



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 17 kwietnia 2026 r.

FB-III.431.7.2025.MJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kwidzynie.

Przedmiot kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

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

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
- art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
- art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 14 marca do 2 kwietnia 2025 r.⁴.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Pan Wojciech Szczerbiński – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie, pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 7 września 2024 r.,
- Pani Anetta Purzycka – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kwidzynie, powołana na to stanowisko z dniem 15 stycznia 2024 r., pełniła funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 28 lutego 2024 r. do dnia 10 marca 2024 r. oraz od dnia 31 sierpnia 2024 r. do 6 września 2024 r.⁵.

¹ Dz.U. z 2025 r. poz. 428

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

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁴ Kontrolę wpisano do Książki kontroli PIW w Kwidzynie w dniu 14 marca 2025 r., pod pozycją 3/2025 oraz w dniu 28 marca 2025 r.

⁵ Zastępstwo wynika z Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem nr 7/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kwidzynie z dnia 4 kwietnia 2024 r.

Wydział Finansów i Budżetu

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

- Pan Tomasz Gałka – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie, pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 10 lutego 2023 r. do dnia 27 lutego 2024 r. oraz od dnia 11 marca 2024 r. do dnia 30 sierpnia 2024 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Tomasz Torłop – Inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 9/2025 z dnia 10 marca 2025 r. i 27 marca 2025 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁶.

Mateusz Jarzynka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 1/26 z dnia 15 stycznia 2026 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku

Informacje wstępne:

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

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

PIW w Kwidzynie funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego przez Głównego Lekarza Weterynarii, Zarządzeniem nr 191/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Kwidzynie oraz Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego, tj.

- Zarządzeniem nr 5/2023 PLW z dnia 31 sierpnia 2023 r.,
- Zarządzeniem nr 7/2024 PLW z dnia 4 kwietnia 2024 r.

Zgodnie z załącznikiem nr 1⁷ do ww. Regulaminu ustalono, iż w 2024 r. w skład Inspektoratu wchodziły następujące komórki organizacyjne:

- Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt, w skład którego wchodzi:
 - stanowiska ds. zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
 - stanowisko ds. zdrowia i ochrony zwierząt,

⁶ akta kontroli str. 5.

⁷ Schemat organizacyjny PIW w Kwidzynie

- stanowisko ds. IRZ⁸ i CC⁹ oraz ochrony zdrowia zwierząt,
- starszy kontroler weterynaryjny,
- Zespół ds. bezpieczeństwa żywności, pasz i utylizacji, w skład którego wchodzi:
 - stanowisko ds. RHD¹⁰ oraz pasz i utylizacji,
 - stanowisko ds. bezpieczeństwa żywności,
 - starszy kontroler weterynaryjny,
- Zespół ds. finansowo-księgowych, w skład którego wchodzi:
 - stanowisko głównego księgowego,
 - stanowisko ds. księgowości,
- Zespół ds. administracyjnych, w skład którego wchodzi stanowiska do spraw:
 - stanowisko ds. administracyjno-kadrowych,
 - stanowisko ds. informatyki,
 - stanowisko ds. gospodarczych,
- samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kwidzynie znajduje się w budynku przy ul. Warszawskiej 112 w Kwidzynie. Nieruchomość ta stanowi własność Skarbu Państwa, na której został ustanowiony trwały zarząd na rzecz Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kwidzynie.

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,

⁸ IRZ (Identyfikacji i rejestracji zwierząt)

⁹ CC (Cross-Compliance) – Zasada Wzajemnej Zgodności.

Zasada Wzajemnej Zgodności (Cross-Compliance) jest kluczowym elementem wspólnej polityki rolnej (WPR) Unii Europejskiej. Stanowi mechanizm, który łączy przestrzeganie wymogów prawnych z przyznawaniem płatności unijnych dla rolników.

Składa się z dwóch głównych filarów:

- Obowiązkowe Wymogi Zarządzania (SMR): To zestaw unijnych przepisów związanych m.in. z ochroną środowiska, zdrowiem ludzi i zwierząt, dobrostaniem zwierząt oraz bezpieczeństwem żywności.
- Dobre Praktyki Rolne i Warunki Rolno-Środowiskowe (GAEC): Obejmują normy dotyczące odpowiedniego gospodarowania gruntami rolnymi, zapobiegania erozji gleby oraz ochrony zasobów naturalnych.

¹⁰ RHD (Rolniczy Handel Detaliczny)

- 2) realizacja dochodów budżetu państwa – oceniony pozytywnie,
- 3) stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

I. Błędna klasyfikacja budżetowa (§) ponoszonych wydatków

II. Błędna klasyfikacja rozdziałowa (01034 zamiast 01022)

- Zakup lodówki do prób monitoringowych oraz plomb zabezpieczających został ujęty w rozdziale 01034, mimo że dotyczy działań interwencyjnych.
- Maty dezynfekcyjne, wyroby medyczne, ręczny opryskiwacz oraz badania laboratoryjne związane z ASF zostały błędnie przypisane do rozdziału 01034, choć ich charakter jednoznacznie wskazywał na działania interwencyjne objęte rozdziałem 01022.

III. Zaciągnięcie zobowiązań bez upoważnienia budżetowego

- Stwierdzono przypadki zawierania umów w grudniu 2023 r. z terminem realizacji w roku 2024, bez posiadania stosownego upoważnienia budżetowego.

IV. Błędy w ewidencji księgowej

- Decyzja administracyjna została błędnie ujęta w paragrafie 0570 zamiast w paragrafie 0580, co skutkuje nieprawidłowym wykazaniem należności w sprawozdaniu RB-27.

V. Błędy w sprawozdawczości RB-27

- Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdania RB-27, należności, których termin zapłaty przypada w okresie sprawozdawczym, powinny być wykazane jako zaległości.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w wysokości **991 663,15 zł** oraz dochody w kwocie **118 442,28 zł**.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

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

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

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

Tabela nr 1 - Plan wydatków, jego wykonanie oraz wysokość środków niewykorzystanych przez PIW Kwidzyn w 2024 r.

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
01022	1 335 000,00 zł	767 388,95 zł	567 611,05 zł
01034	3 061 500,00 zł	3 007 845,36 zł	53 654,64 zł
RAZEM	4 396 500,00 zł	3 775 234,31 zł	621 265,69 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 **14 stycznia 2025 r.** przekazane do akceptacji dysponenta środków drugiego stopnia (WIW w Gdańsku).

Kontrolujący ustalił, że dla konta 130 prowadzono ewidencję księgową z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

W dniu 24 marca 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił, iż przyczyną wykonania wydatków w rozdziale 01022 w kwocie 767 388,95 zł, co stanowiło **57%** zaplanowanych wydatków w kwocie 1 335 000,00 zł był, tj.:

- *gwałtowny spadek pogłowia dzików na nadzorowanym terenie, który miał bezpośredni wpływ na ilość prowadzonych odstrzałów sanitarnych i planowanych oraz przypadków konieczności finansowania utylizacji truchła padłych dzików,*
- *w 2023 r. na terenie powiatu (kwidzyńskiego) odstrzelono lub poddano utylizacji na koszt budżetu 967 szt. dzików. Wskazana liczba dzików oraz doświadczenia i praktyka lat wcześniejszych stanowiły podstawę planowania kwoty przeznaczonej na analogiczne działania w 2024 r. W rzeczywistości dynamiczna sytuacja epizootyczna na terenie powiatu kwidzyńskiego w 2024 r., dotycząca bardzo gwałtownego rozwoju choroby ASF w zakresie nowych przypadków i upadków zwierząt, doprowadziła do drastycznego spadku liczby dzików objętych działaniami Inspekcji (594 dziki w 2024 r.). Powyższe doprowadziło do nadwyżki w Rozdziale 01022.*
- *Nie nastąpiło blokowanie środków finansowych, jak również nie wstrzymano dostępu do części funduszy.*

Niewykorzystane środki w kwocie **163 665,69 zł** zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku w dniu 30 grudnia 2024 r. (kwoty 4 970,00 zł i 158 695,69 zł).

Pozostała kwota nie została zamówiona jako zasilenie ze środków dostępnych na wydatki.

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

Pierwotny plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kwidzynie w dziale 010, rozdziale 01022, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **692 000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **643 000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **220 000,00 zł** rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724** z dnia **8 kwietnia 2024 r.** z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. odstrzał sanitarny i planowy dzików oraz przeszukiwanie lasów w związku z ASF na terenie powiatu kwidzyńskiego,
- b) w kwocie ogółem **123 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 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 ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. odstrzał sanitarny i planowy dzików, utylizację dzików oraz przeszukiwanie lasów w związku z ASF na terenie powiatu kwidzyńskiego,
- c) w kwocie ogółem **300 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966** z dnia **14 października 2024 r.** z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. odstrzał sanitarny i planowy dzików, utylizację dzików, przeszukiwanie lasów w związku z ASF oraz wydatki związane z kompleksowym zwalczaniem ASF u świń na terenie powiatu kwidzyńskiego.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Kwidzynie w rozdziale 01022 wyniósł **1 335 000,00 zł**.

W odniesieniu do ww. zmian należy wskazać, iż decyzją MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 plan finansowy PIW został zwiększony w rozdziale 01022 o kwotę 300.000,00 zł – zgodnie z wnioskiem kierownika Jednostki z dnia 9 września 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na odstrzał dzików, przeszukiwania lasów oraz wydatki związane z kompleksowym zwalczaniem ASF. Wskazać jednak należy, iż zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 za miesiąc sierpień 2024 r. – PIW posiadał „wolne środki” w ww. rozdziale w wysokości 393.422,19 zł – wobec czego w ocenie kontrolującego oznacza to, iż w wątpliwość należy poddać konieczność składania wniosku o dodatkowe środki. Ponadto PIW nie dokonał (zgłosił) przedmiotowych środków do blokady.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie **nie dokonał zmian**¹¹ w planie wydatków (w dziale 010, rozdziale 01022) 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 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 Kwidzynie w 2024 r. w rozdziale 01022, jak niżej:

Tabela nr 2 - Plan wydatków rozdział 01022 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4000, w tym:	1 200 000,00 zł	-	537 102,48 zł
4300	-	662 897,52 zł	-
4110	15 000,00 zł	9 023,38 zł	5 976,62 zł
4170	120 000,00 zł	95 468,05 zł	24 531,95 zł
RAZEM	1 335 000,00 zł	767 388,95 zł	567 611,05 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

Pierwotny plan wydatków na 2024 rok Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kwidzynie w dziale 010, rozdziale 01034, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **2 315 500,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **746 000,00 zł**, z czego:

- a) w kwocie ogółem **147 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 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 m.in. wydatki bieżące związane z utrzymaniem powiatowych inspektoratów weterynarii, zakup energii, materiałów, wyposażenia, leków, jak i szkolenia dla pracowników oraz remont łazienek w związku z zapewnieniem pracownikom odpowiednich warunków sanitarnych,

¹¹ Nie wydano decyzji oraz nie dokonano zmian

- b) w kwocie ogółem **100 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709** z dnia **15 kwietnia 2024 r.** z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wykonanie wentylacji w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kwidzynie,
- c) w kwocie ogółem **126 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 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 wydatki bieżące związane z utrzymaniem budynku, zakup energii, materiałów, wyposażenia, finansowanie specjalizacji lekarza weterynarii, zapłatę wynagrodzeń dla ULW oraz remont łazienek w związku z zapewnieniem pracownikom odpowiednich warunków sanitarnych,
- d) w kwocie ogółem **120 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.210.2024.MF.2413** z dnia **31 lipca 2024 r.** z przeznaczeniem na wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie ogrodzenia”,
- e) w kwocie ogółem **95 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966** z dnia **14 października 2024 r.** z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wydatki bieżące związane z utrzymaniem budynku, zakup energii, materiałów, wyposażenia, zapłatę wynagrodzeń dla ULW oraz wymianę drzwi do magazynu epizootycznego oraz drzwi wewnętrznych w Inspektoracie,
- f) w kwocie ogółem **130 000,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr **MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997** z dnia **15 października 2024 r.** z przeznaczeniem na zakup samochodu służbowego,
- g) w kwocie ogółem **28 000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr **85/22.3122.2.171.2024.ZW** z dnia **18 listopada 2024 r.** z przeznaczeniem na wydatki związane z nagrodami jubileuszowymi i ekwiwalentem oraz nagrodami i dodatkami zadaniowymi dla pracowników będącymi członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na zwiększone obowiązki i aktywny udział w działaniach związanych ze zwalczaniem choroby zakaźnej ASF w PIW w Kwidzynie.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w Kwidzynie w rozdziale 01034 wyniósł **3 061 500,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie **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 cztery zmiany zostały dokonane decyzjami Wojewody Pomorskiego.

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

- 5 kwietnia 2024 r.,
- 14 października 2024 r.,
- 2 grudnia 2024 r.

