



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 17 stycznia 2026 r.

FB-III.431.9.2025.MJ

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Wejherowie¹

Przedmiot kontroli:

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

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 województwie²,
- art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³,
- art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 7 do 23 kwietnia do 2025 r.⁵.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Andrzej Zera – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Wejherowie, pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 3 marca 2025 r. w związku z odwołaniem z tym dniem dotychczasowego Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie Pani Wioletty Drygas-Boguckiej, która stanowisko powyższe piastowała na podstawie powołania

¹ siedziba przy ul. Chopina 11, 84-200 Wejherowo

² Dz.U. z 2023 r. poz. 190

³ Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 oraz Dz.U. z 2024 r. poz. 1530

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁵ kontrolę wpisano do Książki kontroli PIW w Wejherowie w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych

Wydział Finansów i Budżetu

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

nr WIWos/D-1306/2017 z dnia 12 lipca 2017 r. dokonanego przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii Wojciecha Trybowskiego.

Skład zespołu kontrolującego:

Dariusz Kubach – inspektor wojewódzki,

pracownik Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – działający na podstawie upoważnienia nr 12/2025 z dnia 1 kwietnia 2025 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami

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

Informacje wstępne:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Wejherowie (dalej: PIW, Jednostka) 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 Wejherowie, zwany dalej Powiatowym Lekarzem Weterynarii (PLW), jest dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

PIW w Wejherowie funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego przez Głównego Lekarza Weterynarii, Zarządzeniem nr 201/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Wejherowie oraz Regulaminu Organizacyjnego ustalonego przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie w uzgodnieniu z Pomorskim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w styczniu 2023 roku.

Na podstawie § 4 ww. Regulaminu ustalono, iż w skład Inspektoratu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Zespół ds. bezpieczeństwa żywności, pasz i utylizacji:
 - stanowiska ds. bezpieczeństwa żywności, w tym kierownik zespołu,
 - stanowisko ds. pasz i utylizacji,
- Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt:
 - stanowiska ds. zdrowia i ochrony zwierząt, w tym kierownik zespołu
 - stanowisko ds. identyfikacji i rejestracji zwierząt,
- Zespół ds. finansowo-księgowych i administracyjnych:
 - główna księgowa – kierownik zespołu,
 - stanowiska ds. finansowo-księgowych,
 - stanowisko ds. administracyjnych,

- stanowisko ds. informatycznych,
- stanowisko ds. konserwacji i utrzymania czystości,
- Samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej.

Zgodnie z § 4 ust. 3 Statutu Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Wejherowie oraz § 6 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego tej jednostki w przypadku nieobecności lub nieobsadzenia stanowiska Powiatowego Lekarza Weterynarii, działalnością Inspektoratu kieruje Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Wejherowie znajduje się w budynku przy ul. Chopina 11 w Wejherowie, będącym przedmiotem umowy użyczenia zawartej w dniu 2 stycznia 2022 r. (aneksowanej 15 września 2022 r.) pomiędzy Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Gdańsku a Powiatowym Inspektoratem Weterynarii w Wejherowie.

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 z nieprawidłowościami,
- 3) stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony negatywnie.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 11.352,00 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie 7.285,00 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych w gotówce,
- brak zastosowania się do regulacji wynikających z obowiązującego w Jednostce regulaminu udzielania zamówień o wartości poniżej 130.000 zł – jeden przypadek,
- stosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej dla dochodów dotyczących odsetek,

- niedostosowanie się do części zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w wysokości 1.003.655,79 zł oraz dochody w kwocie 288.110,67 zł.

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

Plan wydatków budżetowych Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Wejherowie w 2024 r. oraz jego wydatkowanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
01022	751.000,00 zł	721.988,11 zł	29.011,89 zł
01034	3.500.000,00 zł	3.485.190,69 zł	14.809,31 zł
RAZEM	4.251.000,00 zł	4.207.178,80 zł	43.821,20 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 31 stycznia 2025 r. przekazane do akceptacji dysponenta środków drugiego stopnia (WIW w Gdańsku) – skorygowane 26 lutego 2025 r.

Niewykorzystane środki w kwocie 43.821,20 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2024 r.

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

Plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Wejherowie w dziale 010, rozdziale 01022, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **823.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zmniejszenia planu wydatków o łączną kwotę **72.000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **24.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.171.2024.ZW z dnia 18 listopada 2024 r. w związku z przeniesieniem środków do innych inspektoratów,
- b) w kwocie ogółem **40.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.191.2024.ZW z dnia 2 grudnia 2024 r. w związku koniecznością zabezpieczenia finansowania zakupu kontenera chłodniczego (zwiększono środki w rozdziale 01034 par. 6060),
- c) w kwocie ogółem **8.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.238.2024.ZW z dnia 23 grudnia 2024 r. w związku z przeniesieniem środków do innych inspektoratów.

Po uwzględnieniu ww. zmniejszeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Wejherowie w rozdziale 01022 wyniósł **751.000,00 zł**.

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

Na podstawie ww. decyzji Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, Wojewody Pomorskiego oraz zmian dokonanych przez kierownika jednostki oraz sprawozdana Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz stan zobowiązań PIW w Wejherowie w 2024 r. w rozdziale 01022, jak niżej:

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4000, w tym:	529.854,00 zł	-	18.742,63 zł
4210	-	22.838,97 zł	-
4300	-	488.272,40 zł	-
4110	1.500,00 zł	1.108,86 zł	391,14 zł
4170	199.000,00 zł	190.692,23 zł	8.307,77 zł
4230	7.823,00 zł	7.822,10 zł	0,90 zł
4410	12.823,00 zł	11.253,55 zł	1.569,45 zł
RAZEM	751.000,00 zł	721.988,11 zł	29.011,89 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

Plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Wejherowie w dziale 010, rozdziale 01034, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **2.987.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **513.000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **106.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań

inspektoratu, w tym na zapłatę wynagrodzenia osobom wyznaczonym do czynności związanych z wystawianiem świadectw zdrowia oraz na wydatki bieżące pozapłacowe związane z utrzymaniem inspektoratu m.in. na zakup usług pozostałych i wyposażenia oraz remont pomieszczeń biurowych,

- b) w kwocie ogółem **85.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań inspektoratu, w tym na zapłatę wynagrodzenia osobom wyznaczonym do czynności związanych z wystawianiem świadectw zdrowia oraz na wydatki bieżące pozapłacowe związane z utrzymaniem inspektoratu m.in. na zakup usług pozostałych, mediów i wyposażenia,
- c) w kwocie ogółem **52.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań inspektoratu, w tym na wydatki bieżące pozapłacowe związane z utrzymaniem inspektoratu m.in. na zakup usług pozostałych, mediów i wyposażenia oraz remont schodów zewnętrznych do budynku inspektoratu,
- d) w kwocie ogółem **250.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024r. z przeznaczeniem na wydatki związane z zakupem samochodu służbowego niezbędnego do pracy terenowej oraz trzech kontenerów chłodniczych do przechowywania tusz dzików niezbędnych przy zwalczaniu Afrykańskiego Pomoru Świń na terenie województwa pomorskiego
- e) w kwocie ogółem **40.000,00 zł** zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.191.2024.ZW z dnia 2 grudnia 2024r. dokonano zmniejszenia w rozdziale 01022 z paragrafu 4000 i zwiększenia w rozdziale 01034 na paragrafie 6060 w celu zabezpieczenia kosztu zakupu 1 chłodni kontenerowej,

oraz zmniejszenia w kwocie **20.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.171.2024.ZW z dnia 18 listopada 2024r. w związku z wystąpieniem oszczędności związanych z czasowym nieobsadzeniem stanowisk w korpusie służby cywilnej.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Wejherowie w rozdziale 01034 wyniósł **3.500.000,00 zł**.

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

Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Ponadto 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 5 losowo wybranych przez kontrolującego dni przed dokonaniem ww. zmian w planie, tj.:

- 5 września 2024 r.
- 12 listopada 2024 r.
- 18 listopada 2024 r.
- 2 grudnia 2024 r.
- 23 grudnia 2024 r.

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie

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

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	7.186,00 zł	7.185,79 zł	0,21 zł
4000, w tym:	265.857,00 zł	-	6.522,12 zł
4210	-	97.968,70 zł	-
4260	-	39.829,89 zł	-
4280	-	6.857,00 zł	-
4300	-	108.375,49 zł	-
4360	-	6.230,00 zł	-
4390	-	73,80 zł	-
4010	69.000,00 zł	69.000,00 zł	-
4020	1.925.618,00 zł	1.925.559,66 zł	58,34 zł
4040	108.382,00 zł	108.381,85 zł	0,15 zł

Wydział Finansów i Budżetu

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

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4110	348.578,00 zł	348.577,22 zł	0,78 zł
4120	44.936,00 zł	44.935,02 zł	0,98 zł
4170	265.000,00 zł	264.980,71 zł	19,29 zł
4230	73,00 zł	72,79 zł	0,21 zł
4270	51.456,00 zł	51.455,46 zł	0,54 zł
4410	11.530,00 zł	11.489,07 zł	40,93 zł
4430	18.760,00 zł	18.759,50 zł	0,50 zł
4440	50.771,00 zł	50.771,00 zł	-
4480	12.822,00 zł	12.821,12 zł	0,88 zł
4510	4.060,00 zł	4.059,22 zł	0,78 zł
4550	21.284,00 zł	21.283,20 zł	0,80 zł
4710	4.687,00 zł	4.686,20 zł	0,80 zł
6060	290.000,00 zł	281.838,00 zł	8.162,00 zł
RAZEM	3.500.000,00 zł	3.485.190,69 zł	14.809,31 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.

