



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.17.2025.JJ

Gdańsk, 14 lipca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Pruszczu Gdańskim.

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 r. do 31 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
- art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
- art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 29 kwietnia do 23 maja 2025 r.⁴.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Pani Marta Niemczuk – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Pruszczu Gdańskim, pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 1 września 2020 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Tomasz Torłop – Inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 17/2025 z dnia 24 kwietnia 2025 r. i 21 maja

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 190

² Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 oraz Dz.U. z 2024 r. poz. 1530

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁴ Kontrolę wpisano do Książki kontroli PIW w Pruszczu Gdańskim w dniu 29 kwietnia 2025 r., pod pozycją 1/2025 oraz w dniu 22 maja 2025 r.

2025 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁵.

Informacje wstępne:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Pruszczu Gdańskim (dalej: PIW, Jednostka, Inspektorat) realizuje zadania z zakresu ochrony zdrowia zwierząt oraz bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego w celu zapewnienia ochrony zdrowia publicznego, począwszy od pierwotnej produkcji rolnej do momentu wprowadzenia produktów do sprzedaży hurtowej i detalicznej.

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Pruszczu Gdańskim, zwany dalej Powiatowym Lekarzem Weterynarii (PLW), jest dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

PIW w Pruszczu Gdańskim funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego przez Głównego Lekarza Weterynarii **Zarządzeniem nr 196/2010** z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Pruszczu Gdańskim oraz Regulaminu Pracy wprowadzonego **Zarządzeniem nr 7/2023** z dnia 21 listopada 2023 r., a także Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego, tj.

- **Zarządzeniem nr 1/2022** PLW z dnia 26 września 2022 r.,
- **Zarządzeniem nr 2/2024** PLW z dnia 26 lutego 2024 r.

Zgodnie z § 2 ust. 2 Statutu obszarem działania PIW w Pruszczu Gdańskim są:

- Gdańsk – miasto na prawach powiatu,
- powiat gdański.

Zgodnie z załącznikiem nr 1⁶ do ww. Regulaminu ustalono, iż na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2024 r. w skład Inspektoratu wchodziły następujące komórki organizacyjne:

- Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt (ZZ), w skład, którego wchodzi:
 - Stanowisko ds. zdrowia i ochrony zwierząt,
 - Stanowisko ds. IRZ⁷,
 - Samodzielne stanowisko ds. odkażania,
- Zespół ds. bezpieczeństwa żywności (BŻ), w skład, którego wchodzi:
 - Stanowisko ds. bezpieczeństwa żywności,
 - Stanowisko ds. bezpieczeństwa żywności przeznaczonej na rynek Stanów Zjednoczonych Ameryki,
- Zespół ds. pasz i utylizacji (PU), w skład, którego wchodzi:
 - Stanowiska ds. pasz i utylizacji,

⁵ Akta kontroli str. 4, 45-46

⁶ Schemat organizacyjny PIW w Pruszczu Gdańskim

⁷ IRZ (Identyfikacji i rejestracji zwierząt)

- Zespół ds. finansowo-księgowych (FK), w skład, którego wchodzi:
 - Stanowisko głównego księgowego⁸,
 - Stanowisko ds. księgowości⁹,
- Zespół ds. administracyjnych (A), w skład, którego wchodzi stanowiska do spraw:
 - Stanowisko ds. administracyjno-kadrowych,
 - Stanowisko ds. obsługi sekretariatu,
 - Stanowisko ds. robotniczych, pomocniczych i obsługowych,
- Samodzielne stanowisko ds. odkażania (D),
- Samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej (RP).

Siedziba Inspektoratu znajduje się w budynku przy **ul. Grunwaldzkiej 25** w Pruszczu Gdańskim. Ponadto w skład PIW wchodzi Biuro w Gdańsku mieszczące się przy **ul. Kartuskiej 249**.

Siedziba mieści się w budynku należącym do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim. Jednostka zajmuje lokal w budynku głównym (na I piętrze) o łącznej powierzchni użytkowej **118,00 m²** z przeznaczeniem na cele administracyjne.

Opisany lokal PIW zajmuje na podstawie umowy najmu z dnia 1 marca 2021 r. i aneksu nr 1 z dnia 30 czerwca 2023 r. do tej umowy zawartej pomiędzy Powiatem Gdańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Gdańskiego, a PIW.

Zgodnie z umową najmu z dnia 1 marca 2021 r. miesięczny czynsz najmu w umowie ustalony został w kwocie **539,29 zł netto** plus podatek VAT (23%), co stanowi 663,33 zł brutto.

Zgodnie z § 3 ust. 5 ww. umowy najmu oraz § 1 ust. 1 ww. aneksu nr 1 PIW ponosił również opłaty za:

- centralne ogrzewanie (w tym koszty zakupu gazu zużytego do ogrzania pomieszczeń i koszty zużycia energii elektrycznej niezbędnej do działania C.O.) w wysokości proporcjonalnej do zajmowanej powierzchni,
- wywóz nieczystości – w wysokości proporcjonalnej do zajmowanej powierzchni,
- dostawę wody – w wysokości proporcjonalnej do zajmowanej powierzchni,
- odprowadzanie ścieków – w wysokości proporcjonalnej do zajmowanej powierzchni,
- energię elektryczną – wg. odczytu podliczników,
- konserwację systemów oddymiania i systemów alarmowych – w wysokości proporcjonalnej do zajmowanej powierzchni.

⁸ Główny Księgowy

⁹ Księgowy

Natomiast nieruchomość w Gdańsku mieszcząca się przy **ul. Kartuskiej 249** stanowi własność Skarbu Państwa, na której został ustanowiony **trwały zarząd** na rzecz Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku.

Opisany lokal PIW zajmuje na podstawie, tj.: **umowy użyczenia z dnia 22 lutego 2024 r. i aneksu nr 1 z dnia 23 sierpnia 2024 r.**¹⁰ do tej umowy zawartej pomiędzy Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Gdańsku reprezentowanym przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, a PIW.

Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy użyczenia, użyczający oddaje Biorącemu do **bezpłatnego** użytkowania przedmiot umowy na cele prowadzonej przez Biorącego działalności ustawowej na czas do dnia 31 grudnia 2025 r., ze skutkiem od dnia **1 stycznia 2024 r.**

Od 1 stycznia 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. jednostka zajmowała lokal o łącznej powierzchni 208,70 m², a od 1 września 2024 r. „do nadal” na dzień rozpoczęcia kontroli **229,35 m²**.

Od dnia **1 września 2024 r.**, zgodnie z ww. dokumentem, wzrosła łączna powierzchnia pomieszczeń o 20,65 m².

W 2024 r., zgodnie z § 1 ww. aneksu, PIW ponosił również opłaty za:

- **trwały zarząd** w wysokości 2 291,50 zł - w wysokości proporcjonalnej do zajmowanej powierzchni $[(229,35 \text{ m}^2 / 3 978,60 \text{ m}^2) \times 100\%]$ x roczna opłata z tytułu trwałego zarządu = 5,76% x 39 783 zł
Opłata wyniosła, tj.:
 - 1 465,07 zł za okres styczeń – sierpień 2024 r.
 - 826,43 zł za okres wrzesień – grudzień 2024 r.
- **podatek od nieruchomości**,
Opłata wyniosła, tj.:
 - 206,65 zł za styczeń 2024 r.
 - 206,61 zł za okres luty – sierpień 2024 r.
 - 267,94 zł za okres wrzesień - grudzień 2024 r.
- wywóz nieczystości stałych segregowanych mokrych i suchych – 0,88 zł/ m² x 229,35 m² = 201,83 zł
- zużycie wody i ścieków – $(229,35 \text{ m}^2 / 1 132,90 \text{ m}^2) \times 100\% = 20,24\%$ x rzeczywiste koszty wg. wskazań wodomierza,
- centralne ogrzewanie – $(229,35 \text{ m}^2 / 1 132,90 \text{ m}^2) \times 100\% \times 1,1$ (współczynnik straty ciepła) = 6,91%

¹⁰ Akta kontroli str. 1814 - 1820 - Umowa użyczenia

Ustalenia:

Zgodnie z zapisami art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono 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 ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i zawartymi umowami oraz do realizacji 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,
- 3) dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - oceniony pozytywnie,
- 4) stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony pozytywnie z uchybieniami.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące uchybienia:

- **stosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków w kwocie 1 579,63 zł.**
- **zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 10 242,00 zł.**
- **dokonanie wydatków w kwocie 13 339,62 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej jednostki.**

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w wysokości **1 106 968,09 zł** oraz dochody w wysokości **210 883,45 zł**.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

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 Inspektoratu w 2024 r. oraz jego wydatkowanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 1 - Plan wydatków, jego wykonanie oraz wysokość środków niewykorzystanych przez PIW Pruszcz Gdański w 2024 r.

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
01022	1 233 000,00 zł	921 807,16 zł	311 192,84 zł
01034	5 244 900,00 zł	5 007 725,73 zł	237 174,27 zł
RAZEM	6 477 900,00 zł	5 929 532,89 zł	548 367,11 zł

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz dane wynikające z ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2. Ustalono, iż ww. sprawozdanie zostało w dniu **6 lutego 2025 r.** przekazane do akceptacji dysponenta środków drugiego stopnia (WIW w Gdańsku), a zatem **w terminie**¹¹.

Kontrolujący ustalił, że dla konta 130 prowadzono ewidencję księgową z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Niewykorzystane środki w łącznej kwocie 535 416,94 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku w dniach 30.12.2024 r. i 31.12.2024 r.¹².

Pozostała kwota w wysokości 12 950,17 zł (548 367,11 zł - 535 416,94 zł) nie została zamówiona jako zasilenie ze środków dostępnych na wydatki.

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

Pierwotny plan wydatków na 2024 r. ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **680 000,00 zł.**

W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **553 000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **491 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 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 wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym m.in. odłów, odstrzał dzików, zakup niezbędnych usług i materiałów, leków/ wyrobów medycznych;
- b) w kwocie ogółem **50 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966** z dnia **14 października**

¹¹ Termin do dnia 6 lutego

¹² WB (Wyciąg bankowy) nr 111 z dnia 30 grudnia 2024 r. i 112 z dnia 31 grudnia 2024 r.

2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na odstrzał dzików;

- c) w kwocie ogółem **12 000,00 zł** - zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr **85/22.3122.2.171.2024.ZW** z dnia **18 listopada 2024 r.** z przeznaczeniem na wydatki związane z usługą przeszukiwania terenu w celu realizacji zadań dot. zwalczania choroby zakaźnej zwierząt – ASF.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 wyniósł **1 233 000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego PIW 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 cztery zmiany zostały dokonane decyzjami Wojewody Pomorskiego.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii 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 jak niżej:

Tabela nr 2 - Plan wydatków rozdział 01022 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4000, w tym:	1 079 000,00 zł	-	-
4110	-	-	-
4210	-	11 205,78 zł	25 972,16 zł
4170	150 000,00 zł	124 027,84 zł	794,22 zł
4230	4 000,00 zł	2 527,16 zł	1 472,84 zł
4300	-	784 046,38 zł	282 953,62 zł
RAZEM	1 233 000,00 zł	921 807,16 zł	311 192,84 zł

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

Pierwotny plan wydatków na 2024 rok, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **4 084 900,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **1 160 000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **425 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 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 wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym: wynagrodzenia dla lekarzy weterynarii wyznaczonych przez PLW do nadzoru nad bezpieczeństwem żywności oraz wydatki bieżące pozapłacowe związane z: remontem, utrzymaniem powiatowych inspektoratów weterynarii, zakupem energii, zakupem materiałów i wyposażenia, szkoleniami pracowników,
- b) w kwocie ogółem **16 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709** z dnia **15 kwietnia 2024 r.** z przeznaczeniem na wydatki związane z zakupem inwestycyjnym dot. rozbudowy serwera w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii.

Decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709.K01** z dnia **15 października 2024 r.** dokonano korekty decyzji Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2024 r. o nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 tj.:

- korekta dotyczy zmian zakresu realizowanych zadań,
- powyższa korekta nie zmienia kwoty razem,
- pozostała treść decyzji pozostaje bez zmian.

Korekta dotyczy zmiany przeznaczenia środków ujętych w dziale 010, rozdziale 01034 par. 6060 z zakupu inwestycyjnego na rozbudowę serwera na zakup inwestycyjny dotyczący serwera typu NAS do wykonywania kopii zapasowej serwerów i wirtualnych maszyn. PIW na początku roku planował rozbudowę serwera na potrzeby uruchomienia systemu elektronicznego obiegu dokumentów EZD RP. Jednakże jednostka została wytypowana do bezpłatnego uruchomienia usługi w formie usługi SaaS świadczonej bezpłatnie przez NASK (Naukowa Akademicka Sieć Komputerowa), tym samym rozbudowa serwera nie jest wymagana,

- c) w kwocie ogółem **402 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 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: wynagrodzenia dla lekarzy weterynarii wyznaczonych przez PLW do nadzoru nad bezpieczeństwem żywności oraz na wydatki bieżące

pozapłacowe związane m.in. z remontem, utrzymaniem dwóch biur¹³ Powiatowego Inspektoratu Weterynarii, zakup energii, zakup materiałów i wyposażenia, szkolenia pracowników,

- d) w kwocie ogółem **187 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 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 wynagrodzenia dla lekarzy weterynarii wyznaczonych przez PLW do czynności urzędowych, opłaty i niezbędne zakupy dla dwóch biur inspektoratu,
- e) w kwocie ogółem **130 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 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 samochodu służbowego.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW wyniósł **5 244 900,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego PIW 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 cztery zmiany zostały dokonane decyzjami 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.:

- 13 marzec 2024 r.,
- 14 października 2024 r.,
- 27 grudzień 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

¹³ Siedziba w Pruszczu Gdańskim i biuro w Gdańsku

kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz stan zobowiązań PIW w 2024 r. jak niżej:

Tabela nr 3 - Wydatki poniesione w rozdziale 01034

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	29 535,00 zł	29 534,76 zł	0,24 zł
4000	453 164,00 zł	-	-
4010	72 000,00 zł	72 000,00 zł	0,00 zł
4020	2 751 858,00 zł	2 751 858,00 zł	0,00 zł
4040	167 042,00 zł	167 042,00 zł	0,00 zł
4110	515 000,00 zł	509 882,80 zł	5 117,20 zł
4120	69 900,00 zł	63 513,82 zł	6 386,18 zł
4170	864 000,00 zł	661 346,30 zł	202 653,70 zł
4210	-	201 284,61 zł	3 579,39 zł
4230	1 010,00 zł	1 002,45 zł	7,55 zł
4260	-	53 959,21 zł	3 040,79 zł
4270	50 100,00 zł	50 038,18 zł	61,82 zł
4280	-	4 099,00 zł	1,00 zł
4300	-	151 817,91 zł	3 182,09 zł
4360	-	19 006,41 zł	1 493,59 zł
4400	-	10 570,71 zł	1 129,29 zł
4410	5 000,00 zł	4 182,52 zł	817,48 zł
4430	24 829,00 zł	24 828,50 zł	0,50 zł
4440	57 577,00 zł	57 576,27 zł	0,73 zł
4480	3 823,00 zł	3 822,63 zł	0,37 zł
4520	2 292,00 zł	2 291,50 zł	0,50 zł
4550	30 000,00 zł	29 736,64 zł	263,36 zł
4710	1 770,00 zł	1 767,74 zł	2,26 zł
6060	146 000,00 zł	136 563,77 zł	9 436,23 zł
RAZEM	5 244 900,00 zł	5 007 725,73 zł	237 174,27 zł

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.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, PIW na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne w łącznej kwocie **343 204,09 zł** – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Tabela nr 4 - Zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne na dzień 31 grudnia 2024 roku

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
01022	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	354,20 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	83 449,60 zł
	Razem		83 803,80 zł
01034	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	209 076,00 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	35 396,59 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4 562,13 zł
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 245,45 zł
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 095,50 zł
	4260	Zakup energii	3 913,10 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	3 938,83 zł
	4410	Podróże służbowe krajowe	46,00 zł
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	126,69 zł
	Razem		259 400,29 zł
Ogółem (rozdział 01022 oraz 01034)			343 204,09 zł

Przedmiotowe zobowiązania zostały ujęte w ewidencji księgowej (konta 201, 229, 231, 234, 240) na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- w **rozdziale 01022 – 83 803,80 zł**, w tym:
 - w § 4170 – łącznie **354,20 zł**:
 - zwrot kosztów podróży służbowej pojazdem prywatnym przez lekarzy weterynarii (LW) tytułem realizacji zadań związanych z zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu (zgodnie z umową zlecenia) – 2 szt.,

- w § 4300 – łącznie **83 449,60 zł**, w tym:
 - 31 faktur VAT otrzymanych od 14 podmiotów, tj. kół łowieckich oraz nadleśnictwa, a także Gminy Miasta Gdańska tytułem wykonanych odstrzałów sanitarnych dzików w łącznej kwocie 73 050,00 zł,
 - przewóz i zagospodarowanie odpadów medycznych (abonament miesięczny) – 140,40 zł,
 - 4 faktury VAT otrzymane od lecznic weterynaryjnych tytułem wykonanego dochodzenia epizootycznego w kierunku ASF (Afrykańskiego Pomoru Świń) – 10 259,20 zł,
- w rozdziale **01034 – 259 400,29 zł**:
 - w § 4040, 4110 i 4120 – **249 034,72 zł** - tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi,
 - w § 4170 – **1 245,45 zł** - zwrot kosztów podróży służbowej pojazdem prywatnym przez wyznaczonych lekarzy weterynarii tytułem realizacji zadań związanych z zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu (zgodnie z umową zlecenia) – 9 szt.,
 - w § 4210 – **1 095,50 zł**, w tym paliwo i środki do samochodu:
 - olej napędowy – 1 059,51 zł,
 - kosmetyki do samochodu: 35,99 zł,
 - w § 4260 - **3 913,10 zł**, w tym:
 - opłata za dostarczanie gazu, wody, energii elektrycznej - 2 173,50 zł, gdzie opłata za zużycie wody wyniosła – 14,02 zł,
 - opłata za energię elektryczną 1 739,60 zł,
 - w § 4300 - **3 938,83 zł**, w tym:
 - usługa sprzątania pomieszczeń biurowych i socjalnych w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 249 - 1 127,91 zł,
 - usługa sprzątania pomieszczeń biurowych - 509,22 zł,
 - usługi pocztowe - 1 001,40 zł,
 - opłata za serwis oprogramowania umożliwiający dostęp do systemu vetLINK - 719,55 zł,
 - opłata za dostarczanie gazu, wody, energii elektrycznej - 239,42 zł,
 - usługa sprzątania klatki schodowej w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 249 - 218,33 zł,
 - monitoring komputerowy - 123,00 zł,
 - w § 4410 - **46,00 zł** – zwrot kosztów podróży krajowej na podstawie 2 poleceń wyjazdu służbowego,
 - w § 4710 - **126,69 zł** - wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Jak z powyższego wynika, wydatki te były związane z zabezpieczeniem bieżącej działalności Inspektoratu, zostały prawidłowo przypisane do 2024 r. i terminowo zapłacone w 2025 r.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

Kontrolujący ustalił, że dla środków pochodzących z rezerw celowych, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową, co było zgodne z zapisami art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych – rezerwy celowe mogą być przeznaczone (...) wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków.

