



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.11.2025.SO

Gdańsk, 12 sierpnia 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii z siedzibą w Kartuzach ¹

Przedmiot kontroli:

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

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia – 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 województwie ², art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³, art. 2 pkt 1 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ⁴.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 16 kwietnia do dnia 12 maja 2025 r.

W dniu wszczęcia kontroli, tj. w dniu 16 kwietnia 2025 r. kontrolę wpisano do książki kontroli kontrolowanej jednostki.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Jolanta Grotkowska – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kartuzach – Dyrektor Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kartuzach w okresie objętym kontrolą oraz w toku kontroli.

Skład zespołu kontrolującego:

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 10/2025 z dnia 7 kwietnia 2025 r.:

- Stanisław Ostrowski – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego),
- Sandra Michalak – inspektor wojewódzki (członek zespołu kontrolnego).

¹ ul. Słoneczna 1, 83-300 Kartuzy,

² (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 190 ze zm.; tj. Dz.U. z 2025 r. 428),

³ (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.; tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.),

⁴ (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 224),

Informacje wstępne:

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kartuzach (zwany dalej PLW w Kartuzach) wykonuje zadania Inspekcji Weterynaryjnej określone w art. 3 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 stycznia 2024 r. o Inspekcji Weterynaryjnej ⁵ jako kierownik powiatowej inspekcji weterynaryjnej na terenie powiatu kartuskiego przy pomocy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kartuzach (zwanego dalej Inspektoratem), którego jest kierownikiem.

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kartuzach działa na podstawie:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji weterynaryjnej ⁶,
- Statutu nadanego Zarządzeniem Głównego Lekarza Weterynarii nr 189/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r.,
- Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem PLW w Kartuzach nr 01/2020/JG z dnia 1 września 2020 r. w brzmieniu zatwierdzonym przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku, zgodnie z którym m.in. w skład Inspektoratu wchodzi zespoły i samodzielne stanowiska:
 - wykonujące zadania ustawowe zespoły ds.: zdrowia i ochrony zwierząt, bezpieczeństwa żywności, pasz i utylizacji oraz stanowisko ds. odkażania i pracownia badania mięsa na obecność włośni,
 - wykonujące zadania obsługi działalności Inspektoratu zespoły ds.: finansowo-księgowych, administracyjnych oraz stanowisko ds. obsługi prawnej.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzonym za IV kwartał 2024 r., stan zatrudnienia w Inspektoracie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniósł na dzień 31 grudnia 2024 r. – 19,5 etatu, w tym 1 etat poza korpusem służby cywilnej.

Z informacji udzielonej przez Inspektorat wynika ⁷, że na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnionych w Inspektoracie było 24 osób (w tym 1 osoba na zastępstwo - kierowca), a struktura zatrudnienia przedstawiała się następująco:

- kierownik jednostki – 1 osoba,
- pracownicy wykonujący zadania inspekcji 14 osób (zatrudnienie na stanowiskach: starszy inspektor weterynaryjny, inspektor weterynaryjny, kontroler weterynaryjny),
- pracownicy obsługi inspektoratu – 7 osób (główna księgowa, referent ds. księgowości, referent ds. administracyjno-księgowych, specjalista ds. kadr i płac, sekretarz, informatyk i radca prawny),
- kierowca – 1 osoba (zatrudnienie poza korpusem) oraz 1 osoba na zastępstwo od dnia 21 października 2024 r.

⁵ (tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 12),

⁶ (tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 2629 ze zm., tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 12),

⁷ str. 108-111 akt kontroli,

Siedziba Inspektoratu znajduje się w Kartuzach przy ul. Słonecznej 1, tj. w nieruchomości użytkowanej na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 23 lutego 2024 r. na okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. z Wojewódzkim Inspektorem Weterynarii w Gdańsku, będącym trwałym zarządcą tej nieruchomości Skarbu Państwa.

Inspektorat jest państwową jednostką budżetową, dla której na 2024 r. ustalono plan finansowy, jak niżej:

- a) plan wydatków budżetu państwa w rozdziale 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego i rozdziale 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii w kwocie ogółem 10.429.000,00 zł (plan po zmianach), który Inspektorat zrealizował do kwoty 10.289.859,15 zł posiadając na dzień 31 grudnia 2024 r. zobowiązania niewymagalne w kwocie łącznej 787.822,50 zł.

Na niewydatkowaną kwotę zaplanowanych na 2024 r. środków na wydatki w łącznej wysokości 130.140,85 zł, w tym w rozdziale 01022 w kwocie 89.614,55 zł oraz w rozdziale 01034 w kwocie 40.526,30 zł, składają się środki w kwocie:

- 109.140,85 zł w rozdziale 01022 i 01034 nierozdysponowane przez Inspektorat w systemie obsługi budżetu państwa TREZOR oraz rozdysponowane w systemie TREZOR i pobrane na rachunek Inspektoratu, a niewydatkowane i w związku z tym zwrócone na rachunek dysponenta wyższego stopnia, tj. Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2024 r. (WB nr 130 z dnia 31 grudnia 2024 r.),
- 21.000,00 zł w rozdziale 01034 § 6060 objęte blokadą planowanych wydatków decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 18 grudnia 2024 r.

- b) plan dochodów budżetowych w rozdziale 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii w kwocie łącznej 4.340.000,00 zł, który Inspektorat zrealizował w wysokości 4.470.271,75 zł, posiadając na dzień 31 grudnia 2024 r. należności pozostałe do zapłaty w kwocie łącznej 23.375,40 zł, w tym zaległości w kwocie 19.059,53 zł.

Ustalenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o kryteria określone w art. 4 cyt. wyżej ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, tj. pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności w zakresie:

- I. Wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r. sklasyfikowanych w rozdziale 01022.
- II. Wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r. sklasyfikowanych w rozdziale 01034.
- III. Realizacji dochodów budżetu państwa w 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody źródłowe (decyzje, umowy, faktury VAT/ rachunki, upomnienia, noty księgowe, polecenia księgowania, dowody zapłaty i inne dowody) stanowiące podstawę zapisów w objętej kontrolą ewidencji księgowej dochodów i wydatków (konto 130 oraz konta zespołu 2), na podstawie której Inspektorat sporządził złożone w trakcie 2024 roku i za 2024 rok sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 i wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28, a także informacji i wyjaśnień udzielonych przez PLW w Kartuzach w pismach z dnia 5 i 12 maja 2025 r.

I. Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r. sklasyfikowanych w rozdziale 01022.

Plan wydatków budżetu państwa na 2024 r. w rozdziale 01022 ustalony w ustawie budżetowej w wysokości 652.000,00 zł w trakcie roku budżetowego został zwiększony o kwotę ogółem 182.000,00 zł, w tym:

- a) w kwocie ogółem 170.000,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 decyzją Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych m.in. na koszty dodatkowego odstrzału sanitarnego, inwentaryzacji dzików oraz utylizacji dzików z odstrzału sanitarnego – gr. § 4000,
- b) w kwocie ogółem 12.000,00 zł decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 18 listopada 2024 r. z przeznaczeniem na usługę przeszukania terenu w celu realizacji zadań związanych ze zwalczaniem choroby zakaźnej zwierząt ASF – gr. § 4000.

Ponadto, w trakcie roku budżetowego PLW w Kartuzach dwiema decyzjami z dnia 3 i 27 grudnia 2024 r. dokonał zmian w planie wydatków na łączną kwotę 15.100,00 zł zwiększając plan wydatków w § 4120 i 4230 i tym samym zmniejszając plan wydatków w gr. § 4000.

Plan wydatków budżetu państwa na 2024 r. w rozdziale 01022 po zmianach wyniósł kwotę łączną 834.000,00 zł.

Zgodnie ze złożonym w dniu 3 lutego 2025 r., a zatem terminowo, do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku, rocznym sprawozdaniem Rb-28 z wykonania w 2024 r. planu wydatków budżetu państwa, plan wydatków w rozdziale 01022 oraz jego wykonanie, a także stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r. w tym rozdziale, przedstawiał się następująco (dane w tabeli poniżej przedstawiono w zł):

Paragraf	Nazwa wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Zobowiązania
gr. 4000 w tym:	Grupa wydatków bieżących: § 4210 i 4300	480.900,00	393.967,62	5.500,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	-	50.722,05	-
4300	Zakup usług pozostałych	-	343.245,57	5.500,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	3.000,00	2.913,69	255,07

Paragraf	Nazwa wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Zobowiązania
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1.000,00	122,22	-
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	320.000,00	320.000,00	23.411,89
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	24.100,00	22.942,92	-
4410	Podróże służbowe krajowe	5.000,00	4.439,00	-
RAZEM		834.000,00	744.385,45	29.166,96

Środki niewykorzystane w kwocie ogółem 89.614,55 zł (834.000,00 zł – 744.385,45 zł) zostały rozliczone do dnia 31 grudnia 2024 r., a zatem terminowo, co opisano w informacjach wstępnych niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. Prawdliwość dokonywania zmian w planie wydatków przez kierownika jednostki.
2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania w 2024 r. planu wydatków budżetu państwa z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Zgodność wydatków sfinansowanych ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 z przeznaczeniem określonym w decyzji o ich przyznaniu.
4. Prawdliwość dokonywania wydatków, ich klasyfikowania oraz rzetelność i terminowość ich ewidencjonowania, a także terminowość regulowania zobowiązań z nich wynikających, w odniesieniu do wydatków zaewidencjonowanych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4170, 4210, 4230, 4300 i 4410.
5. Prawdliwość ustalania stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Prawdliwość dokonywania zmian w planie wydatków przez kierownika jednostki.

Plan wydatków Inspektoratu w rozdziale 01022 gr. § 4000 ustalony w ustawie budżetowej w wysokości 314.000,00 zł w trakcie roku budżetowego został zwiększony o kwotę łączną 182.000,00 zł, w tym:

- o kwotę 170.000,00 zł decyzją Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2024 r. ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12,
- o kwotę 12.000,00 zł decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 18 listopada 2024 r.

Decyzjami z dnia 3 i 27 grudnia 2024 r. PLW w Kartuzach zmniejszył plan wydatków na 2024 r. w gr. § 4000 przedmiotowego rozdziału łącznie o kwotę 15.100,00 zł zwiększając tym samym plan wydatków w § 4120 o kwotę 1.000,00 zł oraz w § 4230 o kwotę 14.100,00 zł.

Jak wynika z zapisów ewidencji księgowej, wg. stanu na dzień 2 grudnia 2024 r. (stan przed dokonaniem zmian w planie wydatków) Inspektorat zrealizował wydatki w gr. § 4000 przedmiotowego rozdziału w łącznej kwocie 277.731,35 zł, w tym:

- w § 4210 w kwocie 16.686,88 zł,
- w § 4300 w kwocie 261.044,47 zł, w tym kwotę 135.030,37 zł wydatków sfinansował ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12.

Zatem na dzień 2 grudnia 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w gr. § 4000 w wysokości niższej o kwotę 36.268,00 zł (po zaokrągleniu do pełnych zł) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej w wysokości 314.000,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w gr. § 4000 wg stanu na dzień przed dokonaniem zmiany w planie wydatków, pozwalało na dokonanie ww. zmian w planie w zakresie środków ustalonych w ustawie budżetowej (tj. bez środków z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12),
- zmian w planie wydatków przedmiotowego rozdziału PLW w Kartuzach dokonał w granicach upoważnienia wynikającego z § 1 pkt 1 i § 3 Zarządzenia 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.

2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania w 2024 r. planu wydatków budżetu państwa z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku konfrontacji danych wynikających z prowadzonej przez Inspektorat w 2024 r. ewidencji wydatków na koncie 130 dla rozdziału 01022 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej (§§: 4110, 4120, 4170, 4210, 4230, 4300 i 4410), z danymi wykazanymi w tym rozdziale z sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania przez Inspektorat w 2024 r. planu wydatków budżetu państwa, rozbieżności nie stwierdzono⁸.

Zatem wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu dane wynikają z prowadzonej przez Inspektorat ewidencji księgowej.

3. Zgodność wydatków sfinansowanych ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 z przeznaczeniem określonym w decyzji o ich przyznaniu.

Jak wskazano wyżej, plan wydatków Inspektoratu na 2024 r. został zwiększony decyzją Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2024 r. o kwotę 170.000,00 zł pochodzącą z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 z przeznaczeniem na wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych, tj. m.in. na koszty dodatkowego odstrzału sanitarnego, inwentaryzacji dzików oraz utylizacji dzików z odstrzału sanitarnego – rozdział 01022 gr. § 4000.

⁸ str. 5-94 akt kontroli,

Na podstawie prowadzonej przez Inspektorat na koncie 130 w § 4300 wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa stwierdzono, że przyznana kwota 170.000,00 zł, została wydatkowana do wysokości 163.011,47 zł na wydatki związane z zakupem usług lokalizowania i liczenia zwierząt, poszukiwania martwych dzików, odstrzału sanitarnego, przechowywania i utylizacji dzików oraz transportu chłodni kontenerowych do kół łowieckich – § 4300.

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w ww. ewidencji księgowej w miesiącu lipcu i grudniu 2024 r. o wysokości jednostkowej przekraczającej kwotę 5.000,00 zł, tj. pięć pozycji o wartości ogółem 104.026,00 zł, stwierdzając ich zgodność z przeznaczeniem określonym w ww. decyzji Ministra Finansów, co szczegółowo opisano w następnym punkcie niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego przy opisie wydatków zaewidencjonowanych w § 4300 przedmiotowego rozdziału.

Niewydatkowane środki z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 w wysokości 6.988,53 zł (170.000,00 zł - 163.011,47 zł) zostały zwrócone na rachunek dysponenta wyższego stopnia – Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2024 r., a zatem terminowo.

4. Prawdliwość dokonywania wydatków, ich klasyfikowania oraz rzetelność i terminowość ich ewidencjonowania, a także terminowość regulowania zobowiązań z nich wynikających, w odniesieniu do wydatków zaewidencjonowanych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej 4170, 4210, 4230, 4300 i 4410, jak niżej:

- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

W 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie 320.000,00 zł, tj. 100 % planu wydatków na 2024 r. po zmianach, w tym w miesiącu objętym kontrolą, tj. miesiącu grudniu 2024 r. wydatki w kwocie 80.986,46 zł.

W wyniku kontroli pozycji ewidencji księgowej o wysokości powyżej 1 tys. zł, tj. 4 spośród 8 pozycji wydatków zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2024 r. w łącznej kwocie 79.459,80 zł stwierdzono, że dotyczyły one:

- w kwocie ogółem 69.477,80 zł wypłaconych wynagrodzeń wraz z pochodnymi lekarzom weterynarii wyznaczonym decyzjami PLW w Kartuzach do wykonywania czynności inspekcji związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych (zwanych dalej lekarzami wyznaczonymi) oraz osobom świadczącym usługi pomocnicze przy wykonywaniu czynności inspekcji związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych (usługi poskramiania zwierząt),
- w łącznej kwocie 9.982,00 zł zwrotu kosztów dojazdów lekarzom wyznaczonym do miejsc wykonywania czynności inspekcji związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych.

Do kontroli okazano:

- decyzje PLW w Kartuzach wyznaczające lekarzy weterynarii do wykonywania czynności inspekcji weterynaryjnej związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych oraz zawarte z tymi lekarzami przez PLW w Kartuzach umowy na wykonywanie czynności określonych w upoważnieniach,
- zawarte przez PLW w Kartuzach z lekarzami wyznaczonymi umowy na użytkowanie przez nich pojazdów prywatnych przy wykonywaniu czynności wynikających z wyznaczenia,
- wystawione przez lekarzy wyznaczonych rachunki wraz z zestawieniami wykonanych czynności i ewidencjami przebiegu pojazdów,
- listy wypłat sporządzone na podstawie otrzymanych od lekarzy wyznaczonych i osób świadczących pomoc przy wykonywaniu czynności inspekcji związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych (pomoc przy poskramianiu zwierząt) rachunków,
- polecenia księgowania sum wynikających ze sporządzonych list wypłat.

Spośród ww. 4 pozycji w ewidencji księgowej, kontrolą objęto rachunki wystawione przez 5 lekarzy wyznaczonych opiekujące na najwyższe kwoty wynagrodzenia oraz kwoty zwrotu kosztów dojazdów w objętym kontrolą miesiącu grudniu 2024 r., tj. lekarzy powołanych decyzjami PLW w Kartuzach, jak niżej:

- decyzją nr 910/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. – kwota ogółem 13.376,55 zł,
- decyzją nr 887/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. – kwota ogółem 9.507,83 zł,
- decyzją nr 917/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. – kwota ogółem 7.772,62 zł,
- decyzją nr 859/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. – kwota ogółem 7.405,25 zł,
- decyzją nr 508/2024 z dnia 25 października 2024 r. – kwota ogółem 6.921,80 zł.

Objęte konfrontacją z dokumentami źródłowymi wydatki w łącznej kwocie 44.984,05 zł, stanowią 14,06 % przedmiotowych wydatków wykonanych w 2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wydane decyzje obejmowały wyznaczenie do wykonywania w 2024 r. czynności związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych w postaci wykonywania badań rozpoznawczych i pobierania próbek do badań oraz prowadzenia kontroli urzędowych,
- zawarte przez PLW w Kartuzach z lekarzami wyznaczonymi umowy określały m.in. wysokość i zasady wypłaty wynagrodzenia za wykonane przez nich czynności,
- wystawione na podstawie ww. umów i objęte kontrolą rachunki zostały wystawione w miesiącu listopadzie i grudniu 2024 r. i obejmowały czynności wykonane w tych miesiącach do dnia wystawienia rachunku,
- objęte kontrolą rachunki zostały zatwierdzone przez PLW w Kartuzach,
- wynagrodzenie widniejące w objętych kontrolą rachunkach określone jest w wysokości, zgodnie z zawartymi umowami, wynikającej z postanowień rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi wydanego w dniu 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków

- i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii ⁹,
- do rachunków załączone były miesięczne zestawienia wykonanych czynności zawierające wskazanie czasu, miejsca i rodzaju wykonywanych czynności, których wykonanie potwierdzone było przez urzędowego lekarza weterynarii Inspektoratu,
 - do rachunków załączone były ewidencje przebiegu pojazdów z określoną stawką za 1 km przebiegu w wysokości 1,15 zł, tj. w wysokości określonej w zawartych umowach i wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury wydanego w dniu 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy ¹⁰,
 - objęte konfrontacją miesięczne zestawienia wykonanych czynności i ewidencje przebiegu pojazdu nie zawierają rozbieżności w zakresie czasu i miejsca wykonywanych czynności,
 - wynikające z objętych kontrolą list płac zaksięgowanych dwoma dowodami PK zobowiązania, zostały zapłacone terminowo w miesiącu grudniu 2024 r. oraz stanowiły zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r., co opisano w następnym punkcie niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w wysokości 50.722,05 zł, w tym w miesiącu objętym kontrolą, tj. miesiącu grudniu 2024 r. w kwocie 34.035,17 zł.

W wyniku kontroli pozycji w ewidencji księgowej o wysokości powyżej 2 tys. zł, tj. 6 spośród 11 pozycji wydatków zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2024 r. w łącznej kwocie 28.987,69 zł, co stanowi 57,15% wydatków rocznych, stwierdzono, że dotyczyły one:

- w kwocie 16.620,12 zł zakupu kombinezonów ochronnych jednorazowych do chorób zakaźnych,
- w kwocie 5.400,11 zł zakupu wymazówek do SARS-CoV-2 u norek,
- w kwocie 2.050,00 zł zakupu kuwet do transportu padłych dzików z lasu w związku ze zwalczaniem ASF,
- w kwocie 2.824,00 zł zakupu ochraniaczy na obuwie i rękawic nitrylowych do zwalczania ASF,
- w kwocie 2.093,46 zł zakupu plomb do znakowania próbek padłych dzików na ASF (wraz z kosztem transportu wyodrębnionym na fakturze).

⁹ Dz.U. z 2022 r., poz. 1684.

¹⁰ Dz.U. z 2002 r. nr 27, poz. 271 ze zm.

Objęte kontrolą wydatki zostały udokumentowane fakturami wystawionymi w miesiącu listopadzie (jeden przypadek) i grudniu 2024 r. (pozostałe przypadki).

Zaewidencjonowanie kosztów transportu zakupu plomb do znakowania próbek padłych dzików ASF do wydatków w przedmiotowym paragrafie wynika z przyjętej w polityce rachunkowości Inspektoratu metody wyceny aktywów i pasywów w cenie nabycia, a zatem w cenie zakupu wraz ze wszystkimi bezpośrednio związanymi z tym zakupem wydatkami, w tym m.in. kosztami transportu/dostawy) – pkt 2.1 załącznika nr 1 do Zarządzenia Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 01/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. ze zmianami, tj. w brzmieniu obowiązującym w 2024 r.

- § 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w wysokości 22.942,92 zł, w tym w miesiącu objętym kontrolą, tj. miesiącu grudniu 2024 r. w kwocie 20.192,20 zł (88,0% wydatków rocznych).

W wyniku kontroli wszystkich pozycji zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2024 r. w łącznej kwocie 20.192,20 zł stwierdzono, że dotyczyły one:

- w kwocie 1.990,00 zł zakupu środków dezynfekcyjnych,
- w kwocie 437,40 zł zakupu chusteczek dezynfekcyjnych,
- w kwocie 6.539,80 zł zakupu środków dezynfekcyjnych – Rapicidu (wraz z kosztem transportu wyodrębnionym na fakturze),
- w kwocie 11.225,00 zł zakupu środków dezynfekcyjnych – Oxycon.

Wszystkie wskazane wyżej środki dezynfekcyjne przeznaczone były do zwalczania chorób zakaźnych, w tym ASF, a zakupy zostały udokumentowane fakturami wystawionymi w miesiącu grudniu 2024 r. i zapłaconymi w tym miesiącu.

Jak wskazano w opisie wydatków zaewidencjonowanych w poprzednim paragrafie, zaewidencjonowanie kosztów transportu zakupu środków dezynfekcyjnych – Rapicidu do wydatków w przedmiotowym paragrafie wynika z przyjętej w Polityce rachunkowości Inspektoratu metody wyceny aktywów i pasywów w cenie nabycia.

- § 4300 – Zakup usług pozostałych

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w wysokości 343.245,57 zł, które do kwoty 163.011,47 zł sfinansował środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12.

W miesiącach objętych kontrolą, tj. miesiącu lipcu i grudniu 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym rozdziale i paragrafie wydatki w kwocie ogółem 186.827,76 zł, które zostały sfinansowane do kwoty 109.707,76 zł środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12.

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w miesiącach lipcu i grudniu 2024 r. o wysokości powyżej 5 tys. zł, tj. 6 spośród 29 pozycji zaewidencjonowanych w ewidencji wydatków oraz 5 spośród 9 pozycji zaewidencjonowanych w wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, w łącznej kwocie 142.796,00 zł, co stanowi 42,30% wydatków rocznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotyczyły one zakupu:

- w kwocie 38.770,00 zł usług odstrzału sanitarnego dzików, udokumentowanych 6 fakturami, wystawionymi przez Koła Łowieckie w miesiącach: lipiec 2024 r., listopad 2024 r. oraz grudzień 2024 r. i opłaconymi terminowo w miesiącu lipcu i grudniu 2024 r.,
- w kwocie 80.442,00 zł usług lokalizowania i liczenia dzików z gatunku *Sus Scrofa* za pomocą bezzałogowego statku powietrznego (BSP) z wykorzystaniem detektora termowizyjnego na terenie obwodów łowieckich nr 83, 96, 116 i 117 znajdujących się w powiecie kartuskim, udokumentowanych fakturą wystawioną w miesiącu lipcu 2024 r. i zapłaconą terminowo w tym samym miesiącu ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12,
- w kwocie 23.584,00 zł usług poszukiwania martwych dzików padłych na ASF za pomocą m.in. wyszkolonych psów, udokumentowanych 4 fakturami (na kwotę jednostkową 5.896,00 zł), wystawionymi w miesiącu grudniu 2024 r. i terminowo opłaconymi ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, w tym samym miesiącu.

Przedmiotowe usługi świadczone były przez wykonawców na podstawie zawartych z nimi przez Inspektorat umów, jak niżej:

- z Kołem Łowieckim TUR Gdańsk w Gdańsku (80-299) przy ul. Centaura 13,
- z Kołem Łowieckim WKŁ nr 319 GROM w Gdyni (81-301) przy ul. Zawiszy Czarnego 1,
- z Kołem Łowieckim Nr 284 „RARÓG” w Gdańsku (80-034) przy ul. Anny Jagiellonki 2 / 14,
- z firmą Eltel Networks Energetyka S.A. w Gutkowie 81D (11-041) Olsztyn,
- z Kancelarią Księgową – Podatkową „T&K” J. TITONI – Chodera i wspólnicy Sp. J. w Ciele (86-005) przy ul. Uroczej 26.

Świadczenie przez wykonawców usług:

- a) odstrzału sanitarnego dzików odbyło się na podstawie zawartych na okres od dnia 2 kwietnia do dnia 31 grudnia 2024 r. umów jak niżej:
- nr 3/2024 zawartej w dniu 2 kwietnia 2024 r. z Kołem Łowieckim TUR Gdańsk w Gdańsku,
 - nr 4/2024 zawartej w dniu 2 kwietnia 2024 r. z Kołem Łowieckim Nr 284 „RARÓG” w Gdańsku,

- nr 9/2024 zawartej w dniu 2 kwietnia 2024 r. z Kołem Łowieckim WKŁ nr 319 GROM w Gdyni.

W zawartych przez PLW w Kartuzach z kołami łowieckimi umowach określono m.in.:

- obwody łowieckie na których wykonawca dokona odstrzału dzików,
- ilość dzików do odstrzału w każdym z obwodów,
- wysokość wynagrodzenia za dokonanie odstrzału i zasady dokonywania jego zmniejszenia.

Wynagrodzenie w zawartych umowach ustalono w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi wydanego w dniu 15 listopada 2018 r. w sprawie ryczałtu za wykonanie odstrzału sanitarnego dzików ¹¹.

- b) lokalizowanie i liczenie zwierząt za pomocą bezzałogowego statku powietrznego odbyło się na podstawie zawartej z wykonawcą w dniu 21 czerwca 2024 r. przez PLW w Kartuzach umowy na wykonanie tej usługi za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 80.442,00 zł brutto, w terminie do dnia 12 lipca 2024 r., której wykonanie potwierdzono protokołem odbioru sporządzonym w dniu 16 lipca 2024 r., na podstawie którego, wykonawca wystawił fakturę,
- c) poszukiwania martwych dzików padłych na ASF za pomocą m.in. wyszkolonych psów odbyło się na podstawie zawartych z wykonawcą w miesiącach listopadzie i grudniu 2024 r. przez PLW w Kartuzach umów za wynagrodzeniem ryczałtowym każdorazowo w kwocie 5.896,00 zł brutto, określających termin ich wykonania oraz numery obwodów łowieckich, co każdorazowo wykonawca potwierdził przesłanym raportem z poszukiwań wraz z mapami.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku faktur VAT wystawionych przez Koło Łowieckie TUR Gdańsk w Gdańsku w dniu 16 grudnia 2024 r., tj.: faktur VAT nr 109/2024 i 110/2024, dokumentują one rozliczenie tuszy dzików pozyskanych w okresach:

- od miesiąca kwietnia do miesiąca listopada 2024 r. w przypadku faktury VAT nr 109/2024, w tym 14 szt. dzików o wartości ogółem 4.900,00 zł pozyskanych w miesiącach od kwietnia do października 2024 r.,
- od miesiąca sierpnia do miesiąca grudnia 2024 r. w przypadku faktury VAT nr 110/2024, w tym 3 szt. dzików o wartości ogółem 1.250,00 zł pozyskanych w miesiącach od sierpnia do października 2024 r.,

co świadczy o wielomiesięcznych opóźnieniach w rozliczaniu odstrzelonych dzików przez ww. koło łowieckie ¹².

¹¹ Dz.U. z 2018 r., poz. 2194,

¹² str. 162-173 akt kontroli,

Zgodnie z § 6 pkt 1 zawartej w dniu 2 kwietnia 2024 r. przez PLW w Kartuzach z kołem łowieckim umowy nr 3/2024, wykonawca zobowiązał się rozliczać wykonanie umowy w okresach miesięcznych w nieprzekraczalnym terminie do dnia 10 następnego miesiąca po dokonaniu odstrzału sanitarnego, z zastrzeżeniem § 8 umowy, który stanowi, że umowa zostaje zawarta na czas określony i obowiązuje od dnia jej podpisania do dnia 31 grudnia 2024 r.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się w piśmie z dnia 5 maja 2025 r. z prośbą o udzielenie informacji o podejmowanych działaniach w przypadku stwierdzenia, iż koło nie rozlicza się terminowo z wykonania umowy zawartej na wykonanie odstrzału sanitarnego dzików, tym samym naruszając jej istotne postanowienia.