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 213.792,58 zł – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
01022	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5.835,85 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	23.000,59 zł
	Razem		28.836,44 zł

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
01034	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	135.407,08 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	22.924,40 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2.946,67 zł
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	16.233,10 zł
	4260	Zakup energii	6.208,13 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	371,39 zł
	4360	Dotacje dla osób fizycznych	277,44 zł
	4710	Wpłaty na PPK	587,93 zł
	Razem		184.956,14 zł
Ogółem (rozdział 01022 oraz 01034)			213.792,58 zł

Przedmiotowe zobowiązania zostały ujęte w ewidencji księgowej (konta 201, 229, 231) na podstawie niżej wymienionych dokumentów, które wpłynęły do jednostki po 31 grudnia 2024 r.:

- w rozdziale 01022:
 - w § 4170 – 7 rachunków wystawionych przez lekarzy weterynarii za przeprowadzenia kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt – bioasekuracja,
 - w § 4300 – 9 faktur otrzymanych od Kół Łowieckich oraz Nadleśnictwa, tytułem wykonanych odstrzałów sanitarnych dzików oraz 2 faktur za zabranie i utylizację padłej zwierzyny,
- w rozdziale 01034:
 - w §§ 4040, 4110 i 4120 – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 161.278,15 zł,
 - w § 4170 – tytułem rachunków wystawionych przez wyznaczonych lekarzy weterynarii tytułem nadzoru nad zakładami przetwórczymi oraz badań przed ubojowymi oraz poubojowymi oraz wystawiania świadectw zdrowia dla zwierząt,

- w § 4260 – tytułem zakupu gazu na potrzeby ogrzewania budynku zajmowanego przez Inspektorat oraz zakupu energii elektrycznej,
- w § 4300 – tytułem zakupu usług pocztowych w miesiącu grudniu – kwota 371,39 zł,
- w § 4360 – tytułem zakupu usług telefonii komórkowej na potrzeby realizacji zadań Inspektoratu przez pracowników,
- w § 4710 – tytułem wpłat na PPK.

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

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

Kontrolujący stwierdził, iż PIW prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z rezerw celowych, co umożliwiło weryfikację zgodności poniesionych wydatków z przeznaczeniem określonym w decyzji przyznającej przedmiotowe środki.

Jak opisano powyżej, PIW w Wejherowie w 2024 r. otrzymał środki z rezerwy celowej poz. 12 w łącznej kwocie **493.000,00 zł** – poniżej opisano szczegółowo rozliczenie ww. środków.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań inspektoratu, w tym na zapłatę wynagrodzenia osobom wyznaczonym do czynności związanych z wystawianiem świadectw zdrowia oraz na wydatki bieżące pozapłacowe związane z utrzymaniem inspektoratu m.in. na zakup usług pozostałych i wyposażenia oraz remont pomieszczeń biurowych – kwota 106.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 106.000,00 zł, z przeznaczeniem na:

§ 4170

- zapłatę wynagrodzenia osobom wyznaczonym do czynności związanych z wystawianiem świadectw zdrowia – kwota 20.000,00 zł,

§ 4210

- zakup materiałów biurowych – kwota 1.141,93 zł,
- zakup środków czystości – kwota 1.472,94 zł,
- zakup druków – kwota 1.102,02 zł,
- zakup luksomierza i higrometru – kwota 1.605,15 zł,
- zakup paliwa do samochodów służbowych – kwota 1.412,52 zł,
- zakup części do samochodów służbowych – kwota 922,50 zł,

- zakup mebli – kwota 10.342,94 zł.

§ 4260

- zapłata za gaz – kwota 2.000,00 zł.

§ 4270

- naprawa ekspresu do kawy – kwota 460,00 zł,
- naprawa telefonu komórkowego – kwota 380,00 zł,
- naprawa samochodu służbowego – 1.180,50 zł,
- remont pomieszczeń biurowych – kwota 27.979,50 zł

§ 4300

- obsługa BHP – kwota 984,00 zł,
- serwisowanie instalacji strukturalnej i telefonicznej w obiekcie będącym siedzibą inspektoratu – kwota 2.214,00 zł,
- przegląd gazowy – kwota 615,00 zł,
- usługi RODO – kwota 3.500,00 zł,
- wywóz śmieci i odprowadzanie ścieków – kwota 2.090,23 zł,
- monitoring – kwota 336,00 zł,
- usługi pocztowe – kwota 3.238,53 zł,
- kalibracja specjalistycznych urządzeń – kwota 862,23 zł,
- posadzenie drzewa w ramach wykonania obowiązku nasadzeń w związku z wycinką drzewa – kwota 1.252,08 zł,
- wyrób pieczętek – kwota 80,00 zł,
- opłata za prenumeratę kwartalnika Rejestr paszowy – kwota 105,00 zł,
- usługi drukarskie – kwota 71,40 zł,
- sezonowa wymiana kół w samochodzie służbowym – kwota 440,00 zł,
- za wystawienie świadectwa energetycznego – kwota 439,00 zł,
- opłata za podpis kwalifikowany – kwota 355,47 zł,
- przegląd gaśnic – kwota 492,00 zł,
- zakup druków – kwota 25,83 zł,
- wymiana rolet – kwota 18.899,23 zł.

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000	56.000,00 zł	
01034	4210		18.000,00 zł

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4260		2.000,00 zł
01034	4300		36.000,00 zł
01034	4170	20.000,00 zł	20.000,00 zł
01034	4270	30.000,00 zł	30.000,00 zł
Razem		106.000,00 zł	106.000,00 zł

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

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań inspektoratu, w tym na wydatki bieżące pozapłatowe związane z utrzymaniem inspektoratu m.in. na zakup usług pozostałych, mediów i wyposażenia oraz remont schodów zewnętrznych do budynku inspektoratu – kwota 52.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 45.569,89 zł, z przeznaczeniem na:

§ 4210

- zakup materiałów biurowych – kwota 264,36 zł,
- zakup klawiatur – kwota 590,40 zł,
- zakup paliwa do samochodów służbowych – kwota 2.113,57 zł,
- zakup kosy spalinowej – kwota 940,00 zł,
- zakup tonerów i tuszy – kwota 1.091,67 zł.

§ 4260

- zapłata za gaz – kwota 3.778,26 zł,
- zapłata za dostawę wody – kwota 727,43 zł,
- zapłata za energię elektryczną – kwota 4.064,20 zł.

§ 4270

- remont schodów zewnętrznych – kwota 10.000,00 zł.

§ 4300

- obsługa BHP – kwota 492,00 zł,
- serwisowanie instalacji strukturalnej i telefonicznej w obiekcie będącym siedzibą inspektoratu – kwota 553,50 zł,

- za korzystanie z systemu Legalis –kwota 7.527,60 zł,
- za rozszerzenie funkcjonalności oprogramowania finansowo-księgowego – kwota 2.141,43 zł,
- za wydanie 2 legitymacji służbowych (obciążenie przez WIW) – kwota 216,53 zł,
- serwis oprogramowania Vetling do monitorowania chorób zakaźnych – kwota 4.737,91 zł,
- usługi RODO – kwota 700,00 zł,
- opłata za przesłanie druków świadectw – kwota 25,83 zł,
- wywóz śmieci i odprowadzanie ścieków – kwota 502,80 zł,
- monitoring – kwota 84,00 zł,
- usługi pocztowe – kwota 520,78 zł,
- serwisowanie bram garażowych – kwota 492,00 zł,
- wyrób pieczętek – kwota 160,00 zł,
- opłata za prenumeratę kwartalnika Rejestr paszowy – kwota 105,00 zł,
- przegląd samochodu służbowego – kwota 421,00 zł,
- usługi kominiarskie – kwota 961,86 zł,
- opłata za podpis kwalifikowany – kwota 574,26 zł,
- przegląd techniczny budynków – kwota 1.783,50 zł.

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000	42.000,00 zł	
01034	4210		5.000,00 zł
01034	4260		8.569,89 zł
01034	4300		22.000,00 zł
01034	4270	10.000,00 zł	10.000,00 zł
Razem		52.000,00 zł	45.569,89 zł

Otrzymane środki PIW wydatkował w kwocie 45.569,89 zł 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. z przeznaczeniem na wydatki związane z zakupem samochodu służbowego niezbędnego do pracy terenowej oraz trzech kontenerów chłodniczych do przechowywania tusz dzików niezbędnych przy zwalczaniu Afrykańskiego Pomoru Świń na terenie województwa pomorskiego – kwota 250.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 243.831,00 zł, z przeznaczeniem na:

- zakup samochodu osobowego VW T-Roc Life Plus 1.5 TSI w kwocie 118.100,00 zł (faktury nr FV/AN/752/24/VW/GA z dnia 27 listopada 2024 r.),
- zakup doposażenia samochodu VW T-Roc w kwocie 11.550,00 zł (faktura nr FV/I/AN/461/24/VW/GA z dnia 27 listopada 2024 r.),
- opłatę rejestracyjną samochodu VW T-Roc w kwocie 160,00 zł (potwierdzenie zapłaty z dnia 10 grudnia 2024 r.),
- zakup chłodni kontenerowej w kwocie 38.007,00 zł (faktura nr FRA 43/12/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r.),
- zakup 2 szt. chłodni kontenerowych w kwocie 76.014,00 zł (faktura nr FRA 7/12/2024 z dnia 3 grudnia 2024 r.).

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6060	250.000,00 zł	243.831,00 zł
Razem		250.000,00 zł	243.831,00 zł

Otrzymane środki PIW wydatkował w kwocie 243.831,00 zł w ramach dotacji oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań inspektoratu, w tym na wydatki bieżące pozapłacowe związane z utrzymaniem inspektoratu m.in. zapłatę wynagrodzeń osób wyznaczonych do czynności związanych z wystawianiem świadectw zdrowia oraz na bieżące wydatki pozapłacowe związane z utrzymaniem inspektoratu m.in. zakup usług pozostałych mediów i wyposażenia – kwota 85.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 85.000,00 zł, z przeznaczeniem na:

§ 4170

- zapłatę wynagrodzenia osobom wyznaczonym do czynności związanych z wystawianiem świadectw zdrowia – kwota 20.000,00 zł,

§ 4210

- zakup materiałów biurowych – kwota 3.515,59 zł,
- zakup tonerów – kwota 1.968,32 zł,
- zakup środków higienicznych – kwota 111,84 zł,
- zakup tabliczek przydrzwiowych – kwota 193,29 zł,
- zakup druków – kwota 645,75 zł,
- zakup telefonów – kwota 1.997,97 zł,
- zakup paliwa do samochodów służbowych – kwota 1.613,01 zł,
- zakup 3 szt. biurek – kwota 6.297,17 zł,
- zakup frontów do mebli – kwota 3.657,06 zł.

§ 4260

- zapłata za gaz i energię elektryczną – kwota 5.000,00 zł.