W związku z powyższym kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie zgodności wydatkowania środków z rezerw celowych z przeznaczeniem oraz klasyfikacją budżetową określoną w decyzji o ich przyznaniu objął wszystkie 5 decyzji¹⁴.

Jak opisano powyżej, PIW w 2024 r. otrzymał środki z rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 w łącznej kwocie **1 701 000,00 zł** – poniżej opisano szczegółowo rozliczenie ww. środków w zakresie wszystkich 5 wydanych decyzji.

Dokonano weryfikacji poniesionych wydatków na łączną kwotę 1 190 121,58 zł. Próbą do kontroli objęto kwotę **1 190 121,58 zł**, w tym w rozdziale:

- 01022 - 255 779,32 zł,
- 01034 - 934 342,26 zł,

co stanowiło 100% ogółu wydatkowanych środków.

Środki niewykorzystane¹⁵ stanowiły kwotę 510 878,42 zł.

Kontrolujący na podstawie okazanych w toku kontroli, tj. wyodrębnionej ewidencji księgowej rezerw celowych i faktur VAT/ rachunków ustalił, że rezerwa celowa pozwoliła sfinansować 576 wydatków na łączną kwotę **1 190 121,58 zł**, w tym rezerwa celowa w:

- 552 przypadkach - całkowicie (w 100%) sfinansowała poniesiony wydatek,
- 24 przypadkach - częściowo sfinansowała poniesiony wydatek, (gdzie udział ten kształtował się odpowiednio od 5,24% do 99,68%, a pozostały udział został sfinansowany ze środków własnych jednostki).

¹⁴ Akta kontroli str. 1339 - 1356 - Brakujące dokumenty - Rezerwy celowe

¹⁵ Akta kontroli str. 1967 - 1969 - Brakujące dokumenty - Pismo z dnia 13.06.2025 r. ws. środków niewykorzystanych

Akta kontroli str. 1970 - 1971 - Brakujące dokumenty - Środki niewykorzystane (1)

Akta kontroli str. 1972 - 1975 - Brakujące dokumenty - Środki niewykorzystane (2)

Akta kontroli str. 1976 - 1977 - Brakujące dokumenty - Środki niewykorzystane (3)

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym: wynagrodzenia dla lekarzy weterynarii wyznaczonych przez PLW do nadzoru nad bezpieczeństwem żywności oraz wydatki bieżące pozapłacowe związane z: remontem, utrzymaniem powiatowych inspektoratów weterynarii, zakupem energii, zakupem materiałów i wyposażenia, szkoleniami pracowników - kwota 425 000,00 zł (rozdział 01034).

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 5 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)				
Rozdział 01034				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
425 000,00 zł	425 000,00 zł	425 000,00 zł	0,00 zł	0,00 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 **425 000,00 zł** z przeznaczeniem na:

- w § 4170 - w tym:
 - wynagrodzenia za umowy zlecenia zawarte z lekarzami weterynarii (LW) tytułem realizacji zadań związanych z zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt,
 - podatek należny,
 - składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
 - zwrot kosztów podróży służbowej pojazdem prywatnym LW tytułem realizacji zadań związanych z zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu (zgodnie z umową zlecenia),
- w § 4210 - w tym:
 - sprzęt komputerowy i akcesoria komputerowe: skaner Kodak Alaris S2060W (2 szt.), ręczny czytnik kodów kreskowych Zebra DS2208 (2 szt.), ekonomiczna drukarka termotransferowa do drukowania etykiet Zebra ZD230 (1 szt.), klawiatura Logitech, podkładka pod myszkę i myszka bezprzewodowa, monitor AOC 24P1o przekątnej 23,8 cala z matrycą IPS,
 - paliwo i środki do samochodu, w tym:
 - olej napędowy

- środki do samochodu: kosmetyki do samochodu, chusteczki do kokpitu, płyn AdBlue, szampon z woskiem, odświeżacz samochodowy, płyn do spryskiwaczy, taśma izolująca, odmrażacz, WD-40, smar silikonowy, smar uniwersalny, silikon w sprayu,
- materiały biurowe i archiwizacyjne, elementy wyposażenia biurowego: podstawowe artykuły piśmiennicze, papier i produkty papiernicze, materiały do organizacji, wyposażenie biurowe, tasiemka do archiwizacji teczek dokumentów, bloczki faktur, książka nadawcza, półki,
- wyposażenie biurowe i sprzęt drukujący, oprogramowanie biurowe, materiały eksploatacyjne do drukarek - drukarka Brother DCP-B752DW, Microsoft Office 2021 Home & Business, toner Brother TN-B023,
- butelki jałowe, koperty bezpieczne, woreczki sterylne,
- środki czystości, artykuły higieniczne, materiał pomocniczy do czyszczenia, środki czyszczące i konserwacyjne: ręcznik papierowy Regina, papier szary, kapsułki Finish do zmywarki, mydło w płynie, tabletki odtłuszczające do ekspresu do kawy, tabletki czyszczące do ekspresu do kawy, filtr do ekspresu do kawy,
- plomba Multi Sil 450 Biała¹⁶ i koszty dostawy,
- wyposażenie biurowe, sanitarne, elektryczne, kuchenne i gastronomiczne w biurze, wyposażenie pomocnicze, materiały; eksploatacyjne, użytkowe, magazynowe i transportowe, elementy ochronne i zabezpieczające, sprzęt klimatyzacyjny: wentylator stojący Esperanza Typhoon, deska biała, przedłużacz, odbojniki, ciężka skrzynia składana, przedłużacz, cukiernica, filiżanka, dzbanek, szklanki, spodek, gotowe klucze, zakupione bez dodatkowej usługi dorabiania, dzwonek bezprzewodowy dla osób niepełnosprawnych, tabliczka informacyjna dla osób niepełnosprawnych, wycieraczka olimp 40 x 60 cm,
- akcesoria do urządzeń drukujących: pojemnik Konica Minolta bizhub C250i do przechowywania i podawania papieru lub toneru w drukarce,
- w § 4260 - w tym:
 - opłata za dostarczanie gazu, wody, energii elektrycznej: 5 736,35 zł, w tym: opłata za zużycie wody,
 - opłata za dostarczanie wody,
 - opłata za energię elektryczną,
 - opłaty za gaz,

¹⁶ Plomba Multi Sil 450 Biała to plastikowa plomba zabezpieczająca z metalowym mechanizmem zaciskającym, stosowana do plombowania środków transportu, kontenerów, magazynów oraz pojemników.

- w § 4270 - w tym:
 - opracowanie dokumentacji projektowej związanej z remontami,
 - zmiana usytuowania drzwi wejściowych do sali konferencyjnej w budynku PIW przy ul. Kartuskiej 249 w Gdańsku,
- w § 4300 - w tym:
 - n koszty usług świadczonych przez Zakłady Lecznicze dla zwierząt, w zakresie czynności wskazanych w art. 16 ust. 1 ww. ustawy o Inspekcji weterynaryjnej,
 - usługi pocztowe,
 - usługa sprzątania pomieszczeń biurowych i socjalnych w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 249,
 - przedłużenie licencji i asysty serwisowej oprogramowania Statlook¹⁷ (na rok od 28.12.2024 r.) dla 40 użytkowników i 2 administratorów,
 - opieka serwisowa do AssetsNinja Standard¹⁸, poziom I. 1 rok,
 - przedłużenie licencji (na rok od 28.12.2024 r.) Veem Data Platform Essentials Universal Subscription License¹⁹ - 10 instalacji,
 - opłata za serwis oprogramowania umożliwiający dostęp do systemu vetLINK,
 - usługi RODO oraz obowiązki Inspektora Danych Osobowych,
 - usługi kurierskie, pocztowe, transportowe lub spedycji,
 - odnowienie licencji do urządzenia FortiGate 60F²⁰,
 - opłata za dostęp do pakietów - Pakiet Kadry, Płace, Zlecone, Finanse Premium od Wolters Kluwer,
 - usługa sprzątania pomieszczeń biurowych,
 - opłaty za udział w konferencji naukowej,
 - usługi w zakresie BHP,
 - wywóz nieczystości, zapłata za ścieki, konserwacja systemów oddymiania i alarmowych,
 - usługa sprzątania klatki schodowej w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 249,
 - usługa niszczenia dokumentów,
 - usługa noclegowa w zw. z udziałem w konferencji,
 - wywóz nieczystości,

¹⁷ Statlook to kompleksowe oprogramowanie do zarządzania zasobami IT, użytkownikami oraz bezpieczeństwem w firmie. System oferuje funkcje takie jak audyt legalności oprogramowania, monitorowanie aktywności użytkowników, zdalna pomoc i helpdesk, a także wsparcie zarządzania zgodnością z RODO

¹⁸ AssetsNinja to system do inwentaryzacji i zarządzania majątkiem trwałym firmy.

¹⁹ Veeam Data Platform Essentials Universal Subscription License to elastyczna licencja na ochronę danych, która obejmuje funkcje Enterprise Plus Edition. Można przedłużyć subskrypcję na różne okresy, np. na 1 rok, 3 lata lub więcej

²⁰ FortiGate 60F to zaawansowane urządzenie sieciowe firmy Fortinet, które zapewnia kompleksową ochronę przed zagrożeniami cybernetycznymi

- świadczenie usług z zakresu tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa,
- opłata za dostęp do Pakietu Standard od Wolters Kluwer - jednej z wersji do systemu LEX,
- usługa kalibracji detektora gazu,
- monitoring komputerowy,
- wzorcowanie przyrządów pomiarowych (termometrów elektrycznych),
- opłata za ścieki,
- opłata dotycząca wykonania badania technicznego pojazdu,
- odnowienie kwalifikowanego certyfikatu,
- wyrobienie pieczętek,
- usługa mycia przeszkleń i ram okiennych,
- opłata kwartalna za usługi serwisowe dot. RPPUiŻ (Rejestr Podmiotów Paszowych, Utylizacyjnych i Żywnościowych),
- zakup licencji na ESET Mobile Security, czyli oprogramowanie ochronne dla urządzeń mobilnych,
- usługa badania chemicznego pasz, w tym oznaczenie wilgotności,
- w § 4360:
 - abonament - Telefonía komórkowa,
 - abonament – Internet,
 - usługa zapisu przekształcenia dokumentów do formatu ZIPX (Format ZIPX stosowany w administracji publicznej do zapisu aktów prawnych w formacie XML),
- w § 4550 - 10 000,00 zł.
 - opłaty za udział w szkoleniu oraz koszty noclegów.

W zakresie ww. wydatków należy wskazać, iż:

Wydatek poniesiony na podstawie faktury:

– nr 49/08/2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r. – 73,80 zł²¹,
dotyczący usługi zapisu przekształcenia dokumentów do formatu ZIPX (stosowanego w administracji publicznej do zapisu aktów prawnych w formacie XML) został błędnie zaklasyfikowany w par. 4360, powinien zostać zaklasyfikowany w par. 4300.

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

²¹ Akta kontroli str. 697 - 704 w: [Akta kontroli str. 467 - 1338 - Brakujące dokumenty - Pozostałe wydatki z rezerw celowych (pdf. str. 231 - 238)]

Tabela nr 6 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000, w tym:	115 000,00 zł	115.000,00 zł
	4170	280 000,00 zł	280 000,00 zł
	4270	20 000,00 zł	20 000,00 zł
	4550	10 000,00 zł	10 000,00 zł
Razem		425 000,00 zł	425 000,00 zł

Środki niewykorzystane: 0,00 zł

Otrzymane środki wydatkowano w całości

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

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z dnia 15 kwietnia 2024 r.) z przeznaczeniem na wydatki związane z zakupem inwestycyjnym dot. rozbudowy serwera w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Pruszczu Gdańskim – kwota 16 000,00 zł (rozdział 01034).

Decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709.K01** z dnia **15 października 2024 r.** dokonano korekty ww. decyzji, tj.:

- korekta dotyczy zmian zakresu realizowanych zadań,
- powyższa korekta nie zmienia kwoty razem,
- pozostała treść decyzji pozostaje bez zmian.

Korekta dotyczy zmiany przeznaczenia środków ujętych w par. 6060 z zakupu inwestycyjnego na rozbudowę serwera na zakup serwera typu NAS do wykonywania kopii zapasowej serwerów i wirtualnych maszyn. PIW na początku roku planował rozbudowę serwera na potrzeby uruchomienia systemu elektronicznego obiegu dokumentów EZD RP. Jednakże jednostka została wytypowana do bezpłatnego uruchomienia usługi elektronicznego obiegu dokumentów EZD RP w formie usługi SaaS świadczonej bezpłatnie przez NASK (Naukowa Akademicka Sieć Komputerowa), tym samym rozbudowa serwera nie jest wymagana.

- W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano (sfinansowano wydatek z rezerwy celowej) w kwocie **15 619,77 zł**, w § 6060 na zakup serwera QNAP TS-873AeU-RP 16G z dyskiem SSD 1TB.

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 7 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z dnia 15 kwietnia 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)				
Rozdział 01034				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
16 000,00 zł	15 619,77 zł	15 619,77 zł	0,00 zł	380,23 zł

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

Tabela nr 8 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6060	16 000,00 zł	15 619,77
Razem		16 000,00 zł	15 619,77 zł

Środki niewykorzystane: 380,23 zł

Otrzymane środki wydatkowano w części

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

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12) z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym m.in. odłów, odstrzał dzików, zakup niezbędnych usług i materiałów, leków/ wyrobów medycznych- kwota 491 000,00 zł (rozdział 01022) oraz z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wydatki bieżące związane z utrzymaniem budynku, zakup energii, materiałów, wyposażenia, finansowanie specjalizacji lekarza weterynarii, zapłatę wynagrodzeń dla ULW oraz remont łazienek w związku z zapewnieniem pracownikom odpowiednich warunków sanitarnych - kwota 402 000,00 zł (rozdział 01034). Łącznie 893 000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej, stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano (sfinansowano wydatek z rezerwy celowej) w kwocie **557 982,96 zł**, z przeznaczaniem na zakup:

- Rozdział 01022 – **255 779,32 zł**, w tym:
 - w § 4210
 - zakup sprzętu na potrzeby działu ZZ,
 - zakup urządzeń do działu ZZ,
 - wyposażenie energetyczne i techniczne - składany panel fotowoltaiczny o mocy 200 W - Extralink EPS-200W (alternatywne źródło zasilania),
 - zakup kolczyków dla trzody,
 - w § 4230
 - Bovituberculin²²
 - w § 4300, w tym:
 - planowany i sanitarny odstrzał dzików, w tym:
 - 8 450,00 zł (zaewidencjonowano zbiorczo faktury – 13 szt. x 650,00 zł),
 - 2 700,00 zł (zaewidencjonowano zbiorczo faktury – 9 szt. x 300,00 zł),
 - 5 650,00 zł (zaewidencjonowano zbiorczo faktury – 5 szt. x 650,00 zł oraz 8 szt. x 300,00 zł),
 - dochodzenie epizootyczne²³ w kierunku ASF (Afrykańskiego Pomoru Świń),
 - odłów dzików z uśmierceniem, celem zwalczania ognisk ASF,
 - obserwacja weterynaryjna pod kątem wścieklizny,
 - utylizacja Ubocznych Produktów Pochodzenia Zwierzęcego (UPPZ) zwłok dzików lub odbioru zwłok dzików do utylizacji,
 - usługa weterynaryjna - kod PKD 75.00.Z,
 - przewóz i zagospodarowanie odpadów, w tym medycznych,
 - nadzór weterynaryjny przy transporcie oraz załadunku i rozładunku towarów niebezpiecznych (doradztwo ADR).
- Rozdział 01034 – **302 203,64 zł**, w tym:
 - w § 4170, w tym:
 - wynagrodzenia za umowy zlecenia,
 - podatek należny,
 - składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,

²² Bovituberculin to weterynaryjny produkt leczniczy stosowany do rozpoznawania gruźlicy u bydła zakażonego *Mycobacterium bovis*

²³ Dochodzenie epizootyczne to proces badania źródła zakażenia, określenia czasu trwania choroby oraz identyfikacji czynników, które mogą prowadzić do jej rozprzestrzenienia na inne zwierzęta lub gospodarstwa. Jest to kluczowy element zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.