W piśmie z dnia 7 maja 2025 r. PLW w Kartuzach wyjaśnił, że zgodnie z programem zwalczania ASF na rok 2024 każdy odstrzelony dzik, w tym odstrzelony w ramach odstrzału sanitarnego powinien być niezwłocznie zgłoszony przez myśliwego do powiatowego lekarza weterynarii przy wykorzystaniu do tego celu systemu informatycznego ZIPOD. W przypadku, gdy zgłoszenie odstrzelonego dzika zostaje dokonane w inny sposób, kwota przysługująca za odstrzał dzika jest zmniejszona o 20%. Ponadto płatność zostaje dokonana dopiero po pełnym udokumentowaniu pozyskania dzika, w tym potwierdzenie przez koło łowieckie odstrzału ¹³.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż w przedmiotowych przypadkach zobowiązania wynikające z faktur VAT zostały zapłacone w pełnej wysokości, a zatem wykonane odstrzały dzików zostały zgłoszone przez myśliwych do Inspektoratu za pomocą systemu ZIPOD w czasie 72 godzin od dnia ich pozyskania. Pozostałe czynności w zakresie zgromadzenia wskazanej w umowie dokumentacji potwierdzającej wykonanie odstrzału sanitarnego wykonuje koło łowieckie, które zgodnie z § 6 umowy winno je przeprowadzić, a dokonany odstrzał rozliczyć w nieprzekraczalnym terminie do 10 dnia następnego miesiąca po dokonaniu odstrzału.

Spełnienie ww. warunków umowy jest możliwe do wykonania, o czym świadczy fakt, iż faktura VAT nr 110/2024 wystawiona w dniu 16 grudnia 2024 r. dokumentuje odstrzał 6 szt. dzików wykonany w dniach 11-14 grudnia 2024 r.

W związku z powyższym wskazane wyżej wielomiesięczne opóźnienia w rozliczeniu przez koło łowieckie wykonanego odstrzału dzików nie znajduje uzasadnienia, a Inspektorat nie przedstawił dowodów podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania terminowego rozliczania przedmiotu umowy przez koło łowieckie.

Ponadto w zawartych z kołami łowieckimi umowach brak jest zapisów zabezpieczających terminowe rozliczanie się przez koła łowieckie z wykonania przedmiotu umowy, pomimo takiej możliwości wynikającej z zasady swobody umów określonej w art. 353¹ ustawy

¹³ str. 140-141 akt kontroli,

z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny ¹⁴, co świadczy o niedostatecznym zabezpieczeniu w zawartych umowach terminowej realizacji przedmiotu tych umów przez koła łowieckie, a zatem niedostatecznym zabezpieczeniu interesów Skarbu Państwa zobligowanego do terminowej zapłaty w pełnej wysokości zobowiązań wynikających z tych umów, nawet w sytuacji rażącego naruszania ich postanowień w opisanym wyżej zakresie przez koła łowieckie.

Zgodnie z § 6 pkt 1 zawartej w dniu 2 kwietnia 2024 r. umowy nr 3/2024 dziki uzyskane w wyniku odstrzału:

- a) w miesiącu kwietniu 2024 r. – 5 szt. o wartości ogółem 1.750,00 zł winno zostać rozliczone do dnia 10 maja 2024 r. -
- b) w miesiącu maju 2024 r. – 1 szt. o wartości 350,00 zł winna była zostać rozliczona do dnia 10 czerwca 2024 r.,
- c) w miesiącu sierpniu 2024 r. – 3 szt. o wartości ogółem 1.700,00 zł winny zostać rozliczone do dnia 10 września 2024 r.,
- d) w miesiącu wrześniu 2024 r. – 2 szt. o wartości ogółem 650,00 zł winny zostać rozliczone do dnia 10 października 2024 r.,
- e) w miesiącu październiku 2024 r. – 6 szt. o wartości ogółem 2.050,00 zł winno zostać rozliczone do dnia 10 listopada 2024 r.

Pozostałe 13 szt. dzików o wartości ogółem 4.300,00 zł uzyskanych w wyniku odstrzału w miesiącu listopadzie i grudniu 2024 r. zostało rozliczonych w dniu 16 grudnia 2024 r.

Jak z powyższego wynika, rozliczenie odstrzału sanitarnego przez koła łowieckie dokonanego na podstawie ww. umowy, nastąpiło z opóźnieniem od 6 miesięcy w przypadku dzików odstrzelonych w miesiącu kwietniu 2024 r. do 1 miesiąca w przypadku dzików odstrzelonych w miesiącu październiku 2024 r.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Inspektorat:

- nie zabezpieczył dostatecznie interesów Skarbu Państwa w zawartych z kołami łowieckimi umowach w zakresie terminowego rozliczania wykonania przedmiotu umowy przez koła łowieckie,
 - nie podjął działań zmierzających do spowodowania terminowego rozliczania przedmiotu umowy przez Koło Łowieckie TUR Gdańsk w Gdańsku.
- § 4410 – Podróże krajowe służbowe

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w wysokości 4.439,00 zł, w tym w miesiącach objętych kontrolą, tj. miesiącu czerwcu i grudniu 2024 r. w kwocie 1.382,30 zł.

W wyniku kontroli pozycji w ewidencji księgowej o wysokości powyżej 100,00 zł, tj. 6 spośród 13 pozycji wydatków zaewidencjonowanych w miesiącach objętych kontrolą

¹⁴ (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 1610 ze zm.; tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1061 ze zm.),

w łącznej kwocie 975,20 zł stwierdzono, że dotyczyły one zwrotów kosztów dojazdu pracowników Inspektoratu i PLW w Kartuzach na:

- w kwocie 117,30 zł na kontrolę bioasekuracji ASF,
- w kwocie 184,00 zł na spotkanie i naradę w sprawie ASF (PLW w Kartuzach),
- w kwocie 265,65 zł na odbiór prób z chłodni w Grzybnie, Skrzyszewie wraz z dostarczeniem prób do ZHW w Gdańsku,
- w kwocie 101,20 zł na kontrolę dobrostanu w Kaliskach oraz odbiór prób z chłodni w Osowej w Gdańsku,
- w kwocie 184,00 zł na kontrolę bioasekuracji ASF,
- w kwocie 123,05 zł na odbiór krów z chłodni w Chwaszczynie i dostarczenie ich do ZHW w Gdańsku, przeszukanie z psami w Pępowie i Nowym Świecie oraz kontrolę bioasekuracji chłodni w Kosowie.

Objęte kontrolą wydatki stanowią 21,97% wydatków rocznych w § 4410.

W objętych kontrolą przypadkach zwrot kosztów podróży służbowej dotyczył zwrotów kosztów przejazdów PLW w Kartuzach oraz 3 pracowników (w tym jeden pracownik z tytułu 3 poleceń wyjazdu służbowego) zrealizowanych w miesiącach: maj, czerwiec, listopad i grudzień 2024 r. wypłaconych w miesiącach: czerwiec i grudzień 2024 r.

Umowę na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych na rok 2024 r. z PLW w Kartuzach zawarł Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku w dniu 29 grudnia 2023 r., natomiast umowy z ww. pracownikami Inspektoratu zawarł w dniu 29 grudnia 2023 r. PLW w Kartuzach.

Zwrot kosztów przejazdów we wszystkich przypadkach określony został w wysokości sumy stanowiącej iloczyn ilości kilometrów wynikającej z załączonych do poleceń wyjazdów służbowych ewidencji przebiegu pojazdu i stawki 1,15 zł za 1 km przebiegu, zgodnie z zawartymi umowami i przepisami rozporządzenia Ministra infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...) nie będących własnością pracodawcy ¹⁵.

Objęte kontrolą wydatki zostały udokumentowane poleceniami wyjazdu służbowego otrzymanych do rozliczenia wraz z załącznikami w miesiącach czerwcu i grudniu 2024 r., prawidłowo zaewidencjonowanymi w przedmiotowym paragrafie w tych miesiącach i terminowo wypłaconymi.

Reasumując należy stwierdzić, że objęte kontrolą wydatki zaewidencjonowane w §§: 4170, 4210, 4230, 4300 i 4410 rozdziału 01022 zostały poniesione w związku z realizacją zadań ustawowych inspekcji, prawidłowo sklasyfikowane, terminowo zaewidencjonowane, a wynikające z nich zobowiązania terminowo uregulowane.

¹⁵ Dz.U. z 2004 r. nr 237, poz. 2376 ze zm.,

W wyniku kontroli wydatków w § 4300 stwierdzono uchybienia polegające na tym, że Inspektorat:

- nie zabezpieczył dostatecznie interesów Skarbu Państwa w zawartych z kołami łowieckimi umowach w zakresie ich terminowej realizacji przez koła łowieckie,
- nie podjął działań zmierzających do spowodowania terminowego rozliczania przedmiotu umowy przez Koło Łowieckie TUR Gdańsk w Gdańsku.

5. Prawdliwość ustalania stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków Inspektorat wykazał zobowiązania w rozdziale 01022 na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie łącznej 29.166,96 zł, w tym z tytułu:

- składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) w kwocie 255,07 zł,
- wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) w kwocie 23.411,89 zł,
- zakupu pozostałych usług (§ 4300) w kwocie 5.500,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- kwota zobowiązań w § 4110 stanowiła sumę pobranych od wypłaconych w miesiącu grudniu 2024 r. wynagrodzeń na podstawie umów zleceń zawartych z osobami fizycznymi świadczącymi usługi pomocy przy poskramianiu świń, składek na ubezpieczenie społeczne, których termin płatności przypadał w styczniu 2025 r.,
- kwota zobowiązań w łącznej wysokości 23.411,89 zł w § 4170 stanowiła sumę wynagrodzeń brutto oraz zwrotów kosztów dojazdów wynikających z wystawionych przez lekarzy wyznaczonych rachunków za czynności urzędowe zrealizowane w miesiącu grudniu 2024 r., z terminem płatności określonym w miesiącu styczniu 2025 r.,
- kwota 5.500,00 zł w § 4300 wynikała z wystawionych w miesiącach: grudniu 2024 r. (2 przypadki) i styczniu 2025 r. (2 przypadki) faktur Vat przez cztery koła łowieckie, które Inspektorat otrzymał w miesiącu styczniu 2025 r. za wykonany w miesiącu grudniu 2024 r. odstrzał sanitarny dzików, z terminem płatności określonym w miesiącu styczniu 2025 r.

Jak z powyższego wynika, wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania przez Inspektorat planu wydatków budżetu państwa w rozdziale 01022 zobowiązania na dzień 31 grudnia 2024 r. stanowiły zobowiązania dotyczące roku 2024, z terminem płatności określonym w 2025 r., a zatem zobowiązania niewymagalne.

Ocena wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r. sklasyfikowanych w rozdziale 01022:

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wykonania przez Inspektorat w 2024 r. planu wydatków w rozdziale 01022, opisanych wyżej w punktach od 1 do 5, wykonanie to należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień było:

- niestosowanie uprawnień wynikających z zasady swobody umów określonej w art. 353¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny i w związku z tym brak w zawartych umowach postanowień określających skutki nieterminowego rozliczenia wykonania przedmiotu umowy przez koła łowieckie,
- nie podjęcie działań zmierzających do terminowego rozliczania przedmiotu umowy przez koło łowieckie.

Skutkiem stwierdzonych uchybień był przypadek rozliczenia przez koło łowieckie wykonania przedmiotu umowy z rażącym naruszeniem jej postanowień, tj. opóźnieniem od 1 do 6 miesięcy w stosunku do terminów określonych w umowie, bez poniesienia skutków, w tym finansowych, tegoż naruszenia.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienie jest Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kartuzach.

II. Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r. sklasyfikowanych w rozdziale 01034.

Plan wydatków budżetu państwa na 2024 r. w rozdziale 01034 ustalony w ustawie budżetowej w wysokości 7.731.000,00 zł w trakcie roku został zwiększony o kwotę ogółem 1.864.000,00 zł, w tym z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 o kwotę:

- 737.000,00 zł decyzją Ministra Finansów z dnia 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z realizacją ustawowych zadań inspekcji, tj. m.in. na wydatki bieżące, wynagrodzenia bezosobowe dla lekarzy wyznaczonych, remonty i naprawy oraz szkolenia członków korpusu służby cywilnej – §§: gr. 4000, 4170, 4270 i 4550,
- 100.000,00 zł decyzją Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych tj. na zakup 2 szt. kontenerów chłodniczych przeznaczonych do zwalczania chorób zakaźnych ASF – § 6060,
- 592.000,00 zł decyzją Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki związane z realizacją ustawowych zadań inspekcji, tj. m.in. na wydatki bieżące, wynagrodzenia bezosobowe dla lekarzy wyznaczonych oraz szkolenia członków korpusu służby cywilnej – §§: gr. 4000, 4170 i 4550,
- 400.000,00 zł decyzją Ministra Finansów z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem na wynagrodzenia bezosobowe dla lekarzy wyznaczonych – § 4170, oraz o kwotę 50.000,00 zł decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 2 grudnia 2024 r. z przeznaczeniem na wynagrodzenia bezosobowe dla lekarzy wyznaczonych – § 4170.

W trakcie roku budżetowego Wojewoda Pomorski:

- decyzją z dnia 2 grudnia 2024 r. dokonał zmian w planie wydatków zmniejszając o kwotę 32.000,00 zł wydatki w § 4040 jednocześnie zwiększając o tę kwotę wydatki w gr. § 4000,
- decyzją z dnia 6 grudnia 2024 r. dokonał zmniejszenia planu wydatków w § 4010 o kwotę 15.000,00 zł.

Ponadto, w trakcie roku budżetowego PLW w Kartuzach decyzjami z dnia 10 i 20 grudnia 2024 r. dokonał zmian w planie wydatków na kwotę ogółem 24.000,00 zł zwiększając plan wydatków w §§: gr. 4000 i 4420 oraz zmniejszając plan wydatków w §§: 4270, 4410, 4430 i 4710.

Plan wydatków budżetu państwa na 2024 r. w rozdziale 01034 po ww. zmianach wyniósł kwotę ogółem 9.595.000,00 zł.

Zgodnie ze złożonym w dniu 3 lutego 2025 r., a zatem terminowo, do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku, rocznym sprawozdaniem Rb-28 z wykonania w 2024 r. planu wydatków budżetu państwa, plan wydatków w rozdziale 01034 oraz jego wykonanie, a także stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r., przedstawia się następująco (dane w tabeli poniżej przedstawiono w zł):

Paragraf	Nazwa wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Zobowiązania
3020	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	12.000,00	9.524,70	-
gr. 4000, w tym:	Grupa wydatków bieżących: § 4210, 4260, 4280, 4300 i 4360	448.400,00	443.019,16	11.591,06
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	-	176.875,69	-
4260	Zakup energii	-	39.389,10	-
4280	Zakup usług zdrowotnych	-	2.500,00	-
4300	Zakup usług pozostałych	-	214.350,34	11.591,06
4360	Zakup usług telekomunikacyjnych	-	9.904,03 zł	-
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	58.000,00	57.884,94	-
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2.377.000,00	2.376.809,75	-
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	138.000,00	137.002,89	173.642,54
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	450.000,00	447.012,73	29.397,68
4120	Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy	60.000,00	58.107,10	3.692,89
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5.638.000,00	5.638.000,00	539.804,57
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	40.000,00	39.631,65	-
4270	Zakup usług remontowych	159.000,00	157.212,83	-
4410	Podróże krajowe służbowe	9.000,00	7.876,60	-

Paragraf	Nazwa wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Zobowiązania
4420	Podróże służbowe zagraniczne	1.000,00	440,55	-
4430	Różne opłaty i składki	18.000,00	17.616,55	-
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	46.600,00	46.600,00	-
4480	Podatek od nieruchomości	12.000,00	11.364,00	-
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów JST	5.000,00	5.000,00	-
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	15.000,00	14.871,40	-
4710	Wpłaty PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	8.000,00	7.498,85	526,80
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	100.000,00	79.000,00	-
RAZEM		9.595.000,00	9.554.473,70	758.655,84

Środki niewykorzystane w kwocie ogółem 40.526,30 zł (9.595.000,00 zł – 9.554.473,70 zł) zostały do kwoty 21.000,00 zł objęte blokadą planowanych wydatków decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 18 grudnia 2024 r., a w pozostałej kwocie 19.526,30 zł rozliczone do dnia 31 grudnia 2024 r., a zatem terminowo, co opisano w informacjach wstępnych niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. Prawdliwość dokonywania zmian w planie wydatków przez kierownika jednostki.
2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania w 2024 r. planu wydatków budżetu państwa z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Zgodność wydatków sfinansowanych ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 z przeznaczeniem określonym w decyzjach o ich przyznaniu.
4. Zgodność dokonywania wydatków na wynagrodzenia z postanowieniami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej¹⁶ oraz aktów wewnętrznych obowiązujących w tym zakresie w kontrolowanej Jednostce.
5. Prawdliwość dokonywania wydatków, ich klasyfikowania oraz rzetelność i terminowość ich ewidencjonowania, a także terminowość regulowania zobowiązań z nich wynikających, w odniesieniu do wydatków zaewidencjonowanych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 3020, 4170, 4210, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4420, 4430, 4480, 4500, 4550 i 6060.
6. Prawdliwość ustalania stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r.
7. Gospodarowanie użytkowanymi bezpłatnie nieruchomościami Skarbu Państwa.
8. Gospodarowanie środkami transportowymi.

¹⁶ (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2448 ze zm.; tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 409),

9. Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych.
10. Prawdliwość i rzetelność prowadzenia ewidencji księgowej wydatków.
11. Zgodność dokonywania wydatków z zasadami ich dokonywania określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i aktami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie w jednostce.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Prawdliwość dokonywania zmian w planie wydatków przez kierownika jednostki.

Jak wskazano wyżej, w trakcie roku budżetowego plan wydatków Inspektoratu w rozdziale 01034:

- w gr. § 4000 oraz w § 4270 został zwiększony środkami z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 decyzjami Ministra Finansów z dnia 8 kwietnia i 29 lipca 2024 r. o kwoty odpowiednio 88.000,00 zł i 145.000,00 zł,
- w gr. § 4000 został zwiększony o kwotę 32.000,00 zł decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 2 grudnia 2024 r., którą to decyzją zmniejszono także o tę kwotę plan wydatków w § 4040 przedmiotowego rozdziału.

Następnie decyzjami z dnia 10 i 20 grudnia 2024 r. PLW w Kartuzach dokonał zmian w planie wydatków Inspektoratu na 2024 r. w rozdziale 01034, tj. zwiększył plan wydatków o kwotę ogółem 24.000,00 zł w §§ przedmiotowego rozdziału: gr. 4000, 4420 i tym samym zmniejszając plan wydatków w §§: gr. 4270, 4410, 4430 i 4710 ¹⁷.

W związku z dokonaniem przez PLW w Kartuzach zmian w planie wydatków w paragrafach, w których został on wcześniej zwiększony środkami z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, tj. w gr. § 4000 oraz w § 4270, kontrolą objęto wykonanie wydatków:

- w gr. § 4000 wg stanu na dzień 2 grudnia 2024 r.,
- w §§: 4410 i 4430 wg stanu na dzień 9 grudnia 2024 r.,
- w § 4270 wg stanu na dzień 19 grudnia 2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w każdym objętym kontrolą przypadku wg stanu na dzień przed dokonaniem zmiany w planie wydatków, pozwalało na dokonanie tych zmian w planie w zakresie środków ustalonych w ustawie budżetowej (bez środków z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12),
- zmian w planie wydatków przedmiotowego rozdziału PLW w Kartuzach dokonał w granicach upoważnienia wynikającego z § 1 pkt 1 i § 3 Zarządzenia 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.

¹⁷ str. 98 akt kontroli,

2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania w 2024 r. planu wydatków budżetu państwa z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku konfrontacji danych wynikających z prowadzonej przez Inspektorat w 2024 r. ewidencji wydatków na koncie 130 dla rozdziału 01034 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej wskazanie w tabeli na str. 17-18 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego, z danymi wykazanymi w tym rozdziale z sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania przez Inspektorat w 2024 r. planu wydatków budżetu państwa, rozbieżności nie stwierdzono ¹⁸.

Zatem wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu dane wynikają z prowadzonej przez Inspektorat ewidencji księgowej.

3. Zgodność wydatków sfinansowanych ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 z przeznaczeniem określonym w decyzjach o ich przyznaniu.

Plan wydatków Inspektoratu na 2024 r. w rozdziale 01034 w trakcie roku budżetowego został zwiększony na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 8 kwietnia, 26 czerwca, 29 lipca oraz 14 października 2024 r. o kwotę ogółem 1.829.000,00 zł pochodzącą z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, w tym:

- o kwotę 88.000,00 zł w gr. § 4000,
- o kwotę 1.488.000,00 zł w § 4170,
- o kwotę 145.000,00 zł w § 4270,
- o kwotę 8.000,00 zł w § 4550,
- o kwotę 100.000,00 zł w § 6060

z przeznaczeniem na wydatki opisane w części niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczącej zmian w planie wydatków na 2024 r. w przedmiotowym rozdziale.

Kontrolą szczegółową, tj. konfrontacją zapisów w wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 prowadzonej przez Inspektorat z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej, z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę tych zapisów objęto wydatki w kwocie ogółem 546.786,31 zł, w tym:

- w kwocie ogółem 36.461,28 zł wydatki zaewidencjonowane w gr. § 4000, tj. w §§ 4210 i 4300,
- w kwocie ogółem 359.760,33 zł wydatki zaewidencjonowane w § 4170,
- w kwocie ogółem 68.827,00 zł wydatki zaewidencjonowane w § 4270,
- w kwocie ogółem 2.737,70 zł wydatki zaewidencjonowane w § 4550,
- w kwocie 79.000,00 zł wydatek zaewidencjonowany w § 6060,

¹⁸ str. 5-94 akt kontroli,

a zatem od 24,18% (§ 4170) do 100,00% (§ 6060) tych wydatków, co szczegółowo opisano w punkcie niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczącym wydatków w przedmiotowym rozdziale.

W wyniku kontroli stwierdzono, że otrzymane środki z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w ww. decyzjach Ministra Finansów.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych oraz prowadzonej przez Inspektorat wyodrębnionej ewidencji księgowej przedmiotowych wydatków stwierdzono, że środki otrzymane na wydatki:

- w gr. § 4000 w kwocie 88.000,00 zł zostały wydatkowane w pełnej wysokości, w tym w § 4210 w kwocie 40.000,00 zł i w § 4300 w kwocie 48.000,00 zł,
- w § 4170 w kwocie 1.488.000,00 zł zostały wydatkowane w pełnej wysokości,
- w § 4270 w kwocie 145.000,00 zł zostały wydatkowane do kwoty 143.285,72 zł,
- w § 4550 w kwocie 8.000,00 zł zostały wydatkowane w pełnej wysokości,
- w § 6060 w kwocie 100.000,00 zł zostały wydatkowane do kwoty 79.000,00 zł.

Niewykorzystane środki otrzymane na wydatki w §§ 4270 i 6060 w łącznej kwocie 22.714,28 zł, w tym:

- w kwocie 1.714,28 zł w § 4270 zostały zwrócone do budżetu państwa w dniu 31 grudnia 2024 r.,
- w kwocie 21.000,00 zł w § 6060 zostały objęte blokadą planowanych wydatków decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 18 grudnia 2024 r.

4. Zgodność dokonywania wydatków na wynagrodzenia z postanowieniami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz aktów wewnętrznych obowiązujących w tym zakresie w kontrolowanej jednostce.

Z informacji Inspektoratu z dnia 11 kwietnia 2025 r. przekazanej w trybie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁹ wynika, że stan zatrudnienia na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosił 22 osoby i w trakcie roku zwiększył się o 1 osobę, wynosząc na dzień 31 grudnia 2024 r. 23 osoby.

Spośród 22 osób zatrudnionych na dzień 1 stycznia 2024 r. 21 pracowników było członkami korpusu służby cywilnej (zwanymi dalej pracownikami KSC) i stan ten wzrósł w trakcie roku o 1 osobę i na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 22 osoby.

Jedynym pracownikiem Inspektoratu zatrudnionym poza korpusem służby cywilnej był kierowca (zwany dalej pracownikiem poza KSC), na którego miejsce w zastępstwie w okresie od 21 października do 31 grudnia 2024 r. zatrudniony był inny kierowca.

¹⁹ str. 108-111 akt kontroli,

Jak wynika ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28 za 2024 r. w korespondencji z ewidencją wydatków, plan wydatków na wynagrodzenia (§§: 4010 i 4020) stanowił ogółem kwotę 2.435.000,00 zł i został wykonany do kwoty ogółem 2.434.694,69 zł, a zatem w 99,99%.

Zasady wynagradzania członków korpusu służby cywilnej określa ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej ²⁰ oraz wydane na jej podstawie akty wykonawcze. Natomiast zasady wynagradzania pracownika zatrudnionego poza korpusem służby cywilnej określa ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy ²¹ oraz wydane na jej podstawie akty wykonawcze.

Ustawowe zasady wynagradzania uzupełniają w Inspektoracie zasady określone w ²²:

- Regulaminie Pracy wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem nr 2/2023 PLW w Kartuzach z dnia 15 grudnia 2023 r.,
- Regulaminie przyznawania nagród członkom korpusu służby cywilnej wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem PLW w Kartuzach nr 2/2013 r. z dnia 17 maja 2013 r. i od dnia 10 grudnia 2024 r. Zarządzeniem PLW w Kartuzach nr 3/2024 z dnia 10 grudnia 2024 r.

Zgodnie z postanowieniami § 45 ust. 1 ww. Regulaminu pracy, każdemu pracownikowi przysługuje wynagrodzenie wynikające z umowy o pracę oraz obligatoryjne dodatki za pracę w porze nocnej, dodatki zadaniowe oraz za pracę w godzinach nadliczbowych, a ponadto zgodnie z postanowieniami § 44 ust. 1 Regulaminu, za wzorowe wypełnianie obowiązków zawodowych, wysoką jakość oraz zwiększoną liczbę zadań pracy pracodawca przyznaje pracownikom nagrody pieniężne.

Obowiązujący w Inspektoracie Regulamin przyznawania nagród członkom korpusu służby cywilnej w brzmieniu obowiązującym do dnia 9 grudnia 2024 r. określa, że nagrody przyznaje się w celu wyróżnienia pracownika za zaangażowanie oraz osiągnięcia w pracy zawodowej, a w szczególności za:

- realizację zadań priorytetowych PIW,
- terminowe i rzetelne wykonywanie powierzonych zadań,
- umiejętność rozwiązywania skomplikowanych problemów,
- kreatywność, myślenie strategiczne i skuteczność w działaniu,
- inicjatywę i samodzielność w realizacji zadań,
- dyspozycyjność i wykonywanie zadań szczególnie ważnych dla Urzędu,
- radzenie sobie w sytuacjach kryzysowych.

Nagroda może być przyznana pracownikowi nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia.

²⁰ (tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 1691 ze zm.; tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 409),

²¹ (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.),

²² str. 216-238 akt kontroli,

W obowiązującym od dnia 10 grudnia 2024 r. brzmieniu Regulaminu przyznawania nagród członkom korpusu służby cywilnej, z przesłanek przyznania pracownikowi nagrody usunięto terminowe i rzetelne wykonywanie powierzonych zadań, a ponadto z postanowień Regulaminu usunięto ograniczenia dot. minimalnego okresu zatrudnienia, dodając m.in., że:

- nagrodę można przyznać z okazji świąt okolicznościowych, w szczególności z okazji Dnia Służby Cywilnej,
- nagroda ma charakter uznaniowy, każdorazowo o jej przyznaniu decyduje PLW w Kartuzach.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż art. 93 ust. 1 cyt. wyżej ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. nie przewiduje przesłanek do przyznania pracownikowi KSC w postaci świąt okolicznościowych, czy Dnia Służby Cywilnej, a zatem w tym zakresie zapisy regulaminu są niezgodne z postanowieniami ustawy.

W przedmiotowym zakresie kontrolą objęto:

- a) prawidłowość określania wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego,
- b) stosowanie zasad wynikających z wskazanych wyżej ustaw przy przyznawaniu dodatków zadaniowych i nagród.

W toku kontroli dokonano weryfikacji z dokumentami źródłowymi danych wykazanych w złożonej przez Inspektorat ww. informacji w odniesieniu do 12 pracowników KSC w każdej z grup stanowisk, w tym w przypadku takich samych stanowisk, weryfikacją objęto przypadki o najwyższym i najniższym wynagrodzeniu zasadniczym, oraz dane dotyczące pracownika zatrudnionego poza korpusem służby cywilnej i od dnia 21 października 2024 r. pracownika zatrudnionego w jego zastępstwie.

Próbą kontrolą objęto pracowników KSC, dla których Inspektorat prowadzi akta o numerach: 20178, 20000, 20008, 20001, 21203, 20164, 21226, 20009, 21216, 20083, 21209 i 21214, oraz akta pracownika poza KSC cywilnej nr 20004 i zatrudnionego w jego zastępstwie ²³.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) Prawidłowości określania wysokości wynagrodzenia zasadniczego o dodatku funkcyjnego:

Wysokość w zawartych umowach o pracę z pracownikami KSC wynagrodzenia oraz dodatku funkcyjnego dla PLW w Kartuzach ²⁴, określona została przy zastosowaniu mnożników kwoty bazowej zawierających się w przedziałach określonych dla danej grupy stanowisk w rozporządzeniu 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

²³ str. 174-215 akt kontroli,

²⁴ str. 456 akt kontroli,

szczegółowych zasad ustalania i wypłacania świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej ²⁵.

W objętych kontrolą przypadkach wynagrodzenie zasadnicze pracowników KSC Inspektoratu zostało określone przy zastosowaniu mnożnika kwoty bazowej wynoszącego od 1,8266 do 4,0480 przy przedziale wynoszącym od 1,8 do 3,4-7,0 w zależności od grupy stanowisk.

