



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.19.2025.DK

Gdańsk, 25 maja 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Gdyni¹

Przedmiot kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

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

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

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

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 28 października do 7 listopada 2025 r.⁵

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Małgorzata Godzińska – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Gdyni, pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 1 lutego 2019 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Dariusz Kubach – inspektor wojewódzki, pracownik Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – działający na podstawie upoważnienia nr 20/2025 z dnia 22 października 2025 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

¹ siedziba przy ul. Stryjska 25, 81-506 Gdynia

² Dz.U. z 2025 r. poz. 428

³ Dz.U. z 2025 r. poz. 1483

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁵ kontrolę wpisano do Książki kontroli PIW w Gdyni w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych pod pozycją 3,

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami

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

Informacje wstępne:

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

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

PIW w Gdyni funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego przez Głównego Lekarza Weterynarii, Zarządzeniem nr 188/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Gdyni oraz Regulaminu Organizacyjnego ustalonego przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Gdyni w uzgodnieniu z Pomorskim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii z lipca 2022 r.. Na podstawie Regulaminu ustalono, iż w skład Inspektoratu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Powiatowy Lekarz Weterynarii oraz Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii,
- Zespół do spraw bezpieczeństwa żywności, pasz i utylizacji,
- Zespół do spraw zdrowia i ochrony zwierząt,
- Zespół do spraw finansowo-księgowych,
- Zespół do spraw administracyjnych,
- Samodzielne stanowisko do spraw obsługi prawnej.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Gdyni znajduje się w budynku przy ul. Stryjskiej 25 w Gdyni. Nieruchomość gruntowa położona przy ul. Stryjskiej 25 została przekazana w użytkowanie Miejskiemu Zakładowi Weterynarii w Gdańsku pod budowę lecznicy dla zwierząt na podstawie decyzji nr 3 Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Gdyni z dnia 23 stycznia 1965 r., znak GKM/ZGT-75/11/64. Prawo użytkowania ww. nieruchomości przekształciło się w zarząd na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 r. o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości, a następnie w prawo trwałego zarządu na podstawie art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ustalenia:

Zgodnie z zapisami art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności – w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i zawartymi umowami oraz do realizacji dochodów budżetu państwa.

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

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

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 19.295,00 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie 1.198,16 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- niedokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów w związku z brakiem odpowiednich procedur w zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych,
- nieustalenie należności Skarbu Państwa w wysokości 290,00 euro oraz nie dochodzenie tej należności,
- niedostosowanie się do części zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w wysokości 442.396,72 zł oraz dochody w kwocie 114.567,04 zł.

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

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

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
01022	446.000,00 zł	432.530,86 zł	13.469,14 zł
01034	2.858.200,00 zł	2.858.125,77 zł	74,23 zł
RAZEM	3.304.200,00 zł	3.290.656,63 zł	13.543,37 zł

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz dane wynikające z ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2. Ustalono, iż ww. sprawozdanie zostało w dniu 31 stycznia 2025 r. przekazane do akceptacji dysponenta środków drugiego stopnia (WIW w Gdańsku) – skorygowane 24 lutego 2025 r.

Niewykorzystane środki w kwocie 13.543,37 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2024 r.

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

Plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Gdyni w dziale 010, rozdziale 01022, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **139.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **307.000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem 8.000,00 zł – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. (rezerwa poz. 12) na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, m.in. na zapłatę wynagrodzeń lekarzy wyznaczonych do czynności związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt,
- b) w kwocie 150.000,00 zł – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.54.2024.ZW z dnia 31 maja 2024 r. na zapłatę zobowiązań dotyczących odłowu oraz uśmiercania dzików na terenie miasta Gdyni w związku z wystąpieniem ogniska afrykańskiego pomoru świń u dzików,=
- c) w kwocie ogółem 45.000,00 zł – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. (rezerwa poz. 12) na sfinansowanie ustawowych zadań realizowanych Inspekcją Weterynaryjną na terenie województwa pomorskiego ,
- d) w kwocie 83.000,00 zł – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.91.2024.ZW z dnia 12 sierpnia 2024 r. na zapłatę zobowiązań dotyczących odłowu oraz uśmiercania dzików na terenie miasta Gdyni w związku z wystąpieniem ogniska afrykańskiego pomoru świń u dzików, a także na wypłatę wynagrodzeń dla wyznaczonych lekarzy weterynarii wynikających z realizacji zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt,
- e) w kwocie 13.000,00 zł – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.171.2024.ZW z dnia 18 listopada 2024 r. na zapłatę umów zleceń na niezbędne czynności wynikające z realizacji zadań związanych ze zwalczaniem choroby zakaźnej zwierząt – ASF
- f) w kwocie ogółem 8.000,00 zł – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.238.2024.ZW z dnia 23 grudnia 2024 r. na zapłatę wynagrodzeń dla wyznaczonych lekarzy weterynarii wykonujących niezbędne czynności wynikające z realizacji zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt – ASF.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Gdyni w rozdziale 01022 wyniósł **446.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Gdyni sześcioma 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 Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, Wojewody Pomorskiego oraz zmian dokonanych przez kierownika jednostki oraz sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz stan zobowiązań PIW w Gdyni w 2024 r. w rozdziale 01022, jak niżej:

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4000, w tym:	335.650,00 zł	-	12.336,44 zł
4210	-	3.011,06 zł	-
4300	-	320.302,50 zł	-
4110	1.647,00 zł	1.646,48 zł	0,52 zł
4170	104.000,00 zł	103.999,92 zł	0,08 zł
4230	3.350,00 zł	3.348,25 zł	1,75 zł
4410	1.353,00 zł	222,65 zł	1.130,35 zł
RAZEM	446.000,00 zł	432.530,86 zł	13.469,14 zł

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

Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

Plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Gdyni w dziale 010, rozdziale 01034, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **2.615.200,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **243.000,00 zł**, z czego:

- w kwocie ogółem **113.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspektoratu,
- w kwocie ogółem **40.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspektoratu,
- w kwocie ogółem **39.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspektoratu, w tym na wydatki bieżące pozapłacowe związane z utrzymaniem PIW w Gdyni tj. m.in. zakup materiałów jednorazowych, zakup energii, usług pozostałych oraz szkoleń dla pracowników PIW będących w korpusie służby cywilnej,
- w kwocie ogółem **51.000,00 zł** zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.171.2024.ZW z dnia 18 listopada 2024 r. na zapłatę wynagrodzeń dla wyznaczonych lekarzy weterynarii wykonujących niezbędne czynności wynikające z realizacji zadań związanych z większą niż planowano ilością

załadunków statków oraz powstaniem oszczędności w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Słupsku (§ 4170) oraz nagród jubileuszowych, ekwiwalentów, nagród i dodatków zadaniowych dla pracowników będących członkami korpusu służby cywilnej, w tym na zwiększone obowiązki i aktywny udział w działaniach związanych ze zwalczaniem choroby zakaźnej – ASF.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Gdyni w rozdziale 01034 wyniósł **2.858.200,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Gdyni sześcioma 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 trzy zmiany zostały dokonane decyzjami Wojewody Pomorskiego.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości wykorzystanych środków budżetowych, porównując salda kont z dnia poprzedzającego dokonanie zmiany w planie wydatków Inspektoratu, celem sprawdzenia czy nie doszło do przekroczeń planu finansowego Jednostki. Kontroli poddano 5 losowo wybranych przez kontrolującego dni przed dokonaniem ww. zmian w planie, tj.:

- 1 sierpnia 2024 r.,
- 9 października 2024 r.,
- 28 listopada 2024 r.,
- 4 grudnia 2024 r.,
- 9 grudnia 2024 r.