§ 4300

- obsługa BHP – kwota 738,00 zł,
- serwisowanie instalacji strukturalnej i telefonicznej w obiekcie będącym siedzibą inspektoratu – kwota 2.214,00 zł,
- dostęp do serwisu LEX – kwota 861,00 zł,
- usługi RODO – kwota 2.100,00 zł,
- wywóz śmieci i odprowadzanie ścieków – kwota 3.733,50 zł,
- monitoring – kwota 252,00 zł,
- usługi pocztowe – kwota 1.490,89 zł,
- usługa wymiany rolet – kwota 12.170,57 zł,
- montaż mebli – kwota 700,00 zł,
- wymiana frontów w meblach biurowych – 1.000,00 zł,
- podłączenie elektryki do rolet – 7.699,80 zł,
- przegląd kotłowni gazowej – kwota 1.353,00 zł,
- wyrób pieczętek – kwota 105,01 zł,
- opłata za prenumeratę kwartalnika Rejestr paszowy – kwota 105,00 zł,
- przegląd gwarancyjny samochodu Isuzu – kwota 1.496,90 zł,
- serwis oprogramowania Vetlink do prowadzenia rejestrów i wykazów – kwota 2.777,39 zł,
- opłata za podpisy kwalifikowane – kwota 1.202,94 zł,

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000	65.000,00 zł	

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4210		20.000,00 zł
01034	4260		5.000,00 zł
01034	4300		40.000,00 zł
01034	4170	20.000,00 zł	20.000,00 zł
Razem		85.000,00 zł	85.000,00 zł

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

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

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

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

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **1.108,86 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 45,83 zł,
- II kwartał – 0,00 zł,
- III kwartał – 90,24 zł,
- IV kwartał – 972,79 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 **972,79 zł** (tj. 87,73% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Osoby wykonujące pracę na podstawie zawartych z PIW umów zlecenia, które jednocześnie miały ustalone prawo do emerytury podlegały obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu oraz rentowemu, ponadto dla tych osób umowy zlecenia były jedynym tytułem do ubezpieczeń w związku z czym podlegały również obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu.

Osoba wykonująca pracę na podstawie umowy zlecenia, która ma jednocześnie ustalone prawo do emerytury lub renty, podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym. Jeśli zatem osoba posiadająca uprawnienia emerytalne lub rentowe zawiera umowę zlecenia i jest to dla niej jedyny tytuł do ubezpieczeń, z tytułu jej wykonywania podlega obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym oraz ubezpieczeniu wypadkowemu.

W IV kwartale 2024 r. w związku z powyższym Jednostka wydatkowała kwotę 972,79 zł.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **190.692,23 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 48.920,72 zł,
- II kwartał – 50.841,68 zł,
- III kwartał – 35.664,41 zł,
- IV kwartał – 55.265,42 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 **55.265,42 zł** (tj. 28,98% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z 31 lekarzami weterynarii.

Umowy zostały zawarte po uprzednim wydaniu przez PIW decyzji wyznaczających do prowadzenia kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, w szczególności w zakresie spełnienia przez podmiot kontrolowany wymogów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2021 r. w sprawie środków podejmowanych w związku z wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń oraz wymagań wynikających z ustawy o systemie identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie księgi rejestracji bydła, świń, owiec lub kóz.

Na podstawie art. 16 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej, w następstwie wydanej przez Zleceniodawcę (PIW) decyzji w sprawie wyznaczenia – z lekarzem weterynarii zawierano umowę.

Ww. umowy zostały zawarte na okres 2024 r. Za wykonywane czynności Zleceniobiorca otrzymywał wynagrodzenie w wysokości określonej w § 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii.

Wynagrodzenie wypłacane było na podstawie rachunków przedłożonych Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę wraz z zestawieniami wykonanych czynności. Na podstawie analizy

zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej w postaci wystawionych rachunków ustalono, iż z ww. tytułu PIW poniósł wydatki w kwocie 50.694,97 zł.

Pozostałe wydatki w kwocie 4.570,45 zł dotyczyły zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych lekarzy wyznaczonych. Zwrot kosztów za odbyte podróże służbowe następował w oparciu o przedłożone do rozliczenia ewidencje przebiegu pojazdu. Z wyznaczonymi lekarzami zawierane były umowy o używanie samochodu prywatnego do celów związanych z wykonywaniem zadań wynikających z umowy wyznaczenia.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **22.838,97 zł** z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 737,12 zł,
- II kwartał – 4.822,24 zł,
- III kwartał – 2.376,20 zł,
- IV kwartał – 14.903,41 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 **14.903,41 zł** (tj. 65,25% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- sprzętu do przeprowadzania czynności weterynaryjnych (m.in. worki, ochraniacze, pojemniki, rękawice rektalne, plomby) – kwota 1.492,16 zł,
- odzieży ochronnej i materiałów ochronnych (ogólnodostępnych dla pracowników) – kwota 8.394,50 zł,
- kolczyków dla świń – kwota 2.177,10 zł,
- paliwa do samochodu służbowego – 2.839,65 zł.

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

§ 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i środków biobójczych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **7.822,10 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 1.062,00 zł,
- III kwartał – 0,00 zł,
- IV kwartał – 6.760,10 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **6.760,10 zł** (tj. 86,42% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu środków do dezynfekcji w kwocie 1.676,00 zł oraz preparatów służących do rozpoznawania gruźlicy u świń i bydła za kwotę 5.084,10 zł.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **488.272,40 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 42.039,00 zł,
- II kwartał – 44.825,00 zł,
- III kwartał – 120.491,74 zł,
- IV kwartał – 280.916,66 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 **280.916,66 zł** (tj. 57,53% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- w kwocie 163.940,00 zł tytułem wykonania odstrzału sanitarnego dzików, na podstawie rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń (...),
- w kwocie 26.250,00 zł tytułem pozostałych odstrzałów dzików tj. na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 5 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia w 2024 r. na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej „Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie”,
- w kwocie 23.244,54 zł za przeszukania z psami,
- w kwocie 49.446,00 zł za przeszukania dronami,
- w kwocie 11.109,86 zł za unieszkodliwienie tusz odstrzelonych dzików,
- w kwocie 6.600,00 zł zgłoszenie znalezienia dzika,,
- w kwocie 326,26 zł za monitorowanie żywności pochodzenia zwierzęcego poprzez wyspecjalizowane laboratoria.

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.

W toku kontroli ustalono, iż PLW w Wejherowie zawarł 23 umowy i 12 porozumień z Kołami Łowieckimi oraz 1 porozumienie z Nadleśnictwem – w celu zapewnienia wykonania odstrzału sanitarnego dzików, o którym mowa w ww. rozporządzeniu Wojewody Pomorskiego. Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca otrzymał wynagrodzenie ryczałtowe, określone w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie wysokości ryczałtu za wykonanie odstrzału sanitarnego dzików.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **11.253,55 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 1.495,00 zł,
- II kwartał – 2.618,05 zł,
- III kwartał – 3.340,75 zł,
- IV kwartał – 3.799,75 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **3.799,75 zł** (tj. 33,76% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły kosztów „kilometrówki” tytułem wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych – w celu dowozu dokumentacji i prób, jak i spotkania z hodowcami trzody chlewnej (dotyczy ASF).

Rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

§ 4220 – Zakup środków żywności

Wydatki PIW w Wejherowie w przedmiotowym paragrafie wykazane zostały w kwocie ogółem **0,00 zł**, jednakże w trakcie roku wystąpiły obroty w ramach tego paragrafu, które dotyczyły:

- wydatku w kwocie 17,30 zł – zakup słodczy dla interesantów PLW (faktura 51/24/202/3 z dnia 29 lutego 2024 r.),
- wydatku w kwocie 62,00 zł – zakup kawy dla interesantów PLW (paragon fiskalny nr 163784 z dnia 22 lutego 2024 r.),
- wydatku w kwocie 35,85 zł – zakup słodczy i wody dla interesantów PLW (paragon fiskalny nr 122465 z dnia 9 kwietnia 2024 r.),
- wydatku w kwocie 33,52 zł – zakup słodczy dla interesantów PLW (paragon fiskalny nr 223181 z dnia 5 października 2024 r.),
- wydatku w kwocie 21,18 zł – zakup słodczy dla interesantów PLW (paragon fiskalny nr 356376 z dnia 10 września 2024 r.).

Powyższe wydatki kwotą zbiorczą w wysokości 169,85 zł zostały wyksięgowane poleceniem księgowania PK 60 z dnia 16 października 2024 r. z konta 4220 i zaewidencjonowane zostały na koncie 4210.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż wydatki te związane były z bieżącym funkcjonowaniem Jednostki. Zgodnie z przepisami wydatki na artykuły spożywcze przeznaczone dla pracowników, kontrahentów czy interesantów mogą być klasyfikowane w § 4210 – o ile nie są one zaliczane do zakupu środków żywności,

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **264.980,71 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 58.403,50 zł,
- II kwartał – 74.136,95 zł,
- III kwartał – 63.132,26 zł,
- IV kwartał – 69.308,00 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – II kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **74.136,95 zł** (tj. 27,98% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły w całości wynagrodzeń z tytułu umów zawartych w roku 2024 i dotyczących tego roku z wyznaczonymi lekarzami weterynarii (na podstawie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie) 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.

