



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.13.2025.ZR

Gdańsk, 21 lipca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim.

Przedmiot kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

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

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w 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 10 do 30 kwietnia 2025 r.⁴ (z wyłączeniem 17 i 18 kwietnia).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Piotr Zdralewicz – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim, pełni funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od dnia 1 października 2024 r., na podstawie powołania przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z 26 września 2024 r.

W okresie objętym badaniem, funkcję PLW pełnił również Pan Michał Majewski – tj. objął stanowisko 16 maja 2022 r. i pełnił je do 30 września 2024 r. – na podstawie decyzji Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii. Obecnie, tj. od 1 października 2024 r.,

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 dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych, pod pozycją 2 w 2025 roku nowej książki kontroli PIW, zawierającej wpisy od początku 2025 roku.

Pan Michał Majewski pełni funkcję Zastępcy PLW, na podstawie powołania przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z 26 września 2024 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki pracownik Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – działający na podstawie upoważnienia nr 13/2025 z dnia 3 kwietnia 2025 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Informacje wstępne:

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

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim, (dalej PLW, Kierownik, Zamawiający), jest dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

PIW funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego przez Głównego Lekarza Weterynarii, Zarządzeniem nr 195/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim oraz Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim, wprowadzonego Zarządzeniem PLW nr 1/2021 PLW z 18 lutego 2021 r. Regulamin organizacyjny PIW został uzgodniony z Pomorskim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii w Gdańsku.

Z zapisów Statutu wynika między innymi, że:

- siedzibą PIW jest Miasto Nowy Dwór Gdański, a obszarem działania jest powiat nowodworski,
- 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 § 5 wprowadzono stanowisko Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii, a z § 6 wynika jakie zadania może wykonywać w zastępstwie PLW.

Według § 6 ww. Regulaminu oraz schematu załączonego do Regulaminu ustalono, iż w skład Inspektoratu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt, w którego skład wchodzi:
 - stanowisko ds. identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz dobrostanu,
 - stanowiska ds. zdrowia i ochrony zwierząt,
 - stanowiska ds. ochrony zwierząt;
- Zespół ds. bezpieczeństwa żywności pasz i utylizacji, w którego skład wchodzi:
 - stanowiska ds. bezpieczeństwa żywności; pasz i utylizacji,
 - stanowiska ds. bezpieczeństwa żywności,
 - stanowisko ds. pasz i utylizacji;
- Zespół ds. finansowo-księgowych i administracyjnych, w którego skład wchodzi:
 - główny księgowy,
 - stanowisko ds. obsługi sekretariatu kadr, księgowości,
 - stanowisko do spraw robotniczych i pomocniczych;
- samodzielne stanowisko ds. spraw obsługi prawnej.

Obecnie siedziba PIW znajduje się w budynku przy ul. Kolejowej 1 w Nowym Dworze Gdańskim. Zmiana siedziby nastąpiła w okresie objętym badaniem tj. od 6 listopada 2024 r., zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2024 PLW z 5 listopada 2024 r. w sprawie zmiany miejsca siedziby PIW⁵. Wcześniej siedziba PIW zlokalizowana była w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Tczewskiej 28.

Na dzień kontroli PIW dysponuje następującymi nieruchomościami jako jej trwały zarządca:

- na podstawie decyzji Starosty Nowodworskiego nr DK.IV-7012-2/2/2006 z 27 czerwca 2006 r.⁶ w sprawie ustanowienia trwałego zarządu nieruchomości położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Tczewskiej 28:
 - a) nieruchomość gruntowa o pow. 0,0167 ha zabudowanej budynkiem garażowym składającym się z 6 boksów,
 - b) lokal użytkowy nr 5 o powierzchni 83,23 m² zlokalizowanego w budynku administracyjno-mieszkalnym (oraz udział w częściach wspólnych do tego lokalu),

⁵ Akta kontroli str. 47 – kopia zarządzenia w/s przeniesienia siedziby PIW

⁶ Akta kontroli str. 48-49 – kopia decyzji w/s trwałego zarządu garaży

- na podstawie decyzji Starosty Nowodworskiego nr DK.6844.15.2018.AS z 23 sierpnia 2018 r.⁷ w sprawie ustanowienia trwałego zarządu nieruchomości położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Bałtyckiej 7A, zabudowanej nieruchomości obiektem o powierzchni 855,20 m² oraz budynkiem gospodarczym o pow. 19,80 m² – nieruchomościami byłej straży pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim),
- na podstawie aktu notarialnego rep A nr 4174/2023 z 14 grudnia 2023 r.⁸ w sprawie sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu, budynków oraz budowli nieruchomości zlokalizowanej przy ul Kolejowej w Nowym Dworze Gdańskim obejmującej:
 - a) prawo do użytkowania wieczystego gruntu o powierzchni 0,1287 ha,
 - b) budynek garażowy o powierzchni 73 m²,
 - c) budynek biurowy o powierzchni 488 m²
 - d) inne budowle (ogrodzenie, utwardzony plac, sieci przynależne do budynku i zlokalizowane w gruncie).

Jednocześnie ustanowiono odpłatną służebność przesyłu dotyczącą infrastruktury zlokalizowanej w budynkach i w gruncie oraz części pomieszczeń na parterze budynku tj. 7 pomieszczeń o łącznej powierzchni 124,41 m².

Na pierwszy kwartał 2024 r. PIW zawarł również umowę najmu na lokal użytkowy o powierzchni 52,00 m² położony w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Warszawskiej 2c – na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 20 grudnia 2023 r.⁹ – umowa najmu została wypowiedziana i obowiązywała do końca lutego 2024 r.

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 24 kwietnia 2025 r. zostały sformułowane pytania dotyczące zagadnień wymagających wyjaśnienia¹⁰. Odpowiedź PLW została złożona 28

⁷ Akta kontroli str. 50-51 – kopia decyzji w/s trwałego zarządu lokalu przy ul Bałtyckiej

⁸ Akta kontroli str. 52-75 – kopia aktu notarialnego w/s nabycia budynku pod nową siedzibę

⁹ Akta kontroli str. 76-81 – kopia umowy najmu lokalu

¹⁰ Akta kontroli str. 82-85 – Pytania kontrolującego z 24 kwietnia 2025 roku.

kwietnia 2025 r.¹¹ Wraz z odpowiedzią PLW złożył załączniki^{12 13}. 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 m.in. następujące nieprawidłowości:

- ujęcie wydatków w łącznej wysokości 813,80 zł z naruszeniem zasad klasyfikacji budżetowej wydatków oraz w takiej wysokości błędne ustalanie wydatków w poszczególnych pozycjach w sprawozdaniu rocznym Rb-28 za ten rok,
- stosowanie uznaniowego systemu wynagradzania poprzez przyznawanie premii, nagród i dodatków do wynagrodzeń w oderwaniu od wartościowania stanowisk pracy oraz od zakresu czynności i umowy o pracę oraz wydatkowanie na te cele kwoty 386.336,20 zł, co stanowi prawie 24% łącznego funduszu wynagrodzeń PIW w 2024 roku – czyli znacznie przekraczając dopuszczalny 3% udział funduszu nagród w systemie wynagradzania pracowników służby cywilnej,
- udzielenie pracownikom dodatków zadaniowych w warunkach, które nie są zgodne z art. 88 ustawy o służbie cywilnej, w szczególności na zadania bardzo ogólnie opisane oraz takie, które nie były dodatkowe, gdyż mieściły się w zakresie czynności tych pracowników,
- braki w dokumentacji dotyczącej procedury wyboru wykonawców dla zamówień publicznych zgodnie z ustawą PZP,
- skierowanie do publikacji ogłoszenia w wykonaniu umowy z naruszeniem terminu określonego w art. 448 ustawy PZP tj. z opóźnieniem 97 dni,
- opracowanie i wdrożenie procedury wewnętrznej na wybór wykonawców na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości oszacowania do 130.000,00 zł. netto, która nie zapewnia warunków ponoszenia wydatków zgodnie z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych,
- niepełne stosowanie regulaminu wewnętrznego w zakresie wyboru wykonawców na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości oszacowania do 130.000,00 zł. netto,

¹¹ Akta kontroli str. 86-103 – Odpowiedź PLW z 28 kwietnia 2025 roku.

¹² Akta kontroli str. 104-267 – Załączniki do wyjaśnień PLW z 28 kwietnia 2025 roku część 1

¹³ Akta kontroli str. 268-503 – Załączniki do wyjaśnień PLW z 28 kwietnia 2025 roku część 2

- 2) Realizacja dochodów budżetu państwa – oceniony pozytywnie z uchybieniami stwierdzono następujące uchybienia:
 - niegospodarność w zakresie dochodów z tytułu najmu poprzez ustalenie i stosowanie stawek za należny PIW czynsz dzierżawny w wysokości znacznie niższej niż rynkowa.
- 3) Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony negatywnie stwierdzając następujące nieprawidłowości:
 - niewykonanie trzech z czterech zaleceń pokontrolnych, sformułowanych po poprzedniej kontroli planowej i pozaplanowej w Jednostce.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę **wydatków** w kwocie **1 059 078,64 zł** oraz **dochody** w kwocie **36.999,61 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	220 000,00 zł	190 719,82 zł	29 280,18 zł
01034	3 390 000,00 zł	3 363 356,97 zł	26 643,03 zł
RAZEM	3 610 000,00 zł	3 554 076,79 zł	55 923,21 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 4. Sprawozdanie Rb-28 zostało podpisane i wysłane do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku 17 stycznia 2025 r.

Na podstawie zapisów konta 223- *Rozliczenia wydatków budżetowych* ustalono, że niewykorzystane środki zostały zwrócone na rachunek dysponenta II stopnia – WIW w Gdańsku – w dniach 30 i 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 r. PIW w dziale 010, rozdziale 01022, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **280.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano następujących zmian planu wydatków:

- a) **zmniejszenia** w paragrafie 4000 w kwocie ogółem **60.000,00 zł** – zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.192.2024.ZW z 2 grudnia 2024 r. w związku z przeznaczeniem dla PUW w Gdańsku na sfinansowanie kosztów zakupu samochodu terenowego na potrzeby prowadzenia działań służbowych w patrolach zmotoryzowanych przez funkcjonariuszy Państwowej Straży Łowieckiej.

Po uwzględnieniu ww. zmian, plan wydatków na rok 2024 PIW w rozdziale 01022 wyniósł **220.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim **nie dokonał** zmian w planie wydatków w rozdziale 01022 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 Wojewody Pomorskiego oraz sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 4, 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:	125 000,00	0,00	3 787,87
4210	0,00	19 532,13	0,00
4300	0,00	101 680,00	0,00
4170	90 000,00	66 635,93	23 364,07
4230	3 000,00	2 871,76	128,24
4410	2 000,00	0,00	2 000,00
RAZEM	220 000,00	190 719,82	29 280,18

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej PIW^{14 15}, nie stwierdzając w tym zakresie rozbieżności.

Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

Plan wydatków na 2024 r. PIW w dziale 010, rozdziale 01034, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **2.560.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano następujących zmian planu wydatków:

- a) **zwiększenie** w kwocie ogółem **380.000,00 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 Wojewody) na adaptację budynku przy ul. Kolejowej 1 w Nowym Dworze Gdańskim na siedzibę Powiatowego Inspektoratu Weterynarii, archiwum i pracowni wytrawiania (§ 6050) oraz wyposażenie stacji wytrawiania, zakup urządzeń laboratoryjnych i biurowych,
- b) **zwiększenie** w kwocie ogółem **100.000,00 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 Wojewody) na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na zakup materiałów i wyposażenia, zakup różnych usług, energii, przeglądów oraz pokrycie kosztów szkoleń,
- c) **zwiększenie** w kwocie ogółem **350.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 12 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.210.2024.MF.2413 z 31 lipca 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku Wojewody) na: kontynuację adaptacji budynku przy ul. Kolejowej 1 na siedzibę PIW, archiwum i pracowni wytrawiania (§ 6050) oraz zakup samochodu służbowego typu pick-up dla PIW za 200.000,00 zł (§ 6060).

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń, plan wydatków na rok 2024 PIW w rozdziale 01034 wyniósł **3.390.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Wojewoda Pomorski decyzją nr 85/22.3122.2.184.2024.ZW z 2 grudnia 2024 r. dokonał przesunięć środków między paragrafami w ramach rozdziału 01034, które nie spowodowały zmian w sumie planu wydatków PIW. Również Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim 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

¹⁴ Akta kontroli str. 504-521 – Ewidencja konta 130 dla rozdziału 01020 z podziałem na wydatki zrealizowane w każdym kwartale w każdym paragrafie.

¹⁵ Akta kontroli str. 522-529 – Ewidencja kont zespołu 4 dla rozdziału 01022 dla kwartałów wybranych do kontroli kwartałów z podziałem na wydatki zrealizowane w każdym paragrafie.

budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów, Powiatowego Lekarza Weterynarii, Wojewody Pomorskiego oraz sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 4, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz stan zobowiązań PIW w 2024 r. w rozdziale 01034, jak niżej:

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	10 000,00	9 968,47	31,53
4000 w tym:	445 000,00	0	4 922,96
4210	0	266 351,66	
4260	0	58 327,99	
4280	0	1 304,00	
4300	0	95 606,28	
4360	0	7 506,06	
4440	0	10 981,05	
4010	76 000,00	75 996,50	3,50
4020	1 552 000,00	1 551 981,81	18,19
4040	91 000,00	90 624,99	375,01
4110	280 000,00	278 055,44	1 944,56
4120	34 000,00	33 034,35	965,65
4170	31 000,00	27 840,90	3 159,10
4270	38 000,00	37 874,84	125,16
4410	1 000,00	66,00	934,00
4430	20 000,00	16 943,38	3 056,62
4440	36 000,00	35 652,82	347,18
4480	13 100,00	13 013,00	87,00
4520	3 000,00	1 245,39	1 754,61
4550	17 000,00	15 448,10	1 551,90
4710	12 900,00	9 222,13	3 677,87
6050	450 000,00	446 911,41	3 088,59
6060	280 000,00	279 400,40	599,60
RAZEM	3 390 000,00	3 363 356,97	26 643,03

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej PIW^{16 17}, nie stwierdzając w tym zakresie rozbieżności.

¹⁶ Akta kontroli str. 530-725 – Ewidencja konta 130 dla rozdziału 01034 z podziałem na wydatki zrealizowane w każdym kwartale w każdym paragrafie.

¹⁷ Akta kontroli str. 726-741 – Ewidencja kont zespołu 4 dla rozdziału 01034 dla kwartałów wybranych do kontroli kwartałów z podziałem na wydatki zrealizowane w każdym paragrafie.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, PIW na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne w łącznej kwocie **121 471,50 zł** – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
01022	Razem		0,00
01034	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	101 708,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	17 219,15
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 993,07
	4710	Wpłaty na PPK	551,28
	Razem		121 471,50
Ogółem (rozdział 01022 oraz 01034)			121 471,50

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

- w rozdziale 01022 nie wykazano żadnych zobowiązań:
- w rozdziale 01034:
 - w § 4040, 4110 i 4120 – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 120.920,22 zł,
 - w § 4710 – tytułem opisu składek na PPK dla pracowników PIW.