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, Wojewody Pomorskiego oraz zmian dokonanych przez kierownika jednostki oraz 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 Gdyni w 2024 r. w rozdziale 01034, jak niżej:

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	4.066,00 zł	4.064,24 zł	1,76 zł
4000, w tym:	299.721,00 zł	-	3,28 zł
4210	-	149.535,01 zł	-
4260	-	16.897,65 zł	-
4280	-	3.538,00 zł	-
4300	-	121.209,77 zł	-
4360	-	8.507,29 zł	-
4010	21.000,00 zł	20.996,51 zł	3,49 zł
4020	1.660.858,00 zł	1.660.855,12 zł	2,88 zł
4040	100.342,00 zł	100.341,64 zł	0,36 zł

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4110	299.987,00 zł	299.985,96 zł	1,04 zł
4120	40.312,00 zł	40.310,71 zł	1,29 zł
4170	275.000,00 zł	274.999,70 zł	0,30 zł
4230	932,00 zł	931,68 zł	0,32 zł
4270	40.608,00 zł	40.606,20 zł	1,80 zł
4410	3.289,00 zł	3.288,16 zł	0,84 zł
4420	350,00 zł	348,18 zł	1,82 zł
4430	16.930,00 zł	16.930,00 zł	0,00 zł
4440	35.150,00 zł	35.149,25 zł	0,75 zł
4480	14.919,00 zł	14.917,46 zł	1,54 zł
4520	8.968,00 zł	8.967,70 zł	0,30 zł
4550	9.704,00 zł	9.702,58 zł	1,42 zł
4710	11.064,00 zł	11.062,96 zł	1,04 zł
6060	15.000,00 zł	14.950,00 zł	0,50 zł
RAZEM	2.858.200,00 zł	2.858.125,77 zł	74,23 zł

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

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Mając na względzie zapisy art. 50 ustawy o kontroli w administracji rządowej Kierownik jednostki kontrolującej odstąpił od prowadzenia czynności kontrolnych w zakresie „Zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

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

Jak opisano powyżej, PIW w Gdyni w 2024 r. otrzymał środki z rezerwy celowej poz. 12 w łącznej kwocie **245.000,00 zł** z czego:

- 121.000,00 zł – decyzja MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 – z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt (rozdział 01022) oraz na wydatki związane w wykonywaniu ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej (rozdział 01034),
- 85.000,00 zł – decyzja MF/FG1.4143.3.206.MF.2316 – z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt – ASF (rozdział 01022) oraz na wydatki związane w wykonywaniu ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej (rozdział 01034),
- 39.000,00 zł – decyzja MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 – z przeznaczeniem na zakup materiałów jednorazowych, zakup energii, usług pozostałych, szkolenia dla pracowników będących w korpusie służby cywilnej.

Kontrolą szczegółową objęto rozliczenie wydatkowania środków z dwóch decyzji z rezerwy tj. MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 oraz MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt oraz na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań inspektoratu – kwota 121.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 121.000,00 zł, z przeznaczeniem na:

Rozdział 01022

§ 4170

- zapłata wynagrodzenia osobom wyznaczonym do czynności związanych z wystawianiem świadectw zdrowia – kwota 8.000,00 zł,

Rozdział 01034

§ 4210

- plomby weterynaryjne – kwota 3.259,50 zł,
- łącznik tłumika, amortyzatory do samochodów służbowych – kwota 1.478,00 zł,
- materiały hydrauliczne wymieniane przez konserwatora – kwota 107,53 zł,
- środki czystości – kwota 1.532,81 zł,
- podgrzewacz wody do pomieszczenia sekcyjnego – kwota 400,00 zł,
- materiały biurowe – 1.886,45 zł,
- gaśnica – kwota 209,10 zł,
- szablon do wyznaczenia miejsca parkingowego dla niepełnosprawnych – kwota 95,01 zł,
- rolety zewnętrzne – 3.431,60 zł,

§ 4260

- zakup energii elektrycznej – 4.000,00 zł,

§ 4300

- dostęp do portalu Krajowej Szkoły Administracji Publicznej – kwota 230,00 zł,
- dostęp do systemu informacji prawnej Wolters Kluwer – kwota 939,70 zł,
- montaż rolet zewnętrznych – kwota 10.158,42 zł,
- odnowienie domeny – kwota 204,18 zł,
- opłata za udział w konferencji – kwota 780,00 zł,
- przegląd gaśnic – kwota 166,05 zł,
- przegląd pieca CO – kwota 1.285,35 zł,
- przegląd samochodu służbowego – kwota 98,00 zł,
- usługa parkingowa – kwota 56,20 zł,
- usługa transportowa – kwota 114,80 zł,

- usługi pocztowe – kwota 1.207,40 zł,
- utrzymanie porządku na terenie wokół budynku – kwota 3.680,00 zł,
- wykonanie druków faktur – kwota 1.635,90 zł,
- wykonanie pieczętki – kwota 114,00 zł,
- wymiana amortyzatorów i geometria kół w samochodzie służbowym – kwota 1.010,00 zł,
- zmiana kół w samochodzie służbowym – kwota 320,00 zł,

§ 4360

- usługi telekomunikacyjne – kwota 1.600,00 zł,

§ 4170

- sprawowanie nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt, targowiskami, pobieranie próbek do badań laboratoryjnych od zwierzęcia, wystawianie świadectw zdrowia – kwota 33.000,00 zł,

§ 4270

- naprawa gaśnicy – kwota 110,70 zł,
- naprawa koła w samochodzie służbowym – kwota 90,00 zł,
- remont pomieszczenia gospodarczo-technicznego – kwota 23.185,50 zł,
- remont pomieszczeń biurowych – kwota 16.613,80 zł.

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01022	4170	8.000,00 zł	8.000,00 zł
01034	4000	40.000,00 zł	
01034	4210		12.400,00 zł
01034	4260		4.000,00 zł
01034	4300		22.000,00 zł
01034	4360		1.600,00 zł
01034	4170	33.000,00 zł	33.000,00 zł
01034	4270	40.000,00 zł	40.000,00 zł
Razem		121.000,00 zł	121.000,00 zł

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

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na zakup materiałów jednorazowych, zakup energii, usług pozostałych, szkolenia dla pracowników będących w korpusie służby cywilnej – kwota 39.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 38.999,21 zł, z przeznaczeniem na:

Rozdział 01034

§ 4210

- olej opałowy – kwota 1.613,63 zł,
- paliwo do samochodów służbowych – kwota 1.312,00 zł,
- środki czystości – kwota 660,39 zł,
- materiały biurowe – kwota 2.613,98 zł,

§ 4260

- zakup energii elektrycznej – kwota 2.000,00 zł,

§ 4300

- badanie kotła CO przez UDT – kwota 180,00 zł,
- wykonanie druków faktur – kwota 233,70 zł,
- przegląd budowlany budynku – kwota 615,00 zł,
- usługi kurierskie – kwota 23,37 zł,
- kalibracja i wymiana sensora tlenu detektora gazu – kwota 750,30 zł,
- montaż automatu bramowego – kwota 9.808,59 zł,
- świadczenie usługi BIP – kwota 839,00 zł,
- utrzymanie porządku na terenie wokół budynków – kwota 7.400,00 zł,
- wymiana kół na zimowe – kwota 440,00 zł,
- serwis klimatyzacji – kwota 286,00 zł,
- usługi pocztowe – kwota 1.765,93 zł,
- dostęp do ochrony antywirusowej – kwota 2.658,11 zł,

§ 4360

- usługi telekomunikacyjne – kwota 799,21 zł,

§ 4550

- szkolenia członków korpusu służby cywilnej – kwota 5.000,00 zł.

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

Rozdział	§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000	34.000,00 zł	
01034	4210		6.200,00 zł
01034	4260		2.000,00 zł
01034	4300		25.000,00 zł
01034	4360		799,21 zł
01034	4550	5.000,00 zł	5.000,00 zł
Razem		39.000,00 zł	38.999,21 zł

Otrzymane środki PIW wydatkował w kwocie 38.999,21 zł i zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów.

