



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO.411.001.05.2022

Pani
Teresa Kutzner
Powiatowy Lekarz Weterynarii w Poddębicach
Powiatowy Inspektorat Weterynarii
w Poddębicach
ul. Mickiewicza 32
99-200 Poddębice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/001 – „Działalność i funkcjonowanie powiatowych inspektoratów weterynarii w województwie łódzkim”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Poddębicach 99 – 200 Poddębice, ul. A. Mickiewicza 32
Kierownik jednostki kontrolowanej	Teresa Kutzner – Powiatowy Lekarz Weterynarii (dalej:PLW) w Poddębicach. W okresie objętym kontrolą funkcję PLW pełniły dwie osoby: 1. Do 27 października 2020 r. – lek. wet. Józef Klimczak (od 01.10.2002 r.) 2. Od 9 listopada 2020 r. do dnia zakończenia kontroli ¹ – lek. wet. Teresa Kutzner
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość realizacji zadań i zapewnienie konsumentom odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2020 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, jeżeli zdarzenia mające wówczas miejsce miały wpływ na kontrolowany okres.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 1 oraz art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Michał Dudkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/63/2022 z dnia 04.04.2022 r. oraz nr LLO/176/2022 z dnia 03.11.2022 r.

(akta kontroli str.1-2)

¹ 24 listopada 2022 r.

² Dz.U. z 2022 r. poz. 623, zwana dalej „ustawą o NIK”

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Powiatowy Inspektorat Weterynarii (dalej PIW) w Poddębicach w latach 2020 – 2022 co do zasady, w sposób prawidłowy realizował powierzone zadania ustawowe, zapewniając odpowiedni poziom bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego, a także ochronę zdrowia zwierząt.

Zarówno były, jak i obecny PLW zorganizowali pracę Urzędu w sposób umożliwiający realizację zadań Inspekcji, powierzając również – ze względu na niedobory kadrowe i niskie zainteresowanie ofertami pracy w PIW – wykonywanie tych zadań wyznaczonym urzędowym lekarzom. Niedobory kadrowe były jednym z zasadniczych ryzyk zidentyfikowanych w działalności Urzędu, co odbiło się m.in. na niepełnej realizacji planów kontroli w zakresie bezpieczeństwa żywności i żywienia oraz zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.

W okresie objętym kontrolą, podejmowano adekwatne i bezzwłoczne działania w związku ze zidentyfikowanymi ryzykami oraz w przypadkach zagrożenia bezpieczeństwa konsumentów. Realizowane były działania naprawcze i korygujące wynikające z ustaleń audytów i kontroli dokonywanych przez GIW i WIW.

Oprócz tego w PIW podejmowane były skuteczne działania w celu wyeliminowania przypadków prowadzenia nielegalnej działalności związanej z produkcją żywności pochodzenia zwierzęcego.

Ponadto w sposób prawidłowy nakładane były i pobierane opłaty za przeprowadzane czynności oraz podejmowano współpracę z organami Państwowej Inspekcji Sanitarnej (dalej: PIS).

Jednocześnie stwierdzono, że zalecenia powstałe w rezultacie przeprowadzanej corocznie oceny kontroli zarządczej nie były realizowane w pełnym zakresie oraz w wyznaczonych terminach.



³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR Prawidłowość realizacji zadań i zapewnienie konsumentom odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa

Opis stanu faktycznego

1.1a. Powiatowy Lekarz Weterynarii (dalej: PLW) w Poddębicach zorganizował pracę Inspektoratu w celu realizacji ustawowych zadań Inspekcji. Organizację wewnętrzną, tryb pracy PIW w Poddębicach oraz zakres zadań komórek organizacyjnych i stanowisk wchodzących w ich skład określał regulamin organizacyjny.⁴ Zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym w strukturze organizacyjnej wyodrębniono dwa zespoły merytoryczne:

- zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt – w skład którego wchodziły trzy stanowiska ds. zdrowia zwierząt, dwa stanowiska ds. zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz jedno stanowisko ds. ochrony zwierząt;
- zespół ds. bezpieczeństwa żywności, pasz i utylizacji – w skład którego wchodziły trzy stanowiska – zastępca PLW, stanowisko ds. bezpieczeństwa żywności i handlu detalicznego oraz stanowisko ds. pasz i utylizacji.

(akta kontroli str.5-84)

W regulaminie organizacyjnym określony został zakres zadań poszczególnych zespołów. Ponadto, każdy pracownik posiadał pisemny aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności ze wskazanym zakresem podległości i zastępstw. Powyższe było zgodne z punktem II.A.3 standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

(akta kontroli str.85-147)

W okresie od 2020 r. – do zakończenia kontroli w PIW w Poddębicach zatrudnionych było sześciu lekarzy weterynarii, przy czym :

- na koniec 2020 r. – trzech lekarzy weterynarii;
- na koniec 2021 r. – trzech lekarzy weterynarii
- na dzień zakończenia kontroli tj. 24.11.2022 r. – czterech lekarzy weterynarii.

(akta kontroli str.148)

W okresie objętym kontrolą, w przypadku jednego z lekarzy weterynarii nie przedłużono z nim umowy o pracę z powodu wystąpienia stosunku podległości służbowej. W drugim przypadku lekarz weterynarii zatrudniony na stanowisku Inspektora Weterynaryjnego ds. bezpieczeństwa żywności i rolniczego handlu detalicznego po miesiącu zatrudnienia wypowiedział umowę o pracę, jak wyjaśnił – z powodu problemów ze sprawozdawczością, nadmiarem procedur oraz złożonością aplikacji komputerowych.

(akta kontroli str.150)

Na dzień zakończenia kontroli NIK, w PIW w Poddębicach zatrudnionych było czterech lekarzy weterynarii – na stanowisku PLW, Zastępcy PLW, Inspektora Weterynaryjnego ds. zdrowia zwierząt oraz Inspektora Weterynaryjnego ds. bezpieczeństwa żywności. Pozostałe stanowiska merytoryczne obejmowały osiem osób niebędących lekarzami weterynarii.

⁴ W okresie objętym kontrolą w PIW w Poddębicach obowiązywały cztery regulaminy organizacyjne.
- Wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2018 z dnia 30 października 2018 r. – do 20 sierpnia 2020 r.
- Wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. – do 6 grudnia 2021 r.
- Wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2021 z dnia 6 grudnia 2021 – do 26 maja 2022 r.
- Wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2022 z dnia 27 maja 2022 r. – do 30 września 2022 r..
- Wprowadzony Zarządzeniem nr 10/22 z dnia 13 września 2022 r. – do zakończenia kontroli

W okresie objętym kontrolą (ok. 30 miesięcy), przez ponad 1,5 roku (ok. 17 miesięcy) w PIW w Poddębicach stanowisko Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii nie było obsadzone. Przyczyną tej sytuacji był brak w tym okresie pracownika spełniającego kryteria określone w art. 9 ust.1 pkt 2 lit. b UoIW⁵.

(akta kontroli str.149)

Oprócz wymienionych pracowników, w PIW w Poddębicach, zadania wynikające z art. 16 ust.1 pkt 1) UoIW realizowane były przez upoważnionych lekarzy weterynarii (dalej: ULW), niebędących pracownikami PIW, na podstawie decyzji administracyjnych PLW oraz odrębnych umów.

W 2020 roku zadania te realizowało 12 osób, w 2021 – 10 osób, zaś w 2022 r. – 8 osób.

(akta kontroli str.1089-1091)

W okresie objętym kontrolą, zmniejszyła się liczba lekarzy realizujących poszczególne czynności, w szczególności określone w art. 16 ust 1 pkt 1) lit b) i g) – tj. zadania w zakresie nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt targowiskami oraz wystawami, pokazami, konkursami, a także nadzoru nad punktami odbioru mleka – w 2022 r. realizuje jedna osoba, podczas, gdy w 2020 r. do czynności tych wyznaczane były trzy osoby.

PLW wyjaśniła, że „Zmniejszenie liczby osób – lekarzy weterynarii, którym powierzane były zadania wynikające z art. 16 ust. 1 pkt 1) ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej wynika z mniejszej ilości złożonych zgłoszeń lekarzy weterynarii ubiegających się o wyznaczenie” oraz, że „(...) pomimo zmniejszenia liczby urzędowych lekarzy weterynarii zadania są realizowane na bieżąco, a wynika to z następujących przyczyn:

- zmniejszenia ilości stad zwierząt z gatunku bydło przeznaczonych do badania w kierunku gruźlicy, brucelozy i enzootycznej białaczki bydła (tzw. duży monitoring) jak również stad świń przeznaczonych do badania w kierunku choroby Aujeszkiego;
- zmniejszenia ilości sztuk bydła poddawanego ubojowi w rzeźni.

