicznego obiektu Inspektoratu w Miastku, dzierżawy kserokopiarek, usługi prawnej, informatycznej oraz usługi doradczej w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia postępowania publicznego wynikały z zawartych umów PIW z zleceniobiorcami.

W toku kontroli ustalono, iż: dwie umowy dzierżawy urządzeń wielofunkcyjnych zostały zawarte odpowiednio w dniu 16 i 23 grudnia 2022 r. na okres 36 miesięcy.¹⁹ Opłaty wynikające z powyższych umów wynosiły:

- umowa nr DK/16/12/2022 – czynsz miesięczny 379,00 zł netto powiększone o podatek VAT, koszty wydruku strony monochromatycznej 0,025 zł netto, koszty druku strony kolorowej 0,20 zł powiększone o podatek VAT,
- umowa nr DK/23/12/2022 – czynsz miesięczny 299,00 zł netto powiększone o podatek VAT, koszty wydruku strony monochromatycznej 0,02 zł netto, koszty druku strony kolorowej 0,18 zł powiększone o podatek VAT.

Koszty wynikające z powyższych umów wyniosły łącznie 12.890,31 zł, z tego: czynsze miesięczne odpowiednio 5.594,04 zł oraz 4.413,24 zł oraz koszty wydruku 2.883,03 zł. Na podstawie przedstawionych faktur oraz ewidencji księgowej ustalono, iż koszty z tytułu czynszu dotyczyły opłaty rocznej za 2025 r., czyli koszty dotyczące 2024 r. zostały opłacone w 2023 r.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Za moment zaciągnięcia

¹⁹ akta kontroli str. Str. 135-145 – umowy dzierżawy, faktury, WB

zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy, **w związku z czym powyższe umowy zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy bez dysponowania stosownym upoważnieniem**, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających rok 2024 w kwocie 10.007,28 zł oraz rok 2025 r. w kwocie 10.007,28 zł, czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **19.957,14 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 4.131,55 zł,
- II kwartał – 4.891,25 zł,
- III kwartał – 4.527,89 zł,
- **IV kwartał – 6.406,45 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r., tj. wydatki w łącznej kwocie **6.406,45 zł** (tj. 32,10% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły wyjazdów służbowych pracowników PIW w Bytowie, związanych z realizacją zadań ustawowych tj. kontrolą i nadzorem, dowozem prób do Gdańska oraz narad i spotkań w WIW w Gdańsku, podpisania umowy zakupu samochodu służbowego oraz jego odbioru (Gdańsk), odbiór podpisu elektronicznego (KIR Gdańsk), zwrotu kosztów dojazdu w związku z podjęciem przez pracownika Inspektoratu studium podyplomowego w PIW w Puławach. Ww. wydatki rozliczane były na podstawie poleceń wyjazdu służbowego. Ponadto w przypadku korzystania przez pracowników z pojazdów prywatnych sporządzana była także ewidencja przejazdów samochodu prywatnego używanego do celów służbowych. W ww. zakresie w Jednostce obowiązywał Regulamin korzystania z samochodów służbowych i prywatnych z dnia 18 września 2023 r., co szczegółowo opisano w wystąpieniu w punkcie – Gospodarka transportowa.

W 2024 r. zawarto 10 umów dotyczących używania samochodu osobowego, stanowiącego własność pracownika do celów służbowych.

Zwrot kosztów dojazdu w związku z podjęciem przez pracownika Inspektoratu studium podyplomowego w PIW w Puławach.

Ustalono, iż zwrot kosztów dojazdów pracownika Inspektoratu odbywał się na podstawie Umowy zawartej w dniu 21 maja 2024 r. pomiędzy PIW w Bytowie z/s w Miastku a lekarzem weterynarii – pracownikiem. Przedmiotem ww. umowy była zgoda PIW – Pracodawcy na podniesienie poziomu wiedzy zawodowej pracownika i pokrycie części kosztów związanych ze specjalizacyjnym studium podyplomowym w PIW w Puławach pn. „Epizootiologia i Administracja Weterynaryjna”. W związku z niniejszą umową Pracodawca zobowiązał się pokryć koszty:

- odpłatności za I, II, III, IV i V semestr studium podyplomowego na podstawie faktur wystawionych przez organizatora – PIW w Puławach, koszt czesnego 3.000,00 zł za semestr,
- dojazdów środkami lokomocji (komunikacja publiczna lub prywatny samochód pracownika) – na podstawie polecenia wyjazdu służbowego.

Za wyjazdy przysługiwała dieta na pokrycie kosztów wyżywienia, wg stawek określonych dla podróży służbowych krajowych. Koszty noclegów rozliczane były na podstawie faktur (nie wyższych od ryczałtu określonego przepisami) lub ryczałtem, tj. 150 % diety.

W dniu 1 listopada 2024 r. pracownik Inspektoratu, którego dotyczyła ww. opisana umowa został przeniesiony służbowo do pracy w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Gdańsku. Natomiast w dniu 29 października 2024 r. Pracodawca rozwiązał umowę z dnia 21 maja 2024 r. jednocześnie odstąpił od zwrotu wydatkowanych na ten cel środków finansowych. Ustalano, iż w 2024 r. na podniesienie kwalifikacji zawodowych pracownika oraz związanymi z nim kosztami, Inspektorat wydatkował łącznie 4.301,50 zł, z tego: koszty czesnego 3.000,00 zł (§ 4300) oraz koszty delegacji (§ 4410).

Kontrolujący szczegółowej analizie poddał wybrane polecenia wyjazdu służbowego w zakresie całego 2024 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości przy ich rozliczaniu, delegacje były prawidłowo wypełnione i zawierały wszystkie niezbędne podpisy.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PIW w Bytowie z/s w Miastku w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **4.104,75 zł** i dotyczyły:

- usług szkoleniowych – kwota 2.414,00 zł. Szkolenia dotyczyły (w nawiasach podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach):
 - rozliczania czasu pracy pracowników – kwota 1.050,00 zł (PLW, zastępca PLW oraz sekretarz kierownika jednostki),
 - „Etyczne i prawne Aspekty Ochrony Dobrostanu Zwierząt – kwota 520,00 zł (sekretarz kierownika jednostki),
 - „KONIE – Dobrostan i ochrona zdrowia koni w aspekcie obowiązujących przepisów” – kwota 499,00 zł (inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
 - „Ochrona danych osobowych w zatrudnieniu w pytaniach i odpowiedziach” – kwota 345,00 zł (sekretarz kierownika jednostki),
- kosztów dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników szkoleń – kwota 1.690,75 zł.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **328.400,00 zł** i zostały przeznaczone na zakup:

- dwóch chłodni kontenerowych Daro – kwota 96.000,00 zł – przyjętych do ewidencji środków trwałych dowodami OT o numerach OT 2024/09/46 oraz OT 2024/09/45 z dnia 26 września 2024 r.,
- samochodu pickup TOYOTA HILUX na potrzeby działalności PIW – kwota 189.900,00 zł – przyjęty do ewidencji środków trwałych dowodem OT o numerze OT 2024/12/47 z dnia 29 listopada 2024 r.,
- trychinoskopu projekcyjnego – kwota 45.200,00 zł – przyjęto do ewidencji środków trwałych dowodem OT 2024/12/48 z dnia 6 grudnia 2024 r.

W toku czynności kontrolnych okazano faktury zakupu, wyciągi bankowe oraz rejestr środków trwałych wraz z dowodami przyjęcia OT.²⁰

²⁰ akta kontroli str. 146-150 – faktury, WB, rejestr środków trwałych oraz OT

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PIW w Bytowie z/s w Miastku

W PIW nie został utworzony wewnętrzzakładowy regulamin wynagradzania. Warunki wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z wynagrodzeniem określają odpowiednie rozporządzenia, tj.:

- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 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,
- rozporządzenie 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.

W oparciu o informacje uzyskane w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w PIW według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnione na podstawie umowy o pracę było łącznie 12 pracowników (pracownicy służby cywilnej), tj. szczegółowo w ramach grupy stanowisk:

- wyższe stanowiska w służbie cywilnej:
 - Powiatowy Lekarz Weterynarii,
 - Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii,
- stanowiska średniego szczebla zarządzania w służbie cywilnej/stanowiska koordynujące w służbie cywilnej:
 - główny księgowy,
- stanowiska samodzielne w służbie cywilnej:
 - 2 osoby na stanowisku starszego inspektora weterynaryjnego,
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej:
 - 5 osób na stanowisku inspektora weterynaryjnego,
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - sekretarz,
 - referent ds. finansowo-księgowych.

Ponadto 1 osoba zatrudniona była na stanowisku sprzątaczkę, której wynagrodzenie zostało ustalone w oparciu o ww. rozporządzenie 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.

Względem stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. liczba osób zatrudnionych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bytowie o/z w Miastku, według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zmniejszyła się o 1 etat (stanowisko samodzielne – starszy inspektor weterynaryjny).

