



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 2 października 2025 r.

FB-III.431.1.2025.MJ

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starogardzie Gdańskim

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 województwie¹,
- art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
- art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 13 lutego do 4 marca 2025 r.⁴.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Tomasz Ołtarzewski – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Starogardzie Gdańskim, pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 13 marca 2006 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Mateusz Jarzynka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej (kierownik zespołu kontrolnego),
Tomasz Torłop – inspektor wojewódzki (członek zespołu kontrolnego),

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 190

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

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁴ Kontrolę wpisano do Książki kontroli PIW w Starogardzie Gdańskim w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych, pod pozycją 2/2025

pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – działający na podstawie upoważnienia nr 1/2025 z dnia 3 lutego 2025 r. oraz 27 lutego 2025 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Informacje wstępne:

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

PIW w Starogardzie Gdańskim funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego przez Głównego Lekarza Weterynarii, Zarządzeniem nr 199/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Starogardzie Gdańskim oraz Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem PLW nr 2/2023 PLW z dnia 24 marca 2023 r.

Według § 11 ww. Regulaminu ustalono, iż w skład Inspektoratu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt, w skład którego wchodzi:
 - stanowiska ds. zdrowia i ochrony zwierząt,
 - stanowisko ds. identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz wzajemnej zgodności,
- Zespół ds. bezpieczeństwa żywności, w skład którego wchodzi:
 - stanowiska ds. bezpieczeństwa żywności,
- Zespół ds. pasz i utylizacji, w skład którego wchodzi:
 - stanowisko ds. pasz i utylizacji,
- Zespół ds. finansowo-księgowych, w skład którego wchodzi:
 - stanowisko głównego księgowego,
 - stanowiska ds. księgowości,
 - stanowisko ds. kadrowo-płacowych,
- Zespół ds. administracyjnych, w skład którego wchodzi stanowiska do spraw:
 - obsługi sekretariatu,
 - informatyki
 - gospodarczych,
- Samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej,

- Pracownia badania mięsa na obecność włośni.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starogardzie Gdańskim znajduje się w budynku przy ul. Tczewskiej 25 w Starogardzie Gdańskim, będącym przedmiotem umowy użyczenia zawartej w dniu 23 lutego 2024 r. (wcześniejsza umowa zawarta 2 stycznia 2022 r.) pomiędzy Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Gdańsku a Powiatowym Inspektoratem Weterynarii w Starogardzie Gdańskim.

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 pozytywnie.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- prowadzenie ewidencji księgowej konta 130 z naruszeniem zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,
- brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z rezerw celowych,
- stosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków w kwocie 2.488,32 zł,
- wydatkowanie kwoty 2.488,32 zł niezgodnie z przeznaczeniem (klasyfikacją budżetową) określoną w decyzji przyznającej środki,
- zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 28.860,08 zł,
- wydatkowanie kwoty 9.534,70 zł z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych,

- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych w gotówce
- umorzenie należności w kwocie 5.246,43 zł z naruszeniem zapisów art. 57 ust. 1 UoFP,
- niezgodne z zapisami art. 40 ust. 2 pkt 3 UoFP – naliczanie odsetek,
- zaniżenie kwoty zaległości wykazanej w sprawozdaniu Rb-27 o kwotę 44,45 zł.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w wysokości 1.696.964,24 zł oraz dochody w kwocie 556.657,23 zł.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami

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

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

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

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
01022	479.000,00 zł	478.627,37 zł	372,63 zł
01034	4.702.900,00 zł	4.697.360,92 zł	5.539,08 zł
RAZEM	5.181.900,00 zł	5.175.988,29 zł	5.911,71 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 30 stycznia 2025 r. przekazane do akceptacji dysponenta środków drugiego stopnia (WIW w Gdańsku).

Kontrolujący pismem z dnia 4 marca 2025 r.⁵ zwrócili się PLW z prośbą o wskazanie, czy dla konta 130 prowadzono ewidencję księgową z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej. W odpowiedzi z dnia 6 marca 2025 r.⁶ Pan Tomasz Ołtarzewski wskazał, iż w programie finansowym firmy Progman prowadzone jest tylko jedno konto 130 dotyczące wydatków, bez podziału analitycznego. Program jednak umożliwia generowanie sprawozdań budżetowych z wykonaniem wydatków na poszczególnych paragrafach.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont

⁵ Akta kontroli str. 31-34 – pytania w toku kontroli

⁶ Akta kontroli str. 40 – odpowiedź na pismo złożone w toku kontroli

dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) – ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Mając tym samym na względzie okazaną ewidencję księgową, udzielone wyjaśnienia oraz zapisy ww. rozporządzenia należy wskazać, iż ewidencja księgowa do konta 130 prowadzona była z naruszeniem wyżej określonych wymogów.

Niewykorzystane środki w kwocie 5.911,71 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2024 r. (kwota 5.605,39 zł). Pozostała kwota w wysokości 306,32 zł nie została zamówiona jako zasilenie ze środków dostępnych na wydatki.

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

Plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starogardzie Gdańskim w dziale 010, rozdziale 01022, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **450.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **29.000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **145.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na wynagrodzenia dla Urzędowych Lekarzy Weterynarii (ULW) i Zakładów leczniczych dla zwierząt (ZL) oraz na zakup odzieży ochronnej,
- b) zmniejszenia w kwocie ogółem **20.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.54.2024.ZW z dnia 31 maja 2024 r. (środki przesunięte do PIW w Gdyni z przeznaczeniem na zapłatę zobowiązań dotyczących odłowu oraz uśmiercenia dzików na terenie miasta Gdyni w związku z wystąpieniem ogniska afrykańskiego pomoru świń u dzików),
- c) zmniejszenia w kwocie ogółem **96.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.193.2024.ZW z dnia 2 grudnia 2024 r. (środki przesunięte do rozdziału 01034 z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów zakupu 1 namiotu dekontaminacyjnego z pełnym wyposażeniem).

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Starogardzie Gdańskim w rozdziale 01022 wyniósł **479.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Starogardzie Gdańskim jedną decyzją dokonał zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie

upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych.

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

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4000, w tym:	318.779,00 zł	-	25,19 zł
4210	-	47.171,29 zł	-
4300	-	271.582,52 zł	-
4170	160.000,00 zł	159.663,11 zł	336,89 zł
4410	221,00 zł	210,45 zł	10,55 zł
RAZEM	479.000,00 zł	478.627,37 zł	372,63 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 Starogardzie Gdańskim w dziale 010, rozdziale 01034, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **3.538.900,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **1.164.000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **255.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wynagrodzenia dla ULW i ZL oraz bieżące wydatki związane z utrzymaniem PIW, delegacje i szkolenia pracowników,
- b) w kwocie ogółem **50.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z dnia 15 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym zakup urządzenia wielofunkcyjnego oraz zakup windy

załadowczej do posiadanego samochodu służbowego, służącej do załadunku ciężkich przedmiotów,

- c) w kwocie ogółem **433.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wynagrodzenia dla ULW i ZL oraz bieżące wydatki związane z utrzymaniem PIW, delegacje i szkolenia pracowników, a także remont elewacji budynku garażu – zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi z rocznego przeglądu stanu technicznego budynku oraz bieżące naprawy aut służbowych,
- d) w kwocie ogółem **200.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wypłatę wynagrodzeń ULW, zakup bieżących materiałów, materiałów leczniczych oraz usług, wydatki związane z remontami, ubezpieczeniami i szkoleniami pracowników,
- e) w kwocie ogółem **130.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym zakup auta osobowego do przewozu prób,
- f) w kwocie ogółem **96.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.193.2024.ZW z dnia 2 grudnia 2024 r. (środki przesunięte z rozdziału 01022) z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów zakupu 1 namiotu dekontaminacyjnego z pełnym wyposażeniem.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Starogardzie Gdańskim w rozdziale 01034 wyniósł **4.702.900,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Starogardzie Gdańskim ośmioma 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 3 losowo wybrane przez kontrolującego dni przed dokonaniem ww. zmian w planie, tj.:

- 13 czerwca 2024 r.
- 21 listopada 2024 r.

– 17 grudnia 2024 r.

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie

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

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	32.766,00 zł	32.765,01 zł	0,99 zł
4000, w tym:	792.385,00 zł	-	3.417,29 zł
4210	-	225.896,37 zł	-
4260	-	68.203,35 zł	-
4280	-	1.823,00 zł	-
4300	-	473.552,66 zł	-
4360	-	19.492,33 zł	-
4010	78.000,00 zł	77.987,42 zł	12,58 zł
4020	2.268.000,00 zł	2.267.906,01 zł	93,99 zł
4040	120.152,00 zł	120.151,64 zł	0,36 zł
4110	402.778,00 zł	402.777,21 zł	0,79 zł
4120	45.358,00 zł	45.357,94 zł	0,06 zł
4170	463.000,00 zł	462.859,22 zł	140,78 zł
4230	9.604,00 zł	9.603,38 zł	0,62 zł
4270	83.302,00 zł	83.301,45 zł	0,55 zł
4410	15.063,00 zł	13.194,36 zł	1.868,64 zł
4430	25.119,00 zł	25.119,00 zł	-
4440	48.000,00 zł	48.000,00 zł	-
4480	11.563,00 zł	11.562,40 zł	0,60 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
4510	1.578,00 zł	1.577,11 zł	0,89 zł
4550	30.232,00 zł	30.231,06 zł	0,94 zł
6060	276.000,00 zł	276.000,00 zł	-
RAZEM	4.702.900,00 zł	4.697.360,92 zł	5.539,08 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 195.232,92 zł – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
01022	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8.625,63 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	1.900,00 zł
	Razem		10.525,63 zł
01034	4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	38,83 zł
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	142.718,02 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	24.162,13 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2.753,69 zł
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.666,00 zł
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.105,77 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	12.262,85 zł
	Razem		184.707,29 zł