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 **830.000,00 zł** – poniżej opisano szczegółowo rozliczenie ww. środków.

PIW prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków otrzymanych z rezerw celowych na koncie 130 z podziałem na poszczególne decyzje oraz paragrafy wydatków.

a) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.46.2024.MF.709 z 15 kwietnia 2024 r.

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6050	300.000,00 zł	296.950,95 zł
01034	6060	80.000,00 zł	79.771,40 zł
Razem		380.000,00 zł	376.722,35 zł

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki w kwocie 376.722,35 zł. zostały przeznaczone na następujące wydatki:

- **w paragrafie 6050 w kwocie łącznej 296.950,95 zł** na wykonanie:
 - robót budowlanych polegających na adaptacji budynku PIW przy ul. Kolejowej na podstawie dwóch faktur na łączną kwotę 277.650,97 zł (postępowanie dotyczące wyboru wykonawcy na roboty budowlane opisano w dalszej części niniejszego dokumentu),
 - przyłącza wodociągowego na podstawie faktury na kwotę 14.299,98 zł,
 - umowy o dzieło na przeprowadzenia postępowania zgodnie z PZP na wybór wykonawcy na roboty budowlane za kwotę 5.000,00 zł¹⁸.

Wydatki te o wartości 296.950,95 zł zostały ujęte do aktualizacji/zwiększenia wartości środków trwałych budynków wg kosztów remontu na podstawie dokumentu OT z grudnia 2024 r.

- **w paragrafie 6060 w kwocie 79.771,40 zł** na zakup: mebli (zabudowy, biurek, stołów, stołów laboratoryjnych, krzeseł), chłodziarki i wyposażania laboratoryjnego.

Całość wyposażenia laboratorium, zakupiona z rezerwy została ujęta w OT i przyjęta jako jeden środek trwały – wg wartości łącznej zakupionego wyposażania na podstawie OT z grudnia 2024 r.

b) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.206.2024.MF.2316 z 29 lipca 2024 r.

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	4000	80.000,00 zł	
01034	4210		49.817,70
01034	4270	10.000,00 zł	9.910,00
01034	4300		28.562,64
01034	4550	10.000,00 zł	8.448,10
Razem		100.000,00 zł	96.738,44

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki wydatkowano w kwocie **96.738,44 zł** z przeznaczeniem na:

- **w paragrafie 4210 w kwocie łącznej 49.817,70 zł** na zakup:
 - mebli na wymiar (szafy aktowe, szafy i komody do biura, stoły, 14 sztuk krzeseł, biurka) za łączną kwotę 47.177,00 zł,

¹⁸ Akta kontroli str. 764-793 – kopia umowy zlecenia i załączników, na podstawie której dokonano wydatków, które nie mogą być objęte dotacją.

- 8 sztuk aparatów telefonicznych za 2.210,31 zł,
- zlewu z baterią za 430,39 zł,
- **w paragrafie 4270 w kwocie łącznej 9.910,00 zł** na zakup i wymianę aluminiowych drzwi wejściowych do nowej siedziby PIW przy ul. Kolejowej 1,
- **w paragrafie 4300 w kwocie łącznej 28.562,64 zł** na wykonanie:
 - usługi przeprowadzki za 9.982,50 zł,
 - usługi przeniesienia archiwum i wydzielenie dokumentacji do brakowania za 5.000,00 zł,
 - usługi utylizacji odpadów komunalnych 4.000,00 zł,
 - usługi elektrycznej za 701,10 zł,
 - przeglądów okresowych samochodów służbowych za 4.212,56 zł,
 - usługi dozoru i ochrony z wykorzystaniem monitoringu elektronicznego za 252,15 zł,
 - badania p-poż. hydrantów za 295,20 zł,
 - aktualizacji dostępu do oprogramowania FK, kadrowego i magazynowego za 1.795,80 zł,
 - aktualizacji dostępu do oprogramowania antywirusowego na 20 urządzeń za 2.323,33 zł,
- **w paragrafie 4550 w kwocie łącznej 8.448,10 zł** na zakup usług szkoleniowych oraz kosztów związanych z ich uczestnictwem w związku z udziałem w 15 szkoleniach pracowników PIW.

c) Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.210.2024.MF.2413 z 31 lipca 2024 r.

Rozdział	§§	Środki przyznane decyzją MF	Środki wydatkowane przez PIW
01034	6050	150.000,00 zł	149.960,46 zł
01034	6060	200.000,00 zł	199.629,00 zł
Razem		350.000,00 zł	349.589,46 zł

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki w kwocie 349.589,46 zł. zostały przeznaczone na następujące wydatki:

- **w paragrafie 6050 w kwocie łącznej 149.960,46 zł** na wykonanie:
 - robót budowlanych polegających na adaptacji budynku PIW przy ul. Kolejowej – etap II tj. dostosowanie obiektu poprzez malowanie elewacji budynku i garażu oraz robót towarzyszących na podstawie dwóch faktur na łączną kwotę 149.960,46 zł – zgodnie z zamówieniem i fakturą złożoną przez wykonawcę, wybranego w trybie zamówień publicznych (wybór wykonawcy został opisany w dalszej części niniejszego dokumentu).

Roboty te o wartości 149.960,46 zł zostały ujęte do aktualizacji/zwiększenia wartości środków trwałych budynków wg kosztów remontu na podstawie OT z grudnia 2024 roku.

- **w paragrafie 6060 w kwocie 199.629,00 zł** na zakup: samochodu typu pick-up 4x4 – zgodnie z zamówieniem i fakturą złożoną przez wykonawcę, wybranego w trybie zamówień publicznych (wybór wykonawcy został opisany w dalszej części niniejszego dokumentu).

Samochód został wprowadzony do ewidencji środków trwałych w wartości 199.629,00 zł na podstawie OT z października 2024.

łącznie objęte kontrolą wydatki w zakresie rezerw celowych wyniosły kwotę 822.780,25 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

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **66 635,93 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – **24 683,21 zł**,
- II kwartał – 12 894,50 zł,
- III kwartał – 8 807,97 zł,
- IV kwartał – 20 250,25 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – **I kwartał 2024 r.** tj. wydatki w łącznej kwocie **24 683,21 zł** (tj. 37,04% 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 – wyznaczonymi lekarzami, nieprowadzącymi działalności gospodarczej. Wydatki ujęte w tym kwartale dotyczyły wykonanych wypłat za wykonane zlecenia w miesiącach styczeń - marzec. Wydatki wynikały z umów zlecenia opisanymi poniżej wg rachunków wystawionych przez zleceniobiorców:

- rachunki z K. R. na łączną kwotę netto 14.360,39 zł,

- rachunki z J. K. na łączną kwotę netto 5.619,41 zł ,
- rachunki z A. M. na łączną kwotę netto 671,88 zł,
- opłacone ubezpieczenie zdrowotne od wymienionych wyżej rachunków 1.950,53 zł,
- pobrany i wpłacony podatek dochodowy od wymienionych wyżej rachunków w wysokości łącznej 2.081,00 zł.

Wydatki zostały zaksięgowane na podstawie 5 list płac, które zawierają obliczone składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz wysokość pobranej zaliczki na podatek dochodowy do rachunków złożonych w ramach 3 umów zlecenia.

Zgodnie z zapisami umów, 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 lekarz weterynarii i inne osoby wyznaczone przez PLW. Zgodnie z treścią opisanych powyżej umów, w rachunkach wykazane są koszty używanie 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 **19 532,13 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 **19 532,13 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- myjki ciśnieniowej, dodatkowych dysz, środków myjących, szpadla, sekatora, pojemników, 2 plecaków wodoodpornych za łączną kwotę 4.999,68 zł,
- 2 tabletów z klawiaturami, 3 zasilaczy ups, 3 drukarek, 6 listew zasilających i etykiet termicznych za 9.876,90 zł,
- rejestratora temperatury, wilgotności, ciśnienia, oświetlenia z interfejsem za 1.888,05 zł,
- urządzenia nawigacji GPS za 2.767,50 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 **2 871,76 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 **2 871,76 zł** (tj. 100% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu prób tuberkulinowych, materiałów do dezynfekcji oraz materiałów jednorazowych do pobrań i badań (pojemniki, strzykawki, butelki, rękawiczki, zestawy do pobrań).

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **101 680,00 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 44 000,00 zł,
- III kwartał – 8 999,99 zł,
- IV kwartał – **48 680,01 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 **48 680,01 zł** (tj. 47,88% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły wydatków:

- w kwocie **47.600,01 zł** tytułem wykonania odstrzału sanitarnego dzików, na podstawie rozporządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie określenia obszaru, na którym występuje zagrożenie wystąpienia choroby zakaźnej i nakazania odstrzału sanitarnego dzików na obszarze zagrożonym wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń (...),
- w kwocie **1.080,00 zł** kosztów transport i utylizacji padłych zwierząt.

PIW nie ponosił w IV kwartale 2024 roku wydatków z tytułu wynagrodzeń za usługi świadczone 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.

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

W toku kontroli ustalono, iż PLW zawarł 18 umów (osobno dla odstrzałów planowanych, osobno dla sanitarnych) z dziewięcioma kołami łowieckimi oraz dwie umowy z Nadleśnictwem Elbląg – w celu zapewnienia wykonania odstrzału sanitarnego oraz planowanego 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 dzików¹⁹.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie nie poniesiono wydatków, mimo zaplanowania ich na poziomie 2.000,00 zł .

Łączne wydatki objęte kontrolą w rozdziale 01022 to kwota 91 334,15 zł.

Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **27 840,90 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał –5 039,00 zł,
- II kwartał –3 144,45 zł,
- III kwartał –**10 089,05 zł**,
- IV kwartał – 9 568,40 zł.

¹⁹ Akta kontroli str. 967-978 – kopia wykazów umów zawartych na 2024 rok.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – III kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **10 089,05 zł** (tj. 36,24% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- wynagrodzeń w kwocie 8.000,00 zł z tytułu dwóch umów o dzieło zawartych z Panem M.K. na przeprowadzenie w imieniu PIW postępowania na udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą PZP na zadania:
 - a) zakup samochodu 4x4 pickup,
 - b) adaptacja budynku przy ul. Kolejowej na potrzeby PIW – II etap.Rachunki za wykonane umowy są zgodne z umowami o dzieło. Wykonanie obu umów zostało potwierdzone protokołami odbioru, w których stwierdzono poprawność wykonania obu umów. Płatność za obie umowy nastąpiła na konto wskazane w umowie we wrześniu 2024 roku,
- wypłat wynagrodzeń (oraz pochodnych) w kwocie 2.089,05 zł w lipcu, sierpniu i wrześniu z jednym wyznaczonym lekarzem 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 patogenów.

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

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **266 351,66 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 40 355,73 zł,
- II kwartał – 36 018,69 zł,
- III kwartał – 79 755,61 zł,

- IV kwartał – **110 221,63 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 **110 221,63 zł** (tj. 41,38% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- mebli biurowych, szafy oraz mebli na wymiar za 7.800,00 zł,
- stołów konferencyjnych za 4.800,00 zł,
- pięciu biurek (o wartości 3.500,00 każde) za 17.500,00 zł,
- czternastu krzeseł konferencyjnych za 6.027,00 zł,
- dziewięciu krzeseł biurowych za 3.555,00 zł,
- ośmiu telefonów komórkowych za 5.094,66 zł,
- laptopa z oprogramowaniem za 4.698,60 zł,
- wagi laboratoryjnej (przenośnej) za 2.829,00 zł,
- paliwa do samochodów służbowych za 5.366,56 zł,
- wyposażenie drobnego do napraw i utrzymania samochodów służbowych za 238,00 zł,
- materiałów biurowych za 4.096,97 zł,
- okna za 1.780,00 zł,
- pralki, suszarki i zmywarki za 7.499,00 zł,
- drobnych materiałów do napraw i remontów za 3.669,40 zł,
- środków czystości i worków na śmieci za 2.058,86 zł,
- sprzętu komputerowego drobnego i do telefonów komórkowych (typu klawiatura, mysz, podstawka, listwa, monitor, etykieta termiczna, etui) za 2.886,79 zł,
- projektora, skanera, niszczarki, monitora, drukarki przenośnej, dysków i innego sprzętu komputerowego za 15.227,45 zł,
- tonerów za 3.242,70 zł,
- wyposażenie drobnego do siedziby PIW (typu lustro, deska WC, tablice magnetyczne, wycieraczka) za 10.081,53 zł,
- zestawu karty do podpisu kwalifikowalnego dla PLW za 333,33 zł,
- oświetlenie i elementów instalacji elektrycznej za 879,75 zł,
- elementów do napraw hydraulicznych za 557,03 zł.

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

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **37 874,84 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – **1 400,00 zł**,
- II kwartał – **11 426,70 zł**,
- III kwartał – **9 978,44 zł**,
- IV kwartał – **15 069,70 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w ww. paragrafie w 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **37 874,84 zł**. Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- naprawy samochodu VW Caddy (zawieszanie, elektryka, konserwacja podwozia) za 5.314,00 zł,
- naprawy samochodu Opel (zawieszanie, naprawa elektryki i układu chłodzenia) za 2.050,00 zł,
- kalibracji i naprawy urządzeń wraz z wymianą elementów uszkodzonych, zużytych za 2.603,40 zł,
- przygotowania dokumentacji na remont pomieszczeń na pierwszy i drugi etap za 7.000,00 zł,
- wymiany drzwi wejściowych za 9.910,00 zł
- naprawy kserokopiarki za 3.478,44 zł,
- remontu (malowanie) pomieszczeń stacji wytrawiania za 4.500,00 zł,
- remontu instalacji c.o. za 1.230,00 zł,
- remontu armatury sanitarnej za 1.200,00 zł,
- remontu gaśnic za 295,20 zł,
- materiałów zużytych do konserwacji samochodu VW Caddy 293,80 zł.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych nie stwierdzono wydatków nie związanych z działalnością statutową PIW.

