



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 31 marca 2026 r.

FB-III.431.18.2025.JJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Człuchowie¹

Przedmiot kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

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

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

26 maja – 13 czerwca 2025 r. (z wyłączeniem 27 maja 2025 r. oraz 6 czerwca 2025 r.)

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Ryszard Sajnog – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Człuchowie, pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 1 sierpnia 2000 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

¹ ul. Szczecińska 17A, 77-300 Człuchów

² t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530

³ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

26 maja 2025 r.

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działająca na podstawie upoważnienia nr 19/2025 z dnia 21 maja 2025 r. wydanego przez Wojewodę Pomorskiego.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Informacje wstępne

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

PIW w Człuchowie funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2023 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Człuchowie z dnia 27 marca 2023 r.

Inspektoratem kieruje Powiatowy Lekarz Weterynarii (dalej: PLW). Inspektorat jest jednostką budżetową, która zapewnia obsługę realizacji zadań PLW:

- wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej;
- jako dysponenta środków budżetowych na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych oraz wynikających z odrębnych ustaw.

Terenem działania Inspektoratu jest obszar powiatu człuchowskiego.

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Człuchowie wykonuje ustawowe zadania przy pomocy Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii.

Zgodnie z Regulaminem w skład Inspektoratu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Zespół do spraw zdrowia i ochrony zwierząt, w skład którego wchodzi:
 - stanowisko ds. zdrowia i ochrony zwierząt,

⁴tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 12

- stanowisko ds. IRZ (identyfikacji i rejestracji zwierząt), warunkowości i wzajemnej zgodności
- Zespół ds. bezpieczeństwa żywności, pasz i utylizacji w skład, którego wchodzi:
 - stanowisko ds. bezpieczeństwa żywności,
 - stanowisko ds. nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych w rzeźniach zatwierdzonych do eksportu na rynek Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej,
 - stanowisko ds. paszy i utylizacji,
- Zespół do spraw finansowo-księgowych, w skład którego wchodzi:
 - główny księgowy,
 - stanowisko ds. finansowo-księgowych,
- Zespół ds. administracyjnych, w skład, którego wchodzi stanowiska do spraw:
 - stanowisko ds. administracyjnych,
 - stanowisko ds. robotniczych i pomocniczych,
- Samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej,
- Pracownia badania mięsa na obecność włośni.

Według stanu na 31 grudnia 2024 r. w kontrolowanej Jednostce zatrudnionych było 16 pracowników, z czego:

1. na stanowiskach merytorycznych 9 osób:
 - Powiatowy Lekarz Weterynarii,
 - Z-ca PLW,
2. pracownicy merytoryczni – 9 osób na stanowiskach księgowych, administracyjnych, obsługi prawnej i gospodarczej - 5 osób:
 - główna księgowa,
 - inspektor ds. księgowości,
 - inspektor ds. finansowo-księgowych,
 - inspektor ds. administracyjno-kadrowych,
 - pracownik gospodarczy.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Człuchowie znajduje się w budynku przy ul. Szczecińskiej 17A w Człuchowie. Nieruchomość stanowi własność Skarbu Państwa, na której został ustanowiony trwały zarząd na rzecz Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Człuchowie decyzją Starosty Człuchowskiego z dnia 6 grudnia 2004 r.

Ustalenia kontroli:

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

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

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

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

- wydatkowanie środków otrzymanych z rezerw celowych, niezgodnie z przeznaczeniem,
- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych przez lekarzy wyznaczonych w gotówce,
- niezastosowanie się do obowiązującego Regulaminu przetargu publicznego na sprzedaż samochodu osobowego.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto wydatki w kwocie 1.715.737,44 zł oraz dochody wykonane w kwocie 1.407.348,54 zł.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

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

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

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

| Rozdział | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie wydatków (zł) | Blokada środków (zł) | Środki niewykorzystane (zł) |
|--------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|
| 01022 | 645.000,00 | 539.453,08 | 105.000,00 | 546,92 |
| 01034 | 7.538.600,00 | 7.268.227,66 | 264.000,00 | 6.372,34 |
| RAZEM | 8.183.600,00 | 7.807.680,74 | 369.000,00 | 6.919,26 |

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania rocznego planu wydatków, oraz prowadzoną przez Jednostkę analityczną ewidencją wydatków na koncie 130 oraz kontach zespołu 2. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb – 28 rocznym były zgodne z ewidencją księgową konta 130. Ponadto wykonanie wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunku bankowym.

W dniu 27 grudnia 2024 r. dokonano blokady środków w kwocie łącznej **369.000,00 zł**, z tego:

- kwota 62.000,00 zł środki z ustawy budżetowej w rozdziale 01022, tj.:
 - w § 4170 kwota 60.000,00 zł,
 - w § 4410 kwota 2.000,00 zł,
- kwota 307.000,00 zł środki z rezerwy budżetowej poz. 12, tj.:
 - kwota 15.000,00 zł – środki z decyzji nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. w rozdziale 01034 § 4270,
 - kwota 40.000,00 zł – rozdział 01034 § 4000 oraz § 4270 kwota 25.000,00 zł – rozdział 01034 § 4270 – środki z decyzji nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r.,
 - kwota 164.000,00 zł w rozdziale 01034 § 6050 – środki z decyzji nr MF/FG1.4143.3.210.2024.MF.2413 z dnia 31.07.2024 r.,
 - kwota 43.000,00 zł w rozdziale 01022 § 4000 – środki z decyzji MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r.,
 - kwota 20.000,00 zł w rozdziale 01034 § 4000 – środki z decyzji MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r.

Po uwzględnieniu powyższych blokad ustalono, iż PIW w 2024 r. otrzymał środki w kwocie łącznej 7.814.600,00 zł, z tego:

- 540.000,00 zł w rozdziale 01022, wykorzystanie 539.453,08 zł,
- 7.274,600 zł w rozdziale 01034 wykorzystanie 7.268.227,66 zł.

Niewykorzystane środki w kwocie łącznej 6.919,26 zł (rozdział 01022 – kwota 546,92 zł, rozdział 01034 – kwota 6.372,34 zł) zostały automatycznie przeksięgowane w ramach systemu bankowego NBP na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku w dniach: 30 grudnia 2024 r. – kwota 1.919,26 zł (WB nr 148) oraz 31 grudnia 2024 r. – kwota 5.000,00 zł (WB nr 149).

Ustalono, iż ww. sprawozdanie Rb-28 roczne zostało w dniu 3 lutego 2025 r. przekazane do akceptacji dysponenta środków drugiego stopnia (WIW w Gdańsku).

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 Człuchowie w dziale 010, rozdziale 01022, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **655.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zmniejszenia planu wydatków o łączną kwotę **10.000,00 zł**, z czego kolejno w roku 2024 dokonano:

- a) zwiększenia w kwocie ogółem **50.000,00 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 w § 4000,
- b) zmniejszenia w kwocie **40.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.192.2024.ZW z dnia 2 grudnia 2024 r. zmniejszone środki stanowiły oszczędności z odstrzałów dzików wykonanych w ilościach mniejszych niż planowano (niewykorzystane środki przez PIW przeznaczono dla Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku na sfinansowanie zakupu samochodu terenowego na potrzeby prowadzenia działań służbowych w patrolach zmotoryzowanych przez funkcjonariuszy Państwowej Straży Łowieckiej),
- c) zmniejszenia w kwocie **20.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku nr 85/22.3122.2.207.2024.ZW z dnia 11 grudnia 2024 r. zmniejszone środki stanowiły oszczędności z odstrzałów dzików wykonanych w ilościach mniejszych niż planowano (niewykorzystane środki przez PIW przeznaczono na odstrzały sanitarne dzików oraz odstrzały dzików z rocznych planów łowieckich w PIW w Słupsku).

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Człuchowie w rozdziale 01022 wyniósł **645.000,00 zł**.

Ustalono, iż w trakcie roku budżetowego trzykrotnie dokonano zmian w planie wydatków decyzjami Powiatowego Lekarza Weterynarii w Człuchowie 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, Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii 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 Człuchowie w 2024 r. w rozdziale 01022, jak niżej:

| Paragraf | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie wydatków (zł) | Blokada środków (zł) | Środki niewykorzystane (zł) |
|--------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|
| 4000, w tym: | 537.000,00 | - | 43.000,00 | 50,00 |
| 4300 | | 493.950,00 | | - |
| 4170 | 100.000,00 | 39.520,83 | 60.000,00 | 479,17 |
| 4230 | 6.000,00 | 5.982,25 | | 17,75 |
| 4410 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | - |
| RAZEM | 645.000,00 | 539.453,08 | 105.000,00 | 546,92 |

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

Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

Plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Człuchowie w dziale 010, rozdziale 01034, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **5.811.600,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **1.727.000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **25.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym bieżące wydatki związane z utrzymaniem PIW (§ 4270),
- b) w kwocie ogółem **100.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.156.2024.MF.1830 z dnia 26 czerwca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym zakup dwóch kontenerów chłodniczych do przechowywania tusz dzików (§ 6060),

- c) w kwocie ogółem **1.325.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wynagrodzenia dla lekarzy wyznaczonych badających mięso oraz zwierzęta w obrocie, zakup materiałów oraz usług remontowych (§§ 4000, 4170, 4270),
- d) w kwocie **300.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FGI.4143.3.210.2024.MF.2413 z dnia 31 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na inwestycję pn.: „Rozbiórka budynku byłego laboratorium i budowa muru oporowego” (§ 6050),
- e) w kwocie ogółem **80.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej (§§ 4000, 4230),
- f) zmniejszenia w kwocie **40.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku nr 85/22.3122.2.171.2024.ZW z dnia 18 listopada 2024 r. zmniejszone środki w § 4020 stanowiły oszczędności związanych z czasowym nieobsadzeniem stanowisk w korpusie służby cywilnej w PIW Człuchów,
- g) zmniejszenia w kwocie łącznej **63.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku nr 85/22.3122.2.197.171.2024.ZW z dnia 2 grudnia 2024 r. zmniejszone środki w §§ 4020, 4110, 4120 stanowiły oszczędności związanych z czasowym nieobsadzeniem stanowisk w korpusie służby cywilnej w PIW w Człuchowie.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW Człuchowie w rozdziale 01034 wyniósł **7.538.600,00 zł**.