- zwrot kosztów podróży służbowej pojazdem prywatnym przez wyznaczonych lekarzy weterynarii tytułem realizacji zadań związanych z zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu (zgodnie z umową zlecenia),
- w § 4210, w tym:
 - wyposażenie biurowe: meble kuchenne do biura, regał biurowy, meble biurowe i koszty dostawy,
 - sprzęt komputerowy i oprogramowanie biurowe: laptop Dell Latitude 3550, komputer Dell OptiPlex 7420 AiO, zasilacz awaryjny UPS APC Back, Dysk przenośny HDD, router TP-Link TL-WR844N, program komputerowy Pakiet Microsoft Office Home & Business 2024 BOX, pakiet Microsoft Office 2024, szablon strony internetowej,
 - paliwo i środki do samochodu, w tym:
 - olej napędowy,
 - paliwo do agregatu prądotwórczego,
 - środki do samochodu, w tym: ścierki, szampon z woskiem, części samochodowe: ogranicznik drzwi do samochodu oraz przełącznik podnośnika szyby, zmiotka samochodowa, lakier samochodowy, środki do samochodu,
 - plomby Multi Sil 450 Biała,
 - materiały wykończeniowe, elementy wykończeniowe, materiały eksploatacyjne: panele, listwy, podkładki,
 - koperty bezpieczne, woreczki sterylne,
 - materiały biurowe i środki czystości: papier ksero i druki zpo (zwrotne potwierdzenie odbioru) - 1000 szt., ręczniki papierowe, kapsułki do zmywarki,
 - przekazanie zużytych materiałów i wyposażenia do utylizacji w ramach usługi utylizacji realizowanej przez zewnętrzną firmę,
 - sprzęt audio: słuchawki Philips TAH4209BK/00 - bezprzewodowe słuchawki nauszne (7 szt.),
 - oświetlenie zadaniowe: lampa biurkowa (6 szt.),
 - materiał rehabilitacyjny lub akcesoria biurowe: Poduszka ortopedyczna na krzesło biurowe (8 szt.) - wyposażenie ergonomiczne,
 - materiały do pobierania prób: pudła styropianowe do pobierania prób medycznych,
 - sprzęt RTV i AGD: lodówka Gorenje,
 - folia zaciemniająca,
 - baterie/ ładowarki do telefonów stacjonarnych,

- etykiety TTR Kauczuk²⁴,
- w § 4260, w tym:
 - opłaty za gaz,
 - opłata za dostarczanie gazu, wody, energii elektrycznej,
 - opłata za energię elektryczną,
 - opłata za dostarczanie wody,
- w § 4270, w tym:
 - remont blacharki i lakierniczy - demontaż, montaż części, praca lakiernicza, akcesoria lakiernicze, artykuły samochodowe,
 - usługa wymiany i naprawy opon w samochodach służbowych w związku ze zużyciem opon,
 - naprawa zawieszenia - tylnie, przednie (amortyzatory, tuleje wahacza), uszczelnienie skrzyni biegów (uszczelnienie i osłony pólsoi),
 - serwis i naprawa aparatu fotograficznego Konica Minolta,
 - serwis olejowy, naprawa zawieszenia (łączników stabilizatora przednich),
- w § 4300, w tym:
 - roczna subskrypcja programu VMware vSphere 8 Standard o wirtualizacji serwerów,
 - koszty usług świadczonych przez Zakłady Lecznicze dla zwierząt, w zakresie czynności wskazanych w art. 16 ust. 1 ww. ustawy o Inspekcji weterynaryjnej,
 - opłata za dostęp do systemu Informacji Prawnej Legalis,
 - opłata za program antywirusowy ESET PROTECT Essential ON-PREM,
 - odnowienie licencji do urządzenia FortiGate 60F (zaawansowane urządzenie sieciowe firmy Fortinet, które zapewnia kompleksową ochronę przed zagrożeniami cybernetycznymi),
 - montaż paneli z listwami,
 - usługa sprzątania pomieszczeń biurowych, socjalnych i klatki schodowej w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 249,
 - wywóz nieczystości, zapłata za ścieki, konserwacja systemów oddymiania i alarmowych,
 - usługi kurierskie, pocztowe, transportowe lub spedycji,
 - wzorcowanie przyrządów pomiarowych (termometrów elektrycznych),
 - usługa wykonania bloczków samokopiujących offsetowych A5 z logo firmy,
 - opłata za serwis oprogramowania umożliwiający dostęp do systemu vetLINK,
 - usługi w zakresie BHP,

²⁴ Etykiety TTR Kauczuk to termotransferowe etykiety samoprzylepne z mocnym klejem kauczukowym, które są idealne do trudnych powierzchni, takich jak śliskie, chropowate czy zakurzone

- usługi RODO oraz obowiązki Inspektora Danych Osobowych,
- opłata za dostęp do pakietów - Pakiet Kadry, Płace, Zlecone, Finanse Premium od Wolters Kluwer,
- licencja na program antiwirusowy ESET Mobile Security,
- usługa sprzątania pomieszczeń biurowych,
- świadczenie usług z zakresu tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa,
- programowanie pilota, naprawa klucza, wymiana obudowy,
- usługa hostingu stron internetowych w administracji publicznej,
- monitoring komputerowy,
- opłata kwartalna za usługi serwisowe dot. RPPUiŻ (Rejestr Podmiotów Paszowych, Utylizacyjnych i Żywnościowych),
- opłata dotycząca wykonania badania technicznego pojazdu,
- wyrobienie pieczętek,
- usługa zapisu przekształcenia dokumentów do formatu ZIPX (Format ZIPX stosowany w administracji publicznej do zapisu aktów prawnych w formacie XML),
- opłata za dostęp Pakietu Standard od Wolters Kluwer - jednej z wersji do systemu LEX,
- licencja do Edytora Aktów Prawnych Legislator Standard (narzędzie do tworzenia aktów prawnych w formacie XML, zgodne z wymogami Rządowego Centrum Legislacji),
- w § 4360, w tym:
 - abonament - telefonia komórkowa,
 - abonament – internet,
- w § 4410, tj. koszty podróży służbowych krajowych,
- w § 4550:
 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

W zakresie ww. wydatków należy wskazać, iż:

Wydatek poniesiony na podstawie faktury:

- **nr FLBB/49777/2024 z dnia 5 listopada 2024 r.²⁵, na myjnię samochodową (Program Perfect na stacji MOL) w kwocie 41,99 zł, został błędnie zaklasyfikowany w par. 4210, powinien zostać zaklasyfikowany w par. 4300.**

²⁵ Akta kontroli str. 1919 - 1922 - 1719,53 zł-sig-sig

W dniu 2 czerwca 2025 r. Pani Marta Niemczuk Powiatowy Lekarz Weterynarii w Pruszczu Gdańskim wyjaśniła²⁶: „W związku z tym, iż w umowie z MOL, jest zawarta informacja, że mycie samochodu jest w ramach tejże umowy, to wydatek ten na myjnię samochodową (zapłata za środki myjące oraz wodę) o wartości 41,99 zł (Program Perfect na stacji MOL), został potraktowany jako „zakup materiału” w paragrafie 4210. Zaksięgowany, zapłacony i rozliczony, jako całość umowy (paliwo, ściereczki, środki czyszczące, woda) – usługę mycia (myjnia samoobsługowa) wykonał pracownik Inspektoratu (w paragrafie 4210”.

Wydatek na myjnię samochodową, taki jak Program Perfect na stacji MOL, jest traktowany jako zakup usługi i powinien być klasyfikowany w paragrafie 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Paragraf 4300 obejmuje wydatki na różnego rodzaju usługi, które nie są ujęte w innych kategoriach, w tym usługi myjni samochodowych.

Wydatek poniesiony na podstawie faktury:

- nr FV-UZ/02767/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r.²⁷, został prawidłowo zadekretowany na FV (Fakturze VAT). Przypisano wydatek w kwocie 807,84 zł do paragrafu 4300, natomiast w ewidencji księgowej konta „130” błędnie zaksięgowano wydatek w kwocie 807,84 zł w paragrafie 4210, winno być w paragrafie 4300.

W dniu 2 czerwca 2025 r. Pani Marta Niemczuk Powiatowy Lekarz Weterynarii w Pruszczu Gdańskim wyjaśniła²⁸: „(...) w wyniku błędnych ustawień w systemie finansowo-księgowym, zapłata (...) została rozliczona przy wyciągu, jako paragraf 4210. Niestety program nie wychwycił tego błędu (...)”.

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

Tabela nr 9 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01022 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01022	4000	489 000,00 zł	255.252,16
	4230	2 000,00 zł	527,16 zł
Razem		491 000,00 zł	255 779,32 zł

Środki niewykorzystane: 235 220,68 zł

²⁶ Akta kontroli str. 65 - 86 - Odpowiedź z dnia 02.06.2025 r. na pytania podsumowujące kontrolę

²⁷ Akta kontroli str. 1912 - 1915 - 807,84 zł-sig-sig

²⁸ Akta kontroli str. 65 - 86 - Odpowiedź z dnia 02.06.2025 r. na pytania podsumowujące kontrolę

Otrzymane środki wydatkowano w części

Tabela nr 10 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000	96 000,00 zł	96.000,00 zł
	4170	280 000,00 zł	181 346,30 zł
	4270	14 000,00 zł	13 938,18 zł
	4410	2 000,00 zł	1 194,02 zł
	4550	10 000,00 zł	9 736,64 zł
Razem		402 000,00 zł	302 326,64 zł

Środki niewykorzystane: 99 673,36 zł

Otrzymane środki wydatkowano w części

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

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12) z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na odstrzał dzików - kwota 50 000,00 zł (rozdział 01022) oraz z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wynagrodzenia dla lekarzy weterynarii wyznaczonych przez PLW do czynności urzędowych, opłaty i niezbędne zakupy dla dwóch biur inspektoratu - kwota 187 000,00 zł (rozdział 01034). Łącznie 237 000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano (sfinansowano wydatek z rezerwy celowej) w kwocie **70 574,85 zł**, z przeznaczeniem na zakup:

- Rozdział 01034 - **70 574,85 zł**, w tym:
 - w § 4210, w tym:
 - sprzęt komputerowy i oprogramowanie biurowe: komputer Dell OptiPlex 7420 AiO (3 szt.) i program komputerowy Pakiet Microsoft Office Home & Business 2024 BOX (3 szt.), Laptop Dell Latitude 3550 oraz pakiet Microsoft Office 2024, APC Smart-UPS SRT oraz UPS Network Management Card 3,
 - materiały biurowe: artykuły papirnicze, akcesoria biurowe, przybory do pisania, organizacja dokumentów, bloczki faktur,

- wyposażenie biurowe: półki wiszące (2 szt.), toner i bęben do drukarki,
 - sprzęt diagnostyczny: termometr weterynaryjny (6 szt.),
 - niszczarka dokumentów Fellowes LX211,
 - akcesoria komputerowe, artykuły codziennego użytku, artykuły sanitarne, materiały higieniczne, nośniki danych, sprzęt do sprzątania, sprzęt elektryczny, sprzęt elektroniczny, sprzęt komputerowy, sprzęt kuchenny, materiały do sprzątania, środki czystości: bateria, czajnik, kostka toaletowa, listwa zasilająca, mleczko do czyszczenia, mydło do rąk, myszka komputerowa, odkamieniacz, odświeżacz kuchenny, pamięć flash, papier toaletowy, płyta DVD, ręczniki papierowe, ścierki, torba do notebooka, zestaw mop,
 - materiały montażowe: elementy instalacyjne klimatyzacji,
 - wyposażenia samochodowe: pióra wycieraczek,
 - nośnik danych: płyta CD-R (Compact Disc Recordable),
- w § 4300, w tym:
- opłata za studia specjalizacyjne podyplomowe,
 - wykonanie strony internetowej,
 - usługa wyciszenia drzwi biurowych (nie związana z remontem, a jedynie usługa poprawiająca komfort pracy),
 - licencja do Edytora Aktów Prawnych Legislator Standard (narzędzie do tworzenia aktów prawnych w formacie XML, zgodne z wymogami Rządowego Centrum Legislacji),
 - usługi informatyczne,
 - czyszczenie pojazdu służbowego wraz z praniem tapicerki,
 - usługa podłączenia klimatyzatora,
 - wyrobienie pieczętek.

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

Tabela nr 11 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01022 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01022	4000, w tym:	50 000,00 zł	-
Razem		50 000,00 zł	0,00 zł

Środki niewykorzystane: 50 000,00 zł

Otrzymane środki wydatkowano w części

Tabela nr 12 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000, w tym:	83 000,00 zł	-
	4170	104 000,00 zł	-
	4210	-	59 522,60 zł
	4300	-	11 052,25 zł
Razem		187 000,00 zł	70 574,85 zł

Środki niewykorzystane: 116 425,15 zł

Otrzymane środki wydatkowano w części

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

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12) z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym zakup samochodu służbowego – kwota 130 000,00 zł (Rozdział 01034).

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano (sfinansowano wydatek z rezerwy celowej) w kwocie **120 944,00 zł**, z przeznaczeniem na:

- w § 6060 - **120 944,00 zł**, w tym:
 - opłata związana z rejestracją w starostwie powiatowym samochodu z tablicami standardowymi w kwocie 160,00 zł,
 - zapłata za samochód służbowy Toyota Yaris Cross- 120 784,00 zł.

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 13 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)				
Rozdział 01034				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
130 000,00 zł	120 944,00 zł	120 944,00 zł	0,00 zł	9 056,00 zł

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

Tabela nr 14 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6060	130 000,00 zł	120 944,00 zł
Razem		130 000,00 zł	120 944,00 zł

Środki niewykorzystane: 9 056,00 zł
Otrzymane środki wydatkowano w części

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

Kontrolujący ustalił, że PIW prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z rezerw celowych²⁹.

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 w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **124 027,84 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 30 102,60 zł,
- II kwartał – 23 848,49 zł,
- III kwartał – 18 892,83 zł,
- IV kwartał – 51 183,92 zł.

²⁹ Akta kontroli str. 1827 - 1854 - Wyodrębniona ewidencja księgowa rezerw celowych; Akta kontroli str. 87 - 96 - Brakujące dokumenty - Ewidencja księgowa rezerw celowych

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 **51 183,92 zł** (tj. 41,27% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z lekarzami weterynarii (LW) tytułem realizacji zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt: **34 675,28 zł**,
- zwrotu kosztów podróży służbowej pojazdem prywatnym przez lekarzy weterynarii (LW) tytułem realizacji zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu (zgodnie z umową zlecenia) - **8 431,00 zł**,
- podatku należnego: **4 088,00 zł**,
- składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne: **3 989,64 zł**.

Wynagrodzenia dotyczyły umów zlecenia zawartych z 13 lekarzami weterynarii w kwocie **34 675,28 zł**. Kontroli poddano rejestr umów wyznaczenia za 2024 r. 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.

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 umowę.

Jak wspomniano, ww. umowy zostały zawarte na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 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 **34 675,28 zł**.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **11 205,78 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 1 048,28 zł,
- III kwartał – 1 399,00 zł,
- IV kwartał – 8 758,50 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 **8 758,50 zł** (tj. 78,16% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- zakupu sprzętu na potrzeby działu - Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt (ZZ) - **6 265,34 zł**,
- zakupu urządzeń do działu - Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt (ZZ) - **2 247,16 zł**,
- zakupu kolczyków dla trzody - **246,00 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 PIW.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **2 527,16 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 0,00 zł,
- III kwartał – 0,00 zł,
- IV kwartał – 2 527,16 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 **2 527,16 zł** (tj. 100,00% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- zakupu Bovituberculin - 2 527,16 zł.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **784 046,38 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 89 732,20 zł,
- II kwartał – 98 763,00 zł,
- III kwartał – 317 364,30 zł,
- IV kwartał – 278 186,88 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – **III kwartał 2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **317 364,30 zł** (tj. 40,48% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- sanitarnego odstrzału dzików - **103 650,00 zł**,
- usług poszukiwania za pomocą drona (nalot termowizyjny) miejsc bytowania dzików, celem zwalczania ognisk ASF - **64 412,00 zł**,
- odłowu dzików z uśmierceniem, celem zwalczania ognisk ASF - **62 800,00 zł**,
- utylizacji Ubocznych Produktów Pochodzenia Zwierzęcego (UPPZ) zwłok dzików lub odbioru zwłok dzików do utylizacji - **30 359,20 zł**,
- dochodzenia epizootycznego w kierunku ASF - **20 396,60 zł**,
- planowanego odstrzału dzików - **14 000,00 zł**,
- obserwacji weterynaryjnej pod kątem wścieklizny - **11 920,00 zł**,
- usługi przetransportowania chłodni, celem zwalczania ognisk ASF - **4 932,30 zł**,
- planowanego i sanitarnego odstrzału dzików (łączna usługa) - **2 850,00 zł**, w tym:
 - planowany i sanitarny odstrzał dzików – 350,00 zł,
 - sanitarny odstrzał dzików – 2 500,00 zł,
- usługi poszukiwania miejsc bytowania dzików, celem zwalczania ognisk ASF - **1 500,00 zł**,
- przewozu i zagospodarowania odpadów medycznych - **421,20 zł**,
- nadzoru weterynaryjnego przy transporcie oraz załadunku i rozładunku towarów niebezpiecznych (doradztwo ADR) - **123,00 zł**.

Odstrzał sanitarny dzików realizowany był 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 (...).

Na podstawie zapisów § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia Wojewody Pomorskiego – wysokość kosztów związanych z realizacją tego nakazu oraz wymaganą dokumentację potwierdzającą dokonanie odstrzału sanitarnego określi umowa zawarta pomiędzy właściwym miejscowo powiatowym lekarzem weterynarii, a właściwym dzierżawcą lub zarządcą danego obwodu łowieckiego oraz na podstawie rozporządzeń PIW tj.:

- rozporządzenie nr 2/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim z dnia 17 maja 2024 r. w sprawie zarządzenia odstrzału sanitarnego dzików na terenie powiatu gdańskiego,
- rozporządzenie nr 3/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim z dnia 17 maja 2024 r. w sprawie zarządzenia odstrzału sanitarnego dzików na terenie Miasta Gdańska,
- rozporządzenie nr 4/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim z dnia 3 czerwca 2024 r. w sprawie zarządzenia odstrzału sanitarnego dzików na terenie powiatu gdańskiego,
- rozporządzenie nr 5/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim z dnia 3 czerwca 2024 r. w sprawie zarządzenia odstrzału sanitarnego dzików na terenie Miasta Gdańska,
- rozporządzenie nr 6/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim z dnia 7 sierpnia 2024 r. w sprawie zarządzenia odstrzału sanitarnego dzików na terenie powiatu gdańskiego,
- rozporządzenie nr 7/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim z dnia 7 sierpnia 2024 r. w sprawie zarządzenia odstrzału sanitarnego dzików na terenie Miasta Gdańska,
- rozporządzenie nr 8/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie zarządzenia odstrzału sanitarnego dzików na terenie powiatu gdańskiego,
- rozporządzenie nr 9/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie zarządzenia odstrzału sanitarnego dzików na terenie Miasta Gdańska.

Wynagrodzenie ryczałtowe za odstrzał sanitarny określono w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie wysokości ryczałtu za wykonanie odstrzału sanitarnego dzików (Dz.U. 2018 poz. 2194) m.in.:

- **650,00 zł** brutto, za dokonanie odstrzału samicy przelatki lub dorosłej samicy dzika w ramach odstrzału sanitarnego;
- **300,00 zł** brutto, za dokonanie odstrzału dzika innego niż samica określona w ust.1 pkt a) w ramach odstrzału sanitarnego.