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Wojewody Pomorskiego, 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 Kwidzynie w 2024 r. w **rozdziale 01034**, jak niżej:

Tabela nr 3 - Wydatki poniesione w rozdziale 01034

paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	8 000,00 zł	7 799,15 zł	200,85 zł
4000, w tym:	277 090,00 zł	-	8,80 zł
4210	-	126 532,31 zł	-
4260	-	42 278,53 zł	-
4280	-	1 188,00 zł	-
4300	-	89 716,92 zł	-
4360	-	17 365,44 zł	-
4010	62 500,00 zł	62 500,00 zł	-
4020	1 588 130,00 zł	1 588 130,00 zł	-
4040	81 870,00 zł	81 867,00 zł	3,00 zł
4110	283 060,00 zł	283 053,22 zł	6,78 zł
4120	28 500,00 zł	28 351,05 zł	148,95 zł

paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4170	180 000,00 zł	141 160,85 zł	38 839,15 zł
4230	25 000,00 zł	23 834,84 zł	1 165,16 zł
4270	85 250,00 zł	85 250,00 zł	-
4410	6 690,00 zł	4 199,60 zł	2 490,40 zł
4430	12 760,00 zł	12 751,05 zł	8,95 zł
4440	34 650,00 zł	34 645,69 zł	4,31 zł
4480	5 500,00 zł	5 489,00 zł	11,00 zł
4520	6 500,00 zł	6 433,40 zł	66,60 zł
4550	25 000,00 zł	24 531,24 zł	468,76 zł
4710	1 000,00 zł	888,78 zł	111,22 zł
6050	220 000,00 zł	211 593,00 zł	8 407,00 zł
6060	130 000,00 zł	128 286,29 zł	1 713,71 zł
RAZEM	3 061 500,00 zł	3 007 845,36 zł	53 654,64 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.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, PIW na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne w łącznej kwocie 154 630,09 zł – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
01022	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 648,52 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	15 399,96 zł
	Razem		17 048,48 zł
01034	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	110 301,00 zł

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	18 673,99 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 861,12 zł
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6 745,50 zł
		Razem	137 581,61zł
Ogółem (rozdział 01022 oraz 01034)			154 630,09 zł

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

- w rozdziale 01022:
 - w § 4170 – 5 rachunków wystawionych przez lekarzy weterynarii za przeprowadzenia kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt – bioasekuracja w łącznej kwocie 1 648,52 zł,
 - w § 4300 – 8 faktur (w tym jednej faktury korygującej kwotę z 1 049,99 zł na kwotę 699,99 zł) otrzymanych od kół łowieckich oraz nadleśnictwa, tytułem wykonanych odstrzałów sanitarnych dzików w łącznej kwocie 15 399,96 zł,
- w rozdziale 01034:
 - w § 4040, 4110 i 4120 – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 130 836,11 zł,
 - w § 4170 – 6 rachunków wystawionych przez wyznaczonych lekarzy weterynarii tytułem badań przed ubojowych oraz poubojowych w łącznej kwocie 6 745,50 zł.

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

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

Kontrolujący ustalił, że dla środków pochodzących z rezerw celowych, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową, co było zgodne z zapisami art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych – rezerwy celowe mogą być przeznaczone (...) wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków.

W związku z powyższym kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie zgodności wydatkowania środków z rezerw celowych z przeznaczeniem oraz klasyfikacją budżetową określoną w decyzji o ich przyznaniu objął **wszystkie 6 decyzji**.

Jak opisano powyżej, PIW w Kwidzynie w 2024 r. otrzymał środki z rezerwy celowej cz. 83 poz. 12 w łącznej kwocie **1 361 000,00 zł** – poniżej opisano szczegółowo rozliczenie ww. środków w zakresie wszystkich **6 wydanych decyzji**.

Dokonano weryfikacji poniesionych wydatków na łączną kwotę 751 344,40 zł. Próbą do kontroli objęto kwotę **751 344,40 zł**, co stanowiło 100% ogółu. Środki niewykorzystane stanowiły kwotę **609 655,60 zł**.

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. (rezerwa celowa cz. 83 p. 12)

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. (rezerwa celowa cz. 83 p. 12) z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. odstrzał sanitarny i planowy dzików oraz przeszukiwanie lasów w związku z ASF na terenie powiatu kwidzyńskiego – kwota 220 000,00 zł (rozdział 01022) oraz z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym m.in. wydatki bieżące związane z utrzymywaniem powiatowych inspektoratów weterynarii, zakup energii, materiałów, wyposażenia, leków, jak i szkolenia dla pracowników oraz remont łazienek w związku z zapewnieniem pracownikom odpowiednich warunków sanitarnych – **kwota 147 000,00 zł (rozdział 01034)**.
łącznie 367 00,00 zł.

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 5 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z dnia 8 kwietnia 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)				
Rozdział 01022				
Plan	Wykonanie	Wykonanie wynikające z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
220 000,00 zł	85 897,52 zł	85 897,52 zł	0,00 zł	134 102,48 zł
Rozdział 01034				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
147 000,00 zł	144 509,60 zł	144 509,60 zł	0,00 zł	2 490,40 zł

Razem				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
367 000,00 zł	230 407,12 zł	230 407,12 zł	0,00 zł	136 592,88 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 **230 407,12 zł**, z przeznaczeniem na zakup:

- Rozdział 01022 – **85 897,52 zł**, w tym:
 - w § 4300:
 - odstrzał sanitarny i planowy dzików oraz przeszukiwanie lasów w związku z ASF na terenie powiatu kwidzyńskiego – 85 897,52 zł,
- Rozdział 01034 – **144 509,60 zł**, w tym:
 - w § 4170:
 - tytułem wynagrodzeń za umowy zlecenia zawarte z LW tytułem umów zlecenia zawartych z LW na wykonywanie czynności związanych z sprawowaniem nadzoru – kwota 30 000,00 zł,
 - w § 4210:
 - zakup materiałów i wyposażenia – 40 545,40 zł,
 - w § 4230:
 - zakup Bovituberculin¹² – 2 000,00 zł,
 - w § 4260:
 - zużycie energii elektrycznej – 5 280,01 zł,
 - zużycie wody: 122,77 zł.
 łącznie 5 402,78 zł,
 - w § 4270:
 - zakup usług remontowych – 40 000,00 zł,
 - w § 4280 :
 - zakup usług zdrowotnych – badanie lekarskie – Pan T... P... – 193,00 zł,
 - w § 4300 :
 - zakup usług pozostałych – 14 792,75 zł,
 - w § 4360:
 - zakup usług telekomunikacyjnych – 4 066,07 zł,

¹² produkt leczniczy weterynaryjny stosowany głównie do diagnostyki gruźlicy u bydła

- w § 4410:
 - delegacje służbowe – 509,60 zł,
- w § 4430:
 - ubezpieczenie OC i AC – 2 000,00 zł,
- w § 4550:
 - opłaty za udział w szkoleniu oraz noclegi – 5 000,00 zł.

**Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z dnia 15 kwietnia 2024 r.
(rezerwa celowa cz. 83 p. 12)**

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z dnia 15 kwietnia 2024 r. (rezerwa celowa cz. 83 p. 12) z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wykonanie wentylacji w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kwidzynie – kwota 100 000,00 zł (rozdział 01034).

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**,

- Rozdział 01034 - **100 000,00 zł**, w tym:
 - w § 6050:
 - wykonanie wentylacji w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kwidzynie – kwota 100 000,00 zł ((faktura nr 40/10/2024 z dnia 21 października 2024 r. – wartość brutto 116 973,00 zł (100 000,00 zł + 16 973,00 zł)).

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 8 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z dnia 15 kwietnia 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)				
Rozdział 01034				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
100 000,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

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

Tabela nr 9 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6050	100 000,00 zł	100 000,00 zł
Razem		100 000,00 zł	100 000,00 zł

Środki niewykorzystane: 0,00 zł

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

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12) z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. odstrzał sanitarny i planowy dzików, utylizację dzików oraz przeszukiwanie lasów w związku z ASF na terenie powiatu kwidzyńskiego – **kwota 123 000,00 zł (rozdział 01022)** oraz z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wydatki bieżące związane z utrzymaniem budynku, zakup energii, materiałów, wyposażenia, finansowanie specjalizacji lekarza weterynarii, zapłatę wynagrodzeń dla ULW oraz remont łazienek w związku z zapewnieniem pracownikom odpowiednich warunków sanitarnych – **kwota 126 000,00 zł (rozdział 01034)**. Łącznie 249 000,00 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 **116 057,99 zł**, z przeznaczeniem na zakup:

- Rozdział 01022 – **0,00 zł**,
- Rozdział 01034 - **116 057,99 zł**, w tym:
 - w § 4170: tytułem wynagrodzeń za umowy zlecenia zawarte z LW na wykonywanie czynności związanych z sprawowaniem nadzoru,
 - w § 4210:
 - zakup materiałów i wyposażenia – 30 998,15 zł,
 - w § 4230:
 - zakup wyrobów medycznych, w tym wydatki na zakup leków Bovituberculin, Virkon, wyrobów medycznych, rękawiczek nitrylowych oraz produktów biobójczych – 13 385,90 zł,

- zakup maty dezynfekcyjnej w związku z wystąpieniem ogniska ASF u świń – 5 980,00 zł,
- łącznie 19 365,90 zł,
- w § 4260:
 - zużycie energii elektrycznej i gazu – 8 889,40 zł,
- w § 4270:
 - zakup usług remontowych – 8 000,00 zł,
- w § 4300:
 - zakup usług pozostałych – 20 091,57 zł,
- w § 4360:
 - zakup usług telekomunikacyjnych – 3 020,88 zł,
- w § 4550:
 - opłaty za udział w szkoleniu oraz noclegi – 14 531,24 zł.

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 10 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z dnia 29 lipca 2024 r. Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)				
Rozdział 01022				
Plan	Wykonanie	Wykonanie wynikające z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
123 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	123 000,00 zł
Rozdział 01034				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane

126 000,00 zł	116 057,99 zł	116 057,99 zł	0,00 zł	9 942,01 zł
Razem				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
249 000,00 zł	116 057,99 zł	116 057,99 zł	0,00 zł	132 942,01 zł

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.210.2024.MF.2413 z dnia 31 lipca 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.210.2024.MF.2413 z dnia 31 lipca 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12) z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie ogrodzenia” – **kwota 120 000,00 zł (rozdział 01034)**.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie **111 593,00 zł**, z przeznaczeniem na:

- Rozdział 01034 – **111 593,00 zł**, w tym:
 - w §6050 :
 - Wykonanie instalacji mechanicznej w budynku Inspektoratu – 16 973,00 zł [(faktura nr 40/10/2024 z dnia 21 października 2024 r. – wartość brutto 116 973,00 zł (100 000,00 zł + 16 973,00 zł)],
 - Wykonanie ogrodzenia na terenie PIW w Kwidzynie – 94 620,00 zł.
- łącznie 111 593,00 zł.

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 13 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.210.2024.MF.2413 z dnia 31 lipca 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)				
Rozdział 01034				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
120 000,00 zł	111 593,00 zł	111 593,00 zł	0,00 zł	8 407,00 zł

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

Tabela nr 14 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6050	120 000,00 zł	111 593,00 zł
Razem		120 000,00 zł	111 593,00 zł

Środki niewykorzystane: 8 407,00 zł

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. (rezerwa celowa cz. 83 p. 12)

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. (rezerwa celowa cz. 83 p. 12) z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. odstrzał sanitarny i planowy dzików, utylizację dzików, przeszukiwanie lasów w związku z ASF oraz wydatki związane z kompleksowym zwalczaniem ASF u świń na terenie powiatu kwidzyńskiego – **kwota 300 000,00 zł (rozdział 01022)** oraz z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym wydatki bieżące związane z utrzymaniem budynku, zakup energii, materiałów, wyposażenia, zapłatę wynagrodzeń dla ULW oraz wymianę drzwi do magazynu epizootycznego oraz drzwi wewnętrznych w Inspektoracie – **kwota 95 000,00 zł (rozdział 01034)**. Łącznie 395 000,00 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 **65 000,00 zł**, z przeznaczeniem na:

- Rozdział 01022 – **0,00 zł**,
- Rozdział 01034 - **65 000,00 zł**, w tym:
 - w § 4210:
 - zakup materiałów i wyposażenia – 12 164,01 zł,
 - w § 4260:
 - zużycie wody – 88,91 zł,
 - w § 4270:
 - zakup usług remontowych – 35 000,00 zł,
 - w § 4280:

- zakup usług zdrowotnych – badanie lekarskie – Pani N... Ś... – 296,00 zł,
- w § 4300:
 - opłata za serwis oprogramowania umożliwiający dostęp do systemu VETLINK, abonament monitorowania obiektu, aktualizacja programu kadrowo-płacowego AGA, analiza genetyczna ASF, koszty dostawy BOVITUBERCULIN, odbiór i transport odpadów weterynaryjnych, odnowienie oprogramowania antywirusowego, opłata za aktualizację programu księgowego PROGMAN FINANSE, prowizje bankowe, odprowadzanie ścieków, usługa programowania pilotów do bramy wjazdowej, usługa utylizacji tonerów, usługa wykonania tabliczek informacyjnych, usługa wysyłki listów, usługi kurierskie, usługi RODO, usługi w zakresie obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa, usługi w zakresie BHP, wykonanie zdalnej szyfrowanej kopii bezpieczeństwa, wywóz nieczystości – łącznie 15 799,89 zł,
 - opłata związana z rejestracją w Starostwie Powiatowym samochodu z tablicami standardowymi – 160,00 zł
łącznie 15 959,89 zł.
- w § 4360:
 - zakup usług telekomunikacyjnych – 1 491,19 zł.

Opłata związana z rejestracją w Starostwie Powiatowym samochodu z tablicami standardowymi w kwocie 160,00 zł, wynikająca z potwierdzenia zapłaty i polecenia księgowania nr 39/2024 z dnia 27 listopada 2024 r.¹³, powinna być klasyfikowana w paragrafie 4430 jako opłaty administracyjne. Paragraf 4300 odnosi się do usług obcych, które nie są bezpośrednio związane z opłatami administracyjnymi, dlatego nie jest właściwy w tym przypadku

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 15 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)				
Rozdział 01022				
Plan	Wykonanie	Wykonanie wynikające z ewidencji	Różnica	Środki niewykorzystane

¹³ Akta kontroli str. 756 - 761 w: [Akta kontroli str. 724 - 761 - Wyjaśnienia ws. zakupu przez pracowników z prywatnych środków, opłata za tablice rejestracyjne 160 zł]

		księgowej		
300 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	300 000,00 zł
Rozdział 01034				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
95 000,00 zł	65 000,00 zł	65 000,00 zł	0,00 zł	30 000,00 zł
Razem				
Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
395 000,00 zł	65 000,00 zł	65 000,00 zł	0,00 zł	330 000,00 zł

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

Tabela nr 16 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01022 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01022	4000, w tym:	300 000,00 zł	0
Razem		300 000,00 zł	0,00 zł

Środki niewykorzystane: 300 000,00 zł

Tabela nr 17 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000, w tym:	30 000,00 zł	-
	4210	-	12 164,01 zł

	4230	-	-
	4260	-	88,91 zł
	4280	-	296,00 zł
	4300	-	15 959,89 zł
	4360	-	1 491,19 zł
	4410	-	-
	4430	-	-
	4550	-	-
	4170	30 000,00 zł	-
	4270	35 000,00 zł	35 000,00 zł
Razem		95 000,00 zł	65 000,00 zł

Środki niewykorzystane: 30 000,00 zł

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024 r. (rezerwa celowa cz. 83 p. 12)

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024 r. (rezerwa celowa cz. 83 p. 12) z przeznaczeniem na zakup samochodu służbowego – auta osobowego do przewozu prób – kwota 130 000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie **128 286,29 zł**, z przeznaczeniem na:

- Rozdział 01034 - **128 286,29 zł**, w tym:
 - w § 6060:
 - zakup samochodu osobowego Volkswagen Caddy 2,0l TDI (faktura nr FV/AN/309/24/VD/GA z dnia 20 listopada 2024 r.).