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
Ogółem (rozdział 01022 oraz 01034)			195.232,92 zł

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

- w rozdziale 01022:
 - w § 4170 – 7 rachunków wystawionych przez lekarzy weterynarii za przeprowadzenie kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt – bioasekuracja,
 - w § 4300 – 3 faktur otrzymanych od Kół Łowieckich oraz Nadleśnictwa, tytułem wykonanych odstrzałów sanitarnych dzików,
- w rozdziale 01034:
 - w § 4020 – tytułem dokonania zawyżonej wypłaty wynagrodzenia jednemu z pracowników PIW – fakt ten związany był z brakiem dokonania aktualizacji programu płacowego (pracownik wyraził zgodę, aby w miesiącu styczniu potrącono z jego wynagrodzenia składki w wysokości 38,83 zł),
 - w § 4040, 4110 i 4120 – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 169.633,84 zł,
 - w § 4170 – tytułem rachunków wystawionych przez wyznaczonych lekarzy weterynarii tytułem badań przedubojowych oraz poubojowych,
 - w § 4210 – tytułem zakupu telefonu komórkowego,
 - w § 4300 – tytułem:
 - zakupu usług pocztowych w miesiącu grudniu – kwota 521,66 zł,
 - 6 faktur wystawionych przez Lecznice Weterynaryjne/Gabinety Weterynaryjne, tytułem m.in. nadzoru nad przeprowadzaniem uboju, badaniem mięsa w kierunku włośnicy, wystawianiem świadectw zdrowia – kwota 11.741,19 zł.

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

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

Kontrolujący pismem z dnia 4 marca 2025 r.⁷ zwrócili się do PLW z prośbą o wskazanie, czy dla środków pochodzących z rezerw celowych prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową. W odpowiedzi z dnia 7 marca 2025 r.⁸ Pan Tomasz Ołtarzewski wyjaśnił,

⁷ Akta kontroli str. 31-34 – pytania w toku kontroli

⁸ Akta kontroli str. 40 – odpowiedź na pismo złożone w toku kontroli

iż w programie księgowym nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków pochodzących z rezerw celowych. Po każdym zakończonym miesiącu dokonywano przeksięgowania wykorzystanych środków na kontach pozabilansowych 980/998 zbiorczymi kwotami na poszczególne paragrafy. Prowadzona jest ewidencja wydatków w Excelu z podziałem na każdą otrzymaną rezerwę celową. Każda faktura zakupowa opatrzona jest pieczęcią, gdzie wskazane jest źródło finansowania, w przypadku płatności z rezerwy celowej widnieje opis, z której rezerwy wraz z datą przyznania środków.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z zapisami art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych rezerwy celowe mogą być przeznaczone (...) wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków stąd w ocenie kontrolującego PIW **powinien prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową przedmiotowych środków w celu weryfikacji zgodności poniesionych wydatków z przeznaczeniem określonym w decyzji przyznającej przedmiotowe środki.**

Ponadto ewidencja prowadzona w formie zestawienia tabelarycznego⁹ w programie MS Excel nie spełnia wymagań wynikających z zapisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, iż zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały.

W związku z powyższym kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie zgodności wydatkowania środków z rezerw celowych z przeznaczeniem oraz klasyfikacją budżetową określoną w decyzji o ich przyznaniu objęli 3 losowo wybrane decyzje, gdyż dokonanie weryfikacji poniesionych wydatków wymagałoby sprawdzenia dekretacji wszystkich dowodów potwierdzających wydatki poniesione przez PIW w roku 2024.

Jak opisano powyżej, PIW w Starogardzie Gdańskim w 2024 r. otrzymał środki z rezerwy celowej poz. 12 w łącznej kwocie **1.213.000,00 zł** – poniżej opisano szczegółowo rozliczenie ww. środków w zakresie 3 spośród 6 wydanych decyzji (w łącznej kwocie 325.000,00 zł).

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z dnia 15 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym zakup urządzenia wielofunkcyjnego oraz zakup windy załadowniczej do posiadanego samochodu służbowego, służącej do załadunku ciężkich przedmiotów – kwota 50.000,00 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 50.000,00 zł, z przeznaczaniem na zakup:

- dwóch urządzeń wielofunkcyjnych – kwota 21.533,24 zł (faktura nr 41/08/2024 z dnia 14 sierpnia 2024 r.),

⁹ Akta kontroli str. 39 – ewidencja rezerwa celowa

- windy załadowczej do samochodu wraz z badaniem technicznym – kwota 28.466,76 zł (faktura nr FS-156/07/24/SP z dnia 31 lipca 2024 r. oraz R277944/2024 z dnia 6 sierpnia 2024 r.).

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6060	50.000,00 zł	50.000,00 zł
Razem		50.000,00 zł	50.000,00 zł

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

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.724 z dnia 15 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym zakup auta osobowego do przewozu prób – kwota 130.000,00 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 130.000,00 zł, z przeznaczeniem na:

- zakup samochodu osobowego SEAT Ateca w kwocie 130.000,00 zł (faktura nr FV/AN/542/24/SE/GS z dnia 23 października 2024 r.).

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6060	130.000,00 zł	130.000,00 zł
Razem		130.000,00 zł	130.000,00 zł

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

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na wynagrodzenia dla Urzędowych Lekarzy Weterynarii (ULW) i Zakładów leczniczych dla zwierząt (ZL) oraz na zakup odzieży ochronnej – kwota 145.000,00 zł (rozdział 01022).

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 145.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup:

- w § 4210:
 - czytników mikroczipów – kwota 675,00 zł,
 - butów jednorazowych wraz z nakładami antypoślizgowymi – kwota 2.622,36 zł,
 - zestawu do tuberkulinizacji, pojemników na zużyte igły, nagrzewnicy, statywów na probówki, kriopudełek, rozdrabniacza, rozdzielacza, stoperów, rękawiczek nitrylowych, skanera (czytnika kodów kreskowych), detektora – kwota 11.227,56 zł,
 - preparatu służącego do rozpoznawania gruźlicy bydłej (Bovitubal) – kwota 2.488,32 zł
 - tonerów do urządzeń wielofunkcyjnych – kwota 7.986,76 zł,
- w § 4300:
 - tytułem wynagrodzeń dot. usług świadczonych przez Zakłady Lecznice dla zwierząt, w zakresie czynności wskazanych w art. 16 ust. 1 ww. ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej – kwota 28.611,55 zł.
 - tytułem wykonania odstrzału sanitarnego dzików – kwota 61.388,45 zł,
- w § 4170:
 - tytułem wynagrodzeń za umowy zlecenia zawarte z LW tytułem realizacji zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt – kwota 30.000,00 zł.

W zakresie ww. wydatków należy wskazać, iż zakup preparatu służącego do rozpoznawania gruźlicy bydłej (Bovitubal) tj. wydatek poniesiony na podstawie faktury nr 6555/FV/2024 na kwotę 2.488,32 zł **powinien zostać zaklasyfikowany w paragrafie 4230¹⁰ tj. zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych – tym samym wydatek ten poniesiony został niezgodnie z klasyfikacją budżetową (§) określoną w decyzji przyznającej środki.**

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

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01022	4000, w tym	115.000,00 zł	-
	4210	-	25.000,00 zł
	4300	-	90.000,00 zł
	4170	30.000,00 zł	30.000,00 zł
Razem		145.000,00 zł	145.000,00 zł

¹⁰ Akta kontroli str. 298-357 – dokumentacja źródłowa (rezerwa 01022)

Otrzymane środki PIW wydatkował w całości oraz za wyjątkiem zakupu preparatu służącego do rozpoznawania gruźlicy bydłej (Bovitubal), zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów.

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

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

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

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **159.663,11 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 31.210,19 zł,
- II kwartał – 23.977,70 zł,
- III kwartał – 27.708,06 zł,
- IV kwartał – 76.767,16 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **76.767,16 zł** (tj. 48,08% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z 24 lekarzami weterynarii. Umowy zostały zawarte po uprzednim wydaniu przez PLW decyzji wyznaczających do prowadzenia kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt w szczególności w zakresie spełnienia przez podmiot kontrolowany wymogów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2021 r. w sprawie środków podejmowanych w związku z wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń oraz wymagań wynikających z ustawy o systemie identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz rozporządzenia MRiRW 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 68.506,89 zł.

Pozostałe wydatki w kwocie 8.260,27 zł dotyczyły:

- w kwocie 6.771,31 zł 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,
- w kwocie 1.488,96 zł tytułem wynagrodzenia za dwie umowy o dzieło zawartymi z powołanymi rzeczoznawcami do szacowania zwierząt. Za wykonane czynności zleceniobiorcy otrzymali wynagrodzenia za godzinę szacowania w wysokości 1/120 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, bez wypłat nagród z zysku za rok poprzedni. Ww. umowy zostały zawarte na podstawie art. 49 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt oraz rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 30 lipca 2009 r. w sprawie rzeczoznawców wyznaczonych przez powiatowego lekarza weterynarii do przeprowadzenia szacowania.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **47.171,29 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 777,20 zł,
- III kwartał – 16.159,59 zł,
- IV kwartał – 30.234,50 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **30.234,50 zł** (tj. 64,10% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- 3 sztuk skanerów kodów kreskowych niezbędnych do skanowania kodów w programie VETLINK (monitoring i zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt) – kwota 1.250,91 zł,

- sprzętu do przeprowadzania czynności weterynaryjnych (m.in. statywy na próbki, kriopudełka, kriopróbówki, pojemniki na zużyte igły, wymazówki, buty jednorazowe, poskrom dla świń, lodówka samochodowa do przewozu prób) – kwota 25.686,23 zł,
- ochraniacze jednorazowych na obuwie – kwota 2.622,36 zł,
- czytników mikroczipów na potrzeby kontroli identyfikacji zwierząt – kwota 675,00 zł.