W stosunku do umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii ustalono, iż wypłata należnego wynagrodzenia odbywała się przy zastosowaniu stawek wynikających z treści rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **97.968,13 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 4.086,31 zł,

- II kwartał – 4.999,86 zł,
- III kwartał – 27.554,90 zł,
- IV kwartał – 61.327,06 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 **61.327,06 zł** (tj. 62,60% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- artykułów spożywczych na potrzeby PLW (m.in. kawa i herbata) – kwota 783,86 zł,
- artykułów biurowych (m.in. przyborniki, zszywki, długopisy, koszulki, papier ksero, pieczątki) – kwota 6.425,68 zł,
- sprzętu informatycznego:
 - komputer – kwota 4.693,68 zł,
 - laptop (2 szt.) – kwota 12.328,29 zł,
 - drukarki – kwota 3.247,20 zł,
 - drobne akcesoria m.in. klawiatury, podkładki pod myszy – kwota 708,48 zł,
 - urządzenie do wzmocnienia sygnału WiFi – kwota 1.476,00 zł,
 - urządzenie Stormshield na potrzeby zabezpieczenia sieci komputerowej – kwota 8.979,00 zł,
 - urządzenie wielofunkcyjne – kwota 5.917,60 zł,
- pakietu Office – kwota 984,00 zł,
- części do samochodów służbowych – kwota 980,02 zł,
- środków czystości – kwota 1.893,78 zł,
- środków higienicznych – kwota 144,51 zł,
- druków akcydensowych, świadectw – kwota 1570,65 zł,
- kosi spalinowej – kwota 940,00 zł,
- odkurzacza – kwota 412,00 zł,
- paliwa do samochodów służbowych – kwota 2.504,30 zł,
- tacy do sekretariatu – kwota 14,99 zł,
- telefonów komórkowych – kwota 1.827,00 zł,
- tonerów i tuszy do drukarek – kwota 4.718,03 zł,
- wagi kuchennej – kwota 39,99 zł,
- piasku z solą – kwota 738,00 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 Powiatowego Inspektoratu Weterynarii.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **51.455,46 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 460,00 zł,
- III kwartał – 35.495,46 zł,
- IV kwartał – 15.500,00 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 **35.495,46 zł** (tj. 68,98% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- naprawy samochodów będących w użytkowaniu PIW – kwota 2.103 zł (min. wymiany tarcz i klocków hamulcowych, filtrów kabinowych, filtrów powietrza, filtrów oleju),
- remontu pomieszczeń biurowych – kwota 33.012,46 zł (przystosowanie pomieszczeń na potrzeby sekretariatu i biura podawczego, malowanie pomieszczeń),
- naprawy służbowego telefonu komórkowego – kwota 380,00 zł.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **108.375,49 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 7.854,36 zł,
- II kwartał – 10.477,63 zł,
- III kwartał – 50.300,15 zł,
- IV kwartał – 39.743,35 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 **50.300,15 zł** (tj. 46,41% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu usług:

- obsługa BHP – kwota 738,00 zł,
- serwisowanie instalacji strukturalnej i telefonicznej w obiekcie będącym siedzibą inspektoratu – kwota 1.660,50 zł,
- za wymianę kół w samochodzie służbowym – kwota 440,00 zł,
- usługi RODO – kwota 2.100,00 zł,
- wyrób pieczętek – kwota 105,01 zł,
- wywóz śmieci i odprowadzanie ścieków – kwota 1.451,19 zł,
- monitoring – kwota 252,00 zł,
- usługi pocztowe – kwota 2.171,24 zł,

- przegląd gaśnic – kwota 492,00 zł,
- usługa wymiany rolet – kwota 31.069,80 zł,
- wykonanie instalacji elektrycznej do rolet – kwota 6.051,60 zł,
- montaż mebli i wymiana frontów – kwota 1.700,00 zł,
- za wystawienie świadectwa energetycznego – kwota 439,00 zł,
- opłata za podpis kwalifikowany – kwota 1.558,41 zł,
- wydruk plakatu – kwota 71,40 zł.

W toku kontroli ustalono, iż:

- umowa na wykonanie kompleksowej usługi w zakresie BHP została zawarta w dniu 22 grudnia 2023 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. (koszt miesięczny 246,00 zł),⁶
- umowa na wykonywanie zadań Inspektora Danych Osobowych została zawarta 11 grudnia 2023 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. (koszt miesięczny 700,00 zł).⁷

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy, w związku z czym powyższe umowy zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających rok 2024 w kwocie 11.352,00 zł (946,00 zł x 12 miesięcy), czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **73,80 zł**. Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu usługi ekspertyzy technicznej przy kalibracji termohigrometru – specjalistycznego urządzenia wykorzystywanego w ramach prowadzonej przez inspektorat działalności.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

⁶ Akta kontroli str. 111-114 – umowa na BHP

⁷ Akta kontroli str. 115-120 – umowa Inspektor Danych Osobowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **11.489,07 zł** i dotyczyły wyjazdów służbowych pracowników PIW w Wejherowie, związanych z realizacją zadań ustawowych tj. kontrolą i nadzorem.

Ww. wydatki rozliczane były na podstawie poleceń wyjazdu służbowego. Ponadto w przypadku korzystania przez pracowników z pojazdów prywatnych sporządzana była także ewidencja przejazdów samochodu prywatnego używanego do celów służbowych.

W ww. zakresie w Jednostce obowiązywało Zarządzenie nr 3/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie z dnia 2 stycznia 2022 r. w sprawie wykonywania pracy zdalnej, delegowania wyjazdów, wyjść służbowych, pobierania dni urlopu wypoczynkowego i na żądanie.

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

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PIW w Wejherowie w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **21.283,20 zł** i dotyczyły:

- usług szkoleniowych – kwota 15.310,10 zł. Szkolenia dotyczyły (w nawiasach podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach):
 - ASF – kwota 2.800,00 zł (inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
 - Czego dotyczą paragrafy 430 oraz 437? – kwota 649,00 zł (specjalista ds. księgowości),
 - „Prawna ochrona zwierząt. Aspekty praktyczne i teoretyczne” – kwota 59,00 zł (starszy inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
 - "One Health - te co dziobią i fruwają...." – kwota 780,00 zł (PLW),
 - „Dobrostan zwierząt - etyczne i prawne aspekty ochrony dobrostanu zwierząt” – kwota 520,00 zł (PLW),
 - „Kontrole niezgodne, wyniki dodatnie w paszach - co dalej? Próbkowanie, interpretacja wyników. Mandat, decyzja, prokurator” – kwota 499,00 zł (inspektor ds. utylizacji i pasz),
 - „Należności - ewidencja, klasyfikacja, sprawozdawczość i windykacja w praktyce w jednostkach budżetowych” – kwota 499,00 zł (księgowa),
 - „Pasze - HACCP, procedury, etykieta oraz czy ryba może pożreć rybę” – kwota 499,00 zł (inspektor ds. utylizacji i pasz),
 - „Poprawność językowa w pismach urzędowych” – kwota 549,00 zł (Zastępca PLW),

- „Postępowanie kontrolne organów Inspekcji Weterynaryjnej z uwzględnieniem najnowszych zmian w zakresie kontroli BIOASEKURACJI w gospodarstwach utrzymujących trzodę chlewną” – kwota 3.478,10 zł (PLW, inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
- „Rozliczenie czasu pracy” – 700,00 zł (specjalista ds. pracowniczych),
- „Zarządzanie majątkiem, powtórne wykorzystanie nieodpłatne przekazanie i likwidacja składników majątku i WNP” – kwota 329,00 zł (główny księgowy),
- „Przemieszczanie zwierząt w handlu wewnątrzwspólnotowym i na rynek krajowy w oparciu o przepisy AHL - nowe prawo o zdrowiu zwierząt” – kwota 499,00 zł (starszy inspektor ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
- „Pasze i uboczne produkty zwierzęce Przepisy, podstawowe i dodatkowe uboczne produkty zwierzęce (rejestracja, zatwierdzanie) rejestr zakładów paszowych” – kwota 499,00 zł (inspektor ds. utylizacji i pasz),
- VI Forum Dyskusyjne Lekarzy Weterynarii w Olsztynie – kwota 1.107,00 zł (Zastępca PLW),
- „Wartościowanie stanowisk pracy” – kwota 750,00 zł (PLW),
- „Warunkowość” – kwota 499,00 zł (inspektor ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
- „ZFŚS Pakiet Wakacyjny: szkolenie ZFŚS po zmianach przepisów prawa w praktyce” – kwota 595,00 zł (główna księgowa, specjalista ds. pracowniczych),
- kosztów dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników szkoleń – kwota 5.973,10 zł.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **281.838,00 zł** i zostały przeznaczone na zakup:

- samochodu osobowego Volkswagen T-Roc – kwota 129.810,00 zł (przyjęte do ewidencji środków trwałych dowodami OT o numerach OT 2024/12/50),
- czterech chłodni kontenerowych – kwota 152.028,00 zł (przyjęte do ewidencji środków trwałych dowodami OT 2024/11/45, OT 2024/12/46, OT 2024/12/48 i OT 2024/12/51).

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PIW w Wejherowie

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

- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni

służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej,

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.

W oparciu o informacje uzyskane w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w PIW według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie 19 pracowników, 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:
 - radca prawny (½ etatu) ,
 - 1 osoba na stanowisku starszego inspektora weterynaryjnego,
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej:
 - specjalista ds. pracowniczych,
 - 1 osoba na stanowisku starszego kontrolera weterynaryjnego,
 - 9 osób na stanowisku inspektora weterynaryjnego,
 - 1 specjalista ds. księgowości,
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - sekretarz,
 - informatyk (½ etatu).

Ponadto 1 osoba zatrudniona była na stanowisku robotnika gospodarczego w ramach ½ etatu oraz 1 osoba na stanowisku konserwatora w ramach ½ etatu, ich wynagrodzenie zostało ustalone w oparciu o ww. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.

Względem stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. liczba osób zatrudnionych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Wejherowie, w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – liczba etatów nie uległa zmianie.

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

cywilnej⁸ i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez PLW w piśmie z dnia 23 kwietnia 2025 r. ustalono, iż w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Wejherowie, nie ma osób zatrudnionych na podstawie mianowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej.

W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe 10 pracowników służby cywilnej – pracowników otrzymujących dodatki funkcyjne (2), dodatki zadaniowe (6) oraz 2 pracowników wybranych w sposób losowy przez kontrolującego. W wyniku badania nie stwierdzono istotnych różnic w poziomach wynagrodzeń zasadniczych pracowników zatrudnionych na podobnych stanowiskach, o zbliżonych zakresach obowiązków. Dodatki za wieloletnią pracę w służbie cywilnej stanowiły prawidłowy procent wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono z zastosowaniem mnożników kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, zgodnie z art. 87 ustawy o służbie cywilnej. Mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej.

Podstawę ustalenia mnożników dla wynagrodzeń wypłacanych pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Wejherowie w 2024 roku stanowił taryfikator płac z dnia 2 listopada 2021 roku – załącznik do przeprowadzonego w dniu 2 listopada 2009 roku wartościowania stanowisk pracy w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Wejherowie.