Z akt osobowych wynika, że różnice w wysokości wynagrodzenia występujące na stanowiskach: starszego inspektora weterynaryjnego (akta nr 20008 i nr 20001) oraz inspektora weterynaryjnego (akta nr 20164 i nr 21226) wynikają z zakresów obowiązków, który w przypadku wyższych wynagrodzeń zawiera więcej zadań, w tym także bardziej wymagających merytorycznie.

Wysokość wynagrodzenia w zawartej umowie o pracę z pracownikiem spoza KSC, tj. kierowcą oraz zatrudnionym w jego zastępstwie od dnia 21 października 2024 r., określona została w oparciu o kategorię zaszeregowania określoną dla tego stanowiska w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek ²⁶.

Na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów i ewidencji oraz udzielonych w toku kontroli wyjaśnień nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zasad określania wysokości wynagrodzenia zasadniczego pracownikom Inspektoratu oraz dodatku funkcyjnego jego kierownikowi.

b) Stosowania zasad wynikających z wskazanych wyżej ustaw przy przyznawaniu dodatków zadaniowych i nagród:

Dodatki zadaniowe:

W 2024 r. PLW w Kartuzach przyznał pracownikom KSC dodatki zadaniowe w miesiącach: kwietniu, maju, październiku i listopadzie w kwocie ogółem odpowiednio ²⁷:

- 51.000,00 zł – 19 pracownikom w kwocie od 1.500,00 zł do 4.000,00 zł,
- 12.200,00 zł – 12 pracownikom w kwocie od 800,00 zł do 1.500,00 zł,
- 96.000,00 zł – 19 pracownikom w kwocie od 3.000,00 zł do 7.000,00 zł,
- 100.000,00 zł – 20 pracownikom w kwocie od 1.000,00 zł do 8.250,00 zł,

a zatem w łącznej wysokości 259.200,00 zł, co stanowi 10,90 % wykonanych wydatków w rozdziale 01034 § 4020.

²⁵ (tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 2024 ze zm.),

²⁶ (Dz.U. z 2010 r. Nr 27, poz. 134 ze zm.),

²⁷ str. 465-468 akt kontroli,

Kontrolą objęto 39 przypadków przyznania dodatków zadaniowych w 2024 r. 12 pracownikom KSC. Z objętych kontrolą pism przyznających dodatek zadaniowy wynika, że został on przyznany:

- w miesiącach kwietniu i maju 2024 r. w związku z okresowym powierzeniem do realizacji dodatkowych zadań bez wskazania okresu ich wykonywania,
- w miesiącu październiku 2024 r. w związku powierzeniem do realizacji dodatkowych zadań w miesiącu wrześniu i październiku 2024 r.,
- w miesiącu listopadzie 2024 r. w związku powierzeniem do realizacji dodatkowych zadań miesiącu listopadzie i grudniu 2024 r.

W każdym z objętych kontrolą pism przyznających dodatek zadaniowy, PLW w Kartuzach zawarł informację o możliwości cofnięcia dodatku w przypadku stwierdzenia braku realizacji powierzonych zadań, jednakże w 2024 r. nie wystąpił przypadek cofnięcia czy obniżenia wysokości przyznanego dodatku zadaniowego.

Dodatki zadaniowe w miesiącach kwietniu, październiku i listopadzie 2024 r.

PLW w Kartuzach przyznał wszystkim pracownikom KSC i ich wysokość wzrastała w kolejnych okresach. Natomiast w przypadku dodatków zadaniowych w miesiącu maju 2024 r. PLW w Kartuzach przyznał je 12 spośród 18 pracowników KSC zatrudnionych w momencie ich przyznania w Inspektoracie.

W wyniku kontroli 39 przypadków przyznania dodatku zadaniowego pracownikom KSC Inspektoratu w łącznej kwocie 143.600 zł, stwierdzono, że:

- a) w 2 przypadkach dodatkowym zadaniem było przeprowadzenie inwentaryzacji magazynu epizootycznego w związku z wystąpieniem ASF – łączna kwota dodatków 5.000,00 zł,
- b) w 1 przypadku dodatkowym zadaniem było przygotowanie projektu rozporządzenia PLW w Kartuzach dotyczącego choroby zakaźnej pszczoł – zgnilca amerykańskiego – kwota dodatku 1.500,00 zł,
- c) w 4 przypadkach dodatkowym zadaniem było przygotowanie dokumentacji dotyczącej inwestycji i robót budowlanych prowadzonych w Inspektoracie – łączna kwota dodatków 11.125,00 zł (w przedmiotowej kwocie uwzględniono ½ dodatku w 2 przypadkach, gdyż pracownik wykonywał także zadania związane ze zwalczaniem ASF),
- d) w 4 przypadkach dodatkowym zadaniem były zadania dotyczące bezpieczeństwa żywności – łączna kwota dodatków 12.000,00 zł przyznanych w miesiącu kwietniu 2024 r.,
- e) w pozostałych 28 przypadkach dodatkowym zadaniem były zadania związane ze zwalczaniem ASF, oraz w 3 przypadkach (dodatki przyznane w miesiącu listopadzie 2024 r.) także dodatkowych zadań wynikających z wolnych wakatów w zespole ds. zdrowia i ochrony zwierząt – łączna kwota dodatków 113.975,00 zł.

Z wyjątkiem dodatkowych zadań wskazanych wyżej pod lit. a i b, w pozostałych przypadkach w pismach o przyznaniu dodatków zadaniowych nie wskazano precyzyjnie rodzaju potwierdzonych dodatkowo pracownikom zadań w rozumieniu oczekiwanego efektu tych działań, ograniczając się do stwierdzenia, iż były to zadania dodatkowe związane:

- z przygotowaniem dokumentacji dotyczącej inwestycji i robót budowlanych prowadzonych w Inspektoracie,
- z bezpieczeństwem żywności,
- ze zwalczaniem ASF.

Stwierdzono także, że w następujących przypadkach wykonanie dodatkowych działań powierzono pracownikom nieposiadającym kwalifikacji do ich wykonywania:

- wykonanie w okresie od miesiąca września do miesiąca października 2024 r. dodatkowych działań związanych z przygotowaniem dokumentacji dotyczącej inwestycji i robót budowlanych prowadzonych w Inspektoracie powierzono specjalście ds. kadr i płac oraz radcy prawnemu w postaci przygotowania dokumentacji dotyczącej inwestycji i robót budowlanych prowadzonych w Inspektoracie, a zatem pracownikom nie posiadającym kwalifikacji do przygotowania zarówno dokumentacji budowlanej, jak i finansowo-księgowej tego rodzaju robót,
- wykonanie dodatkowych działań związanych ze zwalczaniem ASF (choroby zakaźnej) powierzono, oprócz pracowników zajmującym stanowiska inspektorów weterynaryjnych i kontrolerowi weterynaryjnemu, także pracownikom zajmujących się sprawami administracyjno-księgowymi i kadrowo-płacowymi oraz informatykowi Inspektoratu, a zatem pracownikom nie posiadającym kwalifikacji do wykonywania czynności związanych ze zwalczaniem ASF.

We wskazanym wyżej zakresie, w piśmie z dnia 15 maja 2025 r. PLW w Kartuzach wyjaśniła ²⁸, że w Inspektoracie pod koniec IV kwartału 2024 r. istniały wolne miejsca pracy w wymiarze 6,3 etatu, na których objęcie pomimo starań nie znaleziono kandydatów. W związku z zaistniałą sytuacją i wystąpieniem ASF u dzików, przyznano pracownikom w ramach posiadanych środków dodatki zadaniowe za powierzenie realizacji zadań rozdzielonych zgodnie z posiadanymi przez pracowników kwalifikacjami w oparciu o ich wiedzę i umiejętności. W dalszej części wyjaśnień PLW w Kartuzach wymieniła wiele zadań stanowiących przedmiot zadań ustawowych Inspektoratu, jednakże bez wskazania, które z nich stanowiły powierzone dodatkowo zadania, któremu pracownikowi i w jakim okresie.

W związku z powyższym przeprowadzono analizę zamieszczonych w 2024 r. przez Inspektorat ogłoszeń o pracę oraz wyników przeprowadzonych naborów, która wykazała, że Inspektorat w okresie:

²⁸ str. 452-454 akt kontroli,

- od dnia 12 stycznia do dnia 12 lipca 2024 r. oraz w dniu 4 grudnia 2024 r. zamieścić 10-krotnie ogłoszenia o naborze na 3 stanowiska inspektora weterynaryjnego, w tym za każdym razem na 2 stanowiska inspektora weterynaryjnego ds. bezpieczeństwa żywności oraz 1 stanowisko inspektora weterynaryjnego ds. zdrowia i ochrony zwierząt,
- od dnia 14 sierpnia do dnia 6 listopada 2024 r. zamieścić 4-krotnie ogłoszenia o naborze na 4 stanowiska inspektora weterynaryjnego, w tym za każdym razem na 2 stanowiska inspektora weterynaryjnego ds. bezpieczeństwa żywności oraz 2 stanowiska inspektora weterynaryjnego ds. zdrowia i ochrony zwierząt.

Zatem spośród 46 ogłoszeń zamieszczonych w 2024 r. 28 ogłoszeń (60%) dotyczyło naboru na stanowisko inspektora weterynaryjnego ds. bezpieczeństwa żywności, a 18 ogłoszeń (40%) dotyczyło naboru na stanowisko inspektora weterynaryjnego ds. zdrowia i ochrony zwierząt, co świadczy o większych niedoborach w zakresie inspektorów weterynaryjnych ds. bezpieczeństwa żywności.

W wyniku przeprowadzonych w 2024 r. naborów, do dnia 3 grudnia 2024 r. zatrudniono 3 osoby (od dnia 1 lipca – nabór z dnia 18 czerwca 2024 r., od dnia 4 listopada i 3 grudnia 2024 r. – nabór z dnia 6 listopada 2024 r.) na stanowisko inspektorów weterynaryjnych, w tym:

- 2 ds. bezpieczeństwa żywności,
- 1 ds. zdrowia i ochrony zwierząt.

Dwie spośród zatrudnionych osób zastępowały osoby, które w 2024 r. zrezygnowały z pracy w Inspektoracie.

Następnie, jak wskazano wyżej, w dniu 4 grudnia 2024 r. Inspektorat ogłosił nabór na 3 stanowiska inspektorów weterynaryjnych, w tym:

- 2 ds. bezpieczeństwa żywności,
- 1 ds. zdrowia i ochrony zwierząt.

Z powyższego wynika, iż w 2024 r., po uwzględnieniu naborów przeprowadzonych w celu zastąpienia rezygnujących z pracy pracowników, Inspektorat przeprowadził nabory na 4 nowe stanowiska inspektorów weterynaryjnych, w tym 2 ds. bezpieczeństwa żywności oraz 2 ds. zdrowia i ochrony zwierząt, z których 1 obsadzono od dnia 1 lipca 2024 r.

Z powyższego wynika, iż Inspektorat nie podjął działań zmierzających do obsadzenia 6,3 etatu, jak wskazano w wyjaśnieniach, a ponadto na koniec 2024 r. w Inspektoracie występowały większe niedobory personelu zajmującego się zadaniami dot. bezpieczeństwa żywności, a nie zadaniami dot. zdrowia i ochrony zwierząt, w tym zwalczania ASF. Zatem fakt przyznania w objętej kontrolą próbie dodatków zadaniowych za powierzenie do wykonania dodatkowych zadań związanych ze zwalczaniem ASF, bez ich szczegółowego określenia, budzi uzasadnione wątpliwości.

W przypadku stosowanych zasad przyznawania pracownikom Inspektoratu dodatku zadaniowego należy stwierdzić, że zgodnie z art. 88 ww. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej, członek korpusu służby cywilnej może otrzymać dodatek zadaniowy za wykonywanie dodatkowych, powierzonych mu przez pracodawcę zadań na okres wykonywania tych zadań, ze środków na wynagrodzenia.

Zgodnie z zaleceniem Szefa Służby Cywilnej określonym w pkt 3 części IV standardów zarządzania zasobami ludzkimi w służbie cywilnej określonych w Zarządzeniu nr 6 z dnia 12 marca 2020 r., dyrektor generalny urzędu, w tym wypadku kierownik jednostki, winien określić zasady przyznawania dodatków zadaniowych.

Jak wynika z ww. zarządzenia Szefa Służby Cywilnej, pracownik wykonuje zadania dodatkowe w sytuacji, gdy wykonuje zadania inne niż stałe, określone w opisie stanowiska pracy albo tożsame z zadaniami określonymi w opisie stanowiska pracy, ale które będą zadaniami dodatkowymi dla pracownika, gdyż przez określony czas będzie ich więcej (np. w związku z zastępowaniem nieobecnego pracownika, realizacją zadań przypisanych do wolnego stanowiska pracy, okresowym nasileniem liczby zadań).

Ponadto, zgodnie z przedmiotowym zarządzeniem Szefa Służby Cywilnej, obowiązujące w jednostce zasady przyznawania dodatków zadaniowych winny przewidywać m.in. okresową analizę tego, na ile zasadne jest otrzymywanie przez pracowników dodatków zadaniowych także pod kątem ich wysokości np. z uwzględnieniem intensywności wykonywanych dodatkowych czynności, a także okresową analizę możliwości zmiany charakteru zadań z dodatkowych na stałe poprzez włączenie ich do opisu stanowiska pracy i powiązaniu jej z ewentualną zmianą wysokości wynagrodzenia pracownika.

Z powyższego wynika, że z dokumentu przyznającego pracownikowi KSC dodatku zadaniowego winno wynikać, jakiego rodzaju zadania dodatkowe i w jakim okresie zlecono pracownikowi do wykonania, wskazane w stopniu szczegółowości umożliwiającym stwierdzenie, czy są to zadania dodatkowe biorąc pod uwagę jego zakres obowiązków, czy zadania tożsame z jego zakresem obowiązków, ale w zwiększonej ilości w powodu konieczności ich wykonania w zastępstwie lub wolnego wakat, o którego obsadzenie w tym okresie pracodawca podejmuje starania.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b cytowanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Wyrażeniem tej zasady w odniesieniu do wydatków ponoszonych na wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej, są zasady w tym zakresie, określone w cyt. wyżej ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz w wydanych na jej podstawie aktach wykonawczych, także w odniesieniu do wysokości wynagrodzenia.

W związku z powyższym należy uznać, iż zasadną wysokością wynagrodzenia za wykonanie powierzonych zadań dodatkowych jest wysokość jaką otrzymałby pracownik wykonujący te zadania i zatrudniony w jednostce.

Na podstawie zweryfikowanych w toku kontroli danych wynikających z informacji Inspektoratu z dnia 11 kwietnia 2025 r. stwierdzono, że w przypadku 12 pracowników KSC objętych kontrolą szczegółową, wysokość przyznanych dodatków zadaniowych w II półroczu 2024 r. stanowiła od 15 % (nr kartoteki 20164) do 45% (nr kartoteki 21209) sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku stażowego otrzymanego w tym samym okresie, przy średniej wynoszącej 25,25% ²⁹.

Powyższe oznaczałoby konieczność wykonywania dodatkowo powierzonych zadań w czasie wynoszącym od 15% do 45 %, średnio 25% sumy czasu pracy w II półroczu 2024 r. – ok. 250 godzin dodatkowych w każdym przypadku, co biorąc pod uwagę fakt, iż w 2024 r. Inspektorat nie dokonał wypłaty wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, czy w porze nocnej, budzi uzasadnione wątpliwości.

Jednakże z uwagi na przyjęty w Inspektoracie sposób dokumentowania przyznania pracownikowi dodatku zadaniowego, nie wskazujący precyzyjnie jakiego rodzaju zadania i w jakim wymiarze i w jakim okresie zostają mu powierzone do wykonania, nie jest możliwe wskazanie w jakiej wysokości dodatki zadaniowe zostały przyznane zasadnie, a w jakiej na zasadach i w wysokości budzącej uzasadnione wątpliwości.

Reasumując należy stwierdzić, iż udokumentowanie przyznanych w 2024 r. i objętych kontrolą dodatków zadaniowych odbyło się z naruszeniem art. 88 cyt. wyżej ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz wskazanego wyżej Zarządzenia Szefa Służby Cywilnej nr 6 z dnia 12 marca 2020 r.

Nagrody:

Na podstawie, zweryfikowanych w toku kontroli danych w zakresie wynagrodzeń zawartych w informacji Inspektoratu z dnia 11 kwietnia 2025 r. ³⁰ stwierdzono, że:

W 2024 r. PLW w Kartuzach otrzymał od Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku 5 nagród w wysokości ogółem 40.000,00 zł z każdorazowym uzasadnieniem za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, co potwierdzają pisma zamieszczone w aktach osobowych.

W 2024 r. PLW w Kartuzach przyznał pracownikom Inspektoratu nagrody w miesiącach lutym, kwietniu, lipcu, wrześniu i grudniu w kwocie ogółem 299.850,00 zł, w tym:

- w miesiącu lutym w kwocie ogółem 24.740,00 zł (20 pracownikom w kwocie od 750,00 zł do 1.500,00 zł),

²⁹ str. 497-498 akt kontroli,

³⁰ str. 108-111 akt kontroli,

- w miesiącu kwietniu w kwocie ogółem 31.500,00 zł (19 pracownikom w kwocie od 1.000,00 zł do 3.000,00 zł),
- w miesiącu lipcu w kwocie ogółem 67.600,00 zł (19 pracownikom w kwocie od 1.500,00 zł do 5.000,00 zł),
- w miesiącu wrześniu w kwocie ogółem 82.000,00 zł (19 pracownikom w kwocie od 3.000,00 zł do 6.000,00 zł),
- w miesiącu grudniu w kwocie ogółem 92.500,00 zł (22 pracownikom w kwocie od 1.500,00 zł do 7.000,00 zł),

Ogółem w 2024 r. Inspektorat wydatkował na nagrody dla pracowników KSC kwotę 339.850,00 zł, tj. 14,30% wydatków poniesionych w rozdziale 01034 § 4020.

Jak wskazano na wstępie niniejszego punktu projektu wystąpienia pokontrolnego, kontrolą objęto zasady i wysokość przyznanych nagród dla 12 pracowników KSC oraz pracownika zatrudnionego poza KSC (kierowcy) i pracownika zatrudnionego w jego zastępstwie od dnia 21 października 2024 r.

W wyniku kontroli 53 przypadków przyznania w 2024 r. przez PLW w Kartuzach nagród pracownikom KSC Inspektoratu i 4 przypadków pracownikom zatrudnionym poza korpusem służby cywilnej stwierdzono, że nagrody przyznane w miesiącu lutym 2024 r. 10 pracownikom KSC i pracownikowi zatrudnionemu poza korpusem służby cywilnej zostały przyznane w łącznej wysokości 12.750,00 zł, tj. w wysokości od 750,00 zł do 1.500,00 zł, z okazji Dnia Służby Cywilnej, jako jedynej przesłanki ich przyznania, także w przypadku pracownika zatrudnionego poza korpusem służby cywilnej, co potwierdzają pisma zamieszczone w aktach osobowych pracowników objętych kontrolą.

Powyższe stanowi naruszenie art. 93 ust. 1 cyt. wyżej ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej, który nie przewiduje Dnia Służby Cywilnej jako przesłanki do przyznania nagrody członkom KSC.

Również art. 105 cyt. wyżej ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹, nie przewiduje Dnia Służby Cywilnej jako przesłanki do przyznania pracownikowi nagrody, a zatem jej przyznanie pracownikowi zatrudnionemu poza korpusem służby cywilnej nastąpiło z naruszeniem ww. przepisu ustawy.

Jak wskazano na wstępie niniejszego punktu projektu wystąpienia pokontrolnego, w toku kontroli nie przedstawiono aktu wewnętrznego wydanego w sprawie zasad przyznawania nagród pracownikom Inspektoratu zatrudnionym poza korpusem służby cywilnej.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się w piśmie z dnia 12 maja 2025 r. z prośbą o udzielenie informacji o obowiązujących w Inspektoracie zasadach przyznawania nagród pracownikom zatrudnionym poza korpusem służby cywilnej ³¹.

W piśmie z dnia 15 maja 2025 r. PLW w Kartuzach poinformowała, że nagrody pracownikom niebędącym członkami korpusu służby cywilnej przyznawane są na podstawie art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy ³².

W pozostałych, objętych kontrolą 46 przypadkach podstawą przyznania nagród były listy wypłat zatwierdzone przez PLW w Kartuzach bez zamieszczania informacji o tym fakcie w aktach osobowych pracowników. W przedmiotowy sposób PLW w Kartuzach przyznał pracownikom nagrody w łącznej wysokości 150.600,00 zł, w tym:

- w miesiącu kwietniu 2024 r. w łącznej kwocie 18.000,00 zł 10 pracownikom – członkom korpusu służby cywilnej w wysokości od 1.000,00 zł do 3.000,00 zł,
- w miesiącu lipcu 2024 r. w łącznej kwocie 36.600,00 zł 11 pracownikom – członkom korpusu służby cywilnej w wysokości od 2.500,00 zł do 5.000,00 zł, oraz pracownikowi zatrudnionemu poza korpusem służby cywilnej w kwocie 1.500,00 zł,
- w miesiącu wrześniu 2024 r. w łącznej kwocie 48.000,00 zł 11 pracownikom – członkom korpusu służby cywilnej w wysokości od 3.000,00 zł do 6.000,00 zł,
- w miesiącu grudniu 2024 r. w łącznej kwocie 48.000,00 zł 11 pracownikom – członkom korpusu służby cywilnej w wysokości od 3.000,00 zł do 7.000,00 zł, oraz pracownikowi zatrudnionemu poza korpusem służby cywilnej nieświadczącemu pracy w tym okresie w kwocie 1.500,00 zł i pracownikowi zatrudnionemu w tym okresie na zastępstwo w kwocie 3.500,00 zł.

Stwierdzono także, że w dwóch przypadkach PLW w Kartuzach przyznał nagrody w kwocie ogółem 3.750,00 zł pracownikom – członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionym przed upływem okresu 6 miesięcy od dnia zatrudnienia, tj.:

- w miesiącu lutym 2024 r. nagrodę w kwocie 750,00 zł pracownikowi o nr. akt osobowych 21216 zatrudnionemu od dnia 4 września 2023 r.,
- w miesiącu wrześniu 2024 r. nagrodę w kwocie 3.000,00 zł pracownikowi o nr. akt osobowych 21226 zatrudnionemu od dnia 1 lipca 2024 r.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się w piśmie z dnia 12 maja 2025 r. z prośbą o podanie powodów przyznania nagród pracownikom wbrew postanowieniom obowiązującego w Inspektoracie regulaminu ich przyznawania.

W piśmie z dnia 15 maja 2025 r. PLW w Kartuzach poinformowała, że zgodnie z § 44 obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu Pracy, PLW decyduje o przyznaniu i wysokości nagród pracownikom.

³¹ str. 142-146 akt kontroli,

³² str. 436-454 akt kontroli,

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż PLW w Kartuzach przyznała nagrody dwóm pracownikom KSC w łącznej kwocie 3.750,00 zł z naruszeniem § 4 pkt 2 Regulaminu przyznawania nagród członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionym w PIW w Kartuzach obowiązującego na podstawie Zarządzenia nr 2/2013 z dnia 17 maja 2013 r. PLW w Kartuzach w sprawie ustanowienia przedmiotowego regulaminu.

Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy ¹, pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika.

Jak wskazano wyżej, w przypadku kierowcy czynnego zawodowo do października 2024 r. do akt pracownika złożono zawiadomienie o przyznaniu mu nagrody w miesiącu lutym 2024 r. z okazji Dnia Służby Cywilnej. Natomiast w pozostałych przypadkach, tj. w miesiącu lipcu i grudniu 2024 r. PLW w Kartuzach przyznał nagrody dla tego kierowcy w kwocie ogółem 3.000,00 zł bez składania do jego akt osobowych zawiadomień o jej przyznaniu. Ponadto od października 2024 r. kierowca ten nie świadczył pracy, a mimo to PLW w Kartuzach przyznał mu nagrodę w miesiącu grudniu 2024 r. Również kierowcy zatrudnionemu od miesiąca października 2024 r. na zastępstwo, PLW w Kartuzach w miesiącu grudniu 2024 r. nagrodę w kwocie 3.500,00 zł bez składania w jego aktach zawiadomienia o jej przyznaniu.

Zatem w obu przypadkach przyznanie nagród odbyło się z naruszeniem postanowień cyt. wyżej art. 105 ustawy Kodeks pracy ¹.

Plan wydatków Inspektoratu na 2024 r. na wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych poza KSC (rozdział 01034 § 4010) wynosił kwotę 58.000,00 zł i został wykonany do kwoty 57.884,70 zł, a zatem w 99,80 %.

W przypadku pracowników KSC, cyt. wyżej ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej, w art. 93 ust. 1 i 2 określa, że członkom korpusu służby cywilnej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę ze specjalnie utworzonego w tym celu funduszu nagród w służbie cywilnej. Fundusz nagród, o którym mowa w ust. 1, w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych pozostaje do dyspozycji dyrektorów generalnych urzędów i może być przez nich podwyższany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia.

Plan wynagrodzeń członków KSC Inspektoratu na 2024 r. stanowił kwotę 2.377.000,00 zł (rozdział 01034 § 4020), a zatem 3% tego planu stanowiło kwotę 71.310,00 zł, a więc niższą od kwoty wydatkowanej na nagrody dla pracowników KSC w wysokości ogółem 339.850,00 zł, o kwotę 268.540,00 zł.

W toku kontroli nie przedstawiono decyzji PLW w Kartuzach dot. utworzenia specjalnego funduszu na przedmiotowe nagrody ani jego zwiększenia ponad 3% planowanych wynagrodzeń.

Ponadto, jak wskazano wyżej, nagrody w miesiącu lutym 2024 r. zostały przyznane z okazji Dnia Służby Cywilnej, co potwierdzają pisma znajdujące się w aktach osobowych objętych kontrolą pracowników, a w pozostałych przypadkach bez sporządzania dokumentów wskazujących w przypadku każdego pracownika i każdej przyznanej nagrody szczególnych jego osiągnięć w pracy zawodowej, za które przyznano mu nagrodę. Przyznanie i wypłatę nagród zostało udokumentowane sporządzonymi listami płac, zatwierdzonymi przez PLW w Kartuzach.

Plan wydatków Inspektoratu na 2024 r. na wynagrodzenia dla pracowników KSC (rozdział 01034 § 4020) wynosił kwotę 2.377.000,00 zł i został wykonany do kwoty 2.376.809,75 zł, a zatem w 99,99 %.

Jak wskazano wyżej, w trakcie roku 2024 r. wysokość przyznanych pracownikom KSC nagród w kolejnych miesiącach 2024 r. rosła.

Ponadto, na podstawie zweryfikowanych w toku kontroli danych dot. przyznanych nagród dla 11 pracowników KSC Inspektoratu (bez nagród przyznanych dla PLW w Kartuzach) stwierdzono, że wysokość przyznanych w II półroczu 2024 r. nagród stanowiła od 19 % (nr kartoteki 20164 i 21226) do 46% (nr kartoteki 20009) sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku stażowego otrzymanego w tym samym okresie, przy średniej wynoszącej 32,36 % ³³.

Na podstawie informacji Inspektoratu z dnia 11 kwietnia 2024 r., zweryfikowanej w ww. zakresie w toku kontroli, stwierdzono, że w przypadku wszystkich pracowników KSC Inspektoratu, na wypłatę dodatków zadaniowych i nagród w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem 591.050,00 zł, tj. 27,87% środków wydatkowanych na wynagrodzenia w rozdziale 01034 § 4020 (591.050,00 zł / 2.376.809,75 zł).

Natomiast w przypadku pracowników zatrudnionych poza korpusem SC w Inspektoracie stwierdzono, że na wypłatę nagród w 2024 r. wydatkowano kwotę ogółem 8.000,00 zł, tj. 13,82% środków wydatkowanych na wynagrodzenia w rozdziale 01034 § 4010 (8.000,00 zł / 57.884,94 zł).

Ponadto, jak wskazano wyżej, wysokość kolejnych dodatków zadaniowych jak i nagród, w szczególności przyznanych pracownikom w II półroczu 2024 r. rosła, a zaplanowane na 2024 r. środki na wynagrodzenia w rozdziale 01034 (§ 4010 i 4020) w kwocie 2.435.000,00 zł zostały wydatkowane do kwoty 2.434.694,69 zł, a zatem w 99,98 %, co wskazuje na fakt, iż jedną z przesłanek przyznania tych składników wynagrodzenia

³³ str. 497-498 akt kontroli,

oraz określenia ich wysokości pracownikom była chęć wydatkowania przez Inspektorat środków zaplanowanych w 2024 r. na wynagrodzenia w pełnej wysokości.

Jednakże, jak wskazano wyżej, z uwagi na przyjęty przez Inspektorat sposób dokumentowania przyznania pracownikom przedmiotowych składników wynagrodzenia niemożliwym jest potwierdzenie zasadności ich przyznania oraz ich wysokości, a przyjęty sposób ich przyznawania oraz ich wysokość, a także sposób dokumentowania tych czynności budzi uzasadnione wątpliwości.