Ponadto nastąpiła zmiana na stanowisku Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku od dnia 1 listopada 2024 r.

Składniki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w służbie cywilnej w okresie objętym kontrolą wynikały z zapisów art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej²¹ i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez PLW w piśmie z dnia 12 maja 2025 r.²² ustalono, iż w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku, nie ma osób zatrudnionych na podstawie mianowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej.

W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe 10 pracowników służby cywilnej – pracowników otrzymujących dodatki funkcyjne (2), dodatki zadaniowe (7) wybranych w sposób losowy przez kontrolującego. W wyniku badania nie stwierdzono:

- istotnych różnic w poziomach wynagrodzeń zasadniczych pracowników zatrudnionych na podobnych stanowiskach, o zbliżonych zakresach obowiązków,
- dodatki za wieloletnią pracę w służbie cywilnej stanowiły prawidłowy procent wynagrodzenia zasadniczego,
- wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono z zastosowaniem mnożników kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, zgodnie z art. 87 ustawy o służbie cywilnej,

²¹ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

²² akta kontroli str. 190 – odpowiedź na pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

- mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej.

Ustalono, iż wartościowania stanowisk pracy dokonano w dniu 16 października 2023 r., według którego zostały ustalone mnożniki wynagrodzeń pracowników Inspektoratu w 2024 roku. Zgodnie z zapisami art. 85 ust. 3 ustawy o służbie cywilnej wynagrodzenie osoby zajmującej wyższe stanowisko w służbie cywilnej składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla zajmowanego stanowiska pracy, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Ustalono, iż w Inspektoracie dodatek funkcyjny wypłacany był PLW oraz Zastępcy PLW.

Dodatki zadaniowe

W okresie objętym kontrolą wszyscy pracownicy służby cywilnej otrzymywali dodatki zadaniowe, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Ustalono, **iż w PIW zasady udzielania dodatków zadaniowych członkom korpusy służby cywilnej nie zostały uregulowane w formie zarządzenia, regulaminu czy też innej pisemnej formie.**

Dodatek zadaniowy był każdorazowo przyznawany decyzją PLW za wykonywanie dodatkowych czynności wykraczających poza zakres obowiązków na danym stanowisku. Dodatkowe czynności realizowano na podstawie aneksów do umów o pracę.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż w ocenie kontrolującego dodatkowe zadania realizowane przez pracowników, w znacznym stopniu mieściły się w zakresach obowiązków pracowników (opisane zostały jedynie w inny – bardziej szczegółowy sposób). W miejscu tym należy wskazać, iż zgodnie z art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej – członek korpusu służby cywilnej może otrzymać dodatek zadaniowy **za wykonywanie dodatkowych**, powierzonych mu przez pracodawcę zadań na okres wykonywania tych zadań, ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia.

Wypłata dodatku zadaniowego następowała miesięcznie, wraz z należnym wynagrodzeniem za pracę. Ustalono, iż kwota dodatków zadaniowych wynosiła od 347,83 zł do 3.000,00 zł, a w okresie od stycznia do grudnia wypłacono z ww. tytułu łącznie 194.032,59 zł.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż kwota wypłaconych dodatków zadaniowych stanowiła 11,10% (194.032,59 zł/1.747.999,73 zł) środków wydatkowanych przez Inspektorat w 2024 w § 4020.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje w zakresie dodatków zadaniowych przyznanych pracownikom PIW.

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano dodatek	Średnia wysokość dodatku	Najniższa kwota dodatku	Najwyższa kwota dodatku
styczeń	11	1.230,00 zł	1.200,00 zł	1.500,00 zł
luty	10	1.230,00 zł	1.200,00 zł	1.500,00 zł
marzec	11	1.190,90 zł	800,00 zł	1.500,00 zł
kwiecień	11	1.134,54 zł	800,00 zł	1.200,00 zł
maj	11	1.156,36 zł	800,00 zł	1.200,00 zł
czerwiec	11	1.163,63 zł	800,00 zł	1.200,00 zł
lipiec	11	1.152,72 zł	800,00 zł	1.200,00 zł
sierpień	11	1.090,90 zł	680,00 zł	1.200,00 zł
wrzesień	10	1.890,47 zł	1.400,00 zł	2.000,00 zł
październik	11	1.631,63 zł	333,33 zł	2.000,00 zł
listopad	10	2.920,00 zł	2.600,00 zł	3.000,00 zł
grudzień	10	2.760,00 zł	1.800,00 zł	3.000,00 zł

Nagrody uznaniowe

W kontrolowanej jednostce również nie obowiązywała żadna pisemna regulacja dotycząca przyznawania nagród. Nagrody przyznawane były każdorazowo decyzją PLW za szczególne osiągnięcia w pracy, tj. wykonywanie czynności poza zakresem obowiązków – co w ocenie kontrolującej powoduje uzasadnienie dla przyznania dodatku zadaniowego a nie nagrody uznaniowej.

W oparciu o przedstawione zestawienie tabelaryczne w zakresie wynagrodzeń pracowników PIW²³– ustalono, iż wszystkim pracownikom PIW przyznano w roku 2024 nagrody – wypłaty nagród dokonywane były w następujących miesiącach: marzec (1 nagroda – referent ds. finansowo księgowych), czerwiec, wrzesień, październik, listopad (wyłącznie PLW) oraz w grudniu 2024 r.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje w zakresie nagród okresowych przyznanych pracownikom PIW.

²³ akta kontroli str. 45, 46 – zestawienie wynagrodzeń

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
marzec	1	1.700,00 zł	1.700,00 zł	1.700,00 zł
czerwiec	13	2.392,30 zł	2.000,00 zł	4.000,00 zł
wrzesień	12	3.450,00 zł	3.100,00 zł	6.000,00 zł
październik	10	3.230,00 zł	2.500,00 zł	6.000,00 zł
listopad	1	6.000,00 zł	6.000,00 zł	6.000,00 zł
grudzień	11	2.122,72 zł	1.300,00 zł	9.000,00 zł

Ponadto pracownikowi niebędącemu członkiem korpusu służby cywilnej wypłacono nagrody uznaniowe i jubileuszowe w miesiącach: maj, wrzesień, październik, listopad i grudniu w kwocie łącznej 9.789,60 zł (w tym nagroda jubileuszowa w kwocie 2.289,60 zł).

Ustalono, iż z tytułu nagród za szczególne osiągnięcia wypłacono w 2024 r. kwotę łączną 135.850,00 zł.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż kwota wypłaconych dodatków zadaniowych stanowiła 7,77% (135.850,00 zł/1.747.999,73 zł) środków wydatkowanych przez Inspektorat w 2024 w § 4020, tj. w wysokości znacząco wyższej niż wynika to z dyspozycji wynikającej z zapisów art. 93 ust. 2 ww. ustawy o służbie cywilnej, z której wynika, iż Fundusz nagród określony jest w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych.

Poza ww. nagrodami, w okresie objętym kontrolą pracownicy PIW będący członkami służby cywilnej otrzymali również nagrody z okazji Dnia Służby Cywilnej – wypłacone w marcu 2024 r. w kwocie 3.000,00 zł brutto, poza osobą zatrudnioną na stanowisku informatyka, któremu wypłacono nagrodę w kwocie 2.200,00 zł.

Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż zgodnie z zapisami art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej 15 – członkom korpusu służby cywilnej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę ze specjalnie utworzonego w tym celu funduszu nagród w służbie cywilnej. Ustawową przesłanką przyznania członkom korpusu służby cywilnej nagrody są szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nieprawidłowe jest przyznawanie nagród w oderwaniu od tej przesłanki, w oparciu o sytuacje pozazawodowe (np. święta).

W dniu 7 maja 2025 r. kontrolujący zwrócił się do PLW w Bytowie o/z w Miastku o wskazanie: w jaki sposób określano (obliczano) wysokość dodatków zadaniowych wypłacanych w roku 2024 oraz nagród, czy obowiązywał regulamin przyznawania nagród, oraz w jaki sposób określano (obliczano) nagrody na Dzień Służby Cywilnej.