Ponadto wymaga podkreślenia fakt braku zainteresowania młodych lekarzy weterynarii wyznaczeniem do wykonywania czynności w myśl art. 16 ust 1 pkt1) UoIW. Obecnie wyznaczeniem zainteresowani są jedynie lekarze weterynarii w wieku emerytalnym lub przedemerytalnym, w związku z czym istnieje realna obawa, że w najbliższych latach niektóre zadania nie zostaną zrealizowane. Dodać należy również, że urzędowi lekarze weterynarii sygnalizują, iż stawki za niektóre wykonywane czynności są zbyt niskie, na granicy opłacalności.”

(akta kontroli str.154-155)

Na próbie ośmiu decyzji, na mocy których PLW wyznaczyła trzech lekarzy urzędowych ustalono, że decyzje te, zostały wydane z zachowaniem wymogów określonych w treści art. 16 ust 1-4 oraz 5a UoIW.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki uchylecia powyższych decyzji administracyjnych.

(akta kontroli str.154)

⁵ Wojewódzkim, powiatowym i granicznym lekarzem weterynarii oraz ich zastępcą może być osoba, która:

1) jest lekarzem weterynarii posiadającym prawo wykonywania zawodu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

2) posiada:

a) 5-letni staż pracy w administracji publicznej w zakresie realizacji zadań związanych z weterynarią - w przypadku wojewódzkiego lekarza weterynarii i jego zastępcy, b) 3-letni staż pracy w administracji publicznej w zakresie realizacji zadań związanych z weterynarią - w przypadku powiatowego i granicznego lekarza weterynarii i ich zastępców, c) tytuł specjalisty z epizootologii i administracji weterynaryjnej lub higieny zwierząt rzeźnych i żywności pochodzenia zwierzęcego.

Do każdej z ww. decyzji załączono szczegółowy opis czynności podlegających wykonaniu, miejsca, a także upoważnienia wystawione przez PLW do wykonywania czynności określonych w decyzjach.

W każdym przypadku PLW zawierała z wyznaczonymi lekarzami umowy, których przedmiotem były czynności wskazane w decyzjach.

Zgodnie z art. 16 ust. 3a ww. ustawy, PLW przekazywała kierownikowi Zakładu Higieny Weterynaryjnej⁶ wchodzącego w skład Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii, kopię decyzji administracyjnej w sprawie wyznaczenia do wykonywania czynności określonej w ust. 1 pkt 1 lit. I oraz kopię umowy, o której mowa w ust. 3 pkt 1, o wykonywanie tej czynności.

(akta kontroli str.932-934)

1.1b. W okresie objętym kontrolą, nadzór w zakresie czynności wykonywanych przez ULW, był w PIW w Poddębicach, wykonywany na podstawie:

- Instrukcji GLW nr GIWpr.02010-8/2019 z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie zakresu i sposobu realizacji krajowego programu badań kontrolnych substancji niedozwolonych oraz pozostałości chemicznych biologicznych i produktów leczniczych u zwierząt i w żywności pochodzenia zwierzęcego – rozdział F ust.3;
- Instrukcji GLW nr GIWpr.0200-1.22.2020 z dnia 5 listopada 2020 r. w sprawie wyznaczania lekarzy weterynarii do wykonywania czynności urzędowych i osób do wykonywania czynności pomocniczych oraz sposobu prowadzenia listy takich osób – rozdział X ust. 1 i 2;
- Instrukcji GLW nr BP.0200.1.9.2020 z dnia 18 maja 2021 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez urzędowego lekarza weterynarii dziennika badania przedubojowego zwierząt, dziennika badania poubojowego mięsa oraz dziennika badania poubojowego nieoskórowanych tusz zwierząt łownych oraz analizy danych w nich zawartych.

Na podstawie próby obejmującej dokumentację dotyczącą trzech ULW wskazanych w punkcie 1.1a.⁷ ustalono że we wszystkich ośmiu przeanalizowanych umowach, zawartych pomiędzy PLW a ULW, określono dokumenty niezbędne do wypłaty wynagrodzenia tj. rachunki wraz z zestawieniem wykonanych czynności. Dodatkowo we wszystkich umowach określony został obowiązek i sposób dokumentowania wykonywanych czynności. ULW był każdorazowo zobowiązany do prowadzenia dokumentacji z wykonywanych czynności zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami oraz do przedkładania jej łącznie z rachunkiem oraz zestawieniem wykonanych czynności.

W przypadku wszystkich ośmiu umów wystawiane były co miesiąc rachunki, a do każdego rachunku dołączono dokumenty potwierdzające realizację zadań określonych w umowie potwierdzonych przez PLW, Zastępcę PLW lub pracownika merytorycznego PIW w Poddębicach m.in.:

- miesięczne wykazy ilości ton mięsa wprowadzonego do zakładu rozbioru lub zakładu przetwórstwa;
- miesięczne zestawienia z nadzoru;
- miesięczne wykazy badania mięsa w obwodzie;
- miesięczne wykazy świadectw zdrowia;
- zestawienia czynności wykonywanych w zakresie poskramiania zwierząt w ramach programu zwalczania choroby Aujeszky'ego u świń;
- zestawienia z wykonanej obserwacji zwierzęcia podejrzanego o wściekliznę;

⁶ dalej ZHW

⁷ tj. umowy wraz z załącznikami, a także dokumentację poświadczającą wykonanie przez nich czynności.

- protokoły wstępnego dochodzenia epizootycznego i badania zwierząt w związku z pogryzieniem lub inną możliwą ekspozycją wścieklizny;
- rozliczenie liczby badań i szczepień;
- miesięczne wykazy wykonywanych czynności osoby wyznaczonej;
- miesięczne wykazy z nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt;
- ewidencja przebiegu pojazdu.

Wszystkie dokumenty zostały sprawdzone merytorycznie przez PLW lub Inspektora ds. bezpieczeństwa żywności lub Inspektora weterynaryjnego ds. zdrowia zwierząt oraz pod względem finansowym przez specjalistę ds. finansowo – księgowych.

(akta kontroli str.164-930)

PIW w ramach nadzoru nad czynnościami wykonywanymi przez wyznaczonych lekarzy weterynarii przeprowadzał systematyczne kontrole.

W 2020 roku przeprowadzono 18 kontroli, w tym cztery kontrole dynamiczne⁸, 13 kontroli w ramach listy kontrolnej SPIWET oraz jedną w ramach listy kontrolnej MON.

W 2021 r. przeprowadzono 18 kontroli, w tym siedem kontroli dynamicznych, 10 kontroli w ramach listy kontrolnej SPIWET oraz jedną w ramach listy kontrolnej MON.

W 2022 r. do zakończenia czynności kontrolnych przeprowadzono osiem kontroli dynamicznych.

W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

(akta kontroli str.935-1063)

1.2. W PIW w Poddębicach, w okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa Zarządzenia PLW w sprawie określenia wewnętrznych procedur naboru do służby cywilnej w PIW w Poddębicach:

- Zarządzenie nr 6/2012 z dnia 5 listopada 2012 r. – obowiązujące do 31 stycznia 2021 r.;
- Zarządzenie nr 1/2021 z dnia 1 lutego 2021 r. – obowiązujące od 1 lutego 2021r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

(akta kontroli str.1064-1086)

W okresie objętym kontrolą, PLW przeprowadzała następujące nabory na stanowiska merytoryczne:

- inspektor weterynaryjny ds. pasz i utylizacji;
- inspektor weterynaryjny ds. zdrowia zwierząt;
- inspektor weterynaryjny ds. bezpieczeństwa żywności i handlu detalicznego;
- starszy inspektor weterynaryjny ds. zwalczania chorób zakaźnych zwierząt (nowy etat).

W okresie objętym kontrolą, przeprowadzono łącznie 17 naborów, z czego do dnia zakończenia kontroli dwa były wciąż w toku (12%), siedem zakończyło się zatrudnieniem pracownika (41%), zaś osiem (47%) zakończyło się bez wyłonienia kandydata i w konsekwencji nie obsadzeniem stanowiska. Wszystkie nabory przeprowadzone zostały zgodnie z zarządzeniami. PLW wyjaśniła, że „(...)przyczyną nie obsadzenia stanowisk, na które prowadzone były nabory był brak ofert od kandydatów, w publikowanej ofercie brak było informacji o proponowanym wynagrodzeniu, zatem nie można określić czy przyczyną braku zgłoszeń było zbyt niskie, oferowane wynagrodzenie, ponadto z powodu braku zgłoszeń nie można

⁸ Terminem - kontrole dynamiczne – określa się kontrole czynności wykonywanych przez wyznaczonych lekarzy weterynarii w trakcie czynności kontrolnych wykonywanych przez tych lekarzy zgodnie z art.5 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej.

było zaferować zróżnicowanego wynagrodzenia uzależnionego od doświadczenia i stażu pracy”.

