



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 26 listopada 2025 r.

FB-III.431.5.2025.MJ

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Tczewie

Przedmiot kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

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

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

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

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 24 lutego do 11 marca 2025 r.⁴.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Natalia Styka – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Tczewie, która pełni funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 1 grudnia 2016 r. na podstawie powołania przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z 30 listopada 2016 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki pracownik Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – działający na podstawie upoważnienia

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 190

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

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁴ Kontrolę wpisano do Książki kontroli PIW w Tczewie w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych, pod pozycją 1 w 2025 roku

Wydział Finansów i Budżetu

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

nr 4/2025 z dnia 12 lutego 2025 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Informacje wstępne:

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

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

PIW w Tczewie funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego przez Głównego Lekarza Weterynarii, Zarządzeniem nr 200/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Tczewie oraz Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Tczewie, wprowadzonego Zarządzeniem PLW nr 4/2023 PLW z 5 lipca 2023 r. Regulamin organizacyjny PIW został uzgodniony z Pomorskim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w Gdańsku.

Z zapisów Statutu wynika między innymi, że:

- Siedzibą PIW jest Miasto Tczew, a obszarem działania jest powiat tczewski,
- PIW jest jednostką budżetową,
- PIW jest dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa,
- Działalnością PIW kieruje PLW przy pomocy Zastępcy oraz Inspektoratu,
- PLW opracowuje Regulamin organizacyjny w uzgodnieniu z Pomorskim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii.

Z § 3 Regulaminu Organizacyjnego PIW wynika, że Inspektoratem kieruje PLW w Tczewie przy Pomocy Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii. W okresie objętym badaniem stanowisko Zastępcy było obsadzone częściowo do lipca 2024 roku. Po tym czasie stanowisko Zastępcy PLW nie było i nie jest obsadzone na dzień kontroli.

Według § 4 ww. Regulaminu ustalono, iż w skład Inspektoratu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

1. Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt, w którego skład wchodzi:
 - stanowisko ds. identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz dobrostanu,
 - stanowiska ds. zdrowia i ochrony zwierząt;
2. Zespół ds. bezpieczeństwa żywności, w którego skład wchodzi:
 - stanowiska ds. bezpieczeństwa żywności;
3. Zespół ds. pasz i utylizacji, w którego skład wchodzi:

- stanowisko ds. pasz i utylizacji;
- 4. Zespół ds. finansowo-księgowych i administracyjnych, w którego skład wchodzi:
 - główny księgowy,
 - księgowy,
 - stanowisko ds. administracyjno-kadrowych;
- 5. Samodzielne stanowisko ds. spraw obsługi prawnej;
- 6. Pracownie badania mięsa na obecność włośni, w których skład wchodzi:
 - Pracownia U-15, mieszcząca się w Tczewie,
 - Pracownia U-17, mieszcząca się w Bielawkach.

Siedziba PIW znajduje się w budynku przy ul. 30 Stycznia 29 w Tczewie. PIW dysponuje nieruchomością jako jej trwały zarządca, co zostało potwierdzone w decyzji Starosty Tczewskiego nr GG.GN.6844.1.4.2017.IC z 9 czerwca 2017 r. – stwierdzeniu trwałego zarządu na rzecz PIW w Tczewie zabudowanej nieruchomości, stanowiącej przedmiot własności Skarbu Państwa tj. działki o powierzchni 0.9597 ha⁵.

Ustalenia:

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

W związku z przedmiotem kontroli 4 i 6 marca 2025 r. zostały sformułowane pytania dotyczące zagadnień wymagających wyjaśnienia⁶⁷. Odpowiedź PLW została złożona 6 i 10 marca 2025 r.⁸⁹. W dalszych częściach niniejszego opracowania dokonano odwołania do pytań oraz wyjaśnień PLW.

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

- 1) Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2024 r. – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - Zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 42.225,30 zł,

⁵ Akta kontroli str. 36-41 – Kopia decyzji o trwałym zarządzie na obiekt PIW przy ul 30 Stycznia 29.

⁶ Akta kontroli str. 42-43 – Pytania kontrolującego z 4 marca 2025 roku.

⁷ Akta kontroli str. 44-47 – Pytania kontrolującego z 6 marca 2025 roku.

⁸ Akta kontroli str. 48-113 – Odpowiedź PLW z 6 marca 2025 roku.

⁹ Akta kontroli str. 114-167 – Odpowiedź PLW z 10 marca 2025 roku.

- Wydatkowanie kwoty 290,00 zł z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych.
 - Nie opublikowanie planu zamówień publicznych na 2024 rok,
 - Nie złożenie przez kierownika jednostki oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania o zamówienia kierownika jednostki oraz złożenia oświadczenia o braku konfliktu interesu przez kierownika jednostki w momencie wszczęcia procedury, bez wiedzy o wykonawcach lub potencjalnych wykonawcach występujących w postępowaniu,
 - Udzielenie zamówienia na zakup samochodu typu pick-up z naruszaniem zasad konkurencyjności, proporcjonalności i równego traktowania wykonawców poprzez takie opisywanie przedmiotu zamówienia, które ograniczało możliwość złożenia oferty na samochód *de facto* tylko jednego modelu i jednej marki; przy jednoczesnym braku uzasadnienia ze strony zamawiającego opisanie przedmiotu zamówienia w tak wąskim i wykluczającym zakresie,
 - Przygotowanie i stosowanie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej wartości szacunkowej 130 tys. zł netto, w sposób który nie zapewnia ponoszenia wydatków do 10 tys. zł netto zgodnie z zasadą gospodarności ich ponoszenia oraz w sposób, który daje faktycznie możliwość odstąpienia od stosowania minimalnych wymogów konkurencyjności w regulaminie tym przewidzianych, poprzez danie możliwości PLW w każdym czasie udzielenia zamówienia z pominięciem tego regulaminu,
- 2) Realizacja dochodów budżetu państwa – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- Nie ustalenie i nie pobieranie dochodów z tytułu najmu 20m² powierzchni gospodarczych (piwnic) do zawartej umowy najmu,
 - Nie uzyskania zgody, o której mowa w art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami na najem lokali trwający dłużej niż 3 lata,
 - Dopuszczenie do obrotu prawnego umów, których stroną powinien być PIW jako trwały zarządca nieruchomości, oddanej w częściowy najem (3 lokali mieszkalnych),
 - Podpisanie aneksów do umów najmu z przekroczeniem uprawnień wynikających z upoważnienia PLW jako kierownika jednostki budżetowej,
 - Brak aktywności jako wierzyciel należności wymagalnych wobec dłużników o znacznej wartości, w tym brak współpracy z właściwymi organami egzekucji nakierowanymi na wyegzekwowanie należności wymagalnych Skarbu Państwa,
- 3) Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony pozytywnie.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto wydatki w kwocie **1.185.178,00 zł** oraz dochody w kwocie **213 591,16 zł**.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

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

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

Plan wydatków budżetowych PIW w 2024 r. oraz jego wydatkowanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
01022	488 000,00 zł	448 642,02 zł	39 357,98 zł
01034	2 865 000,00 zł	2 790 191,20 zł	74 808,80 zł
RAZEM	3 353 000,00 zł	3 238 833,22 zł	114 166,78 zł

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz dane wynikające z ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2. Sprawozdanie Rb-28 zostało podpisane i wysłane 5 lutego 2025 r. (25 lutego 2025r. PLW podpisał korektę sprawozdania Rb-28).

Na podstawie zapisów konta 223-10 *Rozliczenia wydatków budżetowych* ustalono, że niewykorzystane środki zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku – w dniu 31 grudnia 2024 r.

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

Plan wydatków na 2024 rok PIW w dziale 010, rozdziale 01022, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **747.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano następujących zmian planu wydatków:

- a) **zmniejszenia** w kwocie ogółem **80.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.54.2024.ZW z 31 maja 2024 r. (środki przesunięte do PIW w Gdyni z przeznaczeniem na zapłatę zobowiązań dotyczących odłowu oraz uśmiercenia dzików na terenie miasta Gdyni w związku z wystąpieniem ogniska afrykańskiego pomoru świń u dzików),
- b) **zmniejszenia** w kwocie ogółem **29.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.91.2024.ZW z 12 sierpnia 2024 r. (środki przesunięte do PIW w Gdyni z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń dla wyznaczonych lekarzy weterynarii wynikających z realizacji zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych),
- c) **zmniejszenia** w kwocie ogółem **13.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.171.2024.ZW z 18 listopada 2024 r. (środki przesunięte do PIW w Gdyni z przeznaczeniem na zapłatę umów

zleceń na niezbędne czynności wynikające z realizacji zadań związanych ze zwalczaniem choroby zakaźnej zwierząt - ASF).

- d) **zmniejszenia** w kwocie ogółem **58.000,00** zł - zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.196.2024.ZW z 3 grudnia 2024 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów zakupu wyposażenia, w tym broni palnej bojowej i broni myśliwskiej śrutowej, strażników Państwowej Straży Łowieckiej w Gdańsku .
- e) **przesunięciem** pomiędzy rozdziałami kwoty **79.000,00** zł – tj. **zmniejszenie w rozdziale 01022** i zwiększanie w rozdziale 01034 - zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.194.2024.ZW z 2 grudnia 2024 r. z przeznaczeniem na zwiększenie wydatków majątkowych PIW – tj. zakup 2 chłodnic kontenerowych.

Po uwzględnieniu ww. zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w rozdziale 01022 wyniósł **488.000,00** zł.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Tczewie jedną decyzją dokonał zmian w planie wydatków w rozdziale 01022 (pomiędzy § 4000 a § 4590) w zakresie wynikającym z upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych.

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

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4000, w tym:	443 034,00	0,00	37 697,17
4210	0,00	22 326,50	0,00
4300	0,00	383 010,33	0,00
4110	545,00	544,81	0,19
4170	40 000,00	38 341,19	1 658,81
4230	2 490,00	2 488,32	1,68
4590	1 931,00	1 930,87	0,13
RAZEM	488 000,00	448 642,02	39 357,98

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej PIW¹⁰, nie stwierdzając w tym zakresie rozbieżności.

¹⁰ Akta kontroli str. 168-195 – Ewidencja konta 130 dla rozdziału 01020 z podziałem na wydatki zrealizowane w każdym kwartale w każdym paragrafie.

Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

Plan wydatków na 2024 rok PIW w dziale 010, rozdziale 01034, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **2.455.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano następujących zmian planu wydatków:

- a) **zwiększenie** w kwocie ogółem **31.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku PIW) na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na bieżące wydatki związane z utrzymaniem PIW, między innymi na remonty i zakup materiałów jednorazowych,
- b) **zwiększenie** w kwocie ogółem **15.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z 15 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem wg wniosku PIW na zakup urządzenia wielofunkcyjnego,
- c) **zwiększenie** w kwocie ogółem **90.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku PIW) na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na zakup energii, zakup materiałów jednorazowych, zakup usług różnych oraz pokrycie kosztów szkoleń,
- d) **zwiększenie** w kwocie ogółem **200.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.220.2024.MF.2413 z 31 lipca 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku PIW) na zakup samochodu służbowego typu pick-up,
- e) **zwiększenie** w kwocie ogółem **65.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku PIW) na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej, w tym na zakup energii, zakup materiałów jednorazowych oraz zakup usług różnych,
- f) **zmniejszenia** w kwocie ogółem **50.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.171.2024.ZW z 18 listopada 2024 r. (nagrody jubileuszowe i ekwiwalent oraz nagrody i dodatki zadaniowe dla pracowników będących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na zwiększone obowiązki i aktywny udział w działaniach związanych ze zwalczaniem choroby zakaźnej ASF w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Pucku, Kwidzynie oraz Gdyni).
- g) **zmniejszenia** w kwocie ogółem **12.000,00 zł** - zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.196.2024.ZW z 3 grudnia 2024 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie wyposażenia, w tym broni palnej bojowej i broni myśliwskiej śrutowej, strażników Państwowej Straży Łowieckiej w Gdańsku.
- h) **zmniejszenia** w kwocie ogółem **4.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 85/22.3122.2.197.2024.ZW z 2 grudnia 2024

r. (środki przesunięte do PIW w Lęborku z przeznaczeniem na nagrody i dodatki zadaniowe pracowników będących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na zwiększone obowiązki i aktywny udział w działaniach związanych ze zwalczaniem choroby zakaźnej – ASF w Powiatowym Inspektoracie w Lęborku).

- i) **zmniejszenia** w kwocie ogółem **4.000,00 zł** - zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.201.2024.ZW z 6 grudnia 2024 r. (z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków bieżących niezbędnych do prawidłowego i niezakłóconego funkcjonowania WIORiN .
- j) **przesunięciem** pomiędzy rozdziałami kwoty **79.000,00 zł** – tj. **zwiększanie w rozdziale 01034** i zmniejszenie w rozdziale 01022 – zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.194.2024.ZW z 2 grudnia 2024 r. z przeznaczeniem na zwiększenie wydatków majątkowych PIW – o tj. zakup 2 chłodziń kontenerowych.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w rozdziale 01034 wyniósł **2.865.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Tczewie ośmioma decyzjami dokonał zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Ponadto dwie zmiany zostały dokonane decyzjami Wojewody Pomorskiego.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, Wojewody Pomorskiego oraz zmian dokonanych przez kierownika jednostki oraz sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz stan zobowiązań PIW w Tczewie w 2024 r. w rozdziale 01034, jak niżej:

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	18 950,00	18 946,93	3,07
4000 w tym:	485 170,00	0	178,75
4210	0	121 294,52	
4260	0	23 459,73	
4280	0	3 602,00	
4300	0	328 370,69	
4360	0	8 264,31	
4020	1 444 000,00	1 414 589,92	29 410,08
4040	64 000,00	63 217,73	782,27
4110	262 330,00	242 953,11	19 376,89
4120	28 200,00	28 185,45	14,55

Wydział Finansów i Budżetu

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

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4170	120 000,00	109 647,29	10 352,71
4230	3 070,00	3 062,83	7,17
4270	59 485,00	59 484,04	0,96
4410	200	176,25	23,75
4430	19 897,00	19 894,00	3,00
4440	28 055,00	28 054,94	0,06
4480	12 403,00	12 403,00	0,00
4500	3 500,00	3 458,10	41,90
4550	18 635,00	18 632,24	2,76
4610	1 000,00	972,96	27,04
4710	2 105,00	2 083,16	21,84
6060	294 000,00	279 438,00	14 562,00
RAZEM	2.865.000,00	2 790 191,20	74.808,80

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej PIW¹¹, nie stwierdzając w tym zakresie rozbieżności.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 (wg korekty z 25 lutego 2025 r.) z wykonania planu wydatków budżetu państwa, PIW na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne w łącznej kwocie **203 388,84 zł** – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

¹¹ Akta kontroli str. 196-273 – Ewidencja konta 130 dla rozdziału 01034 z podziałem na wydatki zrealizowane w każdym kwartale w każdym paragrafie.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
01022	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	386,25
	4300	Zakup usług pozostałych	83 529,80
	Razem		83 916,05
01034	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	85 606,07
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	14 873,70
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 714,85
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8 494,55
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 694,77
	4260	Zakup energii	3 338,12
	4300	Zakup usług pozostałych	3 527,16
	4360	Usługi telekomunikacyjne	44,28
	4710	Wpłaty na PPK	179,29
	Razem		119 472,79
Ogółem (rozdział 01022 oraz 01034)			203 388,84

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

- w rozdziale 01022:
 - w § 4170 – z tytułu jednego rachunku z 31 grudnia 2024 r. wystawionego przez lekarza weterynarii za obserwację zwierząt podejrzanych o wściekliznę za grudzień 2024 rok,
 - w § 4300 – **38 faktur za grudzień (oraz korekt faktur)** otrzymanych od kół łowieckich za odstrzał planowy i za odstrzał sanitarny oraz części z jednego rachunku od lekarza weterynarii (za monitoring chorób zakaźnych i dojazd),
- w rozdziale 01034:
 - w § 4040, 4110 i 4120 – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 102.194,62 zł,
 - w § 4170 – tytułem jednego rachunku z umowy zlecenia oraz pochodnych wystawionego przez wyznaczonego lekarza weterynarii tytułem badań przed ubojowych i poubojowych oraz wystawienia świadectw z 31 grudnia 2024 r.,
 - w § 4210 – tytułem zakupu paliwa w miesiącu grudniu 2024 r. (faktura z 2 stycznia 2025 r.),
 - w § 4260 – tytułem zakupu wody oraz tytułem zakupu energii elektrycznej w grudniu 2024 r.,
 - w § 4300 – tytułem wykonanych w miesiącu grudniu 2024 r. faktur za zakup:
 - usług pocztowych,

- usług kurierskich,
 - usług myjni samochodów służbowych,
 - utylizacji ścieków oraz odpadów po badaniach
 - 2 faktur wystawionych przez lekarzy weterynarii prowadzących działalność gospodarczą za nadzór nad przeprowadzaniem uboju, badaniem mięsa w kierunku włośnicy, wystawianiem świadectw zdrowia.
- w § 4360 – tytułem zakupu usług telefonii komórkowej w grudniu 2024 r. (za jeden telefon abonament) ,
 - w § 4710 – tytułem odpisu składek na PPK dla pracowników PIW w grudniu 2024 roku.