Reasumując ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków na wynagrodzenia należy stwierdzić, że:

- w 36 przypadkach PLW w Kartuzach udokumentował przyznanie dodatków zadaniowych pracownikom KSC w kwocie łącznej 137.100,00 zł w sposób nie pozwalający stwierdzić rodzaju i zakresu powierzonych zadań dodatkowych i w związku z powyższym zasadności ich wysokości, a zatem spełnienia przy przyznawaniu tych dodatków zadaniowych przesłanek określonych w art. 88 cyt. wyżej ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- w 11 przypadkach PLW w Kartuzach przyznał nagrody pracownikom KSC oraz zatrudnionemu poza KSC w łącznej kwocie 12.750,00 zł z naruszeniem art. 93. ust 1 cyt. wyżej ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej, oraz art. 105 cyt. wyżej ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹, w tym w 1 przypadku nagrodę pracownikowi KSC w wysokości 750,00 zł z naruszeniem § 4 pkt 2 Regulaminu przyznawania nagród członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionym w PIW w Kartuzach obowiązującego na podstawie Zarządzenia nr 2/2013 z dnia 17 maja 2013 r. PLW w Kartuzach w sprawie ustanowienia przedmiotowego regulaminu,
- w 3 przypadkach PLW w Kartuzach przyznał nagrody pracownikom zatrudnionym poza KSC w łącznej wysokości 6.500,00 zł z naruszeniem art. 105 cyt. wyżej ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹,
- w 1 przypadkach PLW w Kartuzach przyznał nagrodę pracownikowi KSC w kwocie 3.000,00 zł z naruszeniem § 4 pkt 2 Regulaminu przyznawania nagród członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionym w PIW w Kartuzach obowiązującego na podstawie Zarządzenia nr 2/2013 z dnia 17 maja 2013 r. PLW w Kartuzach w sprawie ustanowienia przedmiotowego regulaminu,
- w 42 przypadkach PLW w Kartuzach przyznał nagrody pracownikom KSC w łącznej wysokości 144.600,00 zł z naruszeniem art. 93. ust 1 cyt. wyżej ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej.

5. Prawidłowość dokonywania wydatków, ich klasyfikowania oraz rzetelność i terminowość ich ewidencjonowania, a także terminowość regulowania zobowiązań z nich wynikających, w odniesieniu do wydatków zaewidencjonowanych

w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej 3020, 4170, 4210, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4420, 4430, 4480, 4500, 4550 i 6060, jak niżej:

- § 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń

W 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie ogółem 9.524,70 zł, w tym w objętym kontrolą miesiącu grudniu 2024 r. kwotę 7.756,09 zł.

Kontrolą objęto 3 pozycje o najwyższych kwotach wydatków, tj. 3 spośród 12 pozycji wydatków zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2024 r. w łącznej kwocie 6.291,00 zł, co stanowi 66,04% wydatków rocznych,

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki dotyczyły:

- w kwocie 5.271,70 zł zakupu wydanej pracownikom Inspektoratu odzieży roboczej i obuwia roboczego wydanego (obuwia gumowego, bluz ocieplanych, koszulek oraz kurtek zimowych), udokumentowanego 2 fakturami Vat wystawionymi w miesiącu listopadzie i grudniu 2024 r. i zapłaconymi terminowo w miesiącu grudniu 2024 r.,
- w kwocie 1.109,30 zł wypłaty 17 pracownikom Inspektoratu dodatku za pranie odzieży roboczej za miesiące październik-grudzień 2024 r. dokonanej w miesiącu grudniu 2024 r.

Zakupu i wydania odzieży roboczej pracownikom Inspektoratu (wpisania na ich indywidualnych kartach przydziału) oraz wypłaty dodatku za pranie odzieży roboczej dokonano na podstawie Zarządzenia nr 1/2024 PLW w Kartuzach z dnia 14 sierpnia 2024 r. wydanego w sprawie wprowadzenia zasad przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego obowiązującego od dnia 1 września 2024 r. – załącznika nr 1 określającego rodzaj, ilość i okres używalności (w tym również jednorazowej odzieży ochronnej) przysługującej pracownikowi odzieży i obuwia roboczego dla każdego stanowiska pracy w Inspektoracie.

- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

W 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie 5.638.000,00 zł, tj. 100 % planu wydatków na 2024 r. po zmianach, w tym w miesiącach objętych kontrolą, tj. miesiącu październiku i grudniu 2024 r. wydatki w kwocie ogółem 765.847,66 zł.

Wydatki poniesione w miesiącu październiku i grudniu 2024 r. w kwocie ogółem 765.847,66 zł, w kwocie 400.000,00 zł zostały sfinansowane środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, a w pozostałej kwocie 365.847,66 zł środkami na przedmiotowe wydatki ustalonymi w ustawie budżetowej.

Kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń z lekarzami wyznaczonymi oraz zwrotów kosztów dojazdów lekarzom wyznaczonym w kwocie ogółem 723.742,79 zł, w tym:

- w kwocie 359.760,33 zł, tj. ogółem 2 spośród 3 pozycji zaewidencjonowanych w miesiącu października 2024 r. w wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12,
- w kwocie 7.215,46 zł, tj. 1 spośród 8 pozycji zaewidencjonowanych w miesiącu października 2024 r.,
- w kwocie 356.767,00 zł, tj. 3 spośród 9 pozycji zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki dotyczyły:

a) w miesiącu październiku 2024 r.:

- w kwocie ogółem 366.975,79 zł wypłaconych wynagrodzeń wraz z pochodnymi lekarzom wyznaczonym decyzjami PLW w Kartuzach do wykonywania czynności inspekcji weterynaryjnej,
- w kwocie 5.190,74 zł zwrotu kosztów dojazdów lekarzom wyznaczonym do miejsc wykonywania czynności inspekcji weterynaryjnej.

Przedmiotowe wydatki sfinansowano do kwoty ogółem 359.760,33 zł środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz.12 i w pozostałej kwocie 7.215,46 zł środkami ustalonymi w ustawie budżetowej.

b) w miesiącu grudniu 2024 r.:

- w kwocie ogółem 344.122,75 zł wypłaconych wynagrodzeń wraz z pochodnymi lekarzom wyznaczonym decyzjami PLW w Kartuzach do wykonywania czynności inspekcji weterynaryjnej,
- w kwocie 12.644,25 zł zwrotu kosztów dojazdów lekarzom wyznaczonym do miejsc wykonywania czynności inspekcji weterynaryjnej.

Przedmiotowe wydatki sfinansowano w pełnej wysokości środkami ustalonymi w ustawie budżetowej.

Do kontroli okazano:

- decyzje PLW w Kartuzach wyznaczające lekarzy weterynarii do wykonywania czynności inspekcji weterynaryjnej związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych oraz zawarte z tymi lekarzami przez PLW w Kartuzach umowy na wykonywanie czynności określonych w upoważnieniach,
- zawarte przez PLW w Kartuzach z lekarzami wyznaczonymi umowy na użytkowanie przez nich pojazdów prywatnych przy wykonywaniu czynności wynikających z wyznaczenia,
- wystawione przez lekarzy wyznaczonych rachunki wraz z zestawieniami wykonanych czynności i ewidencjami przebiegu pojazdów,
- listy wypłat sporządzone na podstawie otrzymanych od lekarzy wyznaczonych rachunków,

- polecenia księgowania sum wynikających ze sporządzonych list.

Kontrolą objęto rachunki wystawione przez 5 lekarzy wyznaczonych opiewające na najwyższe kwoty wynagrodzenia oraz zwrotu kosztów dojazdów w objętym kontrolą:

a) miesiącu października 2024 r., powołanych decyzjami PLW w Kartuzach z dnia 27 grudnia 2023 r., jak niżej:

- decyzją nr 926/2023 – kwota wynagrodzenia 17.827,27 zł,
- decyzją nr 956/2023 – kwota wynagrodzenia 13.251,67 zł,
- decyzją nr 875/2023 – kwota wynagrodzenia 12.606,81 zł,
- decyzją nr 963/2023 – kwota wynagrodzenia 12.145,56 zł,
- decyzjami nr 900 i 901/2023 – kwota wynagrodzenia 11.614,62 zł.

Łączna kwota wydatków na ww. wynagrodzenia – 67.445,93 zł oraz na wydatki tytułem zwrotu kosztów dojazdu - 13.225,55 zł,

b) miesiącu grudniu 2024 r., powołanych decyzjami PLW w Kartuzach, jak niżej:

- decyzjami nr 876 i 877/2023 – kwota wynagrodzenia 13.694,18 zł,
- decyzją nr 886/2023 – kwota wynagrodzenia 13.371,66 zł,
- decyzją nr 356/2023 – kwota wynagrodzenia 13.290,27 zł,
- decyzją nr 963/2023 – kwota wynagrodzenia 12.978,49 zł,
- decyzją nr 899/2023 – kwota wynagrodzenia 12.892,89 zł.

Łączna kwota wydatków na ww. wynagrodzenia – 66.227,49 zł oraz na wydatki tytułem zwrotu kosztów dojazdu - 12.089,95 zł.

Objęte konfrontacją z dokumentami źródłowymi wydatki na wynagrodzenia oraz zwrot kosztów dojazdów w łącznej kwocie 158.988,92 zł, stanowią 2,82 % przedmiotowych wydatków wykonanych w 2024 r. w kwocie 5.638.000,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wydane decyzje obejmowały wyznaczenie do wykonywania w 2024 r. czynności inspekcji weterynaryjnej w postaci badania zwierząt na rynku, zwierząt przeznaczonych do wywozu, sprawowania nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, rozbiorem i przechowywaniem mięsa, pobierania próbek do badań, sprawowania nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu i sprzedaży zwierząt umieszczanych na rynku lub konkursami zwierząt, wystawiania świadectw zdrowia,
- zawarte przez PLW w Kartuzach z lekarzami wyznaczonymi umowy określały m.in. wysokość i zasady wypłaty wynagrodzenia za wykonane przez nich czynności,
- wystawione na podstawie ww. umów i objęte kontrolą rachunki zostały wystawione w miesiącu wrześniu i listopadzie i obejmowały czynności wykonane w tych miesiącach do dnia wystawienia rachunku,
- objęte kontrolą rachunki zostały zatwierdzone przez PLW w Kartuzach,
- wynagrodzenie widniejące w objętych kontrolą rachunkach jest określone w wysokości, zgodnie z zawartymi umowami, wynikającej z postanowień rozporządzenia Ministra

Rolnictwa i Rozwoju Wsi wydanego w dniu 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii ³⁴,

- do rachunków załączone były miesięczne zestawienia wykonanych czynności zawierające wskazanie czasu, miejsca i rodzaju wykonywanych czynności, których wykonanie potwierdzone było przez Urzędowego Lekarza Weterynarii Inspektoratu,
- w uprawnionych przypadkach do rachunków załączone były ewidencje przebiegu pojazdów z określoną stawką za 1 km przebiegu w wysokości 1,15 zł, tj. w wysokości określonej w zawartych umowach i wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury wydanego w dniu 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy ³⁵,
- objęte konfrontacją miesięczne zestawienia wykonanych czynności i ewidencje przebiegu pojazdu nie zawierają rozbieżności w zakresie czasu i miejsca wykonywanych czynności.

Ponadto na podstawie zapisów ewidencji wydatków stwierdzono, że Inspektorat pomniejszył wydatki w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. o kwotę ogółem 8.721,40 zł na podstawie otrzymanych od najemcy lokalu użytkowego wpłat z tytułu opłat eksploatacyjnych za najmowany lokal ³⁶, zgodnie z umową najmu opisaną w punkcie niniejszego projektu dotyczącym gospodarowania użytkowaną nieodpłatnie nieruchomością Skarbu Państwa, w tym:

- kwotę 1.580,17 zł wpłaconą w miesiącu styczniu 2024 r.,
- kwotę 997,05 zł wpłaconą w miesiącu lutym 2024 r.,
- kwotę 1.580,17 zł wpłaconą w miesiącu marcu 2024 r.,
- kwotę 1.580,17 zł wpłaconą w miesiącu kwietniu 2024 r.,
- kwotę 1.580,17 zł wpłaconą w miesiącu maju 2024 r.,
- kwotę 1.403,67 zł wpłaconą w miesiącu grudniu 2024 r.

Zgodnie z zawartą umową najmu, otrzymane od najemcy lokalu wpłaty w okresie od miesiąca stycznia do miesiąca maja 2024 r. dotyczą opłat eksploatacyjnych z tytułu dostaw energii elektrycznej, ogrzewania, wody i wywozu nieczystości płynnych oraz podatku od nieruchomości, a wpłata otrzymana w miesiącu grudniu 2024 r. także z tytułu kosztów bieżącej konserwacji i drobnych napraw.

Jak z powyższego wynika, otrzymane wpłaty nie stanowią zmniejszenia wydatków Inspektoratu w 2024 r. poniesionych na wynagrodzenia bezosobowe, a wydatków

³⁴ Dz.U. z 2022 r., poz. 1684.

³⁵ Dz.U. z 2002 r. nr 27, poz. 271 ze zm.

³⁶ str. 5-94 akt kontroli,

poniesionych przez Inspektorat w 2024 r. i zaewidencjonowanych w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w § 4210 w przypadku wydatków na zakup opału i bieżącą konserwację i drobne naprawy,
- w § 4260 w przypadku dostaw energii elektrycznej i wody,
- w § 4300 w przypadku usług wywozu nieczystości płynnych,
- w § 4480 w przypadku wydatków na podatek od nieruchomości.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Inspektorat w 2024 r. zmniejszył wydatki w przedmiotowym paragrafie o kwotę ogółem 8.721,40 zł z naruszeniem § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ³⁷ w związku z § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ³⁸.

Plan wydatków Inspektoratu na 2024 r. w rozdziale 01034 § 4170 stanowił kwotę 5.638.000,00 zł. Zgodnie z ewidencją wydatków w przedmiotowym rozdziale i paragrafie, w 2024 r. Inspektorat na wynagrodzenia bezosobowe wydatkował, bez ww. ich zmniejszeń dokonanych z naruszeniem ww. przepisów prawa, kwotę ogółem 5.646.271,40 zł. W związku z powyższym plan wydatków Inspektoratu na 2024 r. w przedmiotowym rozdziale i paragrafie został przekroczony o kwotę ogółem 8.721,40 zł.

Zgodnie z dyspozycjami cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynikających z:

- art. 11 ust. 3 – podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej planem finansowym,
- art. 44 ust. 1 pkt. 3 – wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż wydatki w 2024 r. w rozdziale 01034 § 4170 ze środków publicznych w kwocie 8.721,40 zł zostały dokonane bez upoważnienia określonego planem finansowym Inspektoratu na 2024 r. w przedmiotowym rozdziale i paragrafie.

• § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie ogółem 176.875,69 zł, w tym w miesiącach objętych kontrolą, tj. miesiącu październiku i grudniu 2024 r. w kwocie ogółem 82.858,19 zł, a zatem 46,85% wydatków rocznych.

Kontrolą objęto pozycje w ewidencji księgowej o wysokości powyżej 300 zł, tj.:

³⁷ (tj. Dz.U. z 2019, poz. 1718),

³⁸ (Dz.U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 ze zm.),

- 6 spośród 7 pozycji wydatków zaewidencjonowanych w wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 w miesiącu październiku i grudniu 2024 r. w łącznej kwocie 20.010,10 zł,
- 29 spośród 65 pozycji wydatków zaewidencjonowanych w miesiącu październiku i grudniu 2024 r. w łącznej kwocie 59.502,45 zł.

Zatem kontrolą objęto wydatki w kwocie ogółem 79.512,55 zł, co stanowi 44,20% wydatków rocznych.

Ponadto kontrolą objęto wszystkie, występujące w objętych kontrolą miesiącach, pozycje zmniejszenia wydatków w łącznej kwocie 1.846,33 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki sfinansowane środkami ustalonymi na 2024 r. w ustawie budżetowej w łącznej kwocie 59.502,45 zł dotyczyły:

- w kwocie 5.177,58 zł zakupu materiałów biurowych oraz środków czystości,
- w kwocie 2.653,02 zł zakupu paliwa do samochodów służbowych, zgodnie z kartami drogowymi,
- w kwocie 14.307,00 zł zakupu tonerów i pojemników na zużyty toner do drukarek,
- w kwocie 8.061,42 zł zakupu stolika i tonerów,
- w kwocie 949,56 zł zakupu papieru ksero,
- w kwocie 9.728,61 zł zakupu pelletu do ogrzewania pomieszczeń,
- w kwocie 486,16 zł zakupu zlewki szklanych do pracowni wytrawiania,
- w kwocie 699,00 zł zakupu krzesła biurowego do księgowości,
- w kwocie 9.945,78 zł zakupu komputera, programów Microsoft Office, drukarki oraz notebooka,
- w kwocie 507,99 zł zakupu dysku,
- w kwocie 1.770,00 zł zakupu osuszacza,
- w kwocie 427,41 zł zakupu torby na laptopa,
- w kwocie 4.483,92 zł zakupu ekspresu automatycznego z wyposażeniem,
- w kwocie 305,00 zł zakupu płynu do spryskiwaczy oraz oleju silnikowego do samochodów służbowych.

Natomiast objęte kontrolą wydatki, sfinansowane środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 w łącznej kwocie 20.010,10 zł, dotyczyły:

- w kwocie 8.578,43 zł zakupu kserokopiarki,
- w kwocie 1.280,00 zł zakupu opon zimowych do samochodu służbowego,
- w kwocie 3.200,00 zł zakupu jednostki centralnej na stanowisko inspektora weterynaryjnego ds. bezpieczeństwa żywności,
- w kwocie 4.416,93 zł zakupu laptopa i programu Microsoft Office do księgowości,
- w kwocie 1.360,00 zł zakupu routera 5G,
- w kwocie 1.174,74 zł zakupu zlewki szklanych do pracowni wytrawiania.

Objęte kontrolą wydatki zostały udokumentowane fakturami VAT wystawionymi w miesiącach października i grudniu 2024 r., zaewidencjonowanymi w tych miesiącach oraz zapłaconymi przed upływem terminów płatności na tych fakturach określonych.

Wydatki w miesiącach października i grudniu 2024 r. Inspektorat pomniejszył o kwotę ogółem 1.846,33 zł otrzymanych od najemców lokali wpłat tytułem opłat kosztów eksploatacyjnych, w tym:

- o kwotę 267,79 zł otrzymaną od najemcy lokalu mieszkalnego w miesiącu październiku 2024 r.,
- o kwotę 1.310,75 zł otrzymaną od najemcy lokalu użytkowego na podstawie wystawionej dla najemcy w miesiącu październiku 2024 r. faktury VAT,
- o kwotę 267,79 zł otrzymaną od najemcy lokalu mieszkalnego w miesiącu grudniu 2024 r. ³⁹

Wskazane wyżej wpłaty, zgodnie z zawartymi umowami najmu opisanymi punkcie niniejszego projektu dotyczącym gospodarowaniu użytkowymi nieodpłatnie przez Inspektorat nieruchomości Skarbu Państwa, stanowią:

- a) w przypadku najemcy lokalu mieszkalnego sumę określonych w umowie najmu w kwocie łącznej 267,79 zł ⁴⁰:
 - opłaty z tytułu kosztów centralnego ogrzewania obliczonego jako suma zużytego opału rocznego w przeliczeniu na powierzchnię użytkową w kwocie 249,68 zł,
 - opłaty z tytułu zużycia wody i wywozu nieczystości płynnych w kwocie 13,98 zł,
 - podatku od nieruchomości w wysokości wykazanej w deklaracji DN-1 w kwocie 4,13 zł.
- b) w przypadku najemcy lokalu użytkowego sumę określonych w wystawianej co miesiąc na podstawie umowy najmu fakturze VAT ⁴¹:
 - kosztów bieżącej konserwacji i drobnych napraw,
 - kosztów energii elektrycznej obliczonych jako połowa opłat stałych, wskazanych na fakturach dostawcy oraz ilości zużytych jednostek w oparciu o comiesięczne odczyty z podlicznika w oparciu o stawki ustalone przez dostawcę,
 - kosztów zużycia wody i wywozu nieczystości płynnych obliczonych jako suma połowy opłat stałych, wskazanych na fakturach dostawcy oraz ilości zużytych jednostek w oparciu o comiesięczne odczyty podlicznika w oparciu o stawki ustalone przez dostawcę,
 - koszty ogrzewania obliczone jako suma zużytego opału rocznego w przeliczeniu na powierzchnię użytkową,
 - podatku od nieruchomości w wysokości wskazanej w deklaracji DN-1.

³⁹ str. 239-247 akt kontroli,

⁴⁰ str. 266-269 akt kontroli,

⁴¹ str. 270-276 akt kontroli,

Jak z powyższego wynika, w przypadku najemcy lokalu mieszkalnego:

- a) zwrot wydatków stanowią wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości, jednakże wydatek w postaci zapłaconego podatku od nieruchomości Inspektorat zaewidencjonował, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w § 4480 i zwrot wydatku z tego tytułu winien być również zaewidencjonowany w § 4480, a nie w § 4210 jak zaewidencjonował te wpłaty Inspektorat z naruszeniem § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ⁴².
- b) natomiast wpłata w części dotyczącej kosztów ogrzewania oraz zużycia wody i wywozu nieczystości płynnych, stanowi opłaty określone w zawartej umowie najmu w formie ryczałtu, a zatem nie stanowi ona zwrotu wydatków faktycznie poniesionych przez Inspektorat z ww. tytułów w roku budżetowym, gdyż w przypadku kwoty opłat określonych ryczałtowo nie można stwierdzić czy w wyniku dokonanego przez Inspektorat wydatku i następnie otrzymanej od najemcy wpłaty, Inspektorat uzyskał i w jakiej wysokości zwrot faktycznie poniesionych wydatków, czy i w jakiej w jakiej wysokości Inspektorat poniósł z własnych środków wydatki faktycznie dotyczące części, którą winien sfinansować najemca (w przypadku ryczałtu określonego w wysokości niższej niż wysokość rzeczywistych wydatków dotyczących najemcy), a także czy i w jakiej wysokości Inspektorat uzyskał dochód w wyniku takiej operacji (w przypadku ryczałtu określonego w wysokości wyższej niż wysokość rzeczywistych wydatków dotyczących najemcy).

Ponadto w przypadku kosztów ogrzewania obliczonych jako suma zużytego opału rocznego w przeliczeniu na powierzchnię użytkową należy stwierdzić, że ich wysokość w części dotyczy także wydatków poniesionych przez Inspektorat w roku ubiegłym, nie stanowi ona w tej części zwrotu wydatków faktycznie poniesionych przez Inspektorat z tego tytułu w roku budżetowym.

Zgodnie z § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ⁴³, uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.

Zatem zaewidencjonowane na zmniejszenie wydatków w przedmiotowym paragrafie wpłaty otrzymane od najemcy lokalu mieszkalnego zostały dokonane z naruszeniem ww. przepisów.

Na podstawie ewidencji wydatków stwierdzono, że Inspektorat w 2024 r. pomniejszył wydatki w przedmiotowym paragrafie z tytułu otrzymanych wpłat od najemcy lokalu

⁴² (Dz.U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 ze zm.),

⁴³ (tj. Dz.U. z 2019, poz. 1718),

mieszkalnego w kwocie ogółem 2.707,14 zł (z uwzględnieniem opisanej wyżej wpłaty), w tym:

- w kwocie ogółem 1.100,40 zł na podstawie wpłat otrzymanych w miesiącach styczeń-czerwiec 2024 r. (5 x 220,08 zł),
- w kwocie ogółem 1.606,74 zł na podstawie wpłat otrzymanych w miesiącach lipiec-grudzień 2024 r. (6 x 267,79 zł).

Wskazane wyżej wpłaty otrzymane w miesiącach od stycznia do czerwca 2024 r. w kwocie 220,08 zł miesięcznie, zgodnie z zawartą umową najmu, stanowią sumę opłat z tytułu:

- centralnego ogrzewania w kwocie 199,90 zł,
- dostaw wody i wywozu szamba w kwocie 17,58 zł,
- podatku od nieruchomości w kwocie 3,60 zł.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Inspektorat z naruszeniem ww. przepisów, pomniejszył w 2024 r. kwotę wydatków w przedmiotowym paragrafie o kwotę ogółem 2.707,14 zł otrzymanych wpłat od najemcy lokalu mieszkalnego.

W przypadku najemcy lokalu użytkowego:

- a) zwrot wydatku stanowi wpłata w części dot. podatku od nieruchomości, jednakże wydatek w postaci zapłaconego podatku od nieruchomości Inspektorat zaewidencjonował, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w § 4480 i zwrot wydatku z tego tytułu winien być również zaewidencjonowany w § 4480, a nie w § 4210 jak zaewidencjonował wpłatę Inspektorat z naruszeniem § 1 pkt 4 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.
- b) wpłata w części dotyczącej kosztów bieżącej konserwacji i drobnych napraw stanowi zwrot wydatków poniesionych przez Inspektorat w 2024 r. w przedmiotowym paragrafie, w przypadku wskazania ich wysokości,
- c) wpłata w części dotyczącej kosztów ogrzewania, stanowi opłatę określoną w zawartej umowie najmu jako suma zużytego opału rocznego w przeliczeniu na powierzchnię użytkową, a zatem określoną w wysokości ryczałtowej, a także w części dotyczącej wydatków poniesionych przez Inspektorat w roku ubiegłym, a zatem, jak wskazano wyżej, nie stanowi ona zwrotu wydatków faktycznie poniesionych przez Inspektorat z tego tytułu w roku budżetowym, zgodnie z dyspozycją § 19 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.
- d) wpłata w części dotyczącej kosztów energii elektrycznej i zużycia wody stanowi zwrot wydatków poniesionych przez Inspektorat na dostawy energii elektrycznej i wody, jednakże wydatki na dostawy energii elektrycznej i dostawy wody Inspektorat zaewidencjonował, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w § 4260 i zwrot wydatków z tych tytułów winien być również zaewidencjonowany w § 4260, a nie w § 4210 jak zaewidencjonował wpłatę Inspektorat z naruszeniem ww. § 1 pkt 4 cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.,

e) wpłata w części dotyczącej kosztów wywozu nieczystości płynnych stanowi zwrot wydatków poniesionych przez Inspektorat na usługi wywozu nieczystości płynnych, jednakże wydatki na zakup tych usług Inspektorat zaewidencjonował, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w § 4300 i zwrot wydatku z tego tytułu winien być również zaewidencjonowany w § 4300, a nie w § 4210 jak zaewidencjonował wpłatę Inspektorat z naruszeniem § 1 pkt 4 wskazanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

Zatem zaewidencjonowane na zmniejszenie wydatków w przedmiotowym paragrafie wpłaty otrzymane od najemcy lokalu użytkowego zostały dokonane z naruszeniem ww. przepisów.

Na podstawie ewidencji wydatków stwierdzono, że Inspektorat w 2024 r. pomniejszył wydatki w przedmiotowym paragrafie z tytułu otrzymanych wpłat od najemcy lokalu użytkowego w kwocie ogółem 8.182,42 zł (z uwzględnieniem opisanej wyżej wpłaty) w miesiącach czerwiec-grudzień 2024 r.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Inspektorat z naruszeniem ww. przepisów, pomniejszył w 2024 r. kwotę wydatków w przedmiotowym paragrafie o kwotę ogółem 8.182,42 zł otrzymanych wpłat od najemcy lokalu użytkowego.

Reasumując należy stwierdzić, że Inspektorat w 2024 r. z naruszeniem wskazanych wyżej przepisów, pomniejszył wydatki poniesione w 2024 r. w przedmiotowym paragrafie o kwotę ogółem 10.889,56 zł (2.707,14 zł + 8.182,42 zł).

Plan wydatków Inspektoratu na 2024 r. w rozdziale 01034 gr. § 4000 stanowił kwotę 448.400,00 zł. Zgodnie z ewidencją wydatków, w 2024 r. Inspektorat na wydatki w §§ 4210, 4260, 4280, 4300 i 4360 przedmiotowego rozdziału wydatkował ogółem kwotę 443.019,19 zł z uwzględnieniem ww. ich zmniejszeń dokonanych z naruszeniem ww. przepisów prawa. Zatem określone w prawidłowej wysokości wydatki Inspektoratu w 2024 r. w gr. § 4000 przedmiotowego rozdziału stanowiły kwotę ogółem 453.908,72 zł. W związku z powyższym plan wydatków Inspektoratu na 2024 r. w gr. § 4000 przedmiotowego rozdziału został przekroczony o kwotę ogółem 5.508,72 zł, co stanowi naruszenie ww. art. 11 ust. 3 w zw. z art. 44 ust. 1 pkt 3 cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zatem wydatki w 2024 r. w gr. § 4000 rozdziału 01034, w kwocie ogółem 5.508,72 zł zostały dokonane bez upoważnienia określonego planem finansowym Inspektoratu na 2024 r. w gr. § 4000 przedmiotowego rozdziału.

- § 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

W 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie ogółem 39.631,65 zł, w tym w miesiącach objętym kontrolą, tj. w miesiącu czerwcu i lipcu 2024 r. w kwocie ogółem 29.945,40 zł, a zatem 75,56 % wydatków rocznych.

W wyniku kontroli wszystkich pozycji zaewidencjonowanych w miesiącach objętych kontrolą stwierdzono, że wydatki dotyczyły:

- w kwocie 18.450,00 zł zakupu pepsyny 2000FIP do pracowni wytrawiania,
- w kwocie 11.495,40 zł zakupu kwasu solnego do pracowni wytrawiania.

Objęte kontrolą wydatki zostały udokumentowane fakturami VAT wystawionymi w miesiącach czerwcu i lipcu 2024 r., zaewidencjonowanymi w tych miesiącach oraz zapłaconymi przed upływem terminów płatności na tych fakturach określonych, tj. w miesiącu czerwcu i lipcu 2024 r.