Rozliczenie ww. środków przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 18 - Rozliczenie środków przyznanych z rezerwy celowej

Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.278.2024.MF.3997 z dnia 15 października 2024 r. (Rezerwa celowa Cz. 83 p. 12)
Rozdział 01034

Plan	Wykonanie	Kwota wynikająca z ewidencji księgowej	Różnica	Środki niewykorzystane
130 000,00 zł	128 286,29 zł	128 286,29 zł	0,00 zł	1 713,71 zł

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

Tabela nr 19 - Rozliczenie środków z rezerwy celowej otrzymanej w rozdziale 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6060	130 000,00 zł	128 286,29 zł
Razem		130 000,00 zł	128 286,29 zł

Środki niewykorzystane: 1 713,71 zł

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

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

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

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

§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne¹⁴

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **9 023,38 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 605,67 zł,
- II kwartał – 2 668,12 zł,
- III kwartał – 679,03 zł,
- IV kwartał – 5 070,56 zł.

¹⁴ § 4110 w klasyfikacji budżetowej odnosi się do składek na ubezpieczenia społeczne. Obejmuje składki odprowadzane na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), finansowane przez pracodawcę.

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 **5 070,56 zł** (tj. 56,19% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe) – 5 070,56 zł finansowanych przez płatnika.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **95 468,05 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 14 000,89 zł,
- II kwartał – 20 932,41 zł,
- III kwartał – 14 394,02 zł,
- IV kwartał – 46 140,73 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 **46 140,73 zł** (tj. 48,33% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z **13 lekarzami weterynarii** w kwocie 36 218,72 zł. Kontroli poddano **rejestr umów wyznaczenia za 2024 r.** (nr umów od 1/BC/2024 do 20/W/2024, tj. 20 umów zawartych z 13 osobami na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.). Umowy zostały zawarte po uprzednim wydaniu przez PLW decyzji wyznaczających do prowadzenia kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, w szczególności w zakresie spełnienia przez podmiot kontrolowany wymogów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2021 r. w sprawie środków podejmowanych w związku z wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń oraz wymagań wynikających z ustawy o systemie identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie księgi rejestracji bydła, świń, owiec lub kóz.

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.

Jak wspomniano, ww. umowy zostały zawarte na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 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.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **662 897,52 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 95 084,00 zł,
- II kwartał – 144 665,98 zł,
- III kwartał – 372 415,53 zł,
- IV kwartał – 50 732,01 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – **III kwartał 2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **372 415,53 zł** (tj. 56,18% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- planowanego odstrzału dzików – 18 200,00 zł,
- sanitarnego odstrzału dzików – 23 200,00 zł,
- usługi poszukiwania przez myśliwych martwych lub padłych dzików, w tym padłych na ASF – 13 700,00 zł,
- utylizacji zwłok dzików lub odbioru zwłok dzików do utylizacji – 11 016,00 zł.
- zwalczania ogniska ASF – 306 299,53 zł.

Odstrzał sanitarny dzików realizowany był 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 – wysokość kosztów związanych z realizacją tego nakazu oraz wymaganą dokumentację potwierdzającą dokonanie odstrzału sanitarnego określi umowa zawarta pomiędzy właściwym mbeiejscowo powiatowym lekarzem weterynarii a właściwym dzierżawcą lub zarządcą danego obwodu łowieckiego.

W toku kontroli ustalono, iż PLW w Kwidzynie zawarł:

- **7 umów z Kołami Łowieckimi** (Szarak, Odyniec, Daniel, Darz-Bór, Dzik Susz, Knieja, Sokół-Kolejarz) oraz
- **3 umowy z Nadleśnictwem Kwidzyn**

dotyczące odstrzału sanitarnego dzików na terenie powiatu kwidzyńskiego 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

§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **7 799,15 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w **2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **7 799,15 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- zakupu odzieży roboczej – 3 082,95 zł,
- zakupu obuwia roboczego – 1 683,50 zł,
- zakupu kremu do rąk oraz mydła w płynie – 1 631,04 zł,
- zakupu ręczników bawełnianych – 750,00 zł,
- zakup wody dla pracowników – 451,66 zł,
- dofinansowania zakupu okularów korygujących wzrok – 200,00 zł.

Ww. wydatki zostały poniesione na podstawie:

- **Zarządzenia nr 3/2024** PLW z dnia 6 lutego 2024 r. w sprawie zasad dofinansowania zakupu okularów korygujących wzrok podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego przez pracowników zatrudnionych w inspektoracie (wcześniej ww. zakresie obowiązywało Zarządzenie nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020r.),
- Załącznika nr 2 do **Zarządzenia nr 7/2021** PLW z dnia 26 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Pracy tj. Zasad gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym i wypłacania ekwiwalentu pracownikom użytkującym własną odzież i obuwiem robocze oraz **Zarządzenia nr 8/2024** PLW z dnia 31 lipca 2024 r. w sprawie wprowadzenia zasad przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego.

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

Jak wskazano powyżej w zakresie dofinansowania do zakupu okularów korygujących wzrok, w kontrolowanej Jednostce w **2024 r.** obowiązywały zarządzenia, tj.

- **Zarządzenia nr 1/2020** z dnia 2 stycznia 2020 r. – zgodnie z zapisami § 3 dokumentu – ustala się dofinansowanie zakupu okularów korygujących wzrok w wysokości **30%**

wartości zakupionych okularów korygujących wzrok, ale wartość wypłacanych kosztów zakupu nie może przekroczyć **300,00 zł** dla pracownika PIW Kwidzyn, zatrudnionego na podstawie umowy o pracę,

- **Zarządzenia nr 3/2024** z dnia 6 lutego 2024 r.– zgodnie z zapisami § 1 dokumentu – ustala się dofinansowanie zakupu okularów korygujących wzrok w wysokości **40%** wartości zakupionych okularów korygujących wzrok, ale wartość wypłacanych kosztów zakupu nie może przekroczyć **500,00 zł** dla pracownika PIW Kwidzyn, zatrudnionego na podstawie umowy o pracę.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem 141 160,85 zł, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 36 705,60 zł,
- II kwartał – 36 715,30 zł,
- III kwartał – 35 580,75 zł,
- IV kwartał – 32 159,20 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – **II kwartał 2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **36 715,30 zł** (tj. 26,01% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii¹⁵ (na podstawie decyzji Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kwidzynie) na wykonywanie czynności związanych z sprawowaniem nadzoru nad miejscami skupu zwierząt, nadzoru nad wystawami, pokazami zwierząt, badaniem zwierząt umieszczonych na rynku oraz wystawiania świadectw zdrowia, sprawowaniem nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badania przed ubojowego i poubojowego, oceny mięsa i nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju, badaniu mięsa zwierząt łownych, sprawowaniu nadzoru nad rozbiorem, przetwórstwem lub przechowywaniem mięsa, pobierania próbek do badań, w tym badań laboratoryjnych mięsa na obecność włośni,
- wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia polegającej na koszeniu trawy w siedzibie PIW – kwota 1 302,00 zł,

W stosunku do umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii ustalono, iż wypłata należnego wynagrodzenia odbywała się przy zastosowaniu stawek wynikających z treści rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie

¹⁵ Urzędowy Lekarz Wyznaczony to osoba, która wykonuje czynności urzędowe w ramach Inspekcji Weterynaryjnej.

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 w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem 126 532,31 zł, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 21 356,23 zł,
- II kwartał – 38 811,72 zł,
- III kwartał – 34 214,09 zł,
- IV kwartał – 32 150,27 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – **II kwartał** tj. wydatki w łącznej kwocie **38 811,72 zł** (tj. 30,67% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- materiałów budowlanych, w tym: płytek ceramicznych, materiałów sanitarnych i hydraulicznych, grzejników łazienkowych oraz pozostałych materiałów na potrzeby remontu łazienek w PIW Kwidzyn – 17 416,68 zł,
- tonerów i tuszy – 8 112,23 zł,
- paliwa – 5 937,93 zł,
- **lodówki na potrzeby rozdzielenia prób monitoringowych i prób ASF – 1 519,98 zł,**
- **plomb Multi Sil do znakowania prób dzików – 1 402,20 zł,**
- druków – 1 001,52 zł,
- artykułów biurowych – 887,04 zł,
- zasilacza UPS – 675,27 zł,
- woreczków strunowych oraz sprayu na komary – 465,00 zł,
- środków czystości – 463,49 zł,
- nożyc do przecinania kości w celu pobrania materiału do badań – 349,00 zł,
- opaski maskującej do ościeżnicy drzwi – 268,00 zł,
- sprzętu komputerowego – 120,54 zł,
- taśmy ostrzegawczej – 78,00 zł,
- części i narzędzi do pielęgnacji ogrodu – 50,00 zł,
- druków – 31,17 zł,
- gniazdka elektrycznego oraz ramki – 21,67 zł,
- książek nadawczych – 12,00 zł.

Wydatek w łącznej wysokości 2 922,18 zł (lodówka do prób monitoringowych – 1 519,98 zł; plomby Multi Sil – 1 402,20 zł) został błędnie zaklasyfikowany w § 4170 w rozdziale 01034 (Powiatowe inspektoraty weterynarii). Wydatki te powinny zostać ujęte w rozdziale 01022, który obejmuje działania interwencyjne związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt oraz badaniami monitoringowymi pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków o wartości wynoszącej powyżej 10 000,00 zł, co kwalifikowałoby je do środków trwałych. Nie stwierdzono również wydatków nie związanych z działalnością Powiatowego Inspektoratu Weterynarii.

§ 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **23 834,84 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w **2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **23 834,84 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- **wyrobów medycznych w związku z wystąpieniem ogniska ASF u świń – 6 100,60 zł,**
- **maty dezynfekcyjnej w związku z wystąpieniem ogniska ASF u świń – 5 980,00 zł,**
- pozostałych wyrobów medycznych – 5 478,44 zł,
- Bovituberculin¹⁶ – 2 246,40 zł,
- preparatu Virkon¹⁷ – 2 205,00 zł,
- rękawic nitrylowych oraz nożyczek operacyjnych, które są niezbędne w działalności medycznej lub operacyjnej – 1 074,10 zł,
- kwasu solnego – 750,30 zł.

Wydatek w wysokości **6 100,60 zł** na zakup **wyrobów medycznych** w związku z wystąpieniem ogniska ASF u świń został błędnie zaklasyfikowany w rozdziale **01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii**. Wydatki te powinny zostać ujęte w rozdziale **01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego**, który obejmuje tego typu działania interwencyjne.

¹⁶ Bovituberculin to weterynaryjny produkt leczniczy stosowany w diagnostyce gruźlicy u bydła

¹⁷ Virkon to preparat dezynfekcyjny o szerokim spektrum działania wirusobójczym, bakterioobójczym i grzybobójczym

Kontrolujący ustalił, że poniesione wydatki na zakup ręcznego opryskiwacza¹⁸ na podstawie faktury VAT, tj.: nr FV/3100/2024/11/OL z dnia 22 listopada 2024 r., kwota brutto 35,00 zł – Opryskiwacz ręczny Kwazar Super 360 Merkury 1l niebieski (WTM.0113) (1 szt.) w związku z wystąpieniem ogniska ASF u świń, powinny być klasyfikowane w paragrafie 4210.

Ręczny opryskiwacz nie powinien być klasyfikowany w par. 4230, jako zakup leków, materiałów medycznych i środków opatrunkowych, ponieważ nie jest materiałem o medycznym charakterze (dot. ochrony zdrowia). Wydatki na zakup opryskiwacza ręcznego, takiego jak Kwazar Super 360 Merkury 1l, powinny być klasyfikowane w paragrafie 4210, jeśli są związane z zakupem materiałów i wyposażenia, które nie są bezpośrednio przekazywane osobom fizycznym w ramach świadczeń w naturze. W kontekście ASF (afrykańskiego pomoru świń), opryskiwacz może być uznany za niezbędny sprzęt do działań zapobiegawczych lub higienicznych, co uzasadnia jego klasyfikację w paragrafie 4210.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **85 250,00 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 1 289,52 zł,
- II kwartał – 39 184,90 zł,
- III kwartał – 1 263,00 zł,
- IV kwartał – 43 512,58 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 **43 512,58 zł** (tj. 51,04% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły przede wszystkim prac remontowych i serwisowych realizowanych na terenie PIW Kwidzyn oraz obsługi technicznej pojazdów służbowych. W ramach większego remontu pomieszczeń, mającego na celu przywrócenie ich wartości użytkowej, zrealizowano montaż drzwi wewnętrznych oraz wymianę drzwi do chłodni, co łącznie wyniosło 31 582,06 zł. Dodatkowo wykonano remont korytarzy (4 700,00 zł) oraz drobne prace wykończeniowe i porządkowe (709,50 zł).

W zakresie usług technicznych ujęto konserwację i naprawę trychinoskopów wykorzystywanych w badaniach mięsa (1 614,00 zł) oraz inne usługi remontowe związane z bieżącym utrzymaniem infrastruktury (1 150,00 zł).

¹⁸ Akta kontroli str. 662 – 664 w: [Akta kontroli str. 654 - 667 - Wyjaśnienia ws. maty dezynfekcyjnej, ręcznego opryskiwacza, ręcznika papierowego].

Obsługa pojazdów służbowych obejmowała łącznie wydatki w wysokości 3 757,02 zł, w tym: wymianę i naprawę opon (suma dwóch pozycji: 2 620,01 zł), serwis olejowy i drobne naprawy techniczne pojazdu Chevrolet Cruze (947,01 zł) oraz ustawienie zbieżności w związku z naprawą zawieszenia (190,00 zł).