W odpowiedzi z dnia 12 maja 2025 r. Pan Edward Kowalke²⁴, wskazał, iż nagrody przyznawane są przez Powiatowego Lekarza Weterynarii za szczególne osiągnięcia w pracy, tj. wykonywanie czynności poza zakresem obowiązków. Nagroda ma charakter uznaniowy, nie stanowi składnika wynagrodzenia pracownika, a jej przyznanie zależy wyłącznie od uznania (decyzji) i woli pracodawcy. Kryterium przyznawania nagrody jest subiektywna ocena Powiatowego Lekarza Weterynarii wykonywanej przez pracownika pracy. Dodatek zadaniowy został przyznany przez PLW pracownikom za dodatkowe czynności w zakresie prowadzenia spraw. Ponadto dodatek zadaniowy jest pomniejszany za okres choroby jako składnik nie przysługujący pracownikowi w takcie niezdolności do pracy, bowiem przyznawany jest za faktycznie wykonane zadania. Nieobsadzenie stanowisk, pomimo powtarzanych cyklicznie naborów, zwiększona liczba zadań dla pracowników, przyczyniło się do obciążenia pracowników dodatkowymi zadaniami bez zwiększenia wynagrodzenia. Nagrodę z okazji Dnia Służby Cywilnej przyznano za szczególne osiągnięcia w pracy, tj. wykonywane czynności, w szczególności za zaangażowanie w pracy. Wysokość nagrody ustalał PLW, biorąc pod uwagę wykonywaną przez pracownika pracę.

Mając jednak na względzie powyższe wyjaśnienia dotyczące ustalania wysokości nagrody – należy wskazać, iż w ocenie kontrolującego nagrody te w głównym stopniu ustalane były w tożsamej wysokości dla danej grupy zaszeregowania pracowników, stąd wyjaśnienia dotyczące jakości wykonywanej przez pracownika pracy, uznać należy za niezgodne ze stanem faktycznym.

Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2024 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku użytkowano:

²⁴ akta kontroli str. 190 – odpowiedź na pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

- 14 numerów telefonii komórkowej (w użytkowaniu 12) – abonament dla 12 numerów w kwocie łącznej 358,74 zł (498,15 marzec) wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (opłaty miesięczne od 6,15 zł do 49,20 zł) – Orange Polska S.A.
- 2 numery telefonii stacjonarnej – abonament w kwocie łącznej 191,11 zł,
- łącza internetowe, w tym:
 - moduł www Sądoczno (rzeźnia) – abonament 43,70 zł,
 - moduł www Pracownia (stacja wytrawiania) – abonament 43,90 zł – Polkomtel Sp. z o.o.,
 - Neostrada – abonament 39,85 zł,
 - PSTN – abonament 14,14 zł – Televoice Polska Sp. z o.o.

Realizacja ww. usług telekomunikacyjnych każdorazowo odbywała się na podstawie zawartych umów pomiędzy PIW a operatorem dostarczającym daną usługę.

W toku kontroli ustalono, iż w Inspektoracie nie było pisemnej instrukcji dotyczącej korzystania ze służbowych telefonów komórkowych.

W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego, dotyczących użytkowania telefonów komórkowych stwierdzono, iż w jednym przypadku przekroczono abonament o kwotę 74,96 zł. W dniu 22 listopada 2024 r. potrącono ww. kwotę pracownikowi z wynagrodzenia.

Gospodarka transportowa

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. PIW w Bytowie z/s w Miastku posiadał w użytkowaniu 5 samochodów – zgodnie z poniższą tabelą.

Samochód	Rok produkcji	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2024 r. (km)	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2024 r. (km)	Suma km w 2024 r.	Średnia liczba km na miesiąc
Dacia Duster	2015	139.073	152.694	13.621	1.135
Dacia Sandero	2021	40.067	60.911	20.844	1.737
Ford Tourneo	2022	20.088	35.821	15.733	1.311
Skoda Octavia	2023	1.633	16.890	15.257	1.271
Toyota Hilux	2024	3	236	233	19
RAZEM				65.688	5.473

Kontrolującemu okazano karty drogowe ww. pojazdów za cały 2024 rok. W toku ich analizy stwierdzono:

- zachowanie ciągłości stanu licznika,
- iż z samochodów korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli oraz dojazdu na narady/szkolenie,
- z pojazdu korzystali pracownicy Inspektoratu wykonujący obowiązki służbowe oraz kierowca zatrudniony na umowę zlecenie,
- każdorazowe wskazywanie przez pracownika korzystającego z pojazdu dokładnego celu wyjazdu, w tym rozpisywanie trasy przejazdu, za wyjątkiem kart drogowych za miesiące styczeń-lipiec 2024 r. (dotyczy samochodu Skoda Octavia) w kartach drogowych za ww. okres wskazano jedynie „kontrola – Powiat Bytowski”.

Wobec powyższego kontrolujący pismem z dnia 7 maja 2025 r.²⁵ zwrócił się do PLW o wskazanie celu wyjazdów w miesiącach styczeń-lipiec 2024 r. W odpowiedzi z dnia 12 maja 2025 r. Pan Edward Kowalke wskazał, iż „w miesiącach styczeń-lipiec 2024 r. Pan Z. O. w kartach drogowych wpisywał kontrola-Powiat Bytowski. W tym czasie pełnił funkcję Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bytowie, w trakcie wyjazdów wykonywał kontrolę podmiotów nadzorowanych, ponadto podróżował służbowo, m.in. do Starostwa Powiatowego w Bytowie, PKS Bytów S.A. oraz centrum Zarządzania Kryzysowego w Bytowie”. Na dowód powyższych wyjazdów dołączono do wyjaśnienia: 2 rejestry wyjazdów samochodem służbowym (styczeń, lipiec), kartę drogową (lipiec), ksero książki kontroli wewnętrznej (lipiec) oraz rachunek wystawiony za czynności urzędowe (lipiec). **Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji kosztów związanych z wyjazdami służbowymi.**

Ustalono, iż w PIW w Bytowie z/s w Miastku obowiązywał Regulamin korzystania z samochodów służbowych i samochodów prywatnych do celów służbowych wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2023 z dnia 18 września 2023 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku, który określał m.in. zasady korzystania z samochodów będących

²⁵ akt kontroli str. 41-43 pytania w toku kontroli z dnia 7 maja 2025 r.

w posiadaniu PIW czy też zasady wypełniania kart drogowych. Pracownicy przedkładali zastawienia tabelaryczne – ewidencja przebiegu pojazdu prywatnego używanego do celów służbowych za poszczególne wyjazdy wraz z delegacjami.

Zakup paliw odbywał się na stacji ROM-GAZ w Miastku – na podstawie umowy zawartej w dniu 14 listopada 2019 r.

Ponadto Inspektorat od dnia 3 stycznia 2024 r. do dnia 30 września 2024 r. zatrudniał kierowcę na podstawie umowy zlecenia – szczegółowo opisane w rozdziale 01034 § 4170. W dniu 7 maja 2025 r. kontrolujący zwrócił się do PLW w Bytowie z/s w Miastku o wskazanie uzasadnienia zatrudnienia kierowcy oraz o wykaz wykonywanych przez niego czynności w okresie zatrudnienia. W odpowiedzi z dnia 13 maja 2025 r. Pan Edward Kowalke Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku²⁶ wskazał, iż w okresie zatrudnienia kierowca wykonywał zadania polegające na: kontrolowaniu sprawności technicznej pojazdów, umawianie wizyt w celu wymiany opon, wykonywanie drobnych napraw pojazdów, zakupu części zamiennych, ogumienia i narzędzi, badań technicznych pojazdów, terminowym ubezpieczeniu pojazdów, nadzór nad magazynem oraz dowożeniu prób do ZHW w Gdańsku.

W załączeniu do wyjaśnienia dołączono dwa rejestry wyjazdów służbowych oraz karty drogowe. Analiza powyższych dokumentów wykazała, iż w okresie zatrudnienia kierowcy, tj. od stycznia do września 2024 r. wykonał on dwa wyjazdy służbowe: w dniu 6 maja 2024 r. – dowóz prób do ZHW w Gdańsku oraz w dniu 15 kwietnia 2024 r. – wymiana opon w miejscowości Chojnice.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż zatrudniony kierowca w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. wykonał dwa wyjazdy służbowe. Ponadto nie przedstawiono żadnych innych dokumentów poświadczających wykonanie czynności wskazanych w umowie zlecenia z dnia 3 stycznia 2024 r., tj. prowadzenie gospodarki magazynowej w zakresie materiałów i środków do zwalczania chorób zakaźnych zwierząt. Reasumując, **zawarta umowa zlecenie była bezzasadna, a tym samym wydatek w kwocie**

²⁶ akta kontroli str. 190 – odpowiedź na pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

łącznie 5.550,00 zł (§ 4170) naruszył zasady określone w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. naruszenie zasady celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych.

Ponadto w opisanym wyżej wyjaśnieniu Powiatowy Lekarz Weterynarii na pytanie kontrolującego, czy pracownicy PIW wykorzystywali samochody służbowe do celów prywatnych, jeżeli tak to na jakich zasadach, udzielono odpowiedzi, iż „W związku z tym, że do tej pory nie było potrzeby wykorzystywania samochodów służbowych będących w dyspozycji Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Bytowie z siedzibą w Miastku do celów prywatnych przez pracowników tegoż Inspektoratu, z żadnym z nich nie została zawarta umowa na używania samochodów służbowych do celów prywatnych”.