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

Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Ponadto jedna zmiana została dokonana decyzją Wojewody Pomorskiego.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Wojewody Pomorskiego oraz Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii 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 Człuchowie w 2024 r. w rozdziale 01034, jak niżej:

| Paragraf | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie wydatków (zł) | Blokada środków (zł) | Środki niewykorzystane (zł) |
|--------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|
| 3020 | 3.200,00 | 3.163,00 | | 37,00 |
| 4000, w tym: | 1.109.500,00 | - | 60.000,00 | 719,02 zł |
| 4210 | - | 147.483,61 | | - |
| 4260 | - | 64.806,84 | | - |
| 4280 | - | 2.565,00 | | - |
| 4300 | - | 823.398,04 | | - |
| 4360 | - | 10.527,49 | | - |
| 4010 | 36.000,00 | 35.140,00 | | 860,00 |
| 4020 | 2.151.300,00 | 2.149.812,25 | | 1.487,75 |
| 4040 | 121.300,00 | 121.154,88 | | 145,12 |
| 4110 | 384.000,00 | 383.238,12 | | 761,88 |
| 4120 | 48.000,00 | 47.165,62 | | 834,38 |
| 4170 | 3.030.000,00 | 3.029.830,42 | | 169,58 |
| 4230 | 60.000,00 | 59.913,30 | | 86,70 |
| 4270 | 85.000,00 | 44.917,30 | 40.000,00 | 82,70 |
| 4410 | 28.000,00 | 27.318,70 | | 681,30 |
| 4430 | 15.600,00 | 15.528,28 | | 71,72 |
| 4440 | 39.500,00 | 39.479,96 | | 20,04 |
| 4480 | 8.500,00 | 8.474,00 | | 26,00 |
| 4510 | 1.000,00 | 937,70 | | 62,30 |
| 4520 | 4.000,00 | 3.916,00 | | 84,00 |
| 4550 | 13.700,00 | 13.692,15 | | 7,85 |
| 6050 | 300.000,00 | 135.765,00 | 164.000,00 | 235,00 |
| 6060 | 100.000,00 | 100.000,00 | | - |
| RAZEM | 7.538.600,00 | 7.268.227,66 | 264.000,00 | 6.372,34 |

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

Zobowiązania

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r. według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych oraz danych wynikających z kont rozrachunkowych wynosił **287.487,55 zł**. Kwoty zobowiązań w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie:

| Paragraf | | Źródło zobowiązania | Kwota |
|--------------|------|------------------------------------|----------------------|
| 01022 | 4300 | Zakup usług pozostałych | 20.700,00 zł |
| Razem | | | 20.700,00 zł |
| 01034 | 4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 145.010,79 zł |
| | 4110 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 24.550,33 zł |
| | 4120 | Składki na Fundusz Pracy | 3.032,70 zł |
| | 4170 | Wynagrodzenia bezosobowe | 72.456,95 zł |
| | 4210 | Zakup materiałów i wyposażenia | 546,32 zł |
| | 4260 | Zakup energii | 5.755,65 zł |
| | 4300 | Zakup usług pozostałych | 15.434,81 zł |
| Razem | | | 266.787,55 zł |

Powyższe zobowiązania dotyczyły:

a) w rozdziale 01022:

- § 4300 kwota 20.700,00 zł – 9 faktur otrzymanych z Kół Łowieckich z tytułu wykonywanych odstrzałów sanitarnych dzików,

b) w rozdziale 01034:

- w §§ 4040, 4110, 4120 kwota łączna 172.593,82 zł – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. wraz z pochodnymi,
- w § 4170 kwota 72.456,95 zł – tytułem rachunków wystawionych przez wyznaczonych lekarzy weterynarii dotyczących badań przed ubojowych oraz poubojowych,
- w § 4210 kwota 546,32 zł – tytułem zakupu paliwa do samochodów służbowych,
- w § 4260 kwota 5.755,65 zł – tytułem opłat za energię elektryczną i c.o.,
- w § 4300 kwota łączna 15.434,81 zł – tytułem usług związanych:
 - z odbiorem i utylizacją odpadów weterynaryjnych – kwota 419,04 zł,
 - z obsługą serwisową kserokopiarek – kwota 239,99 zł,

- nadzorem nad ubojem zwierząt rzeźnych (wynagrodzenie lekarzy wyznaczanych prowadzących działalność gospodarczą) – kwota 14.775,78 zł.

Wyżej wymienione zobowiązania były zobowiązaniami krótkoterminowymi i niewymagalnymi. Ponadto zostały prawidłowo przypisane do 2024 roku oraz terminowo opłacone w 2025 roku.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

Kontrola wykazała, iż Inspektorat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków pochodzących z rezerw celowych⁵⁶ w programie finansowo-księgowym Progman Finanse Premium z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolujący miał możliwość rozliczenia rezerw celowych według poniesionych wydatków i klasyfikacji budżetowej, co opisano poniżej.

Rozdział 01022

- a) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych w § 4000 – kwota 50.000,00 zł. **Kwota otrzymana z rezerwy celowej na podstawie powyższej decyzji wyniosła 7.000,00 zł, kwota 43.000,00 zł została objęta blokadą środków z dnia 27 grudnia 2024 r.**

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 6.950,00 zł w § 4300 z przeznaczeniem na wykonanie odstrzału sanitarnego dzików (1 szt. x 650,00 zł oraz 7 szt. x 300,00 zł) oraz odstrzał dzików planowanych (12 szt. x 350). Otrzymane środki PIW wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów.

Niewykorzystane środki w kwocie 50,00 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku.

Rozdział 01034

⁵ akta kontroli str. 26-27 wyodrębniona ewidencja księgowa RC

⁶ akta kontroli str. 28 rozliczenie RC

a) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym usługi remontowe – kwota 25.000,00 zł. Kwota otrzymana z rezerwy celowej na podstawie powyższej decyzji wyniosła 10.000,00 zł, kwota 15.000,00 zł została objęta blokadą środków z dnia 27 grudnia 2024 r.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 9.917,30 zł, z przeznaczeniem na remont okładziny balkonu w budynku Inspektoratu. Wydatek zaewidencjonowano w § 4270. Niewykorzystane środki w kwocie 82,70 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku. W uzasadnieniu do wniosku o wydanie decyzji budżetowej 85/22.4143.1.94.2024.WMF – PLW w Człuchowie wskazał, iż środki mają zostać przeznaczone na odłączenie instalacji deszczowej od studzienki ściekowej (kanalizacyjnej) i dokonanie podłączenia do studzienki odwodnieniowej (deszczowej). Remont okładziny balkonu miał zostać sfinansowany w ramach środków otrzymanych z rezerwy na mocy decyzji MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r.

Z otrzymanych wyjaśnień od Głównego księgowego wynika, iż PIW w Człuchowie nie zrealizował ww. zadania (w zakresie instalacji deszczowej), więc nie wystąpiły wydatki w zakresie określonym w decyzji.

Remont okładziny balkonu, o którym mowa powyżej winien zostać sfinansowany ze środków przyznanych decyzją MF/FG1.4143.3.206.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r.

Stąd uznać należy, iż środki otrzymane z ww. rezerwy wydatkowane zostały niezgodnie z przeznaczeniem – czego przyczyną było zaewidencjonowanie ww. wydatku w systemie finansowo-księgowym na błędnym koncie analitycznym paragrafu 010-01034-4270-12-01 zamiast na koncie paragrafu 010-01034-4270-12-02.

b) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.156.2024.MF.1830 z dnia 26 czerwca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym zakup dwóch kontenerów chłodniczych do przechowywania tusz dzików – kwota 100.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 100.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup 2 sztuk kontenerów chłodniczych z przedsiönkiem sanitarnym. Wydatek zaewidencjonowano w § 6060.

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

c) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej – kwota 1.325.000,00 zł. Kwota otrzymana z rezerwy celowej na podstawie powyższej decyzji wyniosła 1.260.000,00 zł, natomiast kwota 65.000,00 zł została objęta blokadą środków z dnia 27 grudnia 2024 r.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 1.259.830,42 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie:

- w § 4300 w kwocie 180.000,00 zł – wynagrodzenia dla lekarzy wyznaczonych za czynności, wypłacone w okresie od października do grudnia 2024 r. w ramach umowy wyznaczenia na działalność gospodarczą,
- w § 4170 w kwocie 1.079.830,42 zł – wynagrodzenia dla lekarzy wyznaczonych za czynności, wypłacone w okresie od września do grudnia 2024 r. w ramach umowy zlecenia.