- § 4260 – Zakup energii

W 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie ogółem 39.389,10 zł, w tym w miesiącach objętych kontrolą, tj. w miesiącu marcu i grudniu 2024 r. w kwocie ogółem 13.844,96 zł, a zatem 35,15 % wydatków rocznych.

W wyniku kontroli wszystkich zaewidencjonowanych w tych miesiącach pozycji stwierdzono, że dotyczyły one:

- w kwocie ogółem 13.821,44 zł opłat za dostawy energii elektrycznej do budynków Inspektoratu,
- w kwocie 297,26 zł opłat za dostawy wody do budynków Inspektoratu.

Objęte kontrolą wydatki zostały udokumentowane fakturami VAT wystawionymi w miesiącach marcu i grudniu 2024 r., zaewidencjonowanymi w tych miesiącach oraz zapłaconymi przed upływem terminów płatności na tych fakturach określonych, tj. w miesiącu marcu i grudniu 2024 r.

- § 4270 – Zakup usług remontowych

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 157.212,83 zł, w tym w miesiącu objętym kontrolą, tj. miesiącu grudniu 2024 r. w kwocie 71.842,00 zł.

Wydatki sfinansowano do kwoty 143.285,72 zł środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, a w pozostałej kwocie 13.927,11 zł środkami zaplanowanymi na wydatki w przedmiotowym paragrafie w ustawie budżetowej.

Kontrolą objęto pozycje w ewidencji księgowej o wysokości równej i wyższej niż 1.000,00 zł, tj.:

- 2 spośród 4 pozycji zaewidencjonowanych w ewidencji wydatków o wysokości ogółem 2.200,00 zł,
 - jedyną pozycję wydatków zaewidencjonowaną w wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowanych środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 w wysokości 68.827,00 zł,
- a zatem wydatki w łącznej kwocie 71.027,00 zł, co stanowi 45,18% wydatków rocznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki dotyczyły:

- w kwocie 1.000,00 zł naprawy skrzyni biegów w samochodzie Inspektoratu Peugeot Boxer,
- w kwocie 1.200,00 zł naprawy kserokopiarki Ricoh,
- w kwocie 68.827,00 zł wykonania robót remontowych w budynkach Inspektoratu, wykonanych na podstawie zawartej umowy z wykonawcą robót i odebranych protokołem odbioru z dnia 28 listopada 2024 r.

Objęte kontrolą wydatki zostały udokumentowane fakturami VAT wystawionymi w miesiącu grudniu 2024 r., zaewidencjonowanymi w tym miesiącu oraz zapłaconymi przed upływem terminów płatności na tych fakturach określonych, tj. w miesiącu grudniu 2024 r.

- § 4280 – Zakup usług zdrowotnych

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 2.500,00 zł, w tym w miesiącu objętym kontrolą, tj. miesiącu grudniu 2024 r. w kwocie 1.150,00 zł, a zatem 46,0 % wydatków rocznych.

W wyniku kontroli wydatków zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2024 r. stwierdzono, że dotyczyły one wykonanych badań profilaktycznych pracowników Inspektoratu, udokumentowanych dwiema fakturami wystawionymi w miesiącu grudniu 2024 r. zaewidencjonowanymi w tym miesiącu oraz zapłaconymi przed upływem terminów płatności na tych fakturach określonych, tj. w miesiącu grudniu 2024 r.

Przedmiotowe usługi wykonawca świadczył na podstawie zawartej z Inspektorem w dniu 6 marca 2023 r. umowy na okres do dnia 31 grudnia 2024 r.

- § 4300 – Zakup usług pozostałych

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem wysokości 214.350,34 zł, w tym w miesiącach objętych kontrolą, tj. miesiącu listopadzie i grudniu 2024 r. w kwocie ogółem 66.267,98 zł.

Wydatki sfinansowano do kwoty 48.000,00 zł środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, a pozostałej kwocie 166.350,34 zł zaplanowanymi na wydatki w przedmiotowym paragrafie w ustawie budżetowej.

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w miesiącach listopadzie i grudniu 2024 r. w ewidencji wydatków oraz wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowanych środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 o wysokości powyżej 500,00 zł, tj.:

- 17 spośród 29 zaewidencjonowanych pozycji w kwocie ogółem 47.535,55 zł,

- wszystkie pozycje zaewidencjonowane w wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowanych środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 w kwocie ogółem 16.451,18 zł.

Objęta kontrolą kwota wydatków w łącznej wysokości 63.986,73 zł stanowi 29,74% wydatków rocznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotyczyły one usług:

- w kwocie 2.029,50 zł z zakresu Ochrony Danych Osobowych oraz tworzenia i obsługi systemu zgłoszeń naruszeń prawa,
- w kwocie 1.414,50 zł montażu zewnętrznej oprawy oświetleniowej na budynku Inspektoratu,
- w kwocie 3.198,00 zł ochrony antywirusowej (licencji na użytkowanie programu Eset Protect Essential – 20 stanowisk),
- w kwocie 3.548,90 zł wysyłki korespondencji,
- w kwocie 4.150,00 zł przeglądu trychinoskopów w Pracowni Wytrawiania Inspektoratu,
- w kwocie 870,00 zł wymiany oleju i filtrów w samochodzie Inspektoratu Peugeot Boxer,
- w kwocie 553,50 zł przeglądu stanu technicznego przewodów kominowych i podłączeń w budynkach Inspektoratu,
- w kwocie 4.364,24 zł przedłużenia dostępu do portalu prawniczego Legalis,
- w kwocie 11.685,00 zł opracowania dokumentacji z inwentaryzacji architektonicznej budynków Inspektoratu (opracowanie składające się z 3 części zostało sporządzone w miesiącu październiku 2024 r.),
- w kwocie 6.300,00 zł wykonania strony internetowej Inspektoratu oraz przeniesienia autorskich praw majątkowych do projektu graficznego,
- w kwocie 1.070,00 zł przeglądu kotła grzewczego,
- w kwocie 16.451,18 zł wykonania czynności inspekcji weterynaryjnej przez lekarzy wyznaczonych,
- w kwocie 8.351,91 zł z tytułu usług nadzoru nad przeprowadzeniem uboju.

Objęte kontrolą wydatki zostały udokumentowane fakturami VAT wystawionymi w miesiącach listopadzie i grudniu 2024 r., zaewidencjonowanymi w tych miesiącach oraz zapłaconymi przed upływem terminów płatności na tych fakturach określonych, tj. w miesiącach listopadzie i grudniu 2024 r.

Wynagrodzenie w objętych kontrolą 3 fakturach wystawionych w miesiącu listopadzie i grudniu 2024 r. za wykonanie czynności inspekcji weterynaryjnej przez lekarzy wyznaczonych na kwotę ogółem 16.451,18 zł, zostało określone wysokości wynikającej z rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywane czynności przez lekarzy

weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii ⁴⁴ i sfinansowane w pełnej wysokości ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12.

Usługi w zakresie opracowania dokumentacji RODO i świadczenia usług IODO wykonawca świadczył na podstawie zawartej z Inspektorem w dniu 7 grudnia 2023 r. umowy na rok 2024.

Usługi w zakresie wykonania strony internetowej Inspektoratu zostały wykonane na podstawie zawartej przez Inspektorat w dniu 3 grudnia 2024 r. z wykonawcą umowy określającej termin wykonania usługi 7 dni od dnia zawarcia umowy.

W objętym kontrolą okresie Inspektorat zmniejszył wydatki w przedmiotowym paragrafie o kwotę ogółem 227,50 zł, w tym:

- o kwotę 7,80 zł otrzymanego z Poczty Polskiej, w wyniku rozpatrzonej reklamacji Inspektoratu, zwrotu zapłaconych przez Inspektorat w 2024 r. kosztów niedostarczonej przez Poczta korespondencji,
- o kwotę 219,70 zł z tytułu wyksięgowania błędnie zaksięgowanej w miesiącu wrześniu 2024 r. faktury VAT nr 146/09/SM.

• § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

W 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie ogółem 9.904,03 zł, w tym w miesiącu objętym kontrolą, tj. miesiącu sierpniu 2024 r. w kwocie 1.082,98 zł, co stanowi 10,9 % wydatków rocznych.

W wyniku kontroli wszystkich pozycji zaewidencjonowanych w miesiącu objętym kontrolą, tj. miesiącu sierpniu 2024 r. w kwocie ogółem 1.082,98 zł stwierdzono, że dotyczyły one zakupu usług telekomunikacyjnych w postaci telefonii komórkowej, dostępu do internetu oraz telefonii stacjonarnej u operatorów odpowiednio T-Mobile Polska S.A. w Warszawie, Televoice Polska Sp. z o.o. w Warszawie oraz Orange Polska S.A. w Warszawie, na podstawie zawartych umów.

Wydatki udokumentowano 3 fakturami VAT wystawionymi w miesiącu sierpniu 2024 r., zaewidencjonowanymi w tym miesiącu i zapłaconymi przed upływem terminów płatności na nich określonych.

W 2024 r. służbowe telefony komórkowe w Inspektoracie posiadało 8 osób, w tym:

- PLW w Kartuzach,
- Główna Księgowa Inspektoratu,
- 5 pracowników wykonujących czynności inspekcji,
- Informatyk.

Wysokość abonamentu wynosiła w każdym przypadku kwotę 52,89 zł brutto.

⁴⁴ (Dz.U. z 2022 r., poz. 1684),

Zasady przyznawania i użytkowania telefonów służbowych określił PLW w Kartuzach w Zarządzeniu nr 2/2011 z dnia 4 sierpnia 2011 r.

- § 4410 – Podróże krajowe służbowe

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 7.876,60 zł, w tym w miesiącu objętym kontrolą, tj. miesiącu grudniu 2024 r. w kwocie 1.445,85 zł.

W wyniku kontroli pozycji w ewidencji księgowej o wysokości powyżej 100,00 zł, tj. 7 spośród 14 pozycji zaewidencjonowanych pozycji w kwocie ogółem 1.095,90 zł stwierdzono, że dotyczyły one zwrotów kosztów podróży służbowych pracowników Inspektoratu i PLW w Kartuzach odbytych w celu:

- w kwocie 105,80 zł przeprowadzenia kontroli bioasekuracji, identyfikacji i rejestracji zwierząt,
- w kwocie 133,40 zł przeprowadzenia kontroli i sprawowania nadzoru targowiska,
- w kwocie 151,80 zł przeprowadzenia kontroli interwencyjnej,
- w kwocie 177,10 zł przeprowadzenia kontroli bioasekuracji drobiu, kontroli punktu obrotu pasz, kontroli okresowej wytwórni pasz dla zwierząt wraz z pobraniem prób do badań,
- w kwocie 280,60 zł sprawowania nadzoru targowiska, przeprowadzenie kontroli zwierząt przeznaczonych do wywozu oraz kontroli interwencyjnej,
- w kwocie 133,40 zł przeprowadzenia rekontroli bioasekuracji,
- w kwocie 113,80 zł uczestnictwa PLW w Kartuzach w naradzie w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Gdańsku.

Objęte kontrolą wydatki stanowią 13,91% wydatków rocznych w § 4410.

Objęte kontrolą wydatki zostały udokumentowane poleceniami wyjazdu służbowego złożonymi do rozliczenia przez 4 pracowników oraz PLW w Kartuzach wraz z załącznikami (ewidencjami przebiegu pojazdów) w miesiącu grudniu 2024 r., prawidłowo zaewidencjonowanymi w przedmiotowym paragrafie w tym miesiącu i terminowo wypłaconymi.

Natomiast zwrot kosztów przejazdów we wszystkich przypadkach określony został w wysokości sumy stanowiącej iloczyn ilości kilometrów wynikającej z załączonych do poleceń wyjazdów służbowych ewidencji przebiegu pojazdu i stawki 1,15 zł za 1 km przebiegu zgodnie z zawartymi umowami i przepisami cyt. wyżej rozporządzenia Ministra infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...) nie będących własnością pracodawcy.

Umowę na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych na rok 2024 r. z PLW w Kartuzach zawarł Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku

w dniu 29 grudnia 2023 r., natomiast umowy z ww. pracownikami Inspektoratu zawarł w dniu 29 grudnia 2023 r. PLW w Kartuzach.

- § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w kwocie 440,55 zł, które objęto kontrolą.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki stanowiły zwrot kosztów wyjazdów zagranicznych pracownika Inspektoratu w postaci diet:

- w kwocie 270,02 zł w związku z wyjazdem pracownika w dniach 7-13 kwietnia 2024 r. na szkolenie z zakresu dobrostanu zwierząt w trakcie transportu (Training courses on animal welfare during transport legislation), które odbyło się w Maladze w Hiszpanii,
- w kwocie 170,53 zł w związku z wyjazdem pracownika w dniach 9-13 grudnia 2024 r. na szkolenie w tematyce ospy owiec i kóz (Training courses on "sheep and goat pox"), które odbyło się w Sofii w Bułgarii.

Zwrot kosztów dotyczył ¼ wysokości diety wyrażonej w euro za każdy dzień wyjazdu pracownika, przeliczony wg. średniego kursu euro określonego przez NBP na dzień poprzedzający rozliczenie kosztów podróży.

Ponadto w przypadku wyjazdu pracownika do Hiszpanii, zwrot kosztów podróży obejmował także zwrot kosztów dojazdu na/z lotniska obliczony na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu w wysokości 32,20 zł przy zastosowaniu stawki 1,15 zł za 1 km, który Inspektorat zaewidencjonował w § 4550 i który nie został objęty kontrolą w toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4550.

Jak wskazano wyżej, wydatki dotyczyły wyjazdów na szkolenia pracownika Inspektoratu, a zatem zgodnie cyt. wyżej § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zatem zwrot kosztów przedmiotowych wyjazdów pracownikowi winien zostać zaewidencjonowany w § 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

W związku z powyższym, objęte kontrolą wydatki w kwocie 440,55 zł zostały zaewidencjonowane przez Inspektorat w przedmiotowym paragrafie z naruszeniem ww. przepisów.

- § 4430 – Różne opłaty i składki

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 17.616,55 zł, w tym w miesiącu objętym kontrolą, tj. w miesiącu październiku 2024 r. w kwocie 9.743,16 zł, co stanowi 55,50% wydatków rocznych.

W wyniku kontroli zaewidencjonowanych w miesiącu październiku 2024 r. wydatków stwierdzono, że dotyczyły one:

- w kwocie 5.819,16 zł składki ubezpieczenia budynków Inspektoratu i ich wyposażenia w okresie od dnia 23 października 2024 r. do dnia 22 października 2025 r. wynikającej z polisy zawartej z PZU S.A. w Warszawie i określającej termin płatności składki do dnia 4 listopada 2024 r.,
- w kwocie 3.924,00 zł składki ubezpieczenia (AC, OC, NW) samochodu Inspektoratu w okresie od dnia 7 grudnia 2024 r. do dnia 6 listopada 2025 r. wynikającej z polisy zawartej z WARTA S.A. w Warszawie i określającej termin płatności składki do dnia 12 listopada 2024 r.

Przedmiotowe składki Inspektorat zapłacił w miesiącu październiku 2024 r.

- § 4480 – Podatek od nieruchomości

W 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie 11.364,00 zł stanowiące zapłacony w miesiącu 2024 r. w wysokości wynikającej ze złożonej do Urzędu Miasta w Kartuzach w dniu 26 stycznia 2024 r. deklaracji DN-1 podatek od nieruchomości za 2024 r. z tytułu użytkowanej przez Inspektorat nieruchomości, w której znajduje się siedziba Inspektoratu.

Zapłaty podatku od nieruchomości za 2024 r. Inspektorat dokonał w wykonaniu umowy bezpłatnego użyczenia przedmiotowej nieruchomości zawartej z Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Gdańsku będącym trwałym zarządcą przedmiotowej nieruchomości Skarbu Państwa.

- § 4500 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów JST

W 2024 r. Inspektorat zaewidencjonował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie 5.000,00 zł, które objęto kontrolą.

Zaewidencjonowany wydatek stanowił opłatę z tytułu trwałego zarządu użytkowanej nieodpłatnie nieruchomości zapłaconą przez Inspektorat w miesiącu lutym 2024 r. w kwocie 5.803,20 zł na podstawie noty księgowej wystawionej przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Gdańsku będącym trwałym zarządcą przedmiotowej nieruchomości w wykonaniu umowy bezpłatnego użyczenia przedmiotowej nieruchomości dla Inspektoratu.

Wydatki w ww. kwocie Inspektorat pomniejszył o kwotę ogółem 803,20 zł otrzymanych w miesiącu lutym wpłat od najemców lokalu mieszkalnego z garażem i lokalu użytkowego, tym:

- kwotę 220,08 zł otrzymaną od najemcy lokalu mieszkalnego,
- kwotę 583,12 zł otrzymaną od najemcy lokalu użytkowego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) opłata z tytułu trwałego zarządu nie stanowi podatku na rzecz jednostki samorządu terytorialnego i zgodnie z cyt. wyżej § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, jako opłata z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa, winna zostać sklasyfikowana w § 4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa,
- b) zawarte przez PLW w Kartuzach umowy najmu lokalu mieszkalnego z garażem oraz lokalu użytkowego nie zobowiązują najemców do ponoszenia opłat tytułem opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, w której te lokale się znajdują,
- c) otrzymane od najemców lokali wpłaty stanowią, zgodnie z zawartymi umowami najmu, wpłaty na poczet opłat eksploatacyjnych w postaci: w przypadku najemcy lokalu mieszkalnego opłaty z tytułu ogrzewania, zużycia wody, wywozu szamba i podatku od nieruchomości, oraz w przypadku najemcy lokalu użytkowego z tytułu zużycia energii elektrycznej, wody, wywozu nieczystości płynnych, ogrzewania i podatku od nieruchomości, a zatem nie stanowią one uzyskanych zwrotów wydatku poniesionego przez Inspektorat na opłatę z tytułu trwałego zarządu.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Inspektorat w 2024 r.:

- a) zaewidencjonował w przedmiotowym paragrafie wydatki w kwocie ogółem 5.000,00 zł z naruszeniem ww. przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.,
- b) pomniejszył przedmiotowe wydatki o wpłaty w kwocie ogółem 803,20 zł otrzymane od najemców lokali tytułem opłat eksploatacyjnych z naruszeniem § 19 ust. 1 cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- c) zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w wysokości wyżej o kwotę 803,20 zł od kwoty określonej w planie finansowym Inspektoratu na 2024 r. naruszając tym samym art. 11 ust. 3 w zw. z art. 44 ust. 1 pkt 3 cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. bez upoważnienia określonego planem finansowym Inspektoratu na 2024 r.

- § 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

W 2024 r. Inspektorat zrealizował wydatki w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 14.871,40 zł, w tym w miesiącach objętych kontrolą, tj. w miesiącu listopadzie i grudniu 2024 r. w kwocie 4.119,03 zł, które do kwoty 2.737,70 zł zostały sfinansowane ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12.

Kontrolą objęto wszystkie pozycje wydatków zaewidencjonowane w objętych miesiącach, w tym w wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowanych ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 we wskazanej wyżej kwocie ogółem stanowiącej 27,70% wydatków rocznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotyczyły one:

- a) w kwocie 1.834,00 zł kosztów szkolenia i przejazdów i diet w związku z udziałem pracownika Inspektoratu w Puławach w szkoleniu z zarządzania bezpieczeństwem żywności HACCP dla inspektorów weterynaryjnych nadzorujących żywność pochodzenia zwierzęcego,
- b) w kwocie 1.282,55 zł kosztów i diet 2 pracowników Inspektoratu w związku z ich udziałem w Konferencji pn. Echa Kongresów w Ławie przeprowadzonej nt. nowych problemów oraz możliwości w zarządzaniu zdrowiem bydła i świń, nowych rozwiązań w ochronie zdrowia zwierząt, rozwiązań w obszarze produkcji bydła mięsnego i tuczników w systemie zamkniętym,
- c) w kwocie 303,00 zł kosztów przejazdów pracownika Inspektoratu na szkolenie z systemu zarządzania bezpieczeństwem żywności HACCP w Warszawie,
- d) w kwocie 499,00 zł kosztów szkolenia pracownika Inspektoratu online z rolniczego handlu detalicznego i sprzedaży bezpośredniej,
- e) w kwocie 390,00 zł kosztów szkolenia pracownika Inspektoratu online w zakresie przygotowywania i wydawania decyzji administracyjnych,
- f) w kwocie 80,50 zł dojazdu pracownika Inspektoratu na szkolenie z systemu EZD w Gdańsku.

Wskazane wyżej w lit. a, b i c koszty szkoleń zostały do kwoty 2.737,70 zł sfinansowane ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12.

Objęte kontrolą wydatki zostały udokumentowane fakturami VAT oraz poleceniami wyjazdu służbowego otrzymanymi do rozliczenia wraz z załącznikami w miesiącach objętych kontrolą, prawidłowo zaewidencjonowanymi w przedmiotowym paragrafie w tych miesiącach i terminowo zapłaconymi.

Wysokość diet w złożonych do rozliczenia przez pracowników poleceniach wyjazdów służbowych (1/2 diety - nie wystąpił przypadek diety w pełnej wysokości) została wskazana w kwotach określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ⁴⁵.

Zaewidencjonowane w miesiącach objętych kontrolą wydatki w kwocie ogółem 4.389,05 zł zostały zmniejszone o kwotę 270,02 zł dowodem Pk 107/2024 tytułem wydatku dotyczącego podróży służbowej błędnie zaksięgowanego w okresie nieobjętym kontrolą.

- § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

⁴⁵ (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 2190),

W 2024 r. Inspektorat zrealizował w przedmiotowym paragrafie wydatek w kwocie 79.000,00 zł, sfinansowany w pełnej wysokości środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, który to wydatek objęto kontrolą.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotyczył on zakupu 2 szt. kontenerów chłodniczych z przedśionkiem sanitarnym typu KMP4 przeznaczonych do magazynowania tusz upolowanej zwierzyny łownej w związku ze zwalczaniem ASF. Kontenery, zgodnie z zawartą z dostawcą w dniu 1 sierpnia 2024 r. umową, dostarczono do Inspektoratu w dniu 30 sierpnia 2024 r. wraz z atestami, co potwierdza protokół odbioru.

Wydatek udokumentowano fakturą VAT z dnia 31 sierpnia 2024 r., którą Inspektorat zaewidencjonował w miesiącu jej otrzymania, tj. w miesiącu wrześniu 2024 r. w wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, oraz zapłacił w tym miesiącu przed upływem terminu płatności określonego na fakturze VAT.

Reasumując, w wyniku kontroli wydatków bieżących w opisanych wyżej szczegółowo paragrafach klasyfikacji budżetowej stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- a) klasyfikowania przez Inspektorat wydatków w §§ 4420 i 4500 w łącznej wysokości 5.440,55 zł (440,55 zł w § 4420 i 5.000,00 zł w § 4500),
- b) pomniejszania wykonania planowanych wydatków o kwoty dokonanych w tym samym roku budżetowych zwrotów tych wydatków w §§ 4170, 4210 i 4500 w łącznej wysokości 20.384,16 zł (8.721,40 zł w § 4170, 10.859,56 zł w § 4210 i 803,20 zł w § 4500) w konsekwencji realizując wydatki w wysokości wyższej niż wynikające z planu finansowego Inspektoratu na 2024 r. w rozdziale 01034 w łącznej kwocie 15.033,32, w tym:
 - w § 4170 w kwocie 8.721,40 zł,
 - w gr. § 4000 w kwocie 5.508,72 zł,
 - w § 4500 w kwocie 803,20 zł.

W pozostałych przypadkach objętych kontrolą w zakresie wydatków bieżących przedmiotowego rozdziału, co szczegółowo opisano powyżej, stwierdzono, że zostały one prawidłowo sklasyfikowane, terminowo zaewidencjonowane i zapłacone.

6. Prawidłowość ustalania stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu dochodów Inspektorat wykazał zobowiązania na dzień 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 01034 w kwocie łącznej 758.655,54 zł, w tym tytułu:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) w kwocie 173.642,54 zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) w kwocie 29.397,66 zł,
- składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120) w kwocie 3.692,89 zł,
- wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) w kwocie 539.804,57 zł,

- zakupu pozostałych usług (§ 4300) w kwocie 11.591,06 zł,
- wpłat na PPK finansowanych przez podmiot zatrudniający (§ 4710) w kwocie 526,80 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) wskazana w sprawozdaniu kwota zobowiązań w §§: 4040, 4110, 4120 i 4710 w wysokości ogółem 207.259,89 zł stanowiła sumę naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. oraz pochodnych od tego wynagrodzenia,
- b) wskazana w sprawozdaniu kwota zobowiązań w § 4170 w wysokości 539.804,57 zł stanowiła sumę wynagrodzeń brutto oraz zwrotów kosztów dojazdów lekarzy wyznaczonych wynikającą z wystawionych przez nich rachunków za czynności urzędowe zrealizowane w miesiącu grudniu 2024 r., z terminem płatności określonym w miesiącu styczniu 2025 r.,
- c) wskazana w sprawozdaniu kwota zobowiązań w § 4300 w wysokości 11.591,06 zł stanowiła sumę zobowiązań:
 - w kwocie łącznej 341,40 zł wynikającą z dwóch faktur VAT wystawionych przez wykonawców w miesiącu grudniu 2024 r. za wywóz nieczystości i wywóz odpadów medycznych zrealizowany w tym miesiącu, które to faktury Inspektorat otrzymał w miesiącu styczniu 2025 r. i które, określały termin płatności w miesiącu styczniu 2025 r.,
 - w kwocie łącznej 11.249,66 zł wynikającą z dwóch faktur VAT wystawionych przez lekarza urzędowego za wykonane w miesiącu grudniu 2024 r. czynności urzędowe, które to faktury Inspektorat otrzymał w styczniu 2025 r. i które, określały termin płatności w styczniu 2025 r.

Jak z powyższego wynika, wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania przez Inspektorat planu wydatków budżetu państwa w rozdziale 01034 zobowiązania na dzień 31 grudnia 2024 r. stanowiły zobowiązania dotyczące roku 2024, z terminem płatności określonym w 2025 r., a zatem zobowiązania niewymagalne.

7. Gospodarowanie użytkowanymi nieodpłatnie nieruchomościami Skarbu Państwa.

Jak wskazano w informacjach wstępnych, siedziba Inspektoratu znajduje się w nieruchomości użytkowanej na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 23 lutego 2024 r. z Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Gdańsku i obowiązującej od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. ⁴⁶

Zgodnie z § 3 i 4 umowy Inspektorat zobowiązał się do m.in.:

- ponoszenia zwykłych nakładów mających na celu utrzymanie nieruchomości w stanie niepogorszonym (naprawa, konserwacja, adaptacja, remont) i kosztów eksploatacyjnych związanych z korzystaniem z nieruchomości,
- nieoddawania przedmiotu umowy do używania osobom trzecim bez zgody użyczającego,

⁴⁶ str. 281-286 akt kontroli,

- ponoszenia kosztu opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości w wysokości ustalonej w decyzji właściwego Starosty.

Na podstawie zawartych w dniu 29 grudnia 2023 r. umów, PLW w Kartuzach w 2024 r. wynajmował pomieszczenia znajdujące się na terenie używanej nieruchomości, jak niżej ⁴⁷:

- 1) lokal mieszkalny o pow. 47,25 m² wraz z garażem o pow. 17,22 m² – umowa najmu zawarta z osobą fizyczną na rok 2024 r.,
- 2) pomieszczenie o pow. 77,89 m² na prowadzenie lecznicy weterynaryjnej – umowa najmu na rok 2024 r. zawarta z przedsiębiorcami działającymi w formie spółki cywilnej.

W toku kontroli Inspektorat okazał pisemne zgody na najem wskazanych wyżej pomieszczeń wyrażone w dniu 19 czerwca 2017 r. przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza w Gdańsku i obowiązujące do dnia 31 grudnia 2017 r. ⁴⁸. W związku z powyższym kontrolujący w piśmie z dnia 12 maja 2025 r. zwrócili się z prośbą o udzielenie informacji, czy PLW w Kartuzach posiadał ważne zgody zarządcy trwałego nieruchomości na zawarcie w dniu 29 grudnia 2023 r. przedmiotowych umów najmu ⁴⁹. W piśmie z dnia 15 maja 2025 r. PLW w Kartuzach poinformowała, że nie posiadał zgód na zawarcie w dniu 29 grudnia 2023 r. umów najmu ⁵⁰.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż PLW w Kartuzach zawarł w dniu 29 grudnia 2023 r. umowy na najem pomieszczeń (lokalu mieszkalnego z garażem oraz lokalu użytkowego przeznaczonego na prowadzenie działalności gospodarczej) znajdujących się w użyczonej bezpłatnie nieruchomości w Kartuzach z naruszeniem § 3 pkt 1 lit. c umowy użyczenia zawartej w dniu 02.01.2022 r. i następnie umowy zawartej w dniu 23 lutego 2024 r. z Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Gdańsku, tj. bez wymaganej zgody trwałego zarządcy nieruchomości.