(akta kontroli str.152-157)

1.3 W okresie objętym kontrolą, fundusz wynagrodzeń pracowników PIW (par 4020 w rozdziale 01034) w Poddębicach kształtował się następująco:

w 2020 r. – 671,04 tys. zł – 92% planu;

w 2021 r. – 724,27 tys. zł – 100% planu;

w 2022 r. – do 31 października – 755,50 tys. zł – 67% planu.

(akta kontroli str.157-158)

W okresie objętym kontrolą, PIW w Poddębicach dwukrotnie otrzymywał dodatkowe środki na wynagrodzenia dla wszystkich pracowników.

W 2020 r. otrzymano kwotę 122 830,00 PLN, z czego :

- 34 811,00 PLN na podwyżki w 2020 r.;
- 88 019,00 PLN na skutki podwyżek przyznanych decyzją MF w 2019 r.

W 2022 r. otrzymano kwotę 399 875,00 PLN, z czego:

- 30 762,00 PLN – na podwyżki w 2022 r.;
- 109 600,00 PLN – na dodatkowe podwyżki od lipca 2022 r.;
- 181 440,00 PLN – na utworzenie dodatkowych dwóch etatów ds. zwalczania chorób zakaźnych zwierząt;
- 57 600,00 PLN – na utworzenie jednego dodatkowego etatu ds. zdrowia i ochrony zwierząt oraz jednego dodatkowego etatu ds. bezpieczeństwa żywności, (obu etatów od października 2022 r.);
- 20 473,00 PLN – na przywrócenie funduszu nagród.

Niższa wartość zaplanowanych wynagrodzeń w 2021 r. w stosunku do 2020 r. a jednocześnie wyższa realizacja w relacji 2021/2020 o 67 444,00 zł wynikała z następujących okoliczności :

- kwota 46 620,00 zł stanowiła środki jednorazowe na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne wypłacone w 2020 r., które zwiększyły wartość funduszu w tym roku;

- kwota 20 824,00 zł stanowiła środki zmniejszone na planowany fundusz nagród w 2021 r., które zmniejszyły wartość funduszu w 2021 r.;

W zakresie realizacji w 2021 r. wyższe wartości wynagrodzeń związane były z tym, że :

- kwota 21 671,00 zł stanowiła środki zablokowane w 2020 r. z przeznaczeniem na przeciwdziałanie Covid-19;

- kwota 41 826,00 zł stanowiła dodatkowe środki przyznane w ciągu 2021 r. na wypłatę jednorazowego dodatku motywacyjnego.

(akta kontroli str.157-158,1087)

W okresie objętym kontrolą, średnie wynagrodzenia pracowników merytorycznych w Inspektoracie kształtowały się w poszczególnych latach (2020 – 2022) następująco:

- wynagrodzenia zasadnicze:
 - PLW: 6 485 zł, 6 401 zł, 6 401 zł,
 - zastępca PLW: 4 816 zł, 5 557 zł, 5 557 zł,
 - inspektor weterynaryjny ds. zdrowia zwierząt: 3 317 zł, 3 593 zł, 3 699 zł,
 - inspektor weterynaryjny ds. ochrony zwierząt: 3 221 zł, 3 221 zł, 3 221 zł,
 - inspektor weteryn. ds. bezpieczeństwa żywności: 4 816 zł, 4 003 zł, 3 643 zł,
 - inspektor weteryn ds. pasz i pozost.: 2 965 zł, 3 007 zł, 3 027 zł,

- wynagrodzenia z dodatkowymi składnikami⁹:
 - PLW: 8 035 zł, 10 045 zł, 8 447 zł,
 - zastępca PLW: 6 398 zł, 8 509 zł, 5 856 zł,
 - inspektor weterynaryjny ds. zdrowia zwierząt: 4 233 zł, 5 330 zł, 4 190 zł,
 - inspektor weterynaryjny ds. ochrony zwierząt: 3 964 zł, 5 124 zł, 3 817 zł,
 - inspektor weteryn. ds. bezpieczeństwa żywności: 6 137 zł, 4 523 zł, 4 552 zł,
 - inspektor weteryn ds. pasz i pozost.: 3 081 zł, 4 319 zł, 3 202 zł.

(akta kontroli str.1088)

W okresie objętym kontrolą wzrost wynagrodzeń nastąpił w przypadku dwóch stanowisk – Zastępcy PLW – o 15% w 2021 r. oraz Inspektora weterynaryjnego ds. zdrowia zwierząt – o 8% w 2021 r. i kolejne 3% w 2022 r. tj. łącznie o 11% w ciągu dwóch lat. W trzech przypadkach poziom wynagrodzeń nie zmienił się lub zmienił nieznacznie (ok. 1% rocznie), natomiast w jednym przypadku wynagrodzenie znacząco się zmniejszyło – Inspektor weterynaryjny ds. bezpieczeństwa żywności i rolniczego handlu detalicznego – 17% w 2021 r. i kolejne 9% w 2022 r., tj. łącznie o ok 24% w ciągu dwóch lat. Wynikało to z rotacji pracowników zatrudnionych na tym stanowisku, odejścia pracownika z wieloletnim doświadczeniem na emeryturę i zatrudnieniem na to stanowisko osoby z krótkim stażem zawodowym.

1.4 W PIW w Poddębicach wprowadzone zostały stosowne mechanizmy i narzędzia dotyczące identyfikacji ryzyka oraz kontroli zarządczej. Zagadnienia i tryb postępowania w zakresie zapewnienia systemu zarządzania ryzykiem oraz właściwego funkcjonowania kontroli zarządczej formalnie regulowały dwa zarządzenia PLW w Poddębicach:

- Zarządzenie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie realizacji działania kontroli zarządczej,
- Zarządzenie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie instrukcji zarządzania ryzykiem.

Zgodnie z zarządzeniem, identyfikacja ryzyka winna być dokonywana na bieżąco w toku codziennej działalności jednostki, m.in. podczas spotkań z pracownikami. Ponadto pracownicy zgodnie z zarządzeniem w sprawie działania kontroli zarządczej zobowiązani byli do wypełniania i złożenia kwestionariuszy samooceny w terminie do 30 listopada każdego roku, w którym zawarty jest m.in. obszar dotyczący identyfikacji i analizy ryzyka oraz reakcji na ryzyko.

(akta kontroli str.1167-1220)

W okresie objętym kontrolą, zidentyfikowano m.in. ryzyko niezrealizowania planowych kontroli. Podjęte w związku z tym działania to :

- utworzenie nowych stanowisk pracy,
- prowadzenie czynnego naboru na wolne stanowiska pracy,
- przeszkolenie pracownika w zakresie skutecznej rekrutacji.

(akta kontroli str.1234-1235)

PLW sporządzała w okresie objętym kontrolą, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za lata 2020 i 2021.

Zgodnie z Oświadczeniem za 2020 r. w PIW w Poddębicach adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza funkcjonowała w stopniu ograniczonym. Wskazano następujące zastrzeżenia:

- nie zrealizowano niektórych zaplanowanych kontroli w związku z: pandemią Covid-19 i funkcjonowaniem niektórych jednostek w trybie zdalnym, słabością środowiska zewnętrznego i problemami kadrowymi oraz koniecznością przeprowadzenia

⁹ Dodatek stażowy, nagrody i premie oraz trzynastki.

nieplanowanych kontroli m.in. interwencyjnych, sprawdzających i z polecenia WIW w Łodzi,
- stwierdzono słabość w obszarze komunikacji międzyzespolowej i reakcjach interpersonalnych między pracownikami.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej zaplanowano udział pracowników w szkoleniach w 2021 r. oraz zwiększanie świadomości w zakresie komunikacji wewnętrznej dla pracowników każdej komórki organizacyjnej.

Jednocześnie oceniono realizację działań zaplanowanych w ubiegłorocznym oświadczeniu na rok bieżący. Spośród zaplanowanych działań podjęto czynności ukierunkowane na zapewnienie ciągłości działania PIW w związku z występowaniem pandemii Covid-19 i wprowadzeniem zarządzenia nr 6/2020 z dn. 6 listopada 2020 r. w sprawie pracy zdalnej tj. zabezpieczono zaopatrzenie w środki dezynfekcji oraz maseczki. Nie zrealizowano działań w zakresie poprawy komunikacji między pracownikami oraz świadomości prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej.