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

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **271.582,52 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 40.992,76 zł,
- II kwartał – 62.192,96 zł,
- III kwartał – 57.259,85 zł,
- IV kwartał – 111.136,95 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 **111.136,95 zł** (tj. 40,92% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- w kwocie 27.796,24 zł wynagrodzeń z tytułu usług świadczonych przez Zakłady Lecznicze dla zwierząt, w zakresie czynności wskazanych w art. 16 ust. 1 ww. ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej, których rodzaj został każdorazowo wskazany w decyzjach wydanych przez PLW w Starogardzie Gdańskim,
- w kwocie 7.497,65 zł tytułem zwrotu kosztów dojazdów Zleceniobiorcy, na obszarze objętym terytorialnym zakresem działania organu, zrealizowanych samochodem osobowym,
- w kwocie 71.643,06 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 4.200,00 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”.

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 Starogardzie Gdańskim zawarł 17 umów z Kołami Łowieckimi oraz 1 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 **210,45 zł**, z czego cała kwota wydatkowana została w I kwartale 2024 r.

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

§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Wydatki PIW w Starogardzie Gdańskim w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **32.765,01 zł** i dotyczyły:

- dofinansowania do zakupu okularów dla trzech pracowników PIW – kwota 1.853,00 zł,
- zakupu odzieży roboczej dla pracowników – kwota 1.171,00 zł,
- wypłaty ekwiwalentów za pranie odzieży – kwota 15.921,01 zł,
- wypłaty ekwiwalentów za używanie prywatnej odzieży do celów służbowych – kwota 13.820,00 zł.

Ww. wydatki zostały poniesione na podstawie:

- Zarządzenia nr 1/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim z dnia 2 kwietnia 2024 r. w sprawie ustalenia warunków refundacji kosztów zakupu okularów lub soczewek korygujących wzrok dla pracowników Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starogardzie Gdańskim (wcześniej w ww. zakresie obowiązywało Zarządzenie nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r.),

- Załącznika nr 1 do Regulaminu Pracy tj. Zasad gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym i wypłacania ekwiwalentu pracownikom użytkującym własną odzież i obuwie robocze.

W toku kontroli zweryfikowano postanowienia PLW w Starogardzie Gdańskim – w zakresie naliczeń oraz wypłat ww. ekwiwalentów za pranie i użytkowanie prywatnej odzieży – nie stwierdzono wypłat w błędnych wysokościach czy też osobom nie zajmujących stanowisk, dla których przewidziano środki ochrony indywidualnej.

Jak wskazano powyżej, w zakresie dofinansowania do zakupu okularów korygujących wzrok, w kontrolowanej Jednostce obowiązywało Zarządzenie nr 1/2024 – zgodnie z zapisami § 3 dokumentu – pracodawca ustala górną granicę refundacji zakupu okularów lub soczewek kontaktowych dla wszystkich pracowników, którzy nabyli prawo do ich zakupu na kwotę do 15% minimalnego wynagrodzenia brutto w roku, w którym pracownik wystąpił z wnioskiem o zwrot poniesionych kosztów.

W 2024 r. minimalne wynagrodzenie za pracę wzrosło w dwóch etapach, tj. od 1 stycznia 2024 r. najniższa pensja wynosiła 4.242,00 zł, zaś od 1 lipca 2024 r. – 4.300,00 zł. Mając na względzie powyższe maksymalna kwota dofinansowania do zakupu okularów korygujących, powinna wynieść odpowiednio 636,30 zł oraz 645,00 zł.

Ustalono, iż jeden z wniosków o dofinansowanie zakupu okularów został złożony przez pracownika w dniu 18 kwietnia 2024 r., pomimo czego dokonano refundacji w kwocie 645,00 zł, zamiast 636,30 zł tj. kwocie stanowiącej 15% minimalnego wynagrodzenia brutto w momencie wystąpienia przez pracownika z wnioskiem o zwrot poniesionych kosztów.

W związku z powyższym należy uznać, iż wydatek w kwocie 8,70 zł dokonany został z naruszeniem zapisów art. 44 ust. 2 i 3 UoFP¹¹.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **462.859,22 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 92.836,17 zł,
- II kwartał – 124.740,42 zł,
- III kwartał – 122.729,93 zł,
- IV kwartał – 122.552,70 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

¹¹ Akta kontroli str. 133-134 – wypłata ekwiwalentu okulary

124.740,42 zł (tj. 26,95% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii (na podstawie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim) na wykonywanie czynności związanych ze 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 – kwota 117.854,42 zł,
- wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia na sprzątanie siedziby PIW – kwota 6.166,00 zł,
- wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia na wykonywanie czynności księgowych (pomoc w prowadzeniu rachunkowości i gospodarki finansowej Inspektoratu, rozliczanie wydatków rozdziału 01022, prowadzenie i ewidencjonowanie zamówień i zleceń) – kwota 720,00 zł.

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

W toku kontroli ustalono także, iż umowa zlecenia na wykonanie czynności porządkowych w pomieszczeniach PIW w Starogardzie Gdańskim została zawarta w dniu 29 grudnia 2023 r. z okresem obowiązywania od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy, w związku z czym powyższą umowę, której przedmiotem było wykonywanie czynności porządkowych w pomieszczeniach PIW zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązania obciążającego

rok 2024 w kwocie 24.004,80 zł (33,34 zł x 60 godzin x 12 miesięcy), czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **225.896,37 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 6.645,34 zł,
- II kwartał – 19.209,16 zł,
- III kwartał – 23.011,55 zł,
- IV kwartał – 177.030,32 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 **177.030,32 zł** (tj. 78,37% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- paliwa – kwota 6.969,06 zł,
- drobnego wyposażenia (m.in. znaki informacyjne, adapter, listwy maskujące kable, olej do niszczarki, podkładki pod myszki, klawiatury, szafy, podnóżki, podstawki pod monitor, torby na laptopa, kalendarze, części do ekspresu) – kwota 13 764,04 zł,
- dwóch kamer wraz ze switchem do zasilania – kwota 2.642,49 zł,
- sprzętu informatycznego:
 - urządzenie sieciowe – kwota 4.797,00 zł,
 - skaner dokumentów do EZD – kwota 1.749,00 zł,
 - drukarka do drukowania etykiet – kwota 1.470,00 zł,
 - 6 laptopów, 5 komputerów all-in-one, licencje MS Office – kwota 47.944,00 zł,
- tonerów – kwota 18.070,43 zł,
- środków czystości – kwota 7.096,24 zł,
- artykułów biurowych (m.in. przyborniki, zszywki, długopisy, koszulki, druki, pieczętki) – kwota 8.611,73 zł,
- opon – kwota 12.052,01 zł,
- krzeseł biurowych – kwota 4.651,71 zł,
- agregatu – kwota 6.800,01 zł,
- sprzętu gospodarczego (podkrzesywarka, siekiera, piła łańcuchowa, odśnieżarka) – kwota 7.641,00 zł,
- zamrażarek skrzyniowych – kwota 6.622,32 zł,
- kurtek przeciwdeszczowych – kwota 1.194,00 zł,
- namiotu – kwota 9.999,00 zł,
- butów jednorazowych wraz z nakładkami antypoślizgowymi – kwota 9.976,28 zł,

- mat dezynfekcyjnych – kwota 4.980,00 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.

§ 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

Wydatki PIW w Starogardzie Gdańskim w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **9.603,38 zł** i dotyczyły zakupu materiałów do analiz (kwas solny, pepsyna, tuberkulina).

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **83.301,45 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 2.676,00 zł,
- III kwartał – 18.236,97 zł,
- IV kwartał – 62.388,48 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 **62.388,48 zł** (tj. 74,89% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- naprawy samochodów będących w użytkowaniu PIW – kwota 6.896,51 zł (m.in. wymiany tarcz i klocków hamulcowych, filtrów kabinowych, filtrów powietrza, filtrów oleju, uszczelek),
- usunięcia zatoru kanalizacyjnego – kwota 416,97 zł,
- remontu elewacji ściany szczytowej budynku Inspektoratu – kwota 37.465,00 zł
- malowania i naprawy ubytków elewacji – kwota 17.610,00 zł.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **473.552,66 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 71.307,28 zł,
- II kwartał – 99.801,13 zł,
- III kwartał – 96.711,13 zł,
- IV kwartał – 205.733,12 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 **205.733,12 zł** (tj. 43,44% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu usług:

- doradztwa w zakresie BHP – kwota 922,50 zł,
- w zakresie wykonywania zadań Inspektora Danych Osobowych – kwota 1.291,50 zł,
- wywozu, utylizacji oraz unieszkodliwiania odpadów z badań, diagnozowania, leczenia i profilaktyki weterynaryjnej – kwota 145,26 zł,
- pocztowych – kwota 2.292,65 zł,
- w zakresie przeglądów (budynku, kotła gazowego, przewodów kominowych, klimatyzatorów itp.) – kwota 12.528,99 zł,
- wywozu nieczystości – kwota 294,38 zł,
- serwisowych tj. aktualizacji i przedłużenia dostępu do użytkowanego oprogramowania – kwota 10.439,25 zł,
- pozostałych (m.in. wykonanie biurka według projektu, czyszczenie elewacji, dofinansowania studiów pracownika, badania techniczne pojazdów, koszty wysyłki zakupionego wyposażenia) – kwota 25.546,47 zł
- wynagrodzeń z tytułu usług świadczonych przez Zakłady Lecznicze dla zwierząt, w zakresie czynności związanych ze 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 – kwota 152.272,12 zł.