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **89 716,92 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 13 196,37 zł,
- II kwartał – 17 177,41 zł,
- III kwartał – 23 341,58 zł,
- IV kwartał – 36 001,56 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – **IV kwartał 2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **36 001,56 zł** (tj. 40,13% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe środki dotyczyły następujących rodzajów wydatków:

- opłaty za abonament Systemu Informacji Prawnej Legalis – 4 708,44 zł,
- **opłaty za serwis oprogramowania umożliwiający dostęp do systemu vetLINK¹⁹ – 3 837,60 zł,**
- usługę wycinki drzew znajdujących się na terenie PIW Kwidzyn – 3 456,00 zł,
- usługę elektryczną – 3 100,01 zł,
- **usługi RODO, usługi w zakresie obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa – 3 060,00 zł,**
- licencję roczną – Progman Finanse – 2 734,95 zł,
- usługę kopii bezpieczeństwa – 2 458,77 zł,
- opłatę za aktualizacje programu Progman Majątek – 1 965,52 zł,
- oprogramowanie antywirusowe – 1 641,75 zł,
- **wywóz nieczystości – 1 212,96 zł,**
- opłatę za dorobienie dla pracowników PIW Kwidzyn pilotów do bramy wjazdowej – 1 168,50 zł,
- wykonanie tabliczek informacyjnych do oznaczenia pomieszczeń w budynku PIW – 1 100,85 zł,

¹⁹ vetLINK to system informatyczny używany przez Inspekcję Weterynarii w Polsce. Służy do zarządzania danymi związanymi z kontrolą zdrowia zwierząt, zwalczaniem chorób zakaźnych oraz prowadzeniem dokumentacji weterynaryjnej. System umożliwia m.in.. rejestrację wyników badań, wystawianie decyzji administracyjnych oraz monitorowanie działań związanych z bioasekuracją. Źródło: <https://vetlink.wiw.krakow.pl/web/>

- usługę wysyłki listów, usługi kurierskie – 1 068,56 zł,
- **usługi w zakresie BHP – 1 000,00 zł,**
- opłatę za abonament – program kadrowo-płacowy – 478,47 zł,
- odbiór i transport odpadów weterynaryjnych – 371,69 zł,
- kalibrację detektora gazu Tetra 3 – 356,70 zł,
- usługę wzorcowania następujących przyrządów: Sonometr, Termohigrometr lub Luksomierz – 349,82 zł,
- usługę serwisową sieci telekomunikacyjnej – 246,00 zł,
- **monitoring obiektu – 221,40 zł,**
- opłatę za wyrobienie legitymacji służbowych – 216,53 zł,
- **opłatę kwartalną za usługi serwisowe dot. RPPUiŻ (Rejestr Podmiotów Paszowych, Utylizacyjnych i Żywnościowych) – 210,00 zł,**
- **wydatki na usługi dostawy i przesyłki obejmujące transport druków weterynaryjnych, kwasu solnego, wyrobów medycznych, miernika, preparatu Bovituberculin oraz materiałów budowlanych, na łączną kwotę 180,70 zł (141,50 zł + 39,20 zł).**
- **opłatę związaną z rejestracją w Starostwie Powiatowym samochodu z tablicami standardowymi – 160,00 zł,**
- prowizje bankowe – 124,00 zł,
- **koszt badań laboratoryjnych związanych z ASF – 112,08 zł,**
- **opłatę w wysokości 98,00 zł dotyczącą wykonania badania technicznego pojazdu²⁰,**
- zapłatę za ścieki – 90,95 zł,
- utylizację zużytych tonerów – 88,56 zł,
- opłatę za myjnię – 71,99 zł,
- opłatę za wyrobienie pieczętki – 60,00 zł,
- **BIP – 50,76 zł,**

W toku kontroli ustalono, iż:

Wydatek na koszt badań laboratoryjnych związanych z ASF w wysokości **112,08 zł** został prawidłowo zaklasyfikowany w par. 4300, natomiast błędnie zaklasyfikowany w rozdziale **01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii**. Wydatek ten powinien zostać ujęty w rozdziale **01022**, który obejmuje działania interwencyjne związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt oraz monitoringiem pozostałości chemicznych i biologicznych.

²⁰ Nie była naliczana opłata ewidencyjna w wysokości 1,00 zł, która ponoszona jest w różnych sytuacjach związanych z rejestracją i obsługą pojazdów np. wymianą dowodu rejestracyjnego z powodu braku miejsca na kolejne wpisy badań technicznych; rejestracją pojazdu z tablicami nowego typu (białe tablice); wydanie pozwolenia czasowego na wywóz pojazdu za granicę; zgłoszenie zmian w zarejestrowanym pojeździe, takich jak zmiana nazwiska właściciela.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie. **Opłata związana z rejestracją w Starostwie Powiatowym samochodu z tablicami standardowymi w kwocie 160,00 zł, wynikająca z potwierdzenia zapłaty i polecenia księgowania nr 39/2024 z dnia 27 listopada 2024 r.²¹, powinna być klasyfikowana w paragrafie 4430 jako opłaty administracyjne. Paragraf 4300 odnosi się do usług obcych, które nie są bezpośrednio związane z opłatami administracyjnymi, dlatego nie jest właściwy w tym przypadku.**

W dniu 25 marca 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił²²: „*polecenie księgowania 39/2024 z dnia 27 listopada 2024 r. (paragraf 4300) dotyczy opłaty rejestracyjnej nowo zakupionego samochodu osobowego. Opłaty dokonano w Starostwie Powiatowym w Kwidzynie, przedłożono zapłaty ze Starostwa wraz z danymi właściciela, jakim jest Inspektorat oraz wskazano rodzaj dokumentu, za który dokonano opłaty. W Starostwie Powiatowym opłata była dokonywana w okienku kasowym, w którym nie ma możliwości pobierania faktur²³. Wobec powyższego pracownik dokonał zapłaty, w którym nie ma możliwości pobierania faktur. Wobec powyższego pracownik dokonał zapłaty ze swoich środków (...).*”.

Kontrolujący częściowo potwierdza powyższe wyjaśnienia.

Ponadto dokonywanie zapłaty przez pracowników z ich prywatnych środków zostało opisane w dalszej części dokumentu.

Szczegółowej kontroli poddano następujące umowy o świadczenie usług:

- **Umowa o świadczenie usługi Biuletynu Informacji Publicznej (BIP) zawarta w dniu 1 września 2023 r. na czas oznaczony, tj. od 1 października 2023 r. do 30 września 2026 r. (36 miesięcy),**
- **Umowa o świadczenie usług w zakresie RODO zawarta w dniu 18 grudnia 2023 r. na czas oznaczony, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. (12 miesięcy),**
- **Umowa o świadczenie usług w zakresie BHP zawarta w dniu 18 grudnia 2023 r. na czas oznaczony, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. (12 miesięcy),**

²¹ Akta kontroli str. 756 - 761 w: [Akta kontroli str. 724 - 761 - Wyjaśnienia ws. zakupu przez pracowników z prywatnych środków, opłata za tablice rejestracyjne 160 zł]

²² Akta kontroli str. 634 - 653 - Wyjaśnienia ws. abonamentu RTV

²³ Ustalono, że w niektórych Starostwach Powiatowych opłaty mogą być dokonywane w okienkach kasowych, które nie oferują możliwości wystawienia faktur. W takich przypadkach często stosuje się alternatywne rozwiązania, takie jak opłatomaty lub płatności w bankach współpracujących z urzędem.

Umowa o świadczenie usług w zakresie prowadzenia strony Biuletynu Informacji Publicznej (BIP)

W 2024 roku obowiązywała umowa na prowadzenie strony Biuletynu Informacji Publicznej (BIP) zawarta w dniu **1 września 2023 r.**, pomiędzy Powiatowym Inspektorem Weterynarii w Kwidzynie, a Agencją Informatyczną J... G..., A... M..., R... N..., Spółka Jawna NIP: 5830269449, REGON 190233478, siedziba Gdańsk²⁴, rodzaj przeważającej działalności wg. kodu PKD²⁵ - PKD 62.01.Z działalność związana z oprogramowaniem. Z tytułu realizacji umowy ustalono opłatę, tj. szczegółowe warunki płatności za świadczenie usługi, z których może skorzystać Zamawiający określają załączniki, tj. Załącznik nr 1 i Załącznik nr 2, które stanowią integralną część umowy.

Zgodnie z § 9 umowy, przy świadczeniu usług przez okres dłuższy niż 12 miesięcy wykonawca może naliczyć dodatkową opłatę uwzględniającą wzrost cen, proporcjonalnie do pozostałego czasu trwania umowy. Im dłuższy okres obowiązywania umowy, tym niższa podstawa naliczenia opłaty w kolejnych latach, co skutkuje niższym kosztem jednostkowym.

W 2024 r. poniesiono wydatek z tytułu świadczenia usług w kwocie **50,76 zł** na podstawie (1) faktury (nr FV i kwota): NBIP/75/10/2024 - 50,76 zł.

Zgodnie z warunkami umowy jej realizacja polegała na świadczeniu usług w zakresie prowadzenia strony Biuletynu Informacji Publicznej (BIP), w szczególności poprzez m.in.:

- wykonanie serwisu internetowego w formie zgodnej z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68),
- tworzenie, utrzymywanie i aktualizowanie stron podmiotowych Biuletynu (...),
- serwis (internetowy) pozwalający na gromadzenie, porządkowanie, aktualizowanie, przetwarzanie i udostępnianie informacji publicznej w Biuletynie, zgodnie z aktualnie obowiązującymi wymogami i standardami informacyjnymi, technologicznymi oraz bezpieczeństwa wynikającymi z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 października 2023 r. do dnia 30 września 2026 r. (**36 miesięcy**).

W dniu 7 kwietnia 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił²⁶

- *(Biuletyn Informacji Publicznej - BIP)²⁷ jest to usługa długoterminowa, która wymaga zachowania ciągłości.*

²⁴ Akta kontroli str. 101 - 122 - Umowa dot. BIP

²⁵ <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>

²⁶ Akta kontroli str. 83 - 88 - Odpowiedź na pytania podsumowujące kontrolę (2)

²⁷ <https://piwkwidzyn.mojbip.pl/>

- *Realizacja tej usługi jest niezbędna z powodu konieczności stałego dostępu do informacji, która polega na przekazywaniu publicznej informacji o istotnych zagrożeniach wynikających z Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o ochronie zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt (...),*
- *Możliwość wystąpienia choroby zakaźnej u zwierząt jest nieprzewidywalna, zaś powiadomienie jak największego grona odbiorców wymaga uniknięcia zbędnej zwłoki,*
- *Uzasadnieniem podpisania umowy na 36 miesięcy był czynnik ekonomiczny (...) oszczędności w kwocie 624,00 zł²⁸.*

Kontrolujący częściowo potwierdza powyższe wyjaśnienia.

Umowa o świadczenie usług w zakresie prowadzenia strony Biuletynu Informacji Publicznej (BIP) nie jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki. Dostępu do BIP wpływa na przejrzystość działania jednostki i umożliwia obywatelom dostęp do informacji publicznej, co jest jednym z kluczowych obowiązków instytucji publicznych. Zakłócenia w funkcjonowaniu Biuletynu Informacji Publicznej (BIP) mogą utrudniać realizację obowiązków informacyjnych Inspektoratu Weterynarii, ale nie powodują całkowitego zaprzestania jego działalności. Inspektorat nadal może wykonywać swoje **podstawowe zadania**, takie jak nadzór weterynaryjny, kontrola zdrowia zwierząt czy wydawanie decyzji administracyjnych.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 ubezpieczenia 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. 135. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy.

W związku z czym, powyższą umowę zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy, tj.: w dniu 1 września 2023 r. bez dysponowania stosownym upoważnieniem na rok 2024 w kwocie 50,76 zł.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Umowa o świadczenie usług w zakresie RODO

W 2024 roku obowiązywała umowa na świadczenie usług w zakresie realizacji zadań ochrony danych osobowych poprzez pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, zawarta w dniu **18 grudnia 2023 r.** pomiędzy Powiatowym Inspektoratem Weterynarii w Kwidzynie,

²⁸Opłata góry za 12 miesięcy dokonywana, co roku przez 3 lata (726,00 zł x 3 lata = 2 178,00 zł)
Opłata góry za 36 miesięcy dokonywana raz na 3 lata (1 554,00). Różnica 624,00 zł

a Biurem Obsługi FirmP... Sp. z o.o., NIP: 6..., REGON: 5... , siedziba Straszyn²⁹, rodzaj przeważającej działalności wg. kodu PKD³⁰ - **70.22.Z** - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

W 2024 r. poniesiono wydatek z tytułu świadczenia usług w kwocie **9 180,00 zł** na podstawie (12) faktur (nr FV i kwota):

- FSPS/24/10/4 - 765,00 zł,
- FSPS/24/12/12 - 765,00 zł,
- FSPS/24/8/4 - 765,00 zł,
- FV FSPS/24/7/4 - 765,00 zł,
- FV FSPS/24/9/5 - 765,00 zł,
- FV NR FSPS/24/1/23 - 765,00 zł,
- FV NR FSPS/24/11/4 - 765,00 zł,
- FV NR FSPS/24/2/23 - 765,00 zł,
- FV NR FSPS/24/3/5 - 765,00 zł,
- FV NR FSPS/24/4/4 - 765,00 zł,
- FV NR FSPS/24/5/4 - 765,00 zł,
- FV NR FSPS/24/6/4 - 765,00 zł.

Zgodnie z warunkami umowy jej realizacja polegała na zapewnieniu przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych, w szczególności poprzez: aktualizację opracowanej dokumentacji Polityki Ochrony Danych PIW w Kwidzynie, w zakresie zgodności z obowiązującymi wg. RODO przepisami o Ochronie Danych Osobowych, zgodności z wytycznymi Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych oraz wykonywania zadań Inspektora Ochrony Danych PLW w Kwidzynie.

Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. **(12 miesięcy)**.

Jak wspomniano, 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 ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 135. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy.

W związku z czym, powyższą umowę zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy, tj. w dniu 18 grudnia 2023 r., bez dysponowania stosownym

²⁹ Akta kontroli str. 137 - 150 - Umowa dot. RODO

³⁰ <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>

upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązania obciążającego rok 2024 w kwocie 9 180,00 zł (12 x 765,00 zł).