(akta kontroli str. 1225-1227)

Zgodnie z Oświadczeniem za 2021 r. w PIW w Poddębicach adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza funkcjonowała w stopniu ograniczonym. Wskazano następujące zastrzeżenia:

- nie zrealizowano niektórych zaplanowanych kontroli w związku z: pandemią Covid-19 i funkcjonowaniem niektórych jednostek w trybie zdalnym, słabością środowiska zewnętrznego i problemami kadrowymi oraz koniecznością przeprowadzenia nieplanowanych kontroli m.in. interwencyjnych, sprawdzających i z polecenia WIW w Łodzi.

- stwierdzono słabość niektórych ocenionych obszarów kontroli zarządczej

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej zaplanowano udział pracowników w szkoleniach w 2022 r., zmianę Regulaminu ŻFŚS, realizację zaleceń audytowych oraz podejmowanie działań w celu eliminacji negatywnie ocenionych obszarów kontroli zarządczej oraz wskazanych słabości kontroli zarządczej.

W ramach działań, które zostały zaplanowane w ubiegłorocznym oświadczeniu na rok bieżący (2021), w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej podjęto w szczególności czynności ukierunkowane na zapewnienie ciągłości działania PIW w związku z wstępowaniem pandemii Covid-19 – fizyczne zabezpieczenie pracowników i klientów poprzez wejście na dzwonek/telefon, szyba ochronna, zaopatrzenie w środki dezynfekcji i maseczki. Ponadto wprowadzono procedury naboru na wolne stanowiska pracy w korpusie służby cywilnej (Zarządzenie nr 1/2021 z dn. 1 lutego 2021 r.), wyznaczono koordynatora ds. dostępności (Zarządzenie nr 6/2021 z dn. 29 kwietnia 2021 r.), wprowadzono Regulamin wyboru przedstawiciela pracowników oraz wyboru Komisji Wyborczej (Zarządzenie nr 9/2021 z dn. 1 lipca 2021r.), wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 tys. zł netto (Zarządzenie nr 10/2021 z dn. 1 września 2021 r.).

(akta kontroli str.1221-1224)

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentacji dotyczącej oświadczeń o stanie kontroli zarządczej i zawartych w nich opisach stwierdzonych nieprawidłowości oraz zalecanych w związku z tym czynnościach, stwierdzono, że zaplanowane w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej działania nie zostały w pełni

zrealizowane, w szczególności działania w celu eliminacji negatywnie ocenionych obszarów kontroli zarządczej oraz wskazanych słabości kontroli zarządczej, tj. poprawy komunikacji między pracownikami, zwiększania świadomości i potrzeb kontroli zarządczej w zakresie bieżącego monitoringu zagrożeń dla funkcjonowania jednostki i zgłaszania potencjalnych zagrożeń w ramach procedury dotyczącej analizy ryzyka z wykorzystaniem przeznaczonych do tego celu formularzy. Wyjaśnienia PLW przedstawione są w opisie nieprawidłowości.

1.5a. Zgodnie z rozdziałem V Instrukcji GLW z dn. 31 grudnia 2019 r. w sprawie metodologii kontroli urzędowych oraz weryfikacji wykonywania czynności urzędowych, zespoły ds. zdrowia i ochrony zwierząt, bezpieczeństwa żywności oraz pasz i utylizacji sporządzały każdorazowo w formie pisemnej roczne plan kontroli okresowych (planowych) uwzględniający analizę i ocenę ryzyka. Wskazania do przeprowadzenia analizy ryzyka, na podstawie których została ustalona częstotliwość kontroli, określały wytyczne i instrukcje GLW dotyczące kontroli w poszczególnych obszarach lub zakresach działalności nadzorowanych przez Inspekcję Weterynaryjną. Plany kontroli na każdy rok zawierały:

- wytyczne, akty prawne,
- zakres kontroli realizowanych przez zespół,
- zasady planowania i dokonywania kontroli w nadzorowanych podmiotach,
- procedury postępowania podczas stwierdzenia nieprawidłowości,
- analiza ryzyka,
- harmonogramy badań i kontroli,
- harmonogramy pobierania prób.

(akta kontroli str.1240-2002)

Harmonogram kontroli na lata 2020 – 2021 nie został w całości zrealizowany. W 2020 r. łącznie zrealizowano 1 043 kontrole planowe, co stanowiło 87% realizacji planu, zaś w 2021 r. przeprowadzono 931 kontroli planowych, co stanowiło 83% realizacji planu.

Jako przyczyny braku realizacji ww. kontroli PLW wymieniła:

- niedobory kadrowe,
- wzrost rok do roku podmiotów nadzorowanych (od 2017 r. PLW wpisała do rejestru podmiotów nadzorowanych ponad 70 podmiotów prowadzących rolniczy handel detaliczny),
- konieczność przeprowadzania kontroli doraźnych. W związku z określeniem powiatu poddębickiego jako obszaru wysokiego ryzyka pod kątem wystąpienia HPAI, konieczne było przeprowadzenie ponad 100 kontroli bioasekuracji gospodarstw utrzymujących drób. Z kolei w związku z wystąpieniem ognisk wysoce zjadliwej grypy ptaków na terenie powiatów ościennych oraz powiatu poddębickiego wykonano ok. 190 kontroli doraźnych-perlustracji w obszarach zapowietrzonym i zagrożonym,
- przeprowadzenie licznych postępowań administracyjnych,
- zmieniające się akty prawne i Instrukcje GLW, wymuszające konieczność zapoznawania się z ich treścią, dodatkowych szkoleń oraz przeprowadzanie kontroli sprawdzających dostosowanie zakładów do nowych przepisów,
- w związku z otrzymanym od ŁWLV poleceniem przeprowadzenia dodatkowych próbkobrań w latach 2020-2021 wzrosła ilość urzędowych badań w stadach utrzymujących drób, objętych programami zwalczania niektórych serotypów Salmonella, w tym w 2020 r. – 75 prób oraz w 2021 r. – 141 prób,
- utrudnienia związane z pandemią COVID-19 – przebywanie pracowników oraz właścicieli podmiotów na kwarantannie, izolacji.

W celu likwidacji braków kadrowych ogłaszane były i przeprowadzane nabory na wolne stanowiska pracy i zastępstwa oraz zawnioskowano do ŁWLV o przyznanie trzech nowych etatów w 2022 r., ostatecznie otrzymano zgodę na dwa nowe etaty.
(akta kontroli str.158-160)

1.5b. Kontrole przeprowadzane były przez PIW w Poddębicach w trzech obszarach odpowiadających zespołom wyodrębnionym w strukturze organizacyjnej:

1. Nadzór nad ochroną zdrowia zwierząt,
2. Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego,
3. Nadzór nad paszami, ubocznymi produktami pochodzenia zwierzęcego (dalej uppz) i weterynaryjnymi produktami leczniczymi (dalej wpl),

Oprócz tego odrębnie ewidencjonowano kontrole planowane i realizowane w obszarze bioasekuracji ASF, zgodności Identyfikacji i Rejestracji Zwierząt oraz CC(wymogów wzajemnej zgodności).

Realizacja zadań kontrolnych przez PIW w Poddębicach przedstawiała się następująco:

W 2020 roku:

- nadzór nad ochroną zdrowia zwierząt (dobrostan) – 243 kontrole planowe (89% planu), oprócz tego 71 kontroli doraźnych oraz 1355 kontroli pozaplanowych,
- bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego – 179 kontroli planowych (86% planu),
- nadzór nad paszami, uppz i wpl – 113 kontroli planowych (97% planu),
- bioasekuracja ASF – 393 kontrole planowe (81% planu),
- zgodność IRZ/CC – 115 kontroli planowych (100% planu) oraz 14 kontroli pozaplanowych.

Łącznie w 2020 r. przeprowadzono 2 483 kontrole, w tym 1 043 kontrole planowe (42% wszystkich kontroli), 71 kontroli doraźnych (3%) oraz 1 369 kontroli pozaplanowych (55%).

W 2021 roku:

- nadzór nad ochroną zdrowia zwierząt (dobrostan) – 221 kontroli planowych (85% planu), oprócz tego 33 kontrole doraźne oraz 1283 kontroli pozaplanowych,
- bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego – 159 kontroli planowych (75% planu),
- nadzór nad paszami, uppz i wpl – 121 kontroli planowych (105% planu),
- bioasekuracja ASF – 348 kontroli planowych (77% planu),
- zgodność IRZ/CC – 82 kontrole planowe (100% planu) oraz 20 kontroli doraźnych i 14 kontroli pozaplanowych.