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

| Rozdział | §§ | Środki przyznane decyzją MF | Środki objęte blokadą | Środki wydatkowane przez PIW |
|--------------|-------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------|
| 01034 | 4000, w tym | 220.000,00 zł | 40.000,00 zł | - |
| | 4300 | - | | 180.000,00 zł |
| | 4170 | 1.080.000,00 zł | | 1.079.830,42 zł |
| | 4270 | 25.000,00 zł | 25.000,00 zł | - |
| Razem | | 1.325.000,00 zł | 65.000,00 zł | 1.259.830,42 zł |

Otrzymane środki PIW wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów. Niewykorzystane środki w kwocie 169,58 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku.

d) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.210.2024.MF.2413 z dnia 31 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym z przeznaczeniem na inwestycję pn.: „Rozbiórka budynku byłego laboratorium i budowa muru oporowego” wraz z kosztami inwestycji (§ 6050) – kwota 300.000,00 zł. Kwota otrzymana z rezerwy celowej na podstawie powyższej decyzji wyniosła 164.000,00 zł, natomiast kwota 136.000,00 zł została objęta blokadą środków z dnia 27 grudnia 2024 r.

Na podstawie sporządzonej dokumentacji budowlanej – tj. projektu rozbiórki budynku gospodarczego i laboratorium stwierdzono, iż nie ma potrzeby budowy muru oporowego. W związku z powyższym **kwota otrzymana z rezerwy celowej na podstawie z powyższej decyzji wyniosła 136.000,00 zł, kwota 164.000,00 zł została objęta blokadą środków z dnia 27 grudnia 2024 r.**

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 135.765,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbiórka budynku gospodarczego i laboratorium, budowa utwardzenia terenu i ogrodzenia na terenie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Człuchowie wraz z dokumentacją budowlaną”. Wydatek zaewidencjonowano w § 6050.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż ze środków rezerwy sfinansowano szerszy zakres prac niż wynikało to z wniosku o wydanie decyzji budżetowej – tj. wykonano dodatkowo rozbiórkę budynku gospodarczego, budowę utwardzenia terenu, ogrodzenia oraz dokumentację budowlaną. Stąd uznać należy, iż środki otrzymane z ww. rezerwy wydatkowane zostały niezgodnie z przeznaczeniem

Niewykorzystane środki w kwocie 235,00 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku.

e) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.210.2024.MF.3666 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z wykonywaniem ustawowych

zadań Inspekcji Weterynaryjnej. Kwota otrzymana z rezerwy celowej na podstawie powyższej decyzji wyniosła 60.000,00 zł, kwota 20.000,00 zł została objęta blokadą środków z dnia 27 grudnia 2024 r.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 59.913,30 zł, z przeznaczaniem na zakup kwasu solnego, alkoholu etylowego i pepsyny.

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

| Rozdział | §§ | Środki przyznane decyzją MF | Środki objęte blokadą | Środki wydatkowane przez PIW |
|----------|--------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------|
| 01034 | 4000 | 20.000,00 zł | 20.000,00 zł | - |
| | 4230 | 60.000,00 zł | - | 59.913,30 zł |
| | Razem | 80.000,00 zł | 20.000,00 zł | 59.913,30 zł |

Otrzymane środki PIW wydatkował zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów. Niewykorzystane środki w kwocie 86,70 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku.

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

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

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

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **39.520,83 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 3.135,58 zł,

- II kwartał – 15.507,70 zł,
- III kwartał – 4.906,48 zł,
- **IV kwartał – 15.971,07 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 **15.971,07 zł** (tj. 40,41 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z 6 lekarzami weterynarii. Umowy zostały zawarte po uprzednim wydaniu przez PLW w Człuchowie 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. Na podstawie art. 16 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej, w następstwie wydanej przez Zleceniodawcę (PIW) decyzji w sprawie wyznaczenia – z lekarzem weterynarii zawierano umowę. Ww. umowy zostały zawarte na okres 2024 r. Za wykonywane czynności Zleceniobiorca otrzymywał wynagrodzenie w wysokości określonej w § 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii.

Wynagrodzenie wypłacane było na podstawie rachunków przedłożonych Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę wraz z zestawieniami wykonanych czynności. Na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej w postaci wystawionych rachunków i faktur ustalono, iż z ww. tytułu PIW poniósł wydatki w IV kwartale 2024 r. w kwocie 14.588,73 zł.

Pozostałe wydatki w kwocie 1.382,34 zł dotyczyły zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych lekarzy wyznaczonych – na zasadach określonych w art. 16 ust. 3b i ust. 3c ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej.

§ 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **5.982,25 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 0,00 zł,
- III kwartał – 0,00 zł,
- **IV kwartał – 5.982,25 zł.**

Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w 2024 roku. Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- Bovituberculin (roztwór przeznaczony dla bydła stosowany do rozpoznawania gruźlicy) – kwota 4.602,87 zł,
- chlorku sodu – kwota 1.012,18 zł,
- gazy jałowej do pobierania prób – kwota 367,20 zł.

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

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **493.950,00 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- **I kwartał – 165.100,00 zł,**
- II kwartał – 94.600,00 zł,
- III kwartał – 98.250,00 zł,
- IV kwartał – 136.000,00 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – I kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **165.100,00 zł** (tj. 33,42 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły 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 (...).

Na podstawie zapisów § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r.⁷ – wysokość kosztów związanych z realizacją tego nakazu odstrzału sanitarnego oraz wymaganą dokumentację potwierdzającą dokonanie odstrzału sanitarnego określała umowa zawarta pomiędzy właściwym miejscowo powiatowym lekarzem weterynarii, a właściwym dzierżawcą lub zarządcą danego obwodu łowieckiego. W toku kontroli ustalono, iż PLW w Człuchowie zawarł 20 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.⁸ Zapłata wynagrodzenia następowała na podstawie faktur wystawionych przez Koła Łowieckie w oparciu o kompletną dokumentację odstrzału sanitarnego zatwierdzaną przez PLW w Człuchowie.

Rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **3.029.830,42 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r, tj.:

- I kwartał – 668.942,69 zł,
- II kwartał – 740.743,92 zł,
- III kwartał – 782.974,19 zł,
- **IV kwartał – 837.169,62 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 **837.169,62 zł** (tj. 27,63 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe

⁷ w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń na terenie powiatów bytowskiego, chojnickiego, człuchowskiego, gdańskiego, kartuskiego, kościerskiego, lęborskiego, malborskiego, sztumskiego, nowodworskiego, kwidzyńskiego, puckiego, słupskiego, starogardzkiego, tczewskiego, wejherowskiego oraz dla miast na prawach powiatu: Gdańsk, Gdynia, Sopot, Słupsk i innych działań (Dz. Urz. Woj. z 2024 r. poz. 1562).

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 2194

wydatki dotyczyły wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii (21 lekarzy na podstawie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii w Człuchowie) na wykonywanie czynności, tj.: badanie zwierząt umieszczonych na rynku, przeznaczonych do przewozu oraz wystawianiem świadectw zdrowia, sprawowanie nadzoru nad ubojem zwierząt gospodarskich kopytnych, drobiu, zajęczaków i zwierząt dzikich utrzymywanych w warunkach fermowych, w tym badanie dobrostanu zwierząt po ich przybyciu do rzeźni, badania przedubojowe i poubojowe, ocena mięsa i nadzoru nad przestrzeganiem w czasie uboju przepisów o ochronie zwierząt, badane mięsa zwierząt łownych, kontrola postępowania z ubocznymi produktami pochodzenia zwierzęcego oraz sprawowanie nadzoru nad miejscami skupu lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **147.483,61 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r.:

- I kwartał – 10.120,78 zł,
- II kwartał – 18.514,33 zł,
- III kwartał – 9.701,58 zł,
- **IV kwartał – 109.146,92 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 **109.146,92 zł** (tj. 74 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- środków czystości – kwota 2.212,28 zł,
- wyposażenia – kwota 40.937,30 zł, w tym:
 - zestaw: komputer, monitor, oprogramowane na stanowisko ds. paszy i utylizacji – kwota 4.967,68 zł,
 - osprzęt kancelaryjny do EZD (czytnik, drukarka kodów i skaner) – kwota 5.578,05 zł,
 - dron do monitoringu oraz karty pamięci i adapter – kwota 2.929,98 zł,