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

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

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

Struktura poniesionych wydatków ustalona w oparciu o przedłożoną ewidencję księgową oraz sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2024 – Rb-28 przedstawiała się następująco:

Paragraf	Wydatki I kwartał	Wydatki II kwartał	Wydatki III kwartał	Wydatki IV kwartał	SUMA wydatków
4110	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 646,48 zł	1.646,48 zł
4170	5 073,96 zł	21 193,09 zł	28 868,35 zł	48 864,52 zł	103.999,92 zł
4210	0,00 zł	865,74 zł	392,31 zł	1 753,01 zł	3.011,06 zł
4230	0,00 zł	1 004,60 zł	0,00 zł	2 343,65 zł	3.348,25 zł
4300	0,00 zł	16 910,01 zł	228 950,63 zł	74 441,86 zł	320.302,50 zł
4410	118,35 zł	13,80 zł	71,30 zł	19,20 zł	222,65 zł
SUMA	5.192,31 zł	39.987,24 zł	258.282,59 zł	129.068,72 zł	432.530,86 zł

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – III kwartał 2024 r. tj. o wydatkach w łącznej kwocie **258.282,59 zł** (tj. 57,71% wydatków poniesionych w ciągu całego roku), przy czym szczegółową kontrolą w ramach ww. wydatków objęto wydatki w **§ 4300 - Zakup usług pozostałych** stanowiące 88,64% wydatków poniesionych w III kwartale. Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- w kwocie 184.550,00 zł tytułem wykonania odstrzału sanitarnego dzików, na podstawie rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń (...) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 5 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia w 2024 r. na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej „Programu mającego na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie”,
- w kwocie 34.373,12 zł za unieszkodliwienie tusz odstrzelonych dzików,
- w kwocie 984,00 zł usługa transportowo-dźwigowa kontenerów chłodniczych do koła łowieckiego,
- w kwocie 27,06 zł koszt dostawy plomb do oznaczania dzików,
- w kwocie 8.973,45 zł za zinventaryzowanie dzików na terenie miasta,

- w kwocie 43,00 zł za wykonanie pieczętki dla Urzędowego Lekarza Weterynarii.

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

W toku kontroli ustalono, iż PLW w Gdyni zawarł 9 umów i 8 porozumień 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.

Rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

Struktura poniesionych wydatków ustalona w oparciu o przedłożoną ewidencję księgową oraz sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2024 – Rb-28 przedstawiała się następująco:

Paragraf	Wydatki I kwartał	Wydatki II kwartał	Wydatki III kwartał	Wydatki IV kwartał	SUMA wydatków
3020	0,00 zł	1.126,93 zł	683,33 zł	2.253,98 zł	4.064,24 zł
4010	4 199,58 zł	4 999,58 zł	6 299,58 zł	5 497,77 zł	20.996,51 zł
4020	374 959,57 zł	415 130,53 zł	431 303,63 zł	439 461,39 zł	1.660.855,12 zł
4040	100 341,64 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	100.341,64 zł
4110	81 531,42 zł	72 391,68 zł	71 637,90 zł	74 424,96 zł	299.985,96 zł
4120	10 973,14 zł	9 746,74 zł	9 564,86 zł	10 025,97 zł	40.310,71 zł
4170	58 508,90 zł	67 312,15 zł	64 868,19 zł	84 310,46 zł	274.999,70 zł
4210	16 040,30 zł	11 362,02 zł	7 947,06 zł	114 185,63 zł	149.535,01 zł
4230	211,62 zł	29,08 zł	0,00 zł	690,98 zł	931,68 zł
4260	305,71 zł	9 018,07 zł	-643,60 zł	8 217,47 zł	16.897,65 zł
4270	0,00 zł	0,00 zł	200,70 zł	40 405,50 zł	40.606,20 zł
4280	545,00 zł	786,00 zł	267,00 zł	1 970,00 zł	3.568,00 zł
4300	12 621,66 zł	16 916,26 zł	31 108,08 zł	60 563,77 zł	121.209,77 zł
4360	2 421,00 zł	2 118,76 zł	1 984,40 zł	1 983,13 zł	8.507,29 zł
4410	1 104,84 zł	778,49 zł	773,67 zł	631,16 zł	3.288,16 zł
4420	254,47 zł	0,00 zł	0,00 zł	93,71 zł	348,18 zł
4430	142,00 zł	324,00 zł	0,00 zł	16 464,00 zł	16.930,00 zł
4440	0,00 zł	26 250,00 zł	8 750,00 zł	149,25 zł	35.149,25 zł
4480	3 732,35 zł	3 728,37 zł	3 728,37 zł	3 728,37 zł	14.917,46 zł
4520	8 394,54 zł	146,82 zł	146,82 zł	279,52 zł	8.967,70 zł
4550	0,00 zł	5 302,80 zł	3 626,28 zł	773,50 zł	9.702,58 zł
4710	2 055,71 zł	2 869,61 zł	2 726,07 zł	3 411,57 zł	11.062,96 zł
6060	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 950,00 zł	14.950,00 zł
SUMA	678.343,25 zł	650.337,89 zł	644.972,34 zł	884.472,09 zł	2.858.125,77 zł

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. o wydatkach w łącznej kwocie **884.472,09 zł** przy czym szczegółową kontrolą w ramach ww. wydatków objęto wydatki w §§ **4170, 4210, 6060** stanowiące 60,14% wydatków poniesionych w IV kwartale (łączna kwota 213.446,09 zł) po wyłączeniu wydatków dotyczących wynagrodzeń i pochodnych.

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **274.999,70 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 58.508,90 zł,
- II kwartał – 67.312,15 zł,
- III kwartał – 64.868,19 zł,
- **IV kwartał – 84.310,46 zł.**

Przedmiotowe wydatki w IV kwartale dotyczyły w całości wynagrodzeń z tytułu umów zawartych w roku 2024 i dotyczących tego roku z wyznaczonymi lekarzami weterynarii (na podstawie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii w Gdyni) na wykonywanie czynności związanych ze sprawowaniem nadzoru nad obróbką i przetwórstwem produktów rybołówstwa, nadzoru nad ubojem, sprawowania nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt, wystawiania świadectw zdrowia, pobierania próbek do badań, sprawowania nadzoru nad przechowywaniem mięsa i wystawiania wymaganych świadectw zdrowia w zakresie składowania w warunkach chłodniczych produktów pochodzenia zwierzęcego, nadzoru nad załadunkiem mięsa, nadzoru nad przechowywaniem mięsa i wystawianiem wymaganych świadectw zdrowia.

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

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **149.535,01 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 16.040,30 zł,
- II kwartał – 11.362,02 zł,
- III kwartał – 7.947,06 zł,
- **IV kwartał – 114.185,63 zł.**

Przedmiotowe wydatki w IV kwartale dotyczyły zakupu:

- artykułów biurowych (m.in. dziennik korespondencji, baterie, karteczki samoprzylepne, zszywki, klipsy, pudełka archiwizacyjne, taśma pakowa, koszulki, papier ksero, bruliony, cienkopisy, druki "Polecenia wyjazdu", druki "Kart drogowych", markery) – kwota 7.372,70 zł,
- środków czystości – kwota 2.169,46 zł,
- sprzętu informatycznego:
 - bateria do laptopa – kwota 250,00 zł,
 - klawiatury i myszy – kwota 1.038,00 zł,
 - laptop (3 szt.) – kwota 8.671,50 zł,
 - drukarki – kwota 4.580,54 zł,
 - monitory (9 szt.) – kwota 5.965,50 zł,
 - dyski do komputerów – kwota 2.689,90 zł,
 - listwy antyprzebiegiowe – kwota 266,91 zł,
 - szafa RACK – kwota 349,00 zł,
 - urządzenia do podtrzymywania napięcia UPS (6 szt.) – kwota 3.062,70 zł,
- gabloty informacyjnej – kwota 1.056,57 zł,
- części do samochodów służbowych – kwota 1.478,00 zł,
- gaśnicy – kwota 209,10 zł,
- krzeseł biurowych – kwota 8.988,84 zł,
- materiałów konserwacyjnych – kwota 107,53 zł,
- mebli biurowych – kwota 8.118,00 zł,
- dystrybutora wody wraz z filtrami – kwota 3.506,00 zł,
- elementów centrali alarmowej – kwota 630,00 zł,
- dmuchawy do liści – kwota 1.700,00 zł,
- kamery do monitoringu – kwota 499,38 zł,
- baterii łazienkowej – kwota 214,34 zł,
- kapsulek do zmywarki – kwota 84,99 zł,
- modułu obsługowego do pieca CO – kwota 2.878,20 zł,
- odkurzacza piorącego – kwota 3.990,12 zł,
- oprogramowania Microsoft Office – kwota 9.579,24 zł,
- paliwa do samochodów służbowych – kwota 6.593,63 zł,
- piór do wycieraczek, preparatu do uszczelniania klimatyzacji, czynnika do klimatyzacji do auta służbowego – kwota 507,71 zł,
- podkładek z podpórką pod nadgarstek (15 szt.) – kwota 405,00 zł,
- szablonu do pomalowania miejsca parkingowego dla osoby niepełnosprawnej – kwota 95,01 zł,
- telefonu komórkowego – kwota 1.797,00 zł,
- plomb weterynaryjnych – kwota 4.391,10 zł,
- podgrzewacza wody – kwota 400,00 zł,
- pudełek styropianowych – kwota 457,07 zł,
- rękawic nitrylowych – kwota 168,23 zł,

- rolet zewnętrznych – kwota 11.014,65 zł,
- termometrów przemysłowych – kwota 3.229,67 zł,
- tonerów – kwota 5.211,00 zł,
- wkładów filtrujących do wody – kwota 267,16 zł,
- worków do odkurzacza – kwota 86,10 zł,
- worków sanitarnych – kwota 105,78 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono jeden wydatek o wartości wynoszącej powyżej 10.000,00 zł (zakup urządzenia wielofunkcyjnego opisany w dalszej części protokołu), co kwalifikowało go do środków trwałych. Nie stwierdzono również wydatków nie związanych z działalnością Powiatowego Inspektoratu Weterynarii.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **14.950,00 zł** i zostały przeznaczone na zakup urządzenia wielofunkcyjnego Konica Minolta C301i (przyjęta do ewidencji środków trwałych dowodem OT o numerze OT 01/2024).

Zaciąganie zobowiązań

W toku kontroli ustalono że PLW zawarł w grudniu 2024 r. osiem umów⁶, których realizacja przypadała na okres po 31 grudnia 2024 r. Były to:

- umowa o profilaktyczną opiekę zdrowotną nad pracownikami zawarta w dniu 18 grudnia 2024 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. (brak określenia wartości całkowitej zamówienia),
- umowa o świadczenie kompleksowej usługi w zakresie naprawy i konserwacji elektronicznych systemów zainstalowanych w siedzibie PIW w Gdyni zawarta 31 grudnia 2024 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. (koszt miesięczny 492,00 zł, rocznie 5.904,00 zł),
- umowa o świadczenie usługi Biuletynu Informacji Publicznej zawarta 12 listopada 2024 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. (koszt roczny 839,00 zł),
- umowa na bezgotówkowy zakup paliw do samochodów służbowych zawarta 25 listopada 2024 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. (brak określenia wartości całkowitej umowy),
- umowa na świadczenie usługi kompleksowej obsługi w zakresie ochrony danych osobowych zawarta w dniu 26 listopada 2024 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. (wynagrodzenie miesięcznie w kwocie 800,00 zł, rocznie 9.600,00 zł),
- umowa o świadczenie usług pralniczych zawarta 2 grudnia 2024 r. z okresem obowiązywania od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. (brak określenia wartości całkowitej umowy),

⁶ akta kontroli str. 224-262 - umowy z 2024 roku na rok 2025

- umowa na wykonanie kompleksowej usługi w zakresie BHP została zawarta w dniu 3 grudnia 2024 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. (koszt miesięczny 246,00 zł, rocznie 2.952,00 zł).

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy, w związku z czym powyższe umowy (z wyjątkiem profilaktycznej opieki zdrowotnej oraz zakupu paliwa, które nie powodowały zaciągnięcia zobowiązań finansowych) zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających rok 2024 w kwocie co najmniej 19.295,00 zł czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PIW w Gdyni

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

- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.

W oparciu o informacje uzyskane w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w PIW według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie 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,
- stanowiska samodzielne w służbie cywilnej:
 - radca prawny,
 - starszy inspektor wet. ds. ochrony zdrowia i zwierząt,
 - starszy inspektor wet. ds. bezpieczeństwa żywności,
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej:

- specjalista ds. księgowości,
- inspektor wet. ds. bezpieczeństwa żywności - 4 etaty/osoby,
- inspektor wet. ds. pasz i utylizacji,
- inspektor wet. ds. warunkowości.
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - sekretarz,
 - informatyk.

Ponadto 1 osoba zatrudniona była na stanowisku konserwatora w ramach ¼ etatu z wynagrodzeniem ustalonym w oparciu o ww. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.

Względem stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. liczba osób zatrudnionych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Gdyni, według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., uległa zmianie (na dzień 1 stycznia 2024 r. zatrudniony był pracownik na stanowisku specjalisty ds. kadr, który na dzień 31 grudnia 2024 r. nie był już pracownikiem Inspektoratu).

Składniki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w służbie cywilnej w okresie objętym kontrolą wynikały z zapisów art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁷ i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez PLW w piśmie z dnia 6 listopada 2025 r. ustalono, iż w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Gdyni, nie ma osób zatrudnionych na podstawie mianowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej.

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

- grupa III – samodzielne stanowiska w służbie cywilnej: od 3.938,00 zł (½ etatu) do 8.821,00 zł;
- grupa IV – stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej: od 6.928,00 zł do 7.877,00 zł.

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

⁷ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

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 czternastu pracowników służby cywilnej otrzymywało dodatki zadaniowe, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami PLW z dnia 6 listopada 2025 r.⁸ „dodatki zadaniowe oraz nagrody przyznawane są zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej oraz rekomendacjami Szefa Służby Cywilnej publikowanymi na stronach gov.pl. Sposób określania wysokości przyznawanych dodatków zadaniowych oraz nagród w 2024 roku miał charakter uznaniowy, zależny od wkładu pracy i czasu na wykonanie lub wykonywanie zadania lub zadań dodatkowych, inicjatywę własną pracowników i ich zaangażowanie oraz uwzględniający wysokość posiadanych środków finansowych na ten cel”. Ustalono, iż kwota dodatków zadaniowych wynosiła od 600,00 zł do 2.500,00 zł. Nie stwierdzono naruszenia przepisów w ww. zakresie. Nie stwierdzono także pokrywania się dodatkowych zadań z obowiązującymi zakresami czynności pracowników otrzymujących dodatki zadaniowe.

Zarządzeniem nr 17/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r. wprowadzono Regulamin pracy dla pracowników PIW (zmieniany 17 listopada oraz 18 grudnia 2023 r.). Zgodnie z treścią rozdziału 7 regulaminu pracownikom, którzy wzorowo wykonują swoje obowiązki, osiągają wysoką jakość i wydajność pracy mogą być przyznane nagrody i wyróżnienia, a wręczenie nagród odbywa się w formie pisemnej.