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 sześciu pracowników służby cywilnej otrzymywało dodatki zadaniowe, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Zasady przyznawania dodatków zadaniowych członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionych w PIW uregulowane zostały w Regulaminie przyznawania dodatków zadaniowych dla pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Wejherowie z dnia 1 czerwca 2024 r. Dodatek zadaniowy był każdorazowo przyznawany decyzją PLW. Na podstawie okazanych w toku kontroli zakresów obowiązków ww. pracowników ustalono, iż dodatki przyznawane były za wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczających poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku pracy. Wypłata dodatku zadaniowego następowała jednorazowo, wraz z należnym wynagrodzeniem za pracę. Ustalono, iż kwota dodatków zadaniowych

⁸ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

wynosiła od 300,00 zł do 1.400,00 zł. Nie stwierdzono naruszenia regulaminu w ww. zakresie.

Zarządzeniem nr 19/20323 z dnia 11 grudnia 2023 r. wprowadzono Regulamin pracy dla pracowników PIW. Zgodnie z treścią rozdziału 10 regulaminu pracownikom, którzy wzorowo wykonują swoje obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy, podejmują się zadań dodatkowych, pozytywnie wpływających na funkcjonowanie Inspektoratu, podnoszą wydajność pracy oraz jej jakość mogą być przyznane nagrody i wyróżnienia.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami PLW z dnia 23 kwietnia 2025 r.⁹ zarówno nagrody kwartalne jak i dodatki zadaniowe zostały przyznane na podstawie obowiązujących w jednostce regulaminów. Wysokość przyznanych dodatków zadaniowych i nagród została określona uznaniowo przez kierownika PIW proporcjonalnie do ilości zadań w przypadku dodatków zadaniowych i zaangażowania oraz szczególnych osiągnięć w przypadku nagród.

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 w następujących miesiącach: kwiecień, lipiec, październik, listopad oraz w grudniu.

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

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
Kwiecień	17	2.941,18 zł	500,00 zł	7.000,00 zł
Lipiec	18	3.222,22 zł	1.000,00 zł	8.000,00 zł
Październik	16	2.437,50 zł	600,00 zł	6.000,00 zł
Listopad	17	2.429,41 zł	600,00 zł	6.000,00 zł
Grudzień	17	3.182,35 zł	1.000,00 zł	6.000,00 zł

⁹ akta kontroli str. 241-252 – odpowiedź na pytania kontrolującego

Łączna kwota wypłaconych w roku 2024 nagród wyniosła 248.400,00 zł – co stanowiło 12,90% wydatków poniesionych przez Inspektorat w § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, tj. w wysokości znacząco wyższej niż wynika to z dyspozycji wynikającej z zapisów art. 93 ust. 2 ww. ustawy o służbie cywilnej, z której wynika, iż Fundusz nagród określony jest w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych.

Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2024 r. w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Wejherowie użytkowano:

- dostęp do Internetu od firmy Chopin Telewizja Kablowa Sp. z o. o. – 131,19 zł brutto/miesiąc,
- usługi telekomunikacyjne stacjonarne od firmy Netia S.A. – 156,21 zł brutto/miesiąc,
- usługi telekomunikacyjne komórkowe od firmy T-Mobile – średnio 274,44 zł brutto/miesiąc:
 - 4 numery telefonów komórkowych na łączną kwotę – ok. 182,19 zł brutto/miesiąc,
 - 1 numer do Internetu biznes w kwocie 49,20 zł brutto/miesiąc,
 - 1 numer używany do alarmu w kwocie 43,05 zł brutto/miesiąc.

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

W toku kontroli ustalono, iż w Jednostce obowiązywał Regulamin korzystania ze służbowych telefonów komórkowych przez pracowników PIW w Wejherowie z dnia 12 grudnia 2024 r. dotyczący korzystania ze służbowych telefonów komórkowych.

W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego, dotyczących użytkowania telefonów komórkowych ustalono, iż wystąpił jeden przypadek przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu – pracownik został obciążony w miesiącu wrześniu kwotą przekroczenia w wysokości 60,76 zł i kwotę tę w tym samym miesiącu uregulował.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. PIW w Wejherowie posiadał w użytkowaniu 4 samochody – zgodnie z poniższą tabelą:

Samochód	Rok produkcji	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2024 r.	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2024 r.	Suma km w 2024 r.	Średnia liczba km na miesiąc
Volkswagen Caddy	2007	209.091 km	217.307 km	8.602 km	684,67 km

Isuzu D-Max	2010	124.327 km	135.088 km	10.761 km	896,75 km
Toyota ProAce	2012	10.776 km	21.354 km	10.578 km	881,50 km
Volkswagen T-Roc	2024	OT z 17.12.2024r.	370 km	370 km	-
RAZEM				29.925 km	2.462,92 km

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

- zachowanie ciągłości stanu licznika,
- 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 Wejherowie obowiązywało Zarządzenie nr 1/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie z dnia 4 stycznia 2024 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu korzystania z samochodów służbowych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Wejherowie, które określało m.in. zasady korzystania z samochodów będących w posiadaniu PIW czy też wskazywało na obowiązek wypełniania kart drogowych.

Kontrolujący ustalili, iż zakup paliw odbywał się na stacjach paliw w zależności od potrzeb – nie funkcjonowała umowa o bezgotówkowym systemie realizacji zakupów, a płatności dokonywane były ze środków własnych pracowników następnie refundowanych przez Inspektorat (o czym mowa także w dalszej części dokumentu).

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

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

- 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 Wejherowie 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 publicznych¹⁰.

Ustalono, iż w kontrolowanej Jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 1ZP/2024 z dnia 16 lutego 2024 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia mniejszej niż 130.000,00 zł netto w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Wejherowie. Zgodnie z zapisami § 8 ww. Regulaminu wskazano, iż wyodrębniono procedury wyboru najkorzystniejszej oferty dla zamówień o następujących wartościach szacunkowych:

- do 20.000,00 zł netto,
- od 20.000,00 zł netto do wartości szacunkowej niższej niż 130.000,00 zł netto.

Zgodnie z § 9 ww. Regulaminu zamówienia o wartości szacunkowej mniejszej niż 20.000 zł netto udzielane są poprzez wybór najkorzystniejszej oferty dostępnej na rynku, który może być poprzedzony rozeznaniem rynku. Wskazano, iż rozeznanie rynku może polegać w szczególności na pobraniu cenników ze stron internetowych czy katalogów dostępnych online, upublicznienia zapytania ofertowego na stronie internetowej Zamawiającego, skierowaniu zapytań o cenę wraz z opisem przedmiotu zamówienia bezpośrednio (np. w formie elektronicznej) do wykonawców, których liczba zapewnia konkurencję (co najmniej 2), przeprowadzeniu rozmów telefonicznych. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura lub rachunek. Dokumentację z przeprowadzonego rozeznania rynku przechowywana jest wraz z protokołem z rozeznania rynku. Przy postępowaniach prowadzonych wg. zasad j/w może być sporządzany pisemny protokół z wyboru wykonawcy zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik do Regulaminu.

Ponadto mając na względzie, iż zapisy ww. regulaminu w przypadku zamówień do 20.000,00 zł przewidują jedynie możliwość przeprowadzenia rozeznania rynku – mając na uwadze ilość zakupów dokonywanych w ww. przedziale cenowym – PLW powinien zapewnić

¹⁰ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

mechanizmy zapewniające udokumentowanie prowadzonych czynności – mając na względzie zasady wynikające z zapisów art. 44 ust. 3 UoFP.

Zgodnie z § 10 ww. Regulaminu wszczynając postępowanie o zamówienie o wartości szacunkowej od 20.000 zł netto do mniejszej od 130.0000, zł netto jednostka zobowiązana jest do przekazania zaproszenia do składania ofert do co najmniej 3 wykonawców (w przypadku braku minimalnej ilości wykonawców jednostka zamieszcza na stronie internetowej zamawiającego ogłoszenie w tym przedmiocie). Przy postępowaniach prowadzonych wg. zasad jw. sporządzany jest pisemny protokół z wyboru wykonawcy zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik do Regulaminu.

W § 14 ww. Regulaminu wskazano, iż najkorzystniejsza oferta może zostać wybrana na podstawie:

- kryteriów jakościowych oraz ceny lub kosztu,
- ceny lub kosztu.

W § 16 przyjęto zasadę braku obowiązku zawierania umów dla zamówień do kwoty mniejszej niż 130.000,00 zł netto wartości zamówienia z obligatoryjnym zawieraniem pisemnych umów dla robót budowlanych o wartości powyżej 20.000,00 zł netto.

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

- 1) zakup samochodu na potrzeby Inspektoratu – kwota 129.650,00 zł,
- 2) zakup trzech chłodni – kwota 114.021,00 zł,
- 3) wykonanie rolet zewnętrznych w budynku Inspektoratu – kwota 31.069,80 zł.

Zakup samochodu służbowego

Ustalono, iż w dniu 6 listopada 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Wejherowie skierował zapytanie ofertowe do 3 wybranych salonów samochodowych.

W dokumencie tym określono szczegółowe wymagania, które powinien spełniać zakupiony samochód. W wymaganym terminie tj. do dnia 20 listopada 2024 r. oferty przedłożyło dwóch potencjalnych dostawców, tj.:

- P. A.D.V. (samochód marki Volkswagen T-roc) – oferta w kwocie 129.650,00 zł,
- P. Spółka z o.o. Sp. K. (samochód marki Skoda KAMIQ) – oferta w kwocie 131.000,00 zł.

Zgodnie z treścią okazanej dokumentacji oraz treścią protokołu z rozstrzygnięcia zapytania dot. zakupu samochodu osobowego z dnia 21 listopada 2024 r., do dnia 20 listopada 2024 r. otrzymano dwie odpowiedzi na zapytania ofertowe. Mając na względzie powyższe, w dniu 21 listopada 2024 r. po dokładnym zapoznaniu się ze złożonymi ofertami, z uwagi na korzystniejszą cenę przy spełnieniu przez obie oferty wymagań technicznych dokonano

wyboru oferty P. A.D.V.¹¹ Zauważyć należy, iż obie oferty złożył ten sam podmiot posługujący się tym samym NIP 58623836, prowadzący sprzedaż w wielu salonach samochodowych, do których Zamawiający odrębnie przesłał zapytania. Zgodnie z § 10 Regulaminu zamawiającego zobowiązany jest on do przekazania zaproszenia do składania ofert do co najmniej 3 Wykonawców realizujących w ramach prowadzonej przez siebie działalności dostawy będące przedmiotem zamówienia. Tym samym ten warunek nie został wypełniony przez co jednostka nie zastosowała się do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130.000,00 zł netto.