W związku z badaniem dokumentów dotyczących wydatków w powyższym paragrafie ustalono, że **PIW dokonał niewłaściwej klasyfikacji faktury nr 4412/ND/2024/FV z 28 grudnia 2024 r. na kwotę 293,80 zł²⁰, która obejmowała zakup przez PIW materiałów zużytych (przez wykonawcę usługi) do konserwacji samochodu służbowego tj. usługi wykonywanej na zlecenie PIW – wartość ta powinna być ujęta w paragrafie 4210. O taką wartość nastąpiło również niewłaściwe ujęcie ww. wydatku w sprawozdaniu Rb-28 za 2024 rok, tj. w niewłaściwej klasyfikacji wydatków.**

²⁰ Akta kontroli str. 979-984 – kopia wymienianej faktury na zakup materiałów.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **95 606,28 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 12 541,06 zł,
- II kwartał – 10 632,79 zł,
- III kwartał – 13 855,50 zł,
- IV kwartał – **58 576,93 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 **58 576,93 zł** (tj. 61,27% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- usługi serwisu i przeglądu samochodu służbowego za 4.212,56 zł,
- badania technicznego samochodów służbowych za 196,00 zł,
- utylizacji odpadów (w tym niebezpiecznych) i nieczystości za 5 193,23 zł,
- dostępu do oprogramowania specjalistycznego (do obsługi zadań PIW) oraz użytkowego (antywirusowego, finansowego F-K i innego) za 6 487,99 zł,
- obsługi RODO i BHP za 1.845,00 zł,
- usługi oklejenia okien folią matową za 1.500,00 zł,
- montażu stołu sekcyjnego za 1.000,00 zł,
- usługi serwisu serwera i kserokopiarek za 1 157,43 zł,
- dorabiania kluczy za 1.379,75 zł,
- opłat parkingowych za 45,00 zł,
- opłat za monitoring elektroniczny obiektu za 252,15 zł,
- wymiany i wyważania kół zimowych w samochodach służbowych za 520,00 zł,
- dostępu do podpisu kwalifikowanego dla pracowników za 243,54 zł,
- usług transportowych i związanych z przeprowadzką za 14.682,50 zł,
- wykonania przeglądu instalacji elektrycznej obiektu za 3.000,00 zł,
- wykonania i montażu krat za 3.000,00 zł,
- montażu oświetlenia i usług elektrycznych za 2.701,10 zł,
- wykonania usługi przygotowania dokumentacji do archiwizacji za 5.000,00 zł,
- niszczenia dokumentacji niearchiwalnej za 1.564,93 zł,
- wyrobienia pieczętek PIW z nowymi danymi za 957,82 zł,
- wykonania legitymacji służbowych za 216,53 zł,
- usług pocztowych i kurierskich za 1.341,20 zł,
- przeglądu hydrantów i gaśnic za 295,20 zł,

- przeglądu pieca olejowego za 1.230,00 zł,
- opłat za prowizje bankowe za 35,00 zł,
- kosztu udziału jednej osoby w konferencji za 520,00 zł²¹.

PIW nie dokonywał w 2024 roku wypłat z tytułu rachunków dotyczących usług świadczonych przez zakłady lecznicze dla zwierząt, w zakresie czynności związanych z sprawowaniem nadzoru nad miejscami skupu zwierząt, nadzoru nad wystawami, pokazami zwierząt, badaniem zwierząt umieszczonych na rynku oraz wystawiania świadectw zdrowia, sprawowaniem nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych, w tym badania przed ubojowego i poubojowego, oceny mięsa i nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju, badaniu mięsa zwierząt łownych, sprawowaniu nadzoru nad rozbiorem, przetwórstwem lub przechowywaniem mięsa, pobierania próbek do badań, w tym badań laboratoryjnych mięsa na obecność włośni, ponieważ nie ma podpisanej na rok 2024 żadnej umowy z zakładem leczniczym na usługi w tym zakresie.

Ustalono, że PIW dokonał niewłaściwego zaklasyfikowania faktury nr FV 19/10/2024 z 10 października 2024 r. na kwotę 520,00 zł z tytułu udziału jednej osoby w konferencji zorganizowanej w Toruniu pod tytułem „Dobrostan zwierząt”. Z opisu zasadności poniesienia tego wydatku wynika, że udział w tej konferencji w dniach 3-4 października brał Pan Michał Majewski – pełniący w tym okresie funkcję Zastępcy PLW, w związku z tym wydatek ten nie powinien być ujęty w § 4300, lecz w § 4550.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PIW w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **15 448,10 zł** i dotyczyły kosztów szkoleń oraz kosztów delegacji związanych z uczestnictwem w szkoleniach pracowników PIW.

PIW prowadzi Rejestr szkoleń centralnych i Rejestr szkoleń specjalistycznych, oba prowadzone w formie arkusza kalkulacyjnego, z których wynika między innymi, że w 2024 r.:

- w 29 szkoleniach centralnych, zarówno bezpłatnych jak i odpłatnych, w których uczestniczyło 40 pracowników PIW,
Szkolenia w tej grupie dotyczyły zwiększenia kwalifikacji pracowników obszarach ogólnych administracyjnych, np. elektronizacji procedur, czasu pracy, zamówień publicznych, klasyfikacji budżetowej, egzekucji administracyjne i inne grupa szkoleń w obszarze zwiększenia kompetencji merytorycznych pracowników tj. zasad i

²¹ Akta kontroli str. 985-994 –wydruk e-mail ze skanami wybranych faktur z paragrafu 4300.

warunków szczególnych działania PIW-ów w różnych sytuacjach występowania zagrożeń i zdarzeń weterynaryjnych,

- w 19 szkoleniach specjalistycznych, w których uczestniczyło 26 pracowników PIW, Szkolenia w tej grupie dotyczyły rozwoju kompetencji pracowników w zakresie szczególnych czynności badawczych lub wiedzy wyspecjalizowanej z zakresu statutowej działalności PIW-ów.
- 13 szkoleń było bezpłatnych (w systemie on-line lub stacjonarne bezpłatne), zaś pozostałe szkolenia były odpłatne (zarówno w systemie on-line, jak i wyjazdowe).

Nie ustalono nieuzasadnionych kosztów szkoleń lub delegacji na szkolenia pracowników PIW w okresie objętym badaniem.

§ 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

Wydatki PIW w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **9 222,13 zł** i dotyczyły wpłaty na pracownicze plany kapitałowe pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzeń dla pięciu osób zatrudnionych PIW, w tym jednej osoby począwszy od marca 2024 roku.

§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **446 911,41 zł** i zostały przeznaczone na zakup usług i robót budowlanych, tj.:

- wymiana przyłącza wodociągowego w budynku przy ul. Kolejowej 1 – kwota 14.299,98 zł,
- roboty budowlane w budynku przy ul. Kolejowej 1 na podstawie umowy z wykonawcą wybranym w trybie ustawy PZP – etap I – na podstawie dwóch faktur na łączną kwotę 277.650,97 zł,
- wydatków z umowy zlecenia na przeprowadzanie procedury na wybór wykonawcy zgodnie z PZP na roboty – za kwotę łączną 5.000,00 zł,
- roboty budowlane w budynku przy ul. Kolejowej 1 na podstawie umowy z wykonawcą wybranym w trybie ustawy PZP – etap II – na podstawie dwóch faktur na łączną kwotę 149.960,46 zł.

Wszystkie powyższe wydatki zostały ujęte w ewidencji środków trwałych w grudniu 2024 r. jako aktualizacja wartości środków trwałych – budynki i budowle wg wartości łącznej **446.911,41 zł**.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **279 400,40 zł** i zostały przeznaczone na zakup:

- samochodu Isuzu D-max 4x4 pickup - z wyposażaniem, zgodnie z ofertą – za kwotę 199.629,00 zł ²²,
- kompleksowego wyposażenia laboratorium tj.: mebli (zabudowy, biurek, stołów, stołów laboratoryjnych, krzesel), chłodziarki i wyposażania laboratoryjnego – za łączną kwotę 79.771,40 zł. ²³

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

łącznie objęto wydatki w rozdziale 01034 na kwotę 967 744,49 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.

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

- wyższe stanowiska w służbie cywilnej:
 - Powiatowy Lekarz Weterynarii (zatrudnione były w trakcie 2024 roku 2 osoby: od stycznia do września Pan Michał Majewski, a od października do grudnia Pan Piotr Zdralewicz),

²² Akta kontroli str. 879-894 – kopia faktury za samochód i wyposażenie (zgodnie z zamówieniem) w części dotyczącej wydatków poniesionych z dotacji.

²³ Akta kontroli str. 742-763 – kopia wybranych faktur na zakup wyposażenie w części dotyczącej wydatków poniesionych z dotacji

- Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii,
- stanowiska średniego szczebla zarządzania w służbie cywilnej/stanowiska koordynujące w służbie cywilnej:
 - główny księgowy (zatrudniona 1 osoba),
- stanowiska samodzielne w służbie cywilnej:
 - radca prawny – ½ etatu (zatrudniona 1 osoba),
 - starszy inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt (zatrudnione 2 osoby, na koniec 2024 roku obie na urlopach bezpłatnych, jedna od lutego, a druga od października),
 - starszy inspektor weterynarii ds. bezpieczeństwa żywności (zatrudniona 1 osoba),
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej (łącznie 9 osób):
 - inspektor weterynaryjny ds. bezpieczeństwa żywności (zatrudniona 1 osoba),
 - inspektor weterynaryjny ds. ochrony zwierząt (zatrudniona 1 osoba),
 - inspektor weterynaryjny ds. zdrowia i ochrony zwierząt (zatrudniona 1 osoba),
 - inspektor weterynaryjny ds. bezpieczeństwa żywności, pasz i utylizacji (zatrudniona 1 osoba),
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:
 - na stanowisku referenta ds. administracyjnych (zatrudniona 1 osoba),
 - na stanowisku księgowej (zatrudniona 1 osoba),
 - na stanowisku inspektora (zatrudniona 1 osoba),
 - informatyk – ½ etatu (zatrudniona 1 osoba),
- stanowiska poza służbą cywilną:
 - na stanowisku sprzątaczk – ½ etatu (zatrudniona 1 osoba),
 - na stanowisku konserwatora – ½ etatu (zatrudniona 1 osoba).

Na podstawie opracowanego na potrzeby kontroli zestawienia-wykazu składników wynagrodzeń pracowników PIW między innymi ustalono, że w okresie objętym kontrolą w PIW zatrudnionych było 18 osób, tj.:

- 16 osób w służbie cywilnej których wynagrodzenie łącznie brutto wyniosło 1.551.981,81 zł,
- 2 osoby poza służbą cywilną, których wynagrodzenie brutto łącznie wyniosło 75.996,50 zł²⁴.

²⁴ Akta kontroli str. 995-1016 – wykaz składniki wynagrodzeń w poszczególnych grupach prawników PIW w trakcie 2024 roku - przygotowany przez Główną księgową.

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 cywilnej²⁵ 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. Dodatkowe składniki wynagrodzenia to: premie, nagrody, dodatki zadaniowe oraz nagrody jubileuszowe wypłacane na zasadach określonych w przepisach o pracownikach służby cywilnej.

Zasady **wypłacania premii** zostały określone w Regulaminie Premiowania wprowadzonym zarządzeniem nr 2/2013 PLW w Nowym Dworze Gdańskim z 11 stycznia 2013 r.²⁶ i dotyczy pracowników PIW, niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych, robotniczych i obsługi. W trakcie kontroli ustalono, że premia była wypłacana za każdy miesiąc zatrudnienia, dwóm pracownikom, zatrudnionym na dwóch stanowiskach po ½ etatu (poza służbą cywilną) i z tego tytułu w całym 2024 r. wypłata wyniosła 8.836,50 zł.

Zasady **wypłacania nagród** zostały określone w Regulaminie Przyznawania Nagród wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2013 PLW w Nowym Dworze Gdańskim z 11 stycznia 2013 r.²⁷ i dotyczyły pracowników PIW będących członkami korpusu służby cywilnej. W trakcie kontroli ustalono, że nagrody była wypłacane na rzecz wszystkich pracowników zatrudnionych na wszystkich kategoriach stanowisk (w tym PLW i Zastępcy PLW) – z tego tytułu w 2024 r. wypłata wyniosła łącznie 367 100,00 zł. Szczegółowa analiza wypłat nagród została opisana w dalszej części niniejszego opracowania.

Na podstawie opracowanego na potrzeby kontroli zestawienia-wykazu wszystkich osób zatrudnionych w 2024 roku, wybrano do szczegółowej kontroli 6 akt osobowych wg następującego klucza: tj. po jednej osobie w każdej grupie zatrudnionych, a w przypadku więcej niż jednej osoby w grupie, każdej osoby której nazwisko było pod pozycją drugą w

²⁵ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

²⁶ Akta kontroli str. 1017-1028 – kopia Regulamin premiowania

²⁷ Akta kontroli str. 1029-1034 – kopia Regulamin przyznawania nagród

danej grupie (tj. nr 2 na tej liście – jako wylosowany numer)W wyniku kontroli wybrano 6 akt osobowych do weryfikacji^{28,29,30,31,32,33}.

W toku kontroli poddano badaniu akta osobowe wybranych pracowników PIW, w wyniku czego ustalono między innymi, że w przypadkach objętych badaniem:

- nie stwierdzono istotnych różnic w poziomach wynagrodzeń zasadniczych pracowników zatrudnionych na podobnych stanowiskach, **jednak faktyczna wysokość wypłaconych w poszczególnych miesiącach (zwłaszcza w grudniu) wynagrodzeń i dodatków tj. nagród i premii, zakłóca zasady wynagrodzeń określone w umowach o pracę, gdyż znaczącym, a niekiedy przeważającym składnikiem wynagrodzeń są uznaniowe nagrody, których wypłaty nie wynikają wprost z opisu stanowiska pracy, umowy o pracę, zakresu wykonywanych czynności opisanych dla danego pracownika** – wyniki szczegółowej analizy opisano poniżej w części dot. nagród i premii,
- dodatki za wieloletnią pracę w służbie cywilnej stanowiły prawidłowy procent wynagrodzenia zasadniczego,
- wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono z zastosowaniem mnożników kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, zgodnie z art. 87 ustawy o służbie cywilnej – mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej,
- zgodnie z zapisami art. 85 ust. 3 ustawy o służbie cywilnej wynagrodzenie osoby zajmującej wyższe stanowisko w służbie cywilnej składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla zajmowanego stanowiska pracy, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Ustalono, iż w Inspektoracie dodatek funkcyjny wypłacany był PLW oraz Zastępcy PLW (w okresie, w którym był zatrudniony).

²⁸ Akta kontroli str. 1041-1055 – kopia wybranych dokumentów akt osobowych, objętych badaniem – pracownik P.Z..

²⁹ Akta kontroli str. 1056-1062 – kopia wybranych dokumentów akt osobowych, objętych badaniem – pracownik M.M-n.

³⁰ Akta kontroli str. 1063-1071 – kopia wybranych dokumentów akt osobowych, objętych badaniem – pracownik S.K.

³¹ Akta kontroli str. 1072-1113 – kopia wybranych dokumentów akt osobowych, objętych badaniem – pracownik M.M-r.

³² Akta kontroli str. 1114-1121 – kopia wybranych dokumentów akt osobowych, objętych badaniem – pracownik A.P.

³³ Akta kontroli str. 1122-1134 – kopia wybranych dokumentów akt osobowych, objętych badaniem – pracownik K.Z.

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 samodzielne w służbie cywilnej: od 3.169,00 zł (1/2 etatu) do 8.151,00 zł
- grupa: stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej: od 5.938,20 zł do 6.598,00 zł,
- grupa: stanowiska wspomagające w służbie cywilnej: od 2.717,00 zł (1/2 etatu) do 6.211,00 zł.

Na podstawie danych uzyskanych w trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym badaniem 3 pracowników służby cywilnej otrzymywało dodatki zadaniowe, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej. PIW nie przedstawił do kontroli wewnętrznych regulacji w zakresie zasad przyznawania dodatków zadaniowych członkom korpusu służby cywilnej. Dodatek zadaniowy był każdorazowo przyznawany decyzją PLW.

Na podstawie przeglądu w toku kontroli wytypowanych do kontroli akt osobowych, w szczególności zakresów obowiązków ww. pracowników ustalono, iż dodatki zadaniowe nie były przyznawane za wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczających poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku pracy – co zostało szczegółowo opisane w dalszej części. Wypłata dodatku zadaniowego następowała jednorazowo, wraz z wynagrodzeniem za pracę. Ustalono, iż kwota dodatków zadaniowych wynosiła od 626,32 zł do 1.826,09 zł i wypłacono z tego tytułu w roku 2024 łącznie 10.352,95 zł brutto.