W toku kontroli ustalono, iż:

- umowa na wykonanie usługi doradztwa w zakresie BHP została zawarta w dniu 31 grudnia 2021 r. na czas nieokreślony (koszt miesięczny 307,50 zł),¹²
- umowa na wykonywanie zadań Inspektora Danych Osobowych została zawarta w dniu 31 grudnia 2021 r. na czas nieokreślony (koszt miesięczny 430,50 zł).¹³

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

¹² Akta kontroli str. 118-123 – umowa na BHP

¹³ Akta kontroli str. 80-87 – umowa Inspektor Danych Osobowych

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 8.856,00 zł (738,00 zł x 12 miesięcy), czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **13.194,36 zł** i dotyczyły wyjazdów służbowych pracowników PIW w Starogardzie Gdańskim, 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 obowiązywała Instrukcja z dnia 2 stycznia 2024 r. PLW w Starogardzie Gdańskim w sprawie wystawiania i rozliczania zleceń na służbowe przejazdy krajowe samochodami służbowymi i prywatnymi, która regulowała zasady dokumentowania przejazdów, jak też regulowała kwestie korzystania przez pracowników z prywatnych pojazdów. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 ww. Instrukcji – w przypadku konieczności używania prywatnego środka transportu do celów służbowych, obowiązkowe jest zawarcie umowy na jego używanie. Umowa taka zawierana jest na konkretny rok kalendarzowy, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do ww. Instrukcji.

W 2024 r. zawarto 13 umów o używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność pracownika do celów służbowych

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

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Wydatki PIW w Starogardzie Gdańskim w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **25.119,00 zł** i dotyczyły:

- ubezpieczeń OC,AC,NW oraz Assistance posiadanych samochodów służbowych oraz przyczepy – kwota 16.781,00 zł,
- ubezpieczenia mienia Inspektoratu – kwota 7.799,00 zł,

- ubezpieczenia tytułem ewentualnych szkód powstałych w związku z działalnością Inspektoratu – kwota 539,00 zł.

§ 4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa

Wydatki PIW w Starogardzie Gdańskim w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **1.577,11 zł** i dotyczyły pokrycia kosztów opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu.

Ustalono, iż ww. opłata wyniosła 1.739,40 zł i została pomniejszona o kwotę 162,29 zł tytułem wpłat dokonanych przez najemców budynku, w którym mieści się siedziba PIW. Najemcy zobowiązani zostali do ponoszenia ww. opłaty w wysokości proporcjonalnej wynajmowanej powierzchni lokalu do całkowitej powierzchni nieruchomości oddanej w trwały zarząd.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PIW w Starogardzie Gdańskim w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **30.231,06 zł** i dotyczyły:

- usług szkoleniowych – kwota 23.704,99 zł. Szkolenia dotyczyły (w nawiasach podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach):
 - rozliczania czasu pracy pracowników – kwota 1.050,00 zł (PLW, zastępca PLW oraz starszy specjalista ds. kadr i płac),
 - cyberbezpieczeństwa – kwota 302,84 zł (informatyk),
 - „Zwierzęta domowe a zadania inspekcji weterynaryjnej” – kwota 499,00 zł (inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
 - „Przemieszczanie i handel zwierzętami domowymi do UE i krajów trzecich” – kwota 499,00 zł (inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
 - klasyfikacji budżetowej – kwota 660,00 zł (księgowa),
 - „Postępowanie kontrolne IW, w tym najnowsze zmiany w zakresie kontroli bioasekuracji w gospodarstwach utrzymujących trzodę chlewną” – kwota 499,00 zł (kontroler weterynaryjny),
 - „Jak prawidłowo gospodarować mieniem Skarbu Państwa – kwota 2.416,05 zł (główny księgowy),
 - „Warunkowość” – kwota 499,00 zł (inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt)
 - „Nowe wyzwania w prawie pracy dla kadrowca i osób zarządzających” – 2.490,00 zł (starszy specjalista ds. kadr i płac),
 - „Nieodpłatne przekazania, sprzedaż lub likwidacja zbędnych zużytych lub uszkodzonych składników majątku” – kwota 310,00 zł (główny księgowy),
 - „Zwalczanie wysoce zjadliwej grypy ptaków zgodnie z prawem o zdrowiu zwierząt” – kwota 2.701,05 zł (inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt),

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>

- „Nadzory bezproblemowe i nadzoru problemowe w sytuacjach z pozoru oczywistych. Próbkowanie administracyjne. ASF” – kwota 2.701,05 zł (starszy kontroler ds. bezpieczeństwa żywności),
- pisanie uzasadnień decyzji administracyjnych – kwota 640,00 zł (starszy kontroler ds. bezpieczeństwa żywności),
- „Postępowanie kontrolne, administracyjne i egzekucyjne w Inspekcji Weterynaryjnej” – kwota 800,00 zł (inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
- „Absurdy stosowania przepisów KPA – najczęstsze błędy i nadinterpretacje – szkolenie dla zaawansowanych” – kwota 640,00 zł (starszy kontroler ds. bezpieczeństwa żywności),
- „Rachunkowość jednostek samorządu terytorialnego, państwowych i samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych” – kwota 940,00 zł (księgowa),
- „Rozliczanie paliwa w samochodach służbowych JSFP” – kwota 499,00 zł (księgowa),
- „Jak prawidłowo zbudować zkładowy plan kont z uwzględnieniem obowiązujących przepisów. Przygotowanie ksiąg rachunkowych do zamknięcia roku budżetowego. Roczna sprawozdawczość budżetowa” – kwota 4.630,00 zł (główny księgowy, księgowa),
- „Zwalczanie choroby niebieskiego języka u zwierząt gospodarskich na podstawie prawodawstwa krajowego i wspólnotowego” – kwota 499,00 zł (inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt),
- „Doręczenia elektroniczne w praktyce” – kwota 430,00 zł (sekretarz),
- kosztów dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników szkoleń – kwota 6.526,07 zł.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **276.000,00 zł** i zostały przeznaczone na zakup:

- dwóch urządzeń wielofunkcyjnych – kwota 21.533,24 zł (przyjęte do ewidencji środków trwałych dowodami OT o numerach OT-002 oraz OT-003),
- namiotu dekontaminacyjnego – kwota 96.000,00 zł (przyjęty do ewidencji środków trwałych dowodem OT o numerze OT-005),
- samochodu SEAT Ateca na potrzeby działalności PIW – kwota 130.000,00 zł (przyjęty do ewidencji środków trwałych dowodem OT o numerze OT-004),

- windy załadowczej do samochodu służbowego – kwota 28.466,76 zł (w tym kwota 361,26 zł tytułem badania technicznego przeprowadzonego przez Urząd Dozoru Technicznego) – przyjęto do ewidencji środków trwałych (zwiększenia wartości środka trwałego) dowodem OT -001.

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PIW w Starogardzie Gdańskim

W PIW nie został utworzony wewnętrzny 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 21 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,
 - 3 osoby na stanowisku starszego inspektora weterynaryjnego,
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej:
 - starszy specjalista ds. kadr i płac,
 - 2 osoby na stanowisku starszego kontrolera weterynaryjnego,
 - 4 osoby na stanowisku inspektora weterynaryjnego,
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - 2 osoby na stanowisku kontrolera weterynaryjnego,
 - sekretarz,
 - informatyk,

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>

- 2 osoby na stanowisku księgowej (z czego 1 osoba na umowie na zastępstwo – od dnia 1 sierpnia 2024 r.).

Ponadto 1 osoba zatrudniona była na stanowisku robotnika gospodarczego, której wynagrodzenie zostało ustalone w oparciu o ww. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r.

Względem stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. liczba osób zatrudnionych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Starogardzie Gdańskim, według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zwiększyła się o 1 etat.

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 cywilnej¹⁴ i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez PLW w piśmie z dnia 6 marca 2025 r. ustalono, iż w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Starogardzie Gdańskim, 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 (5) oraz 3 pracowników wybranych w sposób losowy przez kontrolujących. 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.

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.

Ponadto na podstawie pisemnych wyjaśnień z dnia 6 marca 2025 r. udzielonych przez PLW w Starogardzie Gdańskim – ustalono, iż wartościowanie stanowisk pracy w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Starogardzie Gdańskim, według którego ustalone zostały mnożniki wynagrodzeń pracowników Inspektoratu miało miejsce w dniu 10 czerwca 2022 r.

¹⁴ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego brutto dla grup stanowisk, w których zatrudnionych było więcej niż dwóch pracowników kształtowała się na następującym poziomie:

- grupa: stanowiska samodzielne w służbie cywilnej: od 6.500,00 zł do 8.150,00 zł,
- grupa: stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej: od 6.014,00 zł do 7.450,00 zł,
- grupa: stanowiska wspomagające w służbie cywilnej: od 2.850,00 zł do 6.600,00 zł.

W okresie objętym kontrolą pięciu 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 Zarządzeniem nr 5/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie trybu i zasad przyznawania dodatków zadaniowych członkom korpusu służby cywilnej. 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 wynosiła od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł, a łączna kwota wypłaconych w roku 2024 dodatków wyniosła 19.580,00 zł – co stanowiło 0,86% wydatków poniesionych przez Inspektorat w § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami PLW z dnia 6 marca 2025 r. – wysokość dodatku zadaniowego to suma wysokości płacy zasadniczej i wysługi danego pracownika, dzielona przez ilość godzin do przepracowania w danym miesiącu i pomnożona przez ilość godzin przepracowanych w ramach zadań dodatkowych. PLW może zwiększyć kwotę dodatku zadaniowego w ramach posiadanych na ten cel pieniędzy.

Od 2 stycznia 2013 r. w PIW obowiązuje Regulamin w sprawie zasad przyznawania nagród i dodatku zadaniowego członkom korpusu służby cywilnej. Zgodnie z treścią regulaminu nagrody wypłacane są za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, za samodzielne, wszechstronne, merytorycznie i proceduralnie poprawne oraz terminowe realizowanie zadań.