Zakup 3 szt. chłodni

Ustalono, iż w dniu 17 października 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Wejherowie skierował zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych dostawców, wskazując wymagania techniczne, termin realizacji zamówienia, a także kryterium oceny ofert w postaci ceny. W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, tj.:

- H(...) Sp. z o.o. – oferta w kwocie 140.220,00 zł,
- PPHU V(...) – oferta w kwocie 114.021,00 zł,

Z przeprowadzonych czynności sporządzony został protokół zgodnie z unormowaniami zawartymi w wewnętrznym Regulaminie. W związku z powyższym w dniu 5 listopada 2024 r. zawarto umowę z dostawcą, który przedłożył niższą ofertę cenową tj. na kwotę 114.021,00 zł.

Wykonanie wymiany rolet zewnętrznych w budynku Inspektoratu

Ustalono, iż w dniu 29 maja 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Wejherowie skierował zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych wykonawców prac wskazując wymagania techniczne, termin realizacji zamówienia, warunki gwarancji, a także kryterium oceny ofert w postaci ceny.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, tj.:

- S.P.R. – oferta w kwocie 31.955,40 zł,
- C.O.B.D. – oferta w kwocie 44.380,00 zł,
- C.K.C. – oferta w kwocie 31.069,80 zł.

Z przeprowadzonych czynności sporządzony został protokół zgodnie z unormowaniami zawartymi w wewnętrznym Regulaminie. W związku z powyższym w dniu 22 lipca 2024 r. zawarto umowę z wykonawcą, który przedłożył niższą ofertę cenową tj. na kwotę 31.069,80 zł. Po wykonaniu prac zgodnie z umową dokonano protokolarnego ich odbioru.

¹¹ Akta kontroli str. 82-110 – zamówienie publiczne - samochód

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zapłata za wydatki w łącznej kwocie 7.285,00 zł dokonana została z prywatnych środków przez pracowników Inspektoratu¹², następnie zaś po przedłożeniu potwierdzeń zapłaty za zawory do spłuczki, sól drogową, odmrażacz, wężyk do spłuczki, paliwo do odśnieżarki, kwiatu do gabinetu PLW, opłaty za przesyłkę, artykułów spożywczych do sekretariatu, środków czystości, opłatę za udział w konferencji naukowej, środków biobójczych, rękawic, strzykawek, pojemników na próbki, naprawę ekspresu do kawy, naprawę telefonu komórkowego, tabletek do zmywarki, tabliczek przydrzwiowych, kalendarzy książkowych, tacy na potrzeby sekretariatu, odzieży roboczej, wagi kuchennej, brulionów, opłaty za rejestrację pojazdu, worków do odkurzacza, paliwa do samochodu służbowego Jednostka zwracała środki na konta pracowników Inspektoratu.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż powyższy sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest niedopuszczalny. 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. Podstawą gospodarki finansowej takiej jednostki jest plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym. Wynikająca z tych przepisów zasada pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu wskazuje – na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika.

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, poza wyżej opisanymi nieprawidłowościami w zakresie konta 130,
- dowody księgowe zawierały co najmniej elementy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR.

¹² akta kontroli str. 121-237 – wydatki gotówkowe

.....

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.:

- zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 11.352,00 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie 7.285,00 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- brak zastosowania się do regulacji wynikających z obowiązującego w jednostce regulaminu udzielania zamówień o wartości poniżej 130.000,00 zł – jeden przypadek.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Wejherowie oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

.....

Obszar kontrolny nr 2 – Realizacja dochodów budżetu państwa

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

§	Plan	Należności	Dochody wykonane
0570	0,00 zł	32.882,00 zł	12.275,24 zł
0580	0,00 zł	39.869,75 zł	6.000,00 zł
0640	0,00 zł	373,80 zł	186,20 zł
0690	226.000,00 zł	206.285,86 zł	201.121,63 zł
0750	74.000,00 zł	67.883,38 zł	67.883,38 zł
0920	0,00 zł	17.162,74 zł	605,22 zł
0940	0,00 zł	27,00 zł	27,00 zł
0950	0,00 zł	12,00 zł	12,00 zł
Razem	300.000,00 zł	364.496,53 zł	288.110,67 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.

W odniesieniu do ww. tabeli należy wskazać, iż Jednostka nie zaplanowała dochodów w § 0920 – wpływy z pozostałych odsetek, pomimo bilansu otwarcia w kwocie 9.728,21 zł. Biorąc pod uwagę, iż należności te stanowiły zaległości z lat ubiegłych należało ująć wskazane kwoty w planie dochodów budżetu państwa na 2024 rok, powyższe świadczy o nierzetelnym planowaniu dochodów.

Dochody wykonane uwzględnione w planie dochodów (§§ 0690 i 0750) wyniosły ogółem kwotę 269.005,01 zł (201.121,63 zł + 67.883,38 zł) co stanowi 89,67 % planu.

W związku z czym kontrolujący pismem z dnia 18 kwietnia 2025 r. zwrócił się do Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie o wskazanie przyczyn zrealizowania w 2024 r. niższych niż zaplanowano dochodów budżetowych (§ 0690 plan – 226.000,00 zł, wykonanie 201.121,63 zł, § 0750 – 74.000,00 zł, wykonanie 67.883,38 zł).

PLW w pisemnej odpowiedzi z dnia 23 kwietnia 2025 r. wyjaśnił, iż „niższe wykonanie w § 0690 wynika z lawinowo zmniejszającej się ilości stad trzody chlewnej w powiecie wejherowskim (spadek ilości stad o 50% w przeciągu 3 lat), a co za tym idzie drastyczny spadek wpływów z opłat uzyskiwanych przez PIW z tytułu kontroli zwierząt przeznaczonych do wywozu, handlu lub przemieszczania w celach niehandlowych albo umieszczania na rynku krajowym. Niższe wykonanie dochodów na § 0750 wynika z rozwiązania w dniu 31 sierpnia 2024r. umowy najmu na jedno z wynajmowanych mieszkań. Dodatkowo plan dochodów na rok 2024 zakładał poziom dochodów z tytułu najmu na podobnym poziomie co w roku 2023. Wprowadzone zmiany w 2024 r. zmiany stawki wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m2 powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska będącego siedzibą Wojewody Pomorskiego i Sejmiku Województwa, zmniejszenie o ok. 12%, spowodowało zmniejszenie wpływów do Skarbu Państwa uzyskiwanych przez PIW w Wejherowie”.

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. Dla konta 130 prowadzono ewidencję księgową z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

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

Ponadto ustalono, iż sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024 zostało przekazane do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku w dniu 31 stycznia 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.

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 **32.882,00 zł**, z czego:

- kwota 14.657,62 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 18.224,38 zł została przypisana w roku 2024.

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

- decyzji nakładających kary pieniężne za prowadzenie produkcji w zakładzie, bez uzyskania wpisu do rejestru zakładów nadzorowanych przez PLW oraz wprowadzenie na rynek żywności pochodzącej z zakładu, bez uzyskania przez ten zakład wpisu do ww. rejestru, w tym brak stosownej dokumentacji lub informacji w celu ułatwienia możliwości śledzenia wyprodukowanej żywności wprowadzanej na rynek (3 przypadki – łączna kwota 2.500,00 zł),
- decyzji nakładającej karę pieniężną za niepoddanie obserwacji psa podejrzanego o zakażenie wścieklizną – kwota 2.146,64 zł,
- decyzji na podstawie zasad HACCP za niepowiadomienie właściwego organu o istotnych zmianach w zakresie prowadzonej działalności, za wprowadzenie do obrotu żywności zawierającej mięso przeznaczone na użytek własny – kwota 4.500,00 zł,
- decyzji nakładającej karę za uchylanie się od wprowadzonych na podstawie przepisów ustawy obowiązków określonych w programie zwalczania chorób zakaźnych zwierząt – kwota 1.431,10 zł,
- decyzji nakładającej karę pieniężną za brak wykonywania badań mleka surowego w kierunku ogólnej liczby drobnoustrojów oraz liczby komórek somatycznych w urzędowym laboratorium lub laboratorium znajdującym się w wykazie laboratoriów Głównego Lekarza Weterynarii – kwota 3.000,- zł,

- decyzji nakładającej karę pieniężną za nieprzestrzeganie zasad bioasekuracji w gospodarstwie za brak przestrzegania zakazu skarmiania trzody chlewnej odpadami gastronomicznymi – kwota 4.646,64 zł.

Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym następowało uprawomocnienie się decyzji.

W toku czynności kontrolnych przedłożono także prowadzone w Inspektoracie rejestry wydanych decyzji oraz postanowień w roku 2024 prowadzone przez Zespół ds. Bezpieczeństwa Żywności Pasz i Utylizacji oraz Zespół ds. Zdrowia i Ochrony Zwierząt. Na podstawie tych rejestrów stwierdzono, 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 12.275,24 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 20.606,76 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 **39.869,75 zł**, z czego:

- kwota 33.869,75 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 6.000,00 zł została przypisana w roku 2024.

Ustalono, iż podstawą przypisu dokonanego w roku 2024 było postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia do wykonania obowiązków zawartych w prawomocnej decyzji administracyjnej Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie nr 17/BŻPIU/2024 z dnia 19 lutego 2024 r.

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

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 6.000,00 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 33.869,75 zł (cała kwota wynika z decyzji PLW nr 227/2022 z dnia 25 sierpnia 2022r.

wymierzającej firmie E. Sp. z o.o. karę pieniężną za prowadzenie produkcji w zakładzie, który podlega zatwierdzeniu bez tego zatwierdzenia albo warunkowego zatwierdzenia przez okres powyżej 6 miesięcy) – w powyższej sprawie wystawiony został 25 października 2023 r. tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych realizowany przez Urząd Skarbowy.

