



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 19 lutego 2026 r.

FB-III.431.10.2025.MJ

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kościerzynie¹

Przedmiot kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie²,
- art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³,
- art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 22 kwietnia do 14 maja 2025 r⁵.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Karolina Szuttenberg-Narloch – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie

¹ z siedzibą w Kościerzynie przy ul. Przemysłowej 8 (83-400 Kościerzyna).

² Dz.U. z 2023 r. poz. 190

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

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁵ Kontrolę wpisano do Książki kontroli PIW w Kościerzynie w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Skład zespołu kontrolującego:

Tomasz Sadoch – starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – działający na podstawie upoważnienia nr 16/2025 z dnia 10 kwietnia 2025 r. jego przedłużenia z dnia 8 maja 2025 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Mateusz Jarzynka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – działający na podstawie upoważnienia nr 5/2026 z dnia 28 stycznia 2026 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

Informacje wstępne:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kościerzynie (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 Kościerzynie, zwany dalej PLW, jest dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

PIW w Kościerzynie funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego przez Głównego Lekarza Weterynarii, Zarządzeniem nr 190/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Kościerzynie oraz Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem PLW nr 2a/2023 z dnia 12 września 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 i identyfikacji i rejestracji zwierząt,
- Zespół ds. bezpieczeństwa żywności, w skład którego wchodzi stanowiska:
 - ds. bezpieczeństwa żywności,
- Zespół ds. pasz i utylizacji, w skład którego wchodzi stanowiska:
 - ds. pasz i utylizacji,
- Zespół ds. finansowo-księgowych, w skład którego wchodzi stanowiska:
 - głównego księgowego,
 - ds. księgowo-płacowych,
- Zespół ds. administracyjnych, w skład którego wchodzi stanowiska:
 - ds. pracowniczych,
 - ds. sekretariatu,

- ds. informatyki,
- ds. robotniczych i obsługowych,
- samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej,
- samodzielne stanowisko ds. odkażania.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kościerzynie znajduje się w budynku przy ul. Przemysłowej 8 w Kościerzynie, będącym przedmiotem umowy użyczenia zawartej w dniu 23 lutego 2024 r. pomiędzy Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Gdańsku, reprezentowanym przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, a Powiatowym Inspektoratem Weterynarii w Kościerzynie reprezentowanym przez Zastępcę Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kościerzynie. W umowie wskazano, iż przedmiot umowy zostaje oddany do bezpłatnego używania na cele prowadzonej działalności ustawowej na czas do dnia 31 grudnia 2025 r., ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2024 r.

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 uchybieniami,
- 3) stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony pozytywnie.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

- stosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków w kwocie 50.035,37 zł;
- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych w gotówce przez lekarzy wyznaczonych;
- najmowanie przez PIW części nieruchomości użyczonej przez WIW w Gdańsku bez aktualnej zgody Użyczającego;
- opieszałość przy podejmowaniu czynności zmierzających do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w wysokości 1.590.407,66 zł oraz dochody w kwocie 703.826,34 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 PIW w 2024 r. oraz jego wydatkowanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
01022	418.000,00 zł	416.758,74 zł	1.241,26 zł
01034	3.583.000,00 zł	3.582.864,44 zł	135,56 zł
RAZEM	4.001.000,00 zł	3.999.623,18 zł	1.376,82 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 (sprawozdanie Rb-28 zostało podpisane przez Głównego Księgowego PIW oraz Kierownika Jednostki w dniu 27 stycznia 2025 r.).

Niewykorzystane środki w kwocie 1.376,82 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2024 r.⁶

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 Kościerzynie w dziale 010, rozdziale 01022, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **437.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zmian planu wydatków:

- a) zwiększenia w kwocie ogółem **13.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.5.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na zakup leków, odczynników, zapłata wynagrodzeń dla osób wyznaczonych do czynności związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt oraz na odstrzały dzików (ASF),
- b) zwiększenia w kwocie ogółem **12.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca

⁶ akta kontroli str.

2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na odstrzały sanitarne zwierząt- ASF, zakup środków dezynfekcyjnych, wypłata wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych,

- c) zwiększenia w kwocie ogółem **6.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na odstrzały sanitarne zwierząt, ASF, zakup środków dezynfekcyjnych, wypłata wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych,
- d) zmniejszenia w kwocie ogółem **50.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.196.2024.ZW z dnia 3 grudnia 2024 r. – niewykorzystane przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kościerzynie środki, zaplanowane w ustawie budżetowej na realizację ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej, w tym również zadań związanych ze zwalczaniem na terenie województwa pomorskiego chorób zakaźnych zwierząt, przeznaczone zostały dla Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku na sfinansowanie kosztów zakupu wyposażenia, w tym broni palnej bojowej i broni myśliwskiej śrutowej dla strażników Państwowej Straży Łowieckiej w Gdańsku.

Po uwzględnieniu ww. zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Kościerzynie w rozdziale 01022 wyniósł **418.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kościerzynie, decyzjami dokonał 3 zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych.

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

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4000, w tym:	167.720,00 zł	-	1.239,45 zł
4210	-	63.572,67 zł	-
4300	-	102.907,88 zł	-
4110	2.827,00 zł	2.826,89 zł	0,11 zł
4120	53,00 zł	52,38 zł	0,62 zł
4170	235.000,00 zł	234.999,99 zł	0,01 zł
4230	10.601,00 zł	10.600,18 zł	0,82 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
4410	1.799,00 zł	1.798,75 zł	0,25 zł
RAZEM	418.000,00 zł	416.758,74 zł	1 241,26 zł

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa a zapisami ewidencji księgowej PIW.

Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

Plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kościerzynie w dziale 010, rozdziale 01034, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **2.989.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zmian planu wydatków:

- a) zwiększenia w kwocie ogółem **184.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.5.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej, w tym wydatki pozapłacowe związane z utrzymaniem powiatowego inspektoratu weterynarii m in. na zakup materiałów jednorazowych, zakup energii, usług pozostałych, opłaty na ubezpieczenie taboru samochodowego i szkolenia pracowników oraz remonty bieżące pomieszczeń biurowych PIW Kościerzyna,
- b) zwiększenia w kwocie ogółem **192.000,00 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 wykonaniem ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej, w tym remont sali w pomieszczeniu PIW – malowanie pomieszczeń, zakup energii, zakup pepsyny, bieżących materiałów biurowych, opału/pellet, szkolenia pracowników,
- c) zwiększenia w kwocie ogółem **138.000,00 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 wykonaniem ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej, w tym wynagrodzenia dla lekarzy wyznaczonych, remont klatki schodowej i kotłowni, zainstalowanie dodatkowego oświetlenia oraz monitoringu, zakup energii, zakup materiałów biurowych, opału, szkolenia pracowników,
- d) zwiększenia 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 zakup nowego samochodu osobowego niezbędnego do wykonywania ustawowych zadań realizowanych przez inspekcję weterynaryjną na terenie powiatu kościerskiego,
- e) zmniejszenia w kwocie ogółem **50.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.197.2024.ZW z dnia 2 grudnia

2024 r. – zmniejszenie środków wynika z oszczędności spowodowanych podpisaniem umów wyznaczenia z lecznicami i gabinetami weterynaryjnymi, a nie osobami indywidualnymi.

Po uwzględnieniu ww. zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w rozdziale 01034 wyniósł **3.583.000,00 zł.**

W trakcie roku budżetowego Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kościerzynie, decyzjami dokonał 11 zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Ponadto jedna zmiana została dokonana decyzją Wojewody Pomorskiego.

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

- 5 grudnia 2024 r.,
- 5 grudnia 2024 r.,
- 17 grudnia 2024 r.

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

Na podstawie ww. decyzji i zmian w planie oraz sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz stan zobowiązań PIW w 2024 r. w rozdziale 01034, jak niżej:

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	9.384,00 zł	9.383,83 zł	0,17 zł
4000, w tym:	257.014,00 zł	-	29,35 zł
4210	-	107.053,18 zł	-
4260	-	49.812,03 zł	-
4280	-	1.398,00 zł	-
4300	-	82.249,81 zł	-
4360	-	16.471,63 zł	-
4010	121.000,00 zł	120.998,12 zł	1,88 zł
4020	1.580.375,00 zł	1.580.374,87 zł	0,13 zł
4040	103.625,00 zł	103.624,43 zł	0,57 zł
4110	318.234,00 zł	318.233,36 zł	0,64 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
4120	28.834,00 zł	28.833,98 zł	0,02 zł
4170	810.000,00 zł	810.000,00 zł	-
4230	9.834,00 zł	9.833,85 zł	0,15 zł
4270	128.100,00 zł	128.099,38 zł	0,62 zł
4410	3.539,00 zł	3.538,55 zł	0,45 zł
4430	17.407,00 zł	17.406,50 zł	0,50 zł
4440	34.848,00 zł	34.848,00 zł	-
4480	14.473,00 zł	14.473,00 zł	-
4500	410,00 zł	409,83 zł	0,17 zł
4550	15.827,00 zł	15.827,00 zł	-
4610	19,00 zł	18,53 zł	0,47 zł
4710	77,00 zł	76,56 zł	0,44 zł
6060	130.000,00 zł	129.900,00 zł	100,00 zł
RAZEM	3.583.000,00 zł	3.582.864,44 zł	135,56 zł

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa a zapisami ewidencji księgowej PIW.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

W 2024 roku PIW w Kościerzynie otrzymał środki z rezerwy celowej poz. 12 w łącznej kwocie 675.000,00 zł. Środki te zostały przyznane na podstawie 4 decyzji Ministra Finansów, poniżej przedstawiono rozliczenie przedmiotowych środków.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.5.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na:

- **w rozdziale 01022 – wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na zakup leków, odczynników, zapłata wynagrodzeń dla osób wyznaczonych do czynności związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt oraz na odstrzały dzików (ASF);**
- **w rozdziale 01034 – wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wydatki pozapłacowe związane z utrzymaniem powiatowego inspektoratu weterynarii m in. na zakup materiałów jednorazowych, zakup energii, usług pozostałych, opłaty na ubezpieczenie taboru samochodowego, szkolenia pracowników oraz remonty bieżące pomieszczeń biurowych PIW Kościerzyna.**

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 197.000,00 zł, tj. w pełnej wysokości.

W rozdziale 01022 wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 13.000,00 zł:

- w § 4300 – kwotę 5.000,00 zł tytułem wykonania odstrzału sanitarnego dzików, na podstawie rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń (...);
- w § 4170 – kwotę 6.000,00 zł w związku ze sfinansowaniem części wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z LW, umowy zostały zawarte po uprzednim wydaniu przez PLW decyzji wyznaczających do prowadzenia kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, w szczególności w zakresie spełnienia przez podmiot kontrolowany wymogów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2021 r. w sprawie środków podejmowanych w związku z wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń oraz wymagań wynikających z ustawy o systemie identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie księgi rejestracji bydła, świń, owiec lub kóz (zawarte umowy opisano szczegółowo w rozdziale 01022, § 4170);
- w § 4230 – kwotę 2.000,00 zł na zakup środków dezynfekcyjnych oraz biobójczych.