Zgodnie z zawartymi umowami najmu oraz zawartymi do tych umów aneksami, najemcy zobowiązani byli w 2024 r. do zapłaty miesięcznego czynszu oraz opłat eksploatacyjnych, jak niżej:

- a) w przypadku najemcy lokalu mieszkalnego:
 - miesięcznego czynszu w wysokości 722,75 zł (15,30 zł za 1 m²) z tytułu najmu mieszkania i w wysokości 175,60 zł (10,20 zł za 1 m²) z tytułu najmu garażu w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 marca 2024 r.,
 - miesięcznego czynszu w wysokości 633,45 zł (13,41 zł za 1 m²) z tytułu najmu mieszkania i w wysokości 153,90 zł (8,94 zł za 1 m²) z tytułu najmu garażu w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 września 2024 r.,

⁴⁷ str. 266-276 akt kontroli,

⁴⁸ str. 277-280 akt kontroli,

⁴⁹ str. 142-146 akt kontroli,

⁵⁰ str. 436-454 akt kontroli,

- miesięcznego czynszu w wysokości 638,14 zł (13,51 zł za 1 m²) z tytułu najmu mieszkania i w wysokości 155,05 zł (9,00 zł za 1 m²) z tytułu najmu garażu w okresie od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie z umową najemca zobowiązał się do zapłaty miesięcznego czynszu w terminie do dnia 10 każdego miesiąca.

Wysokość stawek czynszu została określona w umowie i waloryzowana w 2024 r. na podstawie wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska będącego siedzibą Wojewody i Sejmiku Województwa ogłoszonego w dniu 22 września 2023 r., 29 marca 2024 r. i 30 września 2024 r.:

- kwoty opłat eksploatacyjnych w wysokości ogółem 220,08 zł, w tym kwotę 198,90 zł z tytułu ogrzewania, kwotę 17,58 zł z tytułu dostaw wody i wywozu szamba oraz kwotę 3,60 zł z tytułu podatku od nieruchomości w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2024 r.,
- kwoty opłat eksploatacyjnych w wysokości ogółem 267,79 zł, w tym kwotę 249,68 zł z tytułu kosztów ogrzewania – obliczoną jako suma zużytego opału rocznego w przeliczeniu na powierzchnię użytkową, kwotę 13,98 zł z tytułu kosztów zużycia wody i wywozu nieczystości płynnych oraz kwotę 4,13 zł z tytułu podatku od nieruchomości wykazanego w deklaracji DN-1, w okresie od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia 2024 r.

W umowie nie określono zasad i terminów płatności opłat eksploatacyjnych. Z objętej kontrolą ewidencji księgowej wynika, że wpłat ww. opłat najemca dokonywał za okresy miesięczne.

b) w przypadku najemcy lokalu użytkowego:

- miesięcznego czynszu w wysokości 1.588,57 zł (20,40 zł za m²) w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 marca 2024 r.,
- miesięcznego czynszu w wysokości 1.392,28 zł (17,88 zł za m²) w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 września 2024 r.,
- miesięcznego czynszu w wysokości 1.402,60 zł (18,01 zł za m²) w okresie od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie z zawartą umową najemca zobowiązał się do zapłaty czynszu w terminie 14 dni od daty wystawienia przez Inspektorat faktury.

Wysokość stawek czynszu została określona w umowie i waloryzowana w 2024 r. na podstawie wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska będącego siedzibą Wojewody i Sejmiku Województwa ogłoszonego w dniu 22 września 2023 r., 29 marca 2024 r. i 30 września 2024 r.:

- kwoty opłat eksploatacyjnych w wysokości ogółem 1.580,17 zł, w tym kwotę 726,64 zł 08 zł z tytułu dostaw energii elektrycznej, kwotę 29,14 zł z tytułu dostaw wody, kwotę 28,08 zł z tytułu wywozu nieczystości płynnych, kwotę 624,97 zł z tytułu ogrzewania oraz kwotę 171,34 zł z tytułu podatku od nieruchomości w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2024 r.,
- kwoty opłat eksploatacyjnych w wysokości określonej od dnia 1 lipca 2024 r. w następujący sposób:
 - w przypadku kosztów energii elektrycznej w wysokości obliczonej jako połowa opłat stałych, wskazanych na fakturach dostawcy oraz ilości zużytych jednostek w oparciu o comiesięczne odczyty z podlicznika w oparciu o stawki ustalone przez dostawcę,
 - w przypadku kosztów dostaw wody i wywozu nieczystości płynnych w wysokości obliczonej jako suma połowy opłat stałych, wskazanych na fakturach dostawcy oraz ilości zużytych jednostek w oparciu o comiesięczne odczyty podlicznika w oparciu o stawki ustalone przez dostawcę,
 - w przypadku kosztów centralnego ogrzewania w wysokości obliczonej jako suma zużytego opału rocznego w przeliczeniu na powierzchnię użytkową,
 - podatek od nieruchomości w wysokości wskazanej w deklaracji DN-1, oraz koszty bieżących konserwacji i drobnych napraw.

W umowie nie określono zasad i terminów płatności opłat eksploatacyjnych. Z objętej kontrolą ewidencji księgowej wynika, że wpłat ww. opłat najemca dokonywał za okresy miesięczne na podstawie wystawionych przez Inspektorat faktur.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. najemcy lokali nie posiadali zaległości w opłacaniu czynszu oraz opłat eksploatacyjnych.

Jak wskazano wyżej, zarówno w przypadku umowy najmu lokalu mieszkalnego i garażu, jak i umowy najmu lokalu użytkowego, przyjęto zasadę waloryzacji stawek czynszu na podstawie wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż ustalana przez Wojewodę Pomorskiego wysokość wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dokonywana jest na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego ⁵¹, która to ustawa, zgodnie z postanowieniami art. 1, reguluje zasady i formy ochrony praw lokatorów oraz zasady gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, a zatem nie ma zastosowania w przypadku wynajmu nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd jednostce budżetowej.

⁵¹ tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 725,

Ponadto przyjęte w zawartych umowach najmu zasady waloryzacji wysokości czynszu powodują także jego ustalenie w wysokości znacznie niższej niż rynkowe ceny wynajmu lokali o tym samym przeznaczeniu i podobnej powierzchni, gdyż jak wynika z analizy ofert najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych zamieszczonych na portalach internetowych otodom, olx czy nieruchomości-online, stawki czynszu najmu lokali o podobnej powierzchni widniejące w ogłoszeniach określone zostały w wysokości co najmniej dwukrotnie wyżej niż wynikające z zawartych przez Inspektorat umów, tj. w wysokości co najmniej 20 zł za m² w przypadku lokalu mieszkalnego i 40 zł za m² w przypadku lokalu użytkowego.

Zatem biorąc pod uwagę wskazane wyżej stawki czynszu za m², szacunkowo określone miesięczne stawki czynszu winny wynosić co najmniej 945,00 zł w przypadku lokalu mieszkalnego (47,25 m² x 20,00 zł za 1 m²) i 3.115,60 zł w przypadku lokalu użytkowego (77,89 m² x 40,00 zł za 1 m²).

Także biorąc pod uwagę, wyłącznie dla celów porównawczych, przyjęte przez Inspektorat rozwiązania w zakresie zasad ustalania wysokości czynszu określone w ustawie z dnia 21 czerwca 2021 r. o ochronie praw lokatorów (...) ⁵² oraz wydanych na podstawie tej ustawy obwieszczeń Wojewody Pomorskiego w sprawie ustalenia wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska (...) w dniach 22 września 2023 r., 29 marca 2024 r. oraz 30 września 2024 r. ⁵³, obliczono wysokość czynszu dla lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 47,25 m² położonego w Kartuzach uwzględniającego koszt jego odtworzenia (przeciętnego kosztu budowy 1 m²), jak niżej:

Okres obowiązywania wskaźnika	Wysokość wskaźnika	Koszt odtworzeniowy lokalu (47,25 m ² x kol. 2)	3 % kosztu rocznie (kol. 3 x 3 %)	Koszt miesięczny (kol. 4 / 12 m-y)
1	2	3	4	5
01.01.-31.03.2024	8 158,00	385 465,50	11 563,96	963,66
01.04.-30.09.2024	7 150,00	337 837,50	10 135,12	844,59
01.10.-31.12.2024	7 203,00	340 341,75	10 210,25	850,85

Z powyższego wynika, że miesięczny czynsz przedmiotowego lokalu mieszkalnego uwzględniający koszt jego odtworzenia w 2024 r. wynosił kwotę od 844,59 zł do 963,66 zł i był wyższy od czynszu wynikającego z zawartej z najemcą lokalu mieszkalnego umowy o kwotę od 211 zł do 240 zł.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż przyjęty przez Inspektorat w zawartych z najemcami lokali umowach sposób waloryzacji wysokości czynszu za ich najem:

⁵² tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 725,

⁵³ Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 28 września 2023 r. poz. 4358; z dnia 29 marca 2024 r. poz. 1672; z dnia 30 września 2024 r. poz. 4083 – str. 159-161 akt kontroli,

- został oparty o wskazane wyżej przepisy prawa niemające zastosowania w przedmiotowych przypadkach,
- spowodował ustalenie wysokości czynszu za najem ww. lokali w wysokości znacząco niższej, w szczególności w przypadku wynajmowanego lokalu użytkowego niż ich wysokość rynkowa, co niezabezpieczenia interesu budżetu państwa zgodnie z zasadą określoną w art. 5 ust 2 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zakładającą uzyskiwanie dochodów m.in. z mienia jednostek sektora finansów publicznych, w tym wpływów z umów najmu.

8. Gospodarowanie środkami transportowymi.

W 2024 r. Inspektorat użytkował 4 samochody stanowiące jego własność, tj.:

L.p.	Nazwa pojazdu	Nr rejestr.	Rok produkcji	Przebieg w 2024 r.	Przebieg na dzień 31.12.2024 r.
1	Mistubishi L200	GKA 9T09	2010	10.933 km	278.635 km
2	Peugeot Boxer	GKA 53869	2012	9.855 km	127.347 km
3	WV T-Cross	GKA 88028	2021	12.572 km	35.198 km
4	Ford Torneo Connect	GKA 99946	2022	24.322 km	24.322 km

W 2024 r. Inspektorat zatrudniał kierowcę, a ponadto pojazdy użytkowali pracownicy Inspektoratu, za ich, wyrażoną pisemnie, zgodą.

Zasady rozliczania wyjazdów służbowych pojazdami Inspektoratu zostały określone zarządzeniem PLW w Kartuzach nr 1/KD/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r.

Kontrolą objęto użytkowanie przez Inspektorat pojazdów w miesiącach lipiec i listopad 2024 r. na podstawie okazanych kart drogowych pojazdów ⁵⁴.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wyjazdy służbowe odbywały się i były dokumentowane zgodnie z zasadami określonymi ww. zarządzeniu, tj.:

- wyjazdy zlecone były przez PLW w Kartuzach,
- karty drogowie zawierały kolejne numery i zachowywały ciągłość i zgodność w zakresie stanów licznika przebiegu, przebiegu pojazdu i ilości paliwa,
- karty drogowie zawierały m.in. datę wyjazdu, godzinę wyjazdu i powrotu, a także miejscowość wyjazdu, a po przedstawieniu ich do rozliczenia przez kierowcę lub pracownika Inspektoratu, sprawdzone przez referenta ds. administracyjno-księgowych Inspektoratu.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że:

- pojazdy wykorzystywane były do wyjazdów na wykonywanie czynności inspekcji weterynaryjnej na terenie powiatu, a także sporadycznie do przejazdów do Zakładu

⁵⁴ str. 455 akt kontroli,

- Higieny Weterynaryjnej Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku (dwa przypadki) i wyjazdu na szkolenie (jeden przypadek),
- pojazd Peugeot Boxer nie był użytkowany w miesiącu lipcu 2024 r. z uwagi na jego remont,
 - w miesiącu lipcu 2024 r. pojazdy wykorzystywane były w każdy dzień roboczy w liczbie 1 (dwa przypadki), 2 (7 przypadków) lub 3 (13 przypadków) osiągając przebieg dzienny łącznie od 17 do 290 km, a także przebieg miesięczny (z wyjątkiem ww. pojazdu Peugeot) od 920 do 1.431 km,
 - w miesiącu listopadzie 2024 r. pojazdy wykorzystywane były w każdy dzień roboczy w liczbie 2 (trzy przypadki), 3 (8 przypadków) lub 4 (8 przypadków) osiągając przebieg dzienny łącznie od 132 do 674 km, a także przebieg miesięczny od 979 do 1.629 km.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż Inspektorat posiadany tabor samochodowy wykorzystywał efektywnie do realizacji zadań ustawowych i dokumentował użytkowanie tegoż taboru zgodnie z zasadami obowiązującymi w Jednostce.

9. Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych.

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2023 r. z tytułu:

- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (składki pierwotnie deklarowane bez korekt).

Ponadto zgodnie z zawartą w dniu 23 lutego 2024 r. z Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Gdańsku umową użyczenia nieruchomości, w której siedzibę ma Inspektorat, zobowiązany on był do zapłaty należnego podatku od nieruchomości.

W wyniku konfrontacji dokumentów źródłowych w postaci deklaracji (PIT-4, ZUS DRA, DN-1) za ww. miesiące 2024 r. lub rocznych za 2024 r. w korespondencji z wyciągami bankowymi stwierdzono, że:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za ww. miesiące 2024 r. zostały zapłacone w dniach: za miesiąc marzec 2024 r. w dniach od 29 marca do 19 kwietnia 2024 r.; za miesiąc czerwiec 2024 r. w dniach od 18 czerwca do 16 lipca 2024 r.; za miesiąc wrzesień 2024 r. w dniach od 17 września do 4 października 2024 r. oraz za miesiąc grudzień 2024 r. w dniach od dnia 30 grudnia do dnia 7 stycznia 2025 r.,
- składki ZUS (ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych) zostały zapłacone w dniach: za miesiąc marzec 2024 r. w dniu 25 marca 2024 r.; za miesiąc czerwiec 2024 r. w dniach 18 i 25 czerwca 2024 r.; za miesiąc wrzesień 2024 r. w dniach 17, 24 i 30 września 2024 r. oraz za miesiąc grudzień 2024 r. w dniach 30 grudnia 2024 r. i 3 stycznia 2025 r.,

- podatek od nieruchomości w dniu 31 stycznia 2024 r., w deklarowanych pierwotnie wysokościach.

Zatem należy stwierdzić, że Inspektorat terminowo regulował zobowiązania publicznoprawne za objęte kontrolą okresy 2024 r.

10. Prawdliwość i rzetelność prowadzenia ewidencji księgowej wydatków.

W wyniku kontroli we wskazanym wyżej zakresie wydatków zrealizowanych w 2024 r. w rozdziale 01022 i 01034 stwierdzono, że objęte kontrolą dowody stanowiące podstawę zapisów w ewidencji księgowej:

- zawierają datę wpływu,
- zawierają opis dokonanego wydatku,
- są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- są zadekretowane ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej,
- zawierają informację o źródle finansowania w przypadku środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa,
- zawierają wskazanie trybu dokonania wydatku w odniesieniu do ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych ⁵⁵,
- zawierają informację o dacie i formie zapłaty.

Objęte kontrolą dowody zrealizowanych wydatków oraz dowody wewnętrzne ewidencjonowane były w ewidencji księgowej prowadzonej zgodnie z zasadami określonymi:

- w rozdziale 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ⁵⁶ z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie,
- w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem PLW w Kartuzach nr 01/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. w brzmieniu obowiązującym w 2024 r., a wynikające z tej ewidencji dane są zgodne z danymi wykazanymi w złożonych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetu państwa RB-28 za miesiące 2024 r. objęte kontrolą w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie klasyfikowania i ewidencjonowania wydatków w rozdziale 01034 §§ 4170, 4210, 4420 i 4500, opisano szczegółowo w punktach niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczącym przedmiotowych wydatków.

11. Zgodność dokonywania wydatków z zasadami ich dokonywania określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i aktami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie w jednostce.

⁵⁵ (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.; tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1605),

⁵⁶ (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 1320 ze zm.),

Na podstawie analizy ewidencji księgowej wydatków w korespondencji z zapisami kont rozrachunkowych i kont kosztowych ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2024 r. Inspektorat nie zrealizował wydatku lub wydatków tego samego rodzaju o wartości netto przekraczającej kwotę 130.000,00 zł.

Zasady dokonywania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wysokości nie przekraczającej szacunkowej wartości 130.000,00 zł obowiązujące w Inspektoracie uregulowane zostały w Dziale II Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 04/2020 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kartuzach z dnia 14 października 2020 r.⁵⁷

W przedmiotowym Dziale II Regulaminu sposób dokonywania i dokumentowania zamówień został uzależniony od ich szacunkowej wartości z podziałem na zamówienia o wartości do 70.000,00 zł oraz równej lub większej od tej wartości. Z treści Regulaminu wynika, że różnice pomiędzy zamówieniami o szacunkowej wartości poniżej 70.000,00 zł i powyżej tej wartości sprowadzają się, w przypadku postępowań o wyższej wartości szacunkowej do obowiązku zwrócenia się z zapytaniem ofertowym do min. 3 wykonawców lub zamieszczenia treści zapytania wraz z załącznikami w BIP Inspektoratu lub na jego stronie internetowej oraz sporządzenie protokołu z czynności przeprowadzonych w ramach postępowania, który stanowi podstawę udzielenia zamówienia. W przypadku postępowań o niższej wartości, tj. do 70.000,00 zł, regulamin nie przewiduje obowiązku zwracania się do wykonawców z zapytaniem ofertowym oraz obowiązku dokumentowania czynności przeprowadzonych w ramach postępowania.

Na podstawie analizy ewidencji wydatków Inspektoratu w 2024 r. w §§: 4210, 4230, 4270, 4280, 4300, 4430 i 6060 stwierdzono, że na 573 pozycje wydatków tylko 3 pozycje dotyczyły wydatków o wartości brutto wyższej niż 25 tys. zł, tj. wydatek w § 4270 w kwocie brutto 68.827,00 zł (68.827,00 zł netto - zwolnienie z podatku VAT), wydatek w § 4300 w kwocie brutto 80.442,00 zł (65.400,00 zł netto) oraz w § 6060 w kwocie brutto 79.000,00 zł (64.227,64 zł netto) i wydatki te zostały sfinansowane ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12.

Z powyższego wynika, że w 2024 r. Inspektorat nie dokonał wydatku o wartości wyższej niż kwota 25 tys. zł, który sfinansował środkami na wydatki określonymi w ustawie budżetowej.

W związku z powyższym określona w ww. Regulaminie wysokość wartości szacunkowej zamówienia, od której uzależniony jest sposób postępowania przy dokonywaniu zamówienia w kwocie 70.000,00 zł nie znajduje uzasadnienia.

Kontrolą objęto przestrzeganie ww. zasad Regulaminu w przypadku:

- a) 2 zamówień zaewidencjonowanych w rozdziale 01022 § 4300 i sfinansowanych ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, w postaci:

⁵⁷ str. 314-321 akt kontroli,

- zakupu usług lokalizowania i liczenia dzików za pomocą drona z wykorzystaniem detektora termowizyjnego za cenę 80.442,00 zł,
 - zakupu usług poszukiwania martwych dzików padłych na ASF z wykorzystaniem psów za cenę 5.896,00 zł,
- b) 3 zamówień zaewidencjonowanych w rozdziale 01034 §§: 4210, 4270 i 6060 i sfinansowanych ze środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12, w postaci zakupu:
- kserokopiarki Toshiba za cenę 8.578,43 zł,
 - wykonania robót budowlanych odnowienia i uzupełnienia elewacji budynku Inspektoratu za cenę 68.827,00 zł,
 - 2 sztuk kontenerów chłodniczych z przedsiębierstwem sanitarnym za cenę 79.000,00 zł.
- c) 9 zamówień zaewidencjonowanych w rozdziale 01034 §§: 4210 (4 przypadki), 4230 (3 przypadki) i 4300 (2 przypadki) w postaci zakupu:
- pelletu w workach po 15 kg. za cenę 9.728,61 zł,
 - notebooka 14" z oprogramowaniem za cenę 4.416,93 zł,
 - komputera i notebooka z oprogramowaniem oraz drukarki za cenę 9.945,78 zł,
 - komputera z oprogramowaniem za cenę 3.200,00 zł,
 - kwasu solnego 25% 16 ml za cenę 11.495,40 zł,
 - pepsyny 500g za cenę 18.450,00 zł,
 - zlewki szklanych 3000 ml za cenę 1.660,90 zł,
 - usługi wykonania strony BIP oraz strony internetowej Inspektoratu za cenę 6.300,00 zł,
 - usługi sporządzenia inwentaryzacji architektonicznej budynków Inspektoratu za cenę 11.685,00 zł.

Przeprowadzone czynności związane z dokonaniem ww., objętych kontrolą, dostaw, usług i robót budowlanych Inspektorat udokumentował notatkami służbowymi sporządzonymi wg. wzoru stanowiącego załącznik do Regulaminu, które zawierają opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji zamówienia, zestawienie złożonych ofert i propozycję wyboru wykonawcy, oraz są podpisane w każdym przypadku przez trzech pracowników inspektoratu, Gł. Księgową, a proponowany wybór wykonawcy zamówienia zatwierdzony jest przez kierownika jednostki.

W objętych kontrolą przypadkach, w jednym przypadku ofertę złożył tylko 1 wykonawca, w 3 przypadkach 2 wykonawców, w tym w 1 przypadku 1 z ofert została odrzucona. W pozostałych przypadkach oferty złożyło 3 wykonawców. W każdym z objętych kontrolą przypadków, z wyjątkiem 2 przypadków z 1 ofertą, dokonywano wyboru oferty z najniższą ceną. Na 14 objętych kontrolą przypadków, w 11 przypadkach wartość szacunkowa zamówienia określona została w wysokości niższej niż 70.000,00 zł, tj. w przedziale od 1.700,00 zł do 19.000,00 zł, których to dokonanie, pomimo braku takiego obowiązku zgodnie z postanowieniami Regulaminu, Inspektorat udokumentował notatkami służbowymi.

Natomiast wartość szacunkową zamówienia na zakup:

- usług lokalizowania i liczenia dzików za pomocą drona z wykorzystaniem detektora termowizyjnego,
- 2 sztuk kontenerów chłodniczych z przedsionkiem sanitarnym,
- wykonania robót budowlanych odnowienia i uzupełnienia elewacji budynku Inspektoratu, oszacowano w wysokości odpowiednio 81.000,00 zł, 80.000,00 zł i 70.000,00 zł.

Zgodnie z § 11 pkt 1, 4 i 5 Regulaminu udzielania zamówień w PIW w Kartuzach, w przypadku zamówień o szacunkowej wartości równej lub większej niż 70.000,00 zł podstawą do rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia i do udzielenia zamówienia jest protokół z czynności przeprowadzonych w ramach tego postępowania wraz z odpowiednią propozycją rozstrzygnięcia tego postępowania zatwierdzony przez kierownika jednostki, którego wzór stanowi załącznik do Regulaminu ⁵⁸. Wskazane wyżej zamówienia udokumentowano notatkami służbowymi z dnia odpowiednio 21 czerwca 2024 r., 15 lipca 2024 r. i 14 października 2024 r., a zatem z naruszeniem wskazanych wyżej postanowień Regulaminu udzielania zamówień. Istotnym jest, że przedmiotowa notatka służbowa zawiera tożsame elementy co protokół, z wyjątkiem wskazania przewodniczącego i członków komisji, jednakże z postanowień Regulaminu wynika (§ 14 pkt 3 Regulaminu), że kierownik jednostki przy zamówieniach o wartości szacunkowej mniejszej niż 130.000,00 zł, może powołać komisję, ale nie jest to obowiązek obligatoryjny.

Ocena wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r. sklasyfikowanych w rozdziale 01034:

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wykonania przez Inspektorat w 2024 r. planu wydatków w rozdziale 01034, opisanych wyżej w punktach od 1 do 11, wykonanie to należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości było:

- a) niestosowanie się przy przyznawaniu dodatków zadaniowych pracownikom do przesłanek ich przyznawania określonych w art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz w art. 44 ust. 3 pkt. 1 lit a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- b) niestosowanie się przy przyznawaniu nagród członkom korpusu służby cywilnej do przesłanek ich przyznawania określonych w art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej,
- c) niestosowanie się przy przyznawaniu nagród pracownikom zatrudnionym poza korpusem służby cywilnej do przesłanek ich przyznawania oraz sposobu dokumentowania ich przyznawania określonych w art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹,
- d) niestosowanie się przy przyznawaniu nagród członkom korpusu służby cywilnej do postanowień § 4 pkt 2 Regulaminu ich przyznawania obowiązującego w Inspektoracie,

⁵⁸ str. 314-323 oraz 436-454 akt kontroli,

- e) niezgodnie z zasadami określonymi w § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, dokonywanie zmniejszenia planowanych wydatków o uzyskane zwroty wydatków w tym samym roku budżetowym,
- f) niezgodnie z zasadami określonymi w § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, klasyfikowanie wydatków,
- g) oddanie w najem pomieszczeń osobom trzecim, znajdujących się w użyczonych bezpłatnie nieruchomości, w której mieści się siedziba Inspektoratu, z naruszeniem § 3 ust. 1 lit. c umowy użyczenia z dnia 23 lutego 2024 r., tj. bez zgody użyczającego,
- h) dokonanie zamówień z naruszeniem § 11 pkt 1, 4 i 5 obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu ich udzielania.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- a) przyznanie przez PLW w Kartuzach w 36 przypadkach pracownikom dodatków zadaniowych w kwocie ogółem 137.100,00 zł z naruszeniem przesłanek określonych w art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych,
- b) przyznanie przez PLW w Kartuzach w 11 przypadkach pracownikom nagród w wysokości ogółem 12.750,00 zł z naruszeniem art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹, w tym w 1 przypadku nagrody w kwocie 750,00 zł także z naruszeniem § 4 pkt 2 obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu przyznawania nagród,
- c) przyznanie przez PLW w Kartuzach w 3 przypadkach pracownikom nagród w wysokości ogółem 6.500,00 zł z naruszeniem art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹,
- d) przyznanie przez PLW w Kartuzach pracownikowi nagrody w kwocie 3.000,00 zł z naruszeniem § 4 pkt 2 obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu przyznawania nagród,
- e) przyznanie przez PLW w Kartuzach w 42 przypadkach nagród pracownikom w wysokości 144.600,00 zł z naruszeniem art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej,
- f) zaniżenie wydatków poniesionych w §§ 4170, 4210 i 4550 o kwotę ogółem 20.414,16 zł ze skutkiem przekroczenia planu finansowego na 2024 r. w zakresie wydatków w rozdziale 01034 (§ 4170, gr. § 4000 i § 4500) o kwotę ogółem 15.033,32 zł,
- g) nieprawidłowa klasyfikacja wydatków w §§ 4420 i 4500 w łącznej wysokości 6.243,75 zł ze skutkiem zaniżenia o tę kwotę wydatków w §§ 4550 i 4510,
- h) brak wiedzy trwałego zarządcy nieruchomości Skarbu Państwa, tj. Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku, o oddaniu przez użytkownicy nieodpłatnie

- tę nieruchomość Inspektorat, pomieszczeń znajdujących się w tej nieruchomości do odpłatnego użytkowania osobom trzecim i warunkach tej odpłatności,
- i) zrealizowanie zamówień na usługi, dostawę i wykonanie robót budowlanych w wysokości ogółem 228.269,00 zł sfinansowanych środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 z naruszeniem § 11 pkt 1, 4 i 5 obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu ich udzielania.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości są: pracownik odpowiedzialny za dokonywanie zamówień w Inspektoracie, główny księgowy oraz Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kartuzach.

III. Realizacja dochodów budżetu państwa w 2024 r.

Plan dochodów budżetowych w rozdziale 01034 na rok 2024 zakładał wykonanie dochodów przez Inspektorat w kwocie ogółem 4.340.000,00 zł, które Inspektorat wykonał w kwocie ogółem 4.470.271,75 zł, a zatem w wysokości 103,00 % ich planu.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2024 r. należności pozostałe do zapłaty stanowiły kwotę ogółem 23.374,40 zł, w tym zaległości w kwocie 19.059,53 zł, których wysokość w stosunku do roku ubiegłego wzrosła o kwotę 5.163,87 zł.

Na 2024 r. Inspektorat zaplanował w przedmiotowym rozdziale wpływy z tytułu:

- § 0570 – grzywnien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych,
- § 0580 – grzywnien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- § 0640 – kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień,
- § 0690 – z różnych opłat,
- § 0750 – z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...),
- § 0920 – z pozostałych odsetek.

Na 2024 r. Inspektorat nie planował dochodów z tytułu:

- rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych sklasyfikowanych w § 0940,
- różnych dochodów sklasyfikowanych w paragrafie § 0970,

jednakże w trakcie roku budżetowego dokonał przypisu należności z ww. tytułów oraz zrealizował z tych tytułów dochody.