Łącznie w 2021 r. przeprowadzono 2 281 kontroli, w tym 931 kontroli planowych (41% wszystkich kontroli), 53 kontrole doraźne (2%) oraz 1 297 kontroli pozaplanowych (57%).

Do 30 września 2022 r.:

- nadzór nad ochroną zdrowia zwierząt (dobrostan) – 209 kontroli planowych (93% planu), oprócz tego 20 kontroli doraźnych oraz 674 kontrole pozaplanowe,
- bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego – 161 kontroli planowych (76% planu),
- nadzór nad paszami, uppz i wpl – 80 kontroli planowych (70% planu),
- bioasekuracja ASF – 252 kontrole planowe (55% planu),
- zgodność IRZ/CC – 65 kontroli planowych (96% planu) oraz 15 kontroli doraźnych i 15 kontroli pozaplanowych.

Łącznie, do 30 września 2022 r. przeprowadzono 1 464 kontrole, w tym 767 kontroli planowych (52% wszystkich kontroli), 35 kontroli doraźnych (2%) oraz 689 kontroli pozaplanowych (46%).

Wyjaśnienia PLW dotyczące realizacji planów kontroli przedstawione są w punkcie 1.5a.

W przypadku liczby pobranych próbek, były one planowane w oparciu o m.in. wytyczne GLW bądź – w zależności od potrzeb wynikających z aktualnej sytuacji epidemiologicznej na terenie działalności PIW¹⁰. W przypadku badań planowych, w okresie objętym kontrolą pobrano następujące liczby próbek¹¹:

- rok 2020: 17 936 wobec planowanych 14 785,
- rok 2021: 18 393 wobec planowanych 15 656,
- rok 2022 (9 miesięcy): pobrano łącznie 11 722 próbki z 12 410 zaplanowanych.

Odstępstwa od realizacji planów wynikały ze zdarzeń niezależnych od PIW, takich jak zmiana ilości pogłównia zwierząt w gospodarstwach oraz występowanie ognisk wysoce zjadliwej ptasiej grypy.

Ilość i zakres planowanych i realizowanych przez PIW w Poddębicach badań próbek pasz i drobiu w kierunku pestycydów, określały każdorazowo wytyczne GLW wraz z planem liczby i kierunków poszczególnych badań. W okresie objętym kontrolą, zaplanowane były trzy kontrole pasz w kierunku pestycydów, w czerwcu 2020 r., w lipcu 2021 r. oraz w kwietniu 2022 r. W przypadku pierwszej kontroli pobrane próbki zbadano w kierunku 65 rodzajów środków ochrony roślin, w drugim przypadku – 89, natomiast w trzecim przypadku w kierunku 95 rodzajów. Wyniki badań wykazały w przypadku każdego środka wartości poniżej progu oznaczalności metody. W żadnym z kierunków badań nie został uwzględniony glifosat – środek znany pod potoczną nazwą jako Roundup, z uwagi na to, że PIW w Poddębicach przyjął jako wyznacznik kierunku prowadzonych badań wytyczne przesyłane przez GLW.

(akta kontroli str.2647-2654)

1.6a. PLW w Poddębicach, działając zgodnie z Instrukcją GLW z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie zakresu i sposobu działania krajowego Systemu Wczesnego Ostrzegania o Niebezpiecznych Produktach Żywnościowych i Paszach (RASFF) wygenerował w okresie kontrolowanym 2020 – 2022 następujące informacje w ramach RASFF:

- w 2020 roku - 1 powiadomienie alarmowe,
- w 2021 roku - 1 powiadomienie alarmowe i 1 powiadomienie informacyjne,

W przypadku pierwszego powiadomienia alarmowego, w dniu 16 czerwca 2020 r. w zakładzie - fermie drobiu zostały pobrane próbki do badania urzędowego w kierunku Salmonella spp. Próbkę została pobrana w związku z pismem WIW w Łodzi z dnia 9 kwietnia 2020 r., w którym przekazano rekomendację odnośnie zwiększenia kontroli w tym podmiocie. W dniu 22 czerwca 2020 r. do PIW w Poddębicach drogą elektroniczną został przesłany wynik badania z ZHW w Łodzi, z którego wynikało, że w części pobranych próbek stwierdzono obecność bakterii Salmonella Typhimurium. W związku z tym w dniu 23 czerwca 2020 r. w zakładzie produkcyjnym w należącym do podmiotu przeprowadzono kontrolę doraźną, w trakcie której ustalono m.in. miejsca, do których trafiły jaja pozyskane w tym zakładzie, tj. do zakładów w miejscowości Kleczew. Jednocześnie, tego samego dnia, PLW w Poddębicach wszczął postępowanie administracyjne wobec podmiotu, w efekcie którego wydana została decyzja administracyjna nr 180/2020 dotycząca m.in. nakazu wycofania z obrotu wszystkich jaj pozyskanych z określonych lokalizacji od dnia 27 maja do 23 czerwca 2020 r. jak również zakazu wprowadzania i wyprowadzania drobiu na

¹⁰ W szczególności ASF.

¹¹ Bez uwzględnienia ASF.

terenie gospodarstwa bez zgody PLW w Poddębicach. W dniu 24 czerwca 2020 r. PLW wygenerował powiadomienie alarmowe w systemie RASFF, a także przesłał powiadomienia do PLW w Koninie, sprawującego nadzór na zakładem w Kleczewie oraz do WIW w Poznaniu i w Łodzi jako organów sprawujących nadzór nad PLW w Koninie oraz w Poddębicach.

W przypadku drugiego powiadomienia alarmowego, w dniu 11 marca 2021 r., ponownie w fermach drobiu, zostały pobrane próbki do badania urzędowego w kierunku Salmonella spp. W dniu 16 marca 2021 r. do PIW w Poddębicach drogą elektroniczną został przesłany wynik badania z ZHW w Łodzi, z którego wynikało, że w części pobranych próbek stwierdzono obecność bakterii Salmonella Enteritidis. W związku z tym w dniu 17 marca 2021 r. w zakładzie produkcyjnym należącym do podmiotu przeprowadzono kontrolę doraźną, w trakcie której ustalono m.in. miejsca, do których trafiły jaja pozyskane w tym zakładzie, tj. do miejscowości Żyllice. W dniu 18 marca 2021 r. PLW w Poddębicach wszczął postępowanie administracyjne wobec podmiotu, w efekcie którego wydana została decyzja administracyjna nr 35/2021 dotycząca m.in. nakazu przemieszczenia oznaczonych jaj do obróbki cieplnej, unieszkodliwienie zwłok kur z oznaczonych kurników, zniszczenie lub specjalne zagospodarowanie pasz, izolację drobiu oraz czynności dezynfekcyjne jak również zakazu wprowadzania i przemieszczania drobiu na terenie gospodarstwa bez zgody PLW w Poddębicach. W dniu 19 marca 2021 r. PLW wygenerował powiadomienie alarmowe w systemie RASFF, a także przesłał powiadomienia do PLW w Koninie, sprawującego nadzór na zakładem w Kleczewie, do PLW w Rawiczu właściwego ze względu na miejsce siedziby zakładów odbiorcy jaj w Żylicach oraz do WIW w Poznaniu i w Łodzi jako organów sprawujących nadzór nad PLW w Koninie oraz w Poddębicach.

W kolejnym przypadku, w dniu 27 października 2021 r. zostały pobrane próbki surowego mięsa drobiowego oznaczone numerem 29102021 do urzędowego badania w kierunku Salmonella spp. Próbki zostały pobrane do badań w ramach harmonogramu PLW na 2021 r. zgodnie z wytycznymi rozporządzenia 2073/2005. W dniu 2 listopada 2021 r. do PIW w Poddębicach drogą elektroniczną został przesłany wynik badania z ZHW w Łodzi, z którego wynikało, że w jednej z pięciu pobranych do badania próbek stwierdzono obecność Salmonella Enteritidis. W związku z tym w dniu 3 listopada w podmiocie przeprowadzono kontrolę doraźną, w trakcie której ustalono m.in. miejsca, do których trafiły elementy mięsa drobiowego z partii oznaczonej numerem 29102021, a także źródło zakupu tuszek z kurcząt, z których została wyprodukowana partia elementów drobiowych oznaczona 29102021. W dniu 4 listopada 2021 r. PLW w Poddębicach wygenerowała powiadomienie informacyjne w systemie RASFF, a także przesłała powiadomienia do PLW w Koninie, Kole, Kutnie i Turku oraz do Państwowych Powiatowych Inspektorów Sanitarnych z Poddębic, Konina, Koła, Turku, Słupcy, Warszawy, Kutna i Łęczycy – właściwych ze względu na nadzorowane podmioty, do których trafiły elementy mięsa drobiowego oznaczonego numerem partii 29102021. Ponadto w dniu 4 listopada powiadomiony został PLW z Aleksandrowa Kujawskiego, pod nadzorem którego jest ubojnia, w której zakupione zostały tuszki drobiowe, z których wyprodukowano w ramach rozbioru elementy mięsa drobiowego oznaczonego numerem partii 29102021.