- namiot ekspresowy wraz z zestawem do zakotwiczenia i obciążnikami – kwota 2.560,00 zł,
- opryskiwacz spalinowy – kwota 2.668,00 zł,
- myjka wysokociśnieniowa – kwota 3.026,80 zł,
- zestaw: laptop, drukarka, oprogramowanie, listwa zasilająca, głośniki, ładowarka, drukarka, tonery na stanowisko ds. nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych w rzeźniach zatwierdzonych do eksportu na rynek Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej – kwota 6.085,98 zł,
- fotele biurowe 3 szt. – kwota 1.287,00 zł,
- kleszcze do głuszenia zwierząt – kwota 3.346,81 zł,
- komplet mebli z metalowymi blatami do laboratorium (w firmie Goodvalley Sp. z o.o. w Przechlewie – rzeźnia) – kwota 8.487,00 zł,
- artykułów biurowych, w tym: pieczątki, osprzęt kancelaryjny do EZD (etykiety i taśma woskowa, tonery, druki, itp.) – kwota 12.251,30 zł,
- paliwa do samochodów służbowych – 5.575,34 zł,
- prenumeraty publikacji „Zeszyty ubezpieczeń społecznych” – kwota 931,39 zł,
- akcesoriów do samochodów służbowych (części, tj.: klocki hamulcowe, tarcza, przewody, płyn hamulcowy, worki na opony) – kwota 2.288,00 zł,
- materiałów i sprzętu medycznego – kwota 18.476,83 zł, w tym:
 - sprzęt do stacji wytrawiania mięsa, tj.: lejki, mieszadła, rozdrabniacze, pipety, zlewki szklane, rozdzielacze stożkowe itp.) – kwota 17.163,12 zł,
 - plomby Multi Sil (do eksportu mięsa) – kwota 701,10 zł,
 - pudełka styropianowe do wysyłki prób – kwota 612,61 zł,
- pozostałych w kwocie 26.474,48 zł w tym:
 - ozonator, lampy halogenowe, nagrzewnica, przedłużacze, zbiornik-kanister, kastro duża – kwota 1.666,00 zł,
 - UPS – zasilacz awaryjny, listwy zasilające, ładowarka, głośniki, tonery – kwota 2.619,27 zł,
 - obuwie gumowe, ocieplacze, wodery – kwota 1.316,52 zł,

- materiały do przewożenia i pobierania prób (lodówki turystyczne, koperty bezpieczne, sterylne woreczki) – kwota 2.533,05 zł,
- jednorazowe buty, kombinezony, nakładki na buty, rękawice, przyrządy do pobierania prób, preparaty/płyny do dezynfekcji, worki na śmieci, termotorby, taśmy ostrzegawcze, kleszcze do głuszenia zwierząt, statywy na próbówki – kwota 17.026,02 zł,
- wiązanki pogrzebowe – kwota 400,00 zł,
- koperty bezpieczeństwa oraz jednorazowe rękawiczki – kwota 326,37 zł,
- USB kable, listwy zasilające, kable sieciowe, SWITCH – kwota 430,80 zł,
- panel LED do korytarza w budynku Inspektoratu – kwota 96,46 zł,
- wieszak na ubrania – kwota 59,99 zł.

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

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **44.917,30 zł**, które dotyczyły:

- naprawy samochodów służbowych – kwota 400,00 zł,
- naprawy drukarki – kwota 750,30 zł,
- konserwacji trychinoskopów projektowych – kwota 2.100,00 zł,
- naprawy układu hamulcowego w samochodzie służbowym – kwota 1.200,00 zł,
- remontu okładziny dachu balkonu w budynku Inspektoratu – kwota 40.467,00 zł.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **823.398,04 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 140.586,98 zł,
- II kwartał – 184.304,70 zł,

- III kwartał – 219.206,13 zł,
- **IV kwartał – 279.300,23 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 **279.300,23 zł** (tj. 33,92 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu usług:

- pocztowych, kurierskich, dostawy – kwota 2.924,70 zł,
- wywozu śmieci, odpadów i ścieków – kwota 1.459,08 zł,
- serwisowych w kwocie łącznej 5.692,95 zł, w tym:
 - usługa dla domeny – kwota 12,30 zł,
 - obsługa serwisowa, najem i leasing kserokopiarek – kwota 4.181,50 zł,
 - obsługa programów finansowo-księgowych – kwota 1.499,15 zł,
- z zakresu przepisów BHP i PPOŻ – kwota 2.100,00 zł,
- z zakresu przepisów RODO – kwota 3.400,00 zł,
- prawnych – kwota 7.761,00 zł,
- informatycznych (w zakresie zarządzania i konserwacji siecią wewnętrzną oraz oprogramowaniem) – kwota 7.380,00 zł,
- pozostałych usług w kwocie 9.500,98 zł, w tym:
 - wymiana opon w samochodach służbowych – kwota 599,99 zł,
 - przegląd gaśnic – kwota 250,00 zł,
 - przedłużenie licencji Legislator (edytor aktów prawnych) – kwota 984,00 zł,
 - podpisy kwalifikowane Eurocert dla pracowników PIW – kwota 5.633,40 zł,
 - mycie pojazdów służbowych – kwota 150,00 zł,
 - wykonanie legitymacji służbowej dla pracowników PIW – kwota 749,59 zł,
 - usługa wszycia drzwi i okna w namiocie ekspresowym oraz wykonanie nadruku – kwota 150,00 zł,
 - dostawa i montaż mebli do laboratorium – kwota 984,00 zł,
- w zakresie czynności lekarzy wyznaczonych prowadzących działalność gospodarczą (3 lekarzy wyznaczonych na podstawie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii

w Człuchowie do sprawowania nadzoru zwierząt gospodarskich, badań laboratoryjnych na obecność włośni w pracowni badania mięsa oraz kontroli postępowania z ubocznymi produktami pochodzenia zwierzęcego). Z wyznaczonymi lekarzami świadczącymi usługi weterynaryjne w ramach zakładu leczniczego dla zwierząt zawarto umowy na okres 2024 r. – kwota 239.081,52 zł.

Usługi dotyczące: obsługi prawnej, usługi BHP i ochrony PPOŻ, usługi na świadczenie kompleksowej obsługi w zakresie danych osobowych, obsługi informatycznej, usługi serwisowej, najmu i leasingu kserokopiarek, wynikały z zawartych umów PIW ze zleceniobiorcami.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **27.318,70 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach 2024 r., tj.:

- I kwartał – 5.582,10 zł,
- II kwartał – 6.917,25 zł,
- III kwartał – 6.396,45 zł,
- **IV kwartał – 8.422,90 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r., tj. wydatki w łącznej kwocie **8.422,90 zł** (tj. 30,84 % wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły wyjazdów służbowych pracowników PIW w Człuchowie, związanych z realizacją zadań ustawowych, tj. kontrolą i nadzorem, dowozem prób do ZHW w Gdańsku oraz narad i spotkań w WIW w Gdańsku.

Ww. wydatki rozliczane były na podstawie poleceń wyjazdu służbowego. W przypadku korzystania przez pracowników z pojazdów prywatnych sporządzana była także ewidencja przejazdów samochodu prywatnego używanego do celów służbowych. Inspektorat nie posiadał pisemnej regulacji dotyczącej korzystania z samochodów służbowych i prywatnych do celów służbowych. W 2024 r. obowiązywało 6 umów dotyczących używania samochodu osobowego, stanowiącego własność pracownika do celów służbowych, w tym 2 umowy PLW i Z-cy PLW zawarte z WIW w Gdańsku.

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

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki w przedmiotowym paragrafie wyniosły łącznie **13.692,15 zł** i dotyczyły:

- usług szkoleniowych – kwota 7.013,65 zł. Szkolenia dotyczyły (w nawiasach podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach):
 - „Służba przygotowawcza w służbie cywilnej – kwota 550,00 zł (inspektor weterynaryjny ds. bezpieczeństwa żywności),
 - „Rozliczanie czasu pracy” – kwota 1.050,00 zł (PLW, Z-ca PLW, inspektor ds. finansowo-księgowych),
 - „One Health – te co dziobią i fruważą (konferencja) – kwota 780,00 zł (PLW),
 - „Dobrostan zwierząt” (konferencja) – kwota 639,60 zł (PLW),
 - „Jak prawidłowo gospodarować mieniem Skarbu Państwa, studium przypadku – od instrukcji do rozliczenia: proces inwentaryzacji, rola oraz odpowiedzialność kierownika jednostki i głównego księgowego” – kwota 2.666,05 zł (Główny księgowy),
 - „Czego dotyczą paragrafy 430 oraz 437? Jakie występują różnice pomiędzy wymienionymi paragrafami? Przy wycenie uszkodzenia samochodu powinno się zastosować paragraf 439 czy 430? Jak się przygotować do kontroli ministerstwa? Czy zawsze należy rozdzielać jeden paragon na kilka paragrafów? Kiedy jest to korzystne, a kiedy zbędne? Jakie są najbardziej niecodzienne paragrafy, które mogą usprawnić pracę księgowego w inspektoratu weterynarii?” – kwota 649,00 zł (inspektor ds. finansowo-księgowych),
 - „Jak przebiega cały proces niezapłaconych należności oraz wysyłania upomnień? Jak działają koszty upomnień? Jak naliczać odsetki? Co w sytuacji, kiedy organ egzekucyjny inaczej nalicza odsetki niż księgowość PIW” - kwota 679,00 zł (inspektor ds. finansowo-księgowych),

- kosztów dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników szkoleń – kwota 6.678,50 zł.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **135.765,00 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 0,00 zł,
- III kwartał – 0,00 zł,
- **IV kwartał – 135.765,00 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – **IV kwartał 2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **135.765,00 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły wykonania:

- rozbiórki budynku gospodarczego i laboratorium oraz budowy i utwardzenia terenu oraz ogrodzenia – kwota 129.765,00 zł (faktura Vat nr 63/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. – opłacona terminowo w dniu 27 grudnia 2024 r.),
- wykonania projektu rozbiórki budynku gospodarczego i laboratorium, budowa utwardzenia terenu i ogrodzenia – kwota 3.000,00 zł (rachunek do umowy o dzieło nr 5/2024 z dnia 11 września 2024 r., opłacony w dniu 12 września 2024 r.),
- kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych (dot. rozbiórki budynku gospodarczego i laboratorium) – kwota 3.000,00 zł (rachunek do umowy o dzieło nr 2 z dnia 28 października 2024 r. – opłacony w dniu 29 października 2024 r.).