W rozdziale 01034 wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 184.000,00 zł:

- w § 4210 – kwotę 8.408,67 zł na zakup oleju silnikowego do samochodu służbowego, oleju napędowego oraz benzyny do samochodów służbowych, płynu do spryskiwaczy, 2 telefonów, 2 pendrive, blendera na potrzeby stacji wytrawiania, filtra prywatyzującego na monitor (nakładka na ekran zapewniająca widoczność ekranu wyłącznie użytkownikowi urzędu), 3 licencji antywirusowych, filtra do ekspresu, odkamieniacza do ekspresów, laminatora, 2 dzienników badania poubojowego A4, 2 półek, zasilacza awaryjnego UPS, kabla do sieci teleinformatycznej, materiałów biurowych m.in. kalki ołówkowej i maszynowej, przekładek kartonowych, pojemników archiwalnych, druków faktur,
- w § 4260 – kwotę 9.673,64 zł na zakup energii elektrycznej (9.348,48 zł) oraz wody (325,16 zł);
- w § 4300 – kwotę 23.625,25 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 300,00 zł – przegląd komina;
 - 3.837,60 zł – serwis oprogramowania VETLINK za II i III kwartał;
 - 367,77 zł – odnowienie podpisu kwalifikowanego;
 - 2.273,04 zł – wykonanie pomiarów elektrycznych w budynkach PIW;
 - 750,00 zł – usługi BHP;

- 2.053,50 zł – usługi z zakresu RODO oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa;
- 2.974,99 zł – dostęp online do systemu Legalis;
- 2.796,12 zł – wywóz odpadów;
- 110,00 zł – wymiana opon w samochodzie służbowym;
- 720,60 zł – usługi pocztowe;
- 1.549,80 zł – montaż 2 tablic licznikowych oraz 2 liczników elektronicznych;
- 986,83 zł – odprowadzanie ścieków;
- 105,00 zł – serwis rejestru Podmiotów Paszowych Utylizacyjnych i Żywnościowych;
- 4.800,00 zł – opłata za studia pracownika PIW w Kościerzynie;
- w § 4360 – kwotę 4.292,44 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 3.615,64 zł – opłata za telefonię komórkową oraz abonament za internet telefonii komórkowej;
 - 407,43 zł – opłata za telefonię stacjonarną;
 - 269,37 zł – opłata za internet DSL;
- w § 4170 – kwotę 100.000,00 zł tytułem wynagrodzeń za umowy zlecenia zawarte z LW na wykonywanie czynności związanych ze sprawowaniem nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu zwierząt lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt, przeprowadzanie kontroli zwierząt w miejscu ich pochodzenia, umieszczonym na rynku krajowym wraz z wystawieniem wymaganych świadectw zdrowia;
- w § 4270 – kwotę 30.000,00 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 2.605,50 zł – naprawa samochodu (wymiana rozrusznika, hamulców, kierunkowskazu oraz regeneracja filtra DPF);
 - 6.150,00 zł – remont łazienki (wydatek podzielono na dwie faktury, całkowity koszt remontu 12.300,00 zł), zgodnie ze zleceniem z dnia 10 czerwca 2024 r. oraz na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 28 czerwca 2024 r. ustalono, iż wykonany został demontaż starych płytek, usunięcie gruzu, demontaż umywalki, miski WC oraz kaloryfera, przygotowanie ściany ze stelaża (wydzielenie pomieszczenia WC), położenie instalacji elektrycznej, wykonanie instalacji wod-kan, położenie płytek na ścianach oraz podłodze, montaż stelaża podtynkowego i miski WC, wykonanie sufitu podwieszanego, malowanie sufitu, wykonanie gniazdek elektrycznych, montaż oświetlenia oraz wentylatora, złożenie szafy łazienkowej, montaż zlewu oraz kranu, montaż lustra, montaż kaloryfera, montaż drzwi w wydzielonym pomieszczeniu WC;

- 885,60 zł – wywóz odpadów po remoncie toalety PIW – **powyższy wydatek z uwagi na fakt, iż dotyczy usługi powinien być zaewidencjonowany w § 4300 – zakup usług pozostałych;**
- 20.358,90 zł – materiały budowlane m.in. płytki ceramiczne, dekor, gres, misa WC, mata izolacyjna, siatka podtynkowa, klej do kafelek, pianka, puszkki instalacyjne, przewody, taśma aluminiowa, kołki rozporowe, wkręty, rury, kolanka, złączki PCV, klej gipsowy, gładź, tynk gipsowy, płyty gipsowe, profile aluminiowe, grunt, kliniki do glazury, zestaw montażowy misy WC, lustro, blat, szafka pod umywalkę, umywalka, emulsja, lampy, baterie łazienkowe, żarówki, silikon, włączniki i gniazda elektryczne, wentylator, grzejnik, profile do glazury, przycisk do WC, silikon, wałki, papier ścierny, zawory, taśmy malarskie, folia malarska, zestaw maskujący do kaloryfera, farby, listwy przypodłogowe, drzwi i klamka do sali konferencyjnej – **wskazane wydatki dotyczą zakupu materiałów budowlanych, w związku z czym należało przypisać je do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia;**
- w § 4430 – kwotę 4.000,00 zł tytułem opłaty za polisę ubezpieczeniową dwóch samochodów służbowych PIW, 2.206,00 zł w całości dla samochodu o numerze rejestracyjnym GKS CF80 oraz 1.794,00 zł w części dla samochodu o numerze rejestracyjnym GKS SP88;
- w § 4550 – kwotę 4.000,00 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 280,00 zł szkolenie pn. „Zasady przeprowadzania uboju zwierząt w celu produkcji mięsa na użytek własny” w szkoleniu brał udział jeden pracownik st. kontroler weterynaryjny;
 - 700,0 zł szkolenie pn. „Rozliczanie czasu pracy w praktyce” w szkoleniu brało udział dwóch pracowników Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz starszy specjalista ds. kadr;
 - 820,00 zł zakwaterowanie w dniach 25-27 września 2024 roku w związku ze szkoleniem pn. wdrażanie i weryfikacja systemu HACCP (system analizy zagrożeń i krytycznych punktów kontroli, mający na celu zapewnienie bezpieczeństwa zdrowotnego żywności), szkolenie organizowane przez GIW w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi;
 - 499,00 zł – szkolenie pn. „Postępowanie kontrolne IW, w tym najnowsze zmiany w zakresie kontroli bioasekuracyjnej w gospodarstwach utrzymujących trzodę chlewną” w szkoleniu brał udział jeden pracownik inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt;
 - 499,00 zł – szkolenie pn. „Zrozumieć KPA – klarowne wyjaśnienie, dlaczego tak, a nie inaczej powinno wyglądać prowadzenie postępowań administracyjnych rozstrzyganych w drodze decyzji administracyjnych” –

w szkolenie udział wzięł jeden pracownik na stanowisku kontroler weterynaryjny ds. pasz i utylizacji;

- o 1.202,00 zł koszty dojazdu związane z uczestnictwem w szkoleniach.

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01022	4000	5.000,00 zł	-
01022	4300	-	5.000,00 zł
01022	4170	6.000,00 zł	6.000,00 zł
01022	4230	2.000,00 zł	2.000,00 zł
01034	4000	46.000,00 zł	-
01034	4210	-	8.408,67 zł
01034	4260	-	9.673,64 zł
01034	4300	-	23.625,25 zł
01034	4360	-	4.292,44 zł
01034	4170	100.000,00 zł	100.000,00 zł
01034	4270	30.000,00 zł	30.000,00 zł
01034	4430	4.000,00 zł	4.000,00 zł
01034	4550	4.000,00 zł	4.000,00 zł
Razem		197.000,00 zł	197.000,00 zł

Otrzymane środki PIW wydatkował w całości.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na:

- w rozdziale 01022 – wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na odstrzały sanitarne zwierząt (ASF), zakup środków dezynfekcyjnych, wypłata wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych;
- w rozdziale 01034 – wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym remont sali w pomieszczeniu PIW – malowanie pomieszczeń, zapłata faktur za energię, zakup pepsyny, bieżących materiałów biurowych, opału (pellet), szkolenia pracowników.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej, stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 204.000,00 zł, tj. w pełnej wysokości.

W rozdziale 01022 wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 12.000,00 zł:

- w § 4300 – kwotę 4.000,00 zł tytułem wykonania odstrzału sanitarnego dzików, na podstawie rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby

zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń (...);

- w §4170 – kwotę 6.000,00 zł w związku ze sfinansowaniem części wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z LW, 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 (zawarte umowy opisano szczegółowo w rozdziale 01022 § 4170);
- w § 4230 – kwotę 2.000,00 zł na zakup środków dezynfekcyjnych oraz biobójczych.

W rozdziale 01034 wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 192.000,00 zł:

- w § 4210 – kwotę 14.000,00 zł na zakup uchwytu do monitora, szafy ognioodpornej, oleju napędowego oraz benzyny do samochodów służbowych, biurowej mapy Polski, szyby na dystansach z logo Inspekcji Weterynaryjnej do sali narad, urządzenia do odbioru sygnału internetowego – dodatkowe łącze na potrzeby uruchomienia systemu EZD, urządzenia do zapewnienia lepszej przepustowości sieci Wi-Fi oraz zwiększenia liczby jednocześnie obsługiwanych urządzeń, taśmy pakowej i folii do pakowania paczek, tuszu do drukarki, tuszu do znakowania mięsa z przesyłką, urządzenia brzegowego (router), 2 foteli dla pracowników sekretariatu i kadr;
- w § 4260 – kwotę 9.000,00 zł na zakup energii elektrycznej (8.773,15 zł) oraz wody (226,85 zł);
- w § 4300 – kwotę 18.000,00 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 196,00 zł – przegląd samochodu służbowego;
 - 1.918,80 zł – serwis oprogramowania VETLINK za IV kwartał;
 - 2.386,20 zł – serwis i przegląd kotła pelletowego;
 - 1.620,66 zł – kalibracja, wzorcowanie oraz legalizacja urządzeń PIW;
 - 750,00 zł – usługi BHP;
 - 2.053,50 zł – usługi z zakresu RODO oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa;
 - 4.795,52 zł – montaż lampy parkowej przy bramie wjazdowej z czujką zmierzchową i wykonanie zasilania do lampy, montaż 2 czujek zmierzchowych przy oprawach halogenowych na budynku socjalnym oraz montaż oprawy LED z czujką zmierzchowo-ruchową na budynku konferencyjnym;
 - 3.215,16 zł – wywóz odpadów;

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>

- 271,00 zł – usługi pocztowe;
- 688,16 zł – odprowadzanie ścieków;
- 105,00 zł – serwis rejestru Podmiotów Paszowych Utylizacyjnych i Żywnościowych;
- w § 4360 – kwotę 5.000,00 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 4.128,67 zł – opłata za telefonię komórkową oraz abonament za internet telefonii komórkowej;
 - 551,53 zł – opłata za telefonię stacjonarną;
 - 319,80 zł – opłata za internet DSL;
- w § 4170 – kwotę 100.000,00 zł tytułem wynagrodzeń za umowy zlecenia zawarte z LW na wykonywanie czynności związanych z sprawowaniem nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu zwierząt lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt, przeprowadzane kontroli zwierząt, w miejscu ich pochodzenia, umieszczonym na rynku krajowym wraz z wystawieniem wymaganych świadectw zdrowia;
- w § 4230 – kwotę 7.000,00 zł na zakup kwasu solnego oraz pepsyny do stacji wytrawiania;
- w § 4270 – kwotę 35.000,00 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 6.131,65 zł – (zapłata faktury na kwotę łączną 6.150,00 zł pozostała kwota z budżetu PIW) wydatek dotyczący remontu łazienki (wydatek podzielono na dwie faktury, całkowity koszt remontu 12.300,00 zł, pierwsza część zapłacona ze środków rezerwy przyznanej decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.5.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r.), zgodnie ze zleceniem z dnia 10 czerwca 2024 r. oraz na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 28 czerwca 2024 r. ustalono, iż wykonane zostało: demontaż starych płytek, usunięcie gruzu, demontaż umywalki, misy WC oraz kaloryfera, przygotowanie ściany ze stelaża (wydzielenie pomieszczenia WC), położenie instalacji elektrycznej, wykonanie instalacji wod-kan, położenie płytek na ścianach oraz podłodze, montaż stelaża podtynkowego i misy WC, wykonanie sufitu podwieszanego, malowanie sufitu, wykonanie gniazdek elektrycznych, montaż oświetlenia oraz wentylatora, złożenie szafy łazienkowej, montaż zlewu oraz kranu, montaż lustra, montaż kaloryfera, montaż drzwi w wydzielonym pomieszczeniu WC;
 - 7.380,00 zł – remont sali konferencyjnej w budynku administracyjnym, zgodnie ze zleceniem z dnia 29 lipca 2024 r. oraz na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 5 sierpnia 2024 r. ustalono, iż wykonane zostało zabezpieczenie gruntem sufitu oraz ścian, szpachlowanie pęknięć, malowanie sufitu oraz ścian, przebudowa instalacji grzewczej, budowa ścianki działowej,

położenie instalacji elektrycznej, montaż gniazdek elektrycznych i włączników, montaż drzwi;