(akta kontroli str.2003-2131)

1.6b. W zakresie zagrożenia epizootycznego, na terenie powiatu poddębickiego, w okresie objętym kontrolą stwierdzono ogniska wysoce zjadliwej grypy ptaków (HPAI):

- w 2020 roku – jedno ognisko HPAI,
- w 2021 roku – pięć ognisk HPAI,

- w 2022 roku – dwa ogniska HPAI.

W okresie objętym kontrolą, PLW w Poddębicach nie nakazywała w drodze decyzji administracyjnej, zgodnie z art. 18 ustawy, lekarzowi weterynarii wykonywania czynności koniecznych do likwidacji zagrożenia epizootycznego z uwagi na to, że zadania z tym związane zostały uwzględnione w decyzjach wyznaczających lekarzy weterynarii do realizacji zadań zgodnie z art. 16 UoIW.

(akta kontroli str.[...])

1.7. W latach 2020-2022 WLW w Łodzi przeprowadził w PIW w Poddębicach pięć¹² kontroli oraz jeden audyt. Tematyka kontroli obejmowała m.in.:

- nadzór nad dobrostanem zwierząt w jednej z ubojni,
- nadzór nad podmiotami sektora paszowego,
- nadzór w zakresie prawidłowości prowadzenia monitorowania substancji niedozwolonych, pozostałości chemicznych, biologicznych, produktów leczniczych i skażeń promieniotwórczych zwierząt, w ich wydalinach, wydzielinach, w tkankach lub narządach wewnętrznych, w produktach pochodzenia zwierzęcego, w żywności oraz w wodzie przeznaczony dla zwierząt,
- nadzór nad zakładami produkującymi żywność pochodzenia zwierzęcego na każdym etapie produkcji,
- kontrola w zakresie przestrzegania w toku wykonywania budżetu realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, realizacji dochodów budżetowych, zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty, dokonywania wydatków budżetowych oraz wiarygodności sprawozdań,
- nadzór nad ekologicznym gospodarstwem rolnym,
- nadzór nad zagospodarowaniem ubocznych produktów pochodzenia zwierzęcego w ubojniach rzeźnych.

Działalność PIW została co do zasady oceniona pozytywnie w badanych obszarach, natomiast w przypadku trzech kontroli WIW wydał zalecenia pokontrolne w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami m.in.:

- wyegzekwowanie od nadzorowanego podmiotu opracowania procedur operacyjnych dotyczących: unieruchamiania zwierząt, obowiązków pracownika ds. dobrostanu zwierząt oraz uzupełnienia procedury dotyczącej obchodzenia się ze zwierzętami i opieki nad nimi,
- wyegzekwowanie od podmiotu aby w magazynie w każdej zagrodzie znajdowała się informacja dotycząca daty i godziny przybycia oraz maksymalnej liczby zwierząt, która może być tam przetrzymywana,
- wyegzekwowanie od urzędowych lekarzy weterynarii składania tygodniowego raportu kontroli wdrożenia procedur operacyjnych dotyczących dobrostanu zwierząt,
- przekazanie do WLW informacji jakie środki naprawcze zostaną podjęte w celu realizacji planów kontroli sektora paszowego,
- dopilnowanie aby inspektor ds. pasz uzupełnił wiedzę merytoryczną w zakresie prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącego etykietowania i higieny pasz, precyzyjnie wypełniał listy kontrolne SPIWET, wypełniał protokoły z kontroli zgodnie z UoIW,
- wyjaśnienie niespójności dotyczącej WNI (weterynaryjnego numeru identyfikacyjnego) podmiotu,

¹² W jednym przypadku – kontroli problemowej zakresie nadzoru nad zakładami wyznaczonymi z art. 41 Rozporządzenia wykonawczego Komisji UE nr 2021/605 – PIW nie otrzymał jeszcze protokołu/sprawozdania z tej kontroli.

- wyjaśnienie z jakiego powodu jeden z raportów z kontroli podmiotu przesłano z dużym opóźnieniem.

W PIW zrealizowano wszystkie zalecenia pokontrolne, a informację o ich realizacji przesyłano do WIW w Łodzi.

(akta kontroli str.2376-2476)

Oprócz powyższych kontroli, w PIW w Poddębicach przeprowadzony został audyt, którego zakres obejmował plany kontroli urzędowych i ich realizację, ocenę stopnia wdrożenia zapisów art. 9 i 12 Rozporządzenia UE 2017/625 od roku 2020 do dnia audytu.

Ustalenia i wnioski sformułowano w stosunku do każdego z 9 obszarów objętych kontrolą:

1. Organizacja jednostki kontrolowanej – nie stwierdzono nieprawidłowości, sformułowano wniosek, że zasoby kadrowe w zakresie pracowników merytorycznych PIW w latach 2020 – 2021 były niewystarczające, w szczególności w zespole ds. bezpieczeństwa żywności, pasz i utylizacji. Brakuje jednego etatu na prawidłową realizację zadań merytorycznych.
2. Ogólne zasady organizacji i przeprowadzania kontroli urzędowych – stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że niektóre protokoły kontroli nie zawierały pouczenia o prawie sposobie i terminie wniesienia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w tych protokołach i złożenia wyjaśnień oraz o prawie odmowy podpisania protokołu. Niezgodność sklasyfikowano jako małą. Sformułowano również wnioski, że nie objęto kontrolami dwóch podmiotów w zakresie bezpieczeństwa żywności z powodu niedoborów kadrowych oraz w jednym przypadku zaplanowano mniejszą niż wymagana częstotliwość kontroli. Stwierdzono również obszary wymagające doskonalenia w aspekcie sporządzania protokołów kontroli w sytuacji kiedy nie ma opracowanego wzoru przez GLW w zakresie tematyki kontroli sektora utylizacyjnego.
3. Planowanie i realizacja kontroli urzędowych w zakresie realizacji krajowych programów badań kontrolnych¹³ - nie stwierdzono nieprawidłowości, sformułowano wniosek, że planowane badania zostały w 2020 roku zrealizowane w 100%, zaś w 2021 roku w 75% z uwagi na niedobory kadrowe, liczne kontrole doraźne oraz zaangażowanie pracowników merytorycznych w zwalczanie ognisk zakaźnej grypy ptaków.
4. Planowanie i realizacji kontroli urzędowych w zakresie pasz – nie stwierdzono nieprawidłowości, sformułowano wniosek, że planowane badania zostały zrealizowane w 75% z uwagi na niedobory kadrowe.
5. Planowanie i realizacja kontroli urzędowych z zakresu uppz - stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zawężeniu zakresu kontroli w przypadku jednego rodzaju działalności. Niezgodność sklasyfikowano jako małą.
6. Planowanie i realizacja kontroli urzędowych z zakresu bezpieczeństwa żywności produktów pochodzenia zwierzęcego – stwierdzono dwie nieprawidłowości - jedną polegającą na tym, że analiza ryzyka dla podmiotu zarejestrowanego określiła częstotliwość kontroli na poziomie raz na 6 miesięcy, natomiast w planach kontroli na 2020 i 2021 r. zaplanowano jedną

¹³ Krajowy program badań kontrolnych substancji niedozwolonych, pozostałości chemicznych, biologicznych, produktów leczniczych u zwierząt, w produktach pochodzenia zwierzęcego oraz w wodzie przeznaczonej do pojenia zwierząt i paszach oraz Krajowy program badań kontrolnych dioksyn, furanów, dioksyłonopodobnych polichlorowanych bifenyli (dl-PCB), niedioksyłonopodobnych PCB (ndl-PCB) oraz polibromowanych difenyloeterów (PBDE) u zwierząt i w produktach pochodzenia zwierzęcego.

kontrolę rocznie; drugą polegającą na tym, że nie został opracowany plan pobierania próbek mleka surowego w kierunku liczby komórek somatycznych. Obie niezgodności zostały sklasyfikowane jako małe. Sformułowano wnioski, że wynik realizacji kontroli, pomimo trudności kadrowych jest w ocenie audytora bardzo dobry oraz, że doskonalenia wymaga obszar planowania i realizacji badania mleka surowego w kierunku liczby komórek somatycznych w zakresie dokumentowania planu pobierania próbek oraz stosowania prawidłowych wzorów protokołów pobierania próbek.