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **100.000,00 zł** i zostały przeznaczone na zakup dwóch kontenerów chłodniczych z przedsiönkiem sanitarnym.

Zakupione kontenery chłodnicze zostały przyjęte na stan środków dnia 31 grudnia 2024 r. dokumentami OT nr 1/2024 oraz 2/2024 na łączną wartość 100.000,00 zł.

Kontenery zostały przekazane do dwóch kół łowieckich na podstawie umowy użyczenia z dnia 8 stycznia 2025 r.

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PIW w Człuchowie

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 w Człuchowie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie 16 pracowników, tj. szczegółowo w ramach grupy stanowisk:

- wyższe stanowiska w służbie cywilnej:
 - Powiatowy Lekarz Weterynarii,
 - Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii,
- stanowiska średniego szczebla zarządzania w służbie cywilnej/stanowiska koordynujące w służbie cywilnej:
 - główny księgowy – 0,5 etatu,
- stanowiska samodzielne w służbie cywilnej:
 - 4 osoby na stanowisku starszego inspektora weterynaryjnego ds. nadzoru nad ubojem i przetwórstwem mięsa zwierząt rzeźnych w rzeźniach zatwierdzonych do eksportu na rynek Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej – 4 etaty,
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej:

- 7 osób na stanowisku inspektora weterynaryjnego – 7 osób w ramach 6 etatów (w tym 2 osoby zatrudnione równocześnie na stanowiskach samodzielnych w ramach pełnego etatu oraz na stanowiskach specjalistycznych w ramach 0,5 etatu)
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - inspektor ds. kadr i administracji,
 - inspektor ds. finansowo-księgowych,
 - inspektor ds. księgowości.

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

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 cywilnej⁹ i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez PLW w piśmie z dnia 13 czerwca 2025 r.¹⁰ ustalono, iż w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Człuchowie, nie ma osób zatrudnionych na podstawie mianowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej.

W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe 12 pracowników służby cywilnej, w tym 2 pracowników otrzymujących dodatki funkcyjne, wybranych w sposób losowy przez kontrolującego. W wyniku badania nie stwierdzono:

- istotnych różnic w poziomach wynagrodzeń zasadniczych pracowników zatrudnionych na podobnych stanowiskach, o zbliżonych zakresach obowiązków,
- dodatki za wieloletnią pracę w służbie cywilnej stanowiły prawidłowy procent wynagrodzenia zasadniczego,

⁹ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

¹⁰ akta kontroli str. 39-45 – pismo kontrolującego w trybie art. 22 ustawy o kontroli oraz odpowiedź

- 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.

Ustalono, iż wartościowania stanowisk pracy dokonano w dniu 12 lipca 2022 r. (obowiązywały od 1 lipca 2022 r.), według którego zostały ustalone mnożniki wynagrodzeń pracowników Inspektoratu w 2024 roku.

Zgodnie z zapisami art. 85 ust. 3 ustawy o służbie cywilnej wynagrodzenie osoby zajmującej wyższe stanowisko w służbie cywilnej składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla zajmowanego stanowiska pracy, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Ustalono, iż w Inspektoracie dodatek funkcyjny wypłacany był PLW oraz Zastępcy PLW.

W okresie objętym kontrolą nie wypłacano pracownikom dodatków zadaniowych, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Natomiast wszyscy pracownicy otrzymali nagrody pieniężne (okresowe) z funduszu nagród PLW, w tym również pracownik zatrudniony na stanowisku – pracownik gospodarczy (spoza s.c.). Ustalono, iż **w PIW w Człuchowie nie obowiązywała żadna pisemna regulacja dotycząca przyznawania nagród**. Nagrody przyznawane były każdorazowo decyzją PLW za zaangażowanie w wypełnianiu obowiązków służbowych.

W oparciu o przedstawione zestawienie tabelaryczne w zakresie wynagrodzeń pracowników PIW¹¹– ustalono, iż wszystkim pracownikom PIW przyznano w roku 2024 nagrody – wypłaty nagród dokonywane były w następujących miesiącach: kwiecień, lipiec, wrzesień, październik, listopad oraz 2 nagrody w grudniu 2024 r.

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

| Miesiąc wypłaty | Liczba osób, którym przyznano nagrody | Średnia wysokość nagrody | Najniższa kwota nagrody | Najwyższa kwota nagrody |
|-----------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|-----------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|

¹¹ akta kontroli str. 7 – zestawienie wynagrodzeń pracowników PIW

| | | | | |
|-------------|----|-------------|-------------|-------------|
| kwiecień | 14 | 5.214,28 zł | 4.000,00 zł | 8.000,00 zł |
| lipiec | 13 | 4.230,76 zł | 3.000,00 zł | 7.000,00 zł |
| wrzesień | 15 | 3.766,66 zł | 2.000,00 zł | 6.000,00 zł |
| październik | 15 | 4.133,33 zł | 3.000,00 zł | 6.000,00 zł |
| listopad | 15 | 4.066,66 zł | 3.000,00 zł | 6.000,00 zł |
| grudzień | 15 | 4.066,66 zł | 3.000,00 zł | 6.000,00 zł |
| grudzień | 15 | 4.266,66 zł | 3.000,00 zł | 7.000,00 zł |

Ustalono, iż z tytułu nagród okresowych wypłacono w 2024 r. kwotę łączną 432.500,00 zł – co stanowiło 20,12% wydatków poniesionych przez Inspektorat w § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, tj. w wysokości znacząco wyższej niż wynika to z dyspozycji wynikającej z zapisów art. 93 ust. 2 ww. ustawy o służbie cywilnej, z której wynika, iż Fundusz nagród określony jest w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych.

Poza ww. nagrodami, w okresie objętym kontrolą pracownicy PIW będący członkami służby cywilnej otrzymali również nagrody z okazji Dnia Służby Cywilnej – wypłacone w marcu 2024 r. w kwocie 1.500,00 zł brutto dla pracownika.

W dniu 10 czerwca 2025 r. kontrolujący zwrócił się do PLW w Człuchowie o wskazanie:

- w jaki sposób określano (obliczano) wysokość nagród wypłacanych w roku 2024 oraz czy obowiązywał regulamin przyznawania nagród,
- w jaki sposób określano (obliczano) nagrody na Dzień Służby Cywilnej.

W odpowiedzi z dnia 13 czerwca 2025 r. Pan Ryszard Sajnog¹², wskazał, iż wysokość nagród przyznanych w 2024 r. oraz nagród z okazji pracownika służby cywilnej przyznawane były uznaniowo, a ich wysokość określał Powiatowy Lekarz Weterynarii w Człuchowie.

Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż zgodnie z zapisami art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej 15 - członkom korpusu służby cywilnej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę ze specjalnie utworzonego w tym celu funduszu nagród w służbie cywilnej. Ustawową przesłanką przyznania członkom korpusu służby cywilnej nagrody są szczególne osiągnięcia w pracy

¹² akta kontroli str. 39-45 – pismo kontrolującego w trybie art. 22 ustawy o kontroli oraz odpowiedź

zawodowej. Nieprawidłowe jest przyznawanie nagród w oderwaniu od tej przesłanki, w oparciu o sytuacje pozazawodowe (np. święta).

Usługi telekomunikacyjne

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

- 12 numerów telefonii komórkowej (opłaty miesięczne od 24,60 zł do 61,20 zł) – P4 Sp. z o.o.,
- 1 karta internetowa – abonament miesięczny 405,90 zł – Play,
- 2 karty telemetryczne – abonament miesięczny 5,53 zł (x2) – Play,
- PSTN – abonament 12,30 zł – Televoice Polska Sp. z o.o.,
- 1 numer telefonii stacjonarnej oraz łącze internetowe – abonament miesięczny w kwocie łącznej 164,82 zł.

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

W Inspektoracie nie było pisemnej instrukcji dotyczącej korzystania ze służbowych telefonów komórkowych.

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

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

| Samochód | Rok produkcji | Stan licznika na dzień 1 stycznia 2024 r. (km) | Stan licznika na dzień 31 grudnia 2024 r. (km) | Suma km w 2024 r. | Średnia liczba km na miesiąc |
|--|---------------|--|--|-------------------|------------------------------|
| Skoda Karoq | 2023 | 1.819 | 15.373 | 13.554 | 1.129,50 |
| VW T-roc | 2022 | 8.223 | 15.007 | 6.784 | 565,33 |
| Opel Combo | 2020 | 43.056 | 58.994 | 15.938 | 1.328,16 |
| Suzuki SX4 | 2011 | 103.654 | 108.439 | 4.785 | 398,75 |
| Renault Trafic (sprzedany w wyniku przetargu w | 2002 | 145.941 | 146.056 | 115 | 115 |

| | | | | | |
|------------------------|--|--|--------------|---------------|-----------------|
| dniu 24.01.2024 r.) | | | | | |
| | | | RAZEM | 41.176 | 3.536,74 |

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

- zachowanie ciągłości stanu licznika,
- iż z samochodów korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli oraz dojazdu na narady/szkolenie i dowóz prób,
- z pojazdów korzystali pracownicy Inspektoratu wykonujący obowiązki służbowe – Inspektorat nie zatrudniał kierowcy,
- każdorazowe wskazywanie przez pracownika korzystającego z pojazdu dokładnego celu wyjazdu, w tym rozpisywanie trasy przejazdu.