- 3.690,00 zł – remont archiwum i zaplecza, zgodnie ze zleceniem z dnia 29 lipca 2024 r. oraz na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 5 sierpnia 2024 r. ustalono, iż wykonane zostało w archiwum: zabezpieczenie gruntem sufitu oraz ścian, malowanie sufitu oraz ścian, położenie kabli do nowych gniazdek, montaż gniazdek elektrycznych i włączników, położenie paneli na ścianę, w pomieszczeniu zaplecza: zabezpieczenie gruntem sufitu oraz ścian, szpachlowanie pęknięć, malowanie sufitu oraz ścian, montaż gniazdek elektrycznych i włączników;
- 5.275,26 zł – naprawy samochodów służbowych – wymiana oleju, filtrów oraz żarówek, konserwacja oświetlenia, naprawa usterki w zbiorniku paliwa, naprawa opadającej bocznej szyby, naprawa tłumika;
- 528,90 zł – naprawa drukarki;
- 8.610,00 zł – remont kotłowni, pomieszczenia gospodarczego w piwnicy oraz pomieszczenia do przechowywania opału w piwnicy, zgodnie ze zleceniem z dnia 23 września 2024 r. oraz na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 14 października 2024 r. ustalono, iż wykonane zostało w kotłowni: wyrównanie ścian, zabezpieczenie kabli, rur, skrzynki do malowania, malowanie wapnem sufitu oraz ścian, położenie płytek na cokole, montaż zlewu oraz kranu, w pomieszczeniu gospodarczym: wyrównanie ścian, malowanie wapnem sufitu oraz ścian, malowanie podłogi farbą do betonu, montaż lampy, w pomieszczeniu do przechowywania opału: wyrównanie ścian, malowanie wapnem sufitu oraz ścian, malowanie podłogi farbą do betonu, montaż lampy;
- 3.384,19 zł – zakup materiałów budowlanych m.in. taśmy tynkarskie i malarskie, klej do gresu, tynk gipsowy, siatka podtynkowa, wapno, wylewka betonowa, grunt, pianka, stal zbrojeniowa, szpachla, kątowniki, rury i kolanka PCV, zawory do baterii, silikon, przewody, złączki do rur PCV, tarcza do metalu, emulsja, pędzle do emalii, oprawa i świetlówki LED, cement, ościeżnica i skrzydło drzwiowe do łazienki – **wskazane wydatki zostały błędnie ujęte w § 4270 dotyczącym usług remontowych, należało je zaewidencjonować w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia;**
- w § 4550 – kwotę 4.000,00 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 499,00 zł – szkolenie pn. „Drób. Produkcja mięsa drobiowego – dobrostan, chów, higiena, leczenie, transport, badania przed i poubojowe, technopatie, zagrożenia mikrobiologiczne” – w szkoleniu wzięł udział jeden pracownik st. inspektor weterynarii 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>

- 649,00 zł szkolenie pn. „Jak przebiega cały proces niezapłaconych należności oraz wysyłanie upomnień? Jak działają koszty upomnień? Jak naliczać odsetki? Co w sytuacji, kiedy organ egzekucyjny inaczej nalicza odsetki niż księgowość PIW? – w szkoleniu wziął udział jeden pracownik st. specjalista ds. księgowo – płacowych;
- 499,00 zł – wskazana kwota stanowiła część kosztu szkolenia (całość 1.497,00 zł) pn. „Konie – dobrostan i ochrona zdrowia koni w aspekcie obowiązujących przepisów prawa”, w szkoleniu wzięło udział 3 pracowników: inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt, kontroler weterynaryjny ds. identyfikacji i rejestracji zwierząt, kontroler weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt;
- 2.139,00 zł – wskazana kwota stanowiła część kosztu szkolenia (całość 5.430,00 zł) pn. „Choroba X. Salmonella, Listeria. Problem nr 1 w bezpieczeństwie żywności. Kodeks Dobrych Praktyk. System RASFF. Dobrostan brojlerów. Jak nie powinno być w rzeźni. Higiena w produkcji żywności” szkolenie odbyło się w dniach 12-13 grudnia 2024 roku, w którym wzięło udział 2 pracowników inspektor weterynarii oraz st. kontroler weterynaryjny ds. bezpieczeństwa żywności;
- 214,00 zł koszty dojazdu związane ze szkoleniami.

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01022	4000	4.000,00 zł	-
01022	4300	-	4.000,00 zł
01022	4170	6.000,00 zł	6.000,00 zł
01022	4230	2.000,00 zł	2.000,00 zł
01034	4000	46.000,00 zł	-
01034	4210	-	14.000,00 zł
01034	4260	-	9.000,00 zł
01034	4300	-	18.000,00 zł
01034	4360	-	5.000,00 zł
01034	4170	100.000,00 zł	100.000,00 zł
01034	4230	7.000,00 zł	7.000,00 zł
01034	4270	35.000,00 zł	35.000,00 zł
01034	4550	4.000,00 zł	4.000,00 zł
Razem		204.000,00 zł	204.000,00 zł

Otrzymane środki PIW wydatkował w całości.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na:

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>

- w rozdziale 01022 – wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na odstrzały sanitarne zwierząt, ASF, zakup środków dezynfekcyjnych, wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych
- w rozdziale 01034 – wydatki związane z wykonaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wynagrodzenia dla lekarzy wyznaczonych, remont klatki schodowej i kotłowni, zainstalowanie dodatkowego oświetlenia oraz monitoringu, zakup energii, zakup materiałów biurowych, opału, szkolenia pracowników.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej, stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 144.000,00 zł, tj. w pełnej wysokości.

W rozdziale 01022 wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 6.000,00 zł:

- w § 4300 – kwotę 2.000,00 zł tytułem wykonania odstrzału sanitarnego dzików, na podstawie rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń (...);
- w § 4170 – kwotę 3.000,00 zł w związku ze sfinansowaniem części wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z LW, 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 książki rejestracji bydła, świń, owiec lub kóz (zawarte umowy opisano szczegółowo w rozdziale 01022 § 4170);
- w § 4230 – kwotę 1.000,00 zł na zakup środków dezynfekcyjnych oraz biobójczych.

W rozdziale 01034 wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 138.000,00 zł:

- w § 4210 – kwotę 36.421,07 zł na zakup dwóch foteli, wyposażenia do stacji wytrawiania (waga precyzyjna, minutnik ręczny, probówki), 2 urządzeń wielofunkcyjnych – drukarki, zasilacza UPS, blendera do stacji wytrawiania, świadectw urzędowych oraz dzienników badania przedubojowego zwierząt, telefonu komórkowego oraz słuchawek, komputera Dell Vostro oraz pakietu biurowego Microsoft Office, skanera kodów kreskowych, skanera dokumentów, drukarki etykiet, wycieraczki do samochodu służbowego, oleju napędowego oraz benzyny do

samochodów służbowych, zestawu Synology do tworzenia kopii zapasowych, radia, 7 szt. kamer oraz 1 rejestratora;

- w § 4260 – kwotę 1.172,41 zł na zakup energii elektrycznej;
- w § 4300 – kwotę 9.856,36 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 250,00 zł – usługi BHP;
 - 684,50 zł – usługi z zakresu RODO oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa;
 - 149,08 zł – montaż lampy parkowej przy bramie wjazdowej z czujką zmierzchową i wykonanie zasilania do lampy, montaż 2 czujek zmierzchowych przy oprawach halogenowych na budynku socjalnym oraz montaż oprawy LED z czujką zmierzchowo-ruchową na budynku konferencyjnym;
 - 1 752,73 zł – wywóz odpadów;
 - 303,81 zł – odnowienie serwera;
 - 1.900,00 zł – przegląd trychinoskopów;
 - 3.746,09 zł – odnowienie dostępu do programu bitdefender;
 - 590,40 zł – przegląd gaśnic w budynkach PIW;
 - 399,75 zł – wzorcowanie wagi użytkowej;
 - 80,00 zł – opłata za rejestrację samochodu służbowego **wskazany wydatek został błędnie ujęty w § 4300 dotyczącym zakupu usług pozostałych, należało go zaewidencjonować w § 4430 – różne opłaty i składki;**
- w § 4360 – kwotę 550,16 opłata za telefonię komórkową oraz abonament za internet telefonii komórkowej;
- w § 4170 – kwotę 60.000,00 zł tytułem wynagrodzeń za umowy zlecenia zawarte z LW na wykonywanie czynności związanych z sprawowaniem nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu zwierząt lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt, przeprowadzane kontroli zwierząt, w miejscu ich pochodzenia, umieszczonym na rynku krajowym wraz z wystawieniem wymaganych świadectw zdrowia;
- w § 4270 – kwotę 26.000,00 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 970,00 zł – naprawa hamulców w samochodzie służbowym;
 - 20.000,00 zł – remont klatki schodowej w budynku administracyjnym, zgodnie ze zleceniem z dnia 6 listopada 2024 roku oraz na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 29 listopada 2024 roku ustalono, iż wykonane zostało szpachlowanie dziur i pęknięć, zabezpieczenie balustrady do malowania, malowanie sufitu oraz ścian, ułożenie płytek, montaż drzwi w schowku, malowanie balustrady i drabinki farbą olejną, odnowienie obrzeża włazu dachowego oraz wykonanie nowej instalacji elektrycznej;
 - 5.030,00 zł – zakup materiałów budowlanych m.in. klinkieru, stopnicy, kleju, plafoniera LED z czujnikiem ruchu, włączniki i gniazda elektryczne, taśmy

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>

tynkarskie i malarskie, klej do gresu, tynk gipsowy, siatka podtynkowa, wapno, wylewka betonowa, grunt, pianka, stal zbrojeniowa, szpachla, kątowniki, rury i kolanka PCV, zawory do baterii, silikon, przewody, złączki do rur PCV, tarcza do metalu – **wskazane wydatki zostały błędnie ujęte w § 4270 dotyczącym usług remontowych, należało je zaewidencjonować w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia;**

- w §4550 – kwotę 4.000,00 zł z przeznaczeniem, jak niżej:
 - 341,00 zł – wskazana kwota stanowiła część kosztu szkolenia (całość 499,00 zł) pn. „Zrozumieć KPA – klarowne wyjaśnienie, dlaczego tak, a nie inaczej powinno wyglądać prowadzenie postępowań administracyjnych rozstrzyganych w drodze decyzji administracyjnych” – w szkolenie udział wzięła kierownik jednostki;
 - 499,00 zł – wskazana kwota stanowiła część kosztu szkolenia (całość 1.497,00 zł) pn. „Konie – dobrostan i ochrona zdrowia koni w aspekcie obowiązujących przepisów prawa”, w szkoleniu wzięło udział 3 pracowników: inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt, kontroler weterynaryjny ds. identyfikacji i rejestracji zwierząt, kontroler weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt;
 - 499,00 zł szkolenie pn. „Pasze – HACCP, procedury, etykieta oraz czy ryba może okreć rybę?” – w szkoleniu wzięł udział jeden pracownik kontroler weterynaryjny ds. pasz i utylizacji;
 - 2.661,00 zł – wskazana kwota stanowiła część kosztu szkolenia (całość 5.430,00 zł) pn. „Choroba X. Salmonella, Listeria. Problem nr 1 w bezpieczeństwie żywności. Kodeks Dobrych Praktyk. System RASFF. Dobrostan brojlerów. Jak nie powinno być w rzeźni. Higiena w produkcji żywności” szkolenie odbyło się w dniach 12-13 grudnia 2024 roku, w którym wzięło udział 2 pracowników: inspektor weterynarii oraz st. kontroler weterynaryjny ds. bezpieczeństwa żywności.

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01022	4000	2.000,00 zł	-
01022	4300	-	2.000,00 zł
01022	4170	3.000,00 zł	3.000,00 zł
01022	4230	1.000,00 zł	1.000,00 zł
01034	4000	48.000,00 zł	-
01034	4210	-	36.421,07 zł
01034	4260	-	1.172,41 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>

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4300	-	9.856,36 zł
01034	4360	-	550,16 zł
01034	4170	60.000,00 zł	60.000,00 zł
01034	4270	26.000,00 zł	26.000,00 zł
01034	4550	4.000,00 zł	4.000,00 zł
Razem		144.000,00 zł	144.000,00 zł

Otrzymane środki PIW wydatkował w całości.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024 r. z przeznaczeniem na zakup nowego samochodu osobowego niezbędnego do wykonywania ustawowych zadań realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną na terenie powiatu kościerskiego – 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 129.900,00 zł, z przeznaczeniem na:

- zakup samochodu osobowego marki Skoda Karoq w kwocie 129.900,00 zł (faktura nr FV/AN/323/24 z dnia 25 listopada 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	129.900,00 zł
Razem		130.000,00 zł	129.900,00 zł

Otrzymane środki PIW wydatkował w kwocie 129.900,00 zł zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów. Niewykorzystane środki w kwocie 100,00 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2024 r.

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

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

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

§§ 4110 i 4120 – Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w paragrafie:

- § 4110 wydatkowano kwotę ogółem 2.826,89 zł, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 roku:
 - I kwartał – 985,35 zł,
 - II kwartał – 474,76 zł,
 - III kwartał – 235,23 zł,
 - IV kwartał – 1.131,55 zł,
- § 4120 wydatkowano kwotę ogółem 52,38 zł, czego w poszczególnych kwartałach 2024 roku:
 - I kwartał – 0,00 zł,
 - II kwartał – 19,68 zł,
 - III kwartał – 0,00 zł,
 - IV kwartał – 32,70 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – w obu paragrafach IV kwartał 2024 roku tj. wydatki w kwocie 1.131,55 zł – § 4110, co stanowiło 40,03% wydatków poniesionych ogółem w tym paragrafie oraz 32,70 zł – § 4120, co stanowiło 62,43% wydatków poniesionych ogółem w tym paragrafie.