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Umowa o świadczenie usług w zakresie BHP

W 2024 roku obowiązywała umowa na świadczenie usług BHP zawarta w dniu **18 grudnia 2023 r.** pomiędzy Powiatowym Inspektoratem Weterynarii w Kwidzynie, a Zakład Szkoleniowo-Usługowy BHP E... D..., NIP: 7..., REGON: 1..., siedziba Straszyn³¹, rodzaj przeważającej działalności wg. kodu PKD³² - **70.22.Z** - pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Z tytułu realizacji umowy ustalono opłatę miesięczną w wysokości 250,00 zł brutto.

W 2024 r. poniesiono wydatek z tytułu świadczenia usług w kwocie **3 000,00 zł** na podstawie (12) faktur (nr FV i kwota):

- FS/24/12/11 - 250,00 zł,
- FS/24/8/5 - 250,00 zł,
- FS/24/9/3 - 250,00 zł,
- FV FS/24/10/3 - 250,00 zł,
- FV FS/24/7/4 - 250,00 zł,
- FV NR FS/24/11/5 - 250,00 zł,
- FV NR FS/24/2/5 - 250,00 zł,
- FV NR FS/24/3/4 - 250,00 zł,
- FV NR FS/24/4/4 - 250,00 zł,
- FV NR FS/24/5/4 - 250,00 zł,
- FV NR FS/24/6/4 - 250,00 zł,
- FZ NR FS/24/1/4 - 250,00 zł.

Zgodnie z warunkami umowy jej realizacja polegała na:

- wykonaniu obsługi w zakresie BHP (...),
- świadczenie usług zawartych w § 3 umowy m.in. kontrolę okresowych badań lekarskich i szkoleń BHP pracowników, przeprowadzanie instruktarzy wstępnych, ogólnych nowoprzyjętym pracownikom (...).

Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. (**12 miesięcy**).

³¹ Akta kontroli str. 89 - 100 - Umowa dot. BHP

³² <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>

Jak wspomniano, 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 ubezpieczenia 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. 135. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy.

W związku z czym, powyższą umowę zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy, tj. w dniu 18 grudnia 2023 r., bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązania obciążającego rok 2024 w kwocie 3 000,00 zł (12 x 250,00 zł).

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **4 199,60 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w **2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **4 199,60 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły: wyjazdów służbowych pracowników PIW w Kwidzynie, związanych z realizacją zadań ustawowych tj. kontrolą i nadzorem.

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

W 2024 r. zawarto **8 umów**³³ o używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność pracownika do celów służbowych.

Kontrolujący szczegółowej analizie poddał wszystkie **59 poleceń** wyjazdu służbowego (**od nr 3/2024 do 59/2024**) w zakresie całego 2024 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości przy ich rozliczaniu, delegacje były prawidłowo wypełnione i zawierały wszystkie niezbędne podpisy.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **12 751,05 zł**.

³³ Nr 1-7/2024 oraz 52/2024

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w **2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **12 751,05 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- Ubezpieczenia OC i AC samochodów służbowych – 10 911,00 zł,
- Ubezpieczenia mienia – 1 840,05 zł.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **24 531,24 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **24 531,24 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły – poniesionych wydatków za szkolenia, konferencje oraz noclegi członków korpusu służby cywilnej (w nawiasach podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach oraz łączną kwotę poniesionych wydatków):

- Główny księgowy (Pani M.Ś) i Księgowy (Pani N.Ś) – łącznie **12 845,20 zł**:
 - *Zmiany podatkowe 2025,*
 - *Prawo Pracy w 2025,*
 - *Kadry, płace, ZFŚS, Rb-23, Rb-27, Rb-28,*
 - *Rozliczanie paliwa w samochodach służbowych jsfp³⁴ oraz samochodów elektrycznych,*
 - *Szkolenie dla księgowych IW,*
 - *Jak być efektywnym i empatycznym zarządzającym na miarę czasów cyfrowych (KASAP),*
 - *Wypłata i obliczanie zasiłków 2024,*
- Starszy inspektor weterynaryjny ds. zwalczania chorób zakaźnych (Pan M.S.) – łącznie **8 170,04 zł**:
 - *Dochodzenia epidemiologiczne w ogniskach chorób zakaźnych zwierząt na przykładzie ASF i HPAI,*
 - *Gruźlica, rzekomy pomór drobiu i ochrona zdrowia pszczoł w aspekcie praktycznym,*
 - *Dobrostan zwierząt, etyczne i prawne aspekty ochrony dobrostanu zwierząt,*
 - *Specjalizacja - higiena zwierząt rzeźnych i żywności pochodzenia zwierzęcego,*

³⁴ Jednostki sektora finansów publicznych

- Starszy inspektor weterynarii ds. RHD oraz pasz i utylizacji (Pani A.K.) – łącznie **1 268,00 zł**:
 - Pasze - HACCP, procedury, etykieta oraz czy ryba może pożreć rybę?,
 - Ochrona prawna osób wykonujących zadania IW,
 - Kontrole niezgodne, wyniki dodatnie w paszach,
- Inspektor weterynarii ds. zdrowia i ochrony zwierząt (Pani P.W.) – łącznie **1 049,00 zł**
 - Praktyczne aspekty zwalczania ASF u świń oraz dzików w świetle przepisów, bioasekuracja,
 - Zrozumieć KPA,
 - Służba przygotowawcza w służbie cywilnej,
 - Choroby zakaźne drobiu,
- Powiatowy Lekarz Weterynarii (Pan T.G.) oraz Starszy Inspektor ds. administracyjno-kadrowych (Pani J.J.) - **700,00 zł**
 - Rozliczenie czasu pracy w praktyce,
- Inspektor ds. bezpieczeństwa i żywności (Pani A.W.), łącznie **499,00 zł**
 - Patogeny w żywności.

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 **211 593,00 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 – 211 593,00 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 **211 593,00 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- Wykonania instalacji mechanicznej w budynku Inspektoratu - 116 973,00 zł
[(faktura nr 40/10/2024 z dnia 21 października 2024 r. – wartość brutto 116 973,00 zł (100 000,00 zł + 16 973,00 zł)],
- Wykonania ogrodzenia na terenie PIW w Kwidzynie: 94 620,00 zł.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **128 286,29 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 – 128 286,29 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 **128 286,29 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- samochodu Volkswagen Caddy 2,0l TDI – 128 286,29 zł (przyjęto w dniu 20 listopada 2024 r. do ewidencji środków trwałych dowodem **OT o nr 2/11/2024**).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PIW w Kwidzynie

W PIW **nie został utworzony wewnętrzny regulamin wynagradzania**. Mimo to ustalono, że warunki wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z wynagrodzeniem określają odpowiednie przepisy (rozporządzenia i ustawy) 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,
- artykuł 9 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. dotyczy ustalenia kwot bazowych dla różnych grup osób w państwowej sferze budżetowej. W szczególności litera b odnosi się m.in. do członków korpusu służby cywilnej. Kwota bazowa dla tych osób została ustalona na poziomie **2 628,54 zł**,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (dotyczy pracowników poza korpusem s.c.).

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 **14 pracowników (korpusu s.c.)**, 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:
 - Starszy inspektor wet. ds. RHD oraz pasz i utylizacji,
 - Starszy inspektor wet. ds. zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
 - Starszy inspektor wet. ds. IRZ oraz ochrony zdrowia zwierząt,
 - Radca prawny,
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej:
 - Inspektor wet. ds. bezpieczeństwa żywności,
 - Inspektor wet. ds. zdrowia i ochrony zwierząt,
 - Starszy inspektor ds. administracyjno-kadrowych,
 - 2 osoby na stanowisku starszego kontrolera weterynaryjnego,
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - Informatyk,
 - Księgowy.

Ponadto 1 osoba zatrudniona była (**poza korpusem, s.c.**), na stanowisku **robotnika 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 cywilnej³⁵ i były nimi: **wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę** w służbie cywilnej. Ustalono, iż w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kwidzynie, nie ma osób zatrudnionych na podstawie **mianowania**, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej.

W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe³⁶ 6 pracowników, w tym: **5 pracowników służby cywilnej** – pracowników otrzymujących dodatki funkcyjne (2) oraz pracowników wybranych w sposób losowy przez kontrolującego (3), a także **1 pracownika poza korpusem służby cywilnej**. 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 nie zawsze stanowiły prawidłowy procent wynagrodzenia zasadniczego.**

³⁵ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

³⁶ Powiatowy Lekarz Weterynarii, Z-ca Powiatowego Lekarza Weterynarii, Główny księgowy, 2 osoby na stanowisku Starszy kontroler weterynaryjny, Robotnik gospodarczy

W jednym przypadku stwierdzono, że przy obliczaniu wysługi lat w wyniku nieuwzględnienia pełnego okresu zatrudnienia (co najmniej 20 lat) zastosowano niewłaściwą wysokość dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej w wysokości 16%, winno być 20%.

Pracownik na stanowisku Zastępcy PLW nabył prawo do dodatku w trakcie miesiąca, tj. **15 stycznia 2024 r.**, wypłata dodatku obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył to prawo, tj. od lutego 2024 r. do grudnia 2024 r. Zastosowanie niewłaściwej wysokości dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej w wysokości 16%, winno być 20%, **spowodowało zaniżenie wynagrodzenia brutto od lutego do grudnia 2024 r. (11 miesięcy) w łącznej kwocie 4 012,80 zł.**

Kontrolujący na podstawie analizy akt osobowych pracownika na stanowisku Zastępcy PLW³⁷ ustalił, że w 2024 r. PIW w Kwidzynie nie podjął kroków naprawczych w celu korekty tego błędu.

W dniu 28 marca 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił³⁸, iż:

- (...) komórka ds. administracyjno-kadrowych nowego miejsca zatrudnienia (PIW w Kwidzynie) nie dokonała analizy wysługi lat z uwagi na pełne dostosowanie się do wyliczenia **jednostki nadrzędnej** (WIW w Gdańsku), która miała **pełny dostęp** do akt osobowych pracownika”,
- weryfikacji dokumentacji pracownika oraz ustalenia stażu pracy w nowym miejscu pracy (PIW w Kwidzynie) dokonał WIW w Gdańsku w związku z powołaniem pracownika na stanowisko Zastępcy PLW (z dniem **15 stycznia 2024 r.**), określając składniki wynagrodzenia, w tym dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej **w wysokości 16%**,
- weryfikacji dokumentacji pracownika **dokonano po złożeniu przez niego wniosku**, wniosek wraz z pismem został przekazany (w 2025 roku) z PIW w Kwidzynie do WIW w Gdańsku,
- faktyczny staż pracy (...) wynosił **powyżej 20 lat**,
- dokonano **wyrównania dodatku stażowego w dniu 25 marca 2025 r.** za wszystkie miesiące od momentu powołania pracownika na stanowisko Zastępcy PLW – od marca 2025 r. poprawnie naliczany jest dodatek stażowy w wysokości 20%.

W okresie wykraczającym poza okres objęty kontrolą, tj. w dniach:

- 28 lutego 2025 r. – pracownik, złożył wniosek w PIW Kwidzyn o ponowne przeliczenie stażu pracy dołączając odpowiednie dokumenty potwierdzające staż pracy,

³⁷ Akta kontroli str. 672 - 723 - Wyjaśnienia ws. wysługi lat

³⁸ Akta kontroli str. 672 - 723 - Wyjaśnienia ws. wysługi lat

- 21 marca 2025 r. (w czasie trwania czynności kontrolnych) – Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii pisemnie potwierdził dodatek stażowy w wysokości 20% (20 lat wysługi),
- 28 marca 2025 r. (w czasie trwania czynności kontrolnych) – nastąpiło wyrównanie dodatku stażowego w kwocie brutto 3 939,00 zł.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono z zastosowaniem **mnożników kwoty bazowej** określonej w ustawie budżetowej, zgodnie z art. 87 ustawy o służbie cywilnej. Mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej.

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

W okresie objętym kontrolą jeden z pracowników służby cywilnej **otrzymał dodatek zadaniowy**³⁹, o których mowa w art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁴⁰.

W dniu 25 marca 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił⁴¹, iż:

- „(...) w II kwartale 2024 r. przyznano pracownikowi jednorazowy dodatek zadaniowy w kwocie **1 000 zł**, za wykonywanie dodatkowych zadań powierzonych przez pracodawcę, polegających na pobieraniu krwi w kierunku choroby Aujeszky'ego⁴² u świń, ponieważ urzędowy lekarz wyznaczony do w/w zadań przedłożył pismo o tymczasowym zwolnieniu z wykonywania czynności”,

³⁹ **Dodatek zadaniowy:**

- Jest przyznawany za realizację dodatkowych, czasowych zadań wykraczających poza standardowe obowiązki pracownika.
- Ma charakter tymczasowy i jest wypłacany na czas wykonywania tych zadań.
- Jest związany z konkretnym zadaniem lub projektem, np. koordynacją specjalnego projektu lub zastępstwem za nieobecnego pracownika.

⁴⁰Artykuł 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej dotyczy dodatku zadaniowego. Zgodnie z tym przepisem, członek korpusu służby cywilnej może otrzymać dodatek zadaniowy za wykonywanie dodatkowych zadań powierzonych mu przez pracodawcę. Dodatek ten jest przyznawany na czas realizacji tych zadań i finansowany ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia.

⁴¹ Akta kontroli str. 668 w: [Akta kontroli str. 668 - 671 - Wyjaśnienia ws. wynagrodzeń].

⁴²Choroba Aujeszky'ego, znana również jako pseudowścieklizna, jest wirusową chorobą zakaźną, która dotyka głównie świń, ale może również zagrażać innym ssakom, z wyjątkiem ludzi i małp bezogonowych². Wywołuje ją wirus SHV-1 (Herpesvirus suis typ 1), a głównym rezerwuarem wirusa są świny. Źródło:

<https://www.wetgiw.gov.pl/nadzor-weterynaryjny/o-chorobie-aujeszkyego---drogi-zakazenia-objawy-postepowanie>

- „W Inspektoracie w roku 2024 nie obowiązywał regulamin w zakresie przyznawania nagród”.