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

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

Jak opisano powyżej, PIW w 2024 r. otrzymał środki z rezerwy celowej poz. 12 w łącznej kwocie **401.000,00 zł** – poniżej opisano szczegółowo rozliczenie ww. środków.

PIW prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków otrzymanych z rezerw celowych na Koncie 910 z podziałem na poszczególne decyzje oraz paragrafy wydatków¹². W sprawie stosowanych zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków środków otrzymanych z rezerw celowych PIW złożył wyjaśnienia¹³. Wynika z nich, że PIW prowadzi ewidencję wydatków dotyczących rezerw celowych na pozabilansowym koncie 910 z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy wydatków oraz osobno dla każdej decyzji o otrzymaniu rezerwy celowej.

- a) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.50.2024.MF.724 z 8 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku PIW) na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na bieżące wydatki związane z utrzymaniem PIW, między innymi na remonty i zakup materiałów jednorazowych – kwota **31.000,00 zł**.**

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000	16.000,00 zł	16.000,00 zł
01034	4270	15.000,00 zł	15.000,00 zł
Razem		31.000,00 zł	31.000,00 zł

¹² Akta kontroli str. 274-285 – Analityka konta 910 dla dotacji celowych.

¹³ Akta kontroli str. 286 – Wyjaśnienia Głównego księgowego PIW z 28 lutego 2025 roku w sprawie sposobu ewidencjonowania wydatków na rezerwy celowe.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki w kwocie 31.000,00 zł. zostały przeznaczone na następujące wydatki:

- **w paragrafie 4210 w kwocie 4.435,74 zł** na zakup: paliwa ON i Pb95, 3 aktówek skórzanych, zakup 3 sztuk kuwet, drobnych artykułów sanitarnych do napraw i usuwania awarii, 10 legitymacji służbowych, tablicy magnetycznej ścieralnej i 200 kopert bezpiecznych,
- **w paragrafie 4270 w kwocie 15.000,00 zł** na zakup: naprawy samochodów służbowych i usługi serwisowe (wymiany olejów), naprawa/wymiana drzwi garażowych, naprawa oświetlenia, remont instalacji elektrycznej, naprawa dmuchawy do liści, naprawa i konserwacja urządzeń biurowych,
- **w paragrafie 4300 w kwocie 11.564,26 zł** na zakup: usług opieki informatycznej PIW, czyszczenie i przegląd kominów, serwis oprogramowania użytkowego, wymiany podgrzewacza, wykonanie pieczętek wg wzoru, serwis urządzeń elektrycznych i teletechnicznych, usług obsługi ADO oraz BHP i P-POŻ, usług pocztowych, odbiór ścieków, wywóz śmieci, usługę utylizacji odpadów, usunięcie awarii wodociągowej;

b) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z 15 kwietnia 2024 r. z przeznaczeniem wg wniosku PIW na zakup urządzenia wielofunkcyjnego – kwota **15.000,00 zł.**

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6060	15.000,00 zł	14.999,00

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie 14.999,00. z przeznaczeniem na zakup kserokopiarki Kyocera TASKalfa 2554ci z dwustronnym podajnikiem dokumentów, podstawą na kółkach, zestawem tonerów, instalacją w PIW oraz instruktarzem dla pracowników. Urządzenie zostało ujęte w ewidencji środków trwałych PIW w czerwcu 2024 roku.

c) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z 29 lipca 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku PIW) na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na zakup energii, zakup materiałów jednorazowych, zakup usług różnych oraz pokrycie kosztów szkoleń– kwota **90.000,00 zł.**

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000	80.000,00 zł	80.000,00 zł
01034	4550	10.000,00 zł	10.000,00 zł
Razem		90.000,00 zł	90.000,00 zł

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 90.000,00 zł i zostały przeznaczone na następujące wydatki :

- **w paragrafie 4210 na łączną kwotę 39.652,64 zł** na zakup: artykułów biurowych, pojemników bakteriobójczych, paliwa ON i Pb95, papieru ksero, tonerów do drukarek, szafy metalowej, węgla, środków czystości i BHP dla pracowników oraz wody, materiałów biurowych, rutera, urządzeń biurowych, szafek BHP, skanera i czytników kodów, drukarki biurowej.
- **w paragrafie 4260 na łączną kwotę 3.530,53 zł** na zakup energii elektrycznej i dostawę wody,
- **w paragrafie 4300 na łączną kwotę 36.816,83 zł** na zakup: usług opieki informatycznej PIW , czyszczenie i przegląd kominów, serwis (opieka) oprogramowania użytkowego, wykonanie pieczętek wg wzoru, usług obsługi ADO oraz BHP i P-POŻ, usług pocztowych, odbiór ścieków, wywóz śmieci, usługę utylizacji odpadów po badaniach oraz odbiór popiołu, zamówienie bloczków/druków wg wzoru, usługa serwisowa telefonów komórkowych, usługi serwisowe urządzeń pomiarowych, dostęp do internetowych poradników dla księgowego oraz systemu informacji prawnej, przygotowanie dokumentacji kosztorysowej na remont budynku magazynowego PIW, usługa inwentaryzacji budynku przed wykonaniem projektu remontu oraz projekt remontu,
- **w paragrafie 4550 na łączną kwotę 10.000,00 zł** na pokrycie kosztów delegacji oraz szkoleń pracowników PIW w tym: szkoleń ze służby przygotowawczej dla 3 pracowników, szkolenia dot. sygnalistów, szkolenie z zakresu dobrostanu zwierząt, e-doręczenia, szkolenia z badania mięsa oraz konferencji naukowej.

d) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.220.2024.MF.2413 z 31 lipca 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku PIW) na zakup samochodu służbowego typu pick-up – kwota 200.000,00 zł.

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6060	200.000,00 zł	185.719,00 zł

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 185.719,00 zł zostały przeznaczone na:

- Zakup samochodu ciężarowego Toyota Hilux 2,4D4D150 6A/T Active, podwójna kabina 4x4 – kwota 177.314,00 zł,
- Zakup urządzenia antykradzieżowego – kwota 1.710,00 zł oraz kół zimowych 17 cali – kwota 6.500,00 zł jako wyposażania objętego zamówieniem.

Suma powyższych dwóch wydatków jest zgodna z ofertą złożoną w postępowaniu prowadzonym zgodnie z ustawą PZP ¹⁴,

- Badania diagnostyczne dotyczące prawidłowości przystosowania pojazdu do ciągnięcia przyczepy (badanie obowiązkowe) – kwota 35,00 zł,
- Opłatę za rejestrację nowego samochodu – kwota 160,00 zł.

Samochód został wprowadzony do ewidencji środków trwałych w wartości 185.719,00 zł w grudniu 2024 roku w grupie środki transportu.

e) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.275.2024.MF.3966 z dnia 14 października 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku PIW) na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej, w tym na zakup energii, zakup materiałów jednorazowych oraz zakup usług różnych – kwota 65.000,00 zł.

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000	65.000,00 zł	65.000,00 zł

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowane w kwocie 65.000,00 zł zostały przeznaczone na:

- **w paragrafie 4210 na łączną kwotę 36.538,84 zł** na zakup: drukarki do etykiet, tonerów, identyfikatorów, węgla, chłodziarki samochodowej, foteli biurowych, soli drogowej i płynu do spryskiwaczy do samochodów służbowych oraz paliwa ON i Pb95,
- **w paragrafie 4260 na łączną kwotę 3.666,27 zł** na zakup energii elektrycznej i dostawę wody,
- **w paragrafie 4300 na łączną kwotę 24.794,89 zł** na zakup/wykonanie: usług opieki informatycznej PIW, serwis (opieka) oprogramowania użytkowego, usług obsługi ADO oraz BHP i P-POŻ, usług pocztowych, odbiór ścieków, wywóz śmieci, usługę utylizacji odpadów po badaniach oraz odbiór popiołu, usługi serwisowe urządzeń pomiarowych, usługi przeglądu budynków, dostęp do internetowych poradników dla księgowego oraz systemu informacji prawnej, naprawę oświetlenia, przegląd samochodów służbowych, wycięcie drzew i sprzątanie terenu, usługi myjni samochodowej, wykonanie plomb wg zamówionego wzoru, wykonanie pieczętek wg wzoru.

Przyznane środki w wysokości 401.000,00 PIW wydatkował w łącznej kwocie 386.718,00 zł, zgodnie z przeznaczeniem określonym w wymienionych powyżej decyzjach Ministra Finansów.

¹⁴ Postępowanie o udzielenie zamówienia opisano w dalsze części niniejszego dokumentu

łącznie objęte kontrolą wydatki w zakresie rezerw celowych wyniosły kwotę 386.718,00 zł.

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

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

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

§ 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **544,81 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał –13,95 zł,
- II kwartał – 0,00 zł,
- III kwartał – 0.00 zł,
- IV kwartał –530,86 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **530,86 zł** (tj. 97,44% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowy wydatek dotyczył pokrycia składek ZUS w związku z korektą informacji o składkach, złożonej przez jednego ze zleceniobiorców PIW za okres od lutego 2022 do grudnia 2023. W wyniku złożenia tej korekty na Zleceniobiorcy powstał obowiązek wpłaty kwoty 314,44 zł wynikającej z nadpłacenia na rzecz Zleceniobiorcy wcześniej obliczonych należności ZUS z tytułu wykonanego na rzecz PIW zlecenia.

W stosunku co do ww. kwoty nie podjęto czynności zmierzających do wyegzekwowania jej od pracownika, którego dotyczyła.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **38 341,19 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 706,90 zł,
- II kwartał – 6 215,92 zł,
- III kwartał – 12 152,21 zł,
- IV kwartał – 19 266,16 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie

19 266,16 zł (tj. 50,25% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły wynagrodzeń z tytułu złożenia rachunków do umów zlecenia wraz z pochodnymi, które PIW zawarł z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej. Wydatki ujęte w tym kwartale dotyczyły wykonanych wypłat za wykonane zlecenia w miesiącach: wrzesień (rachunki z datą wpływu w październiku), październik, listopad i grudzień. Wydatki wynikały z dwóch umów zlecenia opisanych poniżej wg rachunków wystawionych przez zleceniobiorców.

Umowy zlecenia dotyczące okresu objętego kontrolą

PIW prowadzi rejestr wszystkich umów zlecenia za 2024 rok. Umowy mają kolejne numery, niezależnie od tego czy zleceniobiorca prowadzi działalność gospodarczą, czy też nie.

Poszczególne umowy dotyczą usług na zlecenia od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku, tj. niektóre na cały, a niektóre na część roku – szczegóły w wykazanie umów.

Łącznie w całym roku 2024 PIW w rejestrze umów wykazał 17 umów zlecenia z czego, pod dwiema pozycjami wprowadzono aneksy, 11 pozycji dotyczyło czynności urzędowych inspekcji weterynaryjnej – w ramach których, PIW zawarł 6 umów zlecenia ze zleceniobiorcami prowadzącymi działalność gospodarczą oraz 5 umów z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności.

Pozostałe cztery umowy zlecenia obejmują inne czynności tj. dwie umowy są na sprzątanie pomieszczeń oraz dwie na prace gospodarcze w PIW – w umowach tych są różne okresy, więc nie pokrywa się okres ich obowiązywania i są zawarte na różne stawki wynagrodzeń. Zgodnie z programem kontroli szczegółowemu badaniu poddano wydatki na umowy zlecenia dotyczące rozdziału 01022 w IV kwartale - PIW poniósł wydatki na podstawie 7 umów, które odpowiednio zostały ujęte w paragrafie 4170 lub 4300.

W § 4170 ujęto wydatki dot. dwóch umów:

- Umowy nr 8/DK/2024 na prowadzenie kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt na terenie powiatu tczewskiego w okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2024 r.,
- Umowy nr 11/JSZ/2024cna prowadzenie kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt na terenie powiatu tczewskiego w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r.

Wynagrodzenia z tytułu umów zawarto z lekarzami weterynarii, którym PLW w Tczewie wcześniej wydał decyzję do wykonywania zadań weterynaryjnych w zakresie rozpoznawania, zwalczania i zapobiegania chorobom zakaźnym zwierząt – przeprowadzanie badań rozpoznawczych oraz pobieranie próbek do badań w kierunku chorób zwierzęcych oraz prowadzenie kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, a w

szczegółności przestrzegania zasad bioasekuracji. Zakres poszczególnych umów jest różny, zależny od potrzeb PIW i jest zgodny z zakresem określonym w decyzjach PLW.

Po zakończeniu każdego miesiąca wyznaczeni lekarze rozliczali się za zrealizowane zadania, wskazując należne wynagrodzenie przy zastosowaniu stawek wynikających z treści rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywane czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez PLW. Zgodnie z treścią opisanych powyżej umów, w rachunkach wykazane są koszty używania samochodu prywatnego wykorzystywanego podczas wykonywania tych czynności.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **22 326,50 zł**, z czego cała kwota została wydatkowana w IV kwartale 2024 r.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **22 326,50 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- zestawów do pobierania podeszwowego – kwota 1.736,50 zł,
- wciągarki elektrycznej na pakę i trap aluminiowych do nowego samochodu terenowego – kwota 7.200,00 zł,
- opryskiwacza spalinowego – kwota 3.499,00 zł,
- namiotu polowego i oświetlenia wewnętrznego – kwota 8.536,00 zł,
- kanistrów i stołu składowego oraz krzeseł do namiotu – kwota 1.355,00 zł.