Ze złożonego przez Inspektorat w dniu 6 lutego 2025 r., a zatem terminowo, do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku, rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetowych wynika, że plan dochodów, jego wykonanie oraz stan należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości i nadpłat na dzień 31 grudnia 2024 r., przedstawiał się następująco (tabelę sporządzono w zł):

Paragraf	Plan dochodów	Należności*	Dochody wykonane **	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości	Nadpłaty
----------	---------------	-------------	---------------------	---------------------------------	------------	----------

68

Paragraf	Plan dochodów	Należności*	Dochody wykonane **	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości	Nadpłaty
0570	10.000,00	24.700,00	10.909,21	13.790,79	11.790,79	0,00
0580	10.000,00	67.800,00	66.550,00	1.250,00	250,00	0,00
0640	0,00	2.802,00	2.362,00	440,00	356,00	0,00
0690	4.296.000,00	4.364.520,06	4.357.684,95	6.835,61	6.662,74	0,50
0750	24.000,00	27.125,91	27.125,91	0,00	0,00	0,00
0920	0,00	6.687,98	5.629,98	1.058,00	0,00	0,00
0940	0,00	9,50	9,50	0,00	0,00	0,00
0970	0,00	0,20	0,20	0,00	0,00	0,00
Razem	4.340.000,00	4.493.645,65	4.470.271,75	23.374,40	19.059,53	0,50

* saldo początkowe plus przypisy minus odpisy,

** wpłaty minus zwroty

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. Zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
2. Rzetelność ustalenia planu dochodów budżetowych na 2024 r.
3. Prawidłowość klasyfikowania należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych w konfrontacji z faktycznymi źródłami ich uzyskania oraz terminowość ewidencjonowania tych należności i dochodów.
4. Terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa uzyskanych wpływów.
5. Prawidłowość ustalania należności pozostałych do zapłaty i zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r.
6. Prawidłowość i terminowość podejmowania działań windykacyjnych wobec dłużników posiadających zaległości.
7. Zasadność stosowania ulg w spłacie należności budżetu państwa.
8. Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wskazane w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetowych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej kwoty należności, należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości oraz nadpłat są zgodne z kwotami obrotów i sald

wynikającymi z ewidencji księgowej tych należności, prowadzonej z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz na kontrahentów na koncie 221 ⁵⁹.

W przypadku dochodów wykonanych w 2024 r., suma dochodów w kwocie 4.470.271,75 zł wykazana w przedmiotowym sprawozdaniu jest zgodna z sumą dochodów zaewidencjonowanych w 2024 r. na koncie 130 prowadzonym bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej ⁶⁰, co stanowi naruszenie art. 39 ust. 1 pkt 2 cyt. wyżej ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym, dochody publiczne, wydatki publiczne (...), klasyfikuje się, z zastrzeżeniem ust. 2, według paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku (...). Zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ⁶¹, państwowe jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe prowadzą ewidencję dochodów budżetowych według części, działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz według paragrafów klasyfikacji. Szczegółową klasyfikację dochodów, przychodów i środków (...) określił Minister Finansów w wydanym na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych, w załączniku nr 3 do wydanego w dniu 2 marca 2010 r. rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ⁶².

Zatem należy stwierdzić, że w 2024 r. Inspektorat prowadził ewidencję dochodów bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej z naruszeniem ww. przepisów prawa.

Należy nadmienić, że ewidencję dochodów z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz na miesiące 2024 r. Inspektorat prowadził poza ewidencją księgową w postaci pomocniczych zestawień ⁶³.

W wyniku konfrontacji danych wynikających z przedmiotowych zestawień z zapisami w ewidencji księgowej na koncie 130 stwierdzono, że suma dochodów wykonanych w 2024 r. wynikająca z prowadzonych zestawień jest zgodna z sumą dochodów zaewidencjonowanych na koncie 130, a wynikające z prowadzonych zestawień sumy dochodów wykonanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej i poszczególnych miesiącach 2024 r. odpowiadają danym w tym zakresie wykazanym w złożonych przez Inspektorat za te miesiące i za rok 2024 r. sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

2. Rzetelność ustalenia planu dochodów budżetowych na 2024 r.

⁵⁹ str. 5-94 akt kontroli,

⁶⁰ str. 148 akt kontroli,

⁶¹ (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 1718),

⁶² (Dz.U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 ze zm.),

⁶³ str. 399-435 akt kontroli,

Na 2024 r. Inspektorat zaplanował dochody w rozdziale 01034 §§ 0570 i 0580 w wysokości 10.000,00 zł w każdym z paragrafów, oraz nie zaplanował dochodów na ten rok w §§: 0640 i 0920.

Jak wynika, z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania w 2023 r. planu dochodów budżetowych, na dzień 31 grudnia 2023 r. Inspektorat posiadał należności pozostałe do zapłaty:

- w § 0570 w kwocie 11.000,00 zł,
- w § 0580 w kwocie 16.000,00 zł,
- w § 0640 w kwocie 574,40 zł,
- w § 0920 w kwocie 724,00 zł.

W związku z powyższym kontrolujący w piśmie z dnia 12 maja 2025 r. zwrócili się do PLW w Kartuzach z prośbą o podanie powodu zaplanowania na 2024 r. dochodów w §§ 0570 i 0580 w wysokości niższej niż kwoty należności pozostałych do zapłaty na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz niezaplanowania na 2024 r. dochodów w §§ 0640 i 0920 pomimo posiadania na dzień 31 grudnia 2023 r. należności pozostałych do zapłaty ⁶⁴.

W piśmie z dnia 15 maja 2025 r. PLW w Kartuzach wyjaśniła, że plan dochodów na rok 2024 r. został przygotowany w IV kwartale 2023 r. i zatwierdzony w dniu 28 listopada 2023 r., natomiast należność w kwocie 16.000,00 zł została zaewidencjonowana w dniu 20 grudnia 2024 r. Również należności z tytułu wpływów z pozostałych odsetek oraz kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień zostały zaewidencjonowane po zakończeniu roku 2023 r.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2023 r., na ten dzień Inspektorat posiadał należności pozostałe do zapłaty:

- w § 0570 w kwocie 22.800,00 zł, w tym zaległości w kwocie 10.900,00 zł,
- w § 0580 w kwocie 3.000,00 zł,
- w § 0640 w kwocie 517,10 zł, w tym zaległości w kwocie 294,40 zł,

oraz nie posiadał należności pozostałych do zapłaty, a zatem także zaległości z tytułu wpływów z pozostałych odsetek (§ 0920).

W związku z powyższym należy stwierdzić, że zaplanowanie na 2024 r. dochodów w § 0570 w wysokości niższej niż wysokość należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości, posiadanych na dzień określania planu dochodów na następny rok budżetowy nie znajduje uzasadnienia, w szczególności biorąc pod uwagę fakt, iż działania kontrolne stanowią ustawowe zadania Inspektoratu oraz fakt, iż należności zaewidencjonowane z tytułu wymierzonych kar i grzywien osobom fizycznym w wyniku takich działań od roku 2018 nie stanowiły kwoty niższej niż 25 tys. zł.

⁶⁴ str. 142-146 akt kontroli,

Również nieustalenie planu dochodów w § 0640 w sytuacji posiadania należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości, na dzień określania planu dochodów na następny rok budżetowy nie znajduje uzasadnienia, w szczególności biorąc pod uwagę fakt, iż od 2018 r. włącznie, na dzień bilansowy każdego następnego roku budżetowego Inspektorat posiadał z przedmiotowego tytułu należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Inspektorat nierzetelnie zaplanował dochody na 2024 r. klasyfikowane w § 0570 i 0640.

3. Prawidłowość klasyfikowania należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych w konfrontacji z faktycznymi źródłami ich uzyskania oraz terminowość ewidencjonowania tych należności i dochodów.

W przedmiotowym zakresie kontrolą objęto należności z tytułu dochodów budżetu państwa oraz dochody wykonane zaewidencjonowane przez Inspektorat w:

- I i IV kwartale 2024 r. w odniesieniu do §§ 0570 i 0580,
- IV kwartale 2024 r. w odniesieniu do § 0640,
- I i IV kwartale 2024 r. w odniesieniu do wybranych pozycji w § 0690,
- IV kwartale 2024 r. w odniesieniu do § 0750.

W przypadku należności z tytułu dochodów budżetowych zaewidencjonowanych w § 0920 kontrolą objęto kartoteki wybranych podmiotów posiadających zaległości w spłacie należności budżetu państwa.

Kontrolą nie objęto należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych w §§: 0940 i 0970 z uwagi na ich niewielką wysokość w kwocie ogółem 9,70 zł.

W piśmie z dnia 12 maja 2025 r. kontrolujący zwrócili się z prośbą o udzielenie informacji, czy w 2024 r. wystąpiły przypadki naliczenia zobowiązanym do zapłaty należności, których termin płatności upłynął rekompensaty za koszty odzyskiwania należności ⁶⁵.

W piśmie z dnia 15 maja 2024 r. PLW w Kartuzach poinformowała, że w 2024 r. nie wystąpiły przypadki naliczenia rekompensaty za koszty odzyskiwania należności ⁶⁶.

W wyniku kontroli stwierdzono:

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

W objętym kontrolą I i IV kwartale 2024 r. Inspektorat zaewidencjonował należności w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 9.050,00 zł.

⁶⁵ str. 142-146 akt kontroli,

⁶⁶ str. 436-454 akt kontroli,

Należności zaewidencjonowano na podstawie wystawionych dla 5 osób fizycznych i wspólników spółki cywilnej w dniu:

- 7 lutego 2024 r. decyzji nr 58/2024 określającej karę pieniężną w kwocie 2.000,00 zł,
- 19 marca 2024 r. postanowienia nr 14/2024 r. o nałożeniu kary grzywny w kwocie 50,00 zł,
- 29 października 2024 r. postanowienia nr 35/2024 o nałożeniu grzywny w kwocie 1.000,00 zł,
- 26 listopada 2024 r. decyzji nr 59/2024 określającej karę pieniężną w kwocie 2.000,00 zł,
- 4 grudnia 2024 r. postanowienie nr 41/2024 o nałożeniu grzywny w kwocie 2.000,00 zł,
- 23 grudnia 2024 r. postanowienia nr 48/2024 r. o nałożeniu grzywny w kwocie 2.000,00 zł.

Zaewidencjonowane (przypisane) w I i IV kwartale 2024 r. należności z tytułu dochodów budżetu państwa zmniejszono o dokonane wyksięgowania (odpisy) należności w kwocie ogółem 5.400,00 zł, w tym:

- na podstawie decyzji nr 41/2024 r. wydanej w dniu 30 stycznia 2024 r. przez PLW w Kartuzach w sprawie umorzenia osobie fizycznej zaległości publicznoprawnej w kwocie 5.000,00 zł, co szczegółowo opisano w niniejszym projekcie w punkcie dot. stosowania ulg w spłacie należności budżetu państwa,
- na podstawie wniosku osoby fizycznej złożonego w 2024 r. o zwrot nadpłaconej kwoty 400,00 zł. W 2023 r. PLW w Kartuzach nałożył decyzją na osobę fizyczną karę pieniężną w wysokości 800,00 zł, którą strona wpłaciła. Na skutek ponownego rozpatrzenia sprawy PLW w Kartuzach w dniu 22 grudnia 2023 r. wydał decyzję zmniejszając wymiar kary pieniężnej do kwoty 400,00 zł.

Jak wynika z prowadzonej przez Inspektorat ewidencji należności w 2024 r. nie dokonano innych, poza ww. opisanymi, wyksięgowania (odpisu) zaewidencjonowanych należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

W I i IV kwartale 2024 r. Inspektorat zaewidencjonował w przedmiotowym paragrafie na podstawie wpłat dokonanych przez 4 osoby fizyczne i wspólników spółki cywilnej w miesiącach: luty, październik, listopad i grudzień 2024 r. dochody w kwocie ogółem w 5.100,00 zł, w tym 2 grzywien w wysokości 50,00 zł każda, nałożonych na 2 osoby w latach poprzednich.

Wykonane dochody w miesiącu marcu 2024 r. zostały pomniejszone o kwotę zwrotu nadpłaconej kary w wysokości 400,00 zł, o której mowa wyżej.

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

W objętym kontrolą I i IV kwartale 2024 r. Inspektorat zaewidencjonował należności w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 19.550,00 zł, na podstawie wystawionych dla 5 podmiotów, w tym 4 spółek z o.o. w dniu:

- 6 marca 2024 r. postanowienia nr 11/2024 r. o ukaraniu osoby fizycznej piastującej stanowisko Prezesa Zarządu Spółki z o.o. karą grzywny w wysokości 50,00 zł za niezastosowanie się do wezwania PLW w Kartuzach w charakterze świadka do złożenia wyjaśnień w zakresie prowadzonej przez spółkę działalności ⁶⁷.

Jak wskazano wyżej karą grzywny PLW w Kartuzach ukarał osobę fizyczną.

W związku z powyższym należność z tytułu kary w kwocie 50,00 zł winna być, zgodnie z § 1 pkt 3 i załącznikiem nr 3 do cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w § 057 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż przedmiotową należność w kwocie 50,00 zł Inspektorat zaewidencjonował w § 058 z naruszeniem wskazanych wyżej przepisów.

- 12 marca 2024 r. decyzji nr 122/2024 r. o nałożeniu kary pieniężnej w kwocie 500,00 zł,
- 7 listopada 2024 r. postanowienia nr 39/2024 o nałożeniu grzywny w kwocie 3.000,00 zł i w dniu 13 listopada 2024 r. postanowienia nr 40/2024 o nałożeniu grzywny w kwocie 15.000,00 zł – grzywny nałożono na tę samą spółkę z o.o.,
- 30 grudnia 204 r. decyzji nr 72/2024 określającej karę pieniężną w kwocie 1.000,00 zł.

W objętym kontrolą okresie w przedmiotowym paragrafie nie dokonano wyksięgowania (odpisu) zaewidencjonowanych należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

W I i IV kwartale 2024 r. Inspektorat zaewidencjonował w przedmiotowym paragrafie na podstawie wpłat dokonanych przez 2 spółki z o.o. w miesiącu marcu i listopadzie 2024 r. dochody w kwocie ogółem w 18.500,00 zł z tytułu kar pieniężnych i grzywien nałożonych na te osoby w 2024 r.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły zwroty dochodów.

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

W objętym kontrolą IV kwartale 2024 r. Inspektorat zaewidencjonował należności w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 628,00 zł na podstawie wystawionych w tym okresie dla dłużników budżetu państwa upomnień naliczając każdorazowo należność w kwocie 16,00 zł oraz na podstawie wydanych w tym okresie postanowień o nałożeniu

⁶⁷ str. 416-417 akt kontroli,

grzywny w celu przymuszenia do wykonania obowiązku o charakterze niepieniężnym, w których naliczono każdorazowo opłatę za wydanie postanowienia w kwocie 68,00 zł.

Wysokość naliczonych kosztów upomnienia oraz opłaty za wydanie postanowienia (opłaty za czynności egzekucyjne) są zgodnie z określonymi w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ⁶⁸ i wydanym na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej ⁶⁹.

W objętym kontrolą okresie w przedmiotowym paragrafie nie dokonano wyksięgowania (odpisu) zaewidencjonowanych należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

W wyniku kontroli zasadności stosowania ulg w spłacie należności budżetu państwa, opisanych poniżej w odrębnym punkcie niniejszego projektu stwierdzono, że na podstawie decyzji nr 41/2024 z dnia 30 stycznia 2024 r. Inspektorat wyksięgował z ewidencji należności zaległości dłużnika w kwocie 136,00 zł wynikające z nałożonych na niego w 2021 i 2022 r. obowiązków uiszczenia opłat za wydanie postanowień o nałożeniu grzywny, mimo, iż przedmiotową decyzją PLW w Kartuzach umorzył wyłącznie zaległości dłużnika z tytułu kosztów upomnień w kwocie ogółem 43,60 zł. Zaległości z tytułu przedmiotowych opłat za czynności egzekucyjne w ww. wysokości decyzja nie obejmowała, a zatem nie było podstaw prawnych do wyksięgowania przedmiotowych zaległości w kwocie 136,00 zł, a zatem na dzień 31 grudnia 2024 r. dłużnik winien nadal posiadać przedmiotowe zaległości, których kwota winna była zostać wykazana w należnościach pozostałych do zapłaty i zaległościach w § 064 w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetowych.

W objętym kontrolą IV kwartale 2024 r. Inspektorat zaewidencjonował dochody wykonane w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 628,00 zł na podstawie otrzymanych wpłat kosztów upomnień oraz opłat za czynności egzekucyjne w postaci wydania ww. postanowień, które zostały zaewidencjonowane w miesiącach ich dokonania.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły zwroty dochodów.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat.

W objętym kontrolą I i IV kwartale 2024 r. Inspektorat zaewidencjonował należności w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 2.142.456,95 zł.

⁶⁸ (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 2505 ze zm.),

⁶⁹ (Dz.U. z 2021 r., poz. 67),

Podstawą zaewidencjonowanych należności stanowiły wystawione przez Inspektorat oraz lekarzy wyznaczonych faktury i dowody PK zawierające naliczone opłaty za czynności inspekcji ⁷⁰.

Kontrolą objęto należności naliczone dla 25 losowo wybranych podmiotów (nr kart kontowych: 2, 6, 7, 24, 62, 89, 366, 419, 541, 616, 652, 763, 898, 967, 1103, 1132, 1204, 1234, 1284, 1354, 1403, 1427, 1528, 1548 i 1562), dla których w objętym kontrolą okresie wystawiono faktury na należności w kwocie ogółem 964.749,08 zł wynikające z opłat za czynności inspekcji wykonane podczas sprawowanych nadzorów i wykonanych kontroli oraz w jednym przypadku opłaty za rozpatrzenie wniosku o zatwierdzenie projektu technologicznego.

Z objętych kontrolą wrywkową faktur i protokołów wynika, że wysokość opłat jest określana zgodnie z ich rodzajami i ze stawkami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2022 r. w sprawie stawek opłat za czynności wykonane przez Inspekcję Weterynaryjną ⁷¹.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w objętym kontrolą okresie Inspektorat zaewidencjonował dochody wykonane w kwocie ogółem 2.135.501,04 zł, z których kontrolą objęto wpływy uzyskane od 25 losowo wybranych podmiotów (nr kart kontowych: 2, 6, 7, 24, 62, 89, 366, 419, 541, 616, 652, 763, 898, 967, 1103, 1132, 1204, 1234, 1284, 1354, 1403, 1427, 1528, 1548 i 1562) w kwocie ogółem 1.209.737,28 zł stwierdzając, iż zostały one zaewidencjonowane w miesiącach ich uzyskania.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły zwroty dochodów.

§ 0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...).

W objętym kontrolą IV kwartale 2024 r. Inspektorat zaewidencjonował należności w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 6.587,37 zł, z tytułu czynszu najmu należnego od 2 najemców lokali: mieszkalnego i użytkowego.

Należności z tytułu czynszu od najemcy lokalu użytkowego Inspektorat zaewidencjonował w miesiącach październik-grudzień 2024 r. w kwocie ogółem 4.207,80 zł (3 x 1.402,60 zł) na podstawie wystawionych do dnia 6 każdego miesiąca faktur VAT o numerach odpowiednio 0043, 0046 i 0058/24/FVS.

Natomiast należności z tytułu czynszu od najemcy lokalu mieszkalnego i garażu Inspektorat zaewidencjonował w miesiącach październik-grudzień 2024 r. w kwocie ogółem 2.379,57 zł (3 x 793,19 zł) dowodami PK nr 81, 92 i 104/24 wystawionymi do 7 dnia każdego miesiąca.

Wysokość czynszu najmu określono na ww. fakturach i PK w kwotach wynikających z zawartych z najemcami w dniu 29 grudnia 2023 r. umów najmu.

⁷⁰ str. 365-398 akt kontroli,

⁷¹ Dz.U. z 2022 r., poz. 1672 ze zm.,

W objętym kontrolą okresie w przedmiotowym paragrafie nie dokonano wyksięgowania (odpisu) zaewidencjonowanych należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Wskazane wyżej należności w kwocie ogółem 6.587,37 zł zostały przez najemców wpłacone w objętych kontrolą, ww. miesiącach 2024 r.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły zwroty dochodów.

Ponadto w wyniku kontroli wydatków poniesionych przez Inspektorat w rozdziale 01034 §§ 4170, 4210 i 4500 stwierdzono, że wydatki w tych paragrafach zostały w sposób nieprawidłowy zmniejszone o kwotę wpływów uzyskanych z tytułu dokonanych przez najemców wpłat opłat eksploatacyjnych za najmowane lokale.

Ogółem wysokość uzyskanych, a nie zaewidencjonowanych w przedmiotowym paragrafie należności i dochodów wykonanych z tego tytułu wyniosła kwotę 20.414,16 zł (8.721,40 zł + 10.889,56 zł + 803,20 zł).

Zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jako dochody z mienia jednostek sektora finansów publicznych winny zostać przekazane do budżetu państwa w terminach wskazanych w § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa ⁷².

Zatem należy stwierdzić, iż Inspektorat w 2024 r. zaniżył w rozdziale 01034 § 075 wysokość należności z tytułu dochodów budżetowych oraz dochodów wykonanych i przekazanych do budżetu państwa o kwotę ogółem 20.414,16 zł.

§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek.

W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych w 2024 r. Rb-27 Inspektorat wykazał należności w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem 6.687,98 zł, w tym 724,00 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty wg stanu na dzień 1 stycznia 2024 r., oraz dochody w kwocie ogółem 5.629,98 zł, a także należności pozostałe do zapłaty wg. stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie ogółem 1.058,00 zł ⁷³.

Jak wynika ze złożonych przez Inspektorat za 2023 r. i 2024 r. sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 oraz okazanej do kontroli ewidencji księgowej, należności z tytułu odsetek zostały naliczone od przeterminowanych należności zaewidencjonowanych w §§: 0570, 0580 i 0690.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż zaległości, od których Inspektorat naliczył odsetki stanowią należności publicznoprawne.

Zatem należności z tytułu przedmiotowych odsetek za zwłokę jak i wpływy z tego tytułu winny być ewidencjonowane w § 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat

⁷² (tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 2846),

⁷³ str. 3 akt kontroli,

z tytułu podatków i opłat (zgodnie z opisem: w paragrafie tym ujmuje się odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa) zgodnie z § 1 pkt. 3 i załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ⁷⁴, a nie w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek, jak stosuje Inspektorat.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Inspektorat, pomimo ewidencjonowania należności z tytułu przedmiotowych odsetek za zwłokę w § 0920, nalicza wartość tych należności z tytułu odsetek prawidłowo, tj. z zastosowaniem zasad ich naliczania i stawek określonych w przepisach ustawy – Ordynacja podatkowa, co opisano poniżej.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczania odsetek od nieterminowych płatności dla trzech wybranych dłużników, dla których Inspektorat prowadzi karty kontowe o nr 6, 586 i 1234 stwierdzając, iż naliczenia odsetek dokonano od upływu terminu płatności wskazanego na wystawionych fakturach do dnia dokonania wpłaty przy zastosowaniu prawidłowej stawki 14,50%.

Ponadto w wyniku ewidencji należności i dowodów PK okazanych w toku kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2024 r. Inspektorat posiadał przeterminowane należności (zaległości):

- w § 0570 w kwocie ogółem 11.790,79 zł, które w kwocie ogółem 3.740,00 zł powstały w latach poprzednich i w kwocie ogółem 8.050,00 zł w 2024 r. (siedmiu dłużników o numerach kartotek: 868, 971, 1138, 1382, 1393, 1468, 1480),
- w § 0580 w kwocie 250,00 zł, która powstała w 2024 r. (dłużnik o nr kartoteki 1441),
- w § 0690 w kwocie ogółem 6.662,74 zł, z których zaległość w kwocie 112,80 zł powstała w latach poprzednich i pozostałej kwocie 6.546,94 zł w 2024 r. (czternastu dłużników o numerach kartotek: 6, 366, 586, 847, 1161, 1166, 1275, 1360, 1468, 1499, 1505, 1521, 1551 i 1559).

Jak wynika z ewidencji należności prowadzonej w rozdziale 01034 § 0920 wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., od ww. zaległości Inspektorat nie naliczył i nie zaewidencjonował należności z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie ww. zaległości, co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i w konsekwencji nie wykazał przedmiotowych należności pozostałych do zapłaty i stanowiących zaległości w złożonym za rok 2024 r. sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych w § 0920.

Wykazane wyżej nieprawidłowości opisano także w punktach niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczących podejmowania działań windykacyjnych oraz stosowania ulg w spłacie należności budżetu państwa.

⁷⁴ (tj. Dz.U. z 2022, poz. 513 ze zm.),

4. Terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa uzyskanych wpływów.

Kontrolą objęto terminowość przekazania przez Inspektorat na rachunek budżetu państwa wpływów uzyskanych w następujących okresach:

- 21-31 marca 2024 r.,
- 21-30 czerwca 2024 r.,
- 21-30 września 2024 r.,
- 21-31 grudnia 2024 r.

Na podstawie wyciągów z rachunku bankowego Inspektoratu i zapisów w ewidencji księgowej dochodów (konto 130-02) oraz zestawieniami pomocniczymi dochodów ⁷⁵ stwierdzono, że:

- wpływy na rachunek uzyskane w dniach 21-22 oraz 25-29 marca 2024 r. w kwocie ogółem 16.240,02 zł (§ 0690),
- wpływy na rachunek uzyskane w dniach 21 oraz 24-28 czerwca 2024 r. w kwocie ogółem 115.860,13 zł (§§: 0570, 0640, 0690 i 0920),
- wpływy na rachunek uzyskane w dniach 23-27 oraz 30 września 2024 r. w kwocie ogółem 113.949,38 zł (§§: 0640 i 0690),
- wpływy na rachunek uzyskane w dniach 23-24, 27 oraz 30-31 grudnia 2024 r. w kwocie ogółem 4.942,50 zł (§ 0690),

były przekazywane na rachunek budżetu państwa w dniach ich uzyskania.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Inspektorat terminowo przekazywał na dochody budżetu państwa uzyskane wpływy.

W związku z faktem, iż zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w § 0690 wyniosły zaledwie 0,15% dochodów wykonanych i przekazanych do budżetu państwa (6.662,61 zł / 4.357.684,95 zł x 100) odstąpiono od kontroli terminowości dokonywania wpłat na rachunek bankowy Inspektoratu przez lekarzy wyznaczonych pobranych przez nich w toku wykonywania czynności inspekcji wpłat gotówkowych.

5. Prawdliwość ustalania należności pozostałych do zapłaty i zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. stan należności pozostałych do zapłaty w rozdziale 01034 wyniósł ogółem kwotę 23.374,40 zł, w tym kwotę ogółem 19.059,53 zł stanowiły zaległości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota należności pozostałych do zapłaty i stanowiących zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. w wysokości ogółem 19.059,53 zł wynika z należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności minął, powstałych w roku objętym kontrolą i w latach poprzednich, zaewidencjonowanych:

- w kwocie ogółem 11.790,79 zł w § 0570 dla 7 dłużników – osób fizycznych,

⁷⁵ str. 148 oraz 399-415 akt kontroli,

- w kwocie 250,00 zł w § 0580 dla dłużnika – osoby prawnej,
- w kwocie 356,00 zł w § 0640 dla 13 dłużników,
- w kwocie 6.662,74 zł w § 0690 dla 15 dłużników.

Natomiast na kwotę należności pozostałych do zapłaty, a nie stanowiących zaległości na dzień bilansowy w kwocie ogółem 4.314,87 zł, składały się:

- kwota 2.000,00 zł grzywny w celu przymuszenia nałożonej na wspólników spółki cywilnej – § 0570 (nr kartoteki 366),
 - kwota 1.000,00 zł kary pieniężnej nałożonej na osobę prawną – § 0580 (nr kartoteki 898),
 - kwota 68,00 zł opłaty za wydanie ww. postanowienia o nałożeniu ww. grzywny w celu przymuszenia – § 0640 (nr kartoteki 366),
 - kwota 16,00 zł kosztów upomnienia – § 0640 (nr kartoteki 519),
 - kwota 172,87 zł opłaty za czynności inspekcji – § 0690 (nr kartoteki 519),
- udokumentowane wydanymi w miesiącu grudniu 2024 r. postanowieniem, decyzją, upomnieniem oraz fakturą z terminami płatności określonymi na dzień 31 grudnia 2024 r., a także kwota ogółem 1.058,00 zł naliczonych i nie zapłaconych odsetek od zaległości posiadanych przez trzech dłużników, w tym dwóch osób prawnych i jednej osoby fizycznej (nr kartotek: 6, 1234 oraz 586).

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż kwoty należności pozostałych do zapłaty oraz kwoty zaległości wskazane przez Inspektorat w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetowych w §§: 0570, 0580, 0640 i 0690 zostały określone w prawidłowej wysokości. Natomiast w przypadku należności pozostałych do zapłaty w § 0920, wskazanych przez Inspektorat w ww. sprawozdaniu rocznym Rb-27 w kwocie łącznej 1.058,00 zł należy stwierdzić, iż należne, a nie zapłacone do dnia 31 grudnia 2024 r. odsetki za zwłokę stanowią na ten dzień zarówno należności pozostałe do zapłaty jak i zaległości.

Zatem Inspektorat zaniżył w złożonym sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetowych sumę zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., w tym zaległości w § 0920 o kwotę 1.058,00 zł.

6. Prawidłowość i terminowość podejmowania działań windykacyjnych wobec dłużników posiadających zaległości.

Na kwotę zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie ogółem 19.059,53 zł składały się m.in. zaległości w kwocie:

- 11.790,79 zł w spłacie przez osoby fizyczne nałożonych na nie grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych – § 0570,
- 6.662,74 zł w spłacie przez dłużników opłat za czynności inspekcji – § 0690,

stanowiące łącznie 96,82% (18.453,53 zł / 19.059,53 zł) zaległości.

Pozostałą kwotę zaległości w kwocie łącznej 606,00 zł (3,18% zaległości) stanowiły zaległości w spłacie przez osoby prawne nałożonych na nie grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (§ 0580) oraz zaległości w spłacie przez dłużników zaległości z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640).