Ustalono, iż w PIW w Człuchowie nie obowiązywała pisemna instrukcja w sprawie użytkowania samochodów służbowych przez pracowników Inspektoratu. Wyjazdy odbywały się na podstawie kart drogowych.

Zakup paliw odbywał się na stacjach spółki ROMGAZ w systemie bezgotówkowym – na podstawie umowy zawartej w dniu 13 stycznia 2023 r.

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

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

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

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

skarbowego terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż PIW w Człuchowie w 2024 r. nie dokonał 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 publicznych¹³.

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

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

- 1) zadanie inwestycyjne pn.: Rozbiórka budynku gospodarczego i laboratorium, budowa utwardzenia terenu i ogrodzenia na terenie PIW w Człuchowie – kwota łączna 129.765,00 zł,
- 2) zakup kontenerów chłodniczych z przedsionkiem sanitarnym – kwota 100.000,00 zł,
- 3) remont okładziny balkonu w budynku Inspektoratu – kwota 40.467,00 zł.

Zadanie inwestycyjne pn.: Rozbiórka budynku gospodarczego i laboratorium, budowa utwardzenia terenu i ogrodzenia na terenie PIW w Człuchowie oraz wykonanie dokumentacji budowlanej.

W dniu 25 października 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Człuchowie umieścił na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Inspektoratu zaproszenie do składania ofert na wykonanie prac budowlanych. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 15 grudnia 2024 r.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę brutto 118.133,91 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 26 września 2024 r. Kontrolującemu okazano: kosztorys inwestorski, przedmiar robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót

¹³ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

budowlanych sporządzonych w dniu 26 września 2024 r. oraz projekt rozbiórki sporządzony w dniu 30 sierpnia 2024 r.

W wymaganym terminie, tj. do dnia 29 października 2024 r. wpłynęła 1 oferta, firmy P.W. (...) s.c. w kwocie 129.765,00 zł, która została zaakceptowana.

W związku z powyższym w dniu 4 listopada 2024 r. zawarto umowę z wykonawcą, której przedmiotem było wykonanie zadania „Rozbiórka budynku gospodarczego i laboratorium, budowa utwardzenia terenu i ogrodzenia na terenie PIW w Człuchowie”. Termin realizacji umowy ustalono do 15 grudnia 2024 r., natomiast wynagrodzenie za przedmiot umowy, zgodnie ze złożoną ofertą, wyniosło 129.765,00 zł brutto.

W dniu 15 grudnia 2024 r. Wykonawca zadania zgłosił zakończenie prac remontowych i gotowość odbioru. Ustalono, iż wykonanie robót budowlanych zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru robót w dniu 18 grudnia 2024 r. – bez usterek i uwag oraz w terminie. Wobec powyższego wykonawca w dniu 19 grudnia 2024 r. wystawił fakturę Vat nr 63/2024 na kwotę 129.765,00 zł, którą uregulowano zgodnie z terminem płatności w dniu 27 grudnia 2024 r.

Zakup kontenerów chłodniczych z przedsiönkiem sanitarnym

W dniu 27 lipca 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Człuchowie skierował zapytanie ofertowe dotyczące oferty cenowej na zakup dwóch kontenerów chłodniczych do 3 potencjalnych dostawców chłodni kontenerowych. W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:

- 1) I.P. Sp. z o.o. w kwocie 100.000 zł brutto oraz koszty transportu 7.000,00 zł,
- 2) H. Sp. z o.o. w kwocie 100.000 zł brutto.

Wobec spełnienia w całości specyfikacji zapytania ofertowego oraz korzystne warunki zakupu (brak kosztów dostawy), postanowiono przyjąć ofertę nr 2. W dniu 26 sierpnia 2024 r. wybrany wykonawca wystawił fakturę nr 12/24 na kwotę 100.000,00 zł. Faktura nie została opłacona. Jak wynika z przedstawionej kontrolującemu notatki służbowej sporządzonej w dniu 10 grudnia 2024 r. przez Z-cę PLW, kontenery chłodnicze nie zostały dostarczone do Inspektoratu, a kontakt z dostawcą był bardzo utrudniony, deklarowany termin dostawy nie został zrealizowany. Wobec powyższego w dniu 10 grudnia 2024 r. skierowano zapytanie

ofertowe do nowego dostawcy. Przedstawiona oferta dostawy spełniła kryteria zapytania ofertowego i została przyjęta. W dniu 10 grudnia 2024 r. zawarto umowę, której przedmiotem był zakup 2 sztuk przewoźnych chłodni do przetrzymywania tuszy zwierzyny łownej. Wykonanie przedmiotu umowy wraz z dokumentem gwarancyjnym oraz instrukcją obsługi miało nastąpić do 31 grudnia 2024 r. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zgodnie ze złożoną ofertą wyniosło 100.000,00 zł brutto. Dostarczenie kontenerów chłodniczych nastąpiło w dniu 30 grudnia 2024 r. – protokołem przekazania. Wykonawca wystawił fakturę Vat nr F/12/24 na kwotę 100.000,00 zł, którą uregulowano zgodnie z terminem płatności w dniu 30 grudnia 2024 r. Zakupione kontenery chłodnicze zostały przekazane do kół łowieckich na podstawie umowy użyczenia.

Remont okładziny balkonu w budynku Inspektoratu

W dniu 22 sierpnia 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Człuchowie umieścił na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Inspektoratu zaproszenie do składania ofert na wykonanie remontu okładziny balkonu, tj. wymianę płytek, ocieplenie i izolację stropu oraz remont elewacji i pomieszczenia biurowego znajdującego się pod balkonem w siedzibie PIW. W wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta, wobec powyższego w dniu 9 października 2024 r. ponownie zamieszczono zaproszenie do składania ofert. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 10 grudnia 2024 r. w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta firmy P.W. (...) s.c. w kwocie 40.467,00 zł brutto, która została przyjęta. W dniu 21 października 2024 r. zawarto umowę z wykonawcą, której przedmiotem było wykonanie zadania pn. „Remont okładziny balkonu, tj. wymiana płytek, ocieplenie i izolacja stropu oraz remont elewacji i pomieszczenia biurowego znajdującego się pod balkonem w siedzibie PIW w Człuchowie”. Termin realizacji umowy ustalono do 10 grudnia 2024 r., natomiast wynagrodzenie za przedmiot umowy zgodnie ze złożoną ofertą wyniosło 40.467,00 zł brutto.

W dniu 9 grudnia 2024 r. Wykonawca zadania zgłosił zakończenie prac remontowych i gotowość odbioru. Ustalono, iż wykonanie robót budowlanych zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru robót w dniu 12 grudnia 2024 r. – bez usterek i uwag oraz

w terminie. Wykonawca w dniu 18 grudnia 2024 r. wystawił fakturę Vat nr 62/2024 na kwotę 40.467,00 zł, którą uregulowano zgodnie z terminem płatności w dniu 23 grudnia 2024 r. Ustalono, iż pomimo braku regulaminu czy też pisemnej instrukcji dotyczącej udzielenia zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000,00 zł wydatki dotyczące opisanych powyżej zamówień zostały dokonane zgodnie z 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,
- nie przekroczono planu finansowego a zmiany w planie finansowym wydatków dokonywane były na podstawie decyzji Kierownika Jednostki zgodnie z Zarządzeniem 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,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 za rok 2024 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań, tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570, 4580, 4590, 4600, 4670 oraz 4680,
- weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- dowody księgowe zawierały co najmniej elementy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR,
- Inspektorat nie publikował planu postępowań publicznych, o których mowa w art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (w kontrolowanym okresie nie realizowano zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych).

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości był brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad wydatkowaniem środków, w tym zwłaszcza zgodnie z celem, na który zostały otrzymane. Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem środków otrzymanych przez Jednostkę z rezerw celowych.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości byli Powiatowy Lekarz Weterynarii w Człuchowie oraz Główny Księgowy Jednostki.

.....

Obszar kontrolny nr 2 – Realizacja dochodów budżetu państwa

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

| § | Plan | Należności | Dochody wykonane |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| 0570 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 0580 | 2.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 0640 | 0,00 | 256,00 | 256,00 |
| 0690 | 3.497.000,00 | 4.370.362,33 | 4.369.930,90 |
| 0750 | 27.000,00 | 25.314,64 | 25.314,64 |
| 0870 | 0,00 | 15.370,00 | 15.370,00 |
| 0920 | 0,00 | 262,42 | 262,42 |
| 0940 | 0,00 | 1.689,00 | 1.689,00 |
| Razem | 3.530.000,00 | 4.418.254,39 | 4.417.822,96 |

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 131, 221 i 222 – nie stwierdzając rozbieżności.

Dochody wykonane uwzględnione w planie dochodów (§ 0690) wyniosły kwotę 4.369.930,90 zł, co stanowi 124,96 % planu.