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

§ 4230 - Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **2 488,32 zł**, z czego cała kwota została wydatkowana w IV kwartale.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **2 488,32 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu prób tuberkulinowych.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **383 010,33 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 54.593,95 zł,
- II kwartał – 73 991,14 zł,
- III kwartał – 119 304,04 zł,
- IV kwartał – 135 121,20 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **135 121,20 zł** (tj. 36,10% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- w kwocie **101.580,00 zł** wykonania odstrzału sanitarnego dzików, na podstawie rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń (...),
- w kwocie **1.080,00 zł** kosztów transportu i utylizacji padłych zwierząt,
- w kwocie **32.461.20 zł** wynagrodzeń z tytułu usług świadczonych przez zakłady lecznicze dla zwierząt, w zakresie czynności wskazanych w art. 16 ust. 1 ww. ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej, których rodzaj został każdorazowo wskazany w decyzjach wydanych przez PLW to jest: obserwacja, badania, bioasekuracja i monitoring chorób zakaźnych u zwierząt przez lekarzy weterynarii wyznaczonych decyzją PLW oraz z którymi podpisano umowy zlecenia na wykonywanie tych czynności wg przedłożonych rachunków zapłaconych w IV kwartale, na podstawie poniższych umów zlecenia z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą:
 - Umowy nr 2/JGD/2024 na badania rozpoznawcze w zakresie wykluczenia zakażenia wirusem wścieklizny na terenie miasta i gminy Tczew w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. ,
 - Umowy nr 3/BZ/2024 na szczepienia ochronne lub badania rozpoznawcze na terenie powiatu tczewskiego w zakresie wykluczenia zakażenia wirusem wścieklizny oraz badania zwierząt umieszczonych na rynku, przeznaczonych do wywozu oraz wystawienia świadectw zdrowia w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.,
 - Umowy nr 4/TK/2024 na szczepienia ochronne lub badania rozpoznawcze na terenie powiatu tczewskiego w zakresie wykluczenia zakażenia wirusem wścieklizny i innych chorób zwierząt, sprawowanie nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt, targowisk, wystaw, pokazów i podobnych oraz badania zwierząt umieszczonych na rynku, przeznaczonych do

Wydział Finansów i Budżetu

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

wywozu oraz wystawienia świadectw zdrowia w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.,

- Umowy nr 6/KH/2024 na szczepienia ochronne lub badania rozpoznawcze na terenie powiatu tczewskiego w zakresie wykluczenia zakażenia wirusem wścieklizny oraz badania zwierząt umieszczonych na rynku, przeznaczonych do wywozu oraz wystawienia świadectw zdrowia w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.,
- Umowy nr 8/DK/2024 na prowadzenie kontroli urzędowych w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt na terenie powiatu tczewskiego w okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2024 r.

PIW prowadzi dla celów kontrolnych zestawienie w formie arkusza kalkulacyjnego: „**Tabele odstrzałów 2024 rok**” zawierające dane dotyczące każdego odstrzału dzika w roku 2024. Tabela zawiera 887 odstrzałów zareportowanych do PIW w roku 2024 wykonanych między 1 stycznia, a 31 grudnia 2024 r. Z danych w tej tabeli wynika między innymi, że wykonano odstrzałów dzików :

- 205 samców w odstrzale sanitarnym,
- 16 samic do 12 miesięcy w odstrzale sanitarnym,
- 138 samic powyżej 12 miesiąca w odstrzale sanitarnym,
- 304 samców w odstrzale planowym,
- 190 samic do 24 miesięcy w odstrzale planowym,
- 40 odstrzałów nie podległo płatności przez PIW (np. ze względu na obszar na jakim wykonano odstrzał lub inne przypadki)nie ujęcie ich w porozumieniu wyłączające płatność PIW),
- 1 przypadek zgłoszenia odstrzału, mimo braku porozumieniem/umowy z PIW.

Porównanie danych dotyczących poszczególnych kategorii odstrzałów wynikających z powyższego rejestru z danymi wynikającymi z faktur, potwierdza dane dotyczące ilości i kategorii odstrzałów uwidocznione w fakturach. Przy czym należy zwrócić uwagę na należności (niewymagalne) występujące z tym paragrafie, które wynikają z przedłożonych faktur w ostatnim miesiącu 2024 roku. Podpisane przez PIW porozumienia z kołami łowieckimi wymagają systematyczności i terminowości w raportowaniu wykonanych odstrzałów sanitarnych, zaś stwierdzono przypadki opóźnień w raportach i fakturach kół łowieckich sięgające kilku miesięcy, więc PIW powinien zwiększyć nadzór nad realizacją umów z kołami łowieckimi, aby informacje i rachunki wpływały terminowo i aby PIW miał możliwość dokonania kontroli wydatku.

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

W toku kontroli ustalono, iż PLW zawarł 11 umów z kołami łowieckimi – w celu zapewnienia wykonania odstrzału sanitarnego dzików na terenie działania PIW, o którym mowa w ww. rozporządzeniu Wojewody Pomorskiego. Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca otrzymał wynagrodzenie ryczałtowe, określone w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie wysokości ryczałtu za wykonanie odstrzału sanitarnego dzików.

§ 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **1.930,87 zł**, z czego cała kwota wydatkowana została w IV kwartale 2024 r.

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- odszkodowania za jedną sztukę padłej świni – zgodnie z decyzją PLW w Tczewie z 23 grudnia 2024 r. w tej sprawie, wg wartości rynkowej, tj. w wysokości 805,39 zł.,
- odszkodowania za jedną sztukę padłej świni – zgodnie z decyzją PLW w Tczewie z 7 października 2024 r. w tej sprawie, wg wartości rynkowej, tj. w wysokości 1.125,48 zł.

Łączne wydatki objęte kontrolą w rozdziale 01022 to kwota 184 813,91 zł.

Rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Wydatki PIW w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem 18 946,93 i dotyczyły:

- dofinansowania do zakupu okularów dla jednego z pracowników PIW – kwota 300,00 zł,
- zakupu odzieży roboczej dla pracowników – kwota 7.295,86 zł,
- zakupu wody dla pracowników – kwota 93,87 zł,
- należności oraz pochodnych wynikających z ugody podpisanej z byłym pracownikiem PIW – wobec pozwu tego pracownika skierowanego do sądu pracy – łączna kwota 11.257,20 zł.

Ww. wydatki zostały poniesione na podstawie:

- Zarządzenia nr 4/2022 PLW z 11 maja 2022 r. w sprawie zasad dofinansowania kosztów zakupu okularów korygujących wzrok przy obsłudze monitora ekranowego – przewidującego dofinansowanie pracownikowi PIW w wysokości do 300 zł raz na dwa lata po złożeniu wniosku i potwierdzeniu wykonywania pracy monitorze w wymaganym wymiarze czasu pracy.
- Zarządzenia nr 4/2019 PLW z 4 marca 2019 r. w sprawie ustalania Regulaminu Pracy w PIW.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **109 647,29 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał –26 672,15 zł,
- II kwartał –26 315,74 zł,
- III kwartał –25 227,85 zł,
- IV kwartał –**31 431,55 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie 31.431,55 zł (tj. 28,67% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- wynagrodzeń z tytułu dwóch umów zawartych z wyznaczonymi lekarzami weterynarii (na podstawie decyzji PLW) na wykonywanie czynności związanych ze sprawowaniem nadzoru nad miejscami skupu zwierząt, nadzoru nad wystawami, pokazami zwierząt, badaniem zwierząt umieszczonych na rynku oraz wystawiania świadectw zdrowia, sprawowaniem nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badania przed ubojowego i poubojowego, oceny mięsa i nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju, badaniu mięsa zwierząt łownych, sprawowaniu nadzoru nad rozbiorem, przetwórstwem lub przechowywaniem mięsa, pobierania próbek do badań, w tym badań laboratoryjnych mięsa na obecność włośni za miesiące od września do grudnia 2024 roku – kwota 20.490,83 zł,
- podatku dochodowego za ww. umowy zlecenia dla lekarzy wyznaczonych za miesiące od września do grudnia 2024 rok – w wysokości 2.036,00 zł,
- kosztów ubezpieczeń społecznych za ww. umowy zlecenia dla lekarzy wyznaczonych za miesiące od września do grudnia 2024 rok – w wysokości 2.451,57 zł,
- wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia na sprzątnięcie siedziby PIW oraz umowy dla konserwatora i palacza instalacji CO za okres od sierpnia do listopada 2024 roku – kwota 4.915,93 zł,
- podatku dochodowego za ww. umowy zlecenia na sprzątnięcie siedziby PIW za miesiące od sierpnia do listopada 2024 rok – w wysokości 578,00 zł,

Wydział Finansów i Budżetu

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

- kosztów ubezpieczeń społecznych za ww. umowy na sprząatanie siedziby PIW za miesiące od sierpnia do listopada 2024 rok – w wysokości 959,22 zł.

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

W toku kontroli ustalono także, iż dwie umowy zlecenia na obsługę PIW¹⁵ tj. umowa na wykonanie czynności porządkowych w pomieszczeniach PIW oraz umowa na czynności dot. drobnych napraw i palenia w instalacji CO **zostały zawarte w dniu 15 grudnia 2023 r.** z okresem obowiązywania od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy, **w związku z czym powyższe umowy zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy** bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających rok 2024 w kwocie **26.592,00 zł** w obliczenia maksymalnej wartości wynikającej z tych umów tj: (27,70 zł x 36 godzin x 12 miesięcy) + (27,70 zł x 44 godzin x 12 miesięcy), **czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.**

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem 121 294,52 zł, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 3 300,25 zł,
- II kwartał – 8 482,37 zł,
- III kwartał – 16 459,02 zł,
- IV kwartał – 93 052,88 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie 93.052,88 zł (tj. 76,72% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

¹⁵ Akta kontroli str. 287-296 – Kopia umów zlecenia na obsługę PIW.

- mebli biurowych – 33.553,17 zł,
- węgla na potrzeby grzewcze – 18.000,00 zł,
- foteli biurowych – 13.944,80 zł,
- paliwa – 6.528,42 zł,
- wagi pomostowej – 2.359,00 zł,
- monitorów komputerowych – 2.696,98 zł,
- skanera i czytnika kodów – 2.099,00 zł,
- drukarki etykiet – 2.599,00 zł,
- routera – 2.371,23 zł,
- papieru – 1.599,00 zł,
- tonerów – 3.276,72 zł,
- noży i sektorów – 1.399,00 zł,
- teczek do szaf metalowych – 1.338,40 zł,
- szafek bhp na odzież – 1.854,84 zł,
- artykułów biurowych – 2.177,66 zł,
- środków czystości – 365,65 zł,
- butelek na próbki – 611,31 zł,
- chłodziarki samochodowej – 229,00 zł,
- akumulatora – 350,00 zł,
- soli drogowej – 1.055,59 zł,
- pozostałego drobnego wyposażenia i materiałów – 493,96 zł.

Pomniejszenia wydatków w wysokości 5.849,85 zł wynikały z wpłat od najemców mieszkań za koszty ogrzewania.

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

§ 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

Wydatki PIW w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **3 062,83 zł** i dotyczyły zakupu materiałów do analiz (kwas solny, pepsyna, tuberkulina).

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **59 484,04 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 3 218,50 zł,
- II kwartał – 3 741,51 zł,
- III kwartał – 1 219,39 zł,

- IV kwartał – **51 304,64 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **51.304,64 zł** (tj. 86,25% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- wymiany drzwi garażowych – 25.614,15 zł,
- remontu garażu – 13.989,22 zł,
- wymiany drzwi magazynowych – 3.175,68 zł,
- serwisu olejowego samochodu – 540,00 zł,
- naprawy samochodu VW Caddy – 2.260,00 zł,
- serwisu samochodu Toyota Proace – 2.178,26 zł,
- remontu instalacji elektrycznej – 2.241,98 zł,
- naprawy i konserwacji systemu alarmowego – 867,15 zł,
- naprawy gaśnic – 356,70 zł,
- naprawy dmuchawy – 61,50 zł,
- wymiany żarówki w samochodzie – 20,00 zł.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **328 370,69 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 54 283,64 zł,
- II kwartał – 65 728,48 zł,
- III kwartał – 78 625,76 zł,
- IV kwartał – **129 732,81 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **129.732,81 zł** (tj. 39,51% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki obejmowały:

- usługi informatyczne zgodnie z umową – 8 856,00 zł,
- usługę porządkowania i przygotowania do archiwizacji akt – 7.612,00 zł,
- usługę niszczenia dokumentów niearchiwizowanych – 468,38 zł,
- wykonanie dokumentacji kosztorysowej na remont budynku garażowego – 3.690,00 zł,
- wykonanie mapy ściennej powiatu tczewskiego z podziałem na obwody łowieckie – 1.880,00 zł,
- serwis oprogramowania użytkowego – 454,77 zł,
- wykonanie tablic informacyjnych wg wzorów – 3.096,60 zł,

- roczny abonament za dostęp do oprogramowania vetlink (do zarządzania procesami weterynaryjnymi) zgodnie z umową – 7.515,30 zł,
- usługę wycinki drzew i porządkowania terenu – 8.478,00 zł,
- montaż urządzeń kontroli i ograniczenia dostępu do pomieszczeń – 2.938,35 zł,
- usługę badania mikrobiologicznego – zgodnie ze zleceniem – 748,00 zł,
- przegląd budynków piw – 1.722,00 zł,
- wykonanie legitymacji służbowych – 541,32 zł,
- dostęp do oprogramowania dla księgowych – 656,24 zł,
- dostęp do oprogramowania informacji prawnej – 930,12 zł,
- montaż wentylatorów w systemach wentylacji – 1.945,25 zł,
- aktualizację programu Aga (oprogramowanie kadrowo-płacowe) – 650,67 zł,
- opiekę w zakresie bhp i rodo zgodnie z umową – 1.353,00 zł,
- utylizację odpadów i wywóz popiołu – 1 397,93 zł,
- usługi wzorowania i aktualizacji atestów urządzeń pomiarowych – 98,40 zł,
- wykonanie plomb numerowanych – 2.214,00 zł,
- usługi kominiarskie – 184,50 zł,
- przegląd gaśnic – 206,64 zł,
- wysyłkę poczty i przesyłek kurierskich – 1.442,05 zł,
- wykonanie pieczętek i druków wg zamówienia – 668,59 zł,
- utylizację ścieków – 384,73 zł,
- przegląd samochodów służbowych – 196,00 zł,
- wymianę opon na zimowe w samochodach służbowych – 540,00 zł,
- mycie samochodów – 45,00 zł,
- zwrot kosztów studiów pracownika PIW – zgodnie z umową – 3.000,00 zł,
- pozostałe wydatki na usługi typu przegląd i serwis urządzeń biurowych – 3.009,50 zł,
- wypłaty z tytułu rachunków dotyczących usług świadczonych przez zakłady lecznicze dla zwierząt, w zakresie czynności związanych ze sprawowaniem nadzoru nad miejscami skupu zwierząt, nadzoru nad wystawami, pokazami zwierząt, badaniem zwierząt umieszczonych na rynku oraz wystawiania świadectw zdrowia, sprawowaniem nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badania przed ubojowego i poubojowego, oceny mięsa i nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju, badaniu mięsa zwierząt łownych, sprawowaniu nadzoru nad rozbiorem, przetwórstwem lub przechowywaniem mięsa, pobierania próbek do badań, w tym badań laboratoryjnych mięsa na obecność włośni – 63.190,50 zł.

Wydatki pomniejszono o kwotę 381,03 zł z tytułu wpłat od najemców mieszkań za odprowadzanie ścieków i wywóz nieczystości.

W toku kontroli ustalono, iż umowy¹⁶:

- na wykonanie usługi doradztwa w zakresie BHP została zawarta w dniu **15 grudnia 2023 r.** na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku (koszt miesięczny 246,00 zł),
- na wykonanie usługi doradztwa w zakresie zadań ADO została zawarta w dniu **15 grudnia 2023 r.** na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku (koszt miesięczny 430,50 zł),
- na obsługę serwisową związaną z użytkowaniem oprogramowania platformy vetLINK została zawarta w dniu **8 listopada 2023 r.** na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku (koszt roczny 7.515,30 zł).

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy, w związku z czym powyższe umowy zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających rok 2024 w kwocie łącznej **15.633,30 zł**, czym **naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Wydatki PIW w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **176,25 zł** i dotyczyły zwrotu za delegacje służbowe pracowników PIW i były zrealizowane zgodnie z poleceniem wyjazdu.

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **19 894,00 zł** i zostały przeznaczone na:

- opłatę dodatkową z tytułu mandatu za nieopłacone parkowanie samochodu służbowego PIW na terenie Gdańska w wysokości 66,00 zł – samochodem w dniu 9 sierpnia 2019 r. jechał nie pracujący w 2024 roku pracownik PIW – ze złożonych wyjaśnień wynika że w 2024 roku PIW nie miał już możliwości przeniesienia tej opłaty na osobę, która nie dokonała poprawnie opłacenia parkometru¹⁷,

¹⁶ Akta kontroli str. 297-318 – Kopie wymienionych umów na usługi.