Ustalono, że w PIW w Kwidzynie **nie obowiązuje** Regulamin w sprawie zasad przyznawania zarówno **nagród, ale także dodatku zadaniowego** członkom korpusu służby cywilnej.

Ustalono, że w oparciu o art. 93 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁴³, **nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej na danym stanowisku**, dla pracowników będących w korpusie służby cywilnej przyznaje Powiatowy Lekarz Weterynarii. Natomiast nagrody dla Powiatowego Lekarza Weterynarii i Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kwidzynie – przyznaje Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku, stosownie do oceny stopnia wykonania zadań przez PLW i Zastępcę PLW.

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 za następujące kwartały : **II kwartał, III kwartał, IV kwartał**.

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

Tabela nr 20 – Zestawienie nagród wypłaconych pracownikom PIW Kwidzyn

Okres wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
II kwartał	1	1 000,00 zł	1 000,00 zł	1 000,00 zł
III kwartał	10	2 850,00 zł	2 400,00 zł	3 500,00 zł
IV kwartał	14	9 238,00 zł	1 000,00 zł	13 800,00 zł

W okresie objętym kontrolą pracownicy PIW będący członkami służby cywilnej nie otrzymali nagrody z okazji **Dnia Służby Cywilnej**.

W dniu 7 kwietnia 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił⁴⁴ (pkt. 1), iż w PIW w Kwidzynie ostatniego wartościowania stanowisk pracy dokonał w **roku 2008** (w dniu 26 maja 2008 r.).

Usługi telekomunikacyjne

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

⁴³Artykuł 93 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej dotyczy nagród przyznawanych członkom korpusu służby cywilnej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagrody te są finansowane ze specjalnie utworzonego funduszu nagród w służbie cywilnej. Fundusz ten wynosi 3% planowanych wynagrodzeń osobowych ...

⁴⁴ Akta kontroli str. 83 - 88 - Odpowiedź na pytania podsumowujące kontrolę (2)

- 11 numerów telefonii komórkowej – abonament dla numerów w kwocie 825,33 zł,
- 9 numerów telefonii stacjonarnej – abonament 100,40 zł,
- 1 łącze Internetu stacjonarnego – abonament w kwocie 528,90 zł. Ponadto wysokość miesięcznego abonamentu kształtowała się pomiędzy 511,52 zł a 571,54 zł.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w paragrafie **4360** w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem **17 365,44 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 3 384,40 zł
- II kwartał – 4 268,31 zł
- III kwartał – 4 348,97 zł
- IV kwartał – 5 363,76 zł.

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

W toku kontroli ustalono:

- **Telefonia komórkowa:**
 - Kwota abonamentu: **825,33 zł**.
 - Liczba numerów telefonii komórkowej: 11.
- **Telefonia stacjonarna:**
 - Kwota abonamentu: 100,40 zł
 - Liczba numerów telefonii stacjonarnej: 9.
- **Internet:**
 - Kwota abonamentu: **528,90 zł**.
 - Liczba pomieszczeń posiadających internet: 7.

Ponadto w toku kontroli ustalono, iż w Jednostce obowiązywało **Zarządzenie nr 3/2014 PLW** z dnia 31 marca 2014 r. dotyczące korzystania ze służbowych telefonów komórkowych oraz **Zarządzenie nr 7/2023 PLW** z dnia 4 września 2023 r. w sprawie Zmiany Zarządzenia nr 10/2021 PLW z dnia 20 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad korzystania ze służbowych telefonów komórkowych i bezprzewodowego dostępu do Internetu.

Zgodnie z ww. dokumentami z każdym z pracowników (użytkowników telefonów komórkowych) zostały zawarte **oddzielne, indywidualne umowy** o korzystanie z telefonu o przypisanym numerze abonenckim i karty SIM, zgodnie ze wzorem stanowiącym **załącznik nr 2** do Instrukcji. W zawartych umowach pracownicy zobowiązali się m.in. do pokrywania opłat miesięcznych za abonament – w przypadku otrzymania faktury przekraczającej kwotę abonamentu (przyznanego limitu), czy też dbania o stan techniczny telefonu komórkowego oraz stałej, całodobowej aktywności telefonu.

Ponadto ustalono:

- wykorzystanie przez pracowników jednostki telefonów stacjonarnych nie regulowało odrębne zarządzenie lub procedura, ewentualnie regulamin korzystania ze służbowych telefonów (stacjonarnych),
- pracownicy Inspektoratu posiadają wiedzę, iż telefony służą wyłącznie do celów służbowych, natomiast w przypadku prowadzenia rozmów prywatnych, które obciążałyby jednostkę dodatkowymi kosztami widocznymi na fakturze, reguluje osoba korzystająca z telefonu na swój koszt,
- korzystanie z telefonów stacjonarnych jest uprawnieniem wpisanym w zakres praw i obowiązków pracowników.

W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego, dotyczących użytkowania telefonów komórkowych – w weryfikowanym okresie tj. **styczeń - marzec 2024 r.** (3 384,40 zł) nie stwierdzono przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu $[(825,33 \text{ zł} + 110,40 \text{ zł} + 528,90 \text{ zł}) \times 3] = 4\,393,89 \text{ zł}$.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gospodarka transportowa

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

Tabela nr 21 - Roczny przebieg pojazdów

Samochód	Rok produkcji	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2024 r. lub inna data	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2024 r.	Suma km w 2024 r.	Średnia liczba km na miesiąc
CHEVROLET CRUZE	2013	214 722	228 979	14 257	1 188
SKODA KAROQ	2022	29 612	61 548	31 936	2 661
DACIA DUSTER	2023	147	7 161	7 014	585
VOLKSWAGEN CADDY	2024	25 ⁴⁵	1 406	1 381	691
RAZEM				54 588	

⁴⁵ Stan licznika na dzień 29.11.2024

W toku kontroli okazano karty drogowe ww. pojazdów za cały 2024 rok oraz miesięczne zestawienia przebiegu i zużycia paliw samochodów. W toku ich analizy stwierdzono:

– **nie we wszystkich przypadkach stwierdzono zachowanie ciągłości stanu licznika.**

W 2 przypadkach stwierdzono brak zachowania ciągłości stanu licznika, gdzie stan końcowy z dnia poprzedniego nie był stanem początkowym dnia kolejnego.

<i>Tabela nr 22 – Brak ciągłości w zapisach stanu licznika</i> Nr rejestracyjny	GKW3V99	CHEVROLET CRUZE
Data	28.11.2024	25.11.2024
Stan końcowy	227 517	227 264
Stan początkowy	227 267	226 216
Przebieg km	250	1 048
Różnica	3	0

Nr rejestracyjny	GKW1YU1	SKODA KAROQ
Data	02.09.2024	30.08.2024
Stan końcowy	52 053	51 746
Stan początkowy	51 761	51 546
Przebieg km	292	200
Różnica	15	0

Zgodnie z **§ 3 ust. 2 zarządzenia nr 8/2021⁴⁶** z dnia 28 maja 2021 r. na karcie drogowej oddelegowany pracownik Inspektoratu wpisuje stan licznika „Głównego” przed wyjazdem i po powrocie.

⁴⁶ Akta kontroli str.

W dniu 19 marca 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił⁴⁷, iż „(...) przeprowadzona analiza przypadków wskazuje na **błąd rachunkowy** osoby wystawiającej karty drogowe. Stan faktyczny pojazdów służbowych wynosi:

- poprawny stan początkowy CHEVROLET CRUZE, nr rej. GKW3V99 z dnia 28.11.2024 r. wynosi: **227 264**,
- poprawny stan początkowy SKODA KAROQ, nr rej. GKW1YU1 z dnia 02.09.2024 r. wynosi: **51 746**.

Dodatkowo informuję, że fakt wykazania i rodzaj stwierdzonego uchybienia w zakresie niewychwycenia w ramach **kontroli wewnętrznej** błędu rachunkowego pracownika wystawiającego kartę będzie podstawą dla PLW w Kwidzynie do wprowadzenia **dwuetapowego systemu kontroli** polegającej na weryfikacji prawidłowości wystawianych kart drogowych pojazdów służbowych przez dział księgowości oraz weryfikację przez PLW lub jego Zastępcę”.

- **nie we wszystkich przypadkach stwierdzono każdorazowe wskazywanie przez pracownika korzystającego z pojazdu celu wyjazdu, w tym rozpisywanie trasy przejazdu.**

W dniu 18 marca 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił⁴⁸, iż:

- Podstawowa przyczyna braku każdorazowego wskazywania celu podróży służbowej w kartach drogowych wynikała z bezpośredniego nadzoru kierownika lub osoby przez niego wskazanej nad wszystkimi wyjazdami służbowymi pracowników. Taka praktyka wynikała z wcześniej przyjętych założeń oraz uwarunkowań i specyfiki pracy w PIW Kwidzyn.
- Na podstawie dokumentacji związanej z delegacją służbową oraz informacji pozyskanych od pracowników oraz pozostałej dokumentacji towarzyszącej pracy inspekcyjnej np. protokoły pobranych prób, protokoły kontroli, notatki – istnieje możliwość ustalenia **celu podróży służbowej pracowników**.
- Dodatkowo informuję, iż PIW w Kwidzynie uporządkuje i doprecyzuje czynności towarzyszące sporządzaniu kart drogowych w zakresie ich wypełniania, aby wskazywały **cel podróży w pkt. 18 karty drogowej – UWAGI**.

W opinii kontrolującego wskazywanie celu podróży służbowej w karcie drogowej jest zalecane, a w niektórych przypadkach wymagane, ponieważ cel podróży służbowej pomaga w precyzyjnym dokumentowaniu wyjazdów, co jest istotne przy rozliczaniu

⁴⁷ Akta kontroli str. 174 - 209 - Wyjaśnienia ws. gospodarki transportowej

⁴⁸ Akta kontroli str. 174 - 209 - Wyjaśnienia ws. gospodarki transportowej

kosztów podróży, takich jak paliwo czy diety. Informacje o celu podróży umożliwiają pracodawcy analizę efektywności wykorzystania pojazdów służbowych oraz planowanie przyszłych tras, a jasne określenie celu podróży minimalizuje również ryzyko nieporozumień między pracownikiem a pracodawcą.

W celu potwierdzenia ww. wyjaśnień, z których wynika, że na podstawie dokumentów wytworzonych podczas podróży służbowych istnieje możliwość ustalenia celu podróży służbowej pracowników, kontroli poddano dokumentację potwierdzającą wyjazdy służbowe w dniach wykazanych w 38 kartach drogowych, co stanowiło 12% ogółu (327 kart drogowych).

Kontrolującemu okazano następujące dokumenty⁴⁹ tj.:

- Potwierdzenie przyjęcia próbek,
- Protokół kontroli,
- Protokół z czynności kontrolnych,
- Protokół pobrania próbek do badań,
- Formularze pobrań,
- Protokół przekazania próbek do badania,
- Rejestrację zdarzenia w Rejestrze poległych dzików ASF,
- Raport z przeszukania z udziałem psów,
- Sprawozdanie z badania,
- Dokumentację związaną z odbiorem nowo zakupionego samochodu służbowego,
- Notatkę służbową.

Kontrolujący ustalił, że okazana dokumentacja faktycznie miała związek z podróżą służbową i potwierdzała wyjazdy służbowe w dniach wykazanych w kartach drogowych.

Mimo to, w opinii kontrolującego, wskazywanie celu podróży służbowej w karcie drogowej może znacząco ułatwić pracodawcy nadzór nad zgodnością dokumentacji wyjazdów służbowych. Jasne określenie celu podróży pozwala na szybkie sprawdzenie, czy wyjazdy służbowe odbywały się zgodnie z planem i w określonych dniach, bez konieczności czasochłonnej i szczegółowej analizy powyższych dokumentów.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

- iż z samochodów korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli oraz dojazdu na narady/szkolenie,
- z pojazdu korzystali pracownicy Inspektoratu wykonujący obowiązki służbowe – Jednostka nie zatrudniała kierowcy.

⁴⁹ Akta kontroli str. 210 - 563 - Dokumentacja potwierdzająca wyjazdy służbowe

Ustalono, iż w PIW w Kwidzynie obowiązywało **Zarządzenie nr 4/2025** PLW z dnia 11 marca 2025 r. w sprawie użytkowania i odpowiedzialności majątkowej za samochody służbowe przez pracowników etatowych Inspektoratu, które określało m.in. zasady korzystania z samochodów będących w posiadaniu PIW, czy też zasady wypełniania kart drogowych.

Kontrolujący ustalili, iż w 2024 r. zakup paliw odbywał się w systemie bezgotówkowym – na podstawie **karty paliwowej** w związku z zawartą umową z przedsiębiorstwem **FLEETCOR POLAND Sp. z o.o.**

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

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 Kwidzynie 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 publicznych⁵⁰.

Zamówień o wartości niższej niż określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, udziela się w Inspektoracie na zasadach określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwalonego przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kwidzynie **Zarządzenie nr 4/2021** z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie dokonywania zakupów.

⁵⁰ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 2 Regulaminu, wydatków dokonuje się zgodnie z zasadami wskazanymi w **art. 44 ust. 3** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj.:

- w sposób celowy i oszczędny,
- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Natomiast sama procedura udzielania zamówień publicznych zależna jest od wartości zamówienia tj. realizowana jest z podziałem na następujące przedziały kwotowe:

- do 40 000,00 zł netto,
- od 40 000,00 zł do 80 000,00 zł netto,
- od 80 000,00 zł do 130 000,00 zł netto.

Zgodnie z § 3 ust. 1, 6, 9 ww. Regulaminu, wartość szacunkowa zamówienia ustalana jest:

- z należytą starannością,
- podstawą jej ustalenia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie Wykonawcy, bez podatku od towarów i usług (VAT), ustalone przez zamawiającego z należytą starannością,
- w przypadku dostaw i usług – ustala się ją nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem,
- w przypadku robót budowlanych⁵¹ – ustala się ją nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem procedury.

W opinii kontrolującego do ustalenia szacunkowej wartości zamówienia należałoby w ww. Regulaminie jasno wskazać określone metody, takie jak analiza cen rynkowych lub analiza wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia, czy analiza cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych wcześniej, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Zgodnie z zapisami § 5 ww. dokumentu postępowania przy zakupach w kwocie netto:

- **do 40 000,00 zł** – wymagają złożenia wniosku (o zaangażowanie środków finansowych przez pracowników jednostki przedkładanego PLW, celem zatwierdzenia potrzeby dokonania zamówienia). Dot. przede wszystkim bieżących zakupów m.in.