W toku kontroli ustalono, iż PLW w Pruszczu Gdańskim zawarł 18 umów³⁰, w tym:

- 17 umów z kołami łowieckimi,
- 1 umowa z nadleśnictwem,

dotyczących odstrzału sanitarnego dzików na terenie:

- Gdańska – miasto na prawach powiatu,
- powiatu gdańskiego

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.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **29 534,76 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w **2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **29 534,76 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- zakupu odzieży roboczej przekazywanej pracownikom jako świadczenie rzeczowe wynikające z przepisów BHP - **15 738,57 zł**,
- dofinansowania zakupu okularów korygujących wzrok - **7 200,00 zł**,
- zakupu obuwia roboczego - **5 380,48 zł**,
- zakupu wody wynikającego z przepisów BHP, z przeznaczeniem na okres letni, gdy pracodawca ma obowiązek zapewnić pracownikom napoje chłodzące - **1 203,71 zł**,
- pokrycia przez pracodawcę w formie ryczałtu/ ekwiwalentu poniesionych przez pracownika kosztów związanych z pracą zdalną, takich jak: koszty energii

³⁰ OHZ Nadleśnictwo Gdańsk; Koło Łowieckie Tur; Koło Łowieckie Ogar Gdańsk; Koło Łowieckie Cyranka Gdańsk; Koło Łowieckie Bekas Gdańsk; Wojskowe Koło Łowieckie Raróg Gdańsk; Wojskowe Koło Łowieckie Grom; Koło Łowieckie Nr 1 Gdynia; Koło Łowieckie Słonka Pruszcz Gdański; Koło Łowieckie Hodowca Gdańsk; Wojskowe Koło Łowieckie 209 Bóbr Gdańsk; Koło Łowieckie Łowiec Gdańsk; Koło Łowieckie Cyranka Pruszcz Gdański; Pomorskie Koło Łowieckie Sokół Gdańsk; "Wojskowe Koło Łowieckie nr 286 Sokół Pruszcz Gdański; Koło Łowieckie Krogulec Gdańsk; Koło Łowieckie Cietrzew Gdańsk; Koło Łowieckie Jeleń Gdańsk; Koło Łowieckie Kulik

elektrycznej, koszty usług telekomunikacyjnych, koszty eksploatacji narzędzi pracy - **12,00 zł** ((3 dni x 4 zł (ryczałt)).

Ww. wydatki zostały poniesione na podstawie:

- Zarządzenia nr 1/2024 PLW z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie zasad dofinansowania zakupu okularów korygujących wzrok podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego przez pracowników zatrudnionych w inspektoracie (wcześniej ww. zakresie obowiązywało Zarządzenie nr 1/2023 PLW z dnia 2 stycznia 2023 r.),
- zasad przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego obowiązujących od miesiąca stycznia 2023 r.,
- załącznika do Zarządzenia nr 9/2024 PLW z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie Regulaminu pracy zdalnej (wcześniej ww. zakresie nie obowiązywały szczegółowe Zarządzenia ws. Regulaminu pracy zdalnej, lecz stosowano jedynie przepisy Prawa Pracy, w szczególności art. 67²⁰ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy).

Jak wskazano powyżej w zakresie dofinansowania do zakupu okularów korygujących wzrok, w kontrolowanej Jednostce w 2024 r. obowiązywały Zarządzenia nr 1/2023 i 1/2024 – zgodnie z zapisami § 3 dokumentu – ustala się dofinansowanie zakupu okularów korygujących wzrok, ale wartość wypłacanych kosztów zakupu nie może przekroczyć 600,00 zł dla pracownika PIW, zatrudnionego na podstawie umowy o pracę.

Ponadto w myśl § 6 ww. Zarządzeń przewiduje się refundację kosztów zakupu okularów raz na 2 lata. Jeśli pogorszenie wzroku zostanie potwierdzone przez lekarza, pracownik ma możliwość ponownego złożenia wniosku o dofinansowanie okularów, mimo, że nie upłynął okres 2 lat od poprzedniej refundacji.

Zgodnie zasadami przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego obowiązujących od miesiąca stycznia 2023 r. (pkt. III), zakres wyposażenia, w środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze pracowników zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach pracy wymagających stosowania zawiera Tabela stanowiąca załącznik do ww. zasad. Powyższe dotyczy następujących stanowisk:

- PLW,
- Zastępcy PLW,
- Inspektorów/ Starszych Inspektorów Weterynaryjnych,
- Kontrolerów/ Starszych Kontrolerów Weterynaryjnych,
- Pracownika Gospodarczego.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **661 346,30 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 152 395,40 zł,
- II kwartał – 134 331,30 zł,
- III kwartał – 145 541,15 zł,
- IV kwartał – 229 078,45 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 **229 078,45 zł** (tj. 34,64% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii³¹ (na podstawie decyzji PIW) na wykonywanie czynności związanych z sprawowaniem nadzoru nad miejscami skupu zwierząt, nadzoru nad wystawami, pokazami zwierząt, badaniem zwierząt umieszczonych na rynku oraz wystawiania świadectw zdrowia, sprawowaniem nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badania przed ubojowego 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) oraz umowy na administrację siecią i systemami informatycznymi (...) – łączna kwota **178 871,39 zł**,
- podatek należny - **26 480,00 zł**,
- składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne - **21 016,51 zł**,
- zwrot kosztów podróży służbowej pojazdem prywatnym przez wyznaczonych lekarzy weterynarii tytułem realizacji zadań związanych z zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu (zgodnie z umową zlecenia) - **2 710,55 zł**.

Wynagrodzenia dotyczyły umów zlecenia zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii oraz umowy na administrację siecią i systemami informatycznymi³² w łącznej kwocie **178 871,39 zł**.

³¹ Urzędowy Lekarz Wyznaczony to osoba, która wykonuje czynności urzędowe w ramach Inspekcji Weterynaryjnej.

³² Akta kontroli str. 1821 - 1822 - Umowa zlecenia ws. systemów informatycznych (par. 4170)

W stosunku do umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii³³ 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 powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **201 284,61 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 6 651,20 zł,
- II kwartał – 16 832,12 zł,
- III kwartał – 16 593,68 zł,
- IV kwartał – 161 207,61 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 **161 207,61 zł** (tj. 80,09% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły następujących rodzajów materiałów i wyposażenia:

- akcesoria komputerowe, oprogramowanie komputerowe, sprzęt elektryczny, sprzęt komputerowy i oprogramowanie biurowe: torba do notebooka (4 szt.), listwa zasilająca, szablon strony internetowej, APC Smart-UPS SRT oraz UPS Network Management Card 3, komputer Dell OptiPlex 7420 AiO (3 szt.) i program komputerowy Pakiet Microsoft Office Home & Business 2024 BOX (3 szt.), komputer Dell OptiPlex 7420 AiO i program komputerowy Pakiet Microsoft Office Home & Business 2024 BOX, Laptop Dell Latitude 3550 oraz Pakiet Microsoft Office 2024, dysk przenośny HDD, monitor AOC 24P1o przekątnej 23,8 cala z matrycą IPS, Router TP-Link TL-WR844N, skaner Kodak Alaris S2060W (2 szt.), ręczny czytnik kodów kreskowych Zebra DS2208 (2 szt.), ekonomiczna drukarka termotransferowa do drukowania etykiet Zebra ZD230 (1 szt.), zasilacz awaryjny UPS APC Back,
- wyposażenie biurowe: baterie/ ładowarki do telefonów stacjonarnych, drukarka Canon Pixma TR150 z akumulatorem, folia zaciemniająca, meble biurowe, meble kuchenne do biura, półki wiszące (2 szt.), regał biurowy, toner i bęben do drukarki,
- paliwo, w tym paliwo do agregatu i środki do samochodu, w tym:
 - olej napędowy,

³³ Akta kontroli str. 97 - 102 - Brakujące dokumenty - Lista wyznaczonych lekarzy weterynarii

- paliwo do agregatu prądotwórczego,
- środki do samochodu: lakier samochodowy, chusteczki do kokpitu, płyn AdBlue, szampon z woskiem, ścierki, myjnia samochodowa - Program Perfect na stacji MOL jest usługą myjni automatycznej, szampon z woskiem, płyn do spryskiwaczy (14 szt.), odmrażacz, WD-40, smar silikonowy, smar uniwersalny, silikon w sprayu,
- artykuły sanitarne, materiały biurowe i środki czystości, materiały do sprzątania, materiały higieniczne, sprzęt do sprzątania, środki czystości: artykuły papiernicze, akcesoria biurowe, przybory do pisania, organizacja dokumentów, bloczki faktur, druki zpo (zwrotne potwierdzenie odbioru) - 1000 szt., kapsułki do zmywarki, kostka toaletowa, książka nadawcza, mleczko do czyszczenia, mydło do rąk, odświeżacz kuchenny, papier i ręczniki papierowe, papier toaletowy, ręczniki papierowe, ścierki, środki czystości, kapsułki do zmywarki, zestaw mop,
- materiały biurowe lub laboratoryjne, materiały do pobierania prób: koperty bezpieczne, woreczki sterylne, pudła styropianowe do pobierania prób medycznych, butelki jałowe (sterylne opakowaniami stosowanymi w farmacji i medycynie), koperty bezpieczne, woreczki sterylne,
- Sprzęt RTV i AGD, w tym:
 - lodówka Gorenje,
 - pralka Whirlpool do celów służbowych, przeznaczona do prania odzieży roboczej, jest klasyfikowana jako wyposażenie techniczne lub sprzęt przemysłowy,
 - telewizor Samsung LED UE55DU7192 UHD - 55 cali,
 - ekspres Philips LatteGo 5500 EP5541/50 - automatyczny ekspres ciśnieniowy,
- sprzęt sieciowy: D-Link DGS-1520-52 - przełącznik warstwy,
- materiały zabezpieczające: plomba Multi Sil 450 Biała,
- sprzęt biurowy: niszczarka dokumentów - niszczarka Fellowes LX211,
- sprzęt diagnostyczny: termometr weterynaryjny (6 szt.),
- materiały montażowe, materiały wykończeniowe, elementy wykończeniowe, materiały eksploatacyjne: elementy instalacyjne klimatyzacji, panele, listwy, podkładki,
- sprzęt elektroniczny: zasilacz awaryjny APC Easy UPS BVX,
- pozostałe: akcesoria komputerowe, artykuły codziennego użytku, sprzęt komputerowy, nośniki danych, nośniki danych, środki czystości, sprzęt elektroniczny, sprzęt kuchenny, nośnik danych: torba do notebooka (4 szt.), chusteczki, myszka komputerowa, płyta DVD, pamięć flash, odkamieniacz, bateria, czajnik, płyta CD-R (Compact Disc Recordable),

- produkty żywnościowe, materiały eksploatacyjne oraz wyposażenie wnętrz, wyposażenie elektryczne, czajnik, kuchenka mikrofalowa, dzbanki i wkłady filtrujące, odkamieniacz,
- usługa utylizacji: przekazanie zużytych materiałów i wyposażenia do utylizacji w ramach usługi utylizacji realizowanej przez zewnętrzną firmę,
- sprzęt audio: słuchawki Philips TAH4209BK/00 - bezprzewodowe słuchawki nauszne (7 szt.),
- oświetlenie zadaniowe: lampa biurkowa (6 szt.),
- akcesoria motoryzacyjne, części samochodowe, wyposażenia samochodowe: zmiotka samochodowa, ogranicznik drzwi do samochodu oraz przełącznik podnośnika szyby, pióra wycieraczek,
- materiał rehabilitacyjny lub akcesoria biurowe: poduszka ortopedyczna na krzesło biurowe (8 szt.) - wyposażenie ergonomiczne,
- zakupu obuwia roboczego - obuwie robocze (zakupione obuwie pozostaje na stanie jednostki i nie jest przekazywane pracownikowi do osobistego użytku),
- materiały eksploatacyjne - Etykiety TTR Kauczuk.

W toku kontroli ustalono, iż:

Wydatek poniesiony na podstawie faktury:

– VAT nr FV-UZ/02767/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r.³⁴,
został prawidłowo zadekretowany na FV (Fakturze VAT). Przypisano wydatek w kwocie 807,84 zł do paragrafu 4300, natomiast w ewidencji księgowej konta „130” błędnie zaksięgowano wydatek w kwocie 807,84 zł w paragrafie 4210, winno być w paragrafie 4300.

Wydatek poniesiony na podstawie faktury:

– VAT nr FLBB/49777/2024 z dnia 5 listopada 2024 r.³⁵,
na myjnię samochodową (Program Perfect na stacji MOL) w kwocie 41,99 zł, został błędnie zaklasyfikowany w par. 4210, powinien zostać zaklasyfikowany w par. 4300.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Powyższe ustalenie zostało opisane we wcześniejszej części tekstu w części - Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw.

³⁴ Akta kontroli str. 1912 - 1915 - 807,84 zł-sig-sig

³⁵ Akta kontroli str. 1919 - 1922 - 1719,53 zł-sig-sig

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.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **50 038,18 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 2 156,81 zł,
- II kwartał – 0,00 zł,
- III kwartał – 5 757,48 zł,
- IV kwartał – 42 123,89 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 **42 123,89 zł** (tj. 84,18% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- zmiany usytuowania drzwi wejściowych do sali konferencyjnej w budynku PIW przy ul. Kartuskiej 249 w Gdańsku - **17 294,00 zł**,
- remontu blacharki i lakierniczego, w tym: demontażu, montażu, części, pracy lakierniczej, akcesoriów lakierniczych, artykułów samochodowych - **14 000,00 zł**,
- wymiany płynu hamulcowego, odpowietrznika, gumy stabilizatora tylnego, łącznika stabilizatora tylnego, amortyzatora, oleju, filtrów, w tym: oleju, powietrza, kabinowego, paliwa, wymiany uszczelki, czynnika chłodniczego, sprawdzenia szczelności klimatyzacji, oringów, uszczelnienia i nabicia klimatyzacji, kosztów usługi (robocizny) - **2 310,00 zł**,
- usługi wymiany i naprawy opon w samochodach służbowych w związku ze zużyciem opon - **2 210,00 zł**,
- naprawy zawieszenia tylnego, przedniego (amortyzatorów, tuleje wahacza), uszczelnienia skrzyni biegów (uszczelnienia i osłon półosi) - **1 800,00 zł**,
- wymiany oleju i filtrów, w tym: kabiny, powietrza, paliwa, przeglądu auta oraz wymiany śruby spustowej - **1 087,00 zł**,
- serwisu i naprawy aparatu fotograficznego Konica Minolta - **1 036,89 zł**,
- naprawy układu hamulcowego tylnego (tarczy, klocków hamulcowych, zestawu naprawczego) - **965,00 zł**,
- serwisu olejowego, naprawy zawieszenia (łączników stabilizatora przednich) - **1.421,00 zł**.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **151 817,91 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 23 781,91 zł,
- II kwartał – 28 395,98 zł,
- III kwartał – 29 761,95 zł,
- IV kwartał – 69 878,07 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 **69 878,07 zł** (tj. 46,03% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- nadzoru nad rozbiorem mięsa - **6 800,00 zł**,
- odnowienia licencji do urządzenia FortiGate 60F (zaawansowane urządzenie sieciowe firmy Fortinet, które zapewnia kompleksową ochronę przed zagrożeniami cybernetycznymi) - **6 134,90 zł**,
- rocznej subskrypcji programu VMware vSphere 8 Standard o wirtualizacji serwerów - **4 161,78 zł**,
- przedłużenia licencji i asysty serwisowej oprogramowania Statlook na rok od 28.12.2024 r. dla 40 użytkowników i 2 administratorów - **3 645,72 zł**,
- opieki serwisowej do AssetsNinja Standard, poziom I. 1 rok - **3 616,20 zł**,
- usługi sprzątania pomieszczeń biurowych, socjalnych i klatki schodowej w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 249 - **4 038,72 zł**,
- opłaty za dostęp do systemu Informacji Prawnej Legalis - 3 365,28 zł,
- usług pocztowych - 3 274,30 zł, w tym **952,90 zł** abonament RTV (8 odbiorników radiofonicznych i 1 TV).
- opłaty za program antywirusowy ESET PROTECT Essential ON-PREM - **3 094,07 zł**,
- przedłużenia licencji (na rok od 28.12.2024 r.) Veem Data Platform Essentials Universal Subscription License - 10 instalacji - **3 075,00 zł**,
- opłata za studia specjalizacyjne podyplomowe - **3 000,00 zł**,
- wykonania strony internetowej - **2 460,00 zł**,
- usługi wyciszenia drzwi biurowych (nie związana z remontem, a jedynie usługa poprawiająca komfort pracy) - **2 000,00 zł**,
- usługi RODO oraz obowiązków Inspektora Danych Osobowych - **1 660,50 zł**,

- opłaty za dostęp do pakietów - Pakiet Kadry, Płace, Zlecone, Finanse Premium od Wolters Kluwer - **1 566,99 zł**,
- montażu paneli z listwami - **1 476,00 zł**,
- opłaty za serwis oprogramowania umożliwiający dostęp do systemu vetLINK - **1 439,10 zł**,
- wywozu nieczystości, zapłaty za ścieki, konserwacji systemów oddymiania i alarmowych – **2 525,38 zł**,
- licencji do Edytora Aktów Prawnych Legislator Standard³⁶ - **1 353,00 zł**,
- usług kurierskich, pocztowych, transportowych lub spedycji - **1 234,90 zł**,
- usługi w zakresie BHP - **1 200,00 zł**,
- usługi sprzątania pomieszczeń biurowych - **1 018,44 zł**,
- usług informatycznych - **984,00 zł**,
- wzorcowania przyrządów pomiarowych (termometrów elektrycznych) - **885,60 zł**,
- usługi wykonania bloczków samokopiujących offsetowych A5 z logo firmy - **781,76 zł**,
- czyszczenia pojazdu służbowego wraz z praniem tapicerki - **750,00 zł**,
- świadczenia usług z zakresu tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa - **738,00 zł**
- opłaty za dostęp Pakietu Standard od Wolters Kluwer - jednej z wersji do systemu LEX - **690,28 zł**,
- usługi noclegowej w zw. z udziałem w konferencji - **580,00 zł**,
- opłaty za udział w konferencji Dobrostan zwierząt Toruń 2024 - **520,00 zł**,
- licencji na program antiwirusowy ESET Mobile Security - **511,43 zł**,
- monitoringu komputerowego - **369,00 zł**,
- programowania pilota. Naprawa klucza, wymiana obudowy - **340,00 zł**,
- wyrobienia pieczętek- **338,25 zł**,
- usługi hostingu stron internetowych w administracji publicznej - **324,57 zł**,
- usługi podłączenia klimatyzatora - **300,00 zł**,
- opłaty w wysokości 98,00 zł dotycząca wykonania badania technicznego pojazdu (3 szt.) - **294,00 zł**
- opłaty kwartalnej za usługi serwisowe dot. RPPUiŻ (Rejestr Podmiotów Paszowych, Utylizacyjnych i Żywnościowych) - **210,00 zł**,
- usługi zapisu przekształcenia dokumentów do formatu ZIPX (Format ZIPX stosowany w administracji publicznej do zapisu aktów prawnych w formacie XML) - **73,80 zł**.

łącznie: 70 830,97 zł

³⁶ Edytor Aktów Prawnych Legislator Standard to narzędzie do tworzenia aktów prawnych w formacie XML, zgodne z wymogami Rządowego Centrum Legislacji)

Kontrolujący ustalił, że PK z dnia 16 października 2024 r. opłata RTV w kwocie 952,90 zł tytułem abonamentu RTV (8 odbiorników radiofonicznych i 1 TV) została przeksięgowana z par. 4300 na 4430. W związku z powyższym w IV kwartał 2024 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie **69 878,07 zł (70 830,97 zł – 952,00 zł)**.