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Kontrolą objęto okres od kwietnia do czerwca 2024 r. Na podstawie przedłożonych dokumentów, tj.: ewidencji księgowej, deklaracji rocznej PIT-4, deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA stwierdzono, że:

- składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy odprowadzane były na rachunek bankowy ZUS w obowiązujących terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca oraz w kwotach wynikających z deklaracji rozliczeniowych,
- rozliczenia z budżetem państwa z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikających z PIT-4R przekazywane były na rachunek bankowy urzędu skarbowego terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Składki i zaliczki zostały odpowiednio zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych, tj. 225 – rozrachunki z budżetami i 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż PIW w Bytowie z/s w Miastku w 2024 r. w jednym przypadku dokonał zakupu, którego wartość przekraczała równowartość w złotych kwoty 130.000,00 zł, a zatem był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy

z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁷. Zakup dotyczył dostawy samochodu typu pick-up. Szczegółową kontrola objęto przeprowadzone postępowanie.

Procedurę postępowania publicznego prowadziła Kancelaria D.P. Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku na podstawie zawartej z PIW umowy z dnia 21 października 2024 r. na świadczenie usług doradczych w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W ramach dostawy samochodu przeprowadzono dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z których pierwsze z dnia 28 października 2024 r. przeprowadzone w trybie zamówienia podstawowego art. 275 pkt 1 ustawy Pzp zostało unieważnione na podstawie art. 226 ust. 6 – złożono jedną ofertę, która nie była podpisana kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym.²⁸

W związku z unieważnieniem pierwszego postępowania w dniu 7 listopada 2024 r. ponownie wszczęte zostało postępowanie na wykonawcę dostawy samochodu typu pick-up.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej progów unijnych określonych na podstawie art. 3 Pzp. Przedmiotem zamówienia była dostawa fabrycznie nowego samochodu typu pick-up. Wartość zamówienia ustalono na kwotę netto 154.471,54 zł – równowartość zamówienia netto w euro 33.312,10. W dniu określenia szacunkowej wartości zamówienia kurs euro wniósł 1 euro \approx 4,6371 zł – zgodnie z obwieszczeniem prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów.²⁹ Wartość zamówienia została ustalona w dniu 15 października 2024 r. na podstawie Decyzji Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 w sprawie zmian w budżecie państwa. **Powyższa decyzja nie powinna być podstawą do szacowania wartości**

²⁷ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

²⁸ akta kontroli str. 160-170 – Protokół postępowania w trybie podstawowym z dnia 14 stycznia 2025 r.

²⁹ (M.P. poz. 1344).

zamówienia. Zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych – rozdział 5 art. 28-36 Zamawiający powinien zbadać rynek i porównać ceny oferowane przez różnych dostawców a następnie po ustaleniu wszystkich kosztów należało obliczyć łączną wartość zamówienia.

Przedmiotem zamówienia była dostawa fabrycznie nowego samochodu typu pick-up, 5 miejscowego – szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w formularzu ofert stanowiącym załącznik nr 1 do SWZ.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 7 listopada 2024 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2024/BZP 00582923. Postępowanie prowadzone było w formie elektronicznej na platformie miniportalu dostępnej pod adresem strony internetowej: <https://miniportal.uzp.gov.pl/> .

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia Specyfikacji Warunków Zamówienia, powyższe zostało sporządzone w październiku 2024 r. SWZ udostępniono na stronie internetowej prowadzonego postępowanie od dnia 7 listopada 2024 r. do dnia 2 grudnia 2024 r. – potwierdzenie wydruk z www.pcloud.com.

Na podstawie protokołu z postępowania w trybie podstawowym ustalono, iż nie powołano komisji przetargowej. W protokole wskazano osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, które złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 3 Pzp w dniu 15 listopada 2024 r. Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, jak również nie przewidywał składania ofert wariantowych. Termin składania ofert określono do dnia 15 listopada 2024 r. do godz. 12.00. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – kryterium punktowe 60 oraz okres gwarancji – waga kryterium 40 punktów. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Termin wykonania zamówienia ustalono na 14 dni. Termin związania ofertą: 30 dni Otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 15 listopada 2024 r. o godz. 12.15 przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. W toku prowadzonego postępowania nie zmieniono treści ogłoszenia.

W dniu 15 listopada 2024 r. odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Przed otwarciem ofert w dniu 15 listopada 2024 r. zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 190.000,00 zł brutto.

Z raportu z przebiegu otwarcia ofert oraz informacji z otwarcia ofert wynika, iż w przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 2 oferty, tj.:

1. A.T. Sp. z o.o. – cena oferty 189.900,00 zł brutto – gwarancja 36 miesięcy,
2. T.L. Sp. z o.o. – cena oferty 205.400,00 zł brutto – gwarancja 36 miesięcy.

W dniu 22 listopada 2024 r. poinformowano Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych ofertach.

W dniu 18 listopada 2024 r. dokonano wyboru oferty nr 1 firmy A.T. Sp. z o.o. – oferta spełniała warunki wymagane w SWZ. Zgodnie z zapisami w SWZ Zamawiający nie wzywał Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania – zgodnie z art. 274 ustawy Pzp.

W dniu 26 listopada 2024 r. z wybranym wykonawcą zadania, tj. firmą A.T. Sp. z o.o. podpisano **Umowę Nr 001/2024**, której przedmiotem była dostawa fabrycznie nowego pojazdu typu pick-up o parametrach zgodnych ze złożoną ofertą. Termin wykonania – dostawy samochodu ustalono na 14 dni od daty zawarcia niniejszej umowy. Wynagrodzenie za przedmiot umowy zgodnie ze złożoną ofertą wyniosło 189.900,00 zł brutto.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 3 grudnia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00628597/01.

W dniu 29 listopada 2024 r. nastąpił odbiór samochodu typu pick-up marki Toyota Hilux na podstawie protokołu wydania samochodu w siedzibie Wykonawcy.³⁰ W związku z powyższym w dniu 29 listopada 2024 r. Wykonawca wystawił fakturę nr 001/01595/24/1/015 na kwotę 189.900,00 zł, którą uregulowano zgodnie z terminem zapłaty w dniu 10 grudnia 2024 r. (WB 81 z dnia 10.12.2024 r.).

³⁰ akta kontroli str. 171 – Protokół wydania samochodu z dnia 29 listopada 2024 r.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP w dniu 9 stycznia 2025 r. pod nr 2025/BZP 00020236, tj. **po 41 dniach od wykonania umowy, czym naruszono przepisy art. 448 ustawy Pzp, zgodnie z którym zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy.**³¹

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym z dnia 14 stycznia 2025 r. zatwierdzonym przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Batowie z/s w Miastku.³²

Ustalono, iż w kontrolowana **Jednostka nie posiada regulaminu ani żadnej innej pisemnej instrukcji dotyczącej udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000,00 zł.**

W związku z powyższym kontrolujący pismem z dnia 7 maja 2025 r. zwrócił się do PLW w Bytowie z/s w Miastku o wskazanie w jaki sposób dokonane zostały wydatki w myśl art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w szczególności wskazanie, w jaki sposób dokonano wyboru dostawcy:

- chłodni kontenerowych (2 szt.) – faktura nr 46/09/2024 z dnia 26.09.2024 r. kwota 96.000,00 zł,
- trychinoskopu projekcyjnego – faktura nr 65/2024 z dnia 12.03.2024 r. kwota 42.500,00 zł,
- rampy załadunkowej – faktura VAT 171/12/2924 z dnia 09.12.2024 r. kwota 9.901,50 zł,
- wagi platformowej – faktura nr 116/11/2024 z dnia 28.11.2024 r. kwota 9.500,00 zł,
- przyczepy – faktura VAT 170/12/2024 z dnia 09.12.2024 r. kwota 9.963,00 zł,
- nagrzewnic olejowych (2 szt.) – faktura VAT FS 1233/11/2024 z dnia 28.11.2024 r. kwota 19.900,00 zł.