Zgodnie z zapisami § 4 ww. regulaminu – nagrody z dodatkowego funduszu nagród dla pracowników będących w korpusie służby cywilnej przyznaje Powiatowy Lekarz Weterynarii, po uzgodnieniu ich wysokości i zasadności ich przyznania z Zastępcą Powiatowego Lekarza Weterynarii i kierownikami komórek organizacyjnych. Natomiast § 6 stanowi, iż nagrody dla Powiatowego Lekarza Weterynarii i Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim – przyznaje Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku, stosownie do oceny stopnia wykonania zadań przez PLW i Zastępcę PLW.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami PLW z dnia 6 marca 2025 r. – przy przyznawaniu nagród pracownikom PIW brane są pod uwagę takie aspekty jak: istotny udział w realizacji zadań komórki organizacyjnej, zastępstwa w danej komórce organizacyjnej, dyspozycyjność, absencje chorobowe, oceny pracownicze, podnoszenie kwalifikacji zawodowych, samokształcenie.

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, czerwiec, październik, listopad (wyłącznie PLW oraz zastępcą PLW) oraz w grudniu.

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

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
Kwiecień	17	2.429,41 zł	1.500,00 zł	4.000,00 zł
Czerwiec	18	5.000,00 zł	1.200,00 zł	10.000,00 zł
Październik	17	6.282,35 zł	1.800,00 zł	8.000,00 zł
Listopad	2	6.000,00 zł	6.000,00 zł	6.000,00 zł
Grudzień	19	6.236,84 zł	1.000,00 zł	10.000,00 zł

W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia regulaminu przyznawania nagród pracownikom PIW.

Poza ww. nagrodami, w okresie objętym kontrolą pracownicy PIW będący członkami służby cywilnej otrzymali również nagrody z okazji Dnia Służby Cywilnej – wypłacone w dniu 7 marca 2024 r. w kwocie 2.500,00 zł brutto, poza osobą zatrudnioną na stanowisku informatyka, któremu wypłacono nagrodę w kwocie 1.250,00 zł (zatrudnienie w wymiarze ½ etatu). Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż zgodnie z zapisami art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej¹⁵ - członkom korpusu służby cywilnej **za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej** można przyznać nagrodę ze specjalnie utworzonego w tym celu funduszu nagród w służbie cywilnej. Ustawową przesłanką przyznania członkom korpusu służby cywilnej nagrody są szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nieprawidłowe jest przyznawanie nagród w oderwaniu od tej przesłanki, w oparciu o sytuacje pozazawodowe (np. święta).

¹⁵ tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 409

Łączna kwota wypłaconych w roku 2024 nagród wyniosła 410.050,00 zł – co stanowiło 18,08% 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.

Ponadto wskazać należy, iż wysokość przyznanych nagród wypłaconych w miesiącu grudniu (tj. w miesiącu o najwyższej kwocie wypłaconych nagród) w odniesieniu do wysokości płacy zasadniczej stanowiła od 121,53% do 20% tegoż wynagrodzenia. Należy podkreślić, iż z definicji nagroda stanowić powinna dodatkowy (uzupełniający) składnik wynagrodzenia – przyjęty w Jednostce sposób ich przyznawania, w tym zwłaszcza jej wysokości budzi uzasadnione wątpliwości, mając na względzie zasadę celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych.

Usługi telekomunikacyjne

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

- 17 numerów telefonii komórkowej – abonament dla numerów w kwocie od 30,00 zł do 43,05 zł,
- 2 numery telefonii stacjonarnej – abonament 52,77 zł do 85,98 zł,
- 1 łącze Internetu stacjonarnego – abonament w kwocie 246,00 zł.

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

W toku kontroli ustalono, iż w Jednostce obowiązywała Instrukcja Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starogardzie Gdańskim z dnia 2 stycznia 2024 r. dotycząca korzystania ze służbowych telefonów komórkowych. Zgodnie z ww. dokumentem z każdym z pracowników (użytkowników telefonów komórkowych) zostaną zawarte oddzielne, indywidualne umowy o korzystanie z telefonu o przypisanym numerze abonenckim i karty SIM, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Instrukcji. W zawartych umowach pracownicy zobowiązali się m.in. do pokrywania opłat miesięcznych za abonament – w przypadku otrzymania faktury przekraczającej kwotę abonamentu czy też dbania o stan techniczny telefonu komórkowego oraz stałej, całodobowej aktywności telefonu.

W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego, dotyczących użytkowania telefonów komórkowych – w weryfikowanym okresie tj. czerwiec – sierpień 2024 r. nie stwierdzono przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. PIW w Starogardzie Gdańskim posiadał w użytkowaniu 8 samochodów – 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
Dacia Duster	2022	10.301 km	18.903 km	8.602 km	716,83 km
Dacia Duster	2023	20 km	5.794 km	5.774 km	481,17 km
Peugeot Boxer	2012	89.717 km	91.843 km	2.126 km	177,17 km
Seat Ateca	2024	17 km	612 km	595 km	49,58 km
Volkswagen Cady	2007	289.666 km	298.534 km	8.868 km	739 km
Skoda Citigo	2013	49.151 km	52.269 km	3.118 km	259,83 km
Skoda Citigo	2013	46.356 km	49.252 km	2.896 km	241,33 km
Ford Kuga	2017	39.525 km	49.616 km	10.091 km	840,92 km
RAZEM				42.070 km	3.505,83 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 Starogardzie Gdańskim obowiązywała Instrukcja z dnia 2 stycznia 2024 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim w sprawie użytkowania i odpowiedzialności majątkowej za samochody służbowe przez pracowników etatowych Inspektoratu, które określało m.in. zasady korzystania z samochodów będących w posiadaniu PIW czy też zasady wypełniania kart drogowych.

Kontrolujący ustalili, iż zakup paliw odbywał się na stacjach LOTOS/MOL w systemie bezgotówkowym – na podstawie umowy zawartej w dniu 9 grudnia 2022 r. oraz 2 października 2024 r.

Reasumując należy stwierdzić, iż użytkowany tabor samochodowy PIW w Starogardzie Gdańskim 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 Starogardzie Gdańskim w 2024 r. nie dokonywał zakupu towarów, usług czy też robót budowlanych, których wartość przekraczała równowartość w złotych kwoty 130.000,00 zł, a zatem nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶.

Ustalono, iż w kontrolowanej Jednostce obowiązuje Instrukcja z dnia 2 stycznia 2024 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim w sprawie dokonywania zakupów. Zgodnie z zapisami § 5 ww. dokumentu postępowania przy zakupach w kwocie netto:

- do 15.000,00 zł – wymagają wniosku, rozeznania rynku, poprzez sprawdzenie stron internetowych, przeprowadzenie rozmów telefonicznych lub rozesłanie zapytań z możliwością otrzymania ofert. Dokumentację stanowi wniosek, ewentualne wydruki, oferty, zamówienia pisemne lub umowy z dostawcą/wykonawcą na zakup towarów lub usług wymagających gwarancji,

¹⁶ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

- od 15.000,00 zł do 50.000,00 zł – wymagają wniosku, rozeznania rynku, zapytań w formie elektronicznej lub pisemnej (bez określonej liczby sprzedawców), złożonych ofert (mogą być przesłane drogą elektroniczną) oraz zamówienia, zlecenia lub umowy,
- od 50.000,00 zł do 130.000,00 zł – wymagają wniosku, rozeznania rynku, zapytań w formie elektronicznej lub papierowej wysłanych co najmniej do 3 sprzedawców, złożonych ofert oraz zamówienia, zlecenia lub umowy w wersji papierowej.
Dokumentację stanowią wniosek, wydrukowane zapytania ofertowe, złożone oferty, notatka z przeprowadzonego postępowania i wyboru oferty, umowa podpisana przez obie strony.

Natomiast zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 ww. dokumentu, procedurze określonej w instrukcji nie podlegają zakupy:

- gazu, prądu, wody, odbioru kanalizacji i odpadów komunalnych,
- usług telefonicznych i internetowych,
- podatków i innych opłat urzędowych,
- usług pocztowych,
- aktualizacji programów: Vetlink, rejestru podmiotów paszowych, utylizacyjnych i żywnościowych oraz programu kadrowo-płacowego i finansowo-księgowych,
- zakupu artykułów biurowych, czystościowych, gospodarczych oraz innych do bieżącej realizacji zadań inspekcji przy przewidywanej jednorazowej wartości zakupu nie przekraczającej 3.500,00 zł.

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 130.000,00 zł
- 2) zakup namiotu dekontaminacyjnego – kwota 96.000,00 zł,
- 3) remont elewacji ściany szczytowej budynku Inspektoratu – kwota 37.465,00 zł.

Zakup samochodu służbowego

Ustalono, iż w dniu 25 września 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Starogardzie Gdańskim skierował zapytanie ofertowe do 4 wybranych salonów samochodowych.

W dokumencie tym określono szczegółowe wymagania, które powinien spełniać zakupiony samochód. W wymaganym terminie tj. do dnia 25 października 2024 r. oferty przedłożyło dwóch potencjalnych dostawców, tj.:

- G. Autoryzowany Dealer Forda (samochód marki Ford) – oferta w kwocie 120.474,00 zł,
- P. Spółka z o.o. (samochód marki SEAT) – oferta w kwocie 130.000,00 zł.