¹⁷ Akta kontroli str. 114-167 – Wyjaśnienia PLW z 10 marca 2025 roku – odpowiedź nr 2. w grupie Wydatki

- opłacenie polisy ubezpieczeniowej od budynku PIW i majątku PIW w wysokości 3.835,00 zł – zgodnie z polisą,
- opłacenie polisy OC i AC za 5 samochodów służbowych PIW (w tym nowego i zakupionego pod koniec 2024 roku) w kwocie łącznej 15.993,00 zł – zgodnie z polisami.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PIW w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **18 632,24 zł** i dotyczyły kosztów szkoleń oraz kosztów delegacji związanych z przeprowadzaniem szkoleń pracowników PIW.

PIW prowadzi rejestr szkoleń w formie arkusza kalkulacyjnego, z którego wynika między innymi, że w 2024 roku:

- 46 razy pracownicy PIW uczestniczyli w szkoleniach,
- 11 razy pracownik uczestniczył w szkoleniach stacjonarnych, a 35 razy pracownik brał udział w szkoleniach on-line.

Szkolenia dotyczyły wzrostu kompetencji pracowników PIW w zakresie zmian stanu prawnego i zasad administracji oraz szkoleń merytorycznych związanych z działalnością statutową PIW.

Ustalono nieuzasadnione koszty noclegu w ramach szkolenia, które odbyło się w Sopocie, w wysokości 290,00 zł¹⁸. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji, szkolenie było jednodniowe, odbywało się w Sopocie. Na to szkolenie zostały skierowane dwie osoby z czego jedna wykazała koszt noclegu – należy zauważyć, że wydatkowanie środków za nocleg w Sopocie, w sytuacji kierowania tam pracownika z PIW w Tczewie, jest nieuzasadnionym wydatkiem. Dodatkowo, w obu delegacjach brak jest potwierdzenia dowodami (tj. biletami komunikacji publicznej) zrealizowania tego wyjazdu zgodnie z poleceniem. W związku tym skierowane zostało zapytanie o wyjaśnienie kosztów delegacji¹⁹. Ze złożonych wyjaśnień²⁰ wynika, że PLW podjął decyzję o delegowaniu do Sopotu wraz z noclegiem w przyczyn, które wynikały z innych niż merytoryczne przesłanki, tj. jako forma wyróżnienia dla pracowników, zachęty oraz udziału w kolacji integracyjnej po szkoleniu, jednak uzasadnienie to nie może być podstawą do ponoszenia wydatków zgodnie z ustawą art. 44 UoFP.

¹⁸ Akta kontroli str. 319-330 – kopia delegacji i załączników do Sopotu

¹⁹ Akta kontroli str. 44-47 – Pytania kontrolującego z 6 marca 2025 roku, pytanie nr 1 w grupie Wydatki

²⁰ Akta kontroli str. 114-167 – odpowiedź PLW 10 marca 2025 roku, odpowiedź nr 1 w grupie wydatki w sprawie kosztów delegacji.

§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Wydatki PIW w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **972,96²¹ zł** i dotyczyły:

- kosztów postępowania mediacyjnego z byłym pracownikiem w związku ze skierowaniem pozwu do sądu pracy – w kwocie 872,96 zł ,
- opłaty sądowej do wniosku o stwierdzenie nabycia spadku po zmarłym pracowniku PIW wobec przystąpienia do postępowania o stwierdzenie nabycia spadku. Wydatek został poniesiony zgodnie ze wskazaniem radcy prawnego PIW – 100,00 zł.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **279 438,00 zł** i zostały przeznaczone na zakup:

- urządzenia wielofunkcyjnego – kwota 14.999,00 zł²²,
- samochodu Toyota Hilux z wyposażeniem, zgodnie z ofertą do postępowania oraz opłatę administracyjną w wysokości 35,00 zł, przegląd samochodu pod kątem zamontowania haka 160,00 zł – za łączną kwotę 185.719,00 zł ²³,
- dwóch sztuk chłodni kontenerowych – za kwotę łączną 78.720,00 zł.

Wszystkie powyższe środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych wg wartości ich zakupu bezpośrednio po ich przyjęciu.

Łącznie objęto wydatki w paragrafie 01034 na kwotę 631 646,09 zł.

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PIW

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

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

²¹ Akta kontroli str. 331-340 – kopie dokumentów wydatków § 4610

²² Akta kontroli str. 341-344 – kopia faktury za urządzenie (drukarkę) wielofunkcyjne,

²³ Akta kontroli str. 345-352 – kopia faktura za samochód i wyposażenie (zgodnie z zamówieniem).

W oparciu o informacje uzyskane w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w PIW w trakcie 2024 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie 18 pracowników, tj. szczegółowo w ramach grupy stanowisk:

- wyższe stanowiska w służbie cywilnej:
 - powiatowy lekarz weterynarii,
 - zastępca powiatowego lekarza weterynarii – do lipca 2024 r.,
- stanowiska średniego szczebla zarządzania w służbie cywilnej/stanowiska koordynujące w służbie cywilnej:
 - główny księgowy,
- stanowiska samodzielne w służbie cywilnej:
 - radca prawny ½ etatu,
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej (łącznie 9 osób):
 - 1 osoba na stanowisku starszego kontrolera weterynaryjnego,
 - 8 osób na stanowisku inspektora lub starszego inspektora weterynaryjnego,
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - 1 osoba na stanowisku referenta ds. administracyjnych,
 - 2 osoby na stanowisku kontrolera weterynaryjnego,
 - 1 osoba na stanowisku księgowej (do stycznia 2024 r.),
 - 1 osoba na stanowisku inspektora ds. administracyjno-kadrowych,
 - informatyk (wakat przez cały rok).

Składniki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w służbie cywilnej w okresie objętym kontrolą wynikały z zapisów art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej²⁴ i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Zgodnie z wykazem ustalono, iż w PIW, nie ma osób zatrudnionych na podstawie mianowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o służbie cywilnej.

Wg wykazu wszystkich osób zatrudnionych w 2024 roku wybrano do kontroli 6 akt osobowych wg następującego klucza poczynawszy od nr 1 każdy kolejny numer co 3 ostatnia pozycja wykazu (informatyk) była nieobsadzona w całym 2024 roku. W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe wybranych pracowników służby cywilnej w wyniku czego ustalono między innymi, że w przypadkach objętych badaniem:

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

²⁴ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

- wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono z zastosowaniem mnożników kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, zgodnie z art. 87 ustawy o służbie cywilnej. Mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej,
- zgodnie z zapisami art. 85 ust. 3 ustawy o służbie cywilnej, wynagrodzenie osoby zajmującej wyższe stanowisko w służbie cywilnej składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla zajmowanego stanowiska pracy, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Ustalono, iż w Inspektoracie dodatek funkcyjny wypłacany był PLW oraz Zastępcy PLW (do miesiąca, w którym był zatrudniony).

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego brutto za grudzień 2024 dla grup stanowisk, w których zatrudnionych było więcej niż dwóch pracowników kształtowała się na następującym poziomie:

- grupa: stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej: od 5.562,00 zł do 7.802,00 zł,
- grupa: stanowiska wspomagające w służbie cywilnej: od 5.002,00 zł do 5.822,00 zł.

W okresie objętym kontrolą pięciu pracowników służby cywilnej otrzymywało dodatki zadaniowe, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej. Zasady przyznawania dodatków zadaniowych członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionych w PIW uregulowane zostały Zarządzeniem nr 10/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Tczewie z 2 grudnia 2022 r. w sprawie Regulaminu przyznawania dodatków zadaniowych pracownikom korpusu służby cywilnej PIW ²⁵. Dodatek zadaniowy był każdorazowo przyznawany decyzją PLW. Na podstawie okazanych w toku kontroli zakresów obowiązków ww. pracowników ustalono, iż dodatki przyznawane były za wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczających poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku pracy. Wypłata dodatku zadaniowego następowała jednorazowo, wraz z należnym wynagrodzeniem za pracę. Ustalono, iż kwota dodatków zadaniowych wynosiła od 500,00 zł do 1.500,00 zł.

Podstawowe regulacje w sprawie funduszu nagród wynikają z § 34 Regulaminu pracy wydanego zgodnie z Zarządzeniem nr 4/2019 PLW z 4 marca 2019 r.²⁶. W okresie objętym badaniem w PIW obowiązywał Regulamin przyznawania nagród pracownikom PIW na podstawie Zarządzenia nr 6/2022 PLW w Tczewie z 1 czerwca 2022 r.²⁷. Zgodnie z treścią Regulaminu nagrody wypłacane są za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, za samodzielne, wszechstronne, merytorycznie i proceduralnie poprawne oraz terminowe realizowanie zadań. Zgodnie z § 1 Regulaminu w/s nagród wysokość funduszu nagród wynika z uzyskanych oszczędności oraz określa się jego limit w wysokości 3% planowanych na dany

²⁵ Akta kontroli str. 357-360 – kopia Regulamin w/s dodatków zadaniowych

²⁶ Akta kontroli str. 361-366 – Kopia wybranych stron Regulaminu pracy.

²⁷ Akta kontroli str. 367-370 – kopia Regulaminu w sprawie nagród

rok wynagrodzeń. Zgodnie z zapisami § 2 ww. Regulaminu – nagrody mogą być przyznane pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę w korpusie służby cywilnej i co do zasady zatrudnionym co najmniej przez 6 miesięcy. Nagrody przyznaje Powiatowy Lekarz Weterynarii.

W oparciu o przedstawione zestawienie tabelaryczne w zakresie wynagrodzeń pracowników PIW ustalono, iż w roku 2024 wypłacono pracownikom PIW następujące nagrody:

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Łączna wartość wypłaconych nagród	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
kwiecień	6	3.916,67 zł	23.500,00 zł	2.500,00 zł	6.000,00 zł
maj	1	8.000,00 zł	8.000,00 zł	8.000,00 zł	8.000,00 zł
Lipiec	12	2.550,00 zł	30.600,00 zł	500,00 zł	5.000,00 zł
wrzesień	12	3.133,33 zł	35.000,00 zł	1.000,00 zł	6.000,00 zł
Październik	12	3.391,67 zł	40.700,00 zł	1.500,00 zł	6.000,00 zł
Listopad	13	3.384,62 zł	44.000,00 zł	1.500,00 zł	6.000,00 zł
Grudzień	9	3.555,55 zł	32.000,00 zł	500,00 zł	8.000,00 zł
Razem			213.800,00 zł		

Ustalono między innymi, że:

- zgodę na wypłatę 6 nagród w łącznej wysokości 39.000,00 zł dla PLW każdorazowo podejmował, oraz określał wysokość nagrody, Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku, po uprzednim wniosku PLW określającym wysokość wnioskowanej nagrody²⁸.
- wypłacono nagrody w łącznej wysokości 213.800,00 zł, tj. w wysokości **ponad 15,11 % łącznych wydatków na wynagrodzenia poniesionych przez Inspektorat w § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, tj. w wysokości znacząco wyższej niż wynika to z dyspozycji wynikającej z zapisów art. 93 ust. 2 ww. ustawy o służbie cywilnej, z której wynika, iż Fundusz nagród określony jest w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych,**
- w przypadkach zatrudniania nowych pracowników PIW nie przestrzegano warunku minimalnego okresu zatrudnienia (6 miesięcy). PLW udzielał nagród już w pierwszym lub drugim miesiącu pracy. – **stanowi to naruszenie § 2 pkt 4. lit a) Regulaminu przyznawania nagród, zgodnie z treścią którego nagroda nie może być przyznana pracownikom: „którzy nie przepracowali w PIW w Tczewie sześciu miesięcy”, a jednocześnie w sprawach tych PIW nie wykazał szczególnych okoliczności odstępiania od tego zakazu zgodnie z § 2 pkt 5. Regulaminu. Łączna wartość wypłaconych nagród**

²⁸ Akta kontroli str. 371-382 – kopie zgód PWLW w Gdańsku

z naruszaniem tego warunku to kwota 20.000,00 zł brutto nagród przyznanych na rzecz 3 pracowników.

Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2024 r. w PIW użytkowano:

- 14 numerów telefonii komórkowej – w cenie od 18,69 zł do 30,75 zł miesięcznie – zawierającej dostęp do Internetu w ramach pakietu na wszystkie numery za 60,00 zł brutto miesięcznie,
- 2 numery telefonii stacjonarnej – wykorzystywane do centrali PIW,
- jeden numer telefonu stacjonarnego do połączeń bezpośrednich,
- PIW wykorzystuje również stałe łącze internetowe do zapewnienia Internetu w siedzibie Jednostki.

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

W toku kontroli ustalono, iż w Jednostce nie obowiązywała instrukcja PLW dotycząca korzystania ze służbowych telefonów komórkowych.

Ustalono również, że PIW podpisał z każdym pracownikiem, któremu udostępnił jeden z 14-nastu telefonów komórkowych oraz kartę SIM umowę indywidualną, zgodnie z którą pracownik może wykorzystywać telefon do wykonywania rozmów służbowych. Z umowy wynika również, że rozmowy prywatne z tego telefonu winny być opłacone przez pracownika poprzez potrącenie z wynagrodzenia na podstawie wystawionej przez PIW faktury oraz bilingu rozmów. Na podstawie szczegółowych danych w tabeli listy płac ustalono, że w 2024 roku PIW nie dokonał żadnego potrącenia z wynagrodzenia pracownika za rozmowy prywatne z telefonów udostępnionych pracownikom PIW.

W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego, dotyczących użytkowania telefonów komórkowych – w weryfikowanym okresie tj. kwiecień – sierpień 2024 r. nie stwierdzono przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu i kosztów rozmów i na wszystkie numery telefonów komórkowych ponoszono jedynie koszty abonamentu.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż w 2024 roku PIW w Tczewie posiadał w użytkowaniu 5 samochodów (w tym jeden krótkookresowo – jako samochód zastępczy) – zgodnie z poniższą tabelą.

Samochód	Rok produkcji	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2024 r.	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2024 r.	Suma km w 2024 r.	Średnia liczba km na miesiąc
VW Caddy ON GTC 68MH	2007	242920	253437	10517	876,42

Samochód	Rok produkcji	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2024 r.	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2024 r.	Suma km w 2024 r.	Średnia liczba km na miesiąc
Toyota Proace City - ON GTC 49249	2022	3853	16967	13114	1092,83
Isuzu D-max ON GTC 91KW	2010	171106	178113	7007	583,92
Skoda Karoq - Pb GTC 44366	2022	10535	20475	9940	828,33
RAZEM				40578	

PIW w okresie od 25 kwietnia do 15 maja 2024 roku wykorzystywał do podróży służbowych również samochód zastępczy Toyota o numerach rej. CB 766RA zasilany olejem napędowym (ON) - w okresie tym w kartach drogowych wykazano 629 km przebiegu dla tego pojazdu.

W toku kontroli okazano karty drogowie ww. pojazdów za cały 2024 rok oraz miesięczne karty eksploatacyjne zawierające zestawienia przebiegu i zużycia paliw samochodów. PIW rozlicza każdorazowe wykorzystanie samochodu służbowego wg kart drogowych, wydawanych kolejno: od numeru 1/2024 do numeru 488/2024 – w tym pod koniec roku zwrócono jedną kartę bez wykazania podróży. PIW prowadzi również miesięczne karty eksploatacji pojazdów, w których przenosi się dane z kart drogowych oraz wprowadza dane dotyczące tankowania, w tych kartach również sprawdzana jest ciągłość zapisów stanów licznika oraz zużytego i zatankowanego paliwa. Karty te są sprawdzane i zatwierdzane co miesiąc dla każdego pojazdu osobno.