W odpowiedzi z dnia 12 maja 2024 r. Pan Edward Kowalke Powiatowy Inspektor Weterynarii w Bytowie o/z w Miastku³³ wskazał, iż wybór dostawców w przypadku:

³¹ akta kontroli str. 172-173 Publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP

³² akta kontroli str. 174-184 Protokół postępowania w trybie podstawowym

³³ akta kontroli str. 190 – odpowiedź na pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

- chłodni kontenerowych (2 szt.) – nastąpił poprzez dokonanie rozeznania rynku przez pracownika PIW zajmującego się ASF, na podstawie rozmów telefonicznych z podmiotami zajmującymi się produkcją chłodni kontenerowych, w wyniku których złożono 2 oferty. Jedną z ofert odrzucono w wyniku „uboższego” wyposażenia (mniejsza pojemność chłodni 4x2 oraz podłogę z blachy nierdzewnej). Oferta, która została wybrana spełniała wszystkie oczekiwane parametry m.in. większa pojemność chłodni, dodatkowe wyposażenie. Na dowód dokonanego rozeznania przedłożono oferty dostawców oraz korespondencję mailową.
- Trychinoskopu projekcyjnego – nastąpił poprzez dokonanie rozeznania rynku przez pracownika PIW, na podstawie którego złożono 3 oferty w kwocie: pierwsza 129.500,00 zł (najdroższa), druga 39.544,50 zł (serwis urządzenia w dalszej okolicy od siedziby inspektoratu, dotykowe koszty wysyłki sprzętu), trzecia 42.500,00 zł. Wybrano trzecią ofertę, która spełniała wszystkie oczekiwane parametry jakościowe, techniczne i funkcjonalne – typ trychinoskopu projekcyjnego był sprawdzony, prosty w użyciu, punkt serwisowy znajdował się w pobliżu PIW (Słupsk, Szczecinek, Koszalin) a obsługa serwisowa z uwagi na prostotę urządzenia wyjątkowo tania. Na dowód dokonanego rozeznania przedłożono oferty dostawców oraz korespondencję mailową.
- rampy załadunkowej, przyczepy oraz wagi platformowej – wyboru dostawcy wagi platformowej przeznaczonej do ważenia dużych zwierząt dokonano przeglądając ogłoszenia na stronach internetowych sugerując się głównie niższą ceną. Natomiast wybór rampy załadunkowej oraz przyczepy dokonano szukając producentów przyczep samochodowych w najbliższej odległości od siedziby Inspektoratu. Przedmioty te nie są produkowane na linii produkcyjnej a jedynie przez wyspecjalizowanego w produkcji nietypowych elementów wykonawcę. Wybrany wykonawca oprócz przyczepy samochodowej musiałby również wykonać i dopasować rampę załadunkową. W założeniu wszystko miało być kompatybilne z zakupioną wagą. Z przedłożonego wyjaśnienia wynika, iż zakup był wcześniej uzgodniony z Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Gdańsku –

zakupiony sprzęt jako jedyny tego typu w województwie pomorskim pozostaje w użyczeniu w razie potrzeby dla innych inspektoratów.

- nagrzewnic olejowych (2 szt.) – zakupu dokonano bez rozeznania rynku.
- W przedłożonym wyjaśnieniu Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku wskazał, iż nie przeprowadzono rozeznania cenowego z uwagi na natłok obowiązków PLW (przejęcie obowiązków jako PLW w dniu 1 listopada 2024 r. po zmarłym poprzednim PLW w Bytowie z/s w Miastku).

Ustalono, iż pomimo braku regulaminu ani żadnej innej pisemnej instrukcji dotyczącej udzielenia zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000,00 zł, wydatki dotyczące zakupu chłodni kontenerowych i trychinoskopu projekcyjnego zostały dokonane z zapewnieniem zgodności wydatków z zapisami art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W stosunku do pozostałych wydatków poniesionych w okresie podanym kontroli złożone wyjaśnienie z dnia 12 maja 2024 r. przez PLW w Bytowie z/s w Miastku nie pozwala stwierdzić, czy wydatki zostały poniesione zgodnie z zapisami art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola PIW w 2024 roku

W dniach od 19 do 21 listopada 2024 r. w PIW w Bytowie o/z w Miastku została przeprowadzona kontrola w zakresie „Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki ze szczególnym uwzględnieniem działań związanych z planowanym przeniesieniem siedziby Inspektoratu do Bytowa”. Mając na uwadze ustalenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.51.2024.MJ z dnia 14 stycznia 2025 r., kontrolujący pismem z dnia 7 maja 2025 r. zwrócił się do Pana Edwarda Kowalke pełniącego funkcję Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bytowie o/z w Miastku o wskazanie³⁴:

- jakie działania zostały podjęte od dnia 21 listopada 2024 r. związane z ewentualnym przeniesieniem siedziby PIW,
- czy podjęto działania mające na celu wyegzekwowanie kwoty 34.786,00 zł tytułem niewykonanego remontu pomieszczeń,

³⁴ akt kontroli str. 41-43 pytania w toku kontroli z dnia 7 maja 2025 r.

- czy wnioskowo do PWLW o zmianę siedziby oraz czy Jednostka jest w posiadaniu informacji o wystąpieniu przez PWLW do Ministra Rolnictwa o zmianę siedziby PIW.

W pisemnej odpowiedzi z dnia 13 maja 2025 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie³⁵ wskazał, iż:

- po 21 listopada 2024 roku, w dniu 25 listopada 2024 r., odpowiadałem Pomorskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii na jego pismo z dnia 21.11.2024 roku, dotyczące deklaracji złożonej mu przez Burmistrza Miastka, że opracuje on dokumentację projektową wraz ze sporządzeniem kosztorysu dostosowania pomieszczeń po byłym zakładzie leczniczym dla zwierząt, którego pomieszczenia przylegają do obecnego naszego biura i znajdują się na parterze budynku, wyrażając jednocześnie nasze stanowisko w tej sprawie oraz opisujące inne działania mające związek z przeniesieniem naszej obecnej siedziby do Bytowa. Na dowód powyższego załączono do wyjaśnienia – pismo z dnia 25 listopada 2024 r. oraz pismo Burmistrza Miastka z dnia 13 stycznia 2025 r. skierowane do Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii.
- Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku nie podjął żadnych działań związanych z wyegzekwowaniem kwoty 34.768,00 zł wydatkowanych na remont pomieszczeń z uwagi na fakt, iż w tej sprawie prowadzone jest postępowanie przez prokuraturę i dopóki sprawa nie zostanie jednoznacznie rozstrzygnięta nie ma podstaw do roszczenia tej należności od wystawcy faktury.
- W dniu 13 listopada 2024 r. wystąpiono do Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku z pismem, podtrzymującym wniosek poprzedniego PLW w Bytowie z/s w Miastku wyrażony w piśmie z dnia 8 lipca 2024 r. o jak najszybsze wdrożenie działań zmierzających do zmiany obiecanej siedziby Inspektoratu do Bytowa. W złożonym wyjaśnieniu wskazano, iż Inspektorat nie posiada żadnej dokumentacji potwierdzającej dalsze procedowanie w/w wniosku przez Pomorskiego

³⁵ akta kontroli str. 190 – odpowiedź na pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku do Ministra Rolnictwa o zmianę lokalizacji.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia w sprawie wyegzekwowania kwoty 34.786,00 zł tytułem niewykonanego remontu pomieszczeń należy wskazać, **iż Inspektorat nie podjął jakichkolwiek czynności zamierzających do wyegzekwowania wskazanej kwoty** – nie podjęto chociażby próby spotkania się z wykonawcą remontu celem wyjaśniania jakie prace remontowe zostały wykonane. Należy również wskazać, iż prowadzone postępowanie przez prokuraturę w żadnym sposobie nie koliduje w wyjaśnieniu powyższej sprawy.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były każdorazowo podpisywane przez osobę upoważnioną, tj. kierownika Jednostki,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 za rok 2024 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań, tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570,4580,4590,4600,4670 oraz 4680,
- weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- dowody księgowe zawierały co najmniej elementy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR,
- **Inspektorat nie sporządził i nie opublikował planu postępowań o udzielenie zamówień na stronie zamawiającego – co naruszyło art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.**

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych wraz z przepisami wykonawczymi oraz ustawy Prawo zamówień publicznych.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- nieterminowe uregulowanie płatności wynikającej z faktury dotyczącej usługi badania mleka w kwocie 181,00 zł,
- zastosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej dla wydatków w kwocie 1.770,67 zł,
- zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 20.014,56 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie łącznej 416,03 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- wydatkowanie kwoty 10.007,28 zł z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych,
- nieprawidłowego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenia o wykonaniu umowy z dostawcą z naruszeniem zapisów art. 448 ustawy Pzp oraz niesporządzenie i nieopublikowanie planu postępowań o udzielenie zamówienia – naruszenie art. 23 ust. 1 ustawy Pzp.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego księgowego.

.....

Obszar kontrolny nr 2 – Realizacja dochodów budżetu państwa

Plan dochodów PIW oraz jego wykonanie w 2024 r. przedstawia się następująco:

§	Plan	Należności	Dochody wykonane
0570	0,00	69.400,00	67.806,64
0640	0,00	1.698,40	1.650,40
0690	395.000,00	409.021,80	403.726,79
0910	0,00	4.507,61	3.441,14
0940	0,00	1.637,68	1.637,68

§	Plan	Należności	Dochody wykonane
0970	0,00	678,00	678,00
Razem	395.000,00	486.943,49	478.940,65

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024 w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej na kontach 130,221 i 222 – nie stwierdzając rozbieżności.

Dochody wykonane uwzględnione w planie dochodów (§ 0690) wyniosły kwotę 409.021,80 zł, co stanowi 103,54 % planu.