Zgodnie z treścią okazanej notatki PLW z dnia 16 października 2024 r. – do dnia 15 października 2024 r. otrzymano dwie odpowiedzi na zapytania ofertowe. W zakresie potencjalnych ofert od pozostałych dwóch oferentów, do których przesłano zapytanie cenowe, uzyskano telefoniczną informację o odstąpieniu od składania ofert. Mając na względzie powyższe w dniu 16 października 2024 r. po dokładnym zapoznaniu się ze złożonymi ofertami, z uwagi na mocniejszy silnik i lepsze wyposażenie wybrano ofertę dotyczącą zakupu samochodu marki Seat.¹⁷

W ocenie kontrolujących brak było uzasadnienia dla wyboru oferty dotyczącej samochodu marki SEAT, gdyż oferta dotycząca samochodu marki FORD także spełniała nałożone wymogi. Inspektorat w zapytaniu nie określił czynników (kryteriów wyboru ofert). Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż kwota 9.526,00 zł (130.000,00 zł – 120.474,00 zł) została wydatkowana z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ust. 2 pkt 1 UoFP.

Zakup namiotu dekontaminacyjnego

Ustalono, iż w dniu 26 listopada 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Starogardzie Gdańskim skierował zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych dostawców ww. wyposażenia. W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta od firmy P.P.U.H. „S(...) 1” Spółka jawna w kwocie 84.433,25 zł.

W piśmie z dnia 6 marca 2025 r. PLW w Starogardzie Gdańskim wyjaśnił, iż w związku z przesunięciem przez Wojewodę Pomorskiego środków w kwocie 96 000 zł na paragraf inwestycyjny oraz otrzymaniem propozycji zakupu nagrzewnicy do namiotu z wyposażeniem (oferta cenowa na kwotę 84 433,35 zł) zdecydowano się dodatkowo na zakup nagrzewnicy, tak aby namiot był w pełni komplety i zdalny do użytku o każdej porze roku.

W nawiązaniu do powyższego Inspektorat wydatkował kwotę 96.000,00 zł.

Remont elewacji ściany szczytowej budynku Inspektoratu

Ustalono, iż w dniu 2 września 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Starogardzie Gdańskim skierował zapytanie ofertowe do 2 potencjalnych wykonawców prac.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, tj.:

- F(...) K.K. – oferta w kwocie 37.885,00 zł,
- Budownictwo K(...) – oferta w kwocie 42.000,00 zł.

W związku z powyższym w dniu 12 września 2024 r. zawarto umowę z wykonawcą, który przedłożył niższą ofertę cenową. Ustalono, iż w umowie określono wynagrodzenie w kwocie 38.000,00 zł, tj. kwocie 115,00 zł wyższej niż kwota wynikająca z przedłożonej oferty – jednak ostatecznie celem przeprowadzenia ww. prac Jednostka wydatkowała kwotę 37.465,00 zł.¹⁸

¹⁷ Akta kontroli str. 363-388 – rozeznanie rynku samochodów

¹⁸ Akta kontroli str. 219-222 – rozeznanie rynku remont ściany szczytowej budynku

Ponadto kontrolujący pismem z dnia 3 marca 2025 r. zwrócili się do PLW z prośbą o wskazanie, czy w celu zakupu wyposażenia na podstawie niżej wymienionych faktur, przeprowadzono rozeznanie rynku:

- FV/xk/000004097702 z dnia 27 grudnia 2024 r. na kwotę 18.030,00 zł,
- FV/xk/000004058653 z dnia 18 grudnia 2024 r. na kwotę 8.807,00 zł,
- FV/xk/000003806813 z dnia 25 listopada 2024 r. na kwotę 21.107,00 zł,
- 15/2024 z dnia 4 listopada 2024 r. na kwotę 8.000,00 zł,
- 14/2024 z dnia 4 listopada 2024 r. na kwotę 17.610,00 zł.

W odpowiedzi z dnia 6 marca 2025 r. Pan Tomasz Ołtarzewski wyjaśnił, iż:

- w zakresie 3 pierwszych faktur – dokonano rozeznania cenowego poprzez sprawdzenie stron internetowych dostawców,
- w zakresie pozostałych faktur – dokonano rozeznania cenowego poprzez wysłanie zapytania i otrzymania oferty cenowej (na poparcie czego nie przedłożono jednak dokumentacji).

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż pierwsze 3 ww. faktury dotyczyły zakupu sprzętu komputerowego – łączna kwota z wystawionych faktur wyniosła 47.944,00 zł, zaś kolejne faktury dotyczyły czyszczenia elewacji (8.000,00 zł) oraz malowania i naprawy ubytków elewacji (17.610,00 zł) – razem z kwotą wydatkowaną na remont ściany szczytowej elewacji kwota prac wyniosłaby 63.610,00 zł.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż Jednostka przeprowadzając zakupy usług/wyposażenia powinna mieć na względzie sumę tożsamyh wydatków i odnieść je bezpośrednio do obowiązującego regulaminu. Tym samym celem zakupu sprzętu komputerowego, Jednostka powinna przeprowadzić rozeznanie rynku w formie elektronicznej lub pisemnej, zaś w celu wykonania ww. prac remontowych skierować zapytanie w formie elektronicznej lub papierowej do co najmniej 3 sprzedawców.

Ponadto mając na względzie, iż zapisy ww. Instrukcji w przypadku zamówień do 15.000,00 zł przewidują jedynie możliwość dołączenia wydruków ofert lub pisemnych zamówień (bez konieczności dokumentowania dokonanych czynności) – mając na uwadze ilość zakupów dokonywanych w ww. przedziale cenowym – PLW powinien zapewnić mechanizmy zapewniające udokumentowanie prowadzonych czynności – mając na względzie zasady wynikające z zapisów art. 44 ust. 3 UoFP, tym samym w ocenie kontrolującego wskazany próg został określony w zbyt wysokiej wysokości.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były każdorazowo podpisywane przez osobę upoważnioną tj. kierownika Jednostki,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 za rok 2024 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań – tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570,4580,4590,4600,4670 oraz 4680,
- weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, poza wyżej opisanymi nieprawidłowościami w zakresie konta 130,
- dowody księgowe zawierały co najmniej elementy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR.

.....

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.:

- prowadzenie ewidencji księgowej konta 130 z naruszeniem zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,
- zastosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej dla wydatków w kwocie 2.488,32 zł,
- zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 8.856,00 zł,
- wydatkowanie kwoty 9.545,70 zł z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

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

.....

Obszar kontrolny nr 2 – Realizacja dochodów budżetu państwa

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

§	Plan	Należności	Dochody wykonane
0570	0,00 zł	11.750,00 zł	9.850,00 zł
0580	0,00 zł	3.000,00 zł	3.000,00 zł
0640	0,00 zł	548,00 zł	404,00 zł
0690	596.000,00 zł	496.767,82 zł	494.280,05 zł
0750	54.000,00 zł	44.410,28 zł	44.410,28 zł
0910	0,00 zł	136,68 zł	136,68 zł
0940	0,00 zł	44,45 zł	0,00 zł
Razem	650.000,00 zł	556.657,23 zł	552.081,01 zł

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

Dochody wykonane uwzględnione w planie dochodów (§§ 0690 i 0750) wyniosły ogółem kwotę 538.690,33 zł, co stanowi 82,88% planu. W związku z czym kontrolujący pismem z dnia 4 marca 2025 r. zwrócili się do Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim o wskazanie przyczyn zrealizowania w 2024 r. mniejszych, niż zakładano dochodów budżetowych, mając na uwadze fakt, iż w 2023 r. zakładano realizację dochodów na poziomie 614.000,00 zł, natomiast zrealizowano dochody w kwocie 546.306,11 zł. PLW w pisemnej odpowiedzi z dnia 6 marca 2025 r. wyjaśnił, iż „dochody budżetowe w §0690 uzależnione są od ilości wykonanych czynności weterynaryjnych, przeprowadzonych ubojów w ubojniach oraz od ilości dostarczonego surowca do zakładów przetwórstwa. Ilości te były mniejsze w stosunku do roku poprzedniego oraz do przewidywanej ilości na rok 2024. Dochody w §0750 uzależnione są między innymi od wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych. Wspomniany wskaźnik został bardzo mocno obniżony w stosunku do roku poprzedniego, co miało wpływ na wysokość wypracowanego dochodu”.

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.

Kontrolujący pismem z dnia 4 marca 2025 r. zwrócili się PLW z prośbą o wskazanie, czy dla konta 130 prowadzono ewidencję księgową z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej. W odpowiedzi z dnia 6 marca 2025 r. Pan Tomasz Ołtarzewski wskazał, iż w programie finansowym firmy Progman prowadzone jest tylko jedno konto 130 dotyczące dochodów, bez podziału analitycznego. Program jednak umożliwia generowanie sprawozdań budżetowych z wykonaniem dochodów na poszczególnych paragrafach.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) – ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Mając tym samym na względzie okazaną ewidencję księgową, udzielone wyjaśnienia oraz zapisy ww. rozporządzenia należy wskazać, iż ewidencja księgowa do konta 130 prowadzona była z naruszeniem wyżej określonych wymogów.

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 4 lutego 2025 r. tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, poza wyżej opisanymi nieprawidłowościami w zakresie konta 130.

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 **11.750,00 zł**, z czego:

- kwota 400,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 11.350,00 zł została przypisana w roku 2024.

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

- postanowienia o nałożeniu kary grzywny za niestawiennictwo (1 przypadek – kwota 50,00 zł),
- decyzji nakładających kary pieniężne za niespełnienie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa na użytek własny (3 przypadki – łączna kwota 1.000,00 zł),
- decyzji nakładającej karę pieniężną za wprowadzenie na rynek produktu pochodzenia zwierzęcego, niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami tj. zapisów ustawy o produktach pochodzenia zwierzęcego (1 przypadek – kwota 1.000,00 zł),
- 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 (2 przypadki – łączna kwota 7.400,00 zł),
- decyzji nakładającej karę pieniężną za niezapewnienie identyfikacji surowców, półproduktów ani wyrobów gotowych; niezachowanie w dobrym stanie i kondycji technicznej pomieszczeń gdzie regularnie przygotowuje się żywność; za użytkowanie do przewozu środków spożywczych transporterów nie utrzymywanych w dobrym stanie oraz kondycji technicznej oraz brak powiadomienia PLW o odbywającej się produkcji produktów produkcji mięsnej (1 decyzja wymierzająca karę w kwocie 1.900,00 zł).