⁵¹ W rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz.U.2024.725 t.j. z dnia 2024.05.14) tj. należy przez to rozumieć budowę, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego.

- art. biurowe, art. gospodarstwa domowego, akcesoria komputerowe np. tusze, tonery. Po zatwierdzeniu wniosków przez PLW następuje realizacja zamówienia,
- **od 40 000,00 zł do 80 000,00 zł** – wymagają złożenia wniosku (o zaangażowanie środków finansowych przez pracowników Jednostki przedkładanego PLW, celem zatwierdzenia potrzeby dokonania zamówienia), **rozeznania rynku** (w formie notatki służbowej i wniosku, którego wzór stanowi Załącznik nr 2 i 3 do regulaminu). Po zatwierdzeniu wniosków przez PLW następuje realizacja zamówienia,
 - **od 80 000,00 zł do 130 000,00 zł** – wymagają złożenia wniosku (o zaangażowanie środków finansowych przez pracowników Jednostki przedkładanego PLW, celem zatwierdzenia potrzeby dokonania zamówienia), **zapytań ofertowych**, zamieszczając treść zapytania na stronie **BIP** jednostki. Jak wynika z treści wyjaśnień, zapytania ofertowe wysyłane są także do minimum **2 potencjalnych oferentów**. Dla ważności postępowania musi zostać złożona **minimum 1 ważna oferta**. Następnie pracownik sporządza wniosek, którego wzór stanowi Załącznik nr 4 do regulaminu. Po zatwierdzeniu wniosków przez PLW następuje realizacja zamówienia.

Natomiast zgodnie z zapisami § 1 ust. 4 ww. dokumentu, procedurze określonej w instrukcji **nie podlegają zakupy:**

- usług szkoleniowych,
- usług prawniczych i notarialnych,
- dostawy wody za pomocą sieci wodociągowej lub odprowadzania ścieków do sieci kanalizacyjnej,
- dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
- usługi przesyłowej lub dystrybucyjnej energii elektrycznej.

Ponadto zgodnie z zapisami § 1 ust. 3 postanowienia Regulaminu – za zgodą PLW nie mają zastosowania do zamówień, które ze względu na wyjątkową sytuację muszą zostać niezwłocznie wykonane, bez możliwości zachowania warunków przewidzianych dla trybów zamówień określonych w niniejszym Regulaminie, w szczególności dotyczących usuwania skutków awarii, zdarzenia losowego i działania siły wyższej, a także szczególnych przypadków, w których zastosowanie Regulaminu spowoduje znaczące utrudnienia w funkcjonowaniu Jednostki lub jest nieuzasadnione z innych przyczyn.

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

- 1) zakup samochodu Volkswagen Caddy 2,0l TDI – 128 286,29 zł (par. 6060),**
- 2) wykonanie instalacji mechanicznej w budynku Inspektoratu – 116 973,00 zł (par. 6050)** [(faktura nr 40/10/2024 z dnia 21 października 2024 r. – wartość brutto 116 973,00 zł (100 000,00 zł + 16 973,00 zł)],
- 3) wykonanie ogrodzenia na terenie PIW w Kwidzynie: 94 620,00 zł (par. 6050).**

Zakup samochodu służbowego typu Cargo

Ustalono, iż w dniu **24 października 2024 r.** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie umieścił na stronie BIP ofertę oraz dodatkowo w dniu **31 października 2024 r.** skierował drogą e-mailową zapytanie ofertowe do 8 wybranych salonów samochodowych.

W dokumencie tym określono **szczegółowe wymagania**, które powinien spełniać zakupiony samochód. Choć nie określono marki pojazdu, podano konkretne cechy techniczne, wskazujące na szczegółowe wymagania dotyczących przedmiotu zamówienia m.in.

- Rok produkcji: minimum 2024.
- Liczba miejsc siedzących: minimum 3.
- Liczba drzwi: minimum 4.
- Pojemność silnika: od 1300 cm³.
- Minimalna moc silnika: 75 koni mechanicznych.
- Skrzynia biegów: manualna bądź automatyczna.

Wymagania były wystarczająco szczegółowe, aby ograniczyć zakres ofert do pojazdów spełniających określone kryteria. Pozwala to na większą elastyczność w wyborze pojazdu, jednocześnie zapewniając, że spełni on minimalne oczekiwania zamawiającego.

Dodatkowo wskazano takie kryteria oceny ofert, jak cena (50%), moc silnika (20%), dodatkowe wyposażenie (20%) oraz okres gwarancji (10%).

W dniu 7 kwietnia 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił (pkt. 5) zasady oceny ofert⁵²,

– *Cena oferty – znaczenie 50 pkt.*

$$K = \frac{C_{min}}{C_{of}} \times 50 \text{ punktów}$$

– *1 pkt. = 1%*

– *K – współczynnik oceny ofert*

– *C_{min} – najniższa cena spośród wszystkich ocenianych ofert (łącznie z podatkiem VAT w PLN)*

– *C_{of} – cena ocenianej oferty (łącznie z podatkiem VAT)*

– *Moc silnika – znaczenie 20 pkt.*

– *Biorąc pod uwagę kryterium oceny: moc silnika, zamawiający przy wyborze oferty kierował się czynnikami ekonomicznymi, które pozwoliłyby na dokonanie wyboru oferty w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych. Wobec powyższego większa ilość punktów otrzymał oferent, który zaproponował samochód o takich parametrach silnika, która gwarantuje niższe zużycie paliwa*

⁵² Akta kontroli str. 83 - 88 - Odpowiedź na pytania podsumowujące kontrolę (2)

- Wyposażenie dodatkowe – znaczenie 20 pkt.
- Oceniając oferty pod kątem dodatkowego wyposażenia Zamawiający przyznał większą ilość punktów Oferentowi, który zaproponował wyższe wyposażenie.
- Okres gwarancji – znaczenie 10 pkt.
- $K = \frac{G_{of}}{G_{max}} \times 10$ punktów
- 1 pkt. = 1%
- K – współczynnik oceny ofert
- G of – termin gwarancji ocenianej oferty (liczony w miesiącach)
- G max – najdłuższy termin gwarancji spośród wszystkich ocenianych ofert (liczony w miesiącach)

Kontrolujący potwierdza powyższe wyjaśnienia. Powyższe kryteria pozwalają na ocenę ofert w sposób przejrzysty i obiektywny, a także umożliwiają wybór najkorzystniejszej oferty, która nie opiera się wyłącznie na cenie, ale uwzględnia również inne istotne aspekty jakościowe. Podział wag procentowych wskazuje, że cena jest najważniejszym kryterium, ale pozostałe czynniki, takie jak moc silnika, wyposażenie i gwarancja, również mają znaczenie w procesie wyboru.

W wymaganym terminie tj. do dnia **4 listopada 2024 r.** do godz. 15:00, oferty przedłożyło **trzech potencjalnych** dostawców, tj.:

- P...Autoryzowany Dealer Volkswagena (samochód marki Volkswagen) – oferta w kwocie 128 286,29 zł,
- P. H.U. B... Sp. z o.o. (samochód marki Volkswagen) – oferta w kwocie 113 900,00 zł.

Grupa C(...)-Z(...) (samochód marki Volkswagen) W wymaganym terminie, tj. do dnia 4 listopada 2024 r. do godz. 15:00, wpłynęły trzy oferty od potencjalnych dostawców. Dwie z nich – o wartości **128 286,29 zł** oraz **113 900,00 zł** – spełniały wymagania formalne i zostały poddane ocenie. Trzecia oferta nie została oceniona ze względu na niespełnienie kryterium minimalnej liczby miejsc siedzących (min. 3). ~~Dane oferentów zostały zanonimizowane.~~

Zgodnie z treścią protokołu z otwarcia i oceny ofert, zaakceptowanego przez PLW z dnia **6 listopada 2024 r.** po dokładnym zapoznaniu się ze złożonymi ofertami, z uwagi na większą liczbę uzyskanych punktów **95 pkt do 80 pkt.** wybrano ofertę samochodu marki Volkswagen Caddy 2,0l TDI w kwocie 128 286,29 zł.⁵³ W dniu 13 listopada 2024 r. została zawarta umowa na realizację zamówienia do dnia 30 listopada 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej oceny ofert, zgodnie z protokołem zaakceptowanym przez PLW w dniu 6 listopada 2024 r., wybrano ofertę droższą – o wartości **128 286,29 zł** – z uwagi na uzyskanie wyższej liczby punktów (95 pkt wobec 80 pkt). Decyzja została podjęta po analizie

⁵³ Akta kontroli str. 363-388 – rozeznanie rynku samochod

kryteriów oceny, a umowę na realizację zamówienia zawarto w dniu 13 listopada 2024 r., z terminem wykonania do 30 listopada 2024 r.

Powyższe zostało opisane w par. 6060 – zapłata za samochód Volkswagen Caddy 2,0l TDI - 128 286,29 zł.

Wykonanie instalacji mechanicznej w budynku Inspektoratu

Ustalono, iż w dniu **8 maja 2024 r.** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie umieścił na stronie BIP ofertę. W wymaganym terminie do dnia **22 maja 2024 r. do godz. 15:00** wpłynęła 1 oferta od firmy F.H.U. "PWK" K... P... w kwocie **99 753,00 zł** (brutto).

Jedna oferta, tj. S... I... SP. Z O.O. nie podlegała ocenie, gdyż oferta wpłynęła 22 maja 2024 r. o godzinie 15:05, tj. **po terminie**.

W dniu 3 czerwca 2024 r. została zawarta umowa na realizację zamówienia do dnia 30 września 2024 r.

W dniu 25 września 2024 r. wpłynęło do PIW w Kwidzynie pismo wykonawcy z prośbą o przesunięcie terminu wykonania prac do dnia **10 października 2024 r.** oraz zwiększenie kwoty umowy o 17 220,00 zł brutto (o ok. 17%). W uzasadnieniu powołano się m.in. na:

- informację użytkownika, iż w pomieszczeniu serwerowni również występuje problem z wilgocią, które to także powinno posiadać odrębną instalację klimatyzacji,
- informację wykonawcy, iż w zapytaniu ofertowym nie uwzględniono szczególnego przeznaczenia pomieszczenia „stacji wytrawiania” oraz
- konieczność dokonania dodatkowych robót budowlanych.

W odpowiedzi z dnia 15 października PLW (tj. po faktycznej dacie wnioskowanego terminu wykonania prac) wyznaczył termin odbioru końcowego prac na dzień 17 października 2024 r. godz. 13:00. W dniu 17 października 2024 r. sporządzono i podpisano protokół końcowy odbioru robót do umowy zawartej dnia 3 czerwca 2024 r.

Roboty budowlane były realizowane w oparciu o projekt budowlany.

Kontrolujący ustalił, że wystąpiły także dodatkowe roboty budowlane o wartości 17 220,00 zł brutto, co stanowiło ok. 17% wartości realizowanego zamówienia (99 753,00 zł brutto).

Roboty dodatkowe były niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego oraz wykonanie robót dodatkowych było następstwem sytuacji niemożliwej do przewidzenia wcześniej, w momencie skierowania zapytania ofertowego i opracowywania projektu budowlanego.

Powyższe zostało opisane w par. 6050 – Wykonanie instalacji mechanicznej w budynku Inspektoratu – 116 973,00 zł [(faktura nr 40/10/2024 z dnia 21 października 2024 r. – wartość brutto 116 973,00 zł (100 000,00 zł + 16 973,00 zł)].

Wykonanie ogrodzenia na terenie PIW w Kwidzynie

Ustalono, iż w dniu **26 sierpnia 2024 r.** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie umieścić na stronie BIP ofertę. W wymaganym terminie do dnia **9 września 2024 r.** do godz. 15:00 wpłynęła 1 oferta, tj.: M-MAR GROUP SP. Z O.O. M... M... G... SP. Z O.O – oferta w kwocie 94 620,00 zł.

Wykonanie prac odbyło się zgodnie ze złożoną ofertą, a po ich zakończeniu wystawiono fakturę, która została uregulowana w pełnej kwocie i w wymaganym terminie.

Ponadto w ocenie kontrolującego – PLW powinien zapewnić w regulaminie udzielania zamówień o wartości poniżej kwoty 130.000,00 zł mechanizmy zapewniające udokumentowanie prowadzonych czynności – mając na względzie zasady wynikające z zapisów art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W przypadku zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 40.000,00 zł wyłącznie poprzez złożenie wniosku o zaangażowanie środków finansowych – nie czyni zadość ww. wymaganiom.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

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

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż wydatki w łącznej kwocie 2 194,45 zł, wyszczególnione (w rozdziale 01034) w paragrafach:

- § 3020 w kwocie 1 934,40 zł,
- § 4210 w kwocie 100,05 zł,
- § 4300 w kwocie 160,00 zł

dokonywane były przez pracowników PIW Kwidzyn z prywatnych środków, a następnie po przedłożeniu rachunków (faktur VAT i paragonów fiskalnych) za dokonane zakupy, środki zwracane były na konto pracowników, co potwierdzają wyciągi bankowe WB.