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

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

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
Kwiecień	8	2.250,00 zł	1.000,00 zł	5.000,00 zł
Czerwiec	2	6.500,00 zł	6.000,00 zł	7.000,00 zł
Lipiec	12	2.000,00 zł	1.000,00 zł	2.500,00 zł
Wrzesień	11	1.772,72 zł	1.000,00 zł	2.500,00 zł
Październik	2	3.500,00 zł	3.000,00 zł	4.000,00 zł
Listopad	13	2.692,31 zł	1.500,00 zł	5.500,00 zł
Grudzień	14	3.071,43 zł	2.000,00 zł	7.000,00 zł

⁸ akta kontroli str. 212-219 - odpowiedź na pismo z 3 listopada 2025

Łączna kwota wypłaconych w roku 2024 nagród wyniosła 159.500,00 zł – co stanowiło 9,60% 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.

Wartościowanie stanowisk pracy odbyło się 23 czerwca 2023 r.

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

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

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

Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż PIW w Gdyni w 2024 r. nie dokonywał zakupu towarów, usług czy też robót budowlanych, których wartość przekraczała równowartość w złotych kwoty 130.000,00 zł, a zatem nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹.

Ustalono, iż w kontrolowanej Jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 30/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii w Gdyni w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Gdyni¹⁰. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 ww. Regulaminu wskazano, iż dla zamówień, których wartość nie przekracza 130 tys. złotych stosuje się:

- zapytanie ofertowe,
- rozeznanie rynku,
- zamówienie z wolnej ręki (w przypadku zamówień w stosunku do których nie stosuje się prawa zamówień publicznych oraz do kwoty 1.000,00 zł).

⁹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

¹⁰ akta kontroli str. 220-223 - regulamin udzielania i realizacji zamówień publicznych

Zapytanie ofertowe (§ 4 regulaminu)

W celu udzielenia zamówienia, zapytania ofertowe kierowane są do co najmniej trzech wykonawców, chyba że wykonanie przedmiotu zamówienia oferuje mniejsza liczba wykonawców to wtedy zapytanie może być kierowane tylko do dwóch wykonawców. Dopuszczono kierowanie zapytania do jednego wybranego wykonawcy w celu przeprowadzenia z nim negocjacji jeżeli:

- zamówienie może zostać zrealizowane tylko przez jednego wykonawcę,
- pomimo dołożenia należytej staranności i właściwego opisu przedmiotu zamówienia otrzymane od wykonawców oferty nie są porównywalne, a przeprowadzenie nowego rozeznania rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty spośród nadesłanych przez wykonawców ofert byłoby sprzeczne z zasadami celowości i oszczędności,
- w innych uzasadnionych przypadkach, gdy za udzieleniem zamówienia konkretnemu wykonawcy przemawiają między innymi względy ekonomiczne, wysoka jakość świadczonych przez danego wykonawcę usług, przesłanki mające na celu uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- w przypadku wystąpienia awarii wymagającej natychmiastowego działania w pierwszej kolejności podejmuje się kroki eliminujące awarię, a następnie należy niezwłocznie uzupełnić dokumentację o notatkę z postępowania.

Zapytanie ofertowe dokumentowane jest w formie pisemnej lub wydruków w przypadku zapytań kierowanych drogą elektroniczną.

W regulaminie nie zostały określone kryteria wyboru oferty przy zastosowaniu procedury właściwej dla zapytania ofertowego.

Rozeznanie cenowe (§ 5 regulaminu)

W celu udzielenia zamówienia pomija się zbieranie ofert, a rozeznanie może być przeprowadzone telefonicznie, za pomocą poczty elektronicznej lub poprzez przeglądanie stron internetowych. Z przeprowadzonych czynności obligatoryjnym jest sporządzenie notatki, która w celu realizacji wymaga akceptacji przez PLW. W przypadku awarii w pierwszej kolejności podejmuje się kroki eliminujące awarię, a następnie sporządza się dokumentację w postaci notatki.

Stwierdzić należy, iż przyjęte w Jednostce zasady udzielania i realizacji zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130.000 zł netto nie zapewniają wydatkowania środków publicznych w sposób przejrzysty tj. zgodny z zasadami wynikającymi z zapisów art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Obowiązujący w Jednostce regulamin w zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych powinien służyć osiągnięciu założonych celów ukierunkowanych na proces prawidłowego zawierania i realizacji umów w zakresie zamówień publicznych, wpływając tym samym na podnoszenie ich jakości przy jednoczesnym:

- 1) inspirowaniu inicjatyw związanych z działaniami ograniczającymi negatywne zjawiska występujące w zamówieniach publicznych, w szczególności na etapie przygotowania i przeprowadzenia postępowania, jak również realizacji umowy (w tym na styku relacji zamawiający – wykonawca);

- 2) promowaniu etycznych standardów postępowania oraz narzędzi organizacyjnych mających na celu zwiększenie przejrzystości działań jednostki w zakresie zamówień publicznych;
- 3) uświadamianiu ważności podejmowanych działań w zakresie zamówień publicznych m.in. w kontekście wpływu na prawidłowe kształtowanie budżetu (celowe i oszczędne dokonywanie wydatków).

Obowiązujący w Jednostce regulamin, nie określa w sposób jednoznaczny właściwej do zastosowania procedury – powodując tym samym całkowitą dowolność w zakresie stosowanej formy wyboru wykonawcy/dostawcy.

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

- 1) remont pomieszczeń gospodarczych i technicznych Inspektoratu – kwota 22.755,00 zł,
- 2) zakup urządzenia wielofunkcyjnego A3 kolorowego – kwota 14.950,00 zł,
- 3) usługa pielęgnacji zieleni na terenie będącym w trwałym zarządzie Inspektoratu – kwota 35.710,00 zł.

Remont pomieszczeń gospodarczych i technicznych

Na podstawie notatki służbowej nr 6/U/2024 z dnia 12 września 2024 r. ustalono, iż w tym dniu Powiatowy Lekarz Weterynarii w Gdyni dokonał telefonicznego rozeznania rynku do trzech podmiotów realizujących prace remontowo-budowlane przedstawiając zakres prac remontowych do realizacji, który dotyczył:

- remontu pokryw sufitów,
- uszczelnienia kominków wentylacyjnych na dachu budynku,
- szpachlowania ścian,
- malowania ścian i sufitów,
- malowania podłogi garażu wodoodporną farbą,
- obudowania i uszczelnienia ram drzwiowych,
- przyklejenia odsklepionych płytek ściennych wraz z materiałami.

Spośród potencjalnych trzech wykonawców, K.P. nie zaoferowała możliwości wykonania usługi w 2024 roku, G.K. brak zainteresowania realizacją ze względu na „za mały zakres robót, nie opłaca się”, a J.S. zaoferował wykonanie prac j/w za wynagrodzeniem w kwocie 22.755 zł brutto (PWL dokonał wyboru tej oferty).

Usługa pielęgnacji zieleni

Ustalono, iż w dniu 6 maja 2024 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Gdyni skierował zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych wykonawców prac wskazując jako przedmiot zamówienia wykonanie usługi w zakresie pielęgnacji zieleni na terenie PIW w Gdyni, tj.:

- koszenie trawników (1.618 m²) wraz z usunięciem skoszonej trawy,
- odchwaszczanie rabat (852 m²) wraz z usuwaniem obumarłych pędów,

- przycinanie krzewów na rabatach (852 m²),
- nawożenie trawników i roślin materiałami własnymi.

Jako termin realizacji wskazano okres od 18 maja do 31 października 2024 r. uściślając jednocześnie, iż koszenie trawników odbywać się ma 2 razy w miesiącu (11 razy w trakcie realizacji zamówienia), odchwaszczanie - 2 razy w miesiącu (11 razy w trakcie realizacji zamówienia), przycinanie krzewów, nawożenie trawników i roślin po 2 razy w sezonie. Kryterium oceny ofert była cena. Zapytanie ofertowe skierowano do 3 potencjalnych wykonawców. W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta od M.S. z ceną za wykonanie usługi w wysokości 35.710 zł i temu podmiotowi zlecono realizację usługi pielęgnacji zieleni.