Ustalono, iż w paragrafie 0910 dotyczącym odsetek, nie zaplanowano dochodów budżetowych. Zgodnie z ewidencją księgową za 2024 rok bilans otwarcia w § 0910 wyniósł 2.951,11 zł. Biorąc pod uwagę, iż należności te stanowiły zaległości z lat ubiegłych należało ująć wskazane kwoty w planie dochodów budżetu państwa na 2024 rok, **powyższe świadczy o nierzetelnym planowaniu dochodów.**

Wykonanie dochodów na rok 2024 było zgodne z kwotą dochodów przekazanych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych.

Ponadto ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 w zakresie należności, w tym należności pozostałych do zapłaty oraz konta 130 w zakresie dochodów wykonanych. Ustalono, iż ewidencję konta 130 prowadzono z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Przypisu należności Jednostka dokonywała na koncie 221, do którego prowadzona była ewidencja analityczna wg kontrahentów, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Ponadto ustalono, iż sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024 zostało przekazane do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku w dniu 5 lutego 2025 r., tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy, tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dochody budżetowe w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **69.400,00 zł**, z czego:

- kwota 4.400,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 65.000,00 zł została przypisana w roku 2024.

Ustalono, iż w 2024 r. pierwotnie dokonano przypisu należności na podstawie 9 postanowień o nałożeniu kary grzywny w celu przymuszenia na łączną kwotę 85.000,00 zł, z tego:

1. postanowienie nakazujące wykonanie określonych wymogów (chów kur) – kara grzywny w wysokości 5.000,00 zł, którą postanowieniem PLW umorzono wobec wykonania obowiązków wskazanych w tytule wykonawczym stosowanym w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Wobec powyższego kwotę 5.000,00 zł wyksięgowano z ewidencji,
2. 4 postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia postanowieniem nr 1 z dnia 04 stycznia 2024 r., postanowienie nr 3 z dnia 15 stycznia 2024 r., postanowienie nr 7 z dnia 26 stycznia 2024r. oraz postanowienie nr 9 z dnia 06 lutego 2024 r.) na podstawie tytułu wykonawczego nr 1/2024 stosowanego w egzekucji o charakterze niepieniężnym – nakaz wstrzymania chowu brojlera kurzego w fermie drobiu – łącznie 40.000,00 zł,³⁶
3. 4 postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia nałożone postanowieniem nr 2 z dnia 4 stycznia 2024 r., postanowieniem nr 4 z dnia 15 stycznia 2024 r., postanowieniem nr 8 z dnia 26 stycznia 2024r. oraz postanowieniem nr 10 z dnia 06 lutego 2024 r. na podstawie tytułu wykonawczego nr 2/2024

³⁶ akta kontroli str. 196-236 – postanowienia o nałożeniu grzywny nr 1,3,7,9 wraz z dokumentacją

stosowanego w egzekucji o charakterze niepieniężnym – nakaz wstrzymania chowu brojlera kurzego w fermie drobiu – łącznie 40.000,00 zł.³⁷

W stosunku do postanowień wymienionych w pkt 2 i 3 PIW wystawił pieniężne tytuły wykonawcze, które przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie. W dniu 20 lutego 2024 r. wpłynęła należność z Urzędu Skarbowego w kwocie łącznej 80.000,00 zł. W dniu 8 marca 2024 r. zobowiązany (wszystkie postanowienia wymienione w pkt 2 i 3 dotyczą tego samego hodowcy) wobec wykonania obowiązków wymienionych w tytule wykonawczym niepieniężnym, wystosował wniosek do PIW o dokonanie zwrotu nałożonych grzywien w oparciu o art. 126 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku w dniu 13 marca 2024 r. działając w oparciu o art. 126 ww. ustawy – na wniosek zobowiązanego, który wykonał obowiązek, grzywiny uiszczone lub ściągnięte w celu przymuszenia mogą być w uzasadnionych przypadkach zwrócone po uzyskaniu zgody organu wyższego stopnia – zwrócił się do WIW w Gdańsku z prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie oraz wyrażenie zgody na zwrot grzywiny dla podmiotu prowadzącego chów brojlera kurzego. Po rozpoznaniu sprawy Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku w dniu 12 kwietnia 2024 r. postanowieniem znak sprawy WIW zp.9111.1.1.2024(5) wyraził zgodę na zwrot 75% grzywien ściągniętych od strony na podstawie postanowień nr 9 i 10 z dnia 6 lutego 2024 r. wydanych przez PLW w Bytowie z/s w Miastku oraz odmówił wyrażenia zgody na zwrot pozostałych grzywien ściągniętych na podstawie postanowień nr 1 i 2 z dnia 4 stycznia 2024 r., postanowień nr 3 i 4 z dnia 15 stycznia 2024 r. oraz postanowień nr 7 i 8 z dnia 26 stycznia 2024 r. wydanych przez PLW w Bytowie z/s w Miastku. W uzasadnieniu zgody podano, iż zobowiązany wstrzymał chów zwierząt, podjął współpracę z Inspekcją Weterynaryjną oraz rozpoczął remont w pomieszczeniach inwentarskich, którego celem była poprawa warunków zoohigienicznych zwierząt. Wobec powyższego PLW w Bytowie z/s w Miastku postanowieniami nr 15 i 16 z dnia 19 czerwca 2024 r. wyraził zgodę na zwrot 75% ściągniętych grzywien, tj. po 7.500,00 zł. W odniesieniu do pozostałych postanowień

³⁷ akta kontroli str. 237-253 – postanowienia o nałożeniu grzywiny nr 2,4,8,10 wraz z dokumentacją

nr 1,2,3,4, 7 i 8 nie wyraził zgody. W dniach 25,28 czerwca oraz 3 lipca 2024 r. dokonano zwrotu dla zobowiązanego 75 % ściągniętej grzywny – łącznie 15.000,00 zł.

Reasumując, przypis należności w 2024 r. w § 0570 z tytułu wystawionych postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł 65.000,00 zł i wynikał z następujących postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia dotyczących nakazu wstrzymania chowu bojlera kurzego w farmie drobiu:

- Postanowienie nr 1 z dnia 4 stycznia 2024 r. – kwota 10.000,00 zł,
- Postanowienie nr 2 z dnia 4 stycznia 2024 r. – kwota 10.000,00 zł,
- Postanowienie nr 3 z dnia 15 stycznia 2024 r. – kwota 10.000,00 zł,
- Postanowienie nr 4 z dnia 15 stycznia 2024 r. – kwota 10.000,00 zł,
- Postanowienie nr 7 z dnia 26 stycznia 2024 r. – kwota 10.000,00 zł,
- Postanowienie nr 8 z dnia 26 stycznia 2024 r. – kwota 10.000,00 zł,
- Postanowienie nr 9 z dnia 6 lutego 2024 r. – kwota 2.500,000 zł (pierwotnie 10.000,00 zł – zgoda na zwrot 75 % kwoty),
- Postanowieniem nr 10 z dnia 6 lutego 2024 r. – kwota 2.500,00 zł (pierwotnie 10.000,00 zł – zgoda na zwrot 75 % kwoty.).

Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym wydano postanowienia.

W toku czynności kontrolnych przedłożono prowadzony w Inspektoracie rejestr wydanych postanowień w roku 2024, na podstawie którego stwierdzono, iż dokonano przypisu należności w ewidencji księgowej dla wszystkich wydanych w roku 2024 postanowień.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 67.806,64 zł – co potwierdziła przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 1.593,36 zł.

§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie było 59 upomnień wystosowanych do podmiotów, które nie uregulowały w terminie rachunków wystawionych

za wykonane czynności weterynaryjne oraz nie wykonały obowiązków zawartych w prawomocnej decyzji administracyjnej (59 x 16,00 zł, tj. 944,00 zł). Ponadto w ww. paragrafie zaewidencjonowano 9 opłat za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia (9 x 68,00 zł, tj. 612,00). Bilans otwarcia w przedmiotowym paragrafie wyniósł kwotę 142,40 zł – w związku z czym stan należności wynosił kwotę **1.698,40 zł**.

Przypisu należności dokonywano w dacie skutecznego doręczenia upomnienia.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 1.650,40 zł – co potwierdziła przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa kont 130 i 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 48,00 zł.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **409.021,80 zł**, z czego:

- kwota 37.451,50 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 371.570,30 zł została przypisana w roku 2024.
- dochody wykonane w 2024 r. wyniosły **403.726,79 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto dochody uzyskane przez Jednostkę w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – II kwartał 2024 r., tj. dochody w łącznej kwocie **112.548,42 zł** (tj. 27,87 % dochodów uzyskanych ogółem w ww. paragrafie).

Ustalono, iż podstawą przypisu należności były rachunki wystawiane przez pracowników PIW w Bytowie z/s w Miastku oraz lekarzy wyznaczonych z tytułu opłat za wykonane czynności weterynaryjne, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej.