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

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

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 9.850,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 1.900,00 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 **3.000,00 zł** i w całości wynikał z przypisów dokonanych w 2024 r.

Ustalono, iż podstawą przypisu dokonanego w roku 2024 było postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia do wykonania obowiązków zawartych w prawomocnej decyzji administracyjnej Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim nr 29/H/2024 z dnia 3 kwietnia 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 3.000,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości.

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

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były 24 upomnienia wystosowane do podmiotów, które nie uregulowały w terminie rachunków wystawionych za wykonane czynności weterynaryjne oraz nie wykonały obowiązków zawartych w prawomocnej decyzji administracyjnej (24 x 16,00 zł). Ponadto w ww. paragrafie zaewidencjonowano opłatę za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia (68,00 zł).

Bilans otwarcia w przedmiotowym paragrafie wyniósł kwotę 96,00 zł – w związku z czym stan należności wynosił kwotę **548,00 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 404,00 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 144,00 zł.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Przypisane należności w wysokości **496.767,82 zł** zostały zrealizowane w kwocie 494.280,05 zł.

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

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

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

Wobec powyższego, kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie dokonywania przez Zleceniobiorców rozliczeń pobranych dochodów gotówkowych – objęli miesiące październik oraz listopad 2024 r. dla losowo wybranych LW (Pani P.B. oraz Pan W.W.) oraz ZL (Gabinet Weterynaryjny Z.Sz. oraz J.W.). Dokonano następujących ustaleń¹⁹:

- pobrane dochody gotówkowe w kwocie 1.216,20 zł (Pani P.B.) wpłaciła na rachunek PIW w dniu 6 grudnia 2024 r. (zamiast do 5 grudnia 2024 r.) – 1 dzień roboczy zwłoki,
- pobrane dochody gotówkowe w kwocie 2.447,06 zł (Pan W.W.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 6 listopada 2024 r. (zamiast 5 listopada 2024 r.) – 1 dzień roboczy zwłoki,
- pobrane dochody gotówkowe w kwocie 1.969,22 zł (Pan W.W.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 6 grudnia 2024 r. (zamiast 5 grudnia 2024 r.) – 1 dzień roboczy zwłoki,
- pobrane dochody gotówkowe w kwocie 172,80 zł (Pan J.W. prowadzący ZL) wpłacił na rachunek PIW w dniu 31 grudnia 2024 r. (zamiast 5 grudnia 2024 r.) – 18 dni roboczych zwłoki.

Mając na względzie powyższe przypadki pobranych dochodów gotówkowych w kwocie 172,80 zł, należy stwierdzić, iż PLW nie sprawował wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych w gotówce.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 2.374,97 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

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 4 najemców garaży.

¹⁹ Akta kontroli str. 40 – odpowiedź na pismo złożone w toku kontroli

Najem ww. lokali oraz garaży każdorazowo odbywał się na podstawie umów o najem zawieranych pomiędzy PIW w Starogardzie Gdańskim 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 Starogardzie Gdańskim (§ 3 ust. 1 pkt c).

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku²⁰ w trybie art. 35 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwrócił się do PLW w Starogardzie z Gdańskim z prośbą o udzielenie dodatkowych wyjaśnień w następującym zakresie:

- wskazanie czy PIW w Starogardzie Gdańskim 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),
- wskazanie uzasadnienia (zasadności) dla ustalenia kwoty czynszu za najem lokali mieszkalnych w oparciu o 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.

W piśmie z dnia 7 marca 2025 r. Pan Tomasz Ołtarzewski²¹ wskazał, iż :

- nieruchomość użytkowana przez tutejszy inspektorat nie znajduje się w jego trwałym zarządzie, gdyż została ona oddana i pozostaje w trwałym zarządzie Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku, który następnie, oddał ją umownie, w użyczenie, Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Starogardzie Gdańskim,
- powyższa praktyka i jej stosowanie trwa niezmiennie, od dziesięcioleci, od chwili powstania tutejszego Inspektoratu, i wynika ona z faktu, że pierwotnie, podmiotem oddającym lokale w najem i dokonującym rozliczania zawartych umów najmu był Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Gdańsku, który następnie, kilkanaście lat temu, przedmiotowe prawa i obowiązki scedował na Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starogardzie Gdańskim, który przyjętą praktykę kontynuuje.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż lokale wynajmowane były w oparciu o czynsze określone w następującej wysokości²²:

²⁰ Akta kontroli str. 35 – pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

²¹ Akta kontroli str. 36-37 – odpowiedź na pismo w trybie art. 35 ustawy o kontroli

²² Akta kontroli str. 257-295 – umowy najmu dotyczące nieruchomości

- lokal mieszkalny Pani M.W. (korytarz, kuchnia, łazienka i 3 pokoje o łącznej powierzchni 72,8 m²) – kwota czynszu w roku 2024 w przedziale od 911,46 zł do 1039,58 zł,
- lokal na potrzeby prowadzenia Lecznicy Weterynaryjnej (powierzchnia użytkowa 91,4 m²) – kwota czynszu 1005,40 zł,
- lokal mieszkalny Pani K.S. (korytarz, kuchnia, łazienka, 2 pokoje o łącznej powierzchni 45 m²) – kwota czynszu w roku 2024 w przedziale od 563,40 zł do 642,60 zł,
- lokal mieszkalny Pani J.A. (korytarz, kuchnia, łazienka i 3 pokoje o łącznej powierzchni 64,50 m²) – kwota czynszu od 749,49 zł do 855,27 zł,
- lokal mieszkalny Pan J.L. (korytarz, kuchnia, łazienka, 2 pokoje o łącznej powierzchni 43,2 m²) – kwota czynszu w roku 2024 w przedziale od 540,86 zł do 616,90 zł.

Ponadto w piśmie z dnia 6 marca 2025 r. PLW w Starogardzie Gdańskim wskazał, iż stawka opłaty za wynajem 1 m² garażu została ustalona w oparciu o ceny rynkowe wynajmu garaży w Starogardzie Gdańskim z uwzględnieniem lokalizacji na obrzeżach miasta. Ostatnia waloryzacja stawki czynszu została przeprowadzona w 2018 r.

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.

Ponadto na podstawie dokumentacji okazanej w toku kontroli ustalono, iż PLW dokonał zwolnienia Pani J.A. z opłacania czynszu za wynajmowany lokal mieszkaniowy. Łączna kwota zwolnienia wyniosła 5.246,43 zł (7 x 749,49 zł).

W związku z powyższym, kontrolujący w piśmie z dnia 4 marca 2025 r. zwrócili się do PLW z prośbą o wskazanie przyczyn zwolnienia Pan J. A. z zapłaty czynszu za najem zajmowanego mieszkania, w okresie od 1 maja 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. – mając na względzie zapisy § 5 ust. 3 zawartej umowy najmu, który stanowi, iż najemca, może we własnym zakresie dokonać konserwacji lokalu oraz drobnych napraw bieżących np. naprawy podłóg, drzwi, okien i instalacji i urządzeń technicznych, malowania ścian, podłóg, oraz zapisy ustawy o finansach publicznych.

W piśmie z dnia 6 marca 2025 r. Pan Tomasz Ołtarzewski wyjaśnił, iż Pani J. A. w 2009 r. otrzymała lokal, w którym wcześniej znajdowały się pomieszczenia biurowe

Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starogardzie Gdańskim. Pomieszczenia w tamtym czasie, nie były przystosowane do tego, aby przekazać je jako lokal mieszkaniowy, a Inspektorat nie dysponował wówczas środkami finansowymi, aby te pomieszczenia przystosować. Pani J. A. w 2009 r. przeprowadziła generalny remont lokalu. Wymieniła całą instalację elektryczną i wodnokanalizacyjną co umożliwiło przekształcenie jednego z pomieszczeń jako kuchni. Zostały wymienione grzejniki, położone gładzie na ścianach oraz nowe podłogi. Zostały zamontowane nowe drzwi wejściowe. Łazienka została całkowicie wyremontowana. Wykonany remont pozwolił na przekształcenie pomieszczeń biurowych na lokal mieszkaniowy, który przynosił dochód z opłacanego czynszu przez 15 lat. Pani J. A. regularnie odmalowywała pomieszczenia i wykonywała bieżące remonty. Przez cały okres wynajmowania mieszkania, lokatorka nie otrzymała żadnego zwrotu poniesionych kosztów. Szacowany koszt przeprowadzonych remontów wyniósł 60 tys. zł, a Pani J. A. pozostawiła lokal mieszkaniowy w stanie bardzo dobrym, i nadal może być wynajmowany i generować kolejne dochody budżetu państwa. Biorąc pod uwagę zapisy art. 57 ustawy o finansach publicznych w interesie dłużnika było przychylenie się do wniosku o umorzenie części należności wynikających z wiążącej nas umowy. Zwolnienie z opłat najmu, było również podyktowane interesem publicznym, ponieważ lokatorka pozostawiła wyposażenie mieszkania, które jest obecnie już wynajmowane przez kolejnego pracownika tutejszego inspektoratu.

W ocenie kontrolujących umorzenie ww. należności nastąpiło z naruszeniem zapisów art. 57 ust. 1 UoFP gdyż w przedmiotowej sprawie nie występuje uzasadniony ważny interes dłużnika lub interes publiczny.

Należy podkreślić, iż pojęcie „ważnego interesu dłużnika” należy odnosić do okoliczności nadzwyczajnych o obiektywnym charakterze, które „mogłyby zachwiać podstawami egzystencji dłużnika”. Jednocześnie ważny interes strony nie powinien być identyfikowany z subiektywnym przekonaniem zobowiązanego o konieczności umorzenia jego należności.