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

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

W IV kwartale 2024 roku w związku z powyższym jednostka wydatkowała:

- 652,32 zł na ubezpieczenie emerytalne;
- 434,44 zł na ubezpieczenie rentowe;
- 44,79 zł na ubezpieczenie wypadkowe;
- 32,70 zł na Fundusz Pracy i Fundusz Socjalny.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **234.999,99 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 34.602,55 zł,
- II kwartał – 89.567,31 zł,
- III kwartał – 44.879,10 zł,
- IV kwartał – 65.951,03 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 **89.567,31 zł** (tj. 38,12% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z 11 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 z dnia 4 listopada 2022 r. o systemie identyfikacji i rejestracji zwierząt.

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

Ww. umowy zostały zawarte na okres 2024 roku. 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 82 511,49 zł.

Pozostałe wydatki w kwocie 7055,82 zł dotyczyły:

- w kwocie 6.421,60 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 634,22 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 **63.572,67 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 3.192,46 zł,
- II kwartał – 4.048,09 zł,
- III kwartał – 2.852,40 zł,
- IV kwartał – 53.479,72 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 **53.479,72 zł** (tj. 84,12% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- kwota 5.604,08 zł zakup paliwa;
- kwota 13.496,43 – materiałów do przeprowadzania czynności weterynaryjnych m.in. strzykawki, igły iniekcyjne, rękawiczki nitrylowe, fartuchy laboratoryjne, kombinezony, butelki jałowe, koperty bezpieczne, woreczki strunowe, ochraniacze na obuwie, etykiety termiczne i termo-transferowe, taśmy woskowo-żywiczne, próbówki, wymazówki, zestawy do prób podeszwoowych w kierunku salmonelli, okulary ochronne, półmaski filtrujące, taśma ostrzegawcza,
- kwota 91,80 zł 4 pudeł do przechowywania materiałów zakaźnych
- kwota 5.166,00 zł myjki ciśnieniowej do zabezpieczania epizootycznego sprzętu PIW – dowód OT nr 20/2024 z dnia 26 listopada 2024 roku;
- kwota 12.086,62 zł zakup drzwi z montażem – faktura będąca podstawą dokonania wskazanego wydatku dotyczyła usługi wymiany drzwi w magazynie epizootycznym wraz z zakupem drzwi od firmy wykonującej usługę, **w związku z powyższym wydatek został błędnie zaewidencjonowany w przedmiotowym paragrafie –**

właściwy dla wydatków o takim charakterze jest § 4270 – zakup usług remontowych;

- kwota 1.672,80 zł opakowań foliowych do przechowywania i transportu materiałów zakaźnych – worki, woreczki, reklamówki;
- kwota 2.323,99 zł tabletu do obsługi systemu związanego z weryfikacją odstrzałów sanitarnych (ASF) – dowód OT nr 24/2024 z dnia 27 grudnia 2024 roku;
- kwota 12.528,00 zł 20 szt. regałów magazynowych do przechowywania materiałów i środków niezbędnych przy wykonywaniu czynności weterynaryjnych;
- kwota 510,00 zł 2 szt. tablic ostrzegawczych do zabezpieczenia obszarów zakażonych ASF.

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.

§ 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **10.600,18 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 660,81 zł,
- II kwartał – 0,00 zł,
- III kwartał – 2.500,30 zł,
- IV kwartał – 7.439,07 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **7.439,07 zł** (tj. 70,18% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu wymazówek do prób wirusologicznych, salmonelli, środków dezynfekcyjnych oraz biobójczych.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **102.907,88 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 7.992,34 zł,
- II kwartał – 32.490,62 zł,
- III kwartał – 21.844,64 zł,
- IV kwartał – 40.580,28 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

40.580,28 zł (tj. 39,43% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- w kwocie 38.440,00 zł – 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 1.050,00 zł – pozostałych odstrzałów dzików tj. na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 5 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia w 2024 r. na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej „Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie”
- w kwocie 1.090,28 zł – kosztów przesyłek związanych z próbami do badań.

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 Kościerzynie zawarł 24 umów z Kołami Łowieckimi – 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 **1.798,75 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 155,25 zł,
- II kwartał – 158,70 zł,
- III kwartał – 851,15 zł,
- IV kwartał – 633,65 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – III kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **851,15 zł** (tj. 47,32% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły rozliczenia delegacji służbowych pracowników, związanych z dowozem prób w kierunku ASF.

Rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **810.000,00 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 163.786,61 zł,
- II kwartał – 201.405,31 zł,
- III kwartał – 212.301,59 zł,
- IV kwartał – 232.506,49 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 **232.506,49 zł** (tj. 28,70% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- w kwocie 213.233,61 zł – wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii (na podstawie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kościerzynie) na wykonywanie czynności związanych z sprawowaniem nadzoru nad miejscami skupu zwierząt, nadzoru nad wystawami, pokazami zwierząt, badaniem zwierząt umieszczonych na rynku oraz wystawiania świadectw zdrowia, sprawowaniem nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badania przed ubojowego i poubojowego, oceny mięsa i nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju, badaniu mięsa zwierząt łownych, sprawowaniu nadzoru nad rozbiorem, przetwórstwem lub przechowywaniem mięsa, pobierania próbek do badań, w tym badań laboratoryjnych mięsa na obecność włośni,
- w kwocie 19.272,88 zł – zwrotu kosztów dojazdu lekarzy wyznaczonych.

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

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **107.053,18 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 6.006,30 zł,
- II kwartał – 6.144,44 zł,

- III kwartał – 18.193,27 zł,
- IV kwartał – 76.709,17 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 **76.709,17 zł** (tj. 71,66% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- kwota 9.379,88 zł – zakup opału;
- kwota 7.019,33 zł – materiałów biurowych m.in. świadectwa urzędowe, dzienniki badań przed ubojowymi, szuflada na dokumenty, skoroszyty, teczki, notesy, koperty, etykiety na segregatory, klipsy archiwizacyjne, przekładki, kalendarze, spinacze, tusz do stempeli, taśmy pakowe, koszulki, zakreślacze, papier ksero, karty drogowe, polecenia księgowania;
- kwota 24.531,51 zł – mebli i wyposażenia:
 - fotele pracownicze – 2.227,14 zł;
 - waga precyzyjna – 1.875,75 zł;
 - urządzenie wielofunkcyjne – 1.169,00 zł;
 - telefon Realme 12X – 149,00 zł;
 - komputer Dell Vostro do stacji wytrawiania – 3.924,93 zł;
 - skaner kodów kreskowych, drukarka etykiet, skaner dokumentów (na potrzeby EZD) – 4.487,43 zł;
 - 2 zestawy Synology do tworzenia kopii zapasowych, pamięć RAM, 4 dyski HDD, 2 zasilacze UPS – 6.875,70 zł;
 - czajnik kuchenny – 229,99 zł;
 - fotel dla PLW – 3.592,57 zł;
- kwota 22.104,86 zł – sprzętu elektronicznego i wyposażenia:
 - 7 szt. kamer i 1 szt. rejestratora – 15.714,48 zł (OT nr 22/2024 z dnia 10 grudnia 2024 roku);
 - drukarka, zasilacz UPS do stacji wytrawiania – 1.831,99 zł;
 - 2 szt. kartridż do drukarki – 762,39;
 - 5 szt. tonerów – 3.796,00 zł;
- kwota 5.443,25 zł – zakup paliwa;
- kwota 2.036,73 zł – środków czystości i higieny m.in. dyfuzor zapachowy, worki na śmieci, ręczniki papierowe, papier toaletowy, płyn do mycia szyb, środek do usuwania cementu, ścierki, mopy, szczotki uniwersalne, szufelka ze zmiotką, płyn do mycia podłóg;
- kwota 6.193,61 zł – pozostałych materiałów i wyposażenia m.in. rękawice robocze, zlew do piwnicy, zamek bramowy, płyn zimowy do spryskiwaczy, latarka czołowa, 8 szt. palet plastikowych, minutnik, blender do stacji wytrawiania, zegar drewniany,

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>

flagi polski, klinkier i stopnica (remont klatki schodowej), filtry do wody, baterie, łopata do śniegu, zgarniacz do śniegu, wąż strażacki (na potrzeby odwodnienia piwnicy), wycieraczki,

W wyniku kontroli nie stwierdzono jeden wydatek o wartości wynoszącej powyżej 10.000,00 zł, który został wprowadzony do ewidencji środków trwałych. Nie stwierdzono wydatków nie związanych z działalnością Powiatowego Inspektoratu Weterynarii.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **128.099,38 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 12.148,03 zł,
- II kwartał – 22.047,63 zł,
- III kwartał – 32.270,37 zł,
- IV kwartał – 61.633,35 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **61.633,35 zł** (tj. 48,11% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- 12.300,00 zł – remontu korytarza przy wejściu do mieszkań w budynku administracyjnym, zgodnie ze zleceniem z dnia 10 grudnia 2024 r. oraz na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 17 grudnia 2024 r. ustalono, iż wykonane zostało szpachlowanie dziur i pęknięć, położenie nowej instalacji elektrycznej, malowanie sufitu i ścian, położenie płytek, malowanie drzwi oddzielających korytarz od klatki schodowej, wymiana termostatów w mieszkaniach, montaż nowej lampy na czujkę;
- 20.000,00 zł – remontu klatki schodowej w budynku administracyjnym, zgodnie ze zleceniem z dnia 6 listopada 2024 r. oraz na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 29 listopada 2024 r. ustalono, iż wykonane zostało szpachlowanie dziur i pęknięć, zabezpieczenie balustrady do malowania, malowanie sufitu oraz ścian, ułożenie płytek, montaż drzwi w schowku, malowanie balustrady i drabinki farbą olejną, odnowienie obrzeża wjazdu dachowego oraz wykonanie nowej instalacji elektrycznej;
- 8.610,00 zł – remontu kotłowni, pomieszczenia gospodarczego w piwnicy oraz pomieszczenia do przechowywania opału w piwnicy, zgodnie ze zleceniem z dnia 23 września 2024 r. oraz na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 14 października 2024 r. ustalono, iż wykonane zostało w kotłowni: wyrównanie ścian, zabezpieczenie kabli, rur, skrzynki do malowania, malowanie wapnem sufitu oraz ścian, położenie płytek na cokole, montaż zlewu oraz kranu, w pomieszczeniu gospodarczym:

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>

wyrównanie ścian, malowanie wapnem sufitu oraz ścian, malowanie podłogi farbą do betonu, montaż lampy, w pomieszczeniu do przechowywania opału: wyrównanie ścian, malowanie wapnem sufitu oraz ścian, malowanie podłogi farbą do betonu, montaż lampy;

- 528,90 zł – naprawy drukarki;
- 3.207,40 zł – naprawy samochodów służbowych – konserwacja oświetlenia, naprawa usterki w zbiorniku paliwa, opadającej szyby bocznej oraz wymiana tłumika;
- 16 544,25 zł – zakupu materiałów budowlanych m.in. taśmy tynkarskie i malarskie, klej do gresu, tynk gipsowy, siatka podtynkowa, wapno, wylewka betonowa, grunt, pianka, stal zbrojeniowa, szpachla, kątowniki, rury i kolanka PCV, zawory do baterii, silikon, przewody, złączki do rur PCV, tarcza do metalu, emulsja, pędzle do emalii, oprawa i świetlówki LED, cement, ościeżnica i skrzydło drzwiowe do łazienki klinkieru, stopnicy, kleju, plafoniera LED z czujnikiem ruchu, włączniki i gniazda elektryczne, taśmy tynkarskie i malarskie, klej do gresu, tynk gipsowy, siatka podtynkowa, wapno, wylewka betonowa, grunt, pianka, stal zbrojeniowa, szpachla, kątowniki, rury i kolanka PCV, zawory do baterii, silikon, przewody, złączki do rur PCV, tarcza do metalu, farby, taśma fizelinowa, taśma naprawcza do tynków, wkręty, łąta dachowa, silikon, rozpuszczalnik, klinkier i klej, fuga do kafelek, klamka drzwiowa – **powyższe wydatki zostały nieprawidłowo zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie dotyczącym zakupu usług remontowych, ze wskazanej kwoty wykazano nieprawidłowe księgowanie materiałów w wysokości 8.414,19 zł na stronach 15 i 18 niniejszego dokumentu (przy okazji rozliczenia środków pochodzących z rezerw budżetu państwa), w związku z czym należy wskazać, iż kwota 8 130,06 zł powinna zostać ujęta w § 4210;**
- 442,80 zł - wywozu odpadów po remoncie klatki schodowej PIW – **powyższy wydatek z uwagi na fakt, iż dotyczy usługi powinien być zaewidencjonowany w § 4300 – zakup usług pozostałych.**

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **82.249,81 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 11.176,41 zł,
- II kwartał – 21.875,61 zł,
- III kwartał – 12.789,83 zł,
- IV kwartał – 36.407,96 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

36.407,96 zł (tj. 44,27% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu usług:

- kwota 678,00 zł – usługi pocztowe;
- kwota 3.519,61 zł – wywóz odpadów;
- kwota 625,76 zł – odprowadzanie ścieków;
- kwota 5.968,70 zł – usługi informatyczne (serwis oprogramowania Vetlink, odnowienie serwera, przedłużenie licencji Bitdefender);
- kwota 196,00 zł – przegląd samochodów służbowych;
- kwota 160,00 zł – opłata rejestracyjna samochodu – wskazany wydatek nie ma charakteru usługi a opłaty wnoszonej do właściwego Starosty, której wysokość określają odrębne przepisy prawa – **w związku z powyższym wydatek należało zaewidencjonować w § 4430 – różne opłaty i składki;**
- kwota 750,00 zł – usługi BHP;
- kwota 590,40 zł – przegląd gaśnic w budynkach PIW;
- kwota 147,60 zł – usługa GPS w samochodzie służbowym;
- kwota 44,28 zł – odnowienie domeny PIW;
- kwota 215,05 zł – mycie samochodów służbowych;
- kwota 20,00 zł – wymiana żarówki w samochodzie służbowym;
- kwota 70,00 zł – dorabianie kluczy;
- kwota 7.216,81 zł – kalibracja, przegląd, wzorcowanie i legalizacja sprzętu PIW, przegląd okresowy budynku;
- kwota 2.053,50 zł – usługi inspektora RODO;
- kwota 4.944,60 zł – montaż lamp i czujek na budynku PIW;
- kwota 120,00 zł – wymiana opon w samochodzie służbowym;
- kwota 982,65 zł – abonament programu kadrowo-płacowego Gratyfikant GT;
- kwota 105,00 zł – usługa serwisowa rejestru Podmiotów Paszowych, Utylizacyjnych i Żywnościowych;
- kwota 8.000,00 zł – montaż i demontaż mebli.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **3.538,55 zł** i dotyczyły wyjazdów służbowych pracowników PIW w Kościerzynie, 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 obowiązywał Regulamin korzystania z samochodów służbowych PIW

w Kościerzynie wprowadzony Zarządzeniem nr 17/2023 PLW z dnia 28 grudnia 2023 r. Regulamin dot. zasad dokumentowania przejazdów oraz obowiązków użytkowników.

W przypadku konieczności używania prywatnego środka transportu do celów służbowych, zawierane były przez PLW umowy z pracownikami na konkretny rok kalendarzowy. W 2024 r. zawarto 13 umów o używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność pracownika do celów służbowych.

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

§ 4500 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Wydatki PIW w Kościerzynie w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **409,83 zł** i dotyczyły opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu. Wydatek został poniesiony na podstawie noty księgowej nr 3/2024 z dnia 26 lutego 2024 r. wystawionej przez WIW w Gdańsku.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PIW w Kościerzynie w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **15.827,00 zł** i dotyczyły:

- usług szkoleniowych – kwota 13.546,00 zł. Szkolenia dotyczyły (w nawiasach podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach):
 - kwota 499,00 zł – szkolenie pn. „Pasze i uboczne produkty zwierzęce. Przepisy, podstawowe i dodatkowe uboczne produkty zwierzęce, rejestr zakładów paszowych” – w szkoleniu brał udział jeden pracownik kontroler weterynaryjny ds. pasz i utylizacji;
 - kwota 499,00 zł – szkolenie pn. „Eksport żywności pochodzenia zwierzęcego, certyfikacja wysyłek, świadectwa zdrowia” – w szkoleniu brał udział jeden pracownik starszy kontroler weterynaryjny ds. bezpieczeństwa żywności;
 - kwota 280,00 zł – szkolenie pn. „Zasady przeprowadzania uboju zwierząt w celu produkcji mięsa na użytek własny” w szkoleniu brał udział jeden pracownik st. kontroler weterynaryjny;
 - kwota 499,00 – szkolenie pn. „Warunkowość i kontrole dobrostanu zwierząt gospodarskich – nowe podstawy prawne” – w szkoleniu brał udział jeden pracownik kontroler weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt;
 - kwota 700,00 zł – szkolenie pn. „Rozliczanie czasu pracy w praktyce” - w szkoleniu brało udział dwóch pracowników Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz starszy specjalista ds. kadr;
 - kwota 499,00 zł – szkolenie pn. „Postępowanie kontrolne IW, w tym najnowsze zmiany w zakresie kontroli bioasekuracyjnej w gospodarstwach

- utrzymujących trzodę chlewną” - w szkoleniu brał udział jeden pracownik inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt;
- kwota 499,00 zł – szkolenie pn. „Zrozumieć KPA – klarowne wyjaśnienie, dlaczego tak, a nie inaczej powinno wyglądać prowadzenie postępowań administracyjnych rozstrzyganych w drodze decyzji administracyjnych” – w szkoleniu udział wzięli jeden pracownik na stanowisku kontroler weterynaryjny ds. pasz i utylizacji;
 - kwota 499,00 zł – szkolenie pn. „Drób. Produkcja mięsa drobiowego – dobrostan, chów, higiena, leczenie, transport, badania przed i poubojowe, technopatie, zagrożenia mikrobiologiczne” – w szkoleniu wzięli udział jeden pracownik st. inspektor weterynarii ds. zdrowia i ochrony zwierząt;
 - kwota 649,00 zł – szkolenie pn. „Jak przebiega cały proces niezapaconych należności oraz wysyłanie upomnień? Jak działają koszty upomnień? Jak naliczać odsetki? Co w sytuacji, kiedy organ egzekucyjny inaczej nalicza odsetki niż księgowość PIW? – w szkoleniu wzięli udział jeden pracownik st. specjalista ds. księgowo – płacowych;
 - kwota 499,00 zł – szkolenie pn. „Zrozumieć KPA – klarowne wyjaśnienie, dlaczego tak, a nie inaczej powinno wyglądać prowadzenie postępowań administracyjnych rozstrzyganych w drodze decyzji administracyjnych” – w szkoleniu udział wzięli kierownik jednostki;
 - kwota 1.497,00 zł – szkolenie pn. „Konie – dobrostan i ochrona zdrowia koni w aspekcie obowiązujących przepisów prawa” – w szkoleniu wzięło udział 3 pracowników: inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt, kontroler weterynaryjny ds. identyfikacji i rejestracji zwierząt, kontroler weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt;
 - kwota 499,00 zł – szkolenie pn. „Pasz – HACCP, procedury, etykieta oraz czy ryba może ożreć rybę?” – w szkoleniu wzięli udział jeden pracownik kontroler weterynaryjny ds. pasz i utylizacji;
 - kwota 5.430,00 zł – szkolenie pn. „Choroba X. Salmonella, Listeria. Problem nr 1 w bezpieczeństwie żywności. Kodeks Dobrych Praktyk. System RASFF. Dobrostan brojlerów. Jak nie powinno być w rzeźni. Higiena w produkcji żywności” szkolenie odbyło się w dniach 12-13 grudnia 2024 roku, w którym wzięło udział 2 pracowników: inspektor weterynarii oraz st. kontroler weterynaryjny ds. bezpieczeństwa żywności;
 - kwota 998,00 zł – szkolenie pn. „Dochodzenie epidemiologiczne w ogniskach chorób zakaźnych zwierząt na przykładzie ASF i HPAI” – w szkoleniu wzięło udział 2 pracowników ds. zdrowia i ochrony zwierząt;
- kosztów dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników szkoleń – kwota 2.281,00 zł.

§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

W przedmiotowym paragrafie w 2024 roku wydatkowano 18,53 zł na podstawie postanowienia Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kościerzynie z dnia 4 listopada 2024 r. Wskazana kwota dotyczyła wydatków poniesionych przez komornika w postępowaniu egzekucyjnym, w którym PIW w Kościerzynie jest wierzycielem.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości 129.900,00 zł i zostały przeznaczone na zakup samochodu osobowego marki Skoda Karoq przyjętego do ewidencji środków trwałych dowodem OT nr 21/2024 w dniu 5 grudnia 2024 r.

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 168.290,99 zł – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
01022	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.950,44 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	950,00 zł
	Razem		2.900,44 zł
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	116.239,87 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20.353,61 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1.870,31 zł
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	26.063,41 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	863,35 zł
	Razem		165.390,55 zł
Ogółem (rozdział 01022 oraz 01034)			168.290,99 zł

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

- w rozdziale 01022:
 - w § 4170 – 3 rachunków wystawionych przez lekarzy weterynarii za przeprowadzenia kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt – bioasekuracja,

- w § 4300 – 2 faktur otrzymanych od koła łowieckiego, tytułem wykonanych odstrzałów sanitarnych dzików,
- w rozdziale 01034:
 - w § 4040, 4110 i 4120 – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 138.463,79 zł,
 - w § 4170 – tytułem rachunków wystawionych przez wyznaczonych lekarzy weterynarii,
 - w § 4300 – tytułem 1 faktury dotyczącej wywozu odpadów.

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.

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PIW w Kościerzynie

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 1 stycznia 2024 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie 16 pracowników – stan zatrudnienia wynosił łącznie 14,75 etatu, tj. szczegółowo w ramach grupy stanowisk:

- wyższe stanowiska w służbie cywilnej:
 - 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,
 - 1 osoba na stanowisku starszego inspektora weterynaryjnego,

- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej:
 - 2 osoby na stanowisku inspektora weterynaryjnego,
 - 1 osoba na stanowisku starszego specjalisty ds. księgowo-płacowych,
 - starszy specjalista ds. kadr i płac,
 - 1 osoba na stanowisku starszego kontrolera weterynaryjnego,
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - 1 osoba na stanowisku koordynatora,
 - 2 osoby na stanowisku kontrolera weterynaryjnego,
 - 1 osoba na stanowisku sekretarza,
 - 1 osoba na stanowisku informatyka.

Ponadto 1 osoba zatrudniona była na stanowisku kierowcy samochodu osobowego oraz 1 osoba na stanowisku pracownika gospodarczego, których wynagrodzenie zostało ustalone w oparciu o ww. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2024 r. był niezmienny, jak na dzień 1 stycznia 2024 roku. Zarówno skład osobowy, jak i ilościowy był taki sam.

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 cywilnej⁷ i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez PLW w piśmie z dnia 20 maja 2025 r. ustalono, iż w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kościerzynie nie ma osób zatrudnionych na podstawie mianowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej. W piśmie z dnia 20 maja 2025 r. Pani Karolina Szuttenberg-Narloch – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie wskazała, iż „w PIW w Kościerzynie wartościowania stanowisk pracy dokonano 29 grudnia 2023 roku. W związku ze zmianą kadry zarządzającej PIW dokonano wartościowania stanowisk pracy celem stworzenia odpowiedniej struktury wynagrodzeń na poszczególnych stanowiskach pracy. Wartościowanie stanowisk sporządzono na podstawie zarządzenia Prezesa Rady Ministrów z 7 stycznia 2011 roku znowelizowanego zarządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 24 lipca 2015 roku”.

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

- grupa V – stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej: od 6.361,07 zł do 8.019,68 zł;
- grupa VI – stanowiska wspomagające w służbie cywilnej: od 3.601,10 zł do 6.121,87 zł.

⁷ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe 10 pracowników służby cywilnej – pracowników otrzymujących dodatki funkcyjne (2), dodatki zadaniowe (7) oraz 1 pracownika wybranego w sposób losowy przez kontrolującego. W wyniku badania nie stwierdzono istotnych różnic w poziomach wynagrodzeń zasadniczych pracowników zatrudnionych na podobnych stanowiskach, o zbliżonych zakresach obowiązków. Dodatki za wieloletnią pracę w służbie cywilnej stanowiły prawidłowy procent wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono z zastosowaniem mnożników kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, zgodnie z art. 87 ustawy o służbie cywilnej. Mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej.

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 Zastępcy PLW. Ponadto na podstawie wyjaśnień Pani Karoliny Szuttenberg-Narloch – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie, zawartych w piśmie z dnia 20 maja 2025 r. ustalono, iż w związku z przejściem na emeryturę robotnika gospodarczego z dniem 31 grudnia 2009 r., ówczesny Powiatowy Lekarz Weterynarii powierzył obowiązki wykonywane do tej daty przez ww. pracownika, a polegające na utrzymaniu czystości i porządku na terenie posesji PIW oraz obsługę techniczną kotłowni w budynku biurowym PIW, pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku kierowcy ekipy dezynfekcyjnej. Z uwagi na zwiększony zakres obowiązków nie będących w zakresie obowiązków, dokonano od 1 stycznia 2010 r. regulacji płac i przyznano mu stały dodatek specjalny. Obecnie na podstawie nowo zawartej umowy o pracę z dnia 27 lipca 2023 r. dodatek specjalny figuruje jako część składowa umowy o pracę, a także widoczna jest w zakresie obowiązków pracownika jako dodatkowa czynność kierowcy.