Zrealizowane dochody w II kwartale 2024 r. w kwocie łącznej 112.548,42 zł dotyczyły opłat pobranych przez:

- pracowników PIW w kwocie – 20.949,29 zł,
- lekarzy wyznaczonych w kwocie – 91.599,13 zł.

Za wykonane czynności wystawiano faktury w kwotach wynikających z zapisów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2022 r. w sprawie stawek opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną.

Zleceniobiorcy – lekarze wyznaczeni zobowiązani zostali (na podstawie zawartych umów z PLW) do pobierania opłat uiszczanych m.in. w gotówce oraz ich przekazywania/wpłacania na konto bankowe Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Bytowie, w terminie:

- do 19 dnia danego miesiąca – w przypadku opłat pobranych do 15 dnia miesiąca,
- do 4 dnia następnego miesiąca – w przypadku opłat pobranych do ostatniego dnia miesiąca.

Należy w miejscu tym wskazać, iż ww. terminy nie są zgodne z zapisami § 4 ust 2 oraz ust 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Datą wpłaty pobranych opłat przez Zleceniobiorcę była data uznania rachunku bankowego Zleceniodawcy.

Ponadto Zleceniobiorca (LW) zobowiązał się do bieżącego wystawiania na rzecz odbiorcy wykonanych czynności dowodów księgowych w imieniu Zleceniodawcy, ze wskazaniem numeru bankowego Powiatowego Inspektoratu w Bytowie (opłaty dokonywane przelewem). Kopie wystawionego dowodu księgowego Zleceniobiorca zobowiązał się przekazywać Zleceniodawcy do 3 dnia następnego miesiąca.

Wobec powyższego kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie dokonywania przez Zleceniobiorców rozliczeń pobranych dochodów gotówkowych – objął czerwiec 2024 r. dla trzech losowo wybranych LW (Pani E.B. oraz Panowie A.M. i W.O.). Dokonano następujących ustaleń:

- pobrane dochody gotówkowe w kwocie łącznej 2.552,26 zł (Pana A. M.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 2 lipca 2024 r. (WB 122) w kwocie 2.467,61 zł, tj.:
 - dochody pobrane do 19 czerwca 2024 r. kwota 1.519,66 zł (termin przekazania z umowy do 19 czerwca danego miesiąca) – 13 dni zwłoki,
 - dochody pobrane do 30 czerwca 2024 r. kwota 1.032,60 zł (termin przekazania do ostatniego dnia następnego miesiąca – przekazano kwotę

947,95 zł w dniu 2 lipca 2024 r. (w terminie) oraz kwotę 84,65 zł w dniu 2 sierpnia 2024 r. (opóźnienie 29 dni),³⁸

- pobrane dochody gotówkowe w kwocie łącznej 248,16 zł (Pani E.B) wpłaciła na rachunek PIW w dniu 19 czerwca 2024 r. (wyciąg 114) w kwocie 248,16 zł – terminowo (termin do 19 dnia danego miesiąca – w przypadku opłat pobranych do 15 dnia miesiąca),
- pobrane dochody gotówkowe w kwocie łącznej 2.388,70 zł (Pan W.O.) wpłacił na rachunek w dniu 17 lipca 2024 r. z tego:
 - kwota 570,20 zł dochody pobrane wg stanu na dzień 15 czerwca – 20 dni zwłoki,
 - kwota 1.818,50 zł dochody pobrane wg stanu na dzień 30 czerwca – 9 dni zwłoki.³⁹

W przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej wpłat gotówkowych Pana W.O. a wyciągiem bankowym stwierdzono różnicę w kwocie 20,00 zł, tj. w ewidencji wykazano kwotę 2.368,70 zł, natomiast wpłacono na konto bankowe PIW kwotę 2.388,70 zł (WB 133). W złożonym w dniu 5 maja 2024 r. przez Główną Księgową wyjaśnieniu poinformowano, iż „Przy wprowadzaniu danych do programu Access oraz Rewizor nie uwzględniono rachunku za świadectwo numer 0316920 – wystawionego na świadectwa (...), z dnia 04.06.2024 r. na kwotę 20,00 zł (...) wpłata gotówkowa. Przy wprowadzaniu danych do Excela „Świadectwa świnie 2024 PIW oryginał” nie zaznaczono płatności „gotówka”, w wyniku czego, w trakcie wydruku z kwerendy za miesiąc czerwiec 2024 r. nie została ujęta kwota 20,00 zł. Zaksięgowano kwotę 974,15 zł, a powinno zaksięgować się kwota 994,15 zł. Wpłaty gotówkowe łącznie zaksięgowano na kwotę 2.368,70 zł, a powinno być na kwotę 2.388,70 zł.”⁴⁰

Mając na względzie powyższe, w przypadku pobranych dochodów gotówkowych w kwocie 3.993,01 zł, należy stwierdzić, iż PLW nie sprawował wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych w gotówce.

³⁸ akta kontroli str. 185 ewidencja wpłat LW

³⁹ akta kontroli str. 186 ewidencja wpłat LW

⁴⁰ akta kontroli str. 187-189 wyjaśnienie dotyczące naliczenia wpłat gotówkowych dnia 5 maja 2025 r.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 11.046,26 zł. Ponadto wystąpiła nadpłata w kwocie 5.767,75 zł oraz potrącenie w kwocie 16,50 zł. Kontrolujący pismem z dnia 7 maja 2025 r. zwrócił się do PLW w Bytowie o wskazanie z jakiego tytułu pochodziła kwota 16,50 zł wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-27 jako potrącenia dochodów w § 0690. W odpowiedzi z dnia 12 maja 2025 r.⁴¹ wskazano, iż kwota 16,50 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-27 dotyczyła kosztów komorniczych od należności głównej przekazanej 29 stycznia 2024 r. przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Starogardzie Gdańskim. Z dołączonej do wyjaśnienia dokumentacji wynika, iż są to koszty komornicze z należności głównej z 2018 r.

§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **4.507,61 zł**, z czego:

- kwota 2.951,11 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 1.556,50 zł została przypisana w roku 2024,
- dochody wykonane w 2024 r. wyniosły 3.441,14 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż należne odsetki naliczono kwartalnie i w momencie wpłaty.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1.066,47 zł.

§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/wpływów z lat ubiegłych

Należności i zrealizowane dochody w powyższym paragrafie wyniosły **1.637,68 zł** i dotyczyły:

- zwrotu nadpłaty PIT 4R za 2023 r. zwróconej przez Urząd Skarbowy w Bytowie, która wynikała z odrębnego wyliczenia wynagrodzenia Płatnika: dla wszystkich pracowników Inspektoratu, w tym lekarzy wyznaczonych (różnica w zaokrągleniach – w wyniku błędnego oprogramowania finansowo-księgowego) – kwota 1.596,00 zł,

⁴¹ akta kontroli str. 190 – odpowiedź na pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

– zwrotu zaliczki – opłata komornicza (za 2020 r.) – kwota 41,68 zł.

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów

Należności i zrealizowane dochody w powyższym paragrafie wyniosły **678,00 zł** i dotyczyły wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.⁴²

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości
010	01034	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1.593,36 zł	1.593,36 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	48,00 zł	48,00 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	11.046,26 zł	11.046,26 zł
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1.066,47 zł	0,00 zł
Ogółem				13.754,09 zł	12.687,62 zł

Różnica względem należności pozostałych do zapłaty ogółem a zaległościami w kwocie ogółem **1.066,47 zł** wynikała z naliczonych odsetek w § 0910. Stwierdzano, iż **naliczone odsetki na dzień 31 grudnia 2024 r. są na ten dzień wymagalne w pełnej wysokości, a zatem stanowią zaległość i tak też powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-27.**

Ustalono, iż ww. kwota zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazana w sprawdzaniu Rb-27 wyniosła ogółem 12.687,62 dotyczy należności powstałych w latach:

- 2020 – kwota 1.593,36 zł (§ 0570),
- 2024 – kwota 11.094,26 zł (§ 0640 kwota 48,00 zł, § 0690 kwota 11.046,26 zł).

⁴² Dz. U. 2022 r. poz. 1377

Podczas kontroli szczegółową analizą objęto analizę działań windykacyjnych prowadzonych łącznie wobec sześciu dłużników (6 o największej wysokości powstałych zaległości, w tym 1 powstałej w 2020 r.) o łącznej kwocie należności wymagalnych w wysokości 5.500,73 zł, co stanowi 43,35 % stanu zaległości ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Dłużnik nr 1 – Pan T.L. – zaległość w kwocie 1.593,36 zł (§ 0570).