Podstawowe regulacje w sprawie nagród wynikają z § 32 Regulaminu pracy PIW. W okresie objętym badaniem w PIW obowiązywał również: *Regulamin przyznawania nagród w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim członkom korpusu służby cywilnej*³⁴. Zgodnie z treścią § 4 tego Regulaminu, nagrody wypłacane są za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, za wzorowe i sumienne wypełnianie obowiązków, sprawne i terminowe wykonywanie powierzonych zadań, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności i jakości, zachowanie zgodnie z zasadami etyki służby cywilnej, rozwijanie kompetencji własnych, rodzaj wykonywanych zadań i wyniki ocen pracy. Zgodnie z § 1 tego Regulaminu ustanowiony fundusz nagród wynika z uzyskanych oszczędności oraz w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń. Zgodnie z zapisami § 2 tego Regulaminu – nagrody z funduszu nagród dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w korpusie służby cywilnej, przyznaje Powiatowy Lekarz Weterynarii.

³⁴ Akta kontroli str. 1029-1034 – kopia Regulamin przyznawania nagród

W oparciu o przygotowane na potrzeby kontroli zestawienie-wykaz w zakresie wynagrodzeń ustalono, iż wypłacono członkom korpusu służby cywilnej PIW w roku 2024 następujące nagrody:

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Łączna wartość wypłaconych nagród	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
luty	11	1.000,00	11.000,00	1.000,00	1.000,00
marzec	11	2.872,73	31.600,00	1.000,00	4.000,00
kwiecień	1	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
czerwiec	13	4.192,30	54.500,00	2.000,00	8.000,00
wrzesień	11	7.000,00	77.000,00	3.000,00	8.000,00
październik	1	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
listopad	12	5.000,00	60.000,00	2.000,00 zł	6.500,00
grudzień	12	9 916,67	119.000,00	3.500,00 zł	13.000,00
Razem			367.100,00		

Ustalono, że **PIW wypłacał również nagrody pracownikom nie będącym członkami korpusu służby cywilnej**. Wypłata dokonywana była każdorazowo na podstawie decyzji PLW określające, wysokość nagrody. W decyzjach tych PLW podawał jako podstawę do przyznania nagród § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 lutego 2010 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnianych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek³⁵. Na tej podstawie dokonano w PIW następujących wypłat pracownikom zatrudnionym poza korpusem służby cywilnej:

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Łączna wartość wypłaconych nagród	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
luty	1	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
wrzesień	2	1.700,00	3.400,00	1.700,00	1.700,00
listopad	2	1.500,00	3.000,00	1.500,00	1.500,00
grudzień	2	1.500,00	3.000,00	1.500,00	1.500,00
Razem			10.400,00		

Należy zauważyć, że PLW przyznał w tym przypadku nagrody bez podstawy prawnej, tj. błędnie przywołując w podstawie decyzji o przyznaniu nagrody każdorazowo przepis § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 lutego 2010 roku w sprawie zasad wynagradzania

³⁵ Dz. U. z 2023 poz 467, ze zm.

pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (...) . Przepis ten nie daje podstaw do wypłaty konkretnej nagrody, ponieważ w szczególności nie określa on warunków ich przyznawania, a jedynie określa uprawnienie kierownika jednostki oraz limit do określenia wysokości odpisu na fundusz nagród.

Łączna wysokość wypłaconych nagród przez PLW bez podstawy prawnej w roku 2024 wynosi 10.400,00 zł. W szczególności również decyzje o przyznawaniu nagród nie dawały uzasadnienia dla wypłaty dodatkowych nagród za wykonywanie czynności, które objęte są zapisami umowy o pracę i zakresami czynności.

W zakresie dodatkowych składników wynagrodzeń ustalono między innymi, że:

- w roku 2024 wypłacono nagrody w łącznej wysokości 377.500,00 zł oraz premie w łącznej wysokości 8.836,50zł tj. w wysokości **ponad 23,73 % łącznych wydatków na wynagrodzenia** oraz pochodne, co stanowi wielokrotnie wyższą wartość niż limit 3% funduszu nagród,
- w poszczególnych przypadkach PIW wypłacał nagrody w wysokości oraz z częstotliwością, która nie odpowiada racjonalnym, celowym i gospodarnym wydatkom jednostki sektora finansów publicznych; tak na przykład w grudniu 2024 roku następowały wypłaty nagród w wysokości do 13.000,00 zł na jedno stanowisko. W decyzjach przyznających nagrody nie zawarto uzasadnienia, które dawało by podstawę do wypłaty nagród w wysokości dwukrotnie wyższej, niż wysokość wynagrodzenia za pracę, W skrajnym przypadku nastąpiła wypłata nagrody w wysokości 11.000,00 zł pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu, którego pobory z tego tytułu wynoszą 2.717,00 zł miesięcznie brutto. Dodatkowo w przypadku tego pracownika ustalono, że łączna wartość poborów w 2024 wyniosła 32.604,00 zł, zaś wypłacone nagrody w tym okresie to 21.100,00 zł, więc faktyczna wartość wypłaconego w tym roku wynagrodzenia wynikała, nie z warunków określonych wprost w umowie o pracę z tym pracownikiem, lecz z decyzji przyznających uznaniowe nagrody. Wskazane przykłady wskazują na znaczne zawyżanie wysokości przyznawanych nagród i brak racjonalności w realizacji polityki zarządzania zasobami ludzkimi w PIW .

Wydatkowanie blisko 24 % w ramach wynagrodzeń osobowych i pochodnych na nagrody uznaniowe jest więc działaniem niegospodarnym i świadczy o wadliwym zarządzaniu zasobami ludzkimi i funduszami na wynagrodzenia PIW w okresie objętym badaniem oraz stanowi znacząco wyższą wartość funduszu 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,

- również sposób przyznawania nagród nie jest uzasadniony, ponieważ zapisy Regulaminu przyznawania nagród uzależniają jej przyznanie od wielu czynników, dlatego wypłacenie w lutym 11 nagród w równej wysokości 1.000,00 zł na stanowisko potwierdza, że PLW nie dokonał różnicowania zasadności wypłaconej nagrody od warunków określonych w tym Regulaminie, więc cel motywacyjny i wyróżniający dla wypłaconych nagród nie został zrealizowany,
- PIW nie ma uregulowanych zasad przyznawania dodatków zadaniowych, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej, jednocześnie w decyzjach PLW o ich przyznaniu ogólnie określano przesłanki przyznania dodatku zadaniowego np. **„koordynowanie pracy zespołem do spraw zdrowia i ochrony zwierząt”**, bez określenia na czym te czynności mają polegać. Jednocześnie zakres czynności tego pracownika, któremu przyznano dodatek zadaniowy zawiera zapisy właściwe dla stanowiska pracy, która również zarządza zespołem i współpracuje z innymi pracownikami PIW czyli *de facto* zakres ten pokrywa się z zakresem wskazanym jako uzasadnienie przyznania dodatku. **Wobec tego, że przyznanie dodatku zadaniowego uzależnione jest od nałożenia dodatkowych zadań i nie zawartych w zakresie czynności – PLW nie dokonał w decyzjach o dodatkach zadaniowych właściwego wskazania tych czynności dodatkowych, które uzasadniałyby przyznanie dodatku zadaniowego.**

Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2024 r. w PIW użytkowano:

- 10 numerów telefonii komórkowej,
- 3 numery telefonii stacjonarnej,
- PIW wykorzystuje również stałe łącze internetowe światłowodowe 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 w każdym pracownikiem, któremu udostępnił jeden z 10 telefonów komórkowych oraz kartę SIM umowę indywidualną, zgodnie z którą PIW pokrywa wyłącznie koszty rozmów służbowych na podstawie bilingu. Koszty rozmów prywatnych i SMS-ów pokrywa pracownik na podstawie oświadczenia i wykazu sporządzonego przez pracownika. 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. styczeń-marzec 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 użytkował 5 samochodów – zgodnie z poniższą tabelą.

Samochód	Rok produkcji	Karty numer	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 norma zużycia 8 l.) GND W453	2007	Od nr 1/2024 do 164/2024	202219	211250	9 031	752,58
Peugeot Rifter – (Pb norma zużycia 8 l.) GND 03757	2023	Od nr 1/2024 do 173/2024	2197	13149	10 952	912,67
Isuzu D-max (ON norma zużycia 10,5 l.) GND 05728	2024	Od nr 1/2024 z 25.10.2024 do 19/2024	12	1049	1037	345,66 (użytkowany 3 miesiące)
Suzuki Vitara (Pb norma zużycia 8 l.) GND 45Y3	2022	Od nr 1/2024 do 173/2024	12345	22660	10 315	859,58
Opel Astra (Pb norma zużycia 7 l.) GND 84T2	2007	Od nr 1/2024 do 112/2024	198460	201321	2 861	238,42
RAZEM					34196	2 849,67

W toku kontroli okazano karty drogowe ww. pojazdów za cały 2024 rok zawierające zestawienia przebiegu i zużycia paliw poszczególnych tras dla każdego z samochodów. PIW rozlicza każdorazowe wykorzystanie samochodu służbowego wg kart drogowych, wydawanych kolejno dla każdego z pojazdów, tak jak to opisano w tabeli powyżej.

W toku analizy kart drogowych stwierdzono:

- zachowanie ciągłości stanu licznika,

- zużycie paliwa ustalane było wg ilości przejechanych kilometrów i normy zużycia wskazanej w karcie drogowej indywidualnie dla każdego pojazdu (jak wskazano powyżej w tabeli),
- karty drogowe prowadzone są w jednostkowych przypadkach niestaranie tj. stwierdzono przypadki nie wpisywania trasy przejazdu, nie wpisywanie nazwiska kierowcy (tylko inicjały), nieczytelnego opisywania trasy przejazdu oraz jej celu,
- za wyjątkiem opisanym powyżej, stwierdzono wskazywanie pracownika korzystającego z pojazdu, w tym rozpisywanie trasy przejazdu, często wskazywany jest celu wyjazdu,
- z samochodów korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli, badań oraz dojazdu na miejsca wykonywania czynności, w sprawach administracyjnych np. wysłania korespondencji oraz w delegacjach na samochód służbowy (w takich przypadkach delegacje podpisane są pod karty drogowe),
- z pojazdu korzystali pracownicy PIW wykonujący obowiązki służbowe – Jednostka nie zatrudniała kierowcy.

Ustalono, iż w PIW obowiązywały zarządzenia regulujące zasady użytkowania pojazdów będących w dyspozycji Inspektoratu na podstawie:

- zarządzenia nr 12/2023 PLW w Nowym Dworze Gdańskim z 27 grudnia 2023 r,
- zarządzenia nr 9/2024 PLW w Nowym Dworze Gdańskim z 28 listopada 2024 r.³⁶

PIW prowadzi osobno ewidencje na paliwo zakupione do każdego z pojazdów, na wydzielonych kontach zespołu 4 dla paragrafu 4210. W wyniku kontroli ustalono, że PIW w trakcie 2024 roku wydatkował na paliwo odpowiednio do:

- VW Caddy – łącznie 4.372,03 zł,
- Peugeot Rifter – łącznie 5 716,28 zł,
- Isuzu D-max – łącznie 1.045,17 zł,
- Suzuki Vitara – łącznie 5.168,73 zł,
- Opel Astra – łącznie 1.327,46 zł.

Łącznie w 2024 roku PIW wydał na paliwa do samochodów służbowych 17.629,67 zł.

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

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

³⁶ Akta kontroli str. 1135-1149 – kopia zarządzeń w/s gospodarki samochodowej w PIW oraz wybranych kart drogowych

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 229³⁷ oraz na podstawie wyciągów bankowych,
- deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 225³⁸ oraz na podstawie wyciągów bankowych

stwierdzono, iż w objętym kontrolą okresie tj. sierpień – listopad 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 informacji uzyskanych od Jednostki kontrolowanej w trybie art. 15 ustawy o kontroli ustalono³⁹, że PIW w 2024 r. prowadził siedem postępowań w trybie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴⁰ (dalej PZP).

W wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka prowadzonych postępowań ustalono⁴¹, że kontrolą zostaną objęte zostaną cztery z siedmiu postępowań prowadzonych przez PIW w okresie objętym badaniem.

Jak wynika z danych dotyczących Zamawiającego na stronie Biuletynu zamówień publicznych <https://ezamowienia.gov.pl/> PIW w 2024 roku opublikował 19 maja 2024 r. Plan zamówień na rok 2024 oraz jedną zmianę tego planu z 21 sierpnia 2024 r. Zamówienia objęte kontrolą były ujęte w odpowiednich częściach planu na 2024 rok. Zamawiający 10 lutego 2025 r. opublikował Roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych w roku 2024 ⁴².

³⁷ Akta kontroli str. 1150-1155 – konto 229 dla okresu objętego badaniem.

³⁸ Akta kontroli str. 1156-1159 – konto 225 dla okresu objętego badaniem

³⁹ Akta kontroli str. 6-8 – informacje z jednostki kontrolowanej w tym z zakresie prowadzonych postępowań.

⁴⁰ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

⁴¹ Akta kontroli str. 25-30 - Metodologia dokonywania analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach udzielania zamówienia

⁴² Akta kontroli str. 1160-1181 – kopia zmiany planu zamówień na 2024 rok oraz kopia sprawozdania z udzielonych w 2024 roku zamówień.

W trakcie kontroli kierownik Jednostki wypełnił Kwestionariusze kontroli zamówień publicznych wybranych do kontroli postępowań, z których wynika, że nie były one objęte kontrolami innych organów kontrolnych⁴³.

Postępowanie nr 1/PIWNOWY/2024 – dotyczące robót budowlanych na adaptację budynku przy ul. Kolejowej 1 na siedzibę PIW archiwum i pracownię wytrawiania – prowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 PZP^{44,45,46}.

W trakcie analizy dokumentacji z tego postępowania ustalono między innymi, że:

- postępowanie było objęte planem zamówień zamawiającego na 2024 rok,
- szacunkowa wartość zamówienia to kwota 227.642,28 zł netto – została ustalona 1 kwietnia 2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego,
- 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 19 kwietnia 2024 r. pod nr. 2024/BZP 00481324 i nie dokonywano jego modyfikacji lub zmiany,
- od 19 kwietnia do 7 maja 2024 r. na platformie internetowej zamawiającego e-Zamówienia pod adresem: <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-ab92d921-fe3a-11ee-b81b-aebd110f5279> zamieszone było całe SWZ oraz pozostałe dokumenty tego postępowania,
- zamawiający nie dokonał modyfikacji SWZ, ani treści ogłoszenia o zamówieniu,
- przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 280.000,00 zł,
- termin składania ofert upłynął 7 maja 2024 r. o godzinie 10.00,
- otwarcie ofert nastąpiło 7 maja 2024 r o godzinnie 10.15,
- wpłynęły trzy oferty:
 - a) oferta nr 1 na kwotę 414.074,43 zł brutto i 60 miesięcy gwarancji I rękojmi,
 - b) oferta nr 2 na kwotę 486.495,31 zł brutto i 60 miesięcy gwarancji I rękojmi,
 - c) oferta nr 3 na kwotę 277.650,98 zł brutto i 60 miesięcy gwarancji I rękojmi,
- oferta nr 3 otrzymała maksymalną ilość punktów (kryterium cena 60% i długość gwarancji 40%),

⁴³ Akta kontroli str. 1182-1197 – kwestionariusze kontroli zamówień publicznych.