W toku ich analizy stwierdzono:

- zachowanie ciągłości stanu licznika,
- każdorazowe wskazywanie pracownika korzystającego z pojazdu, w tym rozpisywanie trasy przejazdu, często wskazywany jest cel wyjazdu,
- iż z samochodów korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli, badań oraz dojazdu na miejsca wykonywania czynności, w sprawach administracyjnych np. wysłania korespondencji,
- z pojazdu korzystali pracownicy PIW wykonujący obowiązki służbowe – Jednostka nie zatrudniała kierowcy.

Ustalono, iż w PIW obowiązywało zarządzenie regulujące zasady użytkowania pojazdów będących w dyspozycji Inspektoratu na podstawie zarządzenia nr 14/2017 PLW w Tczewie z 29 grudnia 2017 r.²⁹.

²⁹ Akta kontroli str. 383-398 – kopia zarządzenia w/s gospodarki samochodowej, umowy na zakup paliwa przy użyciu kart flotowych oraz konta wydatków na paliwa i mycia

Kontrolujący ustalił, iż jednostka w 2024 roku zakup paliwa realizowała wyłącznie z wykorzystaniem kart flotowych/paliwowych firmy FleetCor Poland Sp z o.o., umożliwiających korzystanie z karty EuroShell, tj. dającej możliwość tankowania na stacjach Shell. Na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż w 2024 roku na zakup paliwa ON i Pb wydatkowano łącznie kwotę 17.450,51 zł. Dodatkowe wyjaśnienie PLW³⁰ w temacie wyboru dostawcy usługi tankowania, przy użyciu kart flotowych wskazuje, że w czasie zawierania tej umowy żaden inny dostawca takiej usługi nie był zainteresowany jej realizacją. Należy jednak okresowo zbadać aktualne dostępne oferty takiej usługi, aby zachować gospodarność ponoszenia wydatków na zakup paliwa do samochodów służbowych PIW.

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

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 229 oraz na podstawie wyciągów bankowych,
 - deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 225 oraz na podstawie wyciągów bankowych
- stwierdzono, iż w objętym kontrolą okresie tj. czerwiec – wrzesień 2024 roku, Jednostka naliczone i zadeklarowane składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacała w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami tj. do 5 dnia następnego miesiąca dla składek ZUS oraz do 20 dnia następnego miesiąca dla zaliczki na podatek dochodowy.

Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi

Przeprowadzone postępowania w trybach ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż PIW w 2024 r. dokonywał w jednym przypadku zakupu towarów, usług czy też robót budowlanych, których wartość przekraczała równowartość w złotych kwoty 130.000,00 zł, a zatem był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³¹ (dalej PZP). Dotyczy to postępowania na zakup samochodu typu pick-up na potrzeby PIW. W trakcie analizy postępowań przetargowych ustalono, że PIW w jednym przypadku przeprowadził także postępowanie na zakup i dostawę samochodu typu pick-up na potrzeby PIW, jednak **umowa z wybranym wykonawcą nie została przez niego wykonana**³².

³⁰ Akta kontroli str. 114-167 – Wyjaśnienie PLW z 10 marca 2025 roku – odpowiedź nr 1) w obszarze Umowy.

³¹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

³² Akta kontroli str. 399-406 – Kwestionariusze kontroli obu postępowań prowadzonych w celu wyboru wykonawcy na zakup samochodu służbowego dla PIW typu pick-up.

Postępowanie nr PIW-14.A.26.1.2024 – dotyczące zakup i dostawy fabrycznie nowego samochodu dla PIW – prowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 PZP^{33 34}.

W trakcie analizy dokumentacji z tego postępowania ustalono między innymi:

- Postępowanie nie było objęte planem zamówień zamawiającego na 2024 rok, więc nie jest powiązane z żadną pozycją tego planu.
- Szacunkowa wartość zamówienia to 170.571,34 zł netto i została ustalona 11 lipca 2024 r. na podstawie wyceny zindywidualizowanej otrzymanej od dilerów samochodowych oraz jednej ogólnodostępnej wyceny innej marki,
- W postępowaniu nie powołano komisji przetargowej.
- Wg treści protokołu wszystkie czynności w postępowaniu wykonywał i zatwierdzał kierownik zamawiającego.
- Ogłoszenie o zamówieniu w BZP zostało opublikowane 11 września 2024 r. pod nr. 2024/BZP 00494563, zaś ogłoszenie o zmianie 16 września 2024 r. pod nr 2024/BZP 00501703.
- Od 11 do 23 września 2024 r. na platformie internetowej zamawiającego e-Zamówienia pod adresem: <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-6fcf737f-6e6e-41df-a2a1-a254e68493a8> zamieszczono SWZ oraz pozostałe dokumenty tego postępowania.
- W postępowaniu wpłynęły zapytania dotyczące modyfikacji i wyjaśnień w SWZ.
- Zamawiający dwukrotnie dokonał modyfikacji SWZ, w tym jeden raz dokonał zmian treści ogłoszenia o zamówieniu.
- Przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć 199.800,00 zł.
- Termin składania ofert upłynął 23 września 2024 r. o godzinie 10:00, (pierwotny termin to 19 września 2024 r.).
- Otwarcie ofert nastąpiło o godzinie 10:30.
- Wpłynęła jedna oferta na kwotę 193.000,00 zł brutto i 36 miesięcy gwarancji.
- Oferta otrzymała maksymalną ilość punktów (kryterium cena i długość gwarancji na powłokę lakierniczą).
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie tego postępowania 25 września 2024 r.
- Umowę z wykonawcą podpisano 30 września 2024 r. na warunkach zgodnie ze złożoną ofertą, wg wzoru załączonego do SWZ.

³³ Akta kontroli str. 407-436 – Kopia protokołu postępowania nr 1 oraz wybranych dokumentów.

³⁴ Akta kontroli str. 437 – Katalog elektroniczny- Kopie elektronicznej dokumentacji postępowania nr 1.

- Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP 1 października 2024 r. pod nr 2024/BZP 00523465.

Realizacja dostawy:

- Zamawiający podpisał umowę z wybranym wykonawcą 30 września 2024 r.
- Wykonawca poinformował 6 listopada 2024 r., że ze względu na brak dostępności samochodu, dla którego złożył ofertę w postępowaniu nie jest w stanie wykonać umowy oraz zwraca się o jej rozwiązanie.
- Wykonawca nie zrealizował dostawy zgodnie z podpisaną umową – w postępowaniu nie ustanowiono wadium oraz nie określono żadnych warunków zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rozdział 20 i 22 SWZ).
- Pismem z 20 lutego 2025 r. PIW zwrócił się do wykonawcy z przedsądowym wezwaniem do dobrowolnej zapłaty kary umownej w związku z niewykonaniem umowy – jak wynika z wyjaśnień PLW – do dnia kontroli należność ta nie została wypłacona³⁵.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące prowadzonego postępowania:

- Zamawiający nie ujął tego postępowania w planie zamówień publicznych na rok 2024; **Zamawiający nie opublikował żadnego planu zamówień publicznych na 2024 rok zgodnie z art. 23 PZP,**
- Zamawiający nie dochował należytej staranności przy oszacowaniu jego wartości przez co **naruszył art. 28 ustawy PZP**, ponieważ faktycznie oszacowanie oparto tylko o jeden model samochodu, jednej marki, mimo, że Zamawiający miał dostęp do cenników innych marek i modeli spełniających wymogi Zamawiającego, **więc w oszacowanie nie uwzględniono różnych marek i modeli pojazdu, które mogłyby spełnić wymogi Zamawiającego.**
- Kierownik zamawiającego **nie złożył oświadczenia, o który mowa w treści art. 56 ust 3 PZP, zaś oświadczenie o treści art. 56 ust 2 PZP złożył w momencie wszczęcia postępowania** czyli przed otrzymaniem informacji o wykonawcach składających oferty, pytania lub w inny sposób uczestniczących w postępowaniu.
- Pracownik, który dokonywał oszacowania oraz czynności związanych z prowadzeniem postępowania **nie złożył oświadczenia, o który mowa w treści art. 56 ust 3 PZP oraz oświadczenia o treści art. 56 ust 2 PZP.**
- W Protokole postępowania w trybie podstawowym (ZP-TP) z tego postępowania stwierdzono następujące błędy:
 - a) w pkt 18. Udzielenie zamówienia zawarto zapis, że ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP 25 września 2024 r. pod nr 2024/BZP

³⁵ Akta kontroli str. 48-113 – Odpowiedź PLW z 6 marca 2025 roku – odpowiedź nr 8)

00494563 , faktycznie zaś ogłoszenie to zostało zamieszczone w BZP 1 października 2024 r. pod numerem 2024/BZP 00523465,

- b) w pkt 3 podano wartości brutto zamówienia oraz przeliczono na Euro wartość brutto – a nie wartość netto.
 - W postępowaniu wpływały zapytania, które dotyczyły możliwości zmiany minimalnych parametrów dotyczące między innymi wymogu minimalnej mocy oraz inne dwukrotnie pytania dotyczące wymogów minimalnej pojemności silnika pojazdu – zamawiający w każdym przypadku odmawiał uwzględnienia możliwych modyfikacji SWZ. Wobec wystąpienia w tym przypadku równocześnie następujących okoliczności:
 - a) pominięcia różnych dostępnych modeli typu samochodów typu pick-up na rynku na etapie oszacowania i w konsekwencji wystąpienia tylko jednego modelu z tylko jednym silnikiem na rynku spełniającym wymagania określone w SWZ;
 - b) mimo pytań wykonawców składanych w trakcie postępowania – nie dopuszczenie przez zamawiającego samochodów o nieznacznie niższej mocy lub samochodów o niższej pojemności mimo wystarczającej mocy;
 - c) brak uzasadnienia faktycznego dla określenia wymogów minimalnej pojemności na poziomie 2550 cm³, klimatyzacji dwustrefowej oraz krótkiej listy kolorów przez zamawiającego, który jest jednostką sektora finansów publicznych działającym w obszarze ochrony weterynaryjnej,które łącznie mogły doprowadzić do ograniczenia konkurencyjności i proporcjonalności tego postępowania, więc naruszenia art. 16 PZP, poprzez takie opisanie przedmiotu zamówienia, który faktycznie spełniał tylko jeden model jednej marki, przy jednoczesnym braku uzasadnienia dla tak wąskiego określenia wymogów w SWZ przez tego konkretnego zamawiającego. W konsekwencji tego wpłynęła tylko jedna oferta pojazdu, który nie mógł być dostarczony zgodnie z warunkami umowy, co doprowadziło do niewykonania umowy.
- Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia przez PLW³⁶ jako zamawiającego i kierownika jednostki budżetowej nie wskazują dlaczego zamawiający dokonał takiego określenia dla przedmiotu zamówienia w związku ze swoją działalnością statutową oraz wymogami znacznie ograniczającymi wybór modeli i marek dla pojazdu tego typu, tj. samochodu typu pick-up.
- W postępowaniu tym Zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o wykonaniu umowy tj. naruszył art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

³⁶ Akta kontroli str. 48-113 – Wyjaśnienia PLW z dnia 6 marca 2025 roku w sprawie opisu przedmiotu zamówienia tj. odpowiedź: nr 1) nr 2) nr 3) nr 4)

Postępowanie nr PIW-14.A.26.2.2024 – dotyczące zakup fabrycznie nowego samochodu dla PIW – prowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 PZP^{37 38}.

W trakcie analizy dokumentacji z tego postępowania ustalono między innymi:

- Postępowanie nie było objęte planem zamówień zamawiającego na 2024 rok, więc nie jest powiązane z żadną pozycją tego planu.
- Szacunkowa wartość zamówienia to 170.571,34 zł netto została ustalona 11 lipca 2024 r. na podstawie wyceny zindywidualizowanej otrzymanej od dilerów samochodowych oraz jednej ogólnodostępnej wyceny innej marki.
- W postępowaniu nie powołano komisji przetargowej.
- Wg treści protokołu wszystkie czynności w postępowaniu wykonywał i zatwierdzał kierownik zamawiającego.
- Ogłoszenie o zamówieniu w BZP zostało opublikowane 20 listopada 2024 r. pod nr. 2024/BZP 00604892, zaś ogłoszenie o zmianie 25 listopada 2024 r. pod nr 2024/BZP 00614521.
- Od 20 do 28 listopada 2024 r. na platformie internetowej zamawiającego e-Zamówienia pod adresem: <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-5ba6a093-3956-4900-801c-7eb72eef1d0b> zamieszczone było całe SWZ oraz pozostałe dokumenty tego postępowania.
- W postępowaniu wpłynęły zapytania dotyczące modyfikacji i wyjaśnień w SWZ.
- Zamawiający nie dokonał modyfikacji SWZ, ale dokonał zmian treści ogłoszenia o zamówieniu w zakresie informacji o miejscu składania ofert (inny adres strony internetowej).
- Przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć 199.800,00 zł.
- Termin składania ofert upłynął 28 listopada 2024 r. o godzinie 10:00.
- Otwarcie ofert nastąpiło o godzinie 10:30.
- Wpłynęły dwie oferty:
 - a) oferta nr 1 na kwotę 192.000,00 zł brutto i 36 miesięcy gwarancji,
 - b) oferta nr 2 na kwotę 185.524,00 zł brutto i 36 miesięcy gwarancji.
- Oferta nr 2 otrzymała maksymalną ilość punktów (kryterium cena i długość gwarancji na powłokę lakierniczą).
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie tego postępowania 29 listopada 2024 r.

³⁷ Akta kontroli str. 438-445 – Kopia protokołu postępowania nr 2 oraz wybranych dokumentów.

³⁸ Akta kontroli str. 446 – Katalog - Kopie elektroniczne dokumentacji postępowania nr 2.