Szczegółowej kontroli poddano następujące umowy o świadczenie usług:

- umowa o świadczenie usług w zakresie RODO zawarta w dniu 31 grudnia 2019 r. na czas nieokreślony, tj. od dnia 1 stycznia 2020 r.,
- umowa o świadczenie usług w zakresie BHP zawarta w dniu 22 grudnia 2023 r. na czas oznaczony, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. (12 miesięcy).

Umowa o świadczenie usług w zakresie RODO

W 2024 roku obowiązywała umowa³⁷ na świadczenie usług w zakresie realizacji zadań ochrony danych osobowych poprzez pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, zawarta w dniu 31 grudnia 2019 r. pomiędzy PIW, a Biurem Obsługi Firm PIO-MAR S.C. P... B... NIP: 5831116825, REGON: 221909682, siedziba Tczew, rodzaj przeważającej działalności wg. kodu PKD³⁸ - 70.22.Z - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Z tytułu realizacji umowy ustalono opłatę miesięczną w wysokości 450,00 zł netto (**553,50 zł brutto**) oraz kwoty dodatkowe.

W 2024 r. poniesiono wydatek z tytułu świadczenia usług w kwocie **6 642,00 zł** na podstawie (12) faktur (nr FV i kwota):

- FV/48/01/24 - 553,50 zł,
- FV/34/02/24 - 553,50 zł,
- FV/42/03/24 - 553,50 zł,
- FV/40/04/24 - 553,50 zł,
- FV/41/05/24 - 553,50 zł,
- FV/48/07/24 - 553,50 zł,
- FV/41/06/24 - 553,50 zł,
- FV/39/08/24 - 553,50 zł,
- FV/39/09/24 - 553,50 zł,
- FV/40/10/24 - 553,50 zł,
- FV/36/11/24 - 553,50 zł,

³⁷ Akta kontroli str. 1802 - 1811 - Umowa o świadczenie usług w zakresie RODO

³⁸ <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>

- FV/39/12/24 - 553,50 zł.

Łączna kwota wydatków, jakie Jednostka poniosła w roku 2024 na usługi wyniosła 6 642,00 zł (12 x 553,50 zł) – wydatki ponoszono w ujęciu miesięcznym.

Zgodnie z warunkami umowy jej realizacja polegała na zapewnieniu przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych, w szczególności poprzez: doradztwo w zakresie dostosowania systemu i dokumentacji ochrony danych osobowych w PIW do obowiązujących wg RODO oraz wsparcie administracyjne zadań Administratora Danych Osobowych wyszczególnionych w załączniku nr 1. Wykonywanie zadań Inspektora Danych Osobowych wyszczególnionych w załączniku nr 2.

Umowę zawarto na czas **nieokreślony**, tj. od dnia 1 stycznia 2020 r.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 ubezpieczenia 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. 135. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy.

W związku, z czym powyższą umowę zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy, tj. w dniu 31 grudnia 2019 r., bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązania obciążającego rok 2024 w kwocie 6 642,00 zł (12 x 553,50 zł)).

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Umowa o świadczenie usług w zakresie BHP

W 2024 roku obowiązywała umowa³⁹ na świadczenie usług BHP zawarta w dniu 22 grudnia 2023 r. pomiędzy PIW, a Zakładem Szkoleniowo-Usługowy BHP E... D... NIP: 7431159571, REGON: 170973021, siedziba Straszyn, rodzaj przeważającej działalności wg. kodu PKD⁴⁰ - 70.22.Z - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Z tytułu realizacji umowy ustalono opłatę miesięczną w wysokości 300,00 zł brutto.

W 2024 r. poniesiono wydatek z tytułu świadczenia usług w kwocie **3 600,00 zł** na podstawie (12) faktur (nr FV i kwota):

³⁹ Akta kontroli str. 1790 - 1801 - Umowa o świadczenie usług w zakresie BHP

⁴⁰ <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>

- FS/1/6 usł BHP - 300,00 zł,
- FV FS/24/2/7 - 300,00 zł,
- FS 24/3/6 - 300,00 zł,
- FS/24/4/6 usł. BHP - 300,00 zł,
- FV FS/24/5/5 - 300,00 zł,
- FS/24/6/5 usł. BHP - 300,00 zł,
- FV FS/24/7/5 usł. BHP - 300,00 zł,
- FV FS/24/8/6 usł. BHP - 300,00 zł,
- FV FS/24/9/5 usł. BHP - 300,00 zł,
- FFS/24/10/5 usł. BHP - 300,00 zł,
- FS/24/11/7 usł BHP - 300,00 zł,
- FS/2412/14 - 300,00 zł.

Łączna kwota wydatków, jakie Jednostka poniosła w roku 2024 na usługi wyniosła 3 600,00 zł (12 x 300,00 zł) – wydatki ponoszono w ujęciu miesięcznym.

Zgodnie z warunkami umowy jej realizacja polegała na:

- wykonaniu obsługi w zakresie BHP (...),
- świadczeniu usług zawartych w § 3 umowy m.in. kontrolę okresowych badań lekarskich i szkoleń BHP pracowników, przeprowadzanie instruktarzy wstępnych, ogólnych nowoprzyjętym pracownikom (...).

Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. **(12 miesięcy)**.

Jak wspomniano, 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 ubezpieczenia 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. 135. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy.

W związku, z czym powyższą umowę zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy, tj. w dniu 18 grudnia 2023 r., bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązania obciążającego rok 2024 w kwocie 3 600,00 zł (12 x 300,00 zł).

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **4 182,52 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w **2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **4 182,52 zł.** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

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 kontrolowanej Jednostce w 2024 r. obowiązywało Zarządzenie nr 8/2023 PLW z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie rozliczania kosztów podróży służbowej przy użyciu samochodu prywatnego do celów służbowych przez pracowników PIW Pruszcz Gdański.

Ustalono, że w przypadku konieczności używania prywatnego środka transportu do celów służbowych, obowiązkowe jest zawarcie umowy na jego używanie. Umowa taka zawierana jest na konkretny rok kalendarzowy.

W 2024 r. zawarto 16 umów z 15 pracownikami PIW⁴¹ o używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność pracownika do celów służbowych. Spośród ww. umów, tj.:

- 15 umów zostało zawartych pomiędzy PLW a pracownikami, natomiast
- 1 umowa została zawarta pomiędzy Pomorskim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii, a Zastępcą PLW.

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

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **24 828,50 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w **2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **24 828,50 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

⁴¹ Jeden pracownik zawarł w 2024 r. dwie umowy okresowe

- ubezpieczenia OC i AC samochodów służbowych - **23 664,00 zł**
- abonamentu RTV (8 odbiorników radiofonicznych i 1 TV) - **952,90 zł,**
- opłaty dodatkowej za nieuiszczenie opłaty za postój pojazdu w Strefie Płatnego Parkowania Niestrzeżonego (SPPN) - **211,60 zł. Wobec tej należności Inspektorat nie podjął czynności związanych z odzyskaniem ww. opłaty, od pracownika odpowiedzialnego za nieuiszczenie opłaty parkingowej.**

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **29 736,64 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **29 736,64 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

W toku czynności kontrolnych pozyskano informację w zakresie Tematyki szkoleń⁴².

Przedmiotowe wydatki dotyczyły – poniesionych wydatków za szkolenia, konferencje oraz noclegi członków korpusu służby cywilnej (w tabeli podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach oraz łączną kwotę poniesionych wydatków):

Tabela nr 15– Tematyka szkoleń

Temat	Kwota	Inicjały	Liczba pracowników
Nowelizacja - postępowanie egzekucyjne w administracji	499,00 zł	A... Z...	1
Zmienione zasady gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa	499,00 zł	E... G...	1
Raportowanie umów do rejestru MF oraz BIP przez jednostki sfery finansów publicznych	490,00 zł	K... P...	1
Archiwizacja dokumentacji Wojewódzkich i Powiatowych Inspektoratów Weterynarii	350,00 zł	A... P...	1
Kurs (e-learningowy) ze służby przygotowawczej w służbie cywilnej z egzaminem	460,00 zł	E... C... T... G...	2
Specjalista ds. zasiłków	697,00 zł	K... P...	1
Przegląd rachunkowości budżetowej w 2024 r. z uwzględnieniem najnowszych zmian i aktualnych regulacji prawnych	940,00 zł	E... G...	1
Usługa szkoleniowa Zwalczanie ASF gospodarka łowiecka	490,00 zł	E... C...	1
Szkolenie HACCO w żywności	1 071,60 zł	D... K...	1
Szkolenie w ramach programu wieloletniego 2024 Krajowy program urzędowej kontroli w zakresie bezpieczeństwa pasz	78,75 zł	D... K...	1
Szkolenie HACCO w żywności	349,10 zł	M... D...	1

⁴² Akta kontroli str. 44 - - Tematyka szkoleń - wydatki w par. 4550

Temat	Kwota	Inicjały	Liczba pracowników
Pasze - kontrole niezgodne, wyniki dodatnie w paszach - co dalej	499,00 zł	M... D...	1
UPZ - wstęp do ubocznych produktów zwierzęcych	499,00 zł	E... Ł...	1
Prawo pracy	1 050,00 zł	E... G... M... N... K... P...	3
Choroby zakaźne zwierząt akwakultury objęte obowiązkiem zwalczania i wymagania weterynaryjne w ochronie zdrowia	189,75 zł	E... C...	1
Szkolenia na temat owadów produkowanych na cele paszowe	160,96 zł	M... D...	1
Przepisy dotyczące zwierząt, w tym ich ochrona, zwalczanie ASF, migracja dzikich zwierząt na tereny zamieszkałe przez ludzi w praktyce PIW, Lasów Państwowych i innych organów	2 400,00 zł	H... O...	1
Odsetki za zwłokę (opóźnienie) w zapłacie w jednostkach sektora finansów publicznych - ustalanie, naliczanie, zarachowanie wpłat, zaokrąglanie, udzielanie ulg, windykacja, przedawnienie, ewidencja, klasyfikacja budżetowa spraw	430,00 zł	A... Z...	1
Choroby zakaźne drobiu	50,00 zł	A... T...	1
Postępowanie egzekucyjne w administracji dla początkujących - z uwzględnieniem zmian - realizacji zadań z punktu widzenia wierzyciela należności pieniężnych	400,00 zł	A... Z...	1
Jakie parametry mikrobiologiczne przyjąć dla surowców i produktów nieobjętych rozporządzeniami i specyfikacjami	697,00 zł	A... B...	1
Szkolenie dotyczące przepisów USA przy wysyłkach produktów pochodzenia zwierzęcego	372,85 zł	A... K...	1
Pobyt w Weterynaryjnym Centrum Kształcenia Podyplomowego	1 627,28 zł	A... K...	1
Wdrażanie i weryfikacja systemu HACCP	81,65 zł	T... G...	1
Zakłady rejestrowane: rolniczy handel detaliczny i sprzedaż bezpośrednia	499,00 zł	A... K...	1
Szkolenie z zakresu HACCP	383,75 zł	M... D...	1
Szkolenie nt. warunkowość	499,00 zł	J... R...	1
Prowadzenie postępowania administracyjnego i stosowanie KPA - szkolenie online	350,00 zł	A... S...	1
Klasyfikacja budżetowa w PIW	649,00 zł	E... G...	1
Patogeny w żywności (sallmonella, campylobacter, escherichia, listeria, vibrio)	499,00 zł	M... T...	1
Ekspert ds. prawa żywnościowego	1 649,00 zł	A... B...	1
Zarządzanie składem chronologicznym i składem informatycznym nośników danych oraz ich archiwizacja dokumentacji elektronicznej w systemie EZD	350,00 zł	A... P...	1
Kontrola programu Kultury i Bezpieczeństwa Żywności wg. Znowelizowanej listy SPIWET o zapisy Rozporządzenia 852/2004 oraz wymagania Standardów Zarządzania Jakością	499,00 zł	M... O...	1
Postępowanie kontrolne, administracyjne i egzekucyjne w Inspekcji Weterynaryjnej	800,00 zł	A... B...	1
Cyberbezpieczeństwo w biurze rachunkowym	297,00 zł	A... Z...	1
Szkolenie z zakresu HACCP	254,50 zł	T... G...	1

Temat	Kwota	Inicjały	Liczba pracowników
Szkolenie z badania przed i poubojowego	235,75 zł	T... G...	1
Polityka rachunkowości w jednostkach sektora finansów publicznych - szkolenie online	399,00 zł	E... G...	1
Procedura przygotowania ksiąg rachunkowych do zamknięcia roku 2024 oraz roczna sprawozdawczość finansowa w Inspektoratach Weterynarii	1 090,00 zł	E... G...	1
Praktyczne szkolenie w zakresie e-doręczeń	499,00 zł	K... P...	1
Ściąganie należności w PIW	649,00 zł	A... Z...	1
System HACCP w świetle obowiązujących przepisów prawa odnośnie produkcji pasz	690,00 zł	M... D...	1
Przygotowanie i wydawanie decyzji administracyjnych	390,00 zł	E... Ł...	1
Szkolenie KSAP	59,80 zł	D... K...	1
Szkolenie EZD	110,40 zł	D... K...	1
Praktyczne aspekty odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	549,00 zł	E... G...	1
Badanie mięsa świń, dzików, koni i nutrii metodą wytrawiania próby zbiorczej z zastosowaniem metody magnetycznego mieszania.	2 020,00 zł	H... O...	1
Klasyfikacja budżetowa dla pracowników merytorycznych i administracyjnych odpowiedzialnych za opisywanie faktur	549,00 zł	A... Z...	1
Badanie mięsa świń, dzików, koni i nutrii metodą wytrawiania próby zbiorczej z zastosowaniem metody magnetycznego mieszania.	464,50 zł	A... K...	1
Szkolenie z zasad udzielania pierwszej pomocy (23 osoby)	920,00 zł	C... A... A... B... E... C... M... D... T... G... E... G... D... K... M... K... D... K... A... K... E... Ł... M... N... H... O... M... O... K... P... K... P... A... P... K... P... J... R... A... S... M... T... T... A...	23

Temat	Kwota	Inicjały	Liczba pracowników
		A... Z...	

W zakresie ww. wydatków należy wskazać, iż:

Wydatek poniesiony w kwocie 40,00 zł (proporcjonalny wydatek przypadający na jednego uczestnika szkolenia 920,00 zł / 23 osoby) poniesiony przez jednostkę budżetową na szkolenie pracownika spoza korpusu służby cywilnej, tj. pracownika na stanowisku Robotnik gospodarczy⁴³, który uczestniczył w szkoleniu w zakresie zasad udzielania pierwszej pomocy został błędnie zaklasyfikowany w par. 4550, powinien zostać zaklasyfikowany w par. 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Powyższe dotyczy faktury VAT nr FS/24/12/28 z dnia 31 grudnia 2024 r.⁴⁴ – wartość brutto 920,00 zł.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **136 563,77 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 0,00 zł,
- III kwartał – 0,00 zł,
- IV kwartał – 136 563,77 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 **136 563,77 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- zapłaty za samochód służbowy Toyota Yaris Cross - **120 784,00 zł** (przyjęto w dniu 28 listopada 2024 r. do ewidencji środków trwałych dowodem OT o nr 1/2024). Ponadto koszty rejestracji (opłata związana z rejestracją w starostwie

⁴³ Pan C... A...

⁴⁴ Akta kontroli str. 2070 - 2071 - Wydatek na szkolenie pracownika spoza korpusu służby cywilnej w par. 4550

powiatowym samochodzie z tablicami standardowymi w kwocie 160,00 zł) zostały poniesione (28 listopada 2024 r.) przed oddaniem pojazdu do użytkowania i wprowadzeniem go do ewidencji środków trwałych oraz zwiększyły one wartość początkową samochodu o 160,00 zł z 120 784,00 zł do 120 944,00 zł,

- zakupu serwera QNAP TS-873AeU-RP 16G z dyskiem SSD 1TB - **15 619,77 zł** (przyjęto w dniu 6 grudnia 2024 r. do ewidencji środków trwałych dowodem OT o nr 2/2024),
- opłata związanej z rejestracją w starostwie powiatowym samochodu z tablicami standardowymi - samochód służbowy Toyota Yaris Cross - 160,00 zł.

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PIW Pruszcz Gdański

W PIW nie został utworzony wewnętrzny regulamin wynagradzania. Mimo to ustalono, że warunki wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z wynagrodzeniem określają odpowiednie przepisy (rozporządzenia i ustawy) 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,
- artykuł 9 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. dotyczy ustalenia kwot bazowych dla różnych grup osób w państwowej sferze budżetowej. W szczególności litera b odnosi się m.in. do członków korpusu służby cywilnej. Kwota bazowa dla tych osób została ustalona na poziomie **2 628,54 zł**,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (dotyczy pracowników poza korpusem s.c.).

W oparciu o informacje uzyskane w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w PIW według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie 24 pracowników (korpusu s.c.), 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:
 - 8 osób na stanowisku - Starszy inspektor wet. ds. bezpieczeństwa żywności,
 - 3 osoby na stanowisku - Starszy inspektor wet. ds. zdrowia i ochrony zwierząt,
 - Radca prawny,
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej:
 - Inspektor wet. ds. bezpieczeństwa żywności,
 - Inspektor wet. ds. pasz i utylizacji,
 - 2 osoby na stanowisku - Inspektor wet. ds. zdrowia i ochrony zwierząt,
 - Młodszy specjalista ds. księgowości,
 - Młodszy specjalista ds. obsługi sekretariatu,
 - Specjalista ds. kadrowych,
 - Starszy kontroler wet. ds. pasz i utylizacji,
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - Referent ds. obsługi sekretariatu.

Ponadto 1 pracownik zatrudniony był (poza korpusem, s.c.), na stanowisku robotnika gospodarczego, którego 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.

Pomiędzy 1 stycznia 2024 r. a 31 grudnia 2024 r. liczba osób zatrudnionych w PIW zmniejszyła się z 25 do 24 osób.

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 cywilnej⁴⁵ i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej.

Ustalono, iż w PIW nie ma osób zatrudnionych na podstawie mianowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej.

W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe⁴⁶ 10 pracowników, w tym:

⁴⁵ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

⁴⁶ 1 osoba na stanowisku Robotnika gospodarczego, 1 osoba na stanowisku Powiatowego Lekarza Weterynarii, 1 osoba na stanowisku Z-cy Powiatowego Lekarza Weterynarii, 1 osoba na stanowisku Główny księgowy, 2 osoby na stanowisku Starszy Inspektor Weterynaryjny ds. Bezpieczeństwa Żywności, 2 osoby na stanowisku Starszy Inspektor Weterynaryjny ds. ds. Zdrowia i Ochrony Zwierząt. łącznie 10 osób.