⁴⁴ Akta kontroli str. 1198-1209 – Kopia protokołu postępowania nr 1/PIWNOWY/2024.

⁴⁵ Akta kontroli str. 1210-1573 – Kopia wybranych dokumentów postępowania nr 1/PIWNOWY/2024,

⁴⁶ Akta kontroli str. 1574 – Katalog - Kopie elektroniczne dokumentacji przedstawionej do kontroli postępowania nr 1/PIWNOWY/2024 (ZIP).

- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie tego postępowania 9 maja 2024 r.,
- umowę z wykonawcą podpisano 29 maja 2024 r., na warunkach zgodnych ze złożoną ofertą, wg wzoru załączonego do SWZ,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP 30 maja 2024 r. pod nr 2024/BZP 00346153/01,
- protokół z postępowania został sporządzony na druku ZP-TP i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – bez daty zatwierdzenia,
- do protokołu postępowania załączono między innymi oświadczenia z art. 56 ustawy PZP kierownika zamawiającego oraz osoby prowadzącej postępowania,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP 1 sierpnia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00441767.

Realizacja przedmiotu umowy:

- Zamawiający podpisał umowę z wybranym Wykonawcą 29 maja 2024 r.,
- Wykonawca zrealizował przedmiot umowy zgodnie z podpisaną umową oraz zgodnie ze złożoną ofertą,
- finansowa strona wydatku została opisana powyżej w niniejszym dokumencie, tj. w części dotyczącej sposobu wydatkowania wartości wynikających z decyzji o zwiększeniu planu PIW.

Zamawiający nie przedstawił do kontroli, w trakcie realizacji czynności kontrolnych, kopii informacji lub potwierdzania przesłania informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych w tym postępowaniu ofertach zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP. – Kopia tej informacji została udostępniona przez jednostkę kontrolowaną jako załączniki na etapie składania zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego, wynika z nich że informację do Prezesa UZP wysłano 7 maja 2024 roku.

Postępowanie nr PIW-2/PIWNOWY/2024 – dotyczące zakup i dostawy fabrycznie nowego samochodu 4x4 pickup dla PIW – prowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 PZP^{47, 48, 49}.

W trakcie analizy dokumentacji z tego postępowania ustalono między innymi, że:

- postępowanie było objęte planem zamówień zamawiającego na 2024 rok,

⁴⁷ Akta kontroli str. 1575-1594 – Kopia protokołu postępowania nr 2/PIWNOWY/2024

⁴⁸ Akta kontroli str. 1595-1654 – kopia wybranych dokumentów postępowania 2/PIWNOWY/2024

⁴⁹ Akta kontroli str. 1655 – Katalog - Kopie elektronicznej udostępnionej do kontroli dokumentacji postępowania nr 2/PIWNOWY/2024. (ZIP)

- szacunkowa wartość zamówienia to kwota 162.195,00 zł netto i została ustalona 1 sierpnia 2024 r. na podstawie cenników rynkowych,
- 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 8 sierpnia 2024 r. pod nr. 2024/BZP 00449616 oraz nie dokonywano jego zmian,
- od 8 do 19 sierpnia 2024 r. na platformie internetowej zamawiającego e-Zamówienia pod adresem: <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-5cdf4f1d-1569-4358-a493-4f870f1a42fe> zamieszczone było całe SWZ oraz pozostałe dokumenty tego postępowania,
- w postępowaniu dwukrotnie wpłynęły zapytania dotyczące modyfikacji i wyjaśnień w SWZ, na które Zamawiający udzielił publicznie odpowiedzi,
- zamawiający nie dokonał modyfikacji SWZ i nie dokonał zmian treści ogłoszenia o zamówieniu,
- przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 199.500,00 zł.,
- termin składania ofert upłynął 19 sierpnia 2024 r. o godzinie 10.00,
- otwarcie ofert nastąpiło o godzinie 19 sierpnia 2024 r. 10.15,
- wpłynęła jedna oferta na kwotę 199.999,00 zł brutto i 36 miesięcy gwarancji,
- oferta została przygotowana na formularzu przygotowanym przez Zamawiającego,
- oferta została odrzucona z uwagi na niezaoferowanie pakietu ubezpieczeń w ramach ceny na jeden rok,
- postępowanie unieważniono 19 sierpnia 2024 r. z uwagi na odrzucanie jedynej oferty złożonej w tym postępowaniu,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP 19 sierpnia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00461846/01,
- protokół z postępowania został sporządzony na druku ZP-TP i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego 19 sierpnia 2024 r.,
- do protokołu postępowania załączono między innymi oświadczenia z art. 56 ustawy PZP kierownika zamawiającego oraz osoby prowadzącej postępowania.

Postępowanie nr 5/PIWNOWY/2024 – dotyczące zakupu fabrycznie nowego samochodu 4x4 pickup dla PIW – prowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 PZP^{50 51 52}.

W trakcie analizy dokumentacji z tego postępowania ustalono między innymi, że:

- postępowanie było objęte planem zamówień zamawiającego na 2024 rok,
- szacunkowa wartość zamówienia to kwota 162.195,00 zł netto i została ustalona 1 sierpnia 2024 r. na podstawie cenników rynkowych sprzedawców,
- 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 2 września 2024 r. pod nr. 2024/BZP 00481324 i nie dokonywano jego zmiany,
- od 2 do 10 września 2024 r. na platformie internetowej zamawiającego e-Zamówienia pod adresem: <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-9c992d49-6bc1-4c31-92b2-62c5cd17bc51> zamieszczone było całe SWZ oraz pozostałe dokumenty tego postępowania,
- w postępowaniu wpłynęły zapytania dotyczące modyfikacji i wyjaśnień w SWZ na które dwukrotnie Zamawiający publicznie odpowiedział na stronie prowadzonego postępowania,
- Zamawiający nie dokonał modyfikacji SWZ, i nie dokonał zmian treści ogłoszenia o zamówieniu,
- przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 195.000,00 zł.,
- termin składania ofert upłynął 10 września 2024 r. o godzinie 9.00,
- otwarcie ofert nastąpiło 10 września 2024 r. o godzinie 9.10,
- wpłynęły trzy oferty:
 - a) oferta nr 1 na kwotę 199.629,00 zł brutto i 36 miesięcy gwarancji lub limit 100.000 km, emisja spalin EURO 6E, głębokość brodenia 800 mm, blokada tylnego mechanizmu różnicowego – tak,
 - b) oferta nr 2 na kwotę 193.725,00 zł brutto i 24 miesięcy gwarancji, emisja spalin EURO 6 od A do D, głębokość brodenia 800 mm, blokada tylnego mechanizmu różnicowego – tak,

⁵⁰ Akta kontroli str. 1656-1665 – Kopia protokołu postępowania nr 5/PIWNOWY/2024.

⁵¹ Akta kontroli str. 1666-1801 – Kopia wybranych dokumentów postępowania nr 5/PIWNOWY/2024.

⁵² Akta kontroli str. 1802 – Katalog - Kopie elektroniczne przedstawionej do kontroli dokumentacji postępowania nr5/PIWNOWY/2024. (ZIP)

c) oferta nr 3 na kwotę 199.999,00 zł brutto i 36 miesięcy gwarancji lub limit 100.000 km, emisja spalin EURO 6.2, głębokość brożenia 700 mm, blokada tylnego mechanizmu różnicowego – tak,

- oferta nr 3 otrzymała maksymalną ilość punktów (kryterium cena 60% i długość gwarancji 10 %, emisja spalin 10%, głębokość brożenia 10% i blokada tylnego mechanizmu różnicowego 10%),
- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie tego postępowania 11 września 2024 r.,
- w związku z uchylaniem się od podpisania umowy przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana (oferta nr 3), Zamawiający ponownie dokonał oceny i wyboru, w wyniku ponownej oceny najkorzystniejszą ofertą jest oferta nr 1,
- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty (po powtórzeniu czynności przez Zamawiającego) została opublikowana na stronie tego postępowania 2 października 2024 r.,
- umowę z Wykonawcą podpisano 2 października 2024 r. na warunkach zgodnie ze złożoną ofertą, wg wzoru załączonego do SWZ,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP 8 października 2024 r. pod nr 2024/BZP 00536685/01,
- protokół z postępowania został sporządzony na druku ZP-TP i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego 17 września 2024 r. oraz 2 października 2024 r. czynności powtórzonych, które to czynności powtórzone w tym samym dniu zostały przez Kierownika zamawiającego zatwierdzone,
- do protokołu postępowania załączono między innymi oświadczenia z art. 56 ustawy PZP kierownika zamawiającego oraz osoby prowadzącej postępowania,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP 4 grudnia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00631045.

Realizacja dostawy:

- Zamawiający podpisał umowę z wybranym wykonawcą 8 października 2024 r.
- Wykonawca zrealizował dostawę na zgodnie z podpisaną umową oraz zgodnie ze złożoną ofertą.
- finansowa strona wydatku została opisana powyżej w niniejszym dokumencie, tj. w części dotyczącej wydatkowania z decyzji o zwiększeniu środków PIW .

W przypadku tego postępowania stwierdzono następujące nieprawidłowości w badanym zakresie:

- Zamawiający nie przedstawił do kontroli kopii informacji lub potwierdzenia przesłania informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych w tym postępowaniu ofertach zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP.

Postępowanie nr 7/PIWNOWY/2024 – dotyczące robót budowlanych na kontynuację adaptacji budynku przy ul. Kolejowej 1 na siedzibę PIW – etap II – prowadzone w trybie z wolnej ręki^{53 54 55}.

W trakcie analizy dokumentacji z tego postępowania ustalono między innymi, że:

- postępowanie było objęte planem zamówień Zamawiającego na 2024 rok,
- szacunkowa wartość zamówienia to kwota 118.687,45 zł netto i została ustalona 9 września 2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego,
- w postępowaniu nie powołano komisji przetargowej,
- wg treści protokołu wszystkie czynności w postępowaniu wykonywał i zatwierdzał kierownik zamawiającego,
- postępowanie prowadzono w trybie art. 305 ust. 2 ustawy PZP, z uwagi na to, że we wcześniejszym postępowaniu nie została złożona żadna oferta niepodlegająca odrzuceniu – postępowanie umorzono w trybie art. 255 pkt 1 PZP,
- ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy na roboty budowlane w BZP zostało opublikowane 2 października 2024 r. pod nr. 2024/BZP 00525562/01,
- w dniu 2 października 2024 r. PIW skierował do wykonawcy zaproszenie do negocjacji,
- 4 października 2024 r. odbyły się negocjacje, w którym ustalono treść umowy oraz cenę oferty na 149.690,46 zł brutto, ale to nie ma potwierdzenia w protokole z negocjacji, w szczególności protokół nie zawiera stwierdzenia, że negocjowana była cena oferty i została uzgodniona wartość umowy na kwotę 149.690,46 zł,
- umowę z wykonawcą podpisano 8 października 2024 r. na warunkach uwzględnionych w negocjacjach,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 9 października 2024 r. pod nr 2024/BZP 00537787/01,
- protokół z postępowania został sporządzony na druku ZP-WR właściwym dla postępowań z wolnej ręki i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego, jednak bez daty zatwierdzenia,

⁵³ Akta kontroli str. 1803-1818 – Kopia protokołu postępowania nr 7/PIWNOWY/2024.

⁵⁴ Akta kontroli str. 1819-1970 – Kopia wybranych dokumentów postępowania nr 7/PIWNOWY/2024.

⁵⁵ Akta kontroli str. 1971 – Katalog - Kopie elektronicznej przedstawionej do kontroli dokumentacji postępowania nr 7/PIWNOWY/2024. (ZIP)

- do protokołu postępowania załączono między innymi oświadczenia z art. 56 ustawy PZP kierownika zamawiającego, zastępcy kierownika zamawiającego oraz osoby prowadzącej postępowania,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP w dniu 3 kwietnia 2025 r. pod nr 2025/BZP 00176226.

Realizacja przedmiotu umowy:

- Zamawiający podpisał umowę z wybranym Wykonawcą 8 października 2024 r.,
- Wykonawca zrealizował przedmiot umowy zgodnie z podpisaną umową oraz zgodnie ze złożoną ofertą,
- finansowa strona wydatku została opisana powyżej w niniejszym dokumencie, tj w części dotyczącej wydatkowania wartości wynikających z decyzji o zwiększeniu planu PIW.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące prowadzonego postępowania:

- w trakcie realizacji procedury w trybie z wolnej ręki Zamawiający na podstawie art. 213 ustawy PZP ma obowiązek przeprowadzić negocjacje z Wykonawcą. Ze względu na istotę tego procesu, negocjacje powinny być udokumentowane przez Zamawiającego i Wykonawcę we wspólnym dokumencie np. protokole z negocjacji, który powinien zawierać zakres wspólnie dokonanych uzgodnień, w wyniku których doszło do porozumienia między stronami. Przedstawiony do kontroli protokół z negocjacji z 4 października 2024 r. **nie zawiera informacji o ich zakresie, o uzgodnieniach (w szczególności o najistotniejszym elemencie tej oferty czyli jej ceny) oraz pozostałego zakresu negocjowanego, a wymienionego w zaproszeniu do negocjacji – zgodnie z elementami wymienionymi w pkt 11. protokołu ZP-WR z tego postępowania.**
- ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP pod nr **2025/BZP 00176226 w dniu 3 kwietnia 2025 r. więc z naruszeniem art. 448 ustawy PZP**, ponieważ umowę podpisano 8 października 2024 roku, z terminem wykonania 50 dni do dnia zawarcia umowy czyli przypada na 27 listopada 2024 roku, umowa nie była aneksowana, faktura końcowa za roboty jest z 21 listopada 2024 roku – więc upływ 30 dniowego terminu na zamieszczenie ogłoszenia o którym mowa w art. 448 ustawy PZP upływa 27 grudnia 2024 roku wobec tego **ogłoszenie zostało zamieszczone 97 dni po terminie.**

Udzielanie zamówień poniżej progów przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

W celu ustalenia, czy PIW nie pominął wydatków, na które w 2024 roku powinien przeprowadzić procedurę zgodnie z ustawą PZP – na podstawie analizy rodzajów najwyższych wydatków rodzajowych tj. zakupu mebli i zakupów sprzętu komputerowego skierowano zapytanie o łączne wydatki ustalono na meble oraz na sprzęt komputerowy w roku objętym badaniem⁵⁶. Na podstawie odpowiedzi oraz ustalonych danych z ewidencji, ustalono że wydatki na te dwie grupy nie musiały być realizowane na zasadach przewidzianych w procedurach PZP⁵⁷, ponieważ łącznie wydatki na zakup mebli gotowych i wykonywanych na wymiar oraz foteli i krzeseł wyniosły 113.077,17 zł brutto zaś na wszystkie komputery i sprzęt komputerowy oraz sieciowy wydano łącznie 77.250,09 zł brutto.