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 131 w zakresie dochodów wykonanych. Ustalono, iż ewidencję konta 131 prowadzono z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej. Przypisu należności Jednostka dokonywała na koncie 221, do którego prowadzona była ewidencja analityczna wg kontrahentów, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej. Ponadto ustalono, iż sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024 zostało przekazane do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku w dniu 3 lutego 2025 r., tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.¹⁴ Weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy, tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dochody budżetowe w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

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

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **4.000,00 zł**, z czego:

- kwota 1.000,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 3.000,00 zł została przypisana w roku 2024.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie decyzji nakładających kary pieniężne za niespełnienie wymagań weterynaryjnych zawartych w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków uznania działalności marginalnej, lokalnej i ograniczonej oraz rozporządzenia (WE) nr 852/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie higieny środków spożywczych (2 przypadki – łączna kwota 3.000,00 zł). Przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu,

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1270 z późn. zm.

¹⁵ t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120

w którym zobowiązani dokonali odbioru decyzji (na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru) stanowiącej podstawę dokonania przypisu.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 4.000,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 131 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości.

§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów 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 **1.000,00 zł** i w całości wynikał z przypisu dokonanego w 2024 r.

Ustalono, iż podstawą przypisu dokonanego w roku 2024 była decyzja PLW w Człuchowie z dnia 29 maja 2024 r. nakładająca karę pieniężną w wysokości 1.000,00 zł w wyniku naruszenia kryterium bezpieczeństwa żywności (obecność bakterii Salmonella w próbie środka spożywczego). Przypis należności z ww. tytułu dokonywano w czerwcu, tj. w momencie, w którym zobowiązany dokonał odbioru decyzji (na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru) stanowiącej podstawę dokonania przypisu.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 1.000,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 131 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości.

W toku czynności kontrolnych przedłożono prowadzone w Inspektoracie 2 rejestry wydanych postanowień i decyzji w roku 2024 w zakresie bezpieczeństwa żywności i chorób zakaźnych.

Rejestry prowadzone są ręcznie w sposób nieczytelny wobec powyższego kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji, czy wszystkie decyzje i postanowienia dotyczące nałożenia grzywny zostały ujęte w ewidencji księgowej.

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

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie było 16 upomnień wystosowanych do podmiotów, które nie uregulowały w terminie faktur wystawionych za wykonane czynności weterynaryjne.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 256,00 zł – co potwierdziła przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 131 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **4.370.362,33 zł**, z czego:

- kwota 325.316,69 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 4.045.045,64 zł została przypisana w roku 2024.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto dochody uzyskane przez Jednostkę w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – I kwartał 2024 r., tj. dochody w łącznej kwocie **1.359.456,48 zł** (tj. 31,10 % dochodów uzyskanych ogółem w ww. paragrafie).

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

Zrealizowane dochody w I kwartale 2024 r. w kwocie łącznej 1.359.456,48 zł dotyczyły opłat pobranych przez pracowników PIW oraz lekarzy wyznaczonych.

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

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

- do 19 dnia danego miesiąca – w przypadku opłat pobranych do 15 dnia miesiąca,

- do 4 dnia następnego miesiąca – w przypadku opłat pobranych do ostatniego dnia miesiąca.

Data wpłaty pobranych opłat przez Zleceniobiorcę była data uznania na rachunku bankowym Zleceniodawcy. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż tylko 3 lekarzy wpłacało pobrane opłaty gotówkowe na konto PIW, natomiast większość lekarzy przekazywała gotówkę do pracownika Inspektoratu (inspektor ds. finansowo-księgowych), który sporządzał raporty gotówkowe i tego samego dnia wpłacał gotówkę na konto bankowe PIW. **Powyższy sposób dokonywania płatności jest niezgodny z zawartymi umowami z lekarzami.**

Wobec powyższego kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie dokonywania przez Zleceniobiorców rozliczeń pobranych dochodów gotówkowych – objął marzec 2024 r. dla trzech losowo wybranych LW (Panowie M.D., A.SZ., M.S., T.CH.). Dokonano następujących ustaleń¹⁶:

- pobrane dochody gotówkowe w dniu 4 marca 2024 r. w kwocie łącznej 126,90 zł (Pan M.D.) przekazał do Inspektoratu w dniu 15 marca 2024 r. – w terminie. Tego samego dnia pracownik Inspektoratu dokonał wpłaty na rachunek PIW (WB nr 30 z dnia 15 marca 2024 r.),
- pobrane dochody gotówkowe w dniach od 2 do 13 marca 2024 r. w kwocie łącznej 1.514,34 zł (Pan M.SZ.) przekazał do Inspektoratu w dniu 25 marca 2024 r. (termin przekazania wg umowy do 19 marca) – **6 dni zwłoki**. Tego samego dnia pracownik Inspektoratu dokonał wpłaty na rachunek PIW (WB nr 32 z dnia 25 marca 2024 r.),
- pobrane dochody gotówkowe w dniach: 19 i 21 marca 2024 r. w kwocie łącznej 105,75 zł (Pan M.D.) przekazał do Inspektoratu w dniu 5 kwietnia 2024 r. (termin przekazania wg umowy do 31 marca) – **5 dni zwłoki**. Tego samego dnia pracownik Inspektoratu dokonał wpłaty na rachunek PIW (WB nr 38 z dnia 5 kwietnia 2024 r.),
- pobrane dochody gotówkowe w dniach: 21 i 26 marca 2024 r. w kwocie łącznej 126,90 zł (Pan A.S.) przekazał do Inspektoratu w dniu 5 kwietnia 2024 r. (termin przekazania wg umowy do 31 marca) – **5 dni zwłoki**. Tego samego dnia pracownik Inspektoratu dokonał wpłaty na rachunek PIW (WB nr 38 z dnia 5 kwietnia 2024 r.),

¹⁶ akta kontroli str. 40 – odpowiedź na pismo złożone w toku kontroli

- pobrane dochody gotówkowe w dniu 3 marca 2024 r. w kwocie 101,52 zł (Pan T.CH.) przekazał do Inspektoratu w dniu 5 kwietnia 2024 r. (termin przekazania wg umowy do 19 marca) – **17 dni zwłoki**. Tego samego dnia pracownik Inspektoratu dokonał wpłaty na rachunek PIW (WB nr 38 z dnia 5 kwietnia 2024 r.),
- pobrane dochody gotówkowe w dniach 16, 17, 18 marca 2024 r. w kwocie łącznej 685,26 zł (Pan M.SZ.) przekazał do Inspektoratu w dniu 5 kwietnia 2025 r. (termin przekazania wg umowy do 19 marca) – **17 dni zwłoki**, oraz pobrane dochody gotówkowe w dniach: 23, 25, 26 marca 2024 r. w kwocie łącznej 456,84 zł (termin przekazania wg umowy 31 marca) przekazał do Inspektoratu w dniu 5 kwietnia 2024 r. – **5 dni zwłoki**. Tego samego dnia pracownik Inspektoratu dokonał wpłaty na rachunek PIW (WB nr 38 z dnia 5 kwietnia 2024 r.).

Mając na względzie powyższe przypadki pobranych dochodów gotówkowych w kwocie 2.990,61 zł, należy stwierdzić, iż PLW nie sprawował wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW opłat pobranych w gotówce. Ponadto Zleceniobiorcy (Lekarze Wyznaczeni oraz Zakłady Lecznicze) powinni zostać zobowiązani do wpłacania do PIW pobranych dochodów gotówkowych – w sposób umożliwiający PIW działanie zgodnie z § 4 ust 2 oraz ust 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 431,43 zł, w tym zaległości w kwocie 205,83 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

Należności przypisane i dochody wykonane w ww. paragrafie wyniosły 25.314,64 zł.

Podstawą dokonania przypisu należności były faktury z tytułu czynszu za najem, wystawiane dla 2 najemców lokali mieszkalnych oraz 2 najemców garaży (ci sami najemcy).

Podstawą najmu zarówno lokali mieszkalnych jak i garaży były umowy najmu zawarte pomiędzy PIW w Człuchowie – zarządcą nieruchomości Skarbu Państwa a Wynajmującymi. Umowy zawarto na okres 3 lat.

Zgodnie z zawartymi umowami najemcy lokali mieszkalnych i garaży obowiązani byli do uiszczania następujących opłat:

- czynszu miesięcznego określonego w karcie wymiaru czynszu i opłat. Stawka miesięczna czynszu naliczano w oparciu o Zarządzenie nr 0050.170.2023 Burmistrza Miasta Człuchów z dnia 6 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 118/2012 Burmistrza Miasta Człuchów z dnia 20 września 2012 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Człuchów (stawka od 2012 r. ta sama, tj. 4,58 zł za 1 mkw powierzchni lokalu miesięcznie) – dotyczy lokali mieszkalnych i garaży,
- eksploatacyjnych, w tym:
 - centralnego ogrzewania liczonego według powierzchni użytkowanego lokalu – dotyczy lokali mieszkalnych i garaży,
 - wywóz nieczystości (odpady) – wg deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (29,00 zł miesięcznie za osobę zamieszkującą nieruchomość),
 - zużycia wody i kanalizacja – wg ryczałtu przypadającego na liczbę osób zamieszkałych w lokalach mieszkalnych,
 - podatek od nieruchomości oraz ryczałt za energię elektryczną – dotyczy garaży.