W okresie objętym kontrolą 11 pracowników służby cywilnej otrzymywało dodatki zadaniowe, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Ponadto 1 pracownik niebędący członkiem korpusu służby cywilnej otrzymywał dodatek specjalny na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek. Dodatki zadaniowe były każdorazowo przyznawane decyzjami 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 wynosiła od 800,00 zł do 1.500,00 zł.

Pismem z dnia 14 maja 2025 r. kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie, czy w Jednostce funkcjonuje regulamin przyznawania dodatków zadaniowych oraz nagród, jeżeli nie wskazanie w jaki sposób oraz w oparciu o jakie kryteria ustalono wysokość dodatków zadaniowych oraz nagród wypłaconych w 2024 roku. W odpowiedzi z dnia 20 maja 2025 r. Pani Karolina Szuttenberg-Narloch – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie wyjaśniła, iż „w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii nie funkcjonuje regulamin przyznawania dodatków zadaniowych oraz nagród. Nagrody dla pracowników wypłacane są za sumienne, terminowe i rzetelne wykonywanie zadań na zajmowanym stanowisku, a także za zaangażowanie w pracę. Brane są też pod uwagę absencje chorobowe, zastępstwa za osoby nieobecne w danej komórce organizacyjnej, samokształcenie i podnoszenie kwalifikacji zawodowych oraz dyspozycyjność. Nagrody dla Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii i przyznaje Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku. Dodatki zadaniowe były przyznawane za wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku w zależności od bieżących potrzeb Jednostki w ramach posiadanych środków na ten cel. Analogicznymi zasadami kierowano się przy przyznawaniu premii i dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami Korpusu Służby Cywilnej zatrudnionych w PIW Kościerzyna”.

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.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż pracownik gospodarczy otrzymał dwa dodatki specjalne w dniu 27 sierpnia 2024 r. w wysokości 1.500,00 zł oraz 26 listopada 2024 r. w wysokości 1.000,00 zł. Płaca zasadnicza wskazanego pracownika wynosiła 2.150,00 zł. Zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek, dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nieprzekraczającej 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

W odniesieniu do powyższego Pani Karolina Szuttenberg-Narloch – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie, w piśmie z dnia 20 maja 2025 r. wyjaśniła, iż „W roku 2024 przyznano dodatek specjalny wyższy niż 40% wynagrodzenia zasadniczego dla osoby zatrudnionej na stanowisku robotnika gospodarczego za wykonywanie prac porządkowych po remoncie ze względu na szczególną uciążliwość prac i potrzeb zapewnienia ciągłości pracy w Inspektoracie – zgodnie z §6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 roku w sprawie (...)”.

W oparciu o przedstawione zestawienie tabelaryczne w zakresie wynagrodzeń pracowników PIW – ustalono, iż wszystkim pracownikom PIW, oprócz osoby zatrudnionej na stanowisku radcy prawnego, przyznano w roku 2024 nagrody – wypłaty nagród dokonywane były w następujących miesiącach: marzec, kwiecień, czerwiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień.

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
Marzec	11	2.190,90 zł	1.500,00 zł	2.500,00 zł
Kwiecień	1	9.000,00 zł	9.000,00 zł	9.000,00 zł
Czerwiec	13	3.476,93 zł	1.500,00 zł	9.000,00 zł
Sierpień	15	2.860,00 zł	1.500,00 zł	4.500,00 zł
Październik	12	3.858,33 zł	2.500,00 zł	6.000,00 zł
Listopad	15	2.360,00 zł	1.000,00 zł	6.000,00 zł
Grudzień I wypłata	12	2.283,33 zł	1.450,00 zł	6.000,00 zł
Grudzień II wypłata	15	4.205,00 zł	2.000,00 zł	6.000,00 zł

Łączna kwota wypłaconych w roku 2024 nagród wyniosła 295.375,00 zł – co stanowiło 18,69% 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, zgodnie z którą Fundusz nagród określony jest w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych.

Ponadto wskazać należy, iż wysokość przyznanых nagród wypłaconych w miesiącu grudniu w odniesieniu do wysokości płacy zasadniczej stanowiła od 111,07% do 36,81% tego wynagrodzenia. Należy podkreślić, iż z definicji nagroda stanowić powinna dodatkowy (uzupełniający) składnik wynagrodzenia – zasadność przyjętego w Jednostce sposobu ich przyznawania, w tym zwłaszcza 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 Kościerzynie użytkowano:

- 12 numerów telefonii komórkowej – abonament dla numerów w kwocie od 0,00 zł do 49,20 zł,
- 4 numery telefonii stacjonarnej – abonament w kwocie od 6,15 zł do 97,17 zł,

- 2 łącza Internetu stacjonarnego – abonament w kwocie od 79,95 zł do 246,00 zł,
- 16 abonamentów Internetu komórkowego – 12 dla wskazanych powyżej numerów telefonii komórkowej, 3 w związku z monitorowaniem ubojni oraz 1 dla serwera PIW – abonament w kwocie od 40,00 zł do 80,00 zł.

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

W toku kontroli ustalono, iż w Jednostce obowiązywał Regulamin korzystania z telefonów komórkowych do celów służbowych przez pracowników PIW w Kościerzynie, wprowadzony zarządzeniem nr 16/2023 PLW z dnia 28 grudnia 2023 r.

Wskazany dokument ustala wykaz stanowisk uprawniających do korzystania ze służbowych telefonów komórkowych oraz miesięczny limit wydatków za usługi telekomunikacyjne w sieci komórkowej w celach służbowych. W Regulaminie wskazano również, iż w przypadku przekroczenia przyznanego miesięcznego limitu kwotowego wydatków za usługi telekomunikacyjne pracownik zobowiązany jest do uiszczenia na rzecz PIW kwoty różnicy ponad limit. Kwota różnicy potrącana jest z wynagrodzenia bądź wpłacana przez pracownika na rachunek bankowy na podstawie faktury wystawionej przez operatora sieci komórkowej. Każdy pracownik, któremu przyznano służbowy telefon komórkowy podpisuje dokument powierzenia mienia, który oznacza przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzony sprzęt wraz z kartą SIM.

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

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. PIW w Kościerzynie posiadał w użytkowaniu 5 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
Volkswagen Caddy	2007	152.644 km	157.240 km	4.596 km	383 km
Mitsubishi L200	2010	98.623 km	105.933 km	7.310 km	609,17 km
Peugeot Boxer	2012	351.730 km	371.536 km	19.806 km	1.650,50 km
Ford Tourneo	2022	9.228 km	21.307 km	12.079 km	1.006,58 km
Skoda Karoq*	2024	0 km	359 km	354 km	177 km
RAZEM				42.070 km	3.505,83 km

* Samochód marki Skoda został zakupiony w listopadzie 2024 roku, Jednostka odebrała samochód z przebiegiem 5 km, użytkowany był przez 2 miesiące 2024 roku.

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/szkolenia,
- z pojazdów korzystali pracownicy Inspektoratu wykonujący obowiązki służbowe.

Ustalono, iż w PIW w Kościerzynie obowiązywał Regulamin korzystania z samochodów służbowych PIW w Kościerzynie wprowadzony Zarządzeniem nr 17/2023 PLW z dnia 28 grudnia 2023 r. Regulamin regulował zasady dokumentowania przejazdów oraz obowiązki użytkowników.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Karoliny Szuttenberg-Narloch – Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 20 maja 2025 r. – „w 2024 roku nie zawarto umowy na dostawę paliwa do samochodów służbowych. Wartość zakupu nie przekraczała za rok 2024 prognozy 30.000,01 zł wskazanego w Regulaminie udzielania przez PIW zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł (...) Zakupu paliwa dokonywano w miarę bieżących potrzeb na stacji benzynowej J.S. w Kościerzynie, zgodnie ze wskazaniem PLW w Kościerzynie. Faktury były wystawiane po każdym tankowaniu, celem kontroli wydatków na ten cel oraz zużycia paliwa”.

Reasumując należy stwierdzić, iż użytkowany tabor samochodowy PIW w Kościerzynie 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 Kościerzynie 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 publicznych⁸.

Ustalono, iż w kontrolowanej Jednostce Zarządzeniem nr 12/2023 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kościerzynie z dnia 27 grudnia 2023 r. wprowadzono Regulamin udzielania przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kościerzynie zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł. Zgodnie z działem II pkt 2 ww. dokumentu, postępowania przy zakupach w kwocie netto:

- poniżej 30.000,00 zł – wymagają wyłącznie złożenia „zapotrzebowania/zlecenia” potwierdzonego podpisami;
- od 30.000,01 zł do 70.000,00 zł – osoba uprawniona do dokonania określonego rodzaju zakupu przeprowadza rozeznanie cenowe w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego oraz na podstawie wszelkich możliwych źródeł informacji, np. aktualnych katalogów cenowych, fax itp. Rozeznanie cenowe powinno być przeprowadzone z taką ilością wykonawców świadczących dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewni konkurencję oraz umożliwi wybór najkorzystniejszej oferty, jednak nie mniej niż dwóch. Po zbadaniu ceny należy złożyć PLW „zapotrzebowanie/zlecenie” z dołączoną notatką potwierdzającą przeprowadzone rozeznanie. Zamówienia udziela się poprzez zawarcie umowy z wykonawcą lub złożenie pisemnego zamówienia lub zlecenia. Dokumentacja z przeprowadzonego postępowania przechowywana jest u osoby, która zgodnie z posiadany zakres obowiązków odpowiada za dane zamówienie.
- od 70.000,00 zł do 130.000,00 zł – należy stosować zapytanie ofertowe, wyłonienie dostawcy w trybie zapytania ofertowego polega na skierowaniu zaproszenia do składania ofert do wybranych wykonawców. Zaproszenie wysyła osoba, która zgodnie z posiadany zakres obowiązków jest upoważniona do dokonywania danego rodzaju zakupów. Zapytanie ofertowe musi zawierać dokładnie określony przedmiot planowanego zakupu. Winno ono być skierowane do takiej liczby wykonawców, która zapewni konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, jednak nie mniej niż dwóch. Każdy z wykonawców może zaproponować tylko jedną cenę i nie może jej zmieniać. Zamówienia udziela się wykonawcy, który przedstawi najlepsze warunki wykonania zlecenia. Na podstawie otrzymanych ofert sporządza się „zapotrzebowanie/zlecenie”, do którego dołącza się notatkę służbową opisującą zebrane informacje. Zamówienie zostaje udzielone na podstawie podpisanej z

⁸ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

wykonawcą umowy. Dokumentacja z przeprowadzonego postępowania przechowywana jest u osoby, która zgodnie z posiadanym zakresem obowiązków odpowiada za dane zamówienie.

Ponadto zgodnie z działem II pkt 4 Regulaminu dla zamówień związanych z wystąpieniem nagłej sytuacji, której nie można było przewidzieć (np. awarie) stosuje się zasady określone jak dla kwoty poniżej 30.000,00 zł. Dział IV regulaminu wskazuje, iż w szczególnie uzasadnionych przypadkach zamawiający może podjąć decyzję o odstąpieniu od stosowania przepisów niniejszego Regulaminu i realizować zamówienie bezpośrednio z jednym wybranym wykonawcą, wówczas należy sporządzić pisemne uzasadnienie podjętej decyzji.

W 2024 roku Jednostka dokonała 2 zakupów, w stosunku do których ze względu na wartość, była zobowiązana do stosowania ww. Regulaminu:

- 1) zakup samochodu na potrzeby Inspektoratu – kwota 129.900,00 zł;
- 2) zakup usług remontowych korytarza oraz klatki schodowej – kwota 32.300,00 zł.

Zakup samochodu służbowego

Ustalono, iż w dniu 18 października 2024 r. Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kościerzynie skierował zapytanie ofertowe do 5 wybranych salonów samochodowych. W dokumencie tym określono parametry samochodu, które są preferowane przez zamawiającego, w tym zakresie zamawiający przewidywał niewielkie odchylenia, które nie wpłyną w istotny sposób na walory użytkowe samochodu. Wskazano, iż samochód powinien być osobowy, fabrycznie nowy, wyprodukowany w 2024 roku. Typ nadwozia SUV, pojemność silnika 1500 cm, jako moc maksymalną wskazano minimum 110 kW, napędzany benzyną lub olejem napędowym. Zużycie paliwa w cyklu mieszanym maksymalnie 7l/100km. Skrzynia biegów automatyczna lub manualna oraz lakier niemetalizowany. Ponadto wskazano wyposażenie, które samochód powinien posiadać: poduszki powietrzne boczne, kurtyny powietrzne, czujniki zmierzchu i deszczu, czujniki parkowania, immobiliser, bluetooth, automatyczna klimatyzacja, system kontroli ciśnienia w oponach, elektrycznie sterowane szyby przednie i tylne, światła do jazdy dziennej, podgrzewane lusterka boczne, elektrycznie sterowane i składane lusterka boczne, reflektory główne LED, system stabilizacji toru jazdy, regulacja zasięgu reflektorów, radio z głośnikami, świadectwo homologacji oraz karta gwarancyjna.