- 9 pracowników służby cywilnej – pracowników otrzymujących dodatki funkcyjne (2) oraz pracowników wybranych w sposób losowy przez kontrolującego (7), a także
- 1 pracownika poza korpusem służby cywilnej.

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 zawsze 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. Mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej.

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.

W okresie objętym kontrolą żaden z pracowników służby cywilnej nie otrzymał dodatku zadaniowego, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej⁴⁷.

Ustalono⁴⁸, że w PIW w Pruszczu Gdańskim **obowiązuje** Regulamin w sprawie zasad przyznawania nagród wprowadzony zarządzeniami, tj.:

- Zarządzeniem nr 1/2013 PLW z dnia 2 stycznia 2013 r.⁴⁹,
- Zarządzeniem nr 3/2024 PLW z dnia 22 kwietnia 2024 r.⁵⁰.

Natomiast nie obowiązuje Regulamin w sprawie zasad przyznawania dodatku zadaniowego członkom korpusu służby cywilnej.

Ustalono, że nagrody przyznawane z funduszu nagród mają charakter uznaniowy.

⁴⁷Artykuł 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej dotyczy dodatku zadaniowego. Zgodnie z tym przepisem, członek korpusu służby cywilnej może otrzymać dodatek zadaniowy za wykonywanie dodatkowych zadań powierzonych mu przez pracodawcę. Dodatek ten jest przyznawany na czas realizacji tych zadań i finansowany ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia.

⁴⁸ Akta kontroli str. 1725 - - Pismo z dnia 23.05.2025 r. ws. nagród, potrąceń z wynagrodzeń

⁴⁹ Akta kontroli str. 1861 - 1864 - Zarządzenie nr 1-2013 PLW z dnia 2 stycznia 2013 r.

⁵⁰ Akta kontroli str. 1865 - 1868 - Zarządzenie nr 3-2024 PLW z dnia 22 kwietnia 2024 r.

Ponadto ustalono, że w oparciu o art. 93 ustawy o służbie cywilnej⁵¹, nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej na danym stanowisku, dla pracowników będących w korpusie służby cywilnej przyznaje PLW. Natomiast nagrody dla Powiatowego Lekarza Weterynarii i Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszcz Gdańskim – przyznaje Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku, stosownie do oceny stopnia wykonania zadań przez PLW i Zastępcę PLW.

Zgodnie z par. 1 pkt 2 Załącznika do Zarządzenia PLW nr 3/2024 z 22 kwietnia 2024 r. na fundusz nagród składają się środki w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych, których kwota wynosiła: **79 091,00 zł** zgodnie z wytycznymi na podstawie pisma WIW.fk.3120.11.2024 z dnia 22 lutego 2024 r., pozostała część wypłaconych nagród pochodziła z niewydatkowanych środków przewidzianych na wynagrodzenia osobowe, zgodnie ze wspomnianym Zarządzeniem PLW nr 3/2024 z 22 kwietnia 2024 r.

W oparciu o przedstawione zestawienie tabelaryczne w zakresie wynagrodzeń pracowników PIW – ustalono, iż wszystkim pracownikom PIW przyznano w roku 2024 nagrody – wypłaty nagród dokonywane były za następujące kwartały: I kwartał, II kwartał, III kwartał, IV kwartał.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje w zakresie łącznych kwot nagród okresowych przyznanym pracownikom PIW.

Tabela nr 16 – Zestawienie nagród wypłaconych pracownikom PIW Pruszczu Gdańskim

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
I kwartał	21	1 488,10 zł	1 000,00 zł	2 500,00 zł
II kwartał	2	5 000,00 zł	4 500,00 zł	5 500,00 zł
III kwartał	23	3 030,43 zł	1 700,00 zł	6 000,00 zł
IV kwartał	23	7 684,98 zł	2 000,00 zł	20 000,00 zł

W okresie objętym kontrolą pracownicy PIW będący członkami służby cywilnej nie otrzymali nagrody z okazji Dnia Służby cywilnej.

⁵¹Artykuł 93 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej dotyczy nagród przyznawanych członkom korpusu służby cywilnej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagrody te są finansowane ze specjalnie utworzonego funduszu nagród w służbie cywilnej. Fundusz ten wynosi 3% planowanych wynagrodzeń osobowych ...

Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2024 r. w PIW użytkowano:

- 25 numerów telefonii komórkowej – abonamenty w kwotach: 73,80 zł; 110,70 zł; 905,95 zł;
- 6 numerów telefonii stacjonarnej – abonamenty w kwotach: 12,30 zł; 92,00 zł (42,93 zł + 49,08 zł);
- 2 łącza Internetu stacjonarnego – abonamenty w kwotach: 134,07 zł; 196,80 zł.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w paragrafie 4360 w 2024 r.

wydatkowano kwotę ogółem **19 006,41 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 4 755,88 zł,
- II kwartał – 4 288,41 zł,
- III kwartał – 5 095,12 zł,
- IV kwartał – 4 867,00 zł.

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

W toku kontroli ustalono:

- Telefonia komórkowa:
 - Liczba numerów telefonii komórkowej: 25.
- Telefonia stacjonarna:
 - Liczba numerów telefonii stacjonarnej: 6.
- **Internet:**
 - Kwota abonamentu:
 - Siedziba w Pruszczu Gdańskim:
 - **134,07 zł** (brutto) tj. 109,00 zł netto + 23%VAT- Abonament - Internet - ORANGE Polska S.A.⁵²,
 - Biuro w Gdańsku:
 - **196,80 zł** (brutto) tj. 160,00 zł netto + 23%VAT- Abonament – Internet – NETIA S.A.⁵³

Ponadto w toku kontroli ustalono, iż w Jednostce obowiązywało *Zarządzenie nr 8/2014 PLW* z dnia 5 grudnia 2014 r. (data wejścia w życie 1 stycznia 2015 r.) dotyczące korzystania ze służbowych telefonów komórkowych.

⁵² ORANGE POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA NIP: 5260250995, REGON: 012100784, 02-326 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 160

⁵³ NETIA" SPÓŁKA AKCYJNA NIP: 5260205575, REGON: 011566374, 02-822 Warszawa ul. Poleczki 13

Zgodnie z ww. dokumentem z każdym z pracowników (użytkowników telefonów komórkowych) zostaną zawarte oddzielne, indywidualne umowy o korzystanie z telefonu o przypisanym numerze abonenckim i karty SIM, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Instrukcji. W zawartych umowach pracownicy zobowiązali się m.in. do pokrywania opłat miesięcznych za abonament – w przypadku otrzymania faktury przekraczającej kwotę abonamentu (przyznanego limitu) czy też dbania o stan techniczny telefonu komórkowego oraz stałej, całodobowej aktywności telefonu.

Ponadto ustalono:

- w 2024 r. nie było potrąceń z wynagrodzeń za pracę⁵⁴, kosztów korzystania z telefonu ponad przyznany limit kosztów, gdyż nie było, nieuzasadnionych przekroczeń przyznaných limitów kosztów,
- wykorzystanie przez pracowników jednostki telefonów stacjonarnych nie regulowało odrębne zarządzenie lub procedura, ewentualnie regulamin korzystania ze służbowych telefonów (stacjonarnych),
- pracownicy Inspektoratu posiadają wiedzę, iż telefony służą wyłącznie do celów służbowych, natomiast w przypadku prowadzenia rozmów prywatnych, które obciążałyby jednostkę dodatkowymi kosztami widocznymi na fakturze, reguluje osoba korzystająca z telefonu na swój koszt,
- korzystanie z telefonów stacjonarnych nie jest uprawnieniem wpisanym zakres praw i obowiązków pracowników,
- zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 8/2014 zezwala się na korzystanie z telefonów komórkowych pracownikom do celów nie związanych z działalnością służbową tylko w sytuacjach wyjątkowych w ramach przyznanego limitu abonamentu brutto. Koszty przekraczające limit ponosi pracownik, z wyjątkiem uzasadnionego (na piśmie) przekroczenia w ramach rozmów służbowych,
- nadzór nad prawidłowym wykorzystywaniem telefonów służbowych sprawuje dział księgowości analizując każdorazowo otrzymane faktury dotyczących usług telekomunikacyjnych,
- wykonywanie połączeń na numery o podwyższonej płatności, które generowałyby dodatkowe koszty zostało zablokowane, natomiast połączenia na międzynarodowe są odblokowane, ze względu na współpracę z podmiotami nadzorowanymi, które trudnią się handlem międzynarodowym - nadzór nad eksportem. (Dotychczas żaden z pracowników nie wykonywał połączenia międzynarodowego).

W toku analizy faktur otrzymanych od operatorów komórkowych, dotyczących użytkowania telefonów komórkowych – w weryfikowanym okresie tj. styczeń - grudzień 2024 r. dla

⁵⁴ Akta kontroli str. 1725 - - Pismo z dnia 23.05.2025 r. ws. nagród, potrąceń z wynagrodzeń

losowo wybranego 1 operatora komórkowego⁵⁵ (885,60 zł), nie stwierdzono przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu (73,80 zł x 12 = 885,60 zł).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. PIW w Pruszczu Gdańskim posiadał w użytkowaniu 6 samochodów służbowych.

Kontroli poddano karty drogowe dla 3 losowo wybranych samochodów służbowych, co stanowiło 50% ogółu – zgodnie z poniższą tabelą.

Tabela nr 17 - Roczny przebieg pojazdów

Samochód	Rok produkcji	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2024 r. lub inna data	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2024 r.	Suma km w 2024 r.	Średnia liczba km na miesiąc
ISUZU D-MAX 2.5 MR`07 E4 3.0T	2010	143 724	147 794	4 070	339
TOYOTA PROACE CITY VERSO 19-	2022	19 616	27 806	8 190	683
VOLKSWAGEN CADDY	2007	133 203	141 288	8 085	674
RAZEM				20 345	

W toku kontroli okazano karty drogowe pojazdów za cały 2024 rok. Nie były sporządzane miesięczne zestawienia przebiegu i zużycia paliw samochodów. W toku ich analizy stwierdzono:

- **nie we wszystkich przypadkach stwierdzono zachowanie ciągłości stanu licznika.**

W 9 przypadkach stwierdzono brak zachowania ciągłości stanu licznika, gdzie stan końcowy z dnia poprzedniego nie był stanem początkowym dnia kolejnego.

- Nr rejestracyjny: GDAHV30 - ISUZU D-MAX 2.5 MR`07 E4 3.0T

Data	17.10.2024	16.10.2024
Stan końcowy	146 652	146 652
Stan początkowy	146 654	146 624
Przebieg km	2	0
Różnica	3	0

⁵⁵ T-MOBILE POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA NIP: 5261040567, REGON: 011417295, siedziba: 02-674 Warszawa ul. Marynarska 12

Data	04.10.2024	03.10.2024
Stan końcowy	146 345	146 310
Stan początkowy	146 309	146 275
Przebieg km	36	35
Różnica	-1	0

- Nr rejestracyjny: GDA75700 - TOYOTA PROACE CITY VERSO 19-

Data	14.11.2024	13.11.2024
Stan końcowy	26 341	26 297
Stan początkowy	26 300	26 270
Przebieg km	41	27
Różnica	3	0

Data	18.04.2024	16.04.2024	12.04.2024
Stan końcowy	20 947	20 893	20 863
Stan początkowy	20 843	20 868	20 843
Przebieg km	104	25	20
Różnica	-50	5	0

- Nr rejestracyjny: GDAXL10 - VOLKSWAGEN CADDY

Data	20.12.2024	19.12.2024
Stan końcowy	141 213	141 211
Stan początkowy	141 206	141 206
Przebieg km	7	5
Różnica	-5	0

Data	05.11.2024	04.11.2024
Stan końcowy	140 018	139 979
Stan początkowy	139 980	139 919
Przebieg km	38	60
Różnica	1	0

Data	17.09.2024	16.09.2024	13.09.2024
Stan końcowy	139 198	139 098	138 939
Stan początkowy	139 058	138 981	138 890
Przebieg km	140	117	49
Różnica	-40	42	0

Data	28.08.2024	23.08.2024
Stan końcowy	138 577	138 557
Stan początkowy	138 562	138 520
Przebieg km	15	37
Różnica	5	0

Data	19.01.2024	15.01.2024
Stan końcowy	133 265	133 241
Stan początkowy	133 236	133 236
Przebieg km	29	5
Różnica	-5	0

Zgodnie z § 7 ust. 1 zarządzenia nr 9/2014⁵⁶ z dnia 5 grudnia 2014 r. na karcie drogowej oddelegowany pracownik Inspektoratu wpisuje stan licznika głównego przed wyjazdem i po powrocie, co wynika z zapisu – *Ewidencjonowanie przejazdów służbowych prowadzone jest przez użytkowników samochodu służbowego na ponumerowanych kartach drogowych, których wzór stanowi załącznik nr 5 do niniejszego Regulaminu.*

Przeprowadzona przez kontrolującego analiza przypadków i notatek służbowych⁵⁷ sporządzonych przez pracowników PIW na okoliczność kontroli wskazuje na błędy rachunkowe osób sporządzających karty drogowie.

W związku z powyższym prawidłowy jest stan faktyczny, gdzie stan końcowy z dnia poprzedniego był stanem początkowym dnia kolejnego.

- Nr rejestracyjny: GDAHV30 - ISUZU D-MAX 2.5 MR`07 E4 3.0T

Data	17.10.2024	16.10.2024
Stan końcowy	146 652	146 652
Stan początkowy	146 652	146 624
Przebieg km	0	28
Różnica	0	0

Data	04.10.2024	03.10.2024
Stan końcowy	146 345	146 310
Stan początkowy	146 310	146 275
Przebieg km	35	35
Różnica	0	0

⁵⁶ Akta kontroli str. 1873 - 1886 - Zarządzenie nr 9-2014 PLW z dnia 5 grudnia 2014 r.

⁵⁷ Akta kontroli str. 1357 - 1476 - Brakujące dokumenty - Rozliczenie paliwa

- Nr rejestracyjny: GDA75700 - TOYOTA PROACE CITY VERSO 19-

Data	14.11.2024	13.11.2024
Stan końcowy	26 341	26 300
Stan początkowy	26 300	26 270
Przebieg km	41	30
Różnica	0	0

Data	18.04.2024	16.04.2024	12.04.2024
Stan końcowy	20 947	20 893	20 863
Stan początkowy	20 893	20 863	20 843
Przebieg km	54	30	20
Różnica	0	5	0

- Nr rejestracyjny: GDAXL10 - VOLKSWAGEN CADDY

Data	20.12.2024	19.12.2024
Stan końcowy	141 213	141 211
Stan początkowy	141 211	141 206
Przebieg km	2	5
Różnica	0	0

Data	05.11.2024	04.11.2024
Stan końcowy	140 018	139 979
Stan początkowy	139 979	139 919
Przebieg km	39	60
Różnica	0	0

Data	17.09.2024	16.09.2024	13.09.2024
Stan końcowy	139 198	139 058	138 939
Stan początkowy	139 058	138 939	138 890
Przebieg km	140	119	49
Różnica	0	0	0

Data	28.08.2024	23.08.2024
Stan końcowy	138 577	138 562
Stan początkowy	138 562	138 520
Przebieg km	15	42

Różnica	0	0
---------	---	---

Data	19.01.2024	15.01.2024
Stan końcowy	133 265	133 241
Stan początkowy	133 241	133 236
Przebieg km	24	5
Różnica	0	0

- We wszystkich przypadkach stwierdzono każdorazowe wskazywanie przez pracownika korzystającego z pojazdu celu wyjazdu, w tym rozpisywanie trasy przejazdu.
- iż z samochodów korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli oraz dojazdu na narady/szkolenie,
- z pojazdu korzystali pracownicy Inspektoratu wykonujący obowiązki służbowe – Jednostka nie zatrudniała kierowcy.

Ustalono, iż w PIW w Pruszcz Gdańskim obowiązywało Zarządzenie nr 9/2014⁵⁸ PLW z dnia 5 grudnia 2014 r. w sprawie korzystania z samochodów służbowych przez pracowników etatowych PIW, które określało m.in. zasady korzystania i użytkowania oraz odpowiedzialności majątkowej za samochody służbowe, czy też zasady wypełniania kart drogowych.

Kontrolujący ustalili, iż w 2024 r. zakup paliw odbywał się w systemie bezgotówkowym – na podstawie karty paliwowej w związku z zawartą umową⁵⁹ w dniu 18 grudnia 2023 r. na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. z przedsiębiorstwem MOL POLSKA SPÓŁKA Z O.O. NIP: 5831023182, REGON: 190966301 siedziba: 80-241 Gdańsk, Aleja Grunwaldzka 50A⁶⁰.

Reasumując należy stwierdzić, iż użytkowany tabor samochodowy PIW w Pruszczu Gdańskim wykorzystywał w pełni do realizacji ustawowych zadań.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

⁵⁸ Akta kontroli str. 1873 - 1886 - Zarządzenie nr 9-2014 PLW z dnia 5 grudnia 2014 r.

⁵⁹ Akta kontroli str. 1759 - 1772 - Umowa na zakup paliwa w systemie bezgotówkowym

⁶⁰ <https://molpolska.pl/pl/>

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 229 oraz na podstawie wyciągów bankowych, dotyczących miesięcy od czerwca do sierpnia 2024 r.,
- deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 225 oraz na podstawie wyciągów bankowych, dotyczących miesięcy od lipca do września 2024 r.

stwierdzono, iż w ww. objętym kontrolą okresie, Jednostka naliczone i zadeklarowane składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacała w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami tj. do 5 dnia następnego miesiąca dla składek ZUS oraz do 20 dnia następnego miesiąca dla zaliczki na podatek dochodowy.

Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż PIW w Pruszczu Gdańskim w 2024 r. nie dokonywał zakupu towarów, usług czy też robót budowlanych, których wartość przekraczała równowartość w złotych kwoty 130 000,00 zł, a zatem nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶¹.

Zamówień o wartości niższej niż określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, udziela się w Inspektoracie na zasadach określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwalonego Przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszczu Gdańskim Zarządzenia nr 14/2023⁶² PLW z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie dokonywania zakupów.

Ustalono, że wydatków dokonuje się zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj.:

- w sposób celowy i oszczędny,
- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Natomiast sama procedura udzielania zamówień publicznych zależna jest od wartości zamówienia, tj. realizowana jest z podziałem na następujące przedziały kwotowe:

- do 70 000,00 zł netto,
- od 70 000,00 zł do 130 000,00 zł netto.