Zakup urządzenia wielofunkcyjnego

Ustalono, iż w celu wyboru dostawcy urządzenia wielofunkcyjnego A3 kolorowego zwrócono się drogą mailową do 3 potencjalnych dostawców z prośbą o przedstawienie ofert.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, tj.:

- T S.A. – oferta w kwocie 14.357,63 zł, urządzenie Toshiba E-Studio 2021 AC + MR-3033 RADF + MH-5005 DESK,
- M Sp. z o.o. – oferta w kwocie 17.527,50 zł, urządzenie Konica Minolta Bizhub C301i + DF-632 + DK-512,
- T – oferta w kwocie 14.950,00 zł, urządzenie Konica Minolta Bizhub C301i + DF-632 + DK-512.

Z przeprowadzonych czynności sporządzona została notatka, w której wynika, iż pomimo, że oferta T w zakresie ceny urządzenia jest wyższa, od oferty T S.A. to koszty eksploatacji droższego urządzenia są znacząco niższe, niż tego z najkorzystniejszej cenowo oferty. Decyzją PLW z dnia 9 grudnia 2024 r. zatwierdzono zakup urządzenia Konica Minolta Bizhub. W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż skierowane zapytanie nie zostało wystarczająco sprecyzowane, ponieważ PIW nie przedstawił wymagań co do sprzętu, co spowodowało wybór droższej oferty.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zapłata za wydatki w łącznej kwocie 1.198,16 zł dokonana została z prywatnych środków przez pracowników Inspektoratu¹¹, następnie zaś po przedłożeniu potwierdzeń zapłaty za płyty sufitowe, ochraniacze podłogi, wodę butelkowaną, woreczki strunowe, kapsułki do zmywarki Jednostka zwracała środki na konta pracowników Inspektoratu.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż powyższy sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest niedopuszczalny. W myśl art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu

¹¹ akta kontroli str. 45-60 – wydatki gotówkowe

terytorialnego. Podstawą gospodarki finansowej takiej jednostki jest plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym. Wynikająca z tych przepisów zasada pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu wskazuje – na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika.

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

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

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 19.295,00 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie 1.198,16 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- niedokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów w związku z brakiem odpowiednich procedur w zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych.

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

.....

Obszar kontrolny nr 2 – Realizacja dochodów budżetu państwa

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

§	Plan	Należności	Dochody wykonane
0570	0,00 zł	5.500,00 zł	5.500,00 zł
0580	0,00 zł	199.000,00 zł	0,00 zł
0640	0,00 zł	304,00 zł	288,00 zł
0690	320.000,00 zł	327.690,23 zł	328.095,63 zł
0750	95.000,00 zł	93.677,32 zł	93.675,64 zł
0910	0,00 zł	2.281,00 zł	68,00 zł
0920	0,00 zł	8,84 zł	8,84 zł
Razem	415.000,00 zł	628.461,39 zł	427.636,11 zł

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

Dochody wykonane uwzględnione w planie dochodów (§§ 0690 i 0750) wyniosły ogółem kwotę 421.771,27 zł, czyli przekroczyły przyjęte założenia planu. Główny wpływ na rozbieżność pomiędzy planem, a należnościami miała niezaplanowana należność w § 0580.

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

Ponadto ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 w zakresie należności, w tym należności pozostałych do zapłaty oraz konta 130 w zakresie dochodów wykonanych. Dla konta 130 prowadzono ewidencję księgową z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

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

Ponadto ustalono, iż sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024 zostało przekazane do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku w dniu 7 lutego 2025 r. tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

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 **5.500,00 zł**, z czego:

- kwota 0,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 5.500,00 zł została przypisana w roku 2024.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisu na podstawie decyzji nakładającej kary pieniężne w związku z brakiem spełnienia wymagań w sprawie higieny środków spożywczych, wymagań w zakresie bezpieczeństwa żywności oraz higieny środków spożywczych. Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonano w miesiącu, w którym następowało uprawomocnienie się decyzji.

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

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 5.500,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości.

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

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **199.000,00 zł**, z czego:

- kwota 0,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 199.000,00 zł została przypisana w roku 2024.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisu na podstawie decyzji nakładającej karę pieniężną w związku z:

- prowadzeniem produkcji w zakładzie powyżej 6 miesięcy bez uzyskania zatwierdzenia albo warunkowego zatwierdzenia tego zakładu,
- wprowadzaniem na rynek żywności pochodzącej z zakładu bez uzyskania przez zakład zatwierdzenia albo warunkowego zatwierdzenia,
- wprowadzaniem na rynek produktów pochodzenia zwierzęcego, które nie spełniają wymagań w zakresie obowiązkowego etykietowania wołowiny zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- niespełnianiem wymagań dotyczących możliwości śledzenia żywności,
- niespełnieniem wymagań w zakresie higieny osobistej oraz szkoleń,

- niespełnianiem kryteriów higieny przechowywania artykułów spożywczych,
- uniemożliwianiem i utrudnianiem przeprowadzenia kontroli urzędowych i innych czynności urzędowych w odniesieniu do produktów pochodzenia zwierzęcego w zakresie bezpieczeństwa żywności,
- prowadzeniem działalności nadzorowanej w zakresie produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego bez dokonywania stosownych rejestracji.

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

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 0,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 199.000,00 zł (cała kwota wynika z decyzji PLW nr 194/2024 z dnia 30 października 2024 r. wymierzającej firmie B. Sp. z o.o. karę pieniężną za nieprawidłowości opisane powyżej).

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

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie było 19 upomnień wystosowanych do podmiotów, które nie uregulowały w terminie rachunków wystawionych za wykonane czynności weterynaryjne oraz nie wykonały obowiązków zawartych w prawomocnej decyzji administracyjnej.

Przypisu należności dokonywano w dacie skutecznego doręczenia upomnienia.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 288,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 16,00 zł.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Przypisane należności w wysokości **327.690,23 zł** zostały zrealizowane w kwocie 328.095,63 zł.

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

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

Oprócz lekarzy zatrudnionych w Inspektoracie zlecono przeprowadzanie kontroli zwierząt w miejscu ich pochodzenia w celu wystawienia świadectwa zdrowia umieszczanych na rynku krajowym lekarzowi weterynarii Panu J.B (Zleceniobiorca/Lekarz Wyznaczony). Zobowiązany on został do pobierania opłat uiszczanych w gotówce oraz ich wpłacania na

konto bankowe Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Gdyni, zgodnie z § 4 ust. 2 oraz ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Wobec powyższego kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie dokonywania przez Zleceńbiorcę rozliczeń pobranych dochodów gotówkowych objął miesiące od marca do czerwca 2024 r. Dokonano następujących ustaleń:

- pobrane w okresie od 1 marca 2024 r. do 5 marca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 152,80 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 11 marca 2024 r.,
- pobrane w okresie od 6 marca 2024 r. do 10 marca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 116,40 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 14 marca 2024 r.,
- pobrane w okresie od 11 marca 2024 r. do 15 marca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 272,80 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 19 marca 2024 r.,
- pobrane w okresie od 16 marca 2024 r. do 20 marca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 855,28 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 21 marca 2024 r.,
- pobrane w okresie od 21 marca 2024 r. do 25 marca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 345,60 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 29 marca 2024 r.,
- pobrane w okresie od 26 marca 2024 r. do 31 marca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 76,40 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 29 marca 2024 r.,
- pobrane w okresie od 1 kwietnia 2024 r. do 5 kwietnia 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 152,80 zł wpłacił na rachunek PIW w dniach 8 kwietnia 2024 r. w kwocie 40,00 zł i 10 kwietnia 2024 roku w kwocie 112,80 zł,
- pobrane w okresie od 6 kwietnia 2024 r. do 10 kwietnia 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 325,60 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 15 kwietnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 11 kwietnia 2024 r. do 15 kwietnia 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 160,00 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 19 kwietnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 16 kwietnia 2024 r. do 20 kwietnia 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 156,40 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 24 kwietnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 21 kwietnia 2024 r. do 25 kwietnia 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 562,00 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 30 kwietnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 26 kwietnia 2024 r. do 30 kwietnia 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 569,68 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 30 kwietnia 2024 r.,
- pobrane w okresie od 6 maja 2024 r. do 10 maja 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 538,40 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 15 maja 2024 r.,
- pobrane w okresie od 26 maja 2024 r. do 31 maja 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 207,68 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 5 czerwca 2024 r.,
- pobrane w okresie od 6 czerwca 2024 r. do 10 czerwca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 694,80 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 14 czerwca 2024 r.,
- pobrane w okresie od 11 czerwca 2024 r. do 15 czerwca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 356,88 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 21 czerwca 2024 r.,
- pobrane w okresie od 16 czerwca 2024 r. do 20 czerwca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 120 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 21 czerwca 2024 r.,

- pobrane w okresie od 26 czerwca 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. dochody gotówkowe w kwocie 302,00 zł wpłacił na rachunek PIW w dniu 1 lipca 2024 r.

Pobrane dochody gotówkowe za miesiące j/w wpłacane były na konto bankowe PIW terminowo.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 338,40 zł (trzy faktury z tytułu przeprowadzonych kontroli produktów przeznaczonych do wywozu, handlu albo umieszczania na rynku krajowym wystawione 13 i 16 grudnia 2024 r. z terminem płatności odpowiednio do 27 i 30 grudnia 2024 r., a zapłacone 3 stycznia 2025 r.) oraz nadpłata w kwocie 743,80 zł (wpłaty dokonywane przez obcokrajowców tytułem kontroli zwierząt przeznaczonych do wywozu, której następnie się nie poddawali).

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

Przypisane należności w wysokości **93.677,32 zł** zostały zrealizowane w kwocie 93.675,64 zł.

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były noty obciążeniowe z tytułu czynszu za najem, wystawiane dla najemcy lokalu wraz z garażem na potrzeby prowadzenia Kliniki Weterynaryjnej, 1 najemcy lokalu mieszkalnego oraz 1 dzierżawcy terenu pod nośnik reklamowy.

Najem ww. lokali oraz wydzierżawienie terenu każdorazowo odbywało się na podstawie umów zawieranych pomiędzy PIW w Gdyni a Wynajmującym.

Kontrolujący pismem z dnia 3 listopada 2025 r. zwrócił się do Powiatowego Lekarza Weterynarii w Gdyni o wskazanie, czy PIW w Gdyni uzyskał zgodę dotyczącą częściowego najmu użytkowanej nieruchomości, o której mowa w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145). PLW do pisemnej odpowiedzi z dnia 6 listopada 2025 r. dołączył jedynie stosowne zgody na wynajem lokalu mieszkalnego, garażu oraz pomieszczenia gospodarczego na potrzeby funkcjonowania lecznicy weterynaryjnej¹². **Inspektorat nie posiada zgody na wynajmowanie terenu pod nośnik reklamowy z powierzchnią reklamową.**

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

- część budynku przy ulicy Stryjskiej 25 w Gdyni na potrzeby kliniki prowadzonej przez KW S.C., o łącznej powierzchni 376,65 m² – kwota czynszu 5.263,12 zł, garaż o powierzchni 24,00 m² – kwota czynszu 501,84 zł,
- lokal mieszkalny Pani I.S. (przedpokój, kuchnia, łazienka i 3 pokoje o łącznej powierzchni 78,41 m²) – kwota czynszu 938,57 zł oraz garaż o powierzchni 24,00 m²

¹² akta kontroli str. 218-219 - odpowiedź na pismo z 3 listopada 2025

- kwota czynszu 501,84 zł i komórka lokatorska o powierzchni 24,00 m² – kwota czynszu 67,74 zł,
- grunt o powierzchni 10,50 m² (część działki 256/48) od C. Sp. z o.o. – kwota czynszu w roku 2024 w przedziale od 250,00 zł do 650,00 zł netto w zależności od rodzaju wykorzystania wynajmowanej powierzchni na potrzeby nośnika reklamowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez PLW¹³ „pierwotną wysokość czynszu za najem lokalu mieszkalnego z komórką lokatorską (umowa najmu z dnia 19.09.2022) została ustalona w oparciu o Zarządzenie nr 3725/21/VIII/M Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 26.05.2021 roku w sprawie stawek czynszu najmu w lokalach mieszkalnych tworzących mieszkaniowy zasób Gminy Miasta Gdyni oraz Uchwałę nr XXVII/663/16 Rady Miasta Gdyni z dnia 21.12.2016 roku w sprawie Wieloletniego Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Gdynia w latach 2017-2021. Zgodnie z zapisem w umowie najmu, wysokość czynszu ulega zmianie w odniesieniu do kolejnych uregulowań zastępujących wyżej wskazane podstawy. Kolejne Zarządzenie nr 5860/22/VIII/M Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 20.12.2022 r. w sprawie stawek czynszu najmu w lokalach mieszkalnych tworzących mieszkaniowy zasób Gminy Miasta Gdyni oraz Uchwała nr XXXIV/1127/21 Rady Miasta Gdyni z dnia 27.10.2021 r. w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Gdyni w latach 2022-2026, nie zmieniło stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych na terenie Gminy Miasta Gdynia (pozostała kwota 11,97 zł/m²). W związku z tym, że gmina Miasto Gdynia nie waloryzowała powyższej kwoty do dnia dzisiejszego, PLW w Gdyni kierując się powyższym nie podniósł stawki czynszu. Umowa natomiast była wielokrotnie aneksowana, w związku ze zmianami cen doprowadzenia wody, odprowadzenia ścieków, podatku od nieruchomości oraz opłaty za gospodarowanie odpadami. Wysokość czynszu za najem garaży oraz pomieszczeń wynajmowanych na potrzeby kliniki weterynaryjnej, została ustalona na podstawie analizy cen rynkowych wynajmu garaży i lokali użytkowych na terenie miasta Gdyni. Nadmieniam, że na 2026 rok w związku z taką analizą przewidziany jest wzrost wysokości czynszu, co uwzględniono już w planach dochodów budżetowych. Aktualna wysokość czynszu za wynajem nośnika reklamowego stojącego na terenie PIW w Gdyni ustalona została na podstawie negocjacji z firmą CityBoard. Na przestrzeni lat wysokość tego czynszu ulegała zmianie, w związku z dołożeniem powierzchni reklamowej, dołożeniem lamp oświetleniowych oraz późniejszą wymianą tych lamp na energooszczędne lampy LED. Koszty ponoszone przez PIW w Gdyni dotyczą jedynie zużycia energii elektrycznej. Nawet w przypadku braku obłożenia powierzchni reklamowych i zgłoszenia odłączenia energii, opłata za czynsz (w odpowiedniej wysokości) jest wnoszona na rachunek dochodów PIW w Gdyni. Firma wynajmująca dba natomiast o konserwację stelażu i estetyczny jego wygląd”. Ustalenie stawek czynszu w oparciu o ww. zarządzenie powodowało, iż w zakresie najmu lokalu mieszkalnego stosowano stawki niższe od stawek rynkowych.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono 3 przypadki nieterminowej wpłaty za najem terenu pod bilbord reklamowy oraz 2 przypadki nieterminowych wpłat za najem dla kliniki

¹³ akta kontroli str. 212-219 - odpowiedź na pismo z 3 listopada 2025

weterynaryjnej. Ustalono, iż w stosunku do dłużników, Jednostka nie naliczała rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, stanowiącej równowartość odpowiednio kwoty 70 i 40,00 euro, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, co tym samym skutkowało nieustaleniem należności Skarbu Państwa w wysokości 290 euro oraz nie dochodzeniem tej należności.

Zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1a ww. ustawy – równowartość kwoty rekompensaty jest ustalana przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne.

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

Przypisane należności w wysokości **2.281,00 zł** zostały zrealizowane w kwocie 68,00 zł.

Należność przypisana i dochód uzyskany w roku 2024 wynika z naliczonych i wpłaconych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat za wykonane przez PIW czynności weterynaryjne. Bilans otwarcia stanowił kwotę 0,00 zł. a pozostałą kwotę 2.281,00 zł stanowiły przypisy od nieterminowych płatności naliczane i ewidencjonowane najczęściej w momencie wpłaty, ale nie później niż na koniec każdego kwartału.

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

Przypisane należności w wysokości **8,84 zł** zostały zrealizowane w kwocie 8,84 zł.

Należność przypisana i dochód uzyskany w roku 2024 wynika z naliczonych i wpłaconych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat za najem. Bilans otwarcia stanowił kwotę 0,00 zł. a pozostałą kwotę 8,84 zł stanowiły przypisy od nieterminowych płatności naliczane i ewidencjonowane najczęściej w momencie wpłaty, ale nie później niż na koniec każdego kwartału.

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
Dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	199.000,00 zł	199.000,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	16,00 zł	16,00 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	338,40 zł	338,40 zł
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy	1,68 zł	1,68 zł

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
		paragraf		Ogółem	w tym zaległości
		0910	Wpływy z pozostałych odsetek	2.213,00 zł	2.213,00 zł
Ogółem				201.569,08 zł	201.569,08 zł

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła kwotę 201.569,08 zł. Ustalono, iż ww. kwota zaległości dotyczy należności powstałych w całości w roku 2024.

Podczas kontroli szczegółową analizą objęto analizę działań windykacyjnych prowadzonych łącznie wobec 4 dłużników o największej wysokości powstałych zaległości o łącznej kwocie należności wymagalnych w wysokości 204.983,20 zł. Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych wszystkie opisywane poniżej zaległości zostały uregulowane.

Dłużnik nr 1 – B. Sp. z o.o. – zaległość w kwocie ogółem 199.000,00 zł (§ 0580) oraz 16,00 zł (§ 0640) i odsetki w kwocie 2.213,00 zł.

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 30 października 2024 r. PLW w Gdyni, decyzją 194/2024 wymierzył karę pieniężną w wysokości 199.000,00 zł. Przedmiotowa decyzja została skutecznie doręczona w dniu 19 listopada 2024 r. w związku z czym ww. należność stała się wymagalna z dniem 3 grudnia 2024 r.

W dniu 4 grudnia 2024 r. do dłużnika wystosowano upomnienia do zapłaty, tym samym naliczając koszty upomnienia (16,00 zł). Następnie 24 stycznia 2025 r. wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych, który tego samego dnia został przekazany do wyegzekwowania Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni i skutecznie wyegzekwowany w lutym 2025 r. wraz z należnymi odsetkami.

Dłużnik nr 2 – I. Sp. z o.o. – zaległość w kwocie ogółem 338,40 zł (§ 0690).

Ww. dłużnika obciążono fakturami 145/MK/24 i 146/MK/24 z dnia 13 grudnia 2024 r. z terminem płatności do 27 grudnia 2024 r., obie faktury wystawiono na kwoty 112,80 zł oraz fakturę 061/PP/24 z dnia 16 grudnia 2024 r. na kwotę 112,80 zł z terminem płatności do 30 grudnia 2024 r. z tytułu kontroli produktów przeznaczonych do wywozu, handlu albo umieszczania na rynku krajowym. W zakresie powyższych zaległości nie podjęto czynności windykacyjnych. Wszystkie płatności zostały uregulowane 3 stycznia 2025 r.

Dłużnik nr 3 – D.P. – zaległość w kwocie ogółem 5.500,00 zł (§ 0570).

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 20 sierpnia 2024 r. PLW w Gdyni, decyzją 152/2024 wymierzył karę pieniężną w wysokości 5.500,00 zł. Przedmiotowa decyzja została skutecznie doręczona w dniu 22 sierpnia 2024 r. Pomimo, iż nie podjęto czynności windykacyjnych dłużnik 12 września 2024 r. uregulował karę w całości.

Dłużnik nr 4 – G. Sp. z o.o. – zaległość w kwocie ogółem 112,80 zł (§ 0690) oraz 16,00 zł (§ 0640).

W stosunku do ww. dłużnika w dniu 23 października 2024 r. PIW w Gdyni wystawił fakturę 145/DN/24 w związku z przeprowadzoną kontrolą produktów przeznaczonych do wywozu, handlu albo umieszczenia na rynku krajowym na kwotę 112,80 zł. W związku z tym, iż nabywca nie dokonał zapłaty w terminie 14 dni od wystawienia faktury, 14 listopada 2024 r. wystosowano upomnienie naliczając koszty upomnienia w wysokości 16 zł. Upomnienie zostało skutecznie doręczone 19 listopada 2024 r. Zaległość w kwocie 112,80 zł została uregulowana 18 listopada 2024 r., a koszty upomnienia w kwocie 16 zł – 19 listopada 2024 r.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i 222 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi, stwierdzono, że PIW w Gdyni w objętych kontrolą miesiącach (tj. marzec – czerwiec 2024 r.) odprowadzał uzyskane dochody na rachunek dochodów budżetu państwa niezwłocznie, nie później niż w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej w piśmie z dnia 6 listopada 2025 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Gdyni ustalono, iż w 2024 r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in. :

- nieustalenie należności Skarbu Państwa w wysokości 290,00 euro oraz nie dochodzenie tej należności.

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

.....

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

Poprzednia kontrola w PIW w Gdyni została przeprowadzona w 2021 roku w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2020 r. ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową”. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 lipca 2021 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności – pozytywna z nieprawidłowościami. Mając na względzie powyższe wydano następujące zalecenia:

- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym ustalaniem należności budżetu państwa,
- dołożenie należytej staranności przy klasyfikowaniu dochodów oraz wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,
- ponoszenie przez PIW wyłącznie tych wydatków, które związane są z bieżącą działalnością Inspektoratu oraz co do których obowiązany jest na podstawie przepisów prawa,
- zmianę zapisów zawartych przez PIW w Gdyni umów najmu pomieszczeń przy ul. Stryjskiej 25 w celu wyeliminowania sytuacji ponoszenia wydatków za lokale nieużytkowane przez PIW – dotyczy opłaty z tytułu trwałego zarządu oraz podatku od nieruchomości,
- zwiększenie nadzoru nad prawidłowością prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie ujmowania uzyskanych zwrotów wydatków dokonanych przez jednostkę w tym samym roku budżetowym, które powinny stanowić pomniejszenie planowanych wydatków w danym roku budżetowym,
- wydatkowanie środków publicznych z zachowaniem zasady gospodarności, tj. ich wydatkowanie w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Kierownik kontrolowanej jednostki pismem z dnia 22 lipca 2021 r. poinformowała o wykonaniu ww. zaleceń.

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

- wydatkowanie środków publicznych z zachowaniem zasady gospodarności, tj. ich wydatkowanie w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym ustalaniem należności budżetu państwa.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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

Skutkiem stwierdzonych uchybień było pojawienie się nieprawidłowości, których przyczyną było niepełne wykonanie zaleceń pokontrolnych.

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

.....

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

Zalecenia/wnioski:

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

1. niezaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy,

2. dokonanie wydatków w sposób zgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
3. dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, tj. w szczególności wprowadzenie odpowiednich procedur w zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych,
4. w przypadku występowania należności Skarbu Państwa należyte ich ustalanie i dochodzenie tych należności,

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/