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

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były 4 upomnienia wystosowane do podmiotów, które nie uregulowały w terminie rachunków wystawionych za wykonane czynności weterynaryjne oraz nie wykonały obowiązków zawartych w prawomocnej decyzji administracyjnej (4 x 16,00 zł). Dodatkowo przypisano koszty postępowania egzekucyjnego w kwocie 42,20 zł z decyzji PIW.15.029.6(7).2019/2020/2021 oraz koszty upomnienia w kwocie 24,80 zł. Bilans otwarcia w przedmiotowym paragrafie wyniósł kwotę 242,80 zł – w związku z czym stan należności wynosił kwotę **373,80 zł**.

Przypisu należności dokonywano w dacie skutecznego doręczenia upomnienia.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 186,20 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 187,60 zł.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Przypisane należności w wysokości **206.285,86 zł** zostały zrealizowane w kwocie 201.121,63 zł.

Ustalono, iż podstawą przypisu należności były rachunki wystawiane przez pracowników PIW w Wejherowie 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) zobowiązani zostali do pobierania opłat uiszczanych w gotówce oraz ich wpłacania na konto bankowe Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Wejherowie, 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 od

października do grudnia 2024 r. dla losowo wybranych LW. Dokonano następujących ustaleń¹³:

- pobrane w okresie od 30 września 2024 r. do 24 października 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 1.036,35 zł (Pan W.G.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 5 listopada 2024 r.,
- pobrane w okresie od 1 do 24 listopada 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 2.123,46 zł (Pan W.G.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 4 grudnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 1 do 19 grudnia 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 761,40 zł (Pan W.G.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 31 grudnia 2024 r.,
- pobrane w dniu 6 grudnia 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 169,20 zł (Pan Z.J.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 16 grudnia 2024 r.,
- pobrane w dniu 6 października 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 67,68 zł (Pan R.K.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 17 października 2024 r.,
- pobrane w dniu 18 listopada 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 56,40 zł (Pan R.K.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 9 grudnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 1 do 17 października 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 597,36 zł (Pan T.K.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 30 października 2024 r.,
- pobrane w okresie od 4 do 22 listopada 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 1.184,00 zł (Pan T.K.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 2 grudnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 2 do 13 grudnia 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 577,36 zł (Pan T.K.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 23 grudnia 2024 r.,

Mając na względzie powyższe w przypadki pobranych dochodów gotówkowych w kwocie 6.573,21 zł, należy stwierdzić, iż PLW nie sprawował wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW opłat pobranych w gotówce pomimo zobowiązania w tym zakresie lekarzy weterynarii.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 4.106,65 zł.

§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze

Przypisane należności w wysokości **67.883,38 zł** zostały zrealizowane w kwocie 67.883,38 zł.

¹³ Akta kontroli str. 253-271 – wpłaty opłat pobieranych przez LW w gotówce

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były noty obciążeniowe z tytułu czynszu za najem, wystawiane dla najemcy lokalu na potrzeby prowadzenia Lecznicy Weterynaryjnej, 4 najemców lokali mieszkalnych oraz 7 najemców garaży.

Najem ww. lokali oraz garaży każdorazowo odbywał się na podstawie umów o najem zawieranych pomiędzy PIW w Wejherowie a Wynajmującym.

Należy podkreślić, iż w toku kontroli nie okazano zgody użyczającego (tj. WIW w Gdańsku) na oddanie przedmiotu umowy do używania osobom trzecim, o której mowa w treści umowy użyczenia zawartej pomiędzy WIW w Gdańsku a PIW w Wejherowie (§ 3 ust. 1 pkt c).

Kontrolujący pismem z dnia 18 kwietnia 2025 r. zwrócił się do Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie o wskazanie czy PIW w Wejherowie uzyskał zgodę dotyczącą częściowego najmu użytkowanej nieruchomości, o której mowa w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145) oraz wskazanie uzasadnienia (zasadności) w zakresie ustaleń kwot czynszu za najem lokali mieszkalnych i garaży w zawieranych umowach.

PLW w pisemnej odpowiedzi z dnia 23 kwietnia 2025 r. wyjaśnił, iż „Inspektorat nie ubiegał się o zgodę na częściowy najem użytkowanej nieruchomości. Od wielu lat lokale wynajmowane są tym samym najemcom. Umowy podpisywane są na czas trwania umowy użyczenia podpisanej z Pomorskim Wojewódzkim Inspektorem Weterynarii w Gdańsku. Kwoty czynszu za najem lokali mieszkalnych i garaży są określone na podstawie wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych ustalanego przez Wojewodę Pomorskiego. Dodatkowo kwota ta jest pomniejszana procentowo o czynniki zmniejszające takie jak np. stan techniczny budynku czy położenie budynku. Obok czynszu za najem lokali mieszkalnych, najemcy obciążani są kosztami za zużyte media i proporcjonalnie do powierzchni lokalu opłatą za trwałą zarząd oraz ubezpieczenie nieruchomości. Kwota czynszu za najem 1 m² garaży została ustalona w porozumieniu z Pomorskim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w Gdańsku na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Wejherowa w sprawie minimalnych stawek czynszu najmu komunalnych lokali użytkowych na terenie miasta Wejherowa”.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż lokale wynajmowane były w oparciu o czynsze określone w następującej wysokości¹⁴:

- lokal garażowy o powierzchni 31,50 m² Panu J.B. – kwota czynszu 220,50 zł,
- lokal garażowy o powierzchni 14,00 m² Pani K.B. – kwota czynszu 98,00 zł,
- lokal garażowy o powierzchni 14,00 m² Pani I.K. – kwota czynszu 98,00 zł,
- lokal garażowy o powierzchni 14,00 m² Pani G.B. – kwota czynszu 98,00 zł,

¹⁴ Akta kontroli str. 257-295 – umowy najmu dotyczące nieruchomości

- lokal garażowy o powierzchni 17,10 m² Pani Z.W. – kwota czynszu 153,90 zł,
- lokal garażowy o powierzchni 17,10 m² Pani J.D. – kwota czynszu 119,70 zł,
- lokal garażowy o powierzchni 17,10 m² Pani P.K. – kwota czynszu 119,70 zł,
- lokal mieszkalny Pana J.B. (korytarz, kuchnia, łazienka, WC i 3 pokoje o łącznej powierzchni 75,00 m²) – kwota czynszu w roku 2024 w przedziale od 906,11 zł do 912,87 zł,
- lokal mieszkalny Pani G.B. (korytarz, kuchnia, łazienka, 3 pokoje o łącznej powierzchni 65,18 m²) – kwota czynszu w roku 2024 w przedziale od 932,07 zł do 1.063,74 zł,
- lokal mieszkalny Pani J.F. (korytarz, kuchnia, łazienka i 2 pokoje o łącznej powierzchni 32,20 m²) – kwota czynszu 428,72 zł,
- lokal mieszkalny Pan J.D. (korytarz, kuchnia, łazienka, 2 pokoje o łącznej powierzchni 47,60 m²) – kwota czynszu w roku 2024 w przedziale od 675,25 zł do 680,44 zł.

Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż w zakresie najmu lokali oraz garaży stosowano stawki niższe od stawek rynkowych. Zastosowanie do ustalenia wysokości stawki czynszu – Obwieszczenia Wojewody Pomorskiego w sprawie ustalenia wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków

mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska będącego siedzibą Wojewody i Sejmiku Województwa było nieprawidłowe, gdyż stawka wynikająca z ww. dokumentu ma zastosowanie przy ustalaniu limitów podwyżek czynszów w zasobach mieszkaniowych TBS, określeniu wskaźnika kosztów przedsięwzięcia przy wspieraniu termomodernizacji i remontów budynków. Należy zatem stwierdzić, że Inspektorat zaniechał czynności zmierzających do zabezpieczenia w sposób właściwy interesów Skarbu Państwa.

§ 0920 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat

Przypisane należności w wysokości **17.162,74 zł** zostały zrealizowane w kwocie 605,22 zł.

Należność przypisana i dochód uzyskany w roku 2024 wynika z naliczonych i wpłaconych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat za wykonane przez PIW czynności weterynaryjne. Bilans otwarcia stanowił kwotę 9.728,21 zł. a pozostałą kwotę 7.434,53 zł stanowiły przypisy od nieterminowych płatności naliczane i ewidencjonowane najczęściej w momencie wpłaty, ale nie później niż na koniec każdego kwartału.

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

§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie w kwocie **27,00 zł** był zwrot nadpłaconego podatku za grudzień 2023 r. (PIT-4R, absencja pracownika w okresie po wypłacie wynagrodzenia).

§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie w kwocie **12,00 zł** było odszkodowanie wypłacone przez Poczta Polska S.A. na skutek zgłoszonej reklamacji w związku z niedostarczeniem przesyłki pocztowej w roku 2023.

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
Dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości
010	01034	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	20.606,76 zł	20.606,76 zł
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	33.869,75 zł	33.869,75 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	187,60 zł	187,60 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	5.164,23 zł	4.106,65 zł
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	16.557,52 zł	16.557,52 zł
Ogółem				76.385,86 zł	75.328,28 zł

Różnica względem należności pozostałych do zapłaty ogółem, a zaległościami w kwocie ogółem **1.057,58 zł** dotyczy należności powstałych w roku 2024 z terminem zapłaty przypadającym na rok 2025 (zostały one przeksięgowane z końcem roku na konto 240 – należności przyszłych okresów budżetowych).

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z treścią instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetów – należy w nim uwzględnić

należności, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane – stąd należy uznać, iż Jednostka zawyżyła wartość należności pozostałych do zapłaty o ww. kwotę.

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła kwotę 76.385,86 zł. Ustalono, iż ww. kwota zaległości dotyczy należności powstałych w latach:

- 2018 – kwota 928,31 zł,
- 2019 – kwota 53,85 zł,
- 2020 – kwota 162,62 zł,
- 2021 – kwota 284,49 zł,
- 2022 – kwota 40.523,59 zł,
- 2023 – kwota 16.121,68 zł,
- 2024 – kwota 18.311,32 zł.

Podczas kontroli szczegółową analizą objęto analizę działań windykacyjnych prowadzonych łącznie wobec sześciu dłużników (4 o największej wysokości powstałych zaległości oraz 2, których należności powstały w roku 2024) o łącznej kwocie należności wymagalnych w wysokości 46.856,27 zł, co stanowi 61,34% stanu zaległości ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Dłużnik nr 1 – Pan A.Cz. – zaległość w kwocie ogółem 4.266,50 zł (§ 0570) oraz 48,00 zł (§ 0640)

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 11 maja 2023 r. PLW w Wejherowie, decyzją 137/2023 wymierzył karę pieniężną w wysokości 2.284,61 zł. Przedmiotowa decyzja została skutecznie doręczona w dniu 16 maja 2023 r. w związku z czym ww. należność stała się wymagalna z dniem 30 maja 2023 r.