W dniu 25 marca 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił⁵⁴:

- *Istniały incydentalne przypadki pokrywania wydatków, na podstawie przedłożonych dokumentów przez pracowników z ich prywatnych środków,*
- *(...) opłatę za towar pokrył pracownik w dobrej wierze oraz z dobrymi intencjami,*
- *W planie finansowym jednostki PIW w Kwidzynie planował kwotę w paragrafie (...),*
- *Pracownik Inspektoratu odbierał z salonu nowo zakupione auto, aby dojechać do Inspektoratu w Kwidzynie musiał zatankować paliwo (...),*
- *Karty flotowe są przypisane są do danego samochodu (...) dopiero po nadaniu numeru rejestracyjnego przez Starostwo Powiatowe (...) Inspektorat mógł zgłosić zamówienie na kartę paliwowa dotyczącą określonego pojazdu, ze wskazanym numerem rejestracyjnym.*
- *Zakup paliwa również był prognozowany w planie finansowym jednostki.*
- *W Starostwie Powiatowym opłata była dokonywana w okienku kasowym, w którym nie ma możliwości pobierania faktur⁵⁵. Wobec powyższego pracownik dokonał zapłaty, w którym nie ma możliwości pobierania faktur. Wobec powyższego pracownik dokonał zapłaty ze swoich środków (...).*

Jednakże zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Natomiast rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁵⁶ w art. 15 ust. 3 wskazuje, iż kierownik państwowej jednostki budżetowej dokonuje wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie. Ponadto w myśl art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wynikająca z tych przepisów zasada pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu wskazuje na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze

⁵⁴ Akta kontroli str. 634 - 653 - Wyjaśnienia ws. abonamentu RTV

⁵⁵ Ustalono, że w niektórych Starostwach Powiatowych opłaty mogą być dokonywane w okienkach kasowych, które nie oferują możliwości wystawienia faktur. W takich przypadkach często stosuje się alternatywne rozwiązania, takie jak opłatomaty lub płatności w bankach współpracujących z urzędem.

⁵⁶ (Dz.U.2019.1718 t.j. z dnia 9 września 2019 r.)

środków własnych pracownika. Zwrot pracownikowi wydatków przez niego poniesionych należy traktować jako refundację, a nie poniesienie wydatku przez jednostkę.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, iż wyżej opisany sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest niedopuszczalny.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

.....
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.:

- stosowanie błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków w kwocie 20 490,71 zł,
- zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 12 230,76 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie 2 194,45 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- przy obliczaniu wyслуги lat w wyniku nieuwzględnienia pełnego okresu zatrudnienia (co najmniej 20 lat) zastosowano niewłaściwą wysokość dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej w wysokości 16%, winno być 20%.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie 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:

Tabela nr 24- Planowane dochody budżetu państwa, należności z tytułu tych dochodów oraz dochody wykonane

§	Plan	Należności	Dochody wykonane
0570	0,00 zł	14 000,00 zł	14 000,00 zł

§	Plan	Należności	Dochody wykonane
0640	0,00 zł	16,00 zł	16,00 zł
0690	150 000,00 zł	104 362,94 zł	100 794,82 zł
0920	0	63,34 zł	63,34 zł
Razem	150 000,00 zł	118 442,28 zł	114 874,16 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) wyniosły ogółem kwotę 100 794,82 zł, co stanowi **67,20%** planu wynoszącego 150 000,00 zł. W związku z czym kontrolujący pismem z dnia 2 kwietnia 2025 r. zwrócił się do Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kwidzynie (pkt. 3) o wskazanie przyczyn zrealizowania w 2024 r. mniejszych niż zakładano dochodów budżetowych, mając na uwadze fakt, iż w par. 0690 zakładano realizację dochodów w kwocie 150 000,00 zł, natomiast zrealizowano dochody w kwocie 100 794,82 zł.

W dniu 17 kwietnia 2025 r. (w ramach - uzupełnienia brakującej w pkt. 3 odpowiedzi do pisma z dnia 7 kwietnia 2025 r.), **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił⁵⁷, iż „przyczyną niezrealizowania planowanych dochodów w roku 2024 był spadek pogłowia trzody chlewnej oraz mniejsza liczba przeprowadzonych kontroli nad magazynowaniem i przechowywaniem produktów przeznaczonych do wywozu, handlu albo umieszczania na rynku krajowym z powodu likwidacji magazynów. Są to czynniki, które są niezależne od działań Inspekcji”.

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

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

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

⁵⁷ Akta kontroli str. 83 - 88 - Odpowiedź na pytania podsumowujące kontrolę (2) oraz

Ponadto ustalono, iż sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024 zostało przekazane do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku w dniu **14 stycznia 2025 r.** tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Dochody budżetowe w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 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 **14 000,00 zł**, z czego:

- kwota 13 700,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 300,00 zł stanowiła przypis dokonany w roku 2024,
- kwota 0,00 zł wynikała z dokonanych odpisów w 2024 roku.

Kwotę bilansu otwarcia (BO) stanowiły należności, które zostały przypisane w latach poprzednich i w łącznej kwocie: 2023 r. – 13 700,00 zł (Decyzja nr PU 18/5/2023 z dnia 27 listopada 2023 r. wymierzająca karę pieniężną w wysokości 13 700,00 zł za prowadzenie działalności nadzorowanej bez dokonania rejestracji, tj. transportu, podczas którego masa przewiezionych produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego i produktów pochodnych przekroczyła 1 000 kg).

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie decyzji nr PU 3/03/2024 wymierzającej karę pieniężną w wysokości 300,00 zł.

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

Przypis należności był dokonywany po otrzymaniu uprawomocnionej decyzji administracyjnej.

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

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 14 000,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221.

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły nadpłaty, odpisy ani umorzenia należności.

Kontrolujący na podstawie ewidencji księgowej konta 221 za 2024 rok, stwierdził, że w 2023 r. przypisu należności od podmiotu (ZAKŁAD PRZETWÓRSTWA MIĘSNEGO W... Z... I S-KA SPÓŁKA JAWNA NIP 5810003205, REGON 170011109, KRS 0000094816) dokonano w paragrafie 0570 na koncie nr 221-10-010-01034-0570-019, winno być 0580. Powyższe dotyczy ewidencji księgowej w zakresie konta 221-10-010-01034-0570-019 oraz wydanej decyzji BŻ 25/10/2023 z dnia 25.10.2023 r. kwota 1 000,00 zł.

W par. 0580 należy ewidencjonować wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych m.in. od spółek jawnych.

Ustalono, że PIW w Kwidzynie weryfikuje podmioty z tytułu grzywien, mandatów i innych kar w podziale na par. 0570 i 0580 na podstawie stron internetowych CEiDG i KRS⁵⁸.

W związku z tym, że nieprawidłowość nie dotyczyła 2024 roku, tj. okresu objętego kontrolą 2024, lecz 2023 roku, to w tej kwestii odstąpiono formułowania ustalenia.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień
Stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **16,00 zł**, z czego:

- kwota 0,00 zł wynikała z bilansu otwarcia (BO) na dzień 1 stycznia 2024 r.,
- kwota 16,00 zł stanowiła przypis dokonany w 2024 roku,
- kwota 0,00 zł wynikała z dokonanych odpisów w 2024 r.

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie było **1 upomnienie** wystosowane do podmiotu, które nie uregulował w terminie rachunków wystawionych za wykonane czynności weterynaryjne (1 x 16,00 zł).

⁵⁸ <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/ceidg/public/ui/search.aspx>

<https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl/>

W toku czynności kontrolnych okazano rejestr upomnień wystawionych w roku 2024, na podstawie którego stwierdzono, iż w ewidencji księgowej dokonano przypisu wszystkich wystawionych upomnień.

Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym zobowiązany dokonał odbioru postanowienia/upomnienia lub w miesiącu niepodjęcia przesyłki (na podstawie awizo).

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 16,00 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, ponieważ termin zapłaty kosztów upomnienia nie minął i należności z tego tytułu nie zostały zapłacone w 2024 r., a więc nie wystąpiły zaległości wymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły nadpłaty, odpisy ani umorzenia należności.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **104 362,94 zł**, z czego:

- kwota 5 368,27 zł wynikała z bilansu otwarcia (BO) na dzień 1 stycznia 2024 r.,
- kwota 98 994,67 zł stanowiła przypis dokonany w 2024 roku,
- kwota 0,00 zł wynikała z dokonanych odpisów w 2024 r.

Kwotę bilansu otwarcia (BO) stanowiły należności, które zostały przypisane w latach poprzednich i w łącznej kwocie: 2023 r. – 5 368,27 zł.

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

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

Zleceńbiorczy (Lekarze Wyznaczeni oraz Zakłady Lecznicze) zobowiązani zostali do pobierania opłat uiszczanych w gotówce oraz ich wpłacania na konto bankowe

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

Wobec powyższego kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie dokonywania przez Zleceniobiorców rozliczeń pobranych dochodów gotówkowych – objął miesiące **lipiec oraz sierpień 2024 r.** dla losowo wybranych LW (Pani A.W. oraz Pani P.W.) oraz ZL.

W zakresie pobranych dochodów gotówkowych, nie stwierdzono zwłoki w dokonywanych wpłatach na rachunek PIW.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie **3 568,12 zł.**

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości wymagalne, ponieważ termin zapłaty należności nie upłynął w roku sprawozdawczym – płatność przypadała na rok 2025. Należności w łącznej kwocie **3 568,12 zł** (w tym: 1 410,00 zł; 282,00 zł; 534,80 zł; 564,00 zł; 383,52 zł; 393,80 zł) powstały w dniu 31 grudnia 2024 r. i zostały ujęte w sprawozdaniu jako zobowiązania do zapłaty.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie należności wykazuje się: salda początkowe (...) powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy. W związku z czym należy uznać, iż PIW zawyżył kwotę należności wykazaną w ww. sprawozdaniu.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły nadpłaty, odpisy ani umorzenia należności.

§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek

Dochody ujęte w powyższych paragrafie wynikają z wpływów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat – **63,34 zł.**

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

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Tabela nr 25- Należności pozostałe do zapłaty

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości
010	01034	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,00 zł	0,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00 zł	0,00 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	3 568,12 zł	0,00 zł
		0920	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł
Ogółem				3 568,12 zł	0,00 zł

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazana w sprawozdaniu wyniosła kwotę 0,00 zł.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż kwota wykazana przez Jednostkę w § 0690 dotyczyła rachunków, których termin zapłaty przypadał na rok 2025.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z treścią instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetów – należy w nim uwzględnić należności, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane – stąd należy uznać, iż Jednostka zawyżyła wartość należności pozostałych do zapłaty o ww. kwotę.

W wyniku kontroli zapisów ewidencji księgowych kont 130 i 221 ustalono, że w roku 2024:

- termin zapłaty kosztów upomnienia minął, należności z tego tytułu zostały zapłacone w 2024 roku, a więc nie wystąpiły zaległości wymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- nie wystawiono żadnego tytułu egzekucyjnego należności pieniężnych,
- bilans otwarcia należności o charakterze pieniężnym na początek 2024 roku wynosił 19 068,27 zł (par. 0570 i 0690),
- PIW nie wystawił również tytułów egzekucyjnych należności o charakterze pieniężnym we wcześniejszych latach,

- w roku 2024 nie została wyegzekwowana żadna kwota należności przez właściwy miejscowo urząd skarbowy, ponieważ PIW nie wystawił i nie przestał żadnego tytułu egzekucyjnego w roku 2024, ani w latach wcześniejszych.

Jednostka nie posiada procedury windykacji należności.

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

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

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

- zawyżenie stanu należności w sprawozdaniu Rb-27 o kwotę 3.568,12 zł,
- zastosowanie błędnej klasyfikacji dla dochodów w kwocie 63,34 zł.

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

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

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

wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2020 r. ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.12.2021.TS z dnia 10 czerwca 2021 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – pozytywna z uchybieniami, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej konta 130 według paragrafów klasyfikacji budżetowej, w celu sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami i stanem faktycznym,
- 2) dołożenie należytej staranności przy klasyfikowaniu wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,
- 3) zwiększenie nadzoru nad prawidłowym ewidencjonowaniem wydatków, w celu wyeliminowania przypadków ponoszenia wydatków niezgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym jednostki,
- 4) nie zawieranie umów na świadczenie usług wykraczających poza rok budżetowy, z wyjątkiem umów dotyczących dostaw mediów,
- 5) zaktualizowanie Instrukcji w sprawie użytkowania samochodu służbowego przez pracowników etatowych inspektoratu w zakresie sposobu płatności za paliwo,
- 6) zwiększenie efektywności wykorzystywania posiadanego taboru samochodowego, poprzez zwiększenie korzystania z samochodów służbowych przez pracowników PIW.
- 7) wystawianie rachunków, na podstawie których dokonywane są przypisy należności zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości, tj. indywidualnie dla każdego odbiorcy usługi,
- 8) rozliczanie dochodów budżetu państwa w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa.

Pismem z dnia 5 lipca 2021 r. Pan Marek Sobucki – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie poinformował o pojętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat **częściowo zastosował się do ww. zaleceń.**

W kwestii stopnia realizacji poszczególnych zaleceń, w dniu 14 marca 2025 r. **Pan Wojciech Szczerbiński** Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie wyjaśnił⁵⁹:

⁵⁹ Akta kontroli str. 564 - 633 - Wyjaśnienia ws. realizacji zaleceń poprzedniej kontroli

- 1) PIW w Kwidzynie zakupił program księgowy Progman Finanse, aby móc prowadzić analityczną ewidencję księgową konta 130 według paragrafów klasyfikacji budżetowej.
- 2) Wzmociono kontrolę Kierownika Jednostki w sprawie ewidencjonowania wydatków, w celu wyeliminowania przypadków ponoszenia wydatków niezgodnie z przeznaczeniem w planie jednostki, poinstruowano Główną Księgową w zakresie konieczności dokładnej analizy i dołożenia szczególnej uwagi przy wydatkowaniu środków finansowych.
- 3) Zaktualizowano instrukcję w sprawie użytkowania przez pracowników etatowych samochodu służbowego w zakresie płatności za paliwo, zarządzenie nr 8/2021 z dnia 28 maja 2021 r.
- 4) Samochody służbowe zgodnie z zaleceniami są wykorzystywane w sposób bardzo efektywny, co przedstawia wykonanie środków finansowych a ten cel, w paragrafie 4410.
- 5) Dochody budżetu państwa zostały rozliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 października 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa

Jednak w toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości dotyczące stosowania błędnej klasyfikacji budżetowej oraz przypadki zawierania umów, w sposób który powodował zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy.

.....
Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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

Skutkiem stwierdzonych uchybień było występowanie tożsamyh błędów względem poprzedniej kontroli.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kwidzynie.

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

Zalecenia/wnioski:

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

1. Zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem klasyfikacji budżetowej, w celu wyeliminowania błędów w ww. zakresie oraz nad sporządzaniem sprawozdań budżetowych,
2. Zaciąganie zobowiązań z terminem realizacji niewykraczającym poza dany rok budżetowy w celu uniknięcia naruszeń art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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/