7. Planowanie i realizacja kontroli urzędowych z zakresu zdrowia zwierząt – stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niesporządzaniu pisma przewodniego zgodnego z wymaganym wzorem przy pobieraniu próbek do badań zwierząt gospodarskich w przypadkach kiedy nie było narzuconego wzoru pisma przewodniego przez system elektroniczny lub laboratorium. Niezgodność sklasyfikowano jako małą. Sformułowano wnioski, że istniały trudności w realizacji planowanych kontroli spowodowane niedoborami kadrowymi, wystąpieniem ognisk HPAI oraz pandemią COVID-19, a także, że doskonalenia wymaga stosowanie odpowiednich wzorów protokołów pobrania próbek do badań w zakresie nieuregulowanym przez systemy komputerowe oraz laboratoria.
8. Planowanie i realizacja kontroli urzędowych z zakresu dobrostanu oraz identyfikacji i rejestracji zwierząt – nieprawidłowości nie stwierdzono, sformułowano wniosek, że plany kontroli nie zostały w całości zrealizowane z powodu niedoborów kadrowych, dodatkowych obowiązków związanych ze zwalczaniem zakaźnej grypy ptaków oraz pandemii COVID-19
9. Planowanie i realizacja kontroli urzędowych z zakresu materiału biologicznego – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wszystkie zalecenia audytu zostały zrealizowane.

(akta kontroli str.2477-2532)

1.8. W okresie objętym kontrolą, PIW w Poddębicach realizował działania w zakresie wyeliminowania i przypadków prowadzenia nielegalnej działalności dotyczącej produkcji żywności pochodzenia zwierzęcego. W szczególności przeprowadzono kontrole na targowiskach znajdujących się na terenie powiatu poddębickiego w celu wykrycia przypadków nielegalnej sprzedaży produktów ze świń, dzików, mogących się przyczynić do niekontrolowanego szerzenia się ASF.

W 2020 r. przeprowadzono 3 kontrole targowisk – nie stwierdzono przypadków prowadzenia nielegalnej działalności.

W 2021 r. przeprowadzono 11 kontroli targowisk – nie stwierdzono przypadków prowadzenia nielegalnej działalności.

W 2022 r. przeprowadzono 10 kontroli targowisk. Stwierdzono przypadki wprowadzania do obrotu jaj, mleka i serów bez wymaganej rejestracji. W ww. przypadkach zostały wszczęte postępowania administracyjne, - które w dwóch wypadkach zakończyły się wydaniem decyzji w sprawie wymierzenia kar pieniężnych w wysokości 200 zł każda, powiadomieni zostali również PLW właściwi ze względu na miejsce prowadzenia działalności.

(akta kontroli str.2606-2617)

Oprócz tego w 2020 r. ujawniono jeden przypadek podmiotu prowadzącego nielegalną działalność w zakresie produkcji żywności. W wyniku postępowania administracyjnego wydano decyzję o nałożeniu kary pieniężnej w wysokości 2 400

zł, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1) lit. a) ustawy o produktach pochodzenia zwierzęcego – decyzja nr 83/2020 z dnia 23 września 2020 r.

(akta kontroli str.2134-2137)

W 2021 r. ujawniono jeden przypadek podmiotu prowadzącego nielegalną działalność w zakresie produkcji żywności. W wyniku postępowania administracyjnego wydano decyzję o nałożeniu kary pieniężnej w wysokości 200 zł, w myśl art. 26 ust. 1 pkt 1) lit. a) ustawy o produktach pochodzenia zwierzęcego – decyzja nr 96/2021 z dnia 30 listopada 2020 r.

(akta kontroli str.2138-2143)

1.9.W okresie objętym kontrolą PLW w Poddębicach nie odnotował powiadomień o podejrzeniu wystąpienia ASF.

Plan kontroli w ramach bioasekuracji ASF został zrealizowany w następującym stopniu:

- w 2020 r. – 393 kontrole na 488 zaplanowanych – 81%,
- w 2021 r. – 348 kontrole na 451 zaplanowanych – 77%,
- w 2022 r. – do 31 października – 266 kontrole na 462 zaplanowane – 58%.

(akta kontroli str.2618-2625)

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami „ (...) Ilość stad świń zakładana do planu kontroli na dany rok w zakresie spełniania wymogów bioasekuracji jest przyjmowana na podstawie danych dotyczących liczby stad pełnych, tzn. takich, w których na dzień 1 stycznia danego roku (...) były świny zgłoszone do ARiMR (według systemu CBD SIRZ) Przed planowaną kontrolą w zakresie bioasekuracji ASF każde stado podlega weryfikacji pod kątem aktualnej obsady zwierząt w nim utrzymywanych na podstawie danych otrzymanych z SIRZ ARiMR. W przypadku stwierdzenia, że w gospodarstwie nie jest utrzymywana trzoda chlewna, organ IW odstępuje od przeprowadzenia kontroli w takim gospodarstwie (...). W przypadku gdy do końca danego roku w gospodarstwie nie stwierdzi się wstawienia świń, gospodarstwo takie nie podlega kontroli w danym roku. Ogólne tendencje polegające na zmniejszeniu się ilości zasiedlonych stad trzody chlewnej ze względu na rezygnację z działalności w tym zakresie gospodarstw, które nie są w stanie spełnić wymogów związanych z bioasekuracją ASF oraz kończenie prowadzenia działalności przez gospodarstwa o małej skali produkcji powoduje(-a) powstawanie rozbieżności pomiędzy liczbą gospodarstw planowanych do skontrolowania a przeprowadzoną liczbą kontroli. Tym niemniej we wszystkich gospodarstwach, znajdujących się pod nadzorem PLW w Poddębicach, w których stwierdzono utrzymywanie świń została przeprowadzona obowiązkowa kontrola w zakresie spełniania wymogów bioasekuracji ASF w przedmiotym okresie tj. w latach 2020 – 2021”.

W wyniku analizy pięciu losowo wybranych kontroli ustalono, że w przypadku trzech kontroli odnotowano sporządzone łącznie cztery oceny negatywne, w szczególności:

- trzy oceny negatywne dotyczyły terminowości zgłaszania do ARiMR zdarzeń dotyczących świń, których dotyczy obowiązek znakowania,
- jedna ocena negatywna dotyczyła zgodności z obowiązującym wzorem księgi rejestracji stada świń oraz terminowości dokonywania w niej wpisów.

W związku z tym w dwóch przypadkach sformułowano odpowiednie zalecenia, w jednym przypadku nałożono karę w drodze mandatu karnego w wysokości 100 zł oraz w jednym przypadku zastosowano pouczenie, zgodnie z artykułem 41 Kodeksu wykroczeń.

(akta kontroli str.2297-2375)

W latach 2020 – 2022 PLW prowadziła akcję informacyjną mającą na celu przekazanie wiedzy na temat ASF poprzez :

- organizowanie szkoleń dla rolników oraz lekarzy weterynarii wolnej praktyki;
- umieszczenie informacji na stronie biuletynu informacji publicznej PIW w Poddębicach;
- publikowanie informacji na łamach lokalnej prasy oraz stronach internetowych instytucji działających na terenie powiatu poddębickiego;
- bieżące informowanie rolników wraz z przekazywaniem ulotek podczas kontroli gospodarstw;
- dystrybucję ulotek;
- propagowanie informacji przez samorząd (wójtów gmin, burmistrzów miast) oraz miejscowe oddziały ARiMR, Izby Rolniczej Województwa Łódzkiego i Ośrodka Doradztwa Rolniczego.

(akta kontroli str.2625-2646)

1.10. W zakresie ubocznych produktów pochodzenia zwierzęcego (uppz) w PIW w Poddębicach, w okresie objętym kontrolą, przeprowadzono następującą liczbę kontroli:

- w 2020 roku - Sześć podmiotów nadzorowanych. Zaplanowano przeprowadzenie kontroli we wszystkich sześciu podmiotach, w tym, w jednym podmiocie dwukrotnie, łącznie w 2020 r. zaplanowano siedem kontroli. Plan powyższy zrealizowano w 100 %,
- w 2021 r. – j.w.,
- w 2022 r. – zaplanowano tak samo jak w 2020 i 2021 r.. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych odbyła się jedna kontrola.