W wymaganym terminie tj. do dnia 25 października 2024 r., do godziny 15:00 oferty przedłożyło 4 potencjalnych dostawców, tj.:

- PHU H. P. H. G. (samochód marki KIA) – oferta w kwocie 129.900,00 zł,
- PHU H. M. G. (samochód marki Skoda) – oferta w kwocie 129.900,00 zł,
- T. C. C. (samochód marki Toyota) – oferta w kwocie 106.207,00 zł,

- P. (samochód marki Volkswagen) – oferta w kwocie 134.030,00 zł.

W zapytaniu ofertowym z dnia 18 października 2024 r. wskazano, iż cena będzie stanowiła 80% kryterium oceny ofert, natomiast 20% kryterium oceny ofert to „inne”. Jednostka nie określiła, czym są „inne” kryteria oceny ofert oraz nie wskazała wzoru, według którego należy ocenić złożone przez potencjalnych wykonawców oferty biorąc pod uwagę procentowo określone kryteria oceny oraz ich wagę.

W notatce z przeprowadzonego zapytania ofertowego z dnia 29 października 2024 r. zaproponowano wybór oferty PHU H. M. G. na samochód marki Skoda wskazano, iż cena mieści się w budżecie zaplanowanym na zakup samochodu, a sam samochód posiada wyposażenie i parametry wymagane przez jednostkę. Ponadto wskazano, iż oferta PHU H. P. H. G. na samochód marki KIA została złożona na taką samą kwotę co oferta na samochód marki Skoda, jednakże wzięto pod uwagę większe zużycie paliwa w cyklu mieszanym samochodu KIA, co w ocenie jednostki skutkowałoby mniej ekonomicznym użytkowaniem. Wskazano, że oferta P. na samochód marki Volkswagen przekracza środki przeznaczone w budżecie na zakup samochodu. W stosunku do oferty o najniższej cenie tj. oferty złożonej przez T. C. C. na samochód marki Toyota wskazano, że nie spełniała wymogu rodzaju paliwa, gdyż w ofercie został przedstawiony samochód o napędzie hybrydowym. Ponadto wskazano, że jest to słaby samochód z małą pojemnością bagażnika i małą pojemnością zbiornika paliwa.

W tym miejscu należy wskazać, iż wielkość pojemności bagażnika i zbiornika paliwa nie została określona jako istotne warunki zamówienia, natomiast napęd hybrydowy przekłada się na zużycie paliwa w cyklu mieszanym na poziomie 4,5 l na 100 km tj. 1,6 l mniej niż wybrany samochód marki Skoda. Ponadto niższe zużycie paliwa w samochodzie marki Skoda w zestawieniu z samochodem marki KIA było argumentem na wybór tego pierwszego jako najkorzystniejszej oferty. Natomiast oferta przedstawiona na samochód marki Toyota nie spełniała wymagań dotyczących mocy maksymalnej samochodu, gdyż oferowano 85 kW przy wymaganych w tym zakresie przez jednostkę 110 kW.

Biorąc pod uwagę powyższe należy uznać, iż w zapytaniu ofertowym jednostka nie określiła precyzyjnie kryteriów oceny ofert co przekłada się na brak możliwości ustalenia najkorzystniejszej oferty. Ponadto na etapie oceny ofert należy opierać się o zakres istotnych warunków zamówienia wskazanych w zapytaniu ofertowym oraz nie wykluczać ofert ze względu na elementy, które w istotnych warunkach zamówienia nie zostały ujęte.

Opis przedmiotu zamówienia powinien zawierać szczegółowo parametry samochodu, które są niezbędne do prawidłowego wykonywania przez Jednostkę czynności, natomiast w zapytaniu ofertowym należy wskazać, iż oferty niespełniające wymagań podlegają odrzuceniu. Następnie należy w jasny i bezpośredni sposób wskazać kryteria oceny ofert, ich wagę oraz sposób oceny złożonych ofert w oparciu o wskazane kryteria.

W związku z wyborem oferty PHU H. M. G. w dniu 31 października 2024 r. została zawarta umowa na dostawę samochodu osobowego zgodnego z ofertą. Zakup zrealizowano na podstawie faktury nr FV/AN/323/24 z dnia 25 listopada 2024 r. na kwotę 129.900,00 zł. Zgodnie z protokołem podpisanym przez Zastępcę PLW oraz przedstawiciela wykonawcy samochód przekazano w dniu 5 grudnia 2024 r., samochód przyjęto do ewidencji środków trwałych dowodem OT nr 21/2024 z dnia 5 grudnia 2024 r.

Remont korytarza oraz klatki schodowej

Na zakup usług remontowych dotyczących klatki schodowej oraz korytarza w budynku administracyjnym PIW w Kościerzynie dokonano rozeznania cenowego, informację pozyskano poprzez kontakt telefoniczny z potencjalnymi wykonawcami. Ponadto, każdy z wykonawców obejrzał klatkę schodową oraz korytarz, dokonał wyceny oraz zaznaczył termin wykonania prac:

- oferta nr 1 – U.O. P.B. na kwotę 40.000,00 zł, termin wykonania prac czerwiec 2025 r.
- oferta nr 2 – F. C. na kwotę 35.000,00 zł, termin wykonania prac I kwartał 2025 r.
- oferta nr 3 – F.U. D.S. na kwotę 34.000,00 zł, termin wykonania prac grudzień 2024 r.

W notatce z rozeznania cenowego z dnia 18 października 2024 r. pracownik odpowiedzialny za rozeznanie zaproponował wybór oferty nr 3 z uwagi na najniższą kwotę oraz termin wykonania prac.

Usługi zostały wykonane na podstawie:

- zlecenia z dnia 6 listopada 2024 r. – na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 29 listopada 2024 r. ustalono, iż wykonane zostało szpachlowanie dziur i pęknięć, zabezpieczenie balustrady do malowania, malowanie sufitu oraz ścian, ułożenie płytek, montaż drzwi w schowku, malowanie balustrady i drabinki farbą olejną, odnowienie obrzeża wjazdu dachowego oraz wykonanie nowej instalacji elektrycznej;
- zlecenia z dnia 10 grudnia 2024 r. – na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 17 grudnia 2024 r. ustalono, iż wykonane zostało szpachlowanie dziur i pęknięć, położenie nowej instalacji elektrycznej, malowanie sufitu i ścian, położenie płytek, malowanie drzwi oddzielających korytarz od klatki schodowej, wymiana termostatów w mieszkaniach, montaż nowej lampy na czujkę.

Za wykonane prace wykonawca wystawił dwie faktury na łączną kwotę 32.300,00 zł tj. niższą niż pierwotna oferta.

Ponadto zgodnie z zapisami funkcjonującego w Jednostce Regulaminu udzielania zamówień poniżej 130.000,00 zł, ponoszenie wydatków poniżej 30.000,00 zł, wymaga jedynie złożenia „zapotrzebowania/zlecenia” potwierdzonego podpisami. W ocenie kontrolującego wskazany próg jest za wysoki mając na względzie zasady wynikające z zapisów art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było zastosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej dla wydatków w kwocie 50.035,37 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie 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
0580	0,00 zł	1.300,00 zł	500,00 zł
0640	0,00 zł	306,00 zł	242,00 zł
0690	868.000,00 zł	690.816,75 zł	688.991,37 zł
0750	12.000,00 zł	10.883,94 zł	10.883,94 zł
0870	0,00 zł	123,98 zł	123,98 zł
0920	0,00 zł	395,67 zł	379,07 zł
Razem	880.000,00 zł	703.826,34 zł	701.120,36 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 – nie stwierdzając rozbieżności.

Dochody wykonane uwzględnione w planie dochodów (§§ 0690 i 0750) wyniosły ogółem kwotę 699.875,31 zł co stanowi 79,53% planu. W związku z czym kontrolujący pismem z dnia 14 maja 2025 r. zwrócił się do Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kościerzynie 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 870.000,00 zł, natomiast zrealizowano dochody w kwocie 767.766,58 zł. PLW w pisemnej odpowiedzi z dnia 20 maja 2025 r. wyjaśnił, iż „dochody zrealizowane w 2024 roku w mniejszej wartości niż zaplanowane wynikają z faktu planowania dochodów na lata 2024-2026 już w czerwcu 2023 roku (do Jednostki II instancji). Nieprecyzyjne określenie dochodów na rok 2024 wynika wprost z regionalnej koniunktury gospodarczej, sytuacji gospodarczej, a także przeniesienie rozliczania jednego lekarza wyznaczonego od maja 2023 roku wraz z jego opłatami do innego Inspektoratu woj. Pomorskiego (uzasadnienie: zbieżność interesów). Analogicznie ta sama sytuacja dotyczy roku 2023”.

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

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

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

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

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

Dochody budżetowe w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 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 **1.300,00 zł** i w całości wynikał z przypisów dokonanych w 2024 r.

Ustalono, iż podstawą przypisu dokonanego w roku 2024 były dwa postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia do wykonania obowiązków zawartych w prawomocnych decyzjach administracyjnych PLW w Kościerzynie.

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 500,00 zł – co potwierdziła przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie zaległości wynosiły 800,00 zł.

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

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie w 2024 roku było 13 upomnień wystosowanych do podmiotów, które nie uregulowały w terminie rachunków wystawionych za wykonane czynności weterynaryjne oraz nie wykonały obowiązków zawartych w prawomocnej decyzji administracyjnej (13 x 16,00 zł). Ponadto w ww. paragrafie zaewidencjonowano opłatę za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia (50,00 zł).

Bilans otwarcia w przedmiotowym paragrafie wyniósł kwotę 48,00 zł – w związku z czym stan należności wynosił kwotę **306,00 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 242,00 zł – co potwierdziła przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgową konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 64,00 zł.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Dochody wykonane w 2024 roku wyniosły kwotę ogółem 688.991,37 zł, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 155.330,86 zł,
- II kwartał – 173.393,48 zł,
- III kwartał – 173.142,59 zł,
- IV kwartał – 187.124,44 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto dochody wykonane przez Jednostkę kontrolowaną w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. dochody w kwocie **187.124,44 zł** (tj. 27,16% dochodów wykonanych ogółem w ww. paragrafie).

Ustalono, iż podstawą przypisu należności były rachunki wystawiane przez pracowników PIW w Kościerzynie z tytułu opłat za wykonane czynności weterynaryjne, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej.

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

Zleceniobiorcy (Lekarze Wyznaczeni) w umowach zawartych z PLW zobowiązani zostali do pobierania opłat uiszczanych w gotówce oraz ich wpłacania na konto bankowe Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kościerzynie. Zgodnie z § 4 ust. 2 zawartych umów, opłaty pobrane gotówką Zleceniobiorcy mieli przekazywać nie rzadziej niż jeden raz na dwa tygodnie. **Powyższy sposób przekazywania pobranych gotówką opłat, uniemożliwia Jednostce przekazywanie środków zgodnie z terminami wskazanymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.**

Wobec powyższego kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie dokonywania przez Zleceniobiorców rozliczeń pobranych dochodów gotówkowych – objął miesiące od października do listopada 2024 r. dla losowo wybranych LW. Dokonano następujących ustaleń⁹:

⁹ Akta kontroli str. 253-271 – wpłaty opłat pobieranych przez LW w gotówce

- pobrane w okresie od 1 do 9 października 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 495,58 zł (Pan D.W.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 15 października 2024 r. (kwota 439,18 zł) oraz 7 listopada 2024 r. (kwota 56,40 zł),
- pobrane w okresie od 16 do 27 października 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 367,38 zł (Pan D.W.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 7 listopada 2024 r.,
- pobrane w okresie od 8 do 29 listopada 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 866,56 zł (Pan D.W.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 4 grudnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 1 do 28 października 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 489,20 zł (Pan Z.D.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 12 listopada 2024 r.,
- pobrane w okresie od 1 do 26 listopada 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 639,44 zł (Pan Z.D.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 4 grudnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 3 do 10 października 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 921,92 zł (Pan K.M.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 30 października 2024 r.,
- pobrane w okresie od 15 do 29 października 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 521,48 zł (Pan K.M.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 14 listopada 2024 r.,
- pobrane w okresie od 1 do 17 listopada 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 594,80 zł (Pan K.M.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 28 listopada 2024 r.,
- pobrane w okresie od 18 do 27 listopada 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 678,88 zł (Pan K.M.) wpłacił na rachunek PIW w dniu 6 grudnia 2024 r.