⁶¹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

⁶² Akta kontroli str. 1755 - 1758 - Regulamin zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł

Ustalono także, że wartość szacunkowa zamówienia ustalana jest:

- z należytą starannością,
- podstawą jej ustalenia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie Wykonawcy, bez podatku od towarów i usług (VAT), ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Ponadto ustalono, że postępowania przy zakupach w kwocie netto:

- **do 70 000,00 zł netto** – stosowane były różne wymogi, takie jak:
 - faktura/ paragon z opisem celowości zakupu,
 - rozeznania rynku, poprzez sprawdzenie stron internetowych lub przeprowadzenie rozmów telefonicznych albo
 - rozesłanie zapytań z możliwością otrzymania ofert,
 - notatki służbowe,
 - zamówienie pisemne lub umowy z dostawcą/ wykonawcą na zakup towarów lub usług wymagających gwarancji.
- **od 70 000,00 zł do 130 000,00 zł** – wymagają należytej staranności, podstawą jej ustalenia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie Wykonawcy, bez podatku od towarów i usług (VAT), ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamieszcza się informację na tablicy ogłoszeń Inspektoratu o planowanych zamówieniach o wartości poniżej 130 tys. zł netto, w którym zamieszczono informację dotyczącą przedmiotu zamówienia. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, jego wielkość/ zakres, opis kryteriów wyboru wykonawcy (100% cena), wymagany termin realizacji, warunki płatności (14 dni od dnia prawidłowo wystawionej faktury), termin i miejsce składania ofert, kalkulacje tylko w formie elektronicznej na adres e-mailowy: piwprus@gdansk.wiw.gov.pl. Wniosek z określeniem przedmiotu zamówienia, wartości szacunkowej z podpisem pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za to zamówienie, zatwierdzonym pod względem finansowym i zatwierdzonym przez Kierownika jednostki. Zapytania ofertowe wysyłane są także do minimum 3 potencjalnych oferentów. Określenie szacunkowej wartości, wraz protokołem z udzielenia zamówienia o wartości poniżej 130 tys. zł netto, z akceptacją osoby merytorycznie odpowiedzialnej za zamówienia, akceptacja pod względem finansowym – Główny Księgowy oraz zatwierdzający zasadność i celowość zakupu – Kierownik Jednostki. Sporządza się umowę w formie pisemnej wraz z protokołem odbioru przedmiotu zamówienia oraz przedstawia się fakturę.

W opinii kontrolującego do ustalenia szacunkowej wartości zamówienia należałoby w ww. Regulaminie jasno wskazać określone metody, takie jak analiza cen rynkowych lub analiza

wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia, czy analiza cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych wcześniej, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

W roku czynności kontrolnych został przekazany projekt⁶³ Regulaminu zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł, obowiązujący od dnia 2 czerwca 2025 r., który przewiduje:

- cztery progi cenowe:
 - do 3 500,00 zł netto,
 - od 3 500,00 zł do 15 000,00 zł netto,
 - od 15 000,00 zł do 50 000,00 netto,
 - od 50 000,00 zł do 130 000,00 netto
- głównym kryterium kalkulacji cenowej jest cena (100%), a w wyjątkowych sytuacjach oprócz ceny, wykorzystywane są inne kryteria np. gwarancja itp.,
- zasady udokumentowania ustalenia szacunkowej wartości zamówienia,
- zakupy, które są wyłączone z Regulaminu,
- załączniki – wniosek zakupowy, kalkulacja cenowa/ formularz ofertowy, zaproszenie do składania oferty cenowej.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli, szczegółową kontrolą w zakresie dokonywanych zakupów – objęto 3 zamówienia o najwyższej wartości, tj.:

- 1) zakup samochodu służbowego - miejski crossover SUV - Samochód Toyota Yaris Cross - 120 784,00 zł (Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw, par. 6060),
- 2) zakup skanera Kodak Alaris S2060W (2 szt.), ręcznego czytnika kodów kreskowych Zebra DS2208 (2 szt.), ekonomicznej drukarki termotransferowej do drukowania etykiet Zebra ZD230 (1 szt.) - 15 608,70 zł (Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw, par. 4210),
- 3) zakup drukarki Brother DCP-B752DW, Microsoft Office 2021 Home & Business, Toner Brother TN-B023 – 3 161,10 zł (Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw).

Zakup samochodu służbowego - miejski crossover SUV - Samochód Toyota Yaris Cross - 120 784,00 zł

Ustalono, iż w dniu 7 listopada 2024 r. PLW umieścił na tablicy ogłoszeń ofertę oraz dodatkowo skierował drogą e-mailową zapytanie ofertowe do 15 wybranych salonów samochodowych.

⁶³ Akta kontroli str. 1747 - 1754 - Projekt Regulaminu zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł

W dokumencie tym określono szczegółowe wymagania, które powinien spełniać zakupiony samochód. Choć nie określono marki pojazdu, podano konkretne cechy techniczne, wskazujące na szczegółowe wymagania dotyczących przedmiotu zamówienia m.in.

- Rok produkcji: minimum 2024.
- Liczba miejsc siedzących: minimum 5.
- Liczba drzwi: minimum 4.
- Pojemność silnika: od 1490 cm³.
- Minimalna moc silnika: 85 koni mechanicznych.
- Skrzynia biegów: automatyczna.

Wymagania były wystarczająco szczegółowe, aby ograniczyć zakres ofert do pojazdów spełniających określone kryteria. Pozwala to na większą elastyczność w wyborze pojazdu, jednocześnie zapewniając, że spełni on minimalne oczekiwania zamawiającego.

Dodatkowo wskazano takie kryteria oceny ofert, jak cena (100%).

W wymaganym terminie, tj. do dnia 14 listopada 2024 r., oferty przedłożyło dwóch potencjalnych dostawców, tj.:

- W&J WIŚNIEWSKI SP. Z O.O. (samochód marki Toyota) – oferta w kwocie brutto 120 784,00 zł,
- PLICHTA AUTO SP. Z O.O. (samochód marki Toyota) – oferta w kwocie 156 500,00 zł.

Zgodnie z treścią protokołu z otwarcia i oceny ofert, zaakceptowanego przez PLW z dnia 15 listopada 2024 r. po dokładnym zapoznaniu się ze złożonymi ofertami, wybrano ofertę samochodu marki Toyota Yaris Cross w kwocie 120 784,00 zł. W dniu 22 listopada 2024 r. została zawarta umowa na realizację zamówienia do dnia 3 grudnia 2024 r.

Powyższe zostało opisane w par. 6060 - Zapłata za samochód służbowy Toyota Yaris Cross - 120 784,00 zł

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skaner Kodak Alaris S2060W (2 szt.), ręczny czytnik kodów kreskowych Zebra DS2208 (2 szt.), ekonomiczna drukarka termotransferowa do drukowania etykiet Zebra ZD230 (1 szt.) - 15 608,70 zł

Ustalono, iż w dniu 16 września 2024 r. PLW umieścił na tablicy ogłoszeń ofertę oraz dodatkowo skierował drogą e-mailową zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych oferentów.

W wymaganym terminie do dnia 23 września 2024 r. do godz. 12:00 wpłynęła 1 oferta od firmy SAILA SP. Z O.O. w kwocie 15 608,70 zł (brutto).

Powyższe zostało opisane w Rozliczeniu środków otrzymanych z rezerw oraz rozdz. 01034 - par. 4210 - skaner Kodak Alaris S2060W (2 szt.), ręczny czytnik kodów kreskowych Zebra DS2208 (2 szt.), ekonomiczna drukarka termotransferowa do drukowania etykiet Zebra ZD230 (1 szt.).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Drukarka Brother DCP-B752DW, Microsoft Office 2021 Home & Business, Toner Brother TN-B023 – 3 161,10 zł

Ustalono, iż w dniu 27 czerwca 2024 r. PLW umieścił na tablicy ogłoszeń ofertę.

W wymaganym terminie do dnia 2 lipca 2024 r. do godz. 12:00 wpłynęły 2 oferty, tj.:

- B KOMPUTER P... N... – oferta w kwocie 3 368,00 zł,
- INFOS SYSTEMY KOMPUTEROWE J... K... - 3 161,10 zł.

Powyższe zostało opisane w Rozliczeniu środków otrzymanych z rezerw Drukarka Brother DCP-B752DW, Microsoft Office 2021 Home & Business, Toner Brother TN-B023 – 3 161,10 zł (Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż wydatki w łącznej kwocie 13 339,62 zł, wyszczególnione (w rozdziale 01034) w paragrafach:

- § 3020 w kwocie 6 762,10 zł,

- § 4210 w kwocie 6 283,52 zł,
- § 4300 w kwocie 294,00 zł,

dokonywane były przez pracowników PIW Pruszcz Gdański z prywatnych środków, a następnie po przedłożeniu rachunków (faktur VAT i paragonów fiskalnych) za dokonane zakupy, środki zwracane były na konto pracowników, co potwierdzają wyciągi bankowe WB.

Wystawiając fakturę VAT, jako adresata i nabywcę towarów, wskazywano PIW Pruszcz Gdański wraz z oznaczeniem m.in. pełnej nazwy nabywcy, jego adresu siedziby i numeru NIP.

Do kontroli pobrano 49 wybrane rachunki⁶⁴, w których na odwrocie (w opisie faktury) figurował zapis Jednostki o płatności dokonanej przez pracownika PIW.

W przypadku wydatków poniesionych na podstawie faktur i paragonów fiskalnych w wyszczególnionych (w rozdziale 01034) w paragrafach:

- § 3020, tj.: zapłata za wydatki w łącznej kwocie 6 762,10 zł, co stanowi 22,90% wydatków ogółem (29 534,76 zł)⁶⁵,

⁶⁴ Akta kontroli str. 301 - 466 - Brakujące dokumenty - Poniesione wydatki dokonywane z prywatnych środków.
Akta kontroli str. 1855 - 1860 - Pismo z dnia 192.05.2025 r. ws. zapłaty nie dokonanej z prywatnych środków

⁶⁵ Akta kontroli str. 1978 - 1979 - 160,72 zł-sig-sig;
Akta kontroli str. 1980 - 1981 - 161,03 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 1982 - 1983 - 199,99 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 1984 - 1985 - 219,77 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 1986 - 1987 - 229,99 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 1988 - 1989 - 259,99 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 1990 - 265,99 zł - 1-sig-sig
Akta kontroli str. 1991 - 1992 - 265,99 zł - 2-sig-sig
Akta kontroli str. 1993 - 1994 - 269,00 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 1995 - 269,99 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 1996 - 1997 - 279,99 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 1998 - 1999 - 289,99 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 2000 - 2001 - 294,99 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 2002 - 2003 - 299,99 zł - 1-sig-sig
Akta kontroli str. 2004 - 2005 - 299,99 zł - 2-sig-sig
Akta kontroli str. 2006 - 2007 - 299,99 zł - 3-sig-sig
Akta kontroli str. 2008 - 2009 - 299,99 zł - 4-sig-sig
Akta kontroli str. 2010 - 2011 - 299,99 zł - 5-sig-sig
Akta kontroli str. 2012 - 2013 - 316,00 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 2014 - 2015 - 339,99 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 2016 - 2017 - 378,86 zł i 87,14 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 2018 - 2019 - 414,07 zł-sig-sig
Akta kontroli str. 2020 - 558,66 zł-sig-sig

- § 4210 tj.: zapłata za wydatki w łącznej kwocie 6 283,52 zł, co stanowi 3,12% wydatków ogółem (201 284,61 zł)⁶⁶
- § 4300 tj.: zapłata za wydatki w łącznej kwocie 294,00 zł, co stanowi 0,19% wydatków ogółem (152 770,81 zł)⁶⁷,

dokonana została przez pracowników PIW z ich prywatnych środków, a następnie po przedłożeniu rachunków za dokonane zakupy, środki zwracane były na konto pracowników (Pan A.T., Pan A.Z., Pan C.A., Pan K.P., Pan T.G., Pani A.B., Pani A.K., Pani A.P., Pani A.S., Pani A.Z., Pani D.K., Pani E.C., Pani E.G., Pani E.Ł., Pani H.O., Pani J.R., Pani K.P., Pani K.P.W., Pani M.D., Pani M.K., Pani M.N., Pani M.O.).

W dniu 2 czerwca 2025 r. Pani Marta Niemczuk PLW w Pruszczu Gdańskim wyjaśniła⁶⁸ odpowiednio:

- „(...) zarówno obuwie, jak i odzież mimo wskazanego rozmiaru często nie odpowiada rozmiarom rzeczywistym, a w związku z tym, jak wynika to z doświadczenia z lat ubiegłych podlega zwrotom, gdyż nie zawsze jest możliwość zmiany na większy lub mniejszy rozmiar, Powiatowy Lekarz Weterynarii celem uniknięcia powyższego, na

⁶⁶ Akta kontroli str. 2021 - - 24,44 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2022 - 2023 - 36,00 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2024 - 2025 - 39,99 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2026 - 2027 - 54,97 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2028 - 2029 - 60,00 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2030 - - 61,57 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2031 - - 75,00 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2032 - - 81,59 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2033 - 2034 - 84,50 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2035 - 2036 - 85,00 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2037 - 2038 - 101,98 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2039 - 2040 - 104,30 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2041 - 2042 - 247,53 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2043 - 2044 - 299,99 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2045 - 2046 - 336,50 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2047 - 2048 - 350,00 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2049 - 2050 - 431,92 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2051 - - 557,55 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2052 - 2053 - 579,00 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2054 - 2055 - 594,00 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2056 - 2057 - 769,93 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2058 - 2061 - 807,84 zł-sig-sig
 Akta kontroli str. 2062 - 2063 - 849,92 zł-sig-sig
⁶⁷ Akta kontroli str. 2064- 2065 - 98,00 zł - 1-sig-sig
 Akta kontroli str. 2066 - 2067 - 98,00 zł - 2-sig-sig
 Akta kontroli str. 2068 - 2069 - 98,00 zł - 3-sig-sig
⁶⁸ Akta kontroli str. 65 - 86 - Odpowiedź z dnia 02.06.2025 r. na pytania podsumowujące kontrolę

prośbę pracowników wyraził zgodę, iż pracownicy indywidualnie będą dokonywali powyższych zakupów,

- (...) nie było możliwości, aby sklep wystawił fakturę na przelew, pracownik dokonał zakupu wody w promocyjnej cenie z własnych środków,*
- (...) pracownik Inspektoratu nie mógł dokonać zapłaty kartą, gdyż zakup dotyczył paliwa do nowo zakupionego agregatu prądotwórczego, a sprzęt należało niezwłocznie sprawdzić, czy działa,*
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii (...) nie posiadał karty płatniczej, a pracownik musiał niezwłocznie pojechać na interwencję,*
- Umowa zawarta z Poczta Polska nie obejmuje zakupu książek nadawczych, przesyłek pocztowych, ani wystawiania faktur przelewowych,*
- (...) Nie było możliwości, aby sklep wystawił fakturę na przelew (...),*
- (...) gdyż tego dnia były one niezbędnym potrzebne (...),*
- (...) w promocyjnej cenie z własnych środków,*
- (...) pracownik pokrył z własnych środków, w dobrej wierze oraz z dobrymi intencjami, również ze względów organizacyjnych,*
- (...) nie było możliwości, aby usługodawca wystawił fakturę na przelew”.*

Jednakże zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Natomiast rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁶⁹ w art. 15 ust. 3 wskazuje, iż kierownik państwowej jednostki budżetowej dokonuje wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie. Ponadto 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 jednostki samorządu terytorialnego. Wynikająca z tych przepisów zasada pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu wskazuje na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika. Zwrot pracownikowi wydatków przez niego poniesionych należy traktować jako refundację, a nie poniesienie wydatku przez jednostkę.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, iż wyżej opisany sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest niedopuszczalny.

⁶⁹ (Dz.U.2019.1718 t.j. z dnia 9 września 2019 r.)

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

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.:

- **Stosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków.**
- **Zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 10 242,00 zł.**
- **Dokonanie wydatków w kwocie 13 339,62 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej jednostki.**

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Pruszczu Gdańskim 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:

Tabela nr 18 - Planowane dochody budżetu państwa, należności z tytułu tych dochodów oraz dochody wykonane

§	Plan	Należności	Dochody wykonane
0570	2 000,00 zł	1 319,23 zł	0,00 zł
0580	2 000,00 zł	5 500,00 zł	5 500,00 zł
0640	0,00 zł	160,00 zł	112,00 zł
0690	928 000,00 zł	790 345,84 zł	768 349,07 zł
0920	0,00 zł	616,00 zł	595,00 zł
Razem	932 000,00 zł	797 941,07 zł	774 556,07 zł

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:

- (§§ 0570) wyniosły ogółem kwotę 0,00 zł, co stanowi **0,00%** planu wynoszącego 2 000,00 zł,
- (§§ 0690) wyniosły ogółem kwotę 768 349,07 zł, co stanowi **82,80%** planu wynoszącego 928 000,00 zł.

W związku z czym kontrolujący pismem z dnia 23 maja 2025 r.⁷⁰ zwrócił się z zapytaniem w zakresie (pkt. 7) m.in. Co był przyczyną zrealizowania w 2024 r. mniejszych niż zakładano dochodów budżetowych?

W dniu 2 czerwca 2025 r. Pani Marta Niemczuk PLW w Pruszczu Gdańskim wyjaśniła⁷¹ odpowiednio:

- (§§ 0570) „(...) trwa nadal postępowanie dotyczące egzekucji należności w kwocie 1 319,23 zł, wystawiono TW-1 z dnia 12 sierpnia 2024 r., a poza tym trudno jest do końca przewidzieć, ile i w jakiej dokładnie wysokości zostanie wystawionych kar pieniężnych w poszczególnych działach Inspektoratu”,
- (§§ 0690) „(...) nastąpił spadek ilości kontroli podmiotów nadzorowanych, z powodu wykreślenia z rejestru podmiotów nadzorowanych – rezygnacja z działalności, spadek ilości kontroli statków przy nadzorze nad eksportem (mniejsza ilość zawieranych umów/ kontraktów eksportowych przez nadzorowane przez Inspektorat firmy)”.

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.

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 7 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, poza wyżej opisanymi nieprawidłowościami w zakresie konta 130.

⁷⁰ Akta kontroli str. 52 - 54 - Korekta - Pytania podsumowujące kontrolę

⁷¹ Akta kontroli str. 65 - 86 - Odpowiedź z dnia 02.06.2025 r. na pytania podsumowujące kontrolę

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 **1 319,23 zł**, z czego:

- kwota 50,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 1 319,23 zł stanowiła przypis dokonany w roku 2024,
- kwota 50,00 zł wynikająca z dokonanych odpisów w 2024 roku.

Wg. stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. wynikającego z bilansu otwarcia (BO) stanowiły należności, które zostały przypisane w latach poprzednich i w łącznej kwocie:

- 2023 r. – 50,00 zł – 1 postanowienie (postanowienie nr 01/2023 o sygnaturze PIW-XVII.ZZ.320.08(2)2023 z dnia 26 lipca 2023 r. wymierzające karę grzywny w wysokości 50,00 zł).