Ponadto najemcy lokali mieszkalnych zobowiązani zostali do ponoszenia opłat eksploatacyjnych wynikających z korzystania z mieszkania w szczególności opłat za energię elektryczną, telefonu oraz internetu bezpośrednio na rzecz dostawców ww. usług w terminach i warunkach określonych przez danego dostawcę.

W nawiązaniu do ustalania stawek czynszu należy wskazać, iż Zarządzenie nr 0050.170.2023 Burmistrza Miasta Człuchów w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Człuchów nie może znaleźć zastosowania przy ustalaniu stawek czynszu, gdyż nieruchomość nie wchodzi w skład zasobu mieszkaniowego Gminy.

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

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁷ jednostka organizacyjna korzystająca z nieruchomości oddanej w trwały zarząd ma prawo do jej korzystania, w szczególności do oddania jej części w najem na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, **z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat. W toku czynności kontrolnych nie okazano kontrolującemu zawiadomienia dotyczącego najmu w budynku Inspektoratu lokali mieszkalnych oraz garaży.**

§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

Należność przypisana oraz dochód uzyskany w roku 2024 w kwocie **15.370,00 zł** wynika ze sprzedaży samochodu służbowego marki RENAULT Trafic będącego na stanie Inspektoratu.

Sprzedaży dokonano w trybie przetargu publicznego przeprowadzonego na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa.¹⁸ Zarządzeniem nr 5/2023 PLW w Człuchowie z dnia 27 grudnia 2023 r. ogłoszono przetarg publiczny na sprzedaż samochodu oraz powołano trzyosobową komisję przetargową. Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała powołana komisja przetargowa. Zasady przeprowadzenia przetargu określał regulamin przetargu stanowiący załącznik nr 3 do opisanego powyżej zarządzenia.

W oparciu o wycenę rzeczoznawcy samochodowego z dnia 29 listopada 2023 r. cenę wywoławczą ustalono w wysokości 11.910,00 zł brutto.

Ogłoszenie o sprzedaży samochodu osobowego w trybie przetargu publicznego zostało w dniu 27 grudnia 2023 r. zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń na stronie internetowej PIW w Człuchowie.

Termin składania ofert określono do dnia 12 stycznia 2024 r. do godz. 14.00. (za pomocą poczty tradycyjnej). Otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 16 stycznia 2024 r. o godz. 11.00.

¹⁷ tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145

¹⁸ tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2303 ze zm.

Cena wywoławcza wyniosła 11.910,00 zł brutto. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej sprzedawanego samochodu, tj. 1.191,00 zł do dnia 12 stycznia 2024 r. do godz. 14.00

W prowadzonym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 2 oferty, tj.:

- nr 1 S. i S.S.U. (...) – cena 15.370,00 zł
- nr 2 P.W.G. (...) – cena 13.157,00 zł.

W wymaganym terminie i wysokości oferencji złożyli wadium na rachunek bankowy PIW w Człuchowie.

W dniu 16 stycznia 2024 r. wybrano najkorzystniejszą ofertę nr 1 z ceną 15.370,00 zł.

Ogłoszenie o wyniku postępowania przetargowego na sprzedaż samochodu zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej PIW w Człuchowie.

W toku weryfikacji przeprowadzonego postępowania kontrolujący ustalił, iż komisja przetargowa nie sporządziła protokołu z postępowania, co jest niezgodne z § 4 Regulaminu przetargu publicznego na sprzedaż samochodu osobowego stanowiącego załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 5/2023 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Człuchowie w sprawie ogłoszenia przetargu publicznego na sprzedaż samochodu i powołania komisji przetargowej.¹⁹

Z wybranym Oferentem (dalej: Kupujący) podpisano w dniu 24 stycznia 2024 r. umowę sprzedaży pojazdu marki Renault Trafic. Cena przedmiotu sprzedaży została ustalona na kwotę 15.370,00 zł. Kupujący zobowiązał się do zapłaty wskazanej ceny po pomniejszeniu o kwotę uiszczanego wadium, tj.:

- kwota 1.191,00 zł – wadium WB z dnia 10 stycznia 2024 r.,
- kwota 14.179,00 zł – pozostała kwota WB z dnia 23 stycznia 2024 r.

§ 0920 – Pozostałe odsetki

Należność przypisana i dochód uzyskany w roku 2024 w kwocie **262,42 zł** wynika z naliczonych i wpłaconych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat za wykonane przez PIW czynności weterynaryjne, zewidencjonowane w § 0690.

¹⁹ akta kontroli str. 46-48 Zarządzenie nr 5/2023 w sprawie ogłoszenia przetargu publicznego na sprzedaż samochodu i powołania komisji przetargowej

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/wpływów z lat ubiegłych

Należności i zrealizowane dochody w powyższym paragrafie wyniosły **1.689,00 zł** i dotyczyły zwrotu nadwyżki ubezpieczeniowej OC w związku ze sprzedażą samochodu Renault Trafic.

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 | 0690 | Wpływy z różnych opłat | 431,43 zł | 205,83 zł |
| | | | Ogółem | 431,43 zł | 205,83 zł |

Różnica względem należności pozostałych do zapłaty ogółem, a zaległościami w kwocie **225,60 zł** wynikała z faktury nr 316/12/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. za nadzór nad produkcją mięsa mielonego, surowych wyrobów mięsnych, mięsa oddzielonego mechanicznie oraz produktów mięsnych – kontrola z dnia 9 i 16 grudnia 2024 r. z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2024 r.

Ustalono, iż ww. kwota zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazana w sprawdzaniu Rb-27 wyniosła ogółem 431,43 zł dotyczy należności powstałych w 2024 r., tj.:

- kwota 225,60 zł – należność niewymagalna na dzień 31 grudnia 2024 r. – opisana powyżej,
- kwota 205,83 zł – należność wynikająca z faktury nr 000892 z dnia 5 grudnia 2024 r. za przeprowadzoną kontrolę urzędową gospodarstwa utrzymującego bydło z terminem płatności na 19 grudnia 2024 r. opłacona 2 stycznia 2025 r. – należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r.

W związku z uregulowaniem kwoty zaległości w roku 2025 – nie opisano działań windykacyjnych, gdyż ww. należność była jedyną zaległością wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Ustalono, iż w Inspektoracie nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, w stosunku do których zaistniałyby 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.²⁰

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

W wyniku weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej konta 131 i 222 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi stwierdzono, że PIW w Człuchowie w objętych kontrolą miesiącach, tj. marzec – czerwiec 2024 r. odprowadzał uzyskane dochody na rachunek dochodów budżetu państwa zgodnie w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.²¹ Wykonane dochody na rachunku bankowym są automatycznie przeksięgowane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

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

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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

Skutkiem stwierdzonych uchybień było m.in.:

- brak sprawowania wystarczającego nadzoru nad terminowością wpłacania na konto bankowe PIW, opłat pobranych przez lekarzy wyznaczonych w gotówce,

²⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1790

²¹ t.j. Dz. U. 2021 r. poz.259

- niezastosowanie się do obowiązującego Regulaminu przetargu publicznego na sprzedaż samochodu osobowego.

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

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

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.18.2017.JJ z dnia 22 maja 2017 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – pozytywna z nieprawidłowościami, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- dokonywanie wydatków w rozdziale 01022 zgodnie z katalogiem wydatków zawartym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie rodzajów wydatków ponoszonych przez inspektoraty weterynarii,
- rozważenie możliwości zmiany umów zawartych z firmą M. Sp. o.o. poprzez zmiany terminów płatności lub/oraz wprowadzenie dodatkowych zapisów dotyczących sposobu odpowiedzialności firmy za niewykonanie bądź niewłaściwe wykonanie umowy.

Pismem z dnia 10 czerwca 2017 r. Pan Ryszard Sajnog – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Człuchowie poinformował o pojętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat zastosował się do zalecenia dotyczącego umowy zawartej z firmą M. Sp. o.o. W toku czynności kontrolnych okazano kontrolującemu umowę serwisową z dnia 27 listopada 2023 r. zawartą z firmą M. Sp. z o.o. na 2024 r. – wynagrodzenie z tytułu umowy ustalono w okresie rocznym w wysokości 7.515,00 zł. Ponadto okazano fakturę nr F 0084/24 z dnia 1 stycznia 2024 r. dotyczącą

serwisu oprogramowania na kwotę zgodną z umową, tj. 7.515,00 zł – uregulowaną przelewem bankowym w dniu 18 stycznia 2024 r.

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych, rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie rodzajów wydatków ponoszonych przez inspektoraty weterynarii nie obowiązywało, uchylenie aktu nastąpiło w dniu 17 stycznia 2014 r., wobec powyższego odstąpiono od weryfikacji zastosowania się Inspektoratu do zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

.....

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

ZALECENIA I WNIOSKI

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

- zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków otrzymanych z rezerw celowych zgodnie z ich przeznaczeniem,
- zwiększenie nadzoru nad terminowością regulowania zobowiązań, w tym terminowością wpłacania na konto bankowe PIW opłat pobranych w gotówce przez Lekarzy Wyznaczonych,
- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem obowiązującego Regulaminu przetargu publicznego, w szczególności w zakresie przestrzegania procedur w nim zawartych.

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/