- Umowę z wykonawcą podpisano 5 grudnia 2024 r. na warunkach zgodnie ze złożoną ofertą, wg wzoru załączonego do SWZ.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP 6 grudnia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00637998.
- Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP 2 stycznia 2025 r. pod nr 2025/BZP 00000255

Realizacja dostawy:

- Zamawiający podpisał umowę z wybranym wykonawcą 5 grudnia 2024 r.
- Wykonawca zrealizował dostawę zgodnie z podpisaną umową oraz zgodnie ze złożoną ofertą.
- Finansowa strona wydatku została opisana powyżej w niniejszym dokumencie, tj. w części dotyczącej wydatkowania dotacji celowej.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące prowadzonego postępowania:

- Zamawiający nie ujął tego postępowania w planie zamówień publicznych na rok 2024; **Zamawiający nie opublikował żadnego planu zamówień publicznych na 2024 rok zgodnie z art. 23 PZP,**
- Z treści Protokołu postępowania wynika, że oszacowanie nastąpiło 11 lipca 2024 roku, zaś z treści załączników wynika, że zostało ono wszczęte 20 listopada 2024 roku więc zamawiający naruszył art. 35 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez dokonanie ustalania wartości zamówienia wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania.
- Naruszono art. 28 ustawy PZP z uwagi na niedochowanie należytej staranności przy szacowaniu wartości tego zamówienia z uwagi na to, że, oszacowanie oparto faktycznie tylko o jeden model samochodu jednej marki, **więc w oszacowanie nie uwzględniono różnych marek i modeli pojazdu, które mogły by spełnić wymogi zamawiającego..**
- Kierownik zamawiającego **nie złożył oświadczenia, o który mowa w treści art. 56 ust 3 PZP, zaś oświadczenie o treści art. 56 ust 2 PZP złożył w momencie wszczęcia postępowania,** czyli przed otrzymaniem informacji o wykonawcach składających oferty, pytania lub w inny sposób uczestniczących w postępowaniu.
- Pracownik, który dokonywał oszacowania oraz czynności związanych z prowadzeniem postępowania **nie złożył oświadczenia, o który mowa w treści art. 56 ust 3 PZP oraz oświadczenia o treści art. 56 ust 2 PZP.**
- W Protokole postępowania w trybie podstawowym (ZP-TP) z tego postępowania stwierdzono następujące błędy:
 - a) w pkt 18. Udzielnie zamówienia zawarto zapis, że ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP 6 grudnia 2024 r. pod nr 2024/BZP

00604892, faktycznie zaś ogłoszenie to zostało zamieszczone w BZP pod numerem **2024/BZP 00637998**,

- b) w pkt 7 Ogłoszenie o zamówieniu zawarto zapis, że zmiana ogłoszenia została opublikowana w BZP 25 listopada 2024 r. pod nr 2024/2024 00604892, , faktycznie zaś ogłoszenie to zostało zamieszczone w BZP pod numerem **2024/BZP 00614522**,
- c) w pkt 3 podano wartości brutto zamówienia oraz przeliczono na Euro wartość brutto – a nie wartość netto.
- W postępowaniu wpływały zapytania, które dotyczyły możliwości zmiany minimalnych parametrów dotyczące między innymi wymogu minimalnej mocy, koloru nadwozia oraz inne pytania dotyczące wymogów minimalnej pojemności silnika pojazdu – zamawiający w każdym przypadkach odmawiał uwzględniania możliwych modyfikacji SWZ. Wobec wystąpienia w tym przypadku równocześnie następujących okoliczności:
 - a) pominięcia różnych dostępnych modeli typu samochodów typu pick-up na rynku na etapie oszacowaniu i w konsekwencji wystąpienia tylko jednego modelu z tylko jednym silnikiem na rynku spełniającym wymagania określone w SWZ;
 - b) mimo pytań wykonawców składanych w trakcie postępowania – nie dopuszczenie przez zamawiającego samochodów o nieznacznie niższej mocy lub samochodów o niższej pojemności mimo wystarczającej mocy;
 - c) brak uzasadnienia faktycznego dla określenia wymogów minimalnej pojemności na poziomie 2300 cm³, niedopuszczenie kół zimowych na felgach aluminiowych, oraz krótkiej listy kolorów przez zamawiającego, który jest jednostką sektora finansów publicznych działającym w obszarze ochrony weterynaryjnej,które łącznie mogły doprowadzić do ograniczenia konkurencyjności i proporcjonalności tego postępowania, więc naruszenia art. 16 PZP, poprzez takie opisanie przedmiotu zamówienia, który faktycznie spełniał tylko jeden dostępny na rynku polskim model jednej marki, przy jednoczesnym braku uzasadnienia dla tak wąskiego określenia wymogów w SWZ przez tego konkretnego zamawiającego. W konsekwencji tego wpłynęła tylko jedna oferta pojazdu, który nie mógł być dostarczony zgodnie z warunkami umowy, co doprowadziło do nie wykonania umowy.

Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia przez PLW³⁹ jako zamawiającego i kierownika jednostki budżetowej nie wskazują dlaczego zamawiający dokonał takiego określenia dla przedmiotu zamówienia w związku ze swoją działalnością statutową oraz wymogami dla pojazdu tego typu.

³⁹ Akta kontroli str. 114--167 – Wyjaśnienia PLW z dnia 6 marca 2025 roku w sprawie opisu przedmiotu zamówienia tj. odpowiedź: nr 1) nr 2) nr 3) nr 4)

Udzielanie zamówień poniżej progów przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Ustalono, iż w kontrolowanej Jednostce obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 złotych netto*⁴⁰ z 5 grudnia 2023 r. na podstawie Zarządzenia nr 9/2023 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Tczewie (dalej zwanym Regulaminem). Zgodnie z zapisami § 1 ww. dokumentu PIW dokonuje wyboru wykonawców na dostawę, usługi i roboty budowlane wg następujących procedur, które ustalane są wg należycie oszacowanej wartości zamówienia przy zakupach w kwocie netto:

- z pominięciem procedur wyboru wykonawców opisanych w Regulaminie – dotyczy wydatków, zgodnie z §4 pkt 1 Regulaminu, które: *„ze względu na specyfikę zamówienia, dokonanie analizy rynku poprzedzającej wybór Wykonawcy nie jest zasadne”*, (przykładowo PIW dokonał opisu tj. kategorii wydatków w § 4 pkt 1 od ppkt 1) do ppkt 6) Regulaminu) – zastosowanie tego trybu wydatków wymaga sporządzenia notatki służbowej uzasadniającej odstępnie od procedur wymaganych w Regulaminie (§ 4 pkt 3. Regulaminu),
- od 10.000,00 zł do 50.000,00 zł – wymagają procedury rozeznania rynku, które może polegać na rozpoznaniu dostępnych ofert telefonicznie, pisemnie, w drodze elektronicznej lub poprzez zebranie ofert dostępnych na stronach internetowych – procedura wymaga w tym przypadku zebrania co najmniej 3 ofert oraz dokumentowania w notatce służbowej wg załącznika nr 4 do Regulaminu. Regulamin dopuszcza negocjacje ofert w wykonawcami. W wyniku tej procedury przygotowywana jest umowa lub zlecenie, które ostatecznie zatwierdza kierownik zamawiającego,
- od 50.000,00 zł do 130.000,00 zł – wymagają procedury przygotowania zapytań ofertowych wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do Regulaminu które to zapytanie może być wysłane do co najmniej 3 wykonawców lub może być zamieszczone na stronie internetowej PIW przez co najmniej 7 dni. Wykonawcy powinni składać oferty na przygotowanych zgodnie z załącznikiem nr 6 do Regulaminu formularzu. Procedura postępowania jest opisywana w protokole postępowania zgodnie z załącznikiem nr 7 do Regulaminu. Wyboru dokonuje się wg opisanych kryteriów. Jeśli zapytanie skierowano do wykonawców, to tych oferentów informuje się o wyborze, a jeśli zapytanie zamieszczono na stronie internetowej, to wynik wyboru wykonawcy również na stronie internetowej jest zamieszczany,
- osobno uregulowano zasady udzielania zamówień w przypadku usuwania awarii lub skutków zdarzeń losowych – zgodnie z § 7 Regulaminu. W tym przypadku

⁴⁰ Akta kontroli str. 447-468 – kopia Regulaminu z 5 grudnia 2023 roku.

zamówienia udziela się po rozeznaniu rynku. Regulamin nie przewiduje formy udokumentowania przy zastosowaniu tego trybu wyboru wykonawców.

Analiza zapisów Regulaminu wskazuje, że został tak określony, iż nie przewiduje zastosowania żadnego z trybów opisanych powyżej, do wyboru wykonawcy dla zamówień, których wartość szacunkowa wynosi do 10.000,00 zł netto – poprzestając jedynie na zasadzie oszczędnego wydatkowania środków na wydatek do 10.000,00 netto (jedynie taki wymów wynika z zapisów § 1 pkt 3 Regulaminu). Należy więc zauważyć, iż w tym przypadku Regulamin wykluczył w sposób nieuprawniony konieczność zostawiania zasad wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dla wszystkich wydatków ponoszonych przez PIW, w tym dla wydatków poniżej 10.000 zł netto.

Dodatkowo należy wskazać na lukę w procedurze dla zamówień o wartości szacunkowej między 10 a 50 tys. zł netto, gdyż zgodnie z załącznikiem nr 4 do Regulaminu notatka z przeprowadzanie rozpoznania rynku **nie przewiduje daty jej sporządzenia i zatwierdzenia**, a przez to utrudnia kontrolę przestrzegania realizacji procedury tam przewidzianej w terminach poprzedzających poniesienie wydatku. W szczególności tylko załącznik nr 4 nie zawiera daty jego sporządzenia. Lukę tę opisano w sprawach objętych badaniem.

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

- 1) wymiana bram garażowych – kwota 25.614,14 zł,
- 2) zakup mebli biurowych – kwota 33.533,17 zł,
- 3) zakup chłodni kontenerowych – kwota 78.720,00 zł.

Wymiana 3 sztuk bram garażowych z montażem.

Wydatek w wysokości 25.614,15 zł (zgodnie z wyliczaniem oferty i zaokrągleniem należnego podatku VAT) na podstawie faktury z 2 grudnia 2024 r. poprzedziły następujące czynności wykonane i udokumentowane zgodnie z zasadami Regulaminu⁴¹:

Sporządzono notatkę zgodnie z wzorem nr 4 do Regulaminu, z której wynika między innymi że:

- szacunkowa wartość zamówienia z 30 września 2024 r. to kwota 30.672,83 zł, (wartość ta wynika z notatki zgodnie z załącznikiem nr 4 do Regulaminu),
- zebrano 3 oferty, w tym 2 pisemne z zapytania ofertowego oraz jedną z rozmowy telefonicznej z wykonawcą,
- oferta najwyższa ma wartość 45.165,60 zł,

⁴¹ Akta kontroli str. 469-500 – kopia dokumentów z wyboru wykonawcy na dostawę i montaż bram

- oferta najniższa ma wartość 25.614,15 zł (wyliczona zgodnie z formą zapytania złożoną przez Zamawiającego)
- wybrano ofertę najtańszą i temu wykonawcy udzielono zlecenia realizacji usługi,
- zlecenie do wybranego wykonawcy wysłano 9 października 2024 r.,
- notatka nie zawiera daty jej sporządzenia, ani zatwierdzenia.

W sprawie tej nie zostały dochowane warunki Regulaminu, tj.:

- w dokumentach przedłożonych do kontroli nie przedstawiono dowodu oszacowania wartości zamówienia – zgodnie z wymogami § 3 pkt 7 Regulaminu tj. wg wzoru określonego w załączniku nr 1 to tego Regulaminu.

Zakup różnych pozycji mebli biurowych (19 sztuk oraz dostawa i montaż)

Wydatek w wysokości 33.553,17 zł na podstawie faktury z 29 listopada 2024 r. poprzedziły następujące czynności wykonane i udokumentowane zgodnie z zasadami Regulaminu⁴²:

Sporządzono notatkę zgodnie z wzorem nr 4 do Regulaminu, z której wynika między innymi że:

- szacunkowa wartość zamówienia z 30 września 2024 r. to kwota 27.279,00 zł, (wartość ta wynika z notatki zgodnie z załącznikiem nr 4 do Regulaminu),
- zebrano 1 ofertę, którą wpłynęła 25 listopada 2024 r.,
- rozpoznanie rynku dokonano wyłącznie poprzez rozmowy telefoniczne z 3 potencjalnymi wykonawcami,
- wybrano jedyną ofertę, która wpłynęła i temu wykonawcy udzielono zamówienia na dostawę,
- zlecenie do wybranego wykonawcy wysłano 25 listopada 2024 r.,
- notatka nie zawiera daty jej sporządzenia, ani zatwierdzenia.

W sprawie tej nie zostały dochowane warunki Regulaminu, tj.:

- w dokumentach przedłożonych do kontroli nie przedstawiono dowodu oszacowania wartości zamówienia – zgodnie z wymogami § 3 pkt 7 Regulaminu tj. wg wzoru określonego w załączniku nr 1 to tego Regulaminu,
- w sprawie tej nie zostało potwierdzone przez PIW, że faktycznie zapytanie ofertowe (konieczne do rozpoznania rynku) zostało skierowane do co najmniej 3 wykonawców, w tym przypadku wpłynęła tylko jedna oferta, więc zamawiający albo nie skierował faktycznie zapytań do wykonawców, albo skierował je do firm, które nie mogły złożyć

⁴² Akta kontroli str. 501-510 – kopia dokumentów w/s wyboru wykonawców na dostawę mebli biurowych

oferty w tym postępowaniu, ani nie uzyskał cenników z innych dostępnych źródeł – więc w tym postępowaniu Zamawiający nie zapewnił konkurencyjności wyboru wykonawcy dla tego wydatku, a poprzez niezbadanie nie pozyskał dostępnych ofert – narażając budżet PIW na niegospodarne jego poniesienie.

Zakup 2 sztuk chłodzi kontenerowych 4x2.

Wydatek w wysokości 78.720,00 zł na podstawie faktury z 20 grudnia 2024 r. poprzedziły następujące czynności wykonane i udokumentowane zgodnie z zasadami Regulaminu⁴³:

Sporządzono notatkę zgodnie z wzorem nr 3 do Regulaminu, z której wynika między innymi że:

- ze względu na wartość szacunkową zamówienia wg Regulaminu powinna być zastosowana procedura dla zamówień od 50 do 130 tys. zł netto,
- tym przypadku PIW zastosował tryb udzielenie zamówienia faktycznie z wolnej ręki tj. bez zbierania ofert od wykonawców, bez publikacji zapytania ofertowego na stronie PIW, bez zbierania ofert po zapytaniach skierowanych do potencjalnych wykonawców stosując procedurę przewidzianą w § 4 Regulaminu,
- uzasadnieniem (wg treści notatki) zastosowania przez PIW niekonkurencyjnej procedury w tym przypadku była przede wszystkim okoliczność zwiększenia planu jednostki na zakup kontenerów – decyzja z 2 grudnia 2024 r.,
- nie została określona i udokumentowana szacunkowa wartość tego zamówienia (zgodnie z załącznikiem nr 3 do Regulaminu wartość szacunkowa nie jest tam wpisywana),
- zebrano 1 ofertę wstępną (w wyniku rozmowy telefonicznej z 2 grudnia 2024 r.),
- wybrano jedyną ofertę, która wpłynęła i temu wykonawcy udzielono zamówienia na dostawę,
- zlecenie do wybranego wykonawcy wysłano 5 grudnia 2024 r.,

W sprawie tej nie zostały dochowane warunki Regulaminu, tj.:

- PIW zastosował procedurę niekonkurencyjną, określoną w § 4 Regulaminu, który jest postępowaniem de-facto w trybie „z wolnej ręki”, jednak z naruszaniem zasad określonych w tym Regulaminie, ponieważ § 4 pkt 1 ppkt od 1) do 6) nie przewiduje możliwości zastosowania tej procedury, z przyczyn opisanych w notatce z tej procedury. W notatce tej wskazano na konieczność szybkiego udzielenia zamówienia z uwagi na konieczność wydatkowania jeszcze w 2024 roku środków przeznaczonych

⁴³ Akta kontroli str. 511-520 – kopia dokumentów w/s wyboru wykonawców na dostawę chłodzi kontenerowych

na zakup dwóch chłodzi w związku z decyzją z Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.194.2024.ZW z 2 grudnia 2024 roku o zwiększeniu planu wydatków PIW . W szczególności miesiąc na wybór wykonawcy i dostawę kontenerów chłodniczych nie jest terminem, który uzasadniałby pominięcie jakichkolwiek konkurencyjnych procedur wyboru wykonawców. Dodatkowo również PIW wnioskując o zwiększenie środków w tym paragrafie planu wydatków na 2024 rok mógł przygotować się do wyboru wykonawcy w trybach konkurencyjnych aby zachować oszczędność ponoszenia tego wydatku.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

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

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- zaciągnięcie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w łącznej kwocie 42.225,30 zł,

- wydatkowanie kwoty 290,00 zł z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych.
- nie opublikowanie planu zamówień publicznych na 2024 rok,
- nie złożenie przez kierownika jednostki oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania o zamówienia kierownika jednostki oraz złożenia oświadczenia o braku konfliktu interesu przez kierownika jednostki w momencie wszczęcia procedury, bez wiedzy o wykonawcach lub potencjalnych wykonawcach występujących w postępowaniu,
- udzielenie zamówienia na zakup samochodu typu pick-up z naruszeniem zasad konkurencyjności, proporcjonalności i równego traktowania wykonawców poprzez takie opisywanie przedmiotu zamówienia, które ograniczało możliwość złożenia oferty na samochód *de facto* tylko jednego modelu i jednej marki; przy jednoczesnym braku uzasadnienia ze strony zamawiającego opisanie przedmiotu zamówienia w tak wąskim i wykluczającym zakresie,
- przygotowanie i stosowanie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej wartości szacunkowej 130 tys. zł netto, w sposób który nie zapewnia ponoszenia wydatków do 10 tys. zł netto zgodnie z zasadą gospodarności ich ponoszenia oraz w sposób, który daje faktycznie możliwość odstępiania od stosowania minimalnych wymogów konkurencyjności w regulaminie tym przewidzianych, poprzez danie możliwości PLW w każdym czasie udzielenia zamówienia z pominięciem tego regulaminu,
- udzielanie zamówień publicznych niezgodnie z wewnętrzną procedurą wyboru wykonawców dla zamówień o wartości szacunkowej do 130 tys. zł netto, lub z naruszeniem tej procedury,

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

Obszar kontrolny nr 2 – Realizacja dochodów budżetu państwa

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

Paragraf dochodów	Plan	Należności	Dochody wykonane
0570	0,00	11 300,00	300,00
0580	0,00	4 500,00	500,00
0640	0,00	411,38	320,00
0690	323 000,00	320 889,60	164 118,27
0750	42 000,00	37 735,41	37 734,91
0920	0,00	73 341,27	74,52
0940	0,00	10 543,46	10 543,46

Paragraf dochodów	Plan	Należności	Dochody wykonane
Razem	365 000,00	458 721,12	213 591,16

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024⁴⁴ w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej na kontach 130⁴⁵, 221 i 222⁴⁶ – nie stwierdzając rozbieżności. Sprawozdanie RB-27 za 2024 rok PIW złożył w terminie.