- a) Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 130.000,00 zł netto w PIW w Nowym Dworze Gdańskim, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2022 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 13 grudnia 2022 r.⁵⁸ stanowił, iż:
- Regulaminu nie stosuje się do zamówień o wartości szacunkowej poniżej 5.000,00 zł,
 - zamówienia o wartości od 5.000,00 zł do 10.000,00 zł udzielane są po przeprowadzeniu rozeznania rynku, przesłanego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców. Zamawiający udziela zamówienia Wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia,
 - zamówienia o wartości powyżej 10.000,00 zł do 130.000,00 zł udzielane są w drodze zapytania ofertowego, zamieszczonego przez okres co najmniej pięciu dni, na stronie internetowej Zamawiającego, który następnie udziela zamówienia Wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia, zgodnie z wymaganiami zawartymi w zapytaniu ofertowym.
- b) Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 130.000,00 zł netto w PIW w Nowym Dworze Gdańskim, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr

⁵⁶ Akta kontroli str. 82-85 – Pytanie kontrolującego z 24 kwietnia 2025 roku pytanie 1) od litery a) do f)

⁵⁷ Akta kontroli str. 86-103 – Odpowiedź PLZ z 28 kwietnia 2025 roku na pytanie 1) od litery a) do f)

⁵⁸ Akta kontroli str. 1972-1977 – kopia Zarządzenia nr 5/2022 oraz Regulaminu

1/2024 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim z 29 marca 2024 r.⁵⁹, - wszedł w życie 1 kwietnia 2024 r., stanowił, iż:

- Regulaminu ten przewiduje, że może on nie być stosowany do zamówień o wartości szacunkowej poniżej 15.000,00 zł (na podstawie § 7),
- zamówienia o wartości od 15.000,00 zł do 130.000,00 zł udzielane są po przeprowadzeniu procedury zapytania ofertowego do co najmniej 3 Wykonawców. Jest to zasada, jednak Regulamin przewiduje, że w sytuacji braku wystarczającej liczby potencjalnych Wykonawców, przeprowadza się negocjacje z jednym Wykonawcą. Zamawiający udziela zamówienia Wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia,
- do udokumentowania wyboru Wykonawcy dla zamówienia o wartości między 15.000 zł a 130.000 zł stosuje się Kartę zamówienia zgodnie ze wzorem nr 1 do Regulaminu, a samo zamówienie udzielane jest w formie umowy z Wykonawcą.

Analiza zapisów Regulaminu wskazuje, że został on określony w taki sposób, iż daje dowolność jego stosowania dla zamówień oszacowanych poniżej 15.000 zł netto, a więc z wyłączeniem zastosowania jakichkolwiek wymogów wyboru wykonawcy na dostawę, usługę lub roboty budowlane. 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 poniżej 15.000 zł netto.

Prawidłowość stosowania opisanego Regulaminu udzielania zamówień oszacowanych do 130 tys. zł. netto dokonano w oparciu o wytypowanie 6 spraw wg klucza najwyższej kwoty z udzielonych zamówień na podstawie danych z Rejestru umów prowadzonego w PIW za 2024 rok⁶⁰. Szczegółową kontrolą w zakresie dokonywanych zakupów objęto:

- 1) Wykonanie przyłącza wodociągowego – kwota 14.299,98 zł,
- 2) Wykonanie 3 sztuk biurek z szufladami – kwota 10.500,00 zł,
- 3) Wymianę drzwi wejściowych – kwota 9.910,00 zł,
- 4) Wykonanie szafy aktowej – kwota 9.900,00 zł,
- 5) Wykonanie biurka i kompletu mebli do gabinetu – kwota 9.900,00 zł,
- 6) Wykonanie szafek aktowych – kwota 9.850,00 zł.

Wykonanie przyłącza wodociągowego.

⁵⁹ Akta kontroli str. 1978-1983 – kopia Zarządzania nr 1/2024 oraz Regulaminu

⁶⁰ Akta kontroli str. 1984-1991 – Kopia rejestru umów dotyczących wydatków za 2024 rok

Wydatek w wysokości 14.299,98 zł zgodnie ze zleceniem z 25 kwietnia 2024 r. poprzedziły następujące czynności wykonane i udokumentowane zgodnie z zasadami obowiązującego w tym czasie Regulaminu z Zarządzania nr 5/2022 ⁶¹, tj.:

Sporządzono Kartę zamówienia zgodnie ze wzorem nr 1 do Regulaminu z Zarządzania nr 1/2024, z której wynika między innymi, że:

- szacunkowa wartość zamówienia to 11.626,00 zł netto, (wartość ta wynika z notatki zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu) tzw. Karta zamówienia,
- zapytanie ofertowe zostało skierowane do 3 firm, jednak brak jest dowodów potwierdzających skierowanie zapytań ofertowych,
- wpłynęła jedna oferta z 8 marca 2024 r. na kwotę 14.299,98 zł,
- Karta zamówienia została podpisana i zatwierdzona w dniu 12 marca 2024 r.,
- wybrano ofertę złożoną i temu Wykonawcy udzielono zlecenia realizacji usługi,
- zlecenie do wybranego wykonawcy podpisano 14 marca 2024 r.

W sprawie tej nie zostały dochowane warunki konkurencyjności procedury i zapewnienia warunków oszczędności wydatków z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych, tj.:

- procedura wyboru Wykonawcy prowadzona była w marcu 2024 roku, więc w tym okresie obowiązywało Zarządzenie nr 5/2022 z 13 grudnia 2022 r., jednak procedurę udokumentowano Kartą zamówienia zgodnie ze wzorem określonym do Zarządzenia nr 1/2024 z 29 marca 2024 r., które obowiązywało od 1 kwietnia 2024 r., **wobec tego naruszono zapisy Regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem nr 5/2022 z 13 grudnia 2022 r. dotyczącego dokumentowania postępowania,**
- w dokumentach przedłożonych do kontroli nie przedstawiono dowodów przekazania zapytań ofertowych do innych wykonawców **wobec tego naruszono zapisy Regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem nr 5/2022 z 13 grudnia 2022 r. dotyczącego dokumentowania postępowania** i wpłynęła jedna oferta, nie zapewniono więc konkurencyjności prowadzonego postępowania na wybór ofert.

Wykonanie 3 sztuk biurek z szufladami.

Wydatek w wysokości 10.500,00 zł zgodnie z umową z dnia 2 grudnia 2024 r. poprzedziły następujące czynności wykonane i udokumentowane zgodnie z zasadami Regulaminu z Zarządzenia nr 1/2024⁶².

Sporządzono Kartę zamówienia zgodnie ze wzorem nr 1 do Regulaminu (z uwagami jak poniżej), z której wynika między innymi, że:

⁶¹ Akta kontroli str. 1992-1999 – kopia dokumentów z wyboru wykonawcy na przyłącze wodociągowe

⁶² Akta kontroli str. 2000-2002 – kopia dokumentów z wyboru wykonawcy na zakup 3 biurek

- zapytanie ofertowe zostało skierowane do 3 firm, brak dowodów potwierdzających skierowanie zapytań ofertowych,
- Karta zamówienia została podpisana i zatwierdzona 28 listopada 2024 r.,
- umowę z Wykonawcą podpisano 2 grudnia 2024 r.

W sprawie tej nie zostały dochowane warunki konkurencyjności procedury i zapewnienia warunków oszczędności wydatków z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych, tj.:

- szacunkowa wartość zamówienia netto nie została podana i zawarta w Karcie zamówienia (pkt nr 2 został pominięty w wypełnionej Karcie zamówienia do tego postępowania), **więc zastosowany wzór Karty zamówienia jest niezgodny ze wzorem określonym w Regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2024,**

Wymiana drzwi wejściowych w budynku przy ul. Kolejowej 1.

Wydatek w wysokości 9.910,00 zł zgodnie z umową z 21 października 2024 r. poprzedziły następujące czynności wykonane i udokumentowane zgodnie z zasadami Regulaminu z Zarządzenia nr 1/2024⁶³, mimo, że ze względu na wartość zamówienia (tj. poniżej 15 tys. zł) Regulamin ten nie musiał być stosowany. W wyniku przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono:

Sporządzono Kartę zamówienia zgodnie ze wzorem nr 1 do Regulaminu (z uwagami jak poniżej), z której wynika między innymi, że:

- zapytanie ofertowe zostało skierowane do 2 firm, brak dowodów potwierdzających skierowanie zapytań ofertowych,
- Karta zamówienia została podpisana i zatwierdzona 17 września 2024 r.,
- umowę z wykonawcą podpisano w dniu 21 października 2024 r.,
- notatka nie zawiera daty jej sporządzenia, ani zatwierdzenia.

W sprawie tej nie zostały dochowane warunki konkurencyjności procedury i zapewnienia warunków oszczędności wydatków z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych, tj.:

- z Karty wynika, że zapytanie ofertowe skierowano do dwóch Wykonawców, mimo że z Regulaminu wynika konieczność skierowania zapytań do co najmniej 3 Wykonawców,
- szacunkowa wartość zamówienia netto nie została podana i zawarta w Karcie zamówienia – pkt nr 2 nie został wypełniony zgodnie ze wzorem określonym w Regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2024 ,
- w dokumentach przedłożonych do kontroli nie przedstawiono dowodów przekazania zapytań ofertowych do innych Wykonawców i brak jest potwierdzania złożenia

⁶³ Akta kontroli str. 2003-2005 – kopia dokumentów z wyboru wykonawcy na zakup drzwi wejściowych

jakiegokolwiek oferty, nie zapewniono więc konkurencyjności prowadzonego postępowania na wybór ofert.

Wykonanie i montaż szafy na akta.

Wydatek w wysokości 9.900,00 zł zgodnie z umową z 8 sierpnia 2024 r. poprzedziły następujące czynności wykonane i udokumentowane zgodnie z zasadami Regulaminu z Zarządzenia nr 1/2024⁶⁴.

Sporządzono Kartę zamówienia zgodnie ze wzorem nr 1 do Regulaminu (z uwagami jak poniżej), z której wynika między innymi, że:

- zapytanie ofertowe zostało skierowane do 3 firm, brak dowodów potwierdzających skierowanie zapytań ofertowych,
- Karta zamówienia została podpisana i zatwierdzona 8 sierpnia 2024 r.,
- umowę z Wykonawcą podpisano w dniu 8 sierpnia 2024 r.

W sprawie tej nie zostały dochowane warunki konkurencyjności procedury i zapewnienia warunków oszczędności wydatków z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych, tj.:

- szacunkowa wartość zamówienia netto nie została podana i zawarta w Karcie zamówienia,
- w dokumentach przedłożonych do kontroli nie przedstawiono dowodów przekazania zapytań ofertowych do innych Wykonawców i brak jest potwierdzania złożenia jakiegokolwiek oferty, nie zapewniono więc konkurencyjności prowadzonego postępowania na wybór ofert,
- w umowie, w Karcie zamówienia, w protokole odbioru – w żadnym z tych dokumentów nie ma informacji o faktycznym zakresie zlecanej usługi – wielkości szafy, jej wyposażeniu, innej specyfikacji, więc nie da się ocenić czy wydatek był celowy i gospodarny oraz czy prowadzone postępowanie zmierzało do wyboru najkorzystniejszej oferty z dostępnych.

Wykonanie i montaż mebli do gabinetu.

⁶⁴ Akta kontroli str. 2006-2008 – kopia dokumentów z wyboru wykonawcy na zakup szafy na akta

Wydatek w wysokości 9.900,00 zł zgodnie z umową z 10 września 2024 r. poprzedziły następujące czynności wykonane i udokumentowane zgodnie z zasadami Regulaminu z Zarządzenia nr 1/2024⁶⁵.

Sporządzono Kartę zamówienia zgodnie ze wzorem nr 1 do Regulaminu (z uwagami jak poniżej), z której wynika między innymi, że:

- zapytanie ofertowe zostało skierowane do 3 firm, brak dowodów potwierdzających skierowanie zapytań ofertowych,
- Karta zamówienia została podpisana i zatwierdzona w dniu 30 sierpnia 2024 r.,
- umowę z Wykonawcą podpisano w dniu 10 września 2024 r.

W sprawie tej nie zostały dochowane warunki konkurencyjności procedury i zapewnienia warunków oszczędności wydatków z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych, tj.:

- szacunkowa wartość zamówienia netto nie została podana i zawarta w Karcie zamówienia,
- w dokumentach przedłożonych do kontroli nie przedstawiono dowodów przekazania zapytań ofertowych do innych Wykonawców i brak jest potwierdzania złożenia jakiegokolwiek oferty, nie zapewniono więc konkurencyjności prowadzonego postępowania na wybór ofert,
- w umowie, w Karcie zamówienia, w protokole odbioru – w żadnym z tych dokumentów nie ma informacji o faktycznym zakresie zlecanej usługi – wielkości zamawianych mebli, ich wyposażaniu lub innej specyfikacji, np. w tym przypadku zestaw zawierał szafę na akta, a w innym postępowaniu tylko szafa na akta została wyceniona na wartość 9.900,00 zł – więc nie da się ocenić czy wydatek był celowy i gospodarny oraz czy prowadzone postępowanie zmierzło do wyboru najkorzystniejszej oferty z dostępnych.

Wykonanie i montaż szafy na akta i stolika.

Wydatek w wysokości 9.850,00 zł zgodnie z umową z 2 września 2024 r. poprzedziły następujące czynności wykonane i udokumentowane zgodnie z zasadami Regulaminu z Zarządzenia nr 1/2024⁶⁶.

Sporządzono Kartę zamówienia zgodnie ze wzorem nr 1 do Regulaminu (z uwagami jak poniżej), z której wynika między innymi, że:

⁶⁵ Akta kontroli str. 2009-2011 – kopia dokumentów z wyboru wykonawcy na zakup szafy na akta

⁶⁶ Akta kontroli str. 2012-2014 – kopia dokumentów z wyboru wykonawcy na zakup szafy na akta

- zapytanie ofertowe zostało skierowane do 3 firm, brak dowodów potwierdzających skierowanie zapytań ofertowych,
- Karta zamówienia została podpisana i zatwierdzona 23 sierpnia 2024 r.,
- umowę z Wykonawcą podpisano w dniu 2 września 2024 r.

W sprawie tej nie zostały dochowane warunki konkurencyjności procedury i zapewnienia warunków oszczędności wydatków z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych, tj.:

- szacunkowa wartość zamówienia netto nie została podana i zawarta w Karcie zamówienia,
- w dokumentach przedłożonych do kontroli nie przedstawiono dowodów przekazania zapytań ofertowych do innych Wykonawców i brak jest potwierdzania złożenia jakiegokolwiek oferty, nie zapewniono więc konkurencyjności prowadzonego postępowania na wybór ofert,
- w umowie, w Karcie zamówienia, w protokole odbioru – w żadnym z tych dokumentów nie ma informacji o faktycznym zakresie zlecanej usługi – wielkości zamawianych mebli, ich wyposażaniu lub innej specyfikacji, np. w tym przypadku zestaw zawierał szafę na akta, a w innym postępowaniu tylko szafa na akta została wyceniona na wartość 9.900,00 zł – więc nie da się ocenić czy wydatek był celowy i gospodarny oraz czy prowadzone postępowanie zmierzło do wyboru najkorzystniejszej oferty z dostępnych.