Mając na względzie powyższe przypadki pobranych dochodów gotówkowych w kwocie 5.575,24 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 1.825,38 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 mieszkania o powierzchni 82,8 m² oraz garażu o powierzchni 18,48 m².

Najem lokalu mieszkalnego odbywał się na podstawie umowy z dnia 3 stycznia 2024 r. zawartej na czas oznaczony od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., natomiast garażu na podstawie umowy z dnia 5 kwietnia 2024 r. zawartej na czas oznaczony od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 r. Umowy zawarte zostały pomiędzy PIW w Kościerzynie a wynajmującą.

PIW użytkował nieruchomości na podstawie umowy użyczenia z dnia 23 lutego 2024 r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Inspektorem Weterynarii w Gdańsku a PIW w Kościerzynie. W § 3 ust. 1 pkt c wskazanej umowy znajduje się zapis zobowiązujący biorącego do nie oddawania przedmiotu umowy do używania osobom trzecim bez zgody Użyczącego. W związku z powyższym kontrolujący w piśmie z dnia 14 maja 2025 r. zwrócił się z prośbą o przedłożenie zgody WIW w Gdańsku na najem części przedmiotowej nieruchomości. W odpowiedzi z dnia 20 maja 2025 r. Pani Karolina Szuttenberg-Narloch – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie wskazała, iż „(...) od dnia 1 października 1991 roku najemcą była i jest ta sama osoba. Do dnia 31 lipca 2017 roku wynajmującym był Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Gdańsku. Od 1 sierpnia 2017 roku do chwili obecnej wynajmującym jest Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kościerzynie. Ostatnia zgoda na zawarcie umowy najmu była wydana w dniu 12 lipca 2017 roku. Obecnie wystąpiliśmy o wydanie zgody o której mowa w §3 ust. 1 pkt c, umowy użyczenia z dnia 23 lutego 2024 roku (...)”.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, iż część nieruchomości użyczonej przez WIW w Gdańsku najmowana była przez PIW w Kościerzynie bez aktualnej zgody Użyczącego, czym naruszono postanowienia umowy użyczenia z dnia 23 lutego 2024 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że stawka czynszu obliczana była na podstawie obwieszczeń Wojewody Pomorskiego w sprawie ustalenia wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska będącego siedzibą Wojewody i Sejmiku Województwa – właściwych dla danych okresów tj. od 1 kwietnia do 30 września oraz od 1 października do 31 marca danego roku. Jednostka każdorazowo aktualizowała stawkę czynszu w oparciu o nowo obowiązujące obwieszczenie dla danego okresu.

W odniesieniu do powyższego stawka czynszu za lokal mieszkalny wynosiła od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. – 844,56 zł, od 1 kwietnia do 30 września 2024 r. – 740,23 zł, od 1 października do 31 grudnia 2024 r. – 746,03 zł. Natomiast za garaż od 1 kwietnia do 30 września 2024 r. – 165,21 zł, od 1 października do 31 grudnia 2024 r. – 166,50 zł.

Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż 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 m.in. czynszów w zasobach mieszkaniowych TBS, określeniu wskaźnika kosztów przedsięwzięcia przy wspieraniu termomodernizacji i remontów budynków.

§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

Przypis należności oraz dochody wykonane w 2024 roku, w opisywanym paragrafie wyniosły 123,98 zł. Wskazana kwota dotyczyła likwidacji majątku ruchomego PIW w Kościerzynie.

Komisja działająca na podstawie Zarządzenia nr 2/2023 z dnia 2 maja 2023 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kościerzynie, dokonała w dniu 31 lipca 2024 r. oceny przydatności do dalszego użytkowania składników majątku stanowiących majątek ruchomy PIW. Ocena dotyczyła szafy pancerniej (sejfu), w stosunku do której stwierdzono, iż w skutek zużycia w związku z eksploatacją posiada wady, których naprawa byłaby ekonomicznie nieuzasadniona. Komisja zaproponowała zagospodarowanie składnika majątku PIW poprzez przekazanie go innej jednostce lub sprzedaży na surowce wtórne.

W związku z powyższym w dniu 1 sierpnia 2024 r., na stronie internetowej www.piwkoscierzyna.com.pl oraz na tablicy ogłoszeń w budynku PIW, umieszczono ogłoszenie o zbędnych i zużytych składnikach majątku ruchomego. W ogłoszeniu wskazano, iż zużyty składnik majątku w pierwszej kolejności będzie przekazany nieodpłatnie innym jednostkom budżetowym, w razie braku zainteresowania może być przedmiotem sprzedaży po uprzednim złożeniu pisemnej oferty zakupu. Oferty lub wnioski można było składać do 8 sierpnia 2024 r. do godziny 14:00, w siedzibie PIW.

W związku z brakiem zainteresowania ogłoszeniem o zbędnych i zużytych składnikach majątku z dnia 1 sierpnia 2024 r., Komisja zawnioskowała o likwidację składnika majątku, co zostało zatwierdzone przez PLW w Kościerzynie oraz główną księgową jednostki kontrolowanej. Z likwidacji sporządzono protokół podpisany dnia 9 sierpnia 2024 r., szafę pancerną w tym samym dniu przekazano firmie zajmującej się skupem surowców wtórnych celem likwidacji.

Podstawą przypisu należności była faktura nr 01/2024 z dnia 9 sierpnia 2024 r., na kwotę 123,98 zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości.

§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek

Przypisane należności w przedmiotowym paragrafie wyniosły 395,67 zł, w tym kwota 8,04 zł stanowiła bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2024 r. Dochody wykonane w 2024 roku wyniosły 379,07 zł.

Należności w opisywanym paragrafie wynikały z naliczonych odsetek, w związku z nieterminowymi wpłatami za wykonane przez PIW czynności weterynaryjne. Odsetki

jednostka naliczała i ewidencjonowała nie później niż na koniec kwartału oraz w momencie wpłaty.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 16,60 zł.

Należy jednak wskazać, iż zaległości, od których Inspektorat naliczył odsetki stanowią należności publicznoprawne stąd powinny być ewidencjonowane w § 0910.

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	0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	800,00 zł	800,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	64,00 zł	64,00 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	1.825,38 zł	1.825,38 zł
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	16,60 zł	16,60 zł
Ogółem				2.705,98 zł	2.705,98 zł

W toku czynności kontrolnych na podstawie ewidencji księgowej konta 221 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż należności pozostałe do zapłaty:

- w § 0580 wynikające z postanowienia nr 2/2024 o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia z dnia 10 grudnia 2024 r., w wysokości 800,00 zł **pomimo braku podjęcia formalnych czynności w celu wyegzekwowania ww. kwoty**, zostały przez zobowiązanego uregulowane w dniu 6 lutego 2025 r.;
- w § 0690 wynikające z nieterminowych płatności za wykonane przez PIW czynności weterynaryjne, zostały przez zobowiązanych uregulowane w kwocie 1.483,31 zł w styczniu 2025 roku.

W związku z powyższym szczegółową analizą objęto działania windykacyjne prowadzone wobec dwóch dłużników, którzy nie uregulowali zobowiązań w kwocie łącznej 342,07 zł (§ 0690).

Dłużnik nr 1 – B. K. S.A. – zaległość w kwocie 169,20 zł (§ 0690) oraz 32,00 zł (§ 0640)

Kwota zaległości w wysokości 169,20 zł powstała w skutek braku uiszczenia opłaty za przeprowadzoną kontrolę urzędową produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego i pasz. Należność stała się wymagalna w dniu 14 czerwca 2023 r. Kwota w wysokości 32,00 zł dotyczyła kosztów upomnienia doręczonych zobowiązanemu kolejno w dniu 13 października 2023 r. oraz 17 stycznia 2024 r. Zgodnie z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, wierzyciel przesyła zobowiązanemu pisemne upomnienie, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku. W przedmiotowej sprawie Jednostka doręczyła zobowiązanemu pisemne upomnienie po 4 miesiącach od upływu terminu na wykonanie obowiązku. Biorąc pod uwagę fakt, iż zgodnie z przywołanym wyżej przepisem, postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, **należy stwierdzić opieszałość przy podejmowaniu czynności zmierzających do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa.**

W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku zapłaty, w dniu 13 września 2023 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie skierowano tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych.

W piśmie z dnia 14 maja 2025 r. kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie na jakim etapie znajduje się egzekucja przedmiotowej należności. W odpowiedzi z dnia 20 maja 2025 r. Pani Karolina Szuttenberg-Narloch – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie przekazała informację Naczelnika US w Kościerzynie o przebiegu postępowania egzekucyjnego z dnia 19 maja 2025 r. Z informacji wynika, iż żadna z podjętych czynności nie okazała się skuteczna, postępowanie egzekucyjne jest w toku.

Dłużnik nr 2 – Pan G.C. – zaległość w kwocie 172,87 zł (§ 0690) oraz 16,00 zł (§ 0640)

Kwota zaległości w wysokości 172,87 zł powstała w skutek braku uiszczenia opłaty za przeprowadzoną kontrolę urzędową na podstawie art. 31 ust. 1 pkt 10 lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej. Należność stała się wymagalna w dniu 11 czerwca 2023 r. Kwota w wysokości 16,00 zł dotyczyła kosztów upomnienia doręczonego zobowiązanemu w dniu 30 czerwca 2023 r.

W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku zapłaty, w dniu 28 lipca 2023 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie skierowano tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych.

W aktach sprawy znajdowała się informacja od Naczelnika US w Kościerzynie z dnia 10 kwietnia 2024 r. o przebiegu postępowania egzekucyjnego. Z informacji wynika, iż żadna z podjętych czynności nie okazała się skuteczna, postępowanie egzekucyjne jest 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 – zgodnie z zapisami art. 10 ust. 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 Kościerzynie 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 20 maja 2025 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kościerzynie ustalono, iż w 2024 roku nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów prawa oraz zawartych umów.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było m.in.:

- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych w gotówce;
- najmowanie przez PIW części nieruchomości użyczonej przez WIW w Gdańsku bez aktualnej zgody Użyczającego;
- opieszałość przy podejmowaniu czynności zmierzających do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie 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 Kościerzynie 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.431.2.2021.MJ z dnia 19 kwietnia 2021 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – pozytywna z nieprawidłowościami, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

1. dokonywanie przypisu należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień w dacie doręczenia upomnienia;
2. wydatkowanie środków stanowiących zwiększenie planu zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji;
3. zawieranie umów na udzielenie zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro w przypadkach, gdy wymagają tego regulacje wewnętrzne obowiązujące w jednostce;
4. zastosowanie się do zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 kwietnia 2017 roku w zakresie zmiany zapisów umów na użytkowanie samochodów prywatnych zawieranych z lekarzami wyznaczonymi;
5. zwiększenie efektywności wykorzystywania posiadanego przez PIW taboru samochodowego, poprzez zwiększenie korzystania z samochodów służbowych przez pracowników PIW.

Pismem z dnia 22 kwietnia 2021 r. ówczesny Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kościerzynie poinformował o podjętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

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

- w toku kontroli na podstawie ewidencji księgowej konta 221, dokumentów źródłowych w postaci upomnień oraz potwierdzeń dostarczenia ich do zobowiązanych stwierdzono, iż przypis należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień dokonywany jest w dacie ich doręczenia;
- nie stwierdzono wydatkowania środków, niezgodnie z decyzją zwiększającą plan wydatków;
- funkcjonujący w Jednostce Regulamin dokonywania zamówień poniżej 130.000,00 zł zobowiązuje Jednostkę do zawierania umów w przypadku zamówień o wartości od 70.000,00 zł do 130.000,00 zł. W toku czynności kontrolnych poddano szczegółowej analizie zakup samochodu osobowego na kwotę 129.900,00 zł, w związku z którym Jednostka zawarła umowę z wykonawcą;

- zapis w umowach na użytkowanie samochodów prywatnych zawieranych z lekarzami wyznaczonymi został zmieniony;
- na podstawie analizy kart drogowych oraz zestawień dotyczących wyjazdów służbowych stwierdzono, iż Jednostka zwiększyła efektywność wykorzystywania posiadanego taboru samochodowego.

.....

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 rządowej zalecam:

1. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem klasyfikacji budżetowej, w celu wyeliminowania błędów w tym zakresie,
2. dołożenie należytej staranności przy realizowaniu zamówień publicznych oraz stosowaniem wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień poniżej wartości szacunkowej 130 tys. zł netto – w tym wprowadzenie do niego mechanizmów zapewniających ponoszenie wydatków zgodnie z zasadą gospodarności,
3. zwiększenie nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW opłat pobranych w gotówce przez Lekarzy Wyznaczonych,
4. dokładanie należytej staranności w dochodzeniu należności Skarbu Państwa w szczególności poprzez niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych.

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/