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

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

Przypisu należności Jednostka dokonywała na koncie 221, do którego prowadzona była ewidencja analityczna wg kontrahentów, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej⁴⁷.

Dochody budżetowe w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

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

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **11 300,00 zł**, z czego:

- kwota 28.000,00 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- w trakcie roku PIW odpisał kwotę 22.000,00 zł w związku ze stwierdzeniem nieważności prawomocnej decyzji PLW z 11 maja 2023 r. nr chz/87/2023 przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z 17 stycznia 2024 r. (wpłynęło do PIW 24 stycznia 2024 r.) w postępowaniu prowadzonym z urzędu,
- w trakcie roku PIW przypisał kwotę 5.300,00 zł.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie:

- Decyzja nr pin/194/2024 z 14 listopada 2024 r. o nałożeniu kary pieniężnej w kwocie 5.000,00 zł na zobowiązaną osobę fizyczną za naruszanie przepisów o ochronie zwierząt poprzez niezabezpieczenie padłego zwierzęcia hodowlanego,
- Decyzja nr bż/180/2024 z 3 października 2024 r. o nałożeniu kary pieniężnej w kwocie 300,00 zł na zobowiązanego osobę fizyczną za wprowadzenie na rynek żywności (tj.

⁴⁴ Akta kontroli str. 9 – Sprawozdanie Rb-27 za 2024 roku z 5 lutego 2025 roku.

⁴⁵ Akta kontroli str. 521-556 – wydruk konta 130 dochody – wg klasyfikacji dochodów

⁴⁶ Akta kontroli str. 557-570 – wydruk konta 222

⁴⁷ Akta kontroli str. 571-660 – wydruk konta 221 z podziałem na klasyfikację dochodów.

jaj od drobiu) w ramach rolniczego handlu detalicznego bez uzyskania wpisu do rejestru zakładów produkujących produkty pochodzenia zwierzęcego.

Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w tym samym dniu, w którym wydano decyzję stanowiącą podstawę dokonania przypisu, bez ustalenia terminu uprawomocnienia się tej decyzji.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 300,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 11.000,00 zł.

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

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **4.500,00 zł** i w całości wynikał z przypisów dokonanych w 2024 r.

Ustalono, iż podstawą przypisu dokonanego w roku 2024 były:

- Decyzja nr bż/08/2024 z 23 stycznia 2024 r., nakładającej karę w wysokości 500,00 zł na podmiot za prowadzenie działalności nadzorowanej bez uzyskania wpisu do rejestru zakładów nadzorowanych przez PLW,
- Decyzja nr bż/150/2024 z 28 sierpnia 2024 r., nakładającej karę w wysokości 1.000,00 zł na podmiot za prowadzenie działalności z zakresu pośrednictwa w obrocie produktami pochodzenia zwierzęcego bez uzyskania wpisu do rejestru prowadzonego przez PLW,
- Postanowienie nr bż/1/2024 z 29 maja 2024 r., o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 3.000,00 zł na podmiot zobowiązany do wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym, który na dzień postanowienia nie był wykonany (brak zapewnienia adekwatnego stanu technicznego miejsc rozbiórki zwierząt oraz braki w dokumentacji handlowej dotyczącej wysyłki produktów pochodzenia zwierzęcego).

Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w tym samym dniu, w którym wydano decyzję stanowiącą podstawę dokonania przypisu, bez ustalenia terminu uprawomocnienia się tej decyzji.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 500,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym wystąpiły zaległości w kwocie 4.000,00 zł.

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

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **411,38 zł**. Bilans otwarcia wyniósł 59,38 zł. Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były 22 upomnienia wystosowane do podmiotów, które nie uregulowały w terminie rachunków wystawionych za wykonane czynności weterynaryjne lub nie wykonały obowiązków zawartych w prawomocnej decyzji administracyjnej (22 x 16,00 zł).

Przypisu należności dokonywano w dacie skutecznego doręczenia upomnienia, co ustalono na podstawie danych wynikających z Ewidencji wysłanych upomnień w 2024 roku, które prowadzi PIW w formie tabeli - wykazu.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 320,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 91,38 zł.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Przypisane należności w wysokości **320 889,60 zł** zostały zrealizowane w kwocie 164 118,27 zł. W tym paragrafie wystąpiła **nadpłata w wysokości 0,70 zł**, która wynikała z dokonania wpłaty przez osobę zobowiązaną w wysokości wyższej niż należna o 0,70 zł.

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

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

Zleceńbiorky (tj. lekarze wyznaczeni oraz zakłady lecznicze) zobowiązani zostali do pobierania opłat uiszczanych w gotówce oraz ich wpłacania na konto bankowe PIW, zgodnie z § 4 ust 2 oraz ust 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Ustalono, na podstawie porównania zapisów na kontach dochodów 221 oraz kontach 130 dochodów, że wszystkie dochody pobrane zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa. Przekazanie środków następuje tego samego dnia.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie **156.772,03 zł**. Stan należności wymagalnych na dzień 1 stycznia 2024 r. wyniósł 146.259,21 zł. Analiza przypisów i wpłat wskazuje na bieżące regulowanie należności przypisanych w trakcie 2024 roku. Przypis należności wymagalnych wynika więc w

największej mierze z bilansu otwarcia na początek roku, to jest z należności przypisanych przed 2024 roku, i dotyczy przede wszystkim dwóch dłużników, co zostało opisane w dalszej części niniejszego dokumentu.

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

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **37.735,41 zł** i w całości wynikał z przypisów dokonanych w 2024 r.

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były noty obciążeniowe z tytułu czynszu za najem, wystawiane dla najemcy lokali mieszkalnych będących w zasobie PIW.

Najem ww. lokali odbywał się na podstawie trzech umów o najem zawieranych w dwóch przypadkach pomiędzy Wojewódzkim Inspektorem Weterynarii w Gdańsku, a najemcą oraz w jednym przypadku z PIW działającym poprzez Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz najemcą, którym jest osoba zatrudniona na stanowisku Powiatowego Lekarza Weterynarii w Tczewie⁴⁸.

Ustalono, że lokale są udostępnione wynajmującym na podstawie:

1. Umowy najmu z 1 kwietnia 1998 r. z Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w Gdańsku, a najemcą Państwem J. i E.T. lokalu w budynku PIW przy ul. 30 Stycznia 29 w Tczewie o pierwotnie powierzchni 21,30 m². Najem mieszkania został aneksem zwiększony o kolejne pomieszczenie, więc umowa łącznie dotyczyła powierzchni **29,30 m²**. Czynsz najmu określony w tych umowach wynikał w 2024 roku z kolejno podpisywanych aneksów:
 - a) od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. w wysokości 17,34 zł za 1m² tj. 508,06 zł oraz koszty centralnego ogrzewania wg wartości 4,75 zł za 1m² tj. 139,18 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków wg wskazań podlicznika wody na ten lokal,
 - b) od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 r. w wysokości 15,20 zł za 1m² tj. 445,36 zł oraz koszty centralnego ogrzewania wg wartości 4,75 zł za 1m² tj. 139,18 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków wg wskazań podlicznika wody na ten lokal,
 - c) od 1 lipca do 30 września 2024 r. w wysokości 15,20 zł za 1m² tj. 445,36 zł oraz koszty centralnego ogrzewania wg wartości 7,15 zł za 1m² tj. 209,50 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków wg wskazań podlicznika wody na ten lokal,
 - d) od 1 października do 31 grudnia 2024 r. w wysokości 15,31 zł za 1m² tj. 448,58 zł oraz koszty centralnego ogrzewania wg wartości 7,15 zł za 1m² tj. 209,50 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków wg wskazań podlicznika wody na ten lokal.

⁴⁸ Akta kontroli str. 661-698 – kopie umów najmu oraz aneksów, które obejmowały czynsze 2024 rok.

2. Umowy najmu z 17 czerwca 1991 r. z Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w Gdańsku, a najemcą Panem T.J. lokalu w budynku PIW przy ul. 30 Stycznia 29 w Tczewie o powierzchni **88,40 m²**. Lokal ten nie ma wyodrębnionego podlicznika wody. Czynsz najmu określony w tych umowach wynikał w 2024 roku z kolejno podpisywanych aneksów:
- a) od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. w wysokości 17,34 zł za 1m² tj. 1.532,86 zł koszty centralnego ogrzewania wg wartości 4,75 zł za 1m² tj. 419,90 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków dla określonych w umowie ilości 6 m³ na ten lokal wg stawek: 5,14 zł za 1m³ wody tj. kwotę 30,84 zł i 7,39 zł za 1m³ odprowadzonych ścieków tj kwotę 44,34 zł,
 - b) od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 r. w wysokości 15,20 zł za 1m² tj 1.343,68 zł, koszty centralnego ogrzewania wg wartości 4,75 zł za 1m² tj. 419,90 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków dla określonych w umowie ilości 6 m³ na ten lokal wg stawek 5,56 zł za 1m³ wody tj. kwotę 33,36 zł i 7,85 zł za 1m³ odprowadzonych ścieków tj kwotę 47,10 zł,
 - c) od 1 lipca do 30 września 2024 r. w wysokości 15,20 zł za 1m² tj 1.343,68 zł, koszty centralnego ogrzewania wg wartości 7,15 zł za 1m² tj. 632,02 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków dla określonych w umowie ilości 6 m³ na ten lokal wg stawek 5,56 zł za 1m³ wody tj. kwotę 33,36 zł i 7,85 zł za 1m³ odprowadzonych ścieków tj kwotę 47,10 zł,
 - d) od 1 października do 31 grudnia 2024 r. w wysokości 15,31 zł 1m² tj 1.353,40 zł, koszty centralnego ogrzewania wg wartości 7,15 zł za 1m² tj. 632,02 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków dla określonych w umowie ilości 6 m³ na ten lokal wg stawek 5,56 zł za 1m³ wody tj. kwotę 33,36 zł i 7,85 zł za 1m³ odprowadzonych ścieków tj kwotę 47,10 zł.
3. Umowy najmu z 29 października 2021 r. z Powiatowym Lekarzem Weterynarii w Tczewie, a najemcą Panią N.S. lokalu w budynku PIW przy ul. 30 Stycznia 29 w Tczewie o powierzchni **81,00 m²** oraz **pomieszczenia gospodarczego** w piwnicy o powierzchni około **20m²**. Czynsz najmu określony w tych umowach wynikał w 2024 roku z kolejno podpisywanych aneksów:
- a) od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. w wysokości 17,34 zł za 1m² tj. 1.418,41 zł oraz koszty centralnego ogrzewania wg wartości 4,75 zł za 1m² tj. 388,55 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków wg wskazań podlicznika wody na ten lokal,
 - b) od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 r. w wysokości 15,20 zł za 1m² tj 1.243,36 zł oraz koszty centralnego ogrzewania wg wartości 4,75 zł za 1m² tj. 388,55 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków wg wskazań podlicznika wody na ten lokal,
 - c) od 1 lipca do 30 września 2024 r. w wysokości 15,20 zł za 1m² tj 1.243,36 zł oraz koszty centralnego ogrzewania wg wartości 7,15 zł za 1m² tj. 584,87 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków wg wskazań podlicznika wody na ten lokal,

- d) od 1 października do 31 grudnia 2024 r. w wysokości 15,31 zł za 1m² tj. 1.252,36 zł oraz koszty centralnego ogrzewania wg wartości 7,15 zł za 1m² tj. 584,87 zł oraz koszty zużytej wody i ścieków wg wskazań podlicznika wody na ten lokal.

Na podstawie analizy zapisów na kontach 130 i 221 tego paragrafu dochodów, wyodrębnionego dla każdej z umów najmu, ustalono również, że przypisów na koncie dochodów dokonywano w wysokości zgodnej z kwotami czynszu określonymi w umowie oraz aneksach. Dokonano 12 przypisów należności do każdej z trzech umów. Wpłaty czynszu były zgodne z dokonanymi przypisami. Koszty ogrzewania wg zasad umowy były księgowane na pomniejszenie kosztów wg wartości wynikającej z umów i aneksów. Wpłaty za koszty zużytej wody i gospodarki ściekami ustalano wg wskazań podlicznika i kosztów za 1m³ wynikających z faktur wystawianych na rzecz PIW. Wpływy te pomniejszają wydatki w odpowiednich paragrafach wydatków – co zostało opisane powyżej, w częściach dotyczących wydatków.

Skierowano w trakcie kontroli zapytanie⁴⁹ do PLW z prośbą o udzielenie dodatkowych wyjaśnień między innymi w następującym zakresie:

- wskazanie, czy PLW uzyskał zgodę dotyczącą najmu lokali w użytkowanej nieruchomości, o której mowa w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁵⁰,
- wskazanie uzasadnienia (zasadności) dla ustalenia kwoty czynszu za najem lokali mieszkalnych w oparciu o Obwieszczenia Wojewody Pomorskiego w sprawie ustalenia wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska będącego siedzibą Wojewody i Sejmiku Województwa.

Z pisma PLW z dnia 10 marca 2025 r.⁵¹ wynika między innymi, że:

- na żaden z wynajmowanych lokali PIW nie ma zgody, o której mowa w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- stawka za 1 m² lokalu mieszkalnego wynika z, aktualnego na dzień ich obowiązywania, obwieszczenia Wojewody Pomorskiego w sprawie ustalenia wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska, będącego siedzibą Wojewody i Sejmiku Województwa, przy uwzględnieniu że: *„koszt najmu 1m² powierzchni oblicza się jako maksymalnie 3% wartości aktualnego dla danego okresu wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1m² powierzchni, podzielonego przez 12 miesięcy, co daje miesięczną stawkę odtworzeniową za 1m²”*

⁴⁹ Akta kontroli str. 44-47 – pytanie kontrolującego z 6 marca 2025 roku – pytanie nr 3 w obszarze Najem

⁵⁰ Dz.U. z 2024 r. poz. 1145

⁵¹ Akta kontroli str. 114-167 – Wyjaśnienia PLW z 10 marca 2025 roku – odpowiedź nr 3 w obszarze Najmu

powierzchni, którą następnie pomniejsza się o czynniki zmniejszające z tytułu położenia budynku w strefie pośredniej o 15%.”.

Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż w zakresie najmu lokali mieszkalnych stosowano stawki niższe od stawek rynkowych. Zastosowanie do ustalenia wysokości stawki czynszu – Obwieszczenia Wojewody Pomorskiego w sprawie ustalenia wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych dla województwa pomorskiego i miasta Gdańska będącego siedzibą Wojewody i Sejmiku Województwa było nieprawidłowe, gdyż stawka wynikająca z ww. dokumentu ma zastosowanie przy ustalaniu limitów podwyżek czynszów w zasobach mieszkaniowych TBS, określeniu wskaźnika kosztów przedsięwzięcia przy wspieraniu termomodernizacji i remontów budynków.

W zakresie umów najmu stwierdzono również następujące nieprawidłowości :

- w umowach najmu nie uregulowano kosztów energii elektrycznej – jednak zgodnie z informacjami przedłożonymi przez kierownika Jednostki objętej kontrolą w trybie zastrzeżeń wniesionych do projektu wystąpienia pokontrolnego wynika, iż lokale mieszkalne znajdujące się w budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Tczewie, wyposażone są w indywidualne liczniki energii. W związku z czym, każdy z mieszkańców rozlicza się bezpośrednio z dostawcą energii za faktyczne zużycie wynikające z odczytów licznika,
- **umowy opisane w pkt 1 i 2 nie miały podstaw prawny**, gdyż po stronie wynajmującego nadal występuje Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku, który w okresie objętym badaniem, tj. w roku 2024, podpisywał aneksy, mimo, że nie dysponował lokalami, które PIW w Tczewie użytkował jako trwały zarządca co najmniej od decyzji stwierdzającej ten trwały zarząd z 9 czerwca 2017 r.,
- **Powiatowy Lekarz Weterynarii w Tczewie dwukrotnie sam ze sobą podpisał aneks do umów najmu**, to jest w pierwszym przypadku występując jako osoba uprawniona do reprezentowania wynajmującego – jako kierownik tej jednostki i jednocześnie jako najemca tej nieruchomości – należy ocenić tą sytuację jako konflikt interesów, który wyklucza możliwość wystąpienia tej samej osoby po obu stronach zwłaszcza, że jeden z aneksów dotyczył przedłużenia okresu obowiązywania umowy, co do najmu której nie został poinformowany organ nadrzędny oraz co do której upłynął 3 letni termin umowy najmu i zaszła konieczność uzyskania zgody na najem od tego organu – co również nie miało miejsca – więc nastąpiło jednocześnie naruszanie kilku przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- umową nr 3 objęto również najem około 20m² powierzchni gospodarczej (w piwnicy), którą **najemca wykorzystuje bez żadnych kosztów ani czynszu**, co powoduje nierealizowanie dochodów z tytułu najmu tej powierzchni przez PIW oraz powstanie

kosztów ich utrzymania po stronie PIW, bez możliwości ich wykorzystywania na własną działalność statutową,

- wszystkie umowy najmu obowiązujące w 2024 roku były zawarte na okres zdecydowanie dłuższy niż 3 lata, jednocześnie **w żadnym przypadku PIW nie posiadał zgody, o której mowa w art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami.**

§ 0920 – Pozostałe odsetki

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **73.341,27 zł**. Bilans otwarcia wyniósł 57.365,84 zł i wynika z ustalenia odsetek od należności wymagalnych z lat ubiegłych. Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były aktualizacje odsetek wynikające z należności wymagalnych, które PIW dokonuje raz na kwartał, lub w momencie wpłaty zaległości. W jednym przypadku dokonano odpisu w wysokości 1.288,66 zł odsetek, w związku z uchynieniem przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku decyzji PIW prawomocnie zakończonej. Odpisu odsetek dokonano w tym samym dniu co odpisu należności głównej.

Dochody wykonane 74,52 zł więc na koniec 2024 roku stan zaległości wyniósł 73.266,75 zł.

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

§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **10 543,46 zł**⁵² Bilans otwarcia wyniósł 0,00 zł. Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były:

- zwrócone koszty mediów od najemców za IV kwartał 2023 roku – w wysokości łącznej 425,02 zł,
- zwrot składek ZUS za lata ubiegłe przez pracownika, który dokonał korekty informacji o zakresie ubezpieczenia i oskładkowania umowy zlecenia – w wysokości 318,44 zł,
- skorygowania i zwrot części należności wynikających z faktur za wykonane odstrzały dzików w związku ze zmianą w IV kwartale 2023 roku stref ochrony i zasad odpłatności, wydatki poniesione w roku 2023 zostały w części zwrócone przez koła łowieckie najpóźniej do 7 marca 2024 r. – łącznie dokonano zwrotu 9.800,00 zł.

⁵² Akta kontroli str.699-708 – Wyjaśnienia Głównego księgowego PIW z 7 marca 2025 roku w/s kwot wykazanych w § 0940 oraz kopie wybranych dowodów księgowych.

łącznie objęto kontrolą dochody w wysokości 213 591,16 zł

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłata
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości	
010	01034	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	11 000,00	11 000,00	0,00
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych	4 000,00	4 000,00	0,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	91,38	91,38	0,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	156 772,03	151 563,19	0,70
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,50	0,50	0,00
		0920	Wpływy z odsetek pozostałych	73 266,75	73 266,75	0,00
Ogółem				245 130,66	239 921,82	0,70

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła kwotę 245 130,66 zł.

Różnica 5.208,84 zł względem należności pozostałych do zapłaty ogółem, a zaległościami ogółem wynikała z należności, których termin zapłaty nastąpił w styczniu 2025 roku tj. z:

- 5 rachunków wystawionych przez inspektorów weterynaryjnych oraz wyznaczonych lekarzy z tytułu wykonanych w grudniu 2024 roku czynności weterynaryjnych – na łączną kwotę 1.568,40 zł,
- dokonanych wpłat od czterech wyznaczonych lekarzy za czynności polegające na wystawianiu świadectw zdrowia – na łączną kwotę 3.640,44 zł.

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

Podczas kontroli analizą objęto działania windykacyjne prowadzone łącznie wobec sześciu dłużników (4 o największej wysokości powstałych zaległości na początek 2024 roku oraz 2, których należności powstały w roku 2024) o łącznej kwocie należności wymagalnych w wysokości 186.394,55 zł, co stanowi 77,69% stanu zaległości wymagalnych ogółem – według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. ^{53 54}

Do kontroli wybrano **4 sprawy** wg najwyższych kwot należności wymagalnych **na początek 2024 roku** (na podstawie bilansu otwarcia), których czynności były prowadzone również w 2024 roku.

Dłużnik nr 1 – Pan J.N. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 6.000,00 zł (§ 0570), 16.082,38 zł (§ 0690) oraz 240,86 zł (w § 0690)

Ustalono, że w trakcie 2024 roku prowadzone było postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułów wykonawczych skierowanych przez PIW do właściwego komornika sądowego w latach 2017-2020, obejmujących łączną kwotę należności głównej 22.323,24 zł. W roku 2021 komornik ten sporządził plan podziału sum uzyskanych z egzekucji uwzględniających tytuły PIW na powyższą kwotę. Wyegzekwowane kwoty z zajętego wynagrodzenia (emerytury) regulowane są wg kolejności uprawnień wierzycieli. PIW nie przedstawił innych czynności wykonanych wobec tego dłużnika. W trakcie 2024 roku nie dokonano wpłat z tych tytułów wykonawczych.

Z indywidualnego konta tego dłużnika wynika, że w trakcie 2024 roku nie dokonano żadnych wpłat w żadnym z paragrafów, ani dobrowolnych, ani ściągniętych w trybie egzekucji.

Dłużnik nr 2 – „R(...)” Spółka z o.o. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 126.234,74 zł (§ 0690)

Ustalono, że w okresie 2024 roku i wcześniejszych latach prowadzone były przez PIW czynności zmierzające do wyegzekwowania na podstawie tytułów wykonawczych skierowanych przez PIW do naczelnika właściwego urzędu skarbowego w latach 2018 -2020, a obejmujących łączną kwotę należności głównej 126.234,74 zł. Ustalono również, że w trakcie 2019 roku postępowanie na podstawie tytułów na kwotę 122.129,18 zł zostało przez naczelnika właściwego urzędu skarbowego umorzone, z uwagi na brak majątku dłużnika, zaś postępowanie na podstawie tytułu TW nr 01.2020 z 27 stycznia 2020 r. nie zostało przez ten organ egzekucyjny wszczęte z uwagi na nie upłynięcie 6 miesięcznego okresu od umorzenia

⁵³ Akta kontroli str. 709-728 – Kopie wyjaśnień w sprawie dłużników oraz wybranych dokumentów z tych spraw.

⁵⁴ Akta kontroli str. 729-756 – wydruki kont 221 wg poszczególnych paragrafów dochodów dla dłużników, których objęto badaniem.

postępowania wobec tego samego dłużnika. PIW nie przedstawił innych czynności wykonanych wobec tego dłużnika.

Z indywidualnego konta tego dłużnika wynika, że w trakcie 2024 roku nie dokonano żadnych wpłat w żadnym z paragrafów, ani dobrowolnych, ani ściągniętych w trybie egzekucji.

Dłużnik nr 3 – Pan M.M. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 22.000,00 zł (§ 0570)

Ustalono, że w okresie 2024 roku i wcześniejszych latach prowadzone były przez PIW czynności zmierzające do wyegzekwowania przez PIW należności wymagalnej w kwocie 22.000,00 zł. Należność powstała w trakcie 2023 roku w związku z uprawomocnieniem się decyzji PIW z 1 maja 2023 r. 18 września 2023 r. PIW skierował do dłużnika upomnienie (które nie zostało odebrana po podwójnym awizo). Decyzją z dnia 17 stycznia 2024 r. Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Gdańsku stwierdził nieważność wymienionej decyzji PIW, więc 6 lutego PIW dokonał odpisu należności oraz odsetek od tej decyzji.

Z indywidualnego konta tego dłużnika wynika, że podmiot ten nie ma innych należności.

Dłużnik nr 4 – „S(...)” Spółka z o.o. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 3.686,36 zł (§ 0690)

Ustalono, że w okresie 2024 roku i wcześniejszych latach prowadzone były przez PIW następujące czynności zmierzające do wyegzekwowania należności w kwocie ogółem 3.686,36 zł: PIW w trakcie 2023 roku skierował do właściwego naczelnika urzędu skarbowego trzy tytuły wykonawcze, z czego dwa tytuły zostały przesłane do innego właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego. PIW nie przedstawił innych czynności wykonanych wobec tego dłużnika.

Z indywidualnego konta tego dłużnika wynika, że w trakcie 2024 roku nie dokonano żadnych wpłat w żadnym z paragrafów, ani dobrowolnych, ani ściągniętych w trybie egzekucji.

2 sprawy, których należność w najwyższej wysokości **powstała w 2024** roku i sposób ich prowadzenia w tym roku.

Dłużnik nr 5 – Pani Ł.M. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 5.000,00 zł (§ 0570) oraz 518,61 zł (§ 0690)

Ustalono, że w okresie 2024 roku prowadzone były przez PIW następujące czynności zmierzające do wyegzekwowania należności w kwocie ogółem 5.518,61 zł: Przypis należności w wysokości 5.000,0 nastąpił w listopadzie 2024 roku na podstawie decyzji PIW z 14 listopada 2024 r. W trakcie 2024 roku PIW nie podejmował żadnych czynności wobec dłużnika. Ustalono, że wpłata należności nastąpiła dobrowolnie przez dłużnika 28 lutego 2025 r. Należność 518,61 zł została uregulowana 28 lutego 2025 r. po upomnieniu z 27 stycznia 2025 r.

Z indywidualnego konta tego dłużnika wynika, że podmiot ten nie ma innych należności.

Dłużnik nr 6 – „S(...)” Spółka z o.o. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 3.000 zł (§ 0580) oraz 3.631,60 zł (§ 0690)

Ustalono, że w okresie 2024 roku prowadzone były przez PIW następujące czynności zmierzające do wyegzekwowania należności w kwocie ogółem 6.631,60 zł: Przypis należności w wysokości 3.000,00 zł nastąpił 15 lipca 2024 r. na podstawie decyzji PIW z 29 maja 2024 r. 15 lipca 2024 r. skierowano tytuł wykonawczy do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, który w odpowiedzi z 4 października 2024 r. poinformował PIW, że wobec zbiegu egzekucji administracyjnej przekazał ten tytuł do prowadzenia przez właściwego dyrektora oddziału ZUS. W stosunku do należność w wysokości 3.631,60 zł PIW 3 krotnie kierował upomnienia do dłużnika w kwietniu, lipcu i październiku 2024 roku.

PIW nie udokumentował innych czynności wobec tego dłużnika.

Z indywidualnego konta tego dłużnika wynika, że dłużnik w trakcie 2024 roku dobrowolnie wpłacił karę pieniężną w wysokości 500,00 zł z tytułu innej decyzji PIW i na koniec 2024 roku nadal ma 3.000,00 należności wymagalnej oraz ma zaległości z tytułu wykonanych kontroli w kwocie łącznej 3.631,60 zł.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do należności pozostałych do zapłaty, nie wystąpiły okoliczności pozwalające Wierzycielowi naliczyć koszty odzyskiwania należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

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

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej w piśmie z dnia 10 marca 2025 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Tczewie ustalono, iż w 2024 r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP⁵⁵.

⁵⁵ Akta kontroli str. 114-167 – Wyjaśnienia PLW z 10 marca 2025 roku - odpowiedź nr 1 w obszarze Ulgi.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in. :

- Nie ustalenie i nie pobieranie dochodów z tytułu najmu 20m² powierzchni gospodarczych (piwnic) do zawartej umowy najmu,
- Nie uzyskania zgody, o której mowa w art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami na najem lokali trwający dłużej niż 3 lata,
- Dopuszczenie do obrotu prawnego umów, których stroną powinien być PIW jako trwały zarządca nieruchomości, oddanej w częściowy najem (3 lokali mieszkalnych),
- Podpisanie aneksów do umów najmu z przekroczeniem uprawnień wynikających z upoważnienia PLW jako kierownika jednostki budżetowej,
- Brak aktywności jako wierzyciel należności wymagalnych wobec dłużników o znacznej wartości, w tym brak współpracy z właściwymi organami egzekucji nakierowanymi na wyegzekwowanie należności wymagalnych Skarbu Państwa.

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

.....

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

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.7.2017.AP z 28 marca 2017 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – pozytywna z nieprawidłowościami, w związku z czym wydano następujące zalecenie pokontrolne:

- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym umarzaniem i odpisywaniem należności budżetu państwa, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Pismem z 28 kwietnia 2017 r. Pani Natalia Styka – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Tczewie poinformowała o pojętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat zastosował się do wymienionego powyżej zalecenia tj.: w okresie objętym badaniem w PIW poprawnie i bieżąco dokonywano odpisywania należności Skarbu Państwa.

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

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

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej⁵⁶ zalecam:

1. zaciąganie zobowiązań z terminem realizacji niewykraczającym poza dany rok budżetowy w celu uniknięcia naruszeń art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
2. zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków zgodnie z zapisami art. 44 Ustawy o finansach publicznych – w tym zwłaszcza w stosunku do wypłacanych nagród,
3. dołożenie należytej staranności przy realizowaniu zamówień publicznych oraz stosowaniem wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień poniżej wartości szacunkowej 130 tys. zł netto – w tym wprowadzenie do niego mechanizmów zapewniających ponoszenie wydatków zgodnie z zasadą gospodarności,
4. zwiększenie nadzoru nad terminowością oraz rzetelnością prowadzonych działań windykacyjnych,
5. dokonanie aktualizacji (zawarcie aneksów) do zawartych przez Inspektorat umów najmu – w tym doprowadzenie do zgodności ze stanem faktycznym w zakresie stron umowy (PIW jako trwały zarządca nieruchomości), określenie stawki czynszu za wszystkie najmowane powierzchnie oraz uzyskanie zgody na najem części nieruchomości, o której mowa w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
6. zwiększenie nadzoru nad stosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej, w tym zwłaszcza prawidłowym klasyfikowaniem dochodów z tytułu odsetek.

⁵⁶ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224

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

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/