W związku z powyższym, kontrolą objęto podejmowanie działań windykacyjnych w stosunku do 3 dłużników posiadających zaległości z tytułu należności głównych o najwyższych kwotach zaewidencjonowane w § 0570 i oraz 3 dłużników posiadających zaległości zaewidencjonowane w 0690, w tym:

- a) w § 0570 zaległość w kwocie 3.290,79 zł dłużnika – osoby fizycznej o nr kartoteki 1138,
- b) w § 0570 zaległość w kwocie 3.000,00 zł dłużnika – osoby fizycznej o nr kartoteki 868,
- c) w § 0570 zaległość w kwocie 3.000,00 zł dłużnika – osoby fizycznej o nr kartoteki 1468,
- d) w § 0690 zaległość w kwocie 2.763,60 zł dłużnika – osoby prawnej o nr kartoteki 6,
- e) w § 0690 zaległość w kwocie 1.029,30 zł dłużnika – osoby prawnej o nr kartoteki 1275,
- f) w § 0690 zaległość w kwocie 1.015,20 zł dłużnika – osoby fizycznej o nr kartoteki 586.

Zatem kontrolą objęto podejmowanie przez Inspektorat w 2024 r. działań windykacyjnych wobec dłużników posiadających zaległości w kwocie łącznej 14.098,89 zł, co stanowi 73,79% ogólnej kwoty zaległości wg. na dzień 31 grudnia 2024 r. W wyniku kontroli stwierdzono następujące działania windykacyjne podejmowane przez Inspektorat w stosunku do objętych kontrolą dłużników, jak niżej:

- a) Dłużnik nr 1138 – zaległość w kwocie 3.290,79 zł – § 0570:

Stan zaległości dłużnika na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosił kwotę ogółem 5.509,60 zł, w tym:

- w § 057 kwotę 5.450,00 zł,
- w § 064 kwotę 59,60 zł.

Zadłużenie w § 0570 wynikało z nałożonych na osobę fizyczną w 2022 r. i 2023 r. kar pieniężnych i grzywien w celu przymuszenia, których egzekucję prowadził w ww. latach oraz w 2024 r. Urząd Skarbowy w Kartuzach i który w 2024 r. dokonał wpłat na rachunek Inspektoratu z przedmiotowego tytułu w kwocie ogółem 2.528,85 zł, w tym:

- w § 0570 kwotę 2.159,21 zł,
- w § 0640 kwotę 59,60 zł,
- w § 0920 kwotę 310,04 zł.

Stan zaległości dłużnika na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił kwotę ogółem 3.290,79 zł w § 0570.

Jak z powyższego wynika, pomimo posiadania przez dłużnika zaległości powstałych w latach poprzednich, w ewidencji księgowej należności Inspektorat nie zaewidencjonował stanu zaległości z tytułu odsetek za zwłokę w § 0920 na dzień 1 stycznia 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2024 r., co świadczy o nierzetelnym ewidencjonowaniu należności z przedmiotowego tytułu i stanowi naruszenie art. 40 ust. 2

pkt 3 cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym, odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału.

b) Dłużnik nr 868 – zaległość w kwocie 3.000,00 zł – § 0570:

Na dzień 1 stycznia 2024 r. podmiot nie posiadał zaległości.

W dniu 22 lipca 2024 r. PLW w Kartuzach nałożył na podmiot decyzją nr 367/2024 r. karę pieniężną w kwocie 3.000,00 zł. Od decyzji PLW w Kartuzach podmiot złożył odwołanie do Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku, który decyzją nr 18/2024 r. z dnia 25 października 2024 r. utrzymał w mocy decyzję PLW w Kartuzach. W związku z brakiem wpłaty przedmiotowej kary Inspektorat w dniu 29 listopada 2024 r. przesłał dłużnikowi upomnienie. Do dnia 31 grudnia 2024 r. dłużnik nie dokonał żadnych wpłat tytułem spłaty zadłużenia.

Stan zaległości dłużnika na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił kwotę ogółem 3.016,00 zł, w tym:

- w § 0570 kwotę 3.000,00 zł,
- w § 0640 kwotę 16,00 zł.

Jak z powyższego wynika, pomimo posiadania przez dłużnika na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległości w § 570, w ewidencji księgowej należności Inspektorat nie zaewidencjonował stanu zaległości z tytułu odsetek za zwłokę w § 0920 na dzień 31 grudnia 2024 r., co świadczy o nierzetelnym ewidencjonowaniu należności z przedmiotowego tytułu i stanowi naruszenie ww. przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

c) Dłużnik nr 1468 – zaległość w kwocie 3.000,00 zł – § 0570:

Na dzień 1 stycznia 2024 r. podmiot nie posiadał zaległości.

W dniu 12 sierpnia 2024 r. PLW w Kartuzach nałożył na podmiot postanowieniem nr 31 grzywnę w celu przymuszenia w kwocie 3.000,00 zł. W związku z brakiem wpłaty przedmiotowej grzywny, Inspektorat do dnia 28 października 2024 r. przesłał dłużnikowi trzy upomnienia. W związku z dalszym brakiem wpłaty zadłużenia, w dniu 29 października 2024 r. Inspektorat przesłał do Urzędu Skarbowego w Kartuzach tytuł wykonawczy nr 22/2024. Do dnia 31 grudnia 2024 r. organ egzekucyjny nie dokonał żadnych wpłat tytułem spłaty zadłużenia.

Stan zaległości dłużnika na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił kwotę ogółem 3.116,00 zł, w tym:

- w § 0570 kwotę 3.000,00 zł,
- w § 0640 kwotę 116,00 zł (koszty upomnień oraz opłaty za wydanie postanowienia).

Jak z powyższego wynika, pomimo posiadania przez dłużnika na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległości w § 570, w ewidencji księgowej należności Inspektorat nie zaewidencjonował stanu zaległości z tytułu odsetek za zwłokę w § 092 na dzień 31 grudnia 2024 r., co świadczy o nierzetelnym ewidencjonowaniu należności z przedmiotowego tytułu i stanowi naruszenie ww. przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

d) Dłużnik nr 6 – zaległość w kwocie 2.763,60 zł – § 0690:

Na dzień 1 stycznia 2024 r. podmiot nie posiadał zaległości.

W dniu 17 listopada 2024 r. Inspektorat wystawił dla podmiotu 2 faktury za czynności inspekcji (nr 0023458-59) na kwotę łączną 2.763,60 zł z terminem płatności określonym na fakturach w ciągu 14 dni. Do dnia 31 grudnia 2024 r. dłużnik nie wpłacił przedmiotowej zaległości. Inspektorat do dnia 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym przypadku nie przesłał dłużnikowi po upływie terminu płatności ww. należności upomnienia.

Stan zaległości dłużnika na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił kwotę ogółem 2.794,60 zł, w tym:

- w § 0690 kwotę 2.763,60 zł,
- w § 0920 kwotę 31,00 zł.

e) Dłużnik nr 1275 – zaległość w kwocie 1.029,30 zł – § 0690:

Na dzień 1 stycznia 2024 r. podmiot nie posiadał zaległości.

W dniu 30 listopada 2024 r. Inspektorat wystawił dla podmiotu 3 faktury za czynności inspekcji (nr 0024361-363) na kwotę łączną 1.029,30 zł z terminem płatności określonym na fakturach w ciągu 14 dni. Do dnia 31 grudnia 2024 r. dłużnik nie wpłacił przedmiotowej zaległości. Inspektorat do dnia 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym przypadku nie przesłał dłużnikowi po upływie terminu płatności ww. należności upomnienia.

Stan zaległości dłużnika na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił kwotę ogółem 1.029,30 zł.

f) Dłużnik nr 586 – zaległość w kwocie 1.015,20 zł – § 0690:

Na dzień 1 stycznia 2024 r. podmiot nie posiadał zaległości.

W dniu 26 listopada 2024 r. Inspektorat wystawił dla podmiotu fakturę nr 0022410 za czynności inspekcji na kwotę 1.015,20 zł z terminem płatności określonym na fakturze w ciągu 14 dni. W miesiącu grudniu 2024 r. Inspektorat dwukrotnie wysłał do dłużnika upomnienia. Do dnia 31 grudnia 2024 r. dłużnik nie wpłacił przedmiotowych zaległości.

Stan zaległości dłużnika na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił kwotę ogółem 1.058,20 zł, w tym:

- w § 0690 kwotę 1.015,20 zł,

- w § 0640 kwotę 32,00 zł,
- w § 0920 kwotę 11,00 zł.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż w objętych kontrolą przypadkach opisanych pod lit. d) i e) Inspektorat nie podjął działań windykacyjnych wobec dłużników w postaci przesłania im upomnienia po upływie terminów płatności należności wynikających z wystawionych faktur.

W pozostałych, objętych kontrolą przypadkach Inspektorat podejmował w 2024 r. działania windykacyjne wobec dłużników budżetu państwa.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że w objętych kontrolą przypadkach, pomimo posiadania przez dłużników zaległości powstałych w latach poprzednich (przypadek opisany pod lit. a) oraz w roku objętym kontrolą (przypadki opisane pod lit. a, b, c i e), w ewidencji księgowej należności Inspektorat nie zaewidencjonował stanu zaległości z tytułu odsetek za zwłokę w § 0920 w tych przypadkach na dzień 1 stycznia 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2024 r., co świadczy o nierzetelnym ewidencjonowaniu należności z przedmiotowego tytułu i stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym, odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału.

7. Zasadność stosowania ulg w spłacie należności budżetu państwa.

Na podstawie dokumentów i ewidencji okazanych w toku kontroli oraz informacji udzielonej przez PLW w Kartuzach w piśmie z dnia 15 maja 2025 r. ⁷⁶ stwierdzono, że w 2024 r. wystąpił jeden przypadek zastosowania ulgi w spłacie należności budżetu państwa w postaci wydania w dniu 30 stycznia 2024 r. decyzji umarzającej dłużnikowi – osobie fizycznej prowadzącej gospodarstwo rolne K.M. w Gołubiu (nr kartoteki w ewidencji księgowej Inspektoratu nr 516), kwoty zaległości w wysokości ogółem 5.455,26 zł ⁷⁷, w tym w kwocie:

- 5.000,00 zł wynikającej z nałożonych w 2021 r. i w 2022 r. postanowieniami dwóch grzywien w celu przymuszenia wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym, wymienionych w decyzji wydanej w 2021 r.,
- 411,66 zł wynikających z opłat za czynności inspekcji z tytułu przeprowadzonych kontroli i udokumentowanych wystawionymi w 2023 r. fakturami,
- 43,60 zł z tytułu kosztów upomnień.

Wskazane wyżej zaległości PLW w Kartuzach umorzył na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 3 wyżej ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z nieskutecznością prowadzonych przez organ egzekucyjny, tj. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach, postępowań egzekucyjnych, które to postępowania organ umorzył postanowieniem z dnia 26 stycznia 2024 r.

⁷⁶ str. 436-454 akt kontroli,

⁷⁷ str. 422-435 akt kontroli,

Jak wynika z ewidencji księgowej dłużnik wg stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. posiadał zaległości w kwocie ogółem 5.591,26 zł, w tym:

- kwotę 5.000,00 zł w § 0570 z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia wykonania obowiązku o charakterze niepieniężnym,
- kwotę 179,60 zł w § 0640 z tytułu kosztów upomnień oraz opłat za czynności egzekucyjne – wydanie 2 postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia,
- kwotę 411,66 zł w § 0690 z tytułu opłat za czynności inspekcji.

Natomiast wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. dłużnik nie posiadał należności pozostałych do zapłaty ani zaległości.

Z okazanych do kontroli dokumentów, tj.:

- decyzji nr 41/2024 z dnia 30 stycznia 2024 r. umarzającej dłużnikowi – osobie fizycznej prowadzącej gospodarstwo rolne K.M. w Gołubiu (oznaczonej w ewidencji księgowej Inspektoratu nr 516) ww. zaległości w kwocie ogółem 5.455,26 zł,
- postanowienia nr 35/2021 z dnia 6 lipca 2022 r. o nałożeniu na ww. osobę grzywny w celu przymuszenia w wysokości 3.000,00 zł oraz obowiązku uiszczenia opłaty za wydanie postanowienia w kwocie 68,00 zł,
- postanowienia nr 86/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. o nałożeniu na ww. osobę grzywny w celu przymuszenia w wysokości 2.000,00 zł oraz obowiązku uiszczenia opłaty za wydanie postanowienia w kwocie 68,00 zł

wynika, że:

W dniu 2 września 2021 r. PLW w Kartuzach wydał decyzję nr 761/2021 nakazującą dłużnikowi wykonanie uspoijnienia w prowadzonej przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa bazie IW-SIRZ stanu zwierząt, tj. wyjaśnienie przemieszczeń 9 sztuk bydła, w prowadzonym gospodarstwie w miejscowości Rybaki 9 o numerze stada 061041296-002.

W związku ze stwierdzonym w wyniku kontroli niewykonaniem przez zobowiązanego nałożonego na niego obowiązku, PLW w Kartuzach, na podstawie art. 119, art. 120, art. 121 § 1-3, art. 122 i art. 123 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁷⁸, nałożył ww. postanowieniem w 2021 r. na zobowiązanego grzywnę w kwocie 2.000,00 zł oraz obowiązek uiszczenia opłaty za wydanie postanowienia w kwocie 68,00 zł.

W wyniku podjętych w 2022 r. czynności PLW w Kartuzach stwierdził, że zobowiązany w dalszym ciągu nie wykonał nałożonych na niego obowiązków. W związku z powyższym nałożył na zobowiązanego ponownie w 2022 r. ww. postanowieniem grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 3.000,00 zł oraz obowiązek uiszczenia opłaty za wydanie postanowienia w kwocie 68,00 zł.

⁷⁸ (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.),

W uzasadnieniu wydanych postanowień PLW w Kartuzach stwierdził m.in., że obowiązki nałożone decyzją nr 761/2021 z dnia 2 września 2021 r. muszą zostać wykonane ze względu na zapewnienie bezpieczeństwa produktów spożywczych pochodzenia zwierzęcego.

Jak wskazano wyżej, nałożone na zobowiązanego grzywny w celu przymuszenia w łącznej kwocie 5.000,00 zł PLW w Kartuzach umorzył ww. decyzją z uwagi na bezskuteczność prowadzonych przez organ egzekucyjny postępowań, umorzonych przez ten organ w dniu 26 stycznia 2024 r.

Umorzenia przedmiotowych należności PLW w Kartuzach dokonał na podstawie przesłanki określonej w art. 56 ust. 1 pkt 3 cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne.

Jak wskazano wyżej, przedmiotowe grzywny w celu przymuszenia zostały nałożone w trybie przepisów cyt. wyżej ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, która przewiduje w art. 125 § 1 i 2 umorzenie nałożonych, a nieuiszczonych lub nieściągniętych grzywien w celu przymuszenia w razie wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym, postanowieniem wydanym na wniosek zobowiązanego. Innych przesłanek do umorzenia nałożonych i nieściągniętych grzywien w celu przymuszenia, oprócz wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym, wskazana wyżej ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, nie określa. Z okazanych kontrolującym ww. dokumentów nie wynika, aby nałożony decyzją PLW w Kartuzach z dnia 2 września 2021 r. na dłużnika obowiązek o charakterze niepieniężnym został wykonany lub uchylony, a umorzenie zaległości zastąpiło 4 dni po umorzeniu prowadzonych przez organ egzekucyjny postępowań.

Biorąc pod uwagę brak:

- dowodów wskazujących na podjęcie działań windykacyjnych przy zastosowaniu innych środków egzekucyjnych,
- informacji o wykonaniu nałożonego na dłużnika obowiązku o charakterze niepieniężnym, który musi zostać wykonany ze względu na zapewnienie bezpieczeństwa produktów spożywczych pochodzenia zwierzęcego,

a także biorąc pod uwagę terminy przedawnienia przedmiotowych należności publicznoprawnych, należy stwierdzić, że ich umorzenie w roku objętym kontrolą nie znajduje uzasadnienia.

Ponadto, jak wskazano wyżej, na podstawie przedmiotowej decyzji Inspektorat wyksięgował z ewidencji należności prowadzonej w § 0640 zaległości dłużnika w kwocie 136,00 zł wynikające z nałożonych na niego w 2021 i 2022 r. obowiązków uiszczenia opłat za wydanie wskazanych wyżej postanowień o nałożeniu kar grzywny mimo, iż decyzją z dnia 30 stycznia

2024 r. PLW w Kartuzach przedmiotowych zaległości nie umorzył, co świadczy o nierzetelnym ewidencjonowaniu należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Z powyższego wynika także, że pomimo posiadania przez dłużnika zaległości powstałych w latach poprzednich w ewidencji księgowej należności Inspektorat nie zaewidencjonował stanu zaległości z tytułu odsetek za zwłokę w § 0920 na dzień 1 stycznia 2024 r., co świadczy o nierzetelnym ewidencjonowaniu należności z przedmiotowego tytułu i stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zgodnie z którym, odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału.

Stanu zaległości z tytułu odsetek za zwłokę w przedmiotowej sprawie nie wskazuje także decyzja PLW w Kartuzach nr 41/2024 z dnia 30 stycznia 2024 r.

8. Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych.

W wyniku kontroli we wskazanym wyżej zakresie należności z tytułu dochodów budżetu państwa i dochodów wykonanych w 2024 r. w rozdziale 01034 stwierdzono, że objęte kontrolą dowody w postaci decyzji, postanowień i faktur stanowiące podstawę zapisów w ewidencji księgowej zawierają datę wydania, kolejny numer, określenie rodzaju i wysokości należności, terminu i sposobu zapłaty należności i są wydane przez kierownika jednostki lub lekarza wyznaczonego z upoważnienia kierownika jednostki, a należności i dochody z tych dowodów wynikające są ewidencjonowane w miesiącu ich wystawienia.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości w zakresie klasyfikowania należności i dochodów w § 0580 (jeden przypadek) oraz § 0920 (wszystkie należności i dochody) opisano szczegółowo w ww. punktach niniejszego projektu dotyczących kontroli należności w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Również stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania (przypisu i odpisu) należności w § 0640 i § 0920 opisano także w ww. punkcie niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczącym podejmowania przez Inspektorat działań windykacyjnych i stosowania ulg w spłacie należności z tytułu dochodów budżetu państwa. Ponadto stwierdzoną w wyniku kontroli nieprawidłowość w zakresie ewidencjonowania przez Inspektorat dochodów wykonanych, polegającą na ewidencjonowaniu tych dochodów bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej opisano w ww. punkcie niniejszego projektu dotyczącym zgodności danych wykazanych przez Inspektorat w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetowych.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Inspektorat ewidencję należności z tytułu dochodów budżetu państwa oraz dochodów wykonanych prowadził w 2024 r. nieprawidłowo i nierzetelnie, tj.:

- bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- błędnie klasyfikując należności i wpływy w § 0580, 0920,

- nierzetelnie ewidencjonując należności w § 0920,
- nierzetelnie dokonując aktualizacji należności z tytułu dochodów budżetowych w § 0640 i 0920.

Ocena realizacji dochodów budżetu państwa w 2024 r.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa w 2024 r., opisanych wyżej w punktach od 1 do 8, wykonanie to należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości było:

- a) niestosowanie się do dyspozycji art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przy prowadzeniu ewidencji dochodów budżetu państwa,
- b) nieuwzględnienie przy określaniu planu dochodów na 2024 r. posiadanych w § 0570 i § 0640 na dzień ustalania planu należności pozostałych do zapłaty,
- c) błędne stosowanie załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- d) nierzetelne księgowanie operacji w zakresie należności wynikających z wydanych decyzji,
- e) nieprawidłowe pomniejszenie wydatków o kwoty opłat otrzymanych od najemców lokali znajdujących się w użytkowanej przez Inspektorat nieruchomości,
- f) nierzetelne ustalanie wysokości należności z tytułu dochodów budżetowych i zaległości z tytułu odsetek w § 0920 od przeterminowanych należności budżetu państwa w §§ 0570, 0580 i 0690,
- g) określenie na dzień 31 grudnia 2024 r. wysokości należności pozostałych do zapłaty w § 0920 przy jednoczesnym braku określenia tych należności jako zaległości z przedmiotowego tytułu,
- h) nieterminowe podejmowanie działań windykacyjnych w dwóch przypadkach,
- i) niezgodne z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych umorzenie zaległości z tytułu nałożonych na zobowiązanego grzywien w celu przymuszenia wykonania nałożonego decyzją obowiązku o charakterze niepieniężnym.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było:

- a) prowadzenie w 2024 r. ewidencji dochodów budżetu państwa w kwocie ogółem 4.470.271,75 zł bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- b) zaniżenie zaplanowanych dochodów na 2024 r. w §§ 0570 o kwotę 22.800 zł i w 0640 o kwotę 517 zł,
- c) przypadki nieprawidłowego klasyfikowania należności z tytułu dochodów budżetowych w §§ 0580 i 0920 w kwocie ogółem 6.737,98 zł,
- d) wyksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych w § 0640 w kwocie 136,00 zł bez podstawy prawnej do jego dokonania,

- e) brak zaksięgowania należności i dochodów z mienia w § 0750 ze skutkiem nieprzekazania do budżetu państwa w obowiązujących terminach dochodów z mienia w kwocie ogółem 20.414,16 zł uzyskanych w § 0750,
- f) brak naliczenia odsetek od należności pozostałych do zapłaty / zaległości w §§ 0570, 0580 i 0690 w kwocie ogółem 18.703,53 zł i aktualizacji należności z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2024 r. ze skutkiem niewykazania rzeczywistego stanu należności pozostałych do zapłaty i zaległości w § 0920 w rocznym sprawozdaniu z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetu państwa Rb-27,
- g) zaniżenie o kwotę 1.058,00 zł w rocznym sprawozdaniu z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetu państwa Rb-27 zaległości w § 0920,
- h) brak wezwań do zapłaty zaległości w kwocie ogółem 3.792,90 zł,
- i) umorzenie kwoty ogółem 5.000,00 zł grzywien w celu przymuszenia do wykonania nałożonego decyzją obowiązku o charakterze niepieniężnym.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości są: Główny Księgowy Inspektoratu oraz Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kartuzach.

Stwierdzone nieprawidłowości:

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości w zakresie:

1. Wykonania w 2024 r. przez Inspektorat planu wydatków budżetu państwa w rozdziale 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego polegające na:
 - niedostatecznym zabezpieczeniu interesów budżetu państwa w zawartych z kołami łowieckimi umowach w zakresie terminowego rozliczania wykonania przedmiotu umowy przez koła łowieckie,
 - nie podjęcia działań zmierzających do spowodowanie do terminowego rozliczania przedmiotu umowy przez koło łowieckie.
2. Wykonania w 2024 r. przez Inspektorat planu wydatków budżetu państwa w rozdziale 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii polegające na:
 - przyznaniu przez PLW w Kartuzach w 36 przypadkach pracownikom dodatków zadaniowych w kwocie ogółem 137.100,00 zł z naruszeniem przesłanek określonych w art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych,
 - przyznaniu przez PLW w Kartuzach w 11 przypadkach pracownikom nagród w wysokości ogółem 12.750,00 zł z naruszeniem art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej oraz art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹, w tym w 1 przypadku nagrody w kwocie 750,00 zł także z naruszeniem § 4 pkt 2 obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu przyznawania nagród,

- przyznaniu przez PLW w Kartuzach w 3 przypadkach pracownikom nagród w wysokości ogółem 6.500,00 zł z naruszeniem art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹,
- przyznaniu przez PLW w Kartuzach pracownikowi nagrody w kwocie 3.000,00 zł z naruszeniem § 4 pkt 2 obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu przyznawania nagród,
- przyznaniu przez PLW w Kartuzach w 42 przypadkach nagród pracownikom w wysokości 144.600,00 zł z naruszeniem art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej,
- zaniżeniu wydatków poniesionych w §§ 4170, 4210 i 4500 o kwotę ogółem 20.414,16 zł ze skutkiem przekroczenia planu finansowego na 2024 r. w zakresie wydatków w rozdziale 01034 § 4170, gr. § 4000 i § 4500 o kwotę ogółem 15.033,32 zł, co stanowi naruszenie art. 11 ust. 3 i art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- nieprawidłowej klasyfikacji wydatków w §§ 4420 i 4500 w łącznej wysokości 6.243,75 zł ze skutkiem zaniżenia o tę kwotę wydatków w §§ 4550 i 4510, co stanowi naruszenie § 1 pkt 4 i załącznika nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- brak wiedzy trwałego zarządcy nieruchomości Skarbu Państwa, tj. Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku, o oddaniu przez użytkujący nieodpłatnie tę nieruchomość Inspektorat, pomieszczeń znajdujących się w tej nieruchomości do odpłatnego użytkowania osobom trzecim i warunkach tej odpłatności, co stanowi naruszenie § 3 pkt 1 lit. c umowy użyczenia z dnia 2 stycznia 2022 r. i następnie z dnia 23 lutego 2024 r.,
- zrealizowanie zamówień na usługi, dostawę i wykonanie robót budowlanych w wysokości ogółem 228.269,00 zł sfinansowanych środkami otrzymanymi z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 12 z naruszeniem § 11 pkt 1, 4 i 5 obowiązującego w Inspektoracie Regulaminu ich udzielania.

3. Realizacji dochodów budżetu państwa w 2024 r. rozdziale 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii:

- prowadzenie w 2024 r. ewidencji dochodów budżetu państwa w kwocie ogółem 4.470.271,75 zł bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- zaniżenie zaplanowanych dochodów na 2024 r. w §§ 0570 o kwotę 22.800 zł i w 0640 o kwotę 517 zł,
- nieprawidłowa klasyfikacja należności z tytułu dochodów budżetowych w §§ 0580 i 0920 w kwocie ogółem 6.737,98 zł,
- wyśięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych w § 0640 w kwocie 136,00 zł bez podstawy prawnej do jego dokonania,

- nieprzekazanie do budżetu państwa dochodów z mienia w kwocie ogółem 20.414,16 zł uzyskanych w § 0750,
- nieustalenie należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu odsetek za zwłokę od należności pozostałych do zapłaty / zaległości w §§ 0570, 0580 i 0690 w kwocie ogółem 18.703,53 zł i aktualizacji należności z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2024 r. ze skutkiem niewykazania rzeczywistego stanu należności pozostałych do zapłaty i zaległości w § 0920 w rocznym sprawozdaniu z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetu państwa Rb-27,
- zaniżenie o kwotę 1.058,00 zł w rocznym sprawozdaniu z wykonania w 2024 r. planu dochodów budżetu państwa Rb-27 zaległości w § 0920,
- niepodjęcie działań windykacyjnych w stosunku do zaległości w kwocie ogółem 3.792,90 zł,
- niezgodne z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych umorzenie zaległości z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia w kwocie ogółem 5.000,00 zł w celu przymuszenia zobowiązanego do wykonania nałożonego na niego decyzją obowiązku o charakterze niepieniężnym.

Ocena kontrolowanej działalności: Pozytywna z nieprawidłowościami

Ocena kontrolowanej działalności wynika z dokonanych ocen zagadnień objętych kontrolą, w postaci:

1. Planu wydatków budżetu państwa w rozdziale 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego, którego wykonanie w 2024 r. przez Inspektorat oceniono pozytywnie z uchybieniami.
2. Planu wydatków budżetu państwa w rozdziale 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii, którego wykonanie w 2024 r. przez Inspektorat oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.
3. Planu dochodów budżetowych w rozdziale 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii, którego wykonanie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zalecenia:

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

1. Zabezpieczenie w zawieranych z kołami łowieckimi umowach cywilnoprawnych terminowego rozliczania się przez koła łowieckie z dokonanego odstrzału sanitarnego

oraz podejmowanie działań zmierzających do terminowego rozliczenia odstrzału sanitarnego przez koła łowieckie.

2. Stosowanie określonych w ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej przesłanek przy przyznawaniu dodatków zadaniowych i nagród członkom korpusu służby cywilnej i dokumentowanie ich wystąpienia.
3. Stosowanie przy przyznawaniu nagród członkom korpusu służby cywilnej wewnętrznie obowiązujących w jednostce zasad wynagradzania.
4. Stosowanie określonych w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy¹ przesłanek przy przyznawania nagród pracownikom i dokumentowanie ich wystąpienia.
5. Dokonywanie zmniejszeń planowanych wydatków o uzyskane zwroty wydatków zgodnie z obowiązującymi zasadami prowadzenia gospodarki finansowej.
6. Dokonywanie klasyfikowania wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
7. Realizowanie obowiązku umownego wynikającego z nieodpłatnego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa w postaci uzyskania zgody trwałego zarządcy nieruchomości przy oddaniu w najem osobom trzecim pomieszczeń znajdujących się w użytkowanej nieruchomości.
8. Stosowanie obowiązujących w jednostce zasad dokonywania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł.
9. Prowadzenie ewidencji dochodów budżetowych z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.
10. Rzetelne planowanie dochodów budżetowych.
11. Dokonywanie klasyfikowania dochodów budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i terminowe ich odprowadzanie do budżetu państwa.
12. Rzetelne ustalanie i ewidencjonowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym dokonywanie aktualizacji wartości tych należności, a także należności z tytułu dochodów budżetowych pozostałych do zapłaty oraz zaległości z tego tytułu.
13. Sporządzenie sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetu państwa Rb-27 za okresy sprawozdawcze zawierających dane wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów wykonanych.
14. Terminowe podejmowanie działań windykacyjnych wobec dłużników budżetu państwa.
15. Umarzanie należności z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 wskazanej wyżej ustawy proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykonania.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/