Jak wynika z analizy zapisów Kart zamówień – we wszystkich powyższych przypadkach, w których zamówienia dotyczyły usługi wykonania mebli do biura (tj. 3 wśród 6 objętych kontrolą), Zamawiający kierował zapytania ofertowe do tych samych 3 firm, mimo że za każdym razem dwie z nich nie składały ofert i jedynie jedna firma podejmowała się realizacji zamówienia. Więc Zamawiający nie zapewnił konkurencyjności tej procedury, gdyż nie zwracał się do różnych Wykonawców, nie pozyskiwał różnych ofert na powszechnie dostępne i oferowane meble biurowe.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się o wykazanie wszystkich umów na zakup i dostawę mebli biurowych na potrzeby PIW⁶⁷. Ze złożonej odpowiedzi oraz przedstawionych do kontroli dokumentów wynika⁶⁸, że **PIW opisane powyżej nieprawidłowości w zakresie zlecenia usługi wykonania mebli biurowych powielił łącznie w 9 postępowaniach, dokonując wydatku na kwotę 70.086,00 zł, tj. bez oszacowania wartości zamówienia, bez zebrania ofert od różnych Wykonawców oraz bez udokumentowania przysłania zapytań ofertowych do różnych Wykonawców – wszystkie te nieprawidłowości wskazują na brak**

⁶⁷ Akta kontroli str. 82-85 - Pytania kontrolującego z 24 kwietnia 2025 roku nr 1 a) , b), oraz c)

⁶⁸ Akta kontroli str. 86-503 – Odpowiedź PLW z 28 kwietnia 2025 roku nr 1 a) , b), oraz c) oraz załączone dokumenty.

realizacji wymogów wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz potwierdzają nie wykonanie zaleceń pokontrolnych wystosowanych po poprzedniej kontroli w tym samym obszarze.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

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

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

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.:

- ujęcie wydatków w łącznej wysokości 813,80 zł z naruszeniem zasad klasyfikacji budżetowej wydatków oraz w takiej wysokości błędne ustalanie wydatków w poszczególnych pozycjach w sprawozdaniu rocznym Rb-28 za ten rok,
- stosowanie uznaniowego systemu wynagradzania poprzez przyznawanie premii, nagród i dodatków do wynagrodzeń w oderwaniu od wartościowania stanowisk oraz od zakresu czynności i umowy o pracę oraz wydatkowanie na te cele kwoty 386.336,20 zł, co stanowi prawie 24% łącznego funduszu wynagrodzeń PIW w 2024

roku – czyli znacznie przekraczając dopuszczalny 3% udział funduszu nagród w systemie wynagradzania pracowników służby cywilnej,

- udzieleniem pracownikom dodatków zadaniowych w warunkach, które nie są zgodne z art. 88 ustawy o służbie cywilnej, w szczególności na zadania bardzo ogólnie opisane oraz takie, które nie były dodatkowe, gdyż mieściły się w zakresie czynności tych pracowników,
- braki w dokumentacji dotyczącej procedury wyboru Wykonawców dla zamówień publicznych, zgodnie z ustawą PZP,
- skierowanie do publikacji ogłoszenia w wykonaniu umowy z naruszeniem terminu określonego w art. 448 ustawy PZP tj. z opóźnieniem 97 dni,
- opracowanie i wdrożenie procedury wewnętrznej na wybór Wykonawców na dostawę, usługi i roboty budowlane o wartości oszacowania do 130.000,00 zł. netto, która nie zapewnia warunków ponoszenia wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- niepełne stosowanie Regulaminu wewnętrznego w zakresie wyboru Wykonawców na dostawę, usługi i roboty budowlane o wartości oszacowania do 130.000,00 zł. netto,

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim 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	4.000,00	22.267,90	16.392,04
0640	1.000,00	91,60	60,40
0690	22 000,00	18.142,34	18.142,34
0750	2 000,00	1.784,50	1.784,50
0920	1.000,00	1.005,12	620,33
Razem	30 000,00	43.291,46	36.999,61

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024 złożonego 17 stycznia 2025 roku do

Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej na kontach 130⁶⁹, 221⁷⁰, i 222⁷¹ – nie stwierdzając rozbieżności.

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 budżetowej.

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 **22.267,90 zł**, z czego:

- kwota 7.266,90 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- w trakcie roku PIW odpisał kwotę 5.000,00 zł w związku z umorzeniem należności na podstawie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z 11 kwietnia 2024 r. w sprawie o sygn. akt II SA/Gd 973/23 uchylającego decyzję PLW z 9 czerwca 2023 r. nr 41/2023 z uwagi na braki w uzasadnieniu decyzji PLW dotyczące przesłanek określenia wysokości nałożonej kary,
- w trakcie roku PIW przypisał kwotę 20.001,00 zł.

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

- Decyzji nr WIWzp.920.11.2024 z 7 października 2024 r. Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii utrzymującego w mocy decyzję PLW nr 57/2024 z 17 lipca 2024 r. o nałożeniu kary pieniężnej w kwocie 15.001,00 zł na zobowiązaną osobę fizyczną za wprowadzenie na rynek mleka surowego pozyskanego od zwierząt, którym podano produkty lecznicze przed upływem okresu karencji,

⁶⁹ Akta kontroli str. 2015-2040 – wydruk konta 130 dochody – wg klasyfikacji dochodów

⁷⁰ Akta kontroli str. 2041-2072 – wydruk konta 221 – wg klasyfikacji dochodów

⁷¹ Akta kontroli str. 2073-2078 – wydruk konta 222

- Decyzji nr 80/2024 z 3 września 2024 r. o nałożeniu kary pieniężnej w kwocie 5.000,00 zł na zobowiązaną osobę fizyczną za uniemożliwienie przeprowadzenia czynności kontrolnych i innych czynności w odniesieniu do produktów pochodzenia zwierzęcego; decyzja to została utrzymana w mocy na podstawie rozstrzygnięcia Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr WIWzp.920.16.2024(4) z 6 grudnia 2024 r.

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. Na decyzjach, które w trybie administracyjnym stały się ostateczne, radca prawny dokonywał adnotacji o terminie uprawomocnienia się decyzji.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 16.392,04 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 5.875,86 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 **91,60 zł**.

Bilans otwarcia wyniósł 43,60 zł. Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były 3 upomnienia wystosowane do podmiotów, które nie uregulowały w terminie rachunków wystawionych za wykonane czynności weterynaryjne lub nie wykonały obowiązków zawartych w prawomocnej decyzji administracyjnej (2 x 16,00 zł).

Przypisu należności dokonywano w dacie skutecznego doręczenia upomnienia.

PIW nie prowadzi rejestru wystawionych upomnień, więc w trakcie kontroli nie było możliwości dokonania oceny, czy przypisane zostały wszystkie wystawione i doręczone w 2024 roku upomnienia.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę 60,40 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 16,00 zł.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Przypisane w trakcie 2024 roku należności w wysokości **18 142,34 zł** zostały zrealizowane w całości.

Ustalono, iż podstawą przypisu należności były rachunki wystawiane przez pracowników PIW oraz lekarzy wyznaczonych, 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.

PIW osobno ewidencjonuje wpływy od jednego lekarza wyznaczonego za wykonane badania mięsa, które w roku 2024 zostały przypisane w wysokości 6.725,80 zł i w takiej samej wysokości zrealizowane. Osobno zaś ewidencjonowane są należności wynikające z faktur wystawionych przez lekarzy zatrudnianych w PIW za czynności przez nich wykonane, które obejmowały łączną kwotę należności 11.416,54 zł i w takiej samej wysokości zrealizowane.

Zleceniobiorca (lekarz wyznaczony) zobowiązany został do pobierania opłat uiszczanych w gotówce oraz ich wpłacania na konto bankowe Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim, zgodnie z § 4 ust. 2 oraz ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Odpowiednie zapisy zostały również zawarte w umowach z lekarzem wyznaczonym.

Wobec powyższego, kontrolujący szczegółową kontrolą w zakresie dokonywania przez lekarza wyznaczonego i przez lekarzy PIW rozliczeń pobranych dochodów gotówkowych – objął miesiące listopad i grudzień 2024 r. Dokonano następujących ustaleń:

- pobrane dochody w formie płatności gotówkowych przez lekarzy PIW przekazywane są do PIW tego samego dnia, lub dnia następnego,
- pobrane dochody w formie płatności gotówkowych przez lekarzy wyznaczonych przekazywane są w terminach określonych w wymienionym rozporządzeniu,
- należności od podmiotów, które otrzymały od lekarzy PIW faktury płatne przelewem wpływają w terminach w tych fakturach określonych na konto PIW.

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 lub dnia następnego.

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

§ 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 **1 784,50 zł** i w całości wynikał z przypisów dokonanych w 2024 r.

Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były faktury z tytułu czynszu za dzierżawy, wystawiane dla dzierżawców garaży będących w zasobie PIW.

Dzierżawa ww. garaży w 2024 roku odbywała się wobec tego, że PIW dysponował garażami posadowionymi na nieruchomości stanowiącej mienie komunalne Gminy Nowy Dwór Gdański. PIW uzyskał prawo do tych nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy nr 27/2022 z 29 kwietnia 2022 r. zawartej między Burmistrzem Gminy Nowy Dwór Gdański, a zastępcą PLW. Dzierżawa obejmowała grunty o powierzchni 63 m² pod 3 garażami blaszanymi przy ul. Tczewskiej 28. Umowa ta jest kolejną umową między PIW a Gminą. W 2024 roku obowiązywała umowa obejmująca okres od 29 kwietnia 2022 r. do 30 kwietnia 2025 r. **Roczny czynsz** dzierżawny wynosi 819,00 zł + 23% VAT tj. **1.007,27 zł**. W piśmie z 25 lipca 2001 r. Gmina Nowy Dwór Gdański poinformowała PIW, że wyraża zgodę na poddzierżawianie przez PIW gruntów, których dotyczy dzierżawa⁷².

W 2024 roku PIW dokonał przypisu dochodów na podstawie następujących umów dzierżawy⁷³:

- umowa z 31 grudnia 2014 r. zawarta pomiędzy PIW, a dzierżawcą Panią A.C. na dzierżawę pomieszczenia komórkowego, tj. części bloku garażowego o powierzchni 7,62 m² przy ul. Tczewskiej 28 – umowę zawarto na czas nieoznaczony – za czynsz dzierżawny 80,00 zł brutto miesięcznie (tj 64,05 zł netto + 23% VAT) – umowa nie była od tego okresu aneksowana, w szczególności w zakresie wysokości czynszu za dzierżawę,
- umowa z 1 września 2001 r. zawarta pomiędzy PIW, a dzierżawcą Panem C.K. na dzierżawę garażu blaszanego o powierzchni 21 m² przy ul. Tczewskiej 28 – umowę zawarto na czas nieoznaczony – z Aneksu nr 1/2019 z 4 lipca 2019 r. wynika obowiązujący w 2024 czynsz dzierżawny w wysokości 74,72 zł brutto miesięcznie (tj. 60,75 zł netto + 23% VAT) – umowa po tym czasie nie była aneksowana, w szczególności w zakresie wysokości czynszu za dzierżawę. 12 lutego 2024 r.

⁷² Akta kontroli str. 2079-2086 – kopia umowy dzierżawy obowiązującej w 2024 roku oraz stosowanej zgody na poddzierżawę.

⁷³ Akta kontroli str. 2087-2112 – kopie umów, aneksów oraz dokumentów dotyczących rozwiązania jednej z umów dzierżawy w zakresie dochodów 2024 roku.

podpisano porozumienie pomiędzy PIW, a Panią H.K. (spadkobiercą po Panu C.K.), w której strony uznały wejście Pani H.K. w prawa dzierżawcy umowy. 29 lutego 2024 r., podpisano porozumienie pomiędzy PIW, a Panią H.K., na mocy którego w dniu 29 lutego 2024 r. rozwiązano umowę dzierżawy. W tym dniu też podpisano protokół zwrotu przedmiotu dzierżawy,

- umowa z 15 października 2024 r. zawarta pomiędzy PIW, a dzierżawcą Panem W.P. na dzierżawę garażu blaszanego o powierzchni 21 m² przy ul. Tczewskiej 28 – umowę zawarto na czas nieoznaczony – z umowy wynika obowiązujący w 2024 czynsz dzierżawny w wysokości 74,72 zł brutto miesięcznie (tj. 60,75 zł netto + 23% VAT) – umowa po tym czasie nie była aneksowana, w szczególności w zakresie wysokości czynszu za dzierżawę.

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 przypisów należności do każdej z trzech umów w okresach ich obowiązywania zgodnie z umowami. Wpłaty czynszu były zgodne z dokonanymi przypisami. Przypis był pomniejszany co miesiąc o wysokość podatku VAT zawartego w czynszach dzierżawy wynikającego z umów dzierżawy.

Skierowano w trakcie o kontroli zapytanie⁷⁴ do PLW z prośbą o udzielenie dodatkowych wyjaśnień w zakresie dochodów z najmu – między innymi w następującym zakresie:

- *Jaki jest aktualny stan prawny nieruchomości, które były poprzednio wykorzystywane jako siedziba PIW lub służyły do działalności PIW? Jak i kiedy czynności podjęto po przeniesieniu siedziby PIW na ul Kolejową?*
- *Na jakiej podstawie ustalono wysokość stawek czynszu za najem stosowany w umowach PIW? wskazanie w jaki sposób ustalano opłatę za wynajem 1 m² powierzchni – dotyczy umów zawartych w roku 2024 oraz daty dokonania ostatniej waloryzacji stawki czynszu.*
- *Czy i jakie koszty korzystania z nieruchomości PIW przy ul. Kolejowej 1 ponosi firma, która korzysta z wyodrębnionych pomieszczeń na zasadzie służebności? W jaki sposób rozliczane są koszty energii elektrycznej, wody, podatków od nieruchomości od powierzchni i innych kosztów, z których nie korzysta PIW.*

⁷⁴ Akta kontroli str. 82-85 – pytanie kontrolującego z 24 kwietnia 2025 roku – w obszarze Najem pytanie nr 2 c), e) oraz g).

Z wyjaśnień PLW⁷⁵ wynika między innymi, że:

- Nieruchomość przy ul. Tczewskiej 28 nadal jest w trwałym zarządzie PIW, w części z tych nieruchomości PIW korzystał do końca 2024 roku. Aktualnie trwa procedura uchylecia trwałego zarządu dla PIW.
- Przy umowach najmu na dzierżawę, stawki czynszu PIW uwzględnił przede wszystkim w oparciu wysokość czynszu dzierżawy gruntu jaki płaci PIW Gminie Nowy Dwór Gdański oraz, że stawki te nie są waloryzowane.
- Wg wyjaśnień PLW – firma korzystająca z części pomieszczeń w nieruchomości przy ul. Kolejowej 1 sama ponosi koszty jej funkcjonowania w zakresie energii elektrycznej, nie pobiera wody z instalacji PIW i nie odprowadza ścieków do sieci PIW.