W dniu 27 czerwca 2023 r. do dłużnika wystosowano upomnienia do zapłaty, tym samym naliczając koszty upomnienia (16,00 zł). Następnie 1 września 2023 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych, który tego samego dnia został przekazany do wyegzekwowania Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 29 listopada 2023 r. PLW w Wejherowie, decyzją 314/2022 wymierzył karę pieniężną w wysokości 1.981,89 zł. Przedmiotowa decyzja została skutecznie doręczona w dniu 6 grudnia 2022 r. w związku z czym ww. należność stała się wymagalna z dniem 20 grudnia 2022 r.

W dniu 21 marca 2023 r. do dłużnika wystosowano upomnienie do zapłaty, tym samym naliczając koszty upomnienia (16,00 zł). Następnie 10 maja 2023 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych, który tego samego dnia został przekazany do wyegzekwowania Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

W stosunku do ww. zobowiązanego wystawione zostały faktury:

- Nr 22309 z dnia 2 maja 2023 r. na kwotę 205,83 zł z terminem płatności 16 maja 2023 r.,
- Nr 22317 z dnia 26 lipca 2023 r. na kwotę 172,87 zł z terminem płatności 9 sierpnia 2023 r.,

za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej. W dniu 23 sierpnia 2023 r. do dłużnika wystosowano upomnienia do zapłaty, tym samym naliczając koszty upomnienia (16,00 zł). Następnie 25 października 2023 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych, który tego samego dnia został przekazany do wyegzekwowania Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – czynności egzekucyjne w toku.

Dłużnik nr 2 – Pan D.R. – zaległość w kwocie ogółem 4.646,64 zł (§ 0570) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 11 września 2024 r. PLW w Wejherowie, decyzją 384/chz/2024 wymierzył karę pieniężną w wysokości 4.646,64 zł. Przedmiotowa decyzja została skutecznie doręczona w dniu 13 września 2024 r. w związku z czym ww. należność stała się wymagalna z dnia 11 października 2024 r.

W dniu 31 grudnia 2024 r. do dłużnika wystosowano upomnienie do zapłaty, tym samym naliczając koszty upomnienia (16,00 zł). Następnie 19 marca 2025 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych, który tego samego dnia został przekazany do wyegzekwowania Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – czynności egzekucyjne w toku.

Dłużnik nr 3 – E(...) Sp. z o.o. – zaległość w kwocie ogółem 34.000,00 zł (§ 0690)) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 25 sierpnia 2022 r. PLW w Wejherowie, decyzją 227/2022 wymierzył karę pieniężną w wysokości 34.000,00 zł. Przedmiotowa decyzja została skutecznie doręczona w dniu 29 sierpnia 2022 r. Od powyższej decyzji dłużnik odwołał się 9 września 2022 r. jednakże w związku z tym, iż odwołanie nie zostało uzupełnione w wyznaczonym terminie o wskazane braki formalne dlatego też zostało ono pozostawione bez rozpatrzenia.

W dniu 3 lipca 2023 r. do dłużnika wystosowano upomnienie do zapłaty, tym samym naliczając koszty upomnienia (16,00 zł). Następnie 25 października 2023 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych, który tego samego dnia został przekazany do wyegzekwowania Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – czynności egzekucyjne w toku.

Dłużnik nr 4 – Pani J.P. – zaległość w kwocie ogółem 1.132,51 zł (§ 0690) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 19 grudnia 2022 r. PLW w Wejherowie, decyzją 332/2022 wymierzył karę pieniężną w wysokości 1.132,51 zł. Przedmiotowa decyzja została skutecznie doręczona w dniu 30 grudnia 2022 r. w związku z czym ww. należność stała się wymagalna z dniem 13 stycznia 2023 r.

W dniu 21 marca 2023 r. do dłużnika wystosowano upomnienie do zapłaty, tym samym naliczając koszty upomnienia (1 x 16,00 zł).

W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku zapłaty, w dniu 24 maja 2023 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie skierowano tytuł wykonawczy stosowane w egzekucji należności pieniężnych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – czynności egzekucyjne w toku.

Dłużnik nr 5 – Pani P.Sz. – zaległość w kwocie ogółem 2.146,64 zł (§ 0690) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 2 kwietnia 2024 r. PLW w Wejherowie, decyzją 52/ChZ/2024 wymierzył karę pieniężną w wysokości 2.146,64 zł. Przedmiotowa decyzja została skutecznie doręczona w dniu 9 kwietnia 2024 r. w związku z czym ww. należność stała się wymagalna z dniem 23 kwietnia 2024 r.

W dniu 24 maja 2024 r. do dłużnika wystosowano upomnienie do zapłaty, tym samym naliczając koszty upomnienia (1 x 16,00 zł).

W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku zapłaty, w dniu 16 października 2024 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie skierowano tytuł wykonawczy stosowane w egzekucji należności pieniężnych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – czynności egzekucyjne w toku.

Dłużnik nr 6 – T(...) Sp. z o.o. – zaległość w kwocie ogółem 551,98 zł (§ 0690).

W stosunku do ww. zobowiązanego wystawiona została faktura Nr 21588 z dnia 13 grudnia 2024 r. na kwotę 551,98 zł z terminem płatności 27 grudnia 2024 r. za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej. Należność wraz z odsetkami uregulowana została 9 stycznia 2025 r.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do należności pozostałych do zapłaty, nie wystąpiły okoliczności pozwalające Wierzycielowi naliczyć koszty odzyskiwania

należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i 222 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi, stwierdzono, że PIW w Wejherowie 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 oraz informacji udzielonej w piśmie z dnia 23 kwietnia 2025 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie ustalono, iż w 2024 r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in. :

- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych w gotówce,
- zaniechanie czynności zmierzających do zabezpieczenia w sposób właściwy interesów Skarbu Państwa – w zakresie zawartych umów najmu,
- stosowanie błędnej klasyfikacji dla dochodów uzyskiwanych z tytułu odsetek.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Wejherowie oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

.....

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

Poprzednia kontrola w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Wejherowie została przeprowadzona w 2021 r. w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa przez

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.431.10.2021.MJ z dnia 6 lipca 2021 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – pozytywna z nieprawidłowościami, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) dokonywanie przypisu należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień w dacie doręczenia upomnienia,
- 2) zwiększenie nadzoru nad terminowością rozliczania się przez lekarzy wyznaczonych w zakresie pobranych przez nich dochodów,
- 3) podejmowanie działań mających na celu prowadzenie czynności egzekucyjnych bez zbędnej zwłoki,
- 4) zwiększenie nadzoru nad prawidłowym ustalaniem należności budżetu państwa,
- 5) dołożenie należytej staranności przy klasyfikowaniu dochodów oraz wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,
- 6) nie zawieranie umów na świadczenie usług wykraczających poza rok budżetowy, z wyjątkiem umów dotyczących dostaw mediów,
- 7) ponoszenie przez PIW wyłącznie tych wydatków, które związane są z bieżącą działalnością oraz co do których obowiązany jest na podstawie przepisów prawa,
- 8) zawieranie umów na udzielenie zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro w przypadkach, gdy wymagają tego regulacje wewnętrzne obowiązujące w jednostce,
- 9) zmianę zapisów umowy użyczenia nieruchomości użytkowanej przez PIW w Wejherowie w celu wyeliminowania sytuacji ponoszenia wydatków za lokale nieobjęte umową użyczenia oraz nieużytkowane przez PIW,
- 10) wydatkowanie środków otrzymanych z rezerwy celowej zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji,
- 11) wydatkowanie środków publicznych z zachowaniem zasady gospodarności, tj. ich wydatkowanie w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Pismem z dnia 30 lipca 2021 r. Pani Wioletta Drygas-Bogucka – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Wejherowie poinformowała o pojętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat nie zastosował się do następujących zaleceń:

- zwiększenie nadzoru nad terminowością rozliczania się przez lekarzy wyznaczonych w zakresie pobranych przez nich dochodów,

- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym ustalaniem należności budżetu państwa,
- dołożenie należytej staranności przy klasyfikowaniu wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,
- nie zawieranie umów na świadczenie usług wykraczających poza rok budżetowy, z wyjątkiem umów dotyczących dostaw mediów,
- wydatkowanie środków publicznych z zachowaniem zasady gospodarności, tj. ich wydatkowanie w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

.....

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 – skutkująca tym samym nie wykonaniem zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in. :

- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW opłat pobranych w gotówce,
- zaniechanie czynności zmierzających do zabezpieczenia w sposób właściwy interesów Skarbu Państwa – w zakresie zawartych umów najmu,
- wydatkowanie środków publicznych bez zachowania zasady gospodarności, tj. ich wydatkowania w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów - dotyczy zakupu samochodu osobowego z naruszeniem zasad wynikających z obowiązującego w jednostce regulaminu udzielania zamówień o wartości poniżej 130.000 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Wejherowie 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 nieprawidłowościami**.

Zalecenia/wnioski:

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

1. zaciąganie zobowiązań z terminem realizacji niewykraczającym poza dany rok budżetowy w celu uniknięcia naruszeń art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
2. zwiększenie nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW opłat pobranych w gotówce przez Lekarzy Wyznaczonych,
3. dołożenie należytej staranności nad stosowaniem wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień poniżej wartości szacunkowej 130 tys. zł netto – w tym wprowadzenie do niego mechanizmów zapewniających ponoszenie wydatków zgodnie z zasadą gospodarności,
4. zwiększenie nadzoru nad stosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej, w tym zwłaszcza prawidłowym klasyfikowaniem dochodów z tytułu odsetek,
5. zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków zgodnie z zapisami art. 44 Ustawy o finansach publicznych – w tym zwłaszcza w stosunku do wypłacanych nagród,
6. dokonywanie wydatków ze środków publicznych bezpośrednio z budżetu jednostki, w celu usunięcia błędów w sposobie 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.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/