W czterech z pięciu zbadanych przez NIK kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości, w jednym przypadku stwierdzono niezgodność w punkcie 10 formularza polegającą na tym, że w procedurze nadzoru nad uppz niepoprawnie przypisano uppz do poszczególnych kategorii. Zalecono poprawę procedury zgodnie z zawartymi sugestiami. Zalecenia zostały wykonane, co potwierdziła kolejna kontrola.

(akta kontroli str.2173-2296;2729-2808)

1.11 W PIW w Poddębicach, w okresie objętym kontrolą, realizowano dochody z tytułu wpływów z opłat pobieranych za czynności wykonywane w ramach przewidzianych ustawowo zadań.

W 2020 r. zrealizowano wpływy w wysokości 215,37 tys. zł,

W 2021 r. zrealizowano wpływy w wysokości 213,71 tys. zł,

W 2022 r. – do 31 października - zrealizowano wpływy w wysokości 164,33 tys. zł.

Przychody pochodziły, przede wszystkim, z następujących opłat:

- badanie mięsa i zwierząt w ubojniach – 40% w 2020 r., 41% w 2021 r., 47% w 2022 r.,
- wystawianie świadectw zdrowia – 32% w 2020 r., 35% w 2021 r., 29% w 2022 r.,
- nadzór nad rozbiorem mięsa – 10% w 2020 r., 9% w 2021 r., 9% w 2022 r.,
- badanie mięsa u rolników – 7% w 2020 r., 6% w 2021 r., 8% w 2022 r.,
- weterynaryjna kontrola mięsa wprowadzonego do rozbioru – 2% w 2020 r., 2% w 2021 r., 3% w 2022 r.

(akta kontroli str.1092-1165)

W PIW w Poddębicach, w okresie objętym kontrolą, nie wystąpiły przypadki nieuszczenia opłat. Zgodnie z opracowywanymi sprawozdaniami finansowymi, w

żadnym z lat objętych kontrolą, uwzględniając również zamknięty okres sprawozdawczy do 31 października 2022 r., nie wykazano należności wymagalnych.
(akta kontroli str.1166)

W trakcie trwania czynności kontrolnych, weszły w życie przepisy zmieniające wysokość opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną oraz osoby wyznaczone przez PLW¹⁴. Wdrożenie zmian wynikających z tych przepisów, zgodnie z informacjami przekazanymi przez PLW w Poddębicach wiązało się szeregiem problemów, m.in.:

- brak informacji o wejściu w życie ww. przepisów, do PIW wpłynęły jedynie informacje o projektach rozporządzeń i planowanych zmianach w przepisach,
- brak okresu przejściowego, który spowodował, że nowe przepisy należało zacząć stosować w ciągu jednego dnia, przy jednoczesnej konieczności poinformowania wyznaczonych lekarzy o wprowadzonych zmianach,
- brak zmian w programach obsługujących pracę inspektorów weterynarii, co utrudniło sporządzanie rozliczeń „na bieżąco”,
- problem z interpretacją art. 79 ust. 2 lit.c rozporządzenia 2017/65 w zakresie wątpliwości czy każda nieplanowana kontrola, przeprowadzana w wyniku powzięcia podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości powinna być obciążona opłatą, czy można pobrać opłatę od podmiotu, który nie znajduje się pod nadzorem PIW
- problem z naliczeniem wynagrodzeń dla ULW za pobieranie próbek z uwagi na brak odpowiednich pozycji w nowym cenniku.

(akta kontroli str.2658-2661;1229-1233)

1.12 PIW w Poddębicach, w okresie objętym kontrolą, współpracował z organami PIS w sposób zapewniający realizację przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia, Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków i sposobu współdziałania organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej z organami Inspekcji Weterynaryjnej, Wojskowej Inspekcji Sanitarnej oraz Wojskowej Inspekcji Weterynaryjnej w zakresie sprawowania nadzoru nad przestrzeganiem bezpieczeństwa żywności i żywienia.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywało Porozumienie ramowe z dnia 16 października 2018 r. – GIS i GLW o współdziałaniu i współpracy organów PIS oraz IW. Zgodnie z postanowieniami tego porozumienia tworzone listy podmiotów wspólnie nadzorowanych przez PIS i IW, przekazywano również wyniki badań i pobieranych prób.

W ramach współpracy w 2022 r. zostały przeprowadzone wspólnie dwie kontrole doraźne na targowiskach, podczas których sprawdzano czy podmioty wprowadzające żywność do obrotu były zarejestrowane w PIW w Poddębicach oraz warunki higieniczne w jaki odbywa się sprzedaż.

W 2020 r., na polecenie Łódzkiego WLW przeprowadzona została również wspólna kontrola w zakładzie przetwórstwa mięsnego.

Oprócz tego w ramach współpracy przekazywane były informacje dotyczące ustaleń stwierdzonych w trakcie prowadzonych kontroli. PLW w Poddębicach informował PSSE w Poddębicach o:

¹⁴ Mowa o następujących rozporządzeniach:

- Rozporządzenie 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 (Dz.U. z 2022. Poz. 1684)

- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2022 r. w sprawie stawek opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną (Dz.U. z 2022 r. poz. 1672)

- niewłaściwych wynikach badań wody u kontrolowanych podmiotów – dwukrotnie, w czerwiec 2020 i maj 2022 r.,
 - powiadomieniach RASFF (opisanych w punkcie 1.6a), dotyczących wprowadzenia do obrotu produktów pochodzenia zwierzęcego, które mogły być niebezpieczne dla zdrowia ludzi,
 - wystąpieniu/podejrzeniu chorób odzwierzęcych lub odzwierzęcych czynników chorobotwórczych - jedna informacja – październik 2020 r.,
 - wynikach przeprowadzonych obserwacji zwierząt w kierunku wścieklizny – wrzesień 2022 r.,
- Jednocześnie PL w Poddębicach otrzymywał również informacje od PSSE w Poddębicach dotyczące:
- podejrzenia prowadzenia działalności polegającej na sprzedaży jaj bez wymaganej rejestracji - listopad 2021 r.,
 - podejrzenie niewłaściwych procedur higienicznych przy produkcji żywności - lipiec 2021 r.,
 - informacja o pokąsaniu przez zwierzęta w celu przeprowadzenia obserwacji w kierunku wścieklizny – wrzesień 2022 r.

(akta kontroli str.2809-2911)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentacji dotyczącej oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w PIW, stwierdzono, że zalecenia powstałe w rezultacie przeprowadzanej corocznie oceny kontroli zarządczej nie były realizowane w pełnym zakresie i w wyznaczonych terminach, w szczególności działania w celu eliminacji negatywnie ocenionych obszarów kontroli zarządczej oraz wskazanych słabości kontroli zarządczej.

PLW wyjaśniła: „(...) w zakresie stwierdzonej słabości w obszarze komunikacji międzyzespolowej oraz w relacjach interpersonalnych między pracownikami (...) informuję, że w 2021 r. w związku z wystąpieniem pandemii Covid-19 i wprowadzeniem pracy zdalnej przeprowadzanie szkoleń we wskazanym obszarze było bardzo trudne. (...) w roku 2021 oraz 2022 dwie osoby uczestniczyły w służbie przygotowawczej w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi oraz w roku 2022 r. podczas której omawiane były m.in. efektywna komunikacja, etyka, i dylematy etyczne w administracji.(...) W dniach 14-15.11.2022 r. zapoznano pracowników PIW w Poddębicach w temacie obszarów kontroli zarządczej wymagających omówienia i przypomnienia oraz regulaminu organizacyjnego jednostki, które zostało poświadczony datą i podpisami pracowników.

(akta kontroli str.1230-1231)

W ocenie NIK pomimo utrudnień w komunikacji pracowników spowodowanych pandemią Covid-19, istniała możliwość zorganizowania sposobu przekazania pracownikom informacji niezbędnych dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, zwłaszcza, że czynności te były planowane zarówno na 2020 jak i 2021 r., a ich realizacja nastąpiła dopiero w czasie trwania czynności kontrolnych, wskazane przez PLW uczestnictwo wybranych pracowników w służbie przygotowawczej nie może być traktowane tożsamo ze szkoleniem wzmacniającym komunikację między pracownikami.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, zwraca uwagę na :

Konieczność realizacji działań wynikających z analizy ryzyka, w szczególności w zakresie zastrzeżeń dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w danym roku oraz działań, które zostały zaplanowane w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

Wnioski Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków w zakresie funkcjonowania PLW w Poddębicach.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 15 grudnia 2022 r.


Kontroler
Michał Dudkiewicz
Doradca ekonomiczny


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
Dyrektor

Piotr Walczak

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi


.....
Przemysław Szewczyk
p.o. wicedyrektora