W zakresie dochodów z umów dzierżawy stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- w umowach dzierżawy PIW nie dokonuje aktualizacji czynszu dzierżawy, choćby o wzrost wskaźników cen dóbr i usług,
- w konsekwencji nastąpiła nieefektywność zarządzania nieruchomościami objętymi dzierżawą, gdyż PIW płaci roczny czynsz za dzierżawę gruntu w wysokości 1.007,37 zł, zaś uzyskał łączny dochód jedynie w wysokości **1 784,50 zł w całym 2024 roku,**
- **mając na względzie powyższe należy wskazać, iż w zakresie dzierżawy garaży stosowano stawki niższe od stawek rynkowych, a wartości rynkowej dzierżawy nie oparto o ceny rynkowe.**

§ 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 **1 005,12 zł**. Bilans otwarcia wyniósł 903,56 zł i wynikał 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. W jednym przypadku dokonano odpisu w wysokości 423,00 zł odsetek, w związku z umorzeniem należności na podstawie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z 11 kwietnia 2024 r. w sprawie o sygn. akt II SA/Gd 973/23 uchylającego decyzję PLW z 9 czerwca 2023 r. nr 41/2023. Odpisu odsetek dokonano w tym samym dniu co odpisu należności głównej.

⁷⁵ Akta kontroli str. 86-103 – Wyjaśnienia PLW z 28 kwietnia 2025 roku – w obszarze Najem pytanie nr 2 c), e) oraz g).

Dochody wykonane wyniosły 620,33 zł, więc na koniec 2024 roku stan zaległości wyniósł 384,79 zł.

Zaległości, od których Inspektorat naliczył odsetki stanowią należności publicznoprawne stąd powinny być ewidencjonowane w § 0910

łącznie objęto kontrolą dochody w wysokości 36.999,61 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	5.875,86	5.875,86	0,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	16,00	16,00	0,00
		0920	Wpływy z odsetek pozostałych	384,79	384,79	0,00
Ogółem				6 276,65	6 276,65	0,00

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła **6 276,65 zł**.

Podczas kontroli analizą objęto działania windykacyjne prowadzone łącznie wobec sześciu dłużników wybranych wg następujących zasad: czterech o największej wysokości wśród należności wymagalnych na początek 2024 roku (wg danych z bilansu otwarcia na 2024 rok) oraz dwóch dłużników o zadłużeniu najwyższej wartości, których należności stały się wymagalne w roku 2024. Objęto badaniem działania PIW wobec dłużników, których należności wymagalne obejmowały łącznie 13.706,00 zł.

4 sprawy wg najwyższych kwot należności wymagalnych **na początek 2024** roku i spraw prowadzonych w trakcie 2024 roku⁷⁶.

⁷⁶ Akta kontroli str. 2113 – Bilans otwarcia należności wymagalnych na początek 2024 roku.

Dłużnik nr 1 – Pan J.T. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 5.000,00 zł (§ 0570) oraz odsetki.

Ustalono, że w trakcie 2024 roku prowadzone było postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułu wykonawczego skierowanego przez PIW do właściwego naczelnika urzędu skarbowego obejmującego łączną kwotę należności głównej 5.000,00 zł z tytułu kary określonej decyzją nr 41/2023 z 9 czerwca 2023 r. Decyzja PIW w trybie administracyjnym stała się prawomocna, w związku z jej utrzymaniem w mocy decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr WIWzp.920.1.2023(6) z 28 sierpnia 2023 r. Upomnienie wysłano do strony 14 września 2023 r. Tytuł wykonawczy nr 2/2023 obejmujący kwotę należności głównej 5.000,00 zł skierowano do organu egzekucyjnego 18 października 2023 r.

Strona złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, który wyrokiem z 11 kwietnia 2024 r. o sygnaturze akt II SA/Gd 973/23 uchylił zaskarżoną decyzję PIW. Postanowieniem z 20 maja 2024 r. naczelnik właściwego urzędu skarbowego zawiesił prowadzone postępowanie egzekucyjne na wniosek wierzyciela.

Dłużnik nr 2 – Pan J.K. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 2.066,90 zł (§ 0570) oraz odsetki.

Ustalono, że w trakcie 2024 roku prowadzone było postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułu wykonawczego skierowanego przez PIW do właściwego naczelnika urzędu skarbowego obejmującego łączną kwotę należności głównej 2.066,90 zł z tytułu kary określonej decyzją nr 69/2021 z 16 sierpnia 2021 r. Decyzja PIW w trybie administracyjnym stała się prawomocna – strona nie wniosła odwołania. Upomnienie wysłano do strony 7 września 2021 r. Tytuł wykonawczy wysłano 02 grudnia 2022 r. i obejmował kwotę 2.066,90 zł. W czerwcu 2024 roku organ egzekucyjny wyegzekwował i przekazał na konto wierzyciela PIW kwotę łączną 1.075,85 zł, którą PIW rozksięgował na: 771,10 zł należność główną, 11,60 zł koszty upomnienia, 293,15 zł odsetki i w dniu wpływu środków PIW przekazał te środki na konto dochodów budżetu państwa. Odpowiednio w listopadzie wyegzekwowano kwotę 308,29 zł na należność główną i 137,30 zł. na odsetki oraz w listopadzie na należność główną 311.65 zł i odsetki 142,76 zł.

Saldo dłużnika na koniec 2024 roku to zaległość 989,65 zł (uwzględniające należne odsetki).

Dłużnik nr 3 – Pan M.M. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 200,00 zł oraz odsetki.

Ustalono, że w trakcie 2024 roku prowadzone było postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułu wykonawczego skierowanego przez PIW do właściwego naczelnika urzędu skarbowego obejmującego łączną kwotę należności głównej 200,00 zł z tytułu kary określonej decyzją nr 19/2021 z 11 kwietnia 2023 r. Decyzja PIW w trybie administracyjnym stała się prawomocna – strona nie wniosła odwołania. Upomnienie wysłano do strony 19 maja 2023 r. Tytuł wykonawczy wysłano 2 czerwca 2023 r. i obejmował kwotę 200,00 zł. W roku 2024 organ egzekucyjny nie wyegzekwował żadnej zaległości. Innych czynności w sprawie nie podjęto.

Dłużnik nr 4 – Pan P.D. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 112,80 zł (§ 0690) oraz odsetki.

Ustalono, że w trakcie 2024 roku prowadzone było postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułu wykonawczego skierowanego przez PIW do właściwego naczelnika urzędu skarbowego obejmującego łączną kwotę należności głównej 112,80 zł wynikającą z nieuregulowania należności w związku z wystawioną fakturą nr 71/PLW/2023 z 6 września 2023 r. po kontroli sprawdzającej wykonanie obowiązku nałożonego decyzją PLW nr 54/2023 z 1 sierpnia 2023 r. Strona sama nie uregulowała należności wynikającej z faktury. Upomnienie wysłano do strony 24 października 2023 r. Tytuł wykonawczy wysłano 9 listopada 2023 r. i obejmował kwotę 112,80 zł.

Na podstawie danych przekazaniach przez PIW wraz z zastrzeżeniami do Projektu wystąpienia pokontrolnego ustalono, że w roku 2024 organ egzekucyjny wyegzekwował należność główną, koszty upomnienia oraz odsetki tj.: łącznie 134,55 zł.

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

Dłużnik nr 5 – Pani J.T. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 5.000,00 zł (§ 0570) oraz odsetki.

Ustalono, że w trakcie 2024 roku powstała zaległość obejmująca łączną kwotę należności głównej 5.000,00 zł z tytułu kary określonej decyzją nr 80/2024 z 3 września 2024 r. Decyzja PIW w trybie administracyjnym stała się prawomocna w związku z jej utrzymaniem w mocy decyzję Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii decyzją nr WIWzp.920.16.2024(4) z 6 grudnia 2024 r. Termin wymagalności upływał 20 grudnia 2024 r. Upomnienie ani tytuł wykonawczy na koniec okresu objętego badaniem nie zostały wysłane. Upomnienie wysłano 18 marca 2025 r..

Dłużnik nr 6 – Pani R.Ł. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 1.326,30 zł (§0690) oraz odsetki.

Ustalono, że w trakcie 2024 roku prowadzone było postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułów wykonawczych skierowanych przez PIW do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego, tj.:

- obejmujących łączną kwotę należności głównej 663,15 zł wynikającą z nieuregulowania należności w związku z wystawioną fakturą nr 6/H/2024 z 30 kwietnia 2024 r. Strona sama nie uregulowała należności wynikającej z faktury. Upomnienie wysłano do strony 22 maja 2024 r. Tytuł wykonawczy wysłano 17 czerwca 2024 r. i obejmował kwotę 663,15 zł.,
- obejmujących łączną kwotę należności głównej 442,10 zł wynikającą z nieuregulowania należności w związku z wystawioną fakturą nr 8/H/2024 z 9 maja 2024 r. Strona sama nie uregulowała należności wynikającej z faktury. Upomnienie wysłano do strony 29 maja 2024 r. Tytuł wykonawczy wysłano 17 czerwca 2024 r. i obejmował kwotę 442,10 zł.,
- obejmujących łączną kwotę należności głównej 221,05 zł wynikającą z nieuregulowania należności w związku z wystawioną fakturą nr 1/Z/2024 z 27 maja 2024 r. Strona sama nie uregulowała należności wynikającej z faktury. Upomnienie wysłano do strony 12 czerwca 2024 r. Tytuł wykonawczy wysłano 26 czerwca 2024 r. i obejmował kwotę 221,05 zł.

Na podstawie przesłanych tytułów egzekucyjnych organ egzekucyjny wyegzekwował i przekazał na konto PIW kwotę 1.636,72 zł., które PIW rozksięgował na należność główną, odsetki oraz koszty upomnień. Saldo dłużnika na koniec 2024 roku wykazuje 0,00 zł.

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, tj. tego samego dnia lub dnia następnego, czyli 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

28 kwietnia 2025 r. przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim ustalono, iż w 2024 r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP⁷⁷.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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

Skutkiem stwierdzonych uchybień było m.in. :

- niegospodarność w zakresie dochodów z tytułu najmu poprzez ustalenie i stosowanie stawek za należny PIW czynsz dzierżawny w wysokości znacznie niższej niż rynkowa, bez przeprowadzania przetargów na te dzierżawy, bez dokonywania aktualizacji czynszu choćby o wysokość inflacji – co w łączności skutkowało uzyskaniem dochodów z poddzierżawy garaży w wysokości tylko nieznacznie wyższej niż ponoszone koszty wydzierżawiania gruntu pod tymi garażami.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybenia są Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nowym Dworze Gdańskim oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

.....

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

Poprzednia **kontrola planowa** w ww. Jednostce została przeprowadzona w 2021 roku w zakresie „*Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych w 2020 r. ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową.*”. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 kwietnia 2021 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności – pozytywna z uchybieniami. Mając na względzie powyższe wydano następujące zalecenia:

1. *zwiększenie nadzoru nad prawidłowym klasyfikowaniem wydatków budżetowych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,*
2. *dokładanie należytej staranności przy planowaniu dochodów budżetu państwa, w szczególności pod względem dochodów wynikających z zawartych umów.*

⁷⁷ Akta kontroli str. XX – Wyjaśnienia PLW z 28 kwietnia 2025 roku - odpowiedź nr 3 w obszarze Ulgi.

Kierownik kontrolowanej jednostki pismem z dnia 26 maja 2021 r. poinformował o wykonaniu ww. zaleceń.

W roku 2023 w ww. Jednostce została przeprowadzona **kontrola pozaplanowa** w zakresie: „*Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z budżetu państwa w latach 2019-2023 na realizację przedsięwzięcia budowlanego w budynku zlokalizowanym w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Bałtyckiej 7 oraz ocena zasadności wniosku dotyczącego przeniesienia środków finansowych przeznaczonych na realizację ww. przedsięwzięcia na zakup nowej nieruchomości*”. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 8 lipca 2024 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności – negatywna. Mając na względzie powyższe wydano następujące zalecenia:

1. *zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków publicznych tj. wydatkowaniem środków z uwzględnieniem zasad wynikających z zapisów ustawy o Finansach publicznych – w szczególności art. 44 ww. ustawy,*
2. *dołożenie należytej staranności nad prowadzonymi przez Jednostkę postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego – w szczególności nad sporządzaniem protokołów z prowadzonych postępowań oraz terminowością publikowania ogłoszeń o wyniku postępowania.*

Kierownik kontrolowanej jednostki pismem z dnia 2 sierpnia 2024 r. poinformował o wykonaniu ww. zaleceń.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat w zakresie realizacji zaleceń po kontroli planowej:

- nie w pełnym zakresie zapewnił kontrolę wewnętrzną w celu zapewnienia poprawności stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków – co zostało szczegółowo opisane w obszarze nr 1 niniejszego opracowania – **więc zalecenie nie zostało wykonane,**
- nie stwierdzono naruszeń w zakresie planowania dochodów jednostki w 2024 roku;

oraz w zakresie realizacji zaleceń po kontroli problemowej:

- nie zapewniono zwiększenia nadzoru nad wydatkowaniem środków z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, w szczególności poprzez wprowadzenie wewnętrznego regulaminu wyboru wykonawców dla zamówień o wartości szacunkowej do 130 tys. zł. netto, który nie zapewnia oszczędności i gospodarności wydatków oraz nie pełne stosowanie tego regulaminu – co zostało

szczegółowo opisane w obszarze nr 1 dotyczącym procedur realizacji wydatków –
więc zalecenie nie zostało wykonane,

- stwierdzono przypadek naruszenia o 97 dni terminu publikacji ogłoszeń o wykonaniu umowy w BZP – **więc zalecenie nie zostało wykonane.**

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in. :

- nie wykonanie trzech z czterech zaleceń po kontroli finansowej i kontroli problemowej w obszarach wydatków publicznych i klasyfikacji budżetowej.

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

.....

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

ZALECENIA I WNIOSKI

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

- 1) zwiększenie nadzoru nad poprawnością stosowania klasyfikacji budżetowej oraz sporządzeniem sprawozdań budżetowych,
- 2) podjęcie działań mających na celu uregulowanie systemu wynagradzania pracowników,

- 3) wyeliminowanie praktyki udzielenia pracownikom dodatków zadaniowych w warunkach, które nie są zgodne z art. 88 ustawy o służbie cywilnej, w szczególności na zadania bardzo ogólnie opisane oraz takie, które nie są dodatkowe dla danego stanowiska pracy, gdyż mieściły się w zakresie czynności danego pracownika,
- 4) zwiększenie nadzoru nad poprawnością prowadzonych spraw, terminowością zamieszczania ogłoszeń w BZP oraz kompletnością dokumentacji dotyczącej procedury wyboru wykonawców dla zamówień publicznych zgodnie z ustawą PZP, jak też postępowań o wartości poniżej kwoty obligującej do stosowania ww. ustawy, w tym podjęcie działań mających na celu zapewnienie w obowiązującej w Jednostce procedurze wydatkowania środków o wartości poniżej kwoty 130.000,00 zł (obecnie 170.000,00 zł) , mechanizmów potwierdzających wydatkowanie środków zgodnie z regulacjami ustawy o finansach publicznych, w tym art. 44 ustawy,
- 5) podjęcie działań mających na celu aktualizację stawek najmu/dzierżawy za nieruchomości najmowane/dzierżawione przez Inspektorat,
- 6) zwiększenie nadzoru nad realizacją wcześniej wydanych zaleceń pokontrolnych oraz wyeliminowanie praktyki niewykonania zleceń, mimo poinformowania Wojewody Pomorskiego o ich zrealizowaniu.

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

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/