Ponadto, jak już wskazano powyżej, zawarta umowa najmu w § 5 ust. 3 stanowiła, iż najemca może we własnym zakresie, dokonać konserwacji lokalu oraz drobnych napraw bieżących np. naprawy podłóg, drzwi, okien, instalacji i urządzeń technicznych, malowania ścian, podłóg.

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

Należność przypisana i dochód uzyskany w roku 2024 w kwocie **136,68 zł** wynika z naliczonych i wpłaconych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat za wykonane przez PIW czynności weterynaryjne, zewidencjonowane w § 0690.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przypisu należności z tytułu przedmiotowych dochodów dokonywano w dniu dokonania wpłaty należności głównej tj. **niezgodnie z zapisami**

art. 40 ust. 2 pkt 3 UoFP, który stanowi, iż odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Wobec powyższego należy uznać, iż stan należności oraz zaległości wykazany w sprawozdaniu Rb-27 nie jest zgodny ze stanem faktycznym (dotyczy § 0910).

§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie w kwocie **44,45 zł** było pismo otrzymane od Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Tczewie z dnia 9 lutego 2024 r. dotyczące konieczności odprowadzenia należnych składek na ubezpieczenie społeczne – Pana L.Ż. lekarza, z którym zawarto umowę wyznaczenia nr 1/ŻL/2022.

Ww. osoba z dniem 6 lipca 2022 r. zakończyła prowadzenie działalności gospodarczej i tym samym przestała podlegać obowiązkowym składkom społecznym z tego tytułu. W związku z faktem, iż ww. osoba nie poinformowała tutejszego Inspektoratu o zaprzestaniu prowadzenia działalności i tym samym opłacaniu składek społecznych, za wynagrodzenie otrzymane w miesiącu październiku 2022 r. powyższe składki nie zostały odprowadzone. Ich wysokość po stronie pracownika wyniosła 44,45 zł.

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości
010	01034	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1.900,00 zł	1.900,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	144,00 zł	144,00 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	2.487,77 zł	2.374,97 zł
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	44,45 zł	0,00 zł
Ogółem				4.576,22 zł	4.418,97 zł

Różnica względem należności pozostałych do zapłaty ogółem a zaległościami w kwocie ogółem **157,25 zł** wynikała z:

- faktury nr 1940 w kwocie 112,80 zł za przeprowadzenie kontroli sprawdzającej warunki utrzymywania zwierząt w hodowli wystawionej w dniu 17 grudnia 2024 r. z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- należności zaewidencjonowanej w § 0940, w kwocie ogółem 44,45 zł.

W stosunku do ww. należności w kwocie 44,45 zł należy wskazać, iż już pismem z dnia 13 lutego 2024 r. poinformowano Pana L.Ż. o konieczności niezwłocznego zwrotu na rachunek bankowy PIW kwoty 44,45 zł stanowiącej kwotę składek społecznych powstałych po stronie pracownika – tym samym w ocenie kontrolujących kwota ta wykazana powinna zostać jako zaległość.

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła kwotę 4.576,22 zł i była równa kwocie zaległości.

Ustalono, iż ww. kwota zaległości dotyczy należności powstałych w latach:

- 2022 – kwota 212,71 zł,
- 2023 – kwota 892,72 zł,
- 2024 – kwota 3.313,54 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 3.442,60 zł, co stanowi 77,91% stanu zaległości ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Dłużnik nr 1 – Pan S.N. – zaległość w kwocie ogółem 1.900,00 zł (§ 0570)

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 27 listopada 2024 r. PLW w Starogardzie Gdańskim, decyzją 110/H/2024 wymierzył karę pieniężną w wysokości 1.900,00 zł. Przedmiotowa decyzja została skutecznie doręczona w dniu 3 grudnia 2024 r. w związku z czym ww. należność stała się wymagalna z dniem 17 grudnia 2024 r.

Ustalono, iż przedmiotowa należność została uregulowana w 2025 r.

Dłużnik nr 2 – S(...) Sp. z o.o. – zaległość w kwocie ogółem 394,18 zł (§ 0690) oraz 48,00 zł (§ 0640)

Ww. kwota zaległości, powstała w skutek braku zapłaty za:

- fakturę 0413 na kwotę 351,88 zł – wystawioną w dniu 1 czerwca 2023 r.,
- fakturę 1391 na kwotę 42,30 zł – wystawioną w dniu 7 grudnia 2023 r.,

- koszty upomnienia w kwocie 16,00 zł – w stosunku do faktury nr 408 z dnia 15 marca 2023 r.

Kolejno w dniu 10 sierpnia 2023 r. oraz 20 lutego 2024 r. do dłużnika wystosowano upomnienia do zapłaty, tym samym naliczając koszty upomnienia (2 x 16,00 zł).

W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku zapłaty, w dniach odpowiednio 13 września 2023 r. oraz 24 kwietnia 2024 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie skierowano tytuły wykonawcze stosowane w egzekucji należności pieniężnych. Kolejno w odpowiedzi na zapytanie skierowane w lutym 2024 r. w dniu 22 marca 2024 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie przesłał opis przebiegu postępowania egzekucyjnego. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – czynności egzekucyjne są w toku.

Dłużnik nr 3 – Zakład Wyrobów Tradycyjnych „A(...) A.K. – zaległość w kwocie ogółem 351,88 zł (§ 0690)

W stosunku do ww. zobowiązanego w dniu 11 grudnia 2024 r. wystawiona została faktura nr 2482 w kwocie 351,88 zł za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej.

Ustalono, iż przedmiotowa należność została uregulowana w 2025 r.

Dłużnik nr 4 – Pani E.P – zaległość w kwocie ogółem 282,00 zł (§ 0690) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W stosunku do ww. zobowiązanego w dniu 16 grudnia 2024 r. wystawiona została faktura nr 2226 w kwocie 282,00 zł za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej.

Ww. dłużnik posiada także zaległość wynikającą z upomnienia do zapłaty skierowanego w dniu 25 listopada 2024 r. w stosunku do faktur nr 2211 oraz 2216 z dni odpowiednio 23 oraz 30 października 2024 r. (należności wynikające z ww. faktur zostały uregulowane).

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

Dłużnik nr 5 – Pani P.C. – zaległość w kwocie ogółem 228,71 zł, z czego należność główna 212,71 zł (§ 0690) oraz 16,00 zł (§ 0640)

W dniu 11 sierpnia 2023 r. w stosunku do ww. zobowiązanego wystawiona została faktura nr 0640 w kwocie 212,71 zł, za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej. W dniu 22 września 2023 r. wystawione zostało upomnienie. W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku zapłaty, w dniu 13 października 2023 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim skierowano tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych. Kolejno w marcu 2024 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego

w Starogardzie Gdańskim, na wniosek PIW przestał opis przebiegu postępowania egzekucyjnego.

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

Dłużnik nr 6 – Pan T. G. – zaległość w kwocie ogółem 221,83 zł, z czego należność główna 205,83 zł (§ 0690) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W dniu 23 sierpnia 2023 r. w stosunku do ww. zobowiązanego wystawiona została faktura nr 362 w kwocie 205,83 zł, za przeprowadzenie kontroli urzędowej, o której mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej. W dniu 13 października 2023 r. wystawione zostało upomnienie. W dniu 10 listopada 2023 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim skierowano tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych. Kolejno w marcu 2024 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim, na wniosek PIW przestał opis przebiegu postępowania egzekucyjnego.

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

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 Starogardzie Gdańskim w objętych kontrolą miesiącach (tj. marzec – czerwiec 2024 r.) odprowadzał uzyskane dochody na rachunek dochodów budżetu państwa niezwłocznie, nie później niż w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej w piśmie z dnia 6 marca 2025 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim 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. :

- prowadzenie ewidencji księgowej konta 130 z naruszeniem zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,
- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych w gotówce
- umorzenie należności w kwocie 5.246,43 zł z naruszeniem zapisów art. 57 ust. 1 UoFP.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Starogardzie Gdańskim 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 Starogardzie Gdańskim została przeprowadzona w 2021 r. w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2020 r. ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.5.2021.AP z dnia 22 marca 2021 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – pozytywna z uchybieniami, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) ewidencjonowanie należności z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych w § 0940,
- 2) ewidencjonowanie wydatku z tytułu opłaty za trwałe zarząd nieruchomością w § 4510.

Pismem z dnia 12 kwietnia 2021 r. Pan Tomasz Ołtarzewski – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Starogardzie Gdańskim poinformował o pojętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat zastosował się do wszystkich ww. zaleceń tj.:

- dochody z tytułu zwrotu wydatków poniesionych przez PIW w latach ubiegłych są ewidencjonowane w § 0940,
- wydatki z tytułu opłaty za trwały zarząd nieruchomością, ewidencjonowane są w § 4510.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

.....

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

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej²³ zalecam:

1. prowadzenie ewidencji księgowej konta 130 zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)
2. prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków wydatkowanych z rezerw celowych,
3. zwiększenie nadzoru nad stosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej dla ponoszonych przez Jednostkę wydatków oraz nad sporządzaniem sprawozdań budżetowych
4. zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków z rezerw celowych, zgodnie z przeznaczeniem oraz klasyfikacją budżetową określoną w decyzji przyznającej środki,

²³ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224

5. zaciąganie zobowiązań z terminem realizacji niewykraczającym poza dany rok budżetowy w celu uniknięcia naruszeń art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
6. zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków zgodnie z zapisami art. 44 Ustawy o finansach publicznych – w tym zwłaszcza w stosunku do wypłacanych nagród
7. zwiększenie nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW opłat pobranych w gotówce przez Lekarzy Wyznaczonych
8. dołożenie należytej staranności przy umarzaniu należności – w tym wyeliminowanie przypadków niezgodnego z przepisami umarzania należności.

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/