Ww. należności zostały zaksięgowane na koncie 221-10-010-01034-0570-01 w kwocie 50,00 zł⁷².

Umorzenie w formie postanowienia (z dnia 17 lipca 2024 r. o sygnaturze PIW-XVII.ZZ.320.08(2)2023) postępowania dotyczącego wydania decyzji o nałożeniu kary grzywny w 2023 r. w kwocie 50,00 zł (postanowienie nr 01/2023 o sygnaturze PIW-XVII.ZZ.320.08(2)2023 z dnia 26 lipca 2023 r. wymierzające karę grzywny w wysokości 50,00 zł) miało wpływ na należności budżetowe. Ww. postanowienie zostało uchylone, co oznacza, że nie ma podstaw do egzekwowania kary, co skutkowało uznaniem należności za niebyłe w klasyfikacji budżetowej § 0570.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie 2 decyzji:

- Decyzja o sygnaturze PIW-XVII.ZZ.5105.63(2).2023 z dnia 12 grudnia 2023 r. wymierzająca karę pieniężną w wysokości 1 269,23 zł,
- Decyzja o sygnaturze PIW-XVII.ZZ.320.49(2).2024 z dnia 18 listopada 2024 r. wymierzająca karę pieniężną w wysokości 50,00 zł.

Przypisane należności dotyczyły grzywien i innych kar.

Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym nastąpiło uprawomocnienie się decyzji wymierzającej karę grzywny

W toku czynności kontrolnych przedłożono także prowadzony w Inspektoracie rejestr wydanych decyzji oraz postanowień w roku 2024, na podstawie którego stwierdzono,

⁷² Akta kontroli str. 1721 - 1722 - Bilans otwarcia (BO) na dzień 1 stycznia 2024 r.

iż dokonano przypisu należności w ewidencji księgowej dla wszystkich wydanych w roku 2024 decyzji/postanowień.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę **0,00 zł** – co potwierdzała 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 **1 319,23 zł**.

§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **5 500,00 zł**, z czego:

- kwota 0,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 5 500,00 zł stanowiła przypis dokonany w roku 2024,
- kwota 0,00 zł wynikająca z dokonanych odpisów w 2024 roku.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie 2 decyzji oraz 1 postanowienia:

- Decyzja nr 131/2024, sygnatura pisma PIW-XVII.BŻ.070.8.2024 z dnia 8 marca 2024 r. wymierzająca karę pieniężną w wysokości 2 000,00 zł,
- Decyzja nr 208/2024, sygnatura pisma PIW-XVII.BŻ.5200.10.2024 z dnia 15 maja 2024 r. wymierzająca karę pieniężną w wysokości 2 000,00 zł,
- Postanowienie nr 1/2024, sygnatura pisma PIW-XVII.BŻ.5200.372.2024 z dnia 26 czerwca 2024 r. wymierzające karę grzywny w wysokości 1 500,00 zł.

Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym zobowiązany dokonał odbioru dokumentacji stanowiącej podstawę dokonania przypisu (w momencie otrzymania decyzji).

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

Przypisane należności dotyczyły grzywien i innych kar.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę **5 500,00 zł** – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły nadpłaty, odpisy ani umorzenia należności.

W par. 0580 należy ewidencjonować wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych m.in. od spółek jawnych, spółek z o.o.

Ustalono, że PIW w Pruszczu Gdańskim weryfikuje podmioty z tytułu grzywien, mandatów i innych kar w podziale na par. 0570 i 0580 na podstawie stron internetowych CEiDG i KRS⁷³.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **160,00 zł**, z czego:

- kwota 0,00 zł wynikała z bilansu otwarcia (BO) na dzień 1 stycznia 2024 r.,
- kwota 160,00 zł stanowiła przypis dokonany w 2024 r.,
- kwota 0,00 zł wynikająca z dokonanych odpisów w 2024 r.

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie było **10 upomnień** wystosowanych do podmiotu, które nie uregulował w terminie rachunków wystawionych za wykonane czynności weterynaryjne (10 x 16,00 zł).

W toku czynności kontrolnych okazano rejestr upomnień wystawionych w roku 2024, na podstawie którego stwierdzono, iż w ewidencji księgowej dokonano przypisu wszystkich wystawionych upomnień.

Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym zobowiązany dokonał odbioru postanowienia/upomnienia lub w miesiącu niepodjęcia przesyłki (na podstawie awizo).

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę **112,00 zł** – co potwierdzała 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 **48,00 zł**.

⁷³ <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/ceidg/ceidg.public.ui/search.aspx>
<https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl/>

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły nadpłaty, odpisy ani umorzenia należności.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **790 345,84 zł**, z czego:

- kwota 43 741,91 zł wynikała z bilansu otwarcia (BO) na dzień 1 stycznia 2024 r.,
- kwota 746 603,93 zł stanowiła przypis dokonany w 2024 r.,
- kwota 0,00 zł wynikająca z dokonanych odpisów w 2024 r.

Kwotę bilansu otwarcia (BO) stanowiły należności, które zostały przypisane w latach poprzednich i w łącznej kwocie: 2023 r. - 43 741,91 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto dochody uzyskane przez Jednostkę kontrolowaną w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów w zakresie § 0690

– **IV kwartał 2024**, tj. dochody w łącznej kwocie **204 676,45 zł** (tj. 26,64% dochodów uzyskanych ogółem w ww. paragrafie).

Ustalono, iż podstawą przypisu należności były rachunki wystawiane przez pracowników PIW w Pruszczu Gdańskim oraz lekarzy wyznaczonych, w tym lekarzy weterynarii świadczących usługi weterynaryjne w ramach zakładu leczniczego dla zwierząt z tytułu opłat za wykonane czynności weterynaryjne, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej.

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.

Zleceńbiorczy (Lekarze Wyznaczeni oraz Zakłady Lecznicze) zobowiązani zostali do pobierania opłat uiszczanych w gotówce oraz ich wpłacania na konto bankowe PIW w Pruszczu Gdańskim, zgodnie z § 4 ust 2 oraz ust 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Wobec powyższego kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie dokonywania przez Zleceńbiorców rozliczeń pobranych dochodów gotówkowych – objął miesiące listopad i grudzień 2024⁷⁴ dla dwóch losowo wybranych LW

- Pan M... D...,
- Pani J... Z...- O...

⁷⁴ Akta kontroli str. 103 - 280 - Brakujące dokumenty - par. 0690

W zakresie pobranych dochody gotówkowych, nie stwierdzono zwłoki w dokonywanych wpłatach na rachunek PIW.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę **768 349,07 zł** – co potwierdzała 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 **21 996,77 zł**.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły nadpłaty, odpisy ani umorzenia należności.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek

Dochody ujęte w powyższych paragrafie wynikają z wpływów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat – **616,00 zł**, z czego:

- kwota 0,00 zł wynikała z bilansu otwarcia (BO) na dzień 1 stycznia 2024 r.,
- kwota 616,00 zł stanowiła przypis dokonany w 2024 r.,
- kwota 0,00 zł wynikająca z dokonanych odpisów w 2024 r.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie **not odsetkowych**.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę **595,00 zł** – co potwierdzała 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 **21,00 zł**.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły nadpłaty, odpisy ani umorzenia należności.

Zaległości, od których Inspektorat naliczył odsetki stanowią należności publicznoprawne, stąd powinny być ewidencjonowane w § 0910

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Tabela nr 19 - Należności pozostałe do zapłaty

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	1 319,23 zł	1 319,23 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	48,00 zł	48,00 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	21 996,77 zł	21 996,77 zł
		0920	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	21,00 zł	21,00 zł
Ogółem				23 385,00 zł	23 385,00 zł

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła kwotę **23 385,00 zł**. W związku z czym na koniec 2024 roku kwota należności wymagalnych wyniosła **23 385,00 zł**.

Wobec faktu, że ze sprawozdania Rb-27 za rok 2024 wynika, że stan zaległości wyniósł **23 385,00 zł** kontrolujący przeprowadził czynności kontrolne mające na celu ustalenie stanu zaległości na dzień 1 stycznia 2024 r. (bilans otwarcia) i na dzień 31 grudnia 2024 r., podejmowanie ewentualnych czynności egzekucyjnych oraz skuteczności prowadzonej egzekucji należności o charakterze pieniężnym.

W wyniku kontroli zapisów ewidencji księgowych kont 130 i 221 ustalono, że w roku 2024:

- termin zapłaty kosztów upomnienia minął (par. 0640), należności z tego tytułu nie zostały zapłacone w 2024 roku (3 x 16,00 zł), a więc wystąpiły zaległości wymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r. (w kwocie 48,00 zł),
- wystawiono (w dniu 12 sierpnia 2024 r.) 1 tytuł egzekucyjny należności pieniężnych,
- bilans otwarcia należności na początek 2024 roku wynosił 43 741,91 zł (par. 0690),
- bilans otwarcia należności o charakterze pieniężnym na początek 2025 roku wynosił 23 385,00 zł (par. 0570, 0640, 0690, 0920),
- w 2024 r. nie została wyegzekwowana żadna kwota należności przez właściwy miejscowo urząd skarbowy, ponieważ PIW wystawił i przesłał jeden tytuł egzekucyjny, natomiast zadłużenie zostało spłacone dopiero w 2025 r.

Kontrolujący pismem z dnia 23 maja 2025 r.⁷⁵ zwrócił się z pisemnym zapytaniem (pkt. 10) na podstawie RB-27, proszę o informację, jaka kwota spośród zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie 23 385,00 zł została zapłacona lub wyegzekwowana w 2025 roku.

W dniu 2 czerwca 2025 r. Pani Marta Niemczuk Powiatowy Lekarz Weterynarii w Pruszczu Gdańskim wyjaśniła⁷⁶: „(...) iż spośród zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie 23 385,00 zł, w 2025 roku została zapłacona kwota w wysokości 21 627,19 zł”.

Wskaźnik egzekucji na poziomie 92,48% (21 627,19 zł/ 23 385,00 zł) można uznać za bardzo wysoki i świadczący o efektywności postępowania egzekucyjnego – zwłaszcza w kontekście egzekucji administracyjnej lub sądowej.

Jednostka posiada procedurę windykacji należności.

Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 11/2023 PLW⁷⁷ z dnia 11 grudnia 2023 r. wprowadzono procedurę windykacji należności.

Podczas kontroli szczegółową analizą objęto działania windykacyjne prowadzone wobec 1 dłużnika, którego należności powstały w roku 2024 o łącznej kwocie należności wymagalnych w wysokości 1 332,23 zł, co stanowi 5,70% stanu zaległości ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Dłużnik nr 1 – Pani A.K. – zaległość w łącznej kwocie 1 332,23 zł

Zaległość w łącznej kwocie 1 332,23 zł, w tym:

- (§ 0570) - należność główna - 1 269,23 zł,
- (§ 0640) - koszty upomnienia 16,00 zł,
- (§ 0920) - koszty egzekucyjne 47,00 zł.

W stosunku do ww. dłużnika PLW w Pruszczu Gdańskim decyzją z dnia 12 grudnia 2023 r. o nr 313/GD/2023 wymierzył karę pieniężną w wysokości 1 269,23 zł.

W dniu 28 grudnia 2023 r. wpłynęło odwołanie od decyzji administracyjnej, które wniesione zostało na niepoświadczonej kserokopii.

Z uwagi na brak formalny w postaci braku podpisu, PWLW (Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii) pismem z dnia 12 lutego 2024 r. wezwał stronę do jego uzupełnienia w terminie 7 dni (art. 64 § 2 k.p.a.). Strona nie uzupełniła wskazanego braku formalnego.

Postanowieniem z dnia 8 kwietnia 2024 r. o nr WIWzp.910.1.2024(7) PWLW stwierdził niedopuszczalność odwołania.

⁷⁵ Akta kontroli str. 52 - 54 - Korekta - Pytania podsumowujące kontrolę

⁷⁶ Akta kontroli str. 65 - 86 - Odpowiedź z dnia 02.06.2025 r. na pytania podsumowujące kontrolę

⁷⁷ Akta kontroli str. 1887 - 1896 - Zarządzenie nr 11-2023 z 11 grudnia 2023 r. ws. windykacji należności

W dniu 20 czerwca 2024 r. przekazano dłużnikowi upomnienie nr 4/UP/2024 (data doręczenia upomnienia 10 lipiec 2024 r.), tym samym naliczając koszty upomnienia (16,00 zł).

W dniu 12 sierpnia 2024 r. przekazano do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Gdańsku tytuł wykonawczy nr PIW-XVII.FK.314.3142.01.2024.

W roku 2025 wykraczającym poza rok objęty kontrolą, pismem z dnia 31 marca 2025 r., wierzyciel zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego (NUS) z prośbą o przekazanie informacji na jakim etapie jest postępowanie egzekucyjne.

Ustalono, iż przedmiotowa należność nie została uregulowana.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli kontrolą należało objąć podejmowane działania windykacyjne wobec należności wymagalnych, tj. minimum 6 dłużników, z czego

- 4 o największej kwocie zadłużenia oraz
- 2, których zadłużenie powstało w latach 2023-2024.

Z uwagi na brak wymaganej liczby dłużników, kontrolujący pismem z dnia 23 maja 2025 r.⁷⁸ zwrócił się z pisemną prośbą (pkt 10) o przekazanie do kontroli 2 spraw, w których zostały wystawione tytuły egzekucyjne, należności o charakterze pieniężnym we wcześniejszych latach. Szczegółową kontrolą objęto nw. sprawy.

Dłużnik nr 2 – Pan O... M... – zaległość w kwocie ogółem 252,96 zł⁷⁹

Zaległość w łącznej kwocie 252,96 zł, w tym:

- należność główna – 225,60 zł,
- koszty upomnienia 16,00 zł,
- koszty egzekucyjne 11,36 zł.

Ww. kwota zaległości, powstała w skutek braku zapłaty za fakturę nr 339/2022 na kwotę 225,60 zł – wystawioną w dniu 30 grudnia 2022 r., z terminem zapłaty 21 styczeń 2023 r.

E-mailem z dnia 5 kwietnia 2023 r. przesłano monit, wzywający odbiorcę faktury do pilnego uregulowania należności.

W dniu 19 kwietnia 2023 r. przekazano dłużnikowi upomnienie nr 2/UP/2023 (data doręczenia upomnienia 24 kwietnia 2023 r.), tym samym naliczając koszty upomnienia (16,00 zł).

⁷⁸ Akta kontroli str. 52 - 54 - Korekta - Pytania podsumowujące kontrolę

⁷⁹ Akta kontroli str. 1477 - 1508 - Brakujące dokumenty - Windykacja należności (2)

W dniu 22 czerwca 2023 r. przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie tytuł wykonawczy nr FK.314.3142.01.2023.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – zadłużenie zostało spłacone.

Dłużnik nr 3 – D... S... SP. Z O.O. – zaległość w kwocie ogółem 2 224,66 zł⁸⁰

Zaległość w łącznej kwocie 2 224,66 zł, w tym:

- należność główna – 2 086,80 zł,
- koszty upomnienia 16,00 zł,
- koszty egzekucyjne 121,86 zł.

Ww. kwota zaległości, powstała w skutek braku zapłaty za fakturę nr 287/PIW-XVII/2022/AZ na kwotę 2 086,80 zł – wystawioną w dniu 16 grudnia 2022 r., z terminem zapłaty 30 grudnia 2022 r.

E-mailem z dnia 12 kwietnia 2023 r. przestano monit, wzywający odbiorcę faktury do pilnego uregulowanie należności.

W dniu 20 kwietnia 2023 r. przekazano dłużnikowi upomnienie nr 4/UP/2023 (data doręczenia upomnienia 24 kwietnia 2023 r.), tym samym naliczając koszty upomnienia (16,00 zł).

W dniu 22 czerwca 2023 r. przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszkowie tytuł wykonawczy nr FK.314.3142.02.2023.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – zadłużenie zostało spłacone.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i 222 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi, stwierdzono, że PIW w Pruszczu Gdańskim

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 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż w 2024 r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP.

⁸⁰ Akta kontroli str. 1509 - 1536 - Brakujące dokumenty - Windykacja należności (3)

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

.....

Obszar kontrolny nr 3 – Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż ewidencja księgowa przedłożona kontrolującemu w zakresie wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki oraz realizacji dochodów budżetu państwa, prowadzona była w sposób prawidłowy.

Kontrolujący ustalił:

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zapisami art. 24 ust. 1 UoR, tj. w sposób:

- **rzetelny – za wyjątkiem dokonania przypisów:**
- przypadków opisanych w niniejszym projekcie wystąpienia w sytuacji błędnego zastosowania klasyfikacji budżetowej, tj. w sposób niezgodny z wymogami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r.⁸¹, **bezbłędny,**
- **sprawdzalny,**
- **bieżący.**

Wszystkie sprawdzone przez kontrolującego dowody źródłowe w poszczególnych paragrafach, zawierały:

- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym,
- podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym,
- dekretację, ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. głównej księgowej oraz kierownika Jednostki,

co jest zgodne z wymogami wynikającymi z zapisów art. 21 ust. 1 UoR.

Zapłaty za zakupione materiały/usługi udokumentowaną fakturami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

⁸¹ Dz.U. z 2022 roku poz. 513

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie

.

.....

Obszar kontrolny nr 4 – Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola w PIW w Pruszczu Gdańskim została przeprowadzona w 2021 r. w zakresie – Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2020 r. ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.7.2021.RS z dnia 28 kwietnia 2021 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – **pozytywna z uchybieniami**, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) uregulowanie zasad korzystania z zajmowanej części nieruchomości w formie nieodpłatnego użyczenia w celu wyeliminowania ponoszenia wydatku z tytułu czynszu najmu w przypadku rozliczeń dokonywanych pomiędzy dwiema jednostkami finansowanymi z budżetu Wojewody Pomorskiego,
- 2) dokonanie analizy zasadności używania wskazanych: numeru fax i rezerwowych numerów stacjonarnych w celu racjonalizacji ponoszonych wydatków za ten rodzaj usług,
- 3) zwiększenie nadzoru nad ewidencjonowaniem poniesionych wydatków we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej – w zakresie tym w dalszym ciągu wystąpiły uchybienia,
- 4) zwiększenie nadzoru nad prawidłowym ewidencjonowaniem należności z tytułu dochodów budżetowych – w zakresie tym w dalszym stopniu wystąpiły uchybienia.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień było niezastosowanie się do części zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli.

Skutkiem stwierdzonych uchybień były błędy w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Pruszczu Gdańskim oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego

.....

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 uchybieniami.**

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 stosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej dla ponoszonych przez Jednostkę wydatków,
- wyeliminowanie przypadków zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy,
- dokonywanie wydatków w sposób zgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej.

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.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/