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 9 stycznia 2020 r. PLW w Bytowie z/s w Miastku, decyzją 5/2020 nałożył karę pieniężną w wysokości 4.400,00 zł. Po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego na spłatę należności w upomnieniu, Inspektorat w dniu 8 października 2020 r. wystawił tytuł wykonawczy nr 1/2020 który przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie. W dniu 17 maja 2024 r. wpłynęła należność z Urzędu Skarbowego w kwocie łącznej 4.198,45 zł, tytułem:

- spłaty należności głównej – 2.806,64 zł,
- spłaty kosztów upomnienia – 11,60 zł,
- spłaty odsetek – 1.380,21 zł.

Stan zadłużenia na 31 grudnia 2024 r. wynikający z nałożonej kary pieniężnej wyniósł zatem 1.593,36 zł. Ustalono, iż 2 kwietnia 2025 r. Urząd Skarbowy w Bytowie przekazał dalszą spłatę należności w kwocie 1.234,80 zł.

Dłużnik nr 2 – Pan K. T. – zaległość w kwocie 141,00 zł (§ 0690) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W stosunku do ww. zobowiązanego wystawiono rachunek nr 034763 z dnia 22 lipca 2024 r. za przeprowadzone urzędowe czynności kontrolne, tj. rachunek za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej.

W dniu 4 września 2024 r. wobec nieuiszczenia należności pieniężnej przesłano do zobowiązanego upomnienie (koszty 16,00 zł) wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę w kwocie 7,90 zł.

W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku zapłaty, w dniu 2 stycznia 2025 r. skierowano tytuł wykonawczy nr 2/2025. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie stosowany w egzekucji należności pieniężnych. W dniu 8 stycznia 2025 r. należność w kwocie łącznej została wyegzekwowana przez komornika skarbowego.

Dłużnik nr 3 – Pani N. L. – zaległość w kwocie 2.274,39 zł (§ 0640) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W stosunku do ww. zobowiązanego wystawiono rachunki za przeprowadzone urzędowe czynności kontrolne, tj. rachunki za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej, tj.:

- nr 035263 z dnia 31.08.2024 r. – kwota 98,70 zł,
 - nr 035004 z dnia 31.08.2024 r. – kwota 1.071,63 zł,
 - nr 035015 z dnia 30.09.2024 r. – kwota 917,91 zł,
 - nr 035016 z dnia 30.09.2024 r. – kwota 186,15 zł,
- łącznie: 2.274,39 zł.

W dniu 30 września 2024 r. wobec nieuiszczenia należności pieniężnej przestano do zobowiązanego upomnienie nr 77/2024 (koszty 16,00 zł) wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę w kwocie 83,52 zł. Ustalono, iż przedmiotowa należność została uregulowana wraz z kosztami upomnienia i odsetkami 30 stycznia 2025 r.

Dłużnik nr 4 – Pan M. H. – zaległość w kwocie 1.332,45 zł (§ 0690) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W stosunku do ww. zobowiązanego wystawione zostały rachunki za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej, tj.:

- nr 035017 z dnia 30 września 2024 r. – kwota 1.020,84 zł,
 - nr 035024 z dnia 31 października 2024 r. – kwota 311,61 zł,
- łącznie: 1.332,45 zł.

W dniu 30 września 2024 r. wobec nieuiszczenia należności pieniężnej przestano do zobowiązanego upomnienie nr 69/2024 (koszty 16,00 zł) wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę w kwocie 36,92 zł. Ustalono, iż przedmiotowa należność została uregulowana przez zobowiązanego wraz z kosztami upomnienia i odsetkami 30 stycznia 2025 r.

Dłużnik nr 5 Pan P. Ł. – zaległość w kwocie 18,53 zł (§ 0690).

W dniu 11 sierpnia 2023 r. w stosunku do ww. zobowiązanego został wystawiony rachunek nr 153/2024 w kwocie 18,53 zł, za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa

w art. 30 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej. W dniu 30 czerwca 2024 r. wystawione zostało upomnienie. W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku zapłaty, w dniu 2 stycznia 2023 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie skierowano tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych. W dniu 8 stycznia 2025 r. Urząd Skarbowy w Bytowie przekazał wyegzekwowaną kwotę główną wraz z kosztami upomnienia i należnymi odsetkami.

Dłużnik nr 6 – firma B. B. K. – zaległość w kwocie 141,00 zł (§ 0690).

W dniu 3 grudnia 2024 r. w stosunku do ww. zobowiązanego wystawiony został rachunek nr 896469 w kwocie 141,00 zł, za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej. W dniu 30 grudnia 2024 r. wystawione zostało upomnienie.

Na podstawie weryfikacji przedstawionej kontrolującemu dokumentacji ustalono, iż PIW podejmował działania windykacyjne bez zbędnej zwłoki.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do należności pozostałych do zapłaty, nie wystąpiły okoliczności pozwalające Wierzycielowi naliczyć koszty odzyskiwania należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

W wyniku weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i 222 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi stwierdzono, że PIW w Bytowie z/s w Miastku w objętych kontrolą miesiącach, tj. marzec – czerwiec 2024 r. odprowadzał uzyskane dochody na rachunek dochodów budżetu państwa niezwłocznie, nie później niż w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.⁴³

⁴³ t.j. Dz. U. 2021 r. poz.259

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej w piśmie z dnia 12 maja 2025 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku ustalono, iż w 2024 r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- nierzetelne planowanie dochodów budżetu państwa w § 0910,
- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych przez lekarzy wyznaczonych w gotówce,
- niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie „zaległości” odsetek za zwłokę jako zaległości,

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie o/z w Miastku oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

.....

Obszar kontrolny nr 3 – Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Poprzednia planowa kontrola w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku została przeprowadzona w 2017 r. w zakresie „Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2016 r. oraz realizacja dochodów budżetu państwa”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.8.2017.JJ z dnia 23 kwietnia 2028 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – pozytywna z uchybieniami, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- niewykazywanie w sprawozdaniu Rb-27 należności, których termin płatności przypada na następny rok budżetowy, stosownie do instrukcji sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-27, stanowiącej załącznik nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2016 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Pismem z dnia 30 kwietnia 2018 r. Pan Piotr Rybak – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku poinformował o pojętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat zastosował się do wszystkich ww. zaleceń, tj.: w sprawozdaniu Rb-27 wykazywane są tylko należności, których termin przypadał na dany rok – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto w Jednostce w dniach od 19 do 21 listopada 2024 r. została przeprowadzona kontrola pozaplanowa w zakresie „Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki ze szczególnym uwzględnieniem działań związanych z planowanym przeniesieniem siedziby Inspektoratu do Bytowa”. W wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.51.2024.MJ z dnia 14 stycznia 2025 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako negatywna. Wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków publicznych, tj. zgodnością z zasadami wynikającymi z zapisów ustawy o finansach publicznych, w tym zwłaszcza art. 44 ww. ustawy,
- zaciąganie zobowiązań z terminem realizacji niewykraczającym poza dany rok budżetowy – w celu uniknięcia naruszeń art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- opracowanie wewnętrznych procedur mających na celu zwiększenie nadzoru nad obiegiem dokumentacji w Jednostce, tj. w szczególności w sposób umożliwiający dokonanie weryfikacji wydatku pod względem zgodności z prawem przez pracowników komórki księgowej.

Pismem z dnia 20 lutego 2025 r. Pan Edward Kowalke – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Bytowie z/s w Miastku poinformował o pojętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat zastosował się do zalecenia dotyczącego opracowania wewnętrznych procedur obiegu dokumentów, tj. w dniu 31 marca 2025 r. nastąpiła zmiana „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Bytowie z siedzibą w Miastku” wprowadzona Zarządzeniem nr 02/2025 PLW.

W stosunku do dwóch pozostałych zaleceń, nie było możliwości zastosowania się do nich, gdyż wystąpienie pokontrolne zostało wydane w roku 2025.

.....
Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.
.....

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r.” – kontrolowaną działalność ocenia się – **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

ZALECENIA I WNIOSKI

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

- zwiększenie nadzoru nad terminowością regulowania zobowiązań, w tym terminowością wpłacania na konto bankowe PIW opłat pobranych w gotówce przez Lekarzy Wyznaczonych,
- zwiększenie nadzoru nad stosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej dla ponoszonych przez Jednostkę wydatków oraz nad sporządzaniem sprawozdań budżetowych,

- wyeliminowanie przypadków zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy,
- zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków zgodnie z zapisami art. 44 Ustawy o finansach publicznych – w tym zwłaszcza w stosunku do wypłacanych nagród,
- rozważenie możliwości wprowadzenia wewnętrznej procedury regulującej kwestie wydatkowania środków o wartości poniżej progów określonych w ustawie PZP, w tym zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem zapisów ww. ustawy,
- poinformowanie Wojewody Pomorskiego o działaniach podjętych w PLW w związku z wyegzekwowaniem kwoty 34.768,00 zł wydatkowanej na remont pomieszczeń, które to prace nie zostały wykonane,
- zwiększenie nadzoru nad rzetelnością planowanych dochodów.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/