



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL – 4100 – 01 – 03/2013 P/13/162

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30
lol@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/162 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
<i>Kontrolerzy</i>	1. Jerzy Gomoła – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84 372 z dnia 14.01.2013 r. 2. Janina Stasiewicz-Kopacz – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84 371 z dnia 14.01.2013 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii, 10 – 072 Olsztyn, ul. Szarych Szeregów 7, zwany dalej „WIW” lub „Inspektorat”.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Ludwik Bartoszewicz – Wojewódzki Lekarz Weterynarii (WLW). [Dowód: akta kontroli str. 1 - 5]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny było w szczególności:

- wydatkowanie środków finansowych w sposób prawidłowy, celowy i gospodarny,
- terminowe przekazywanie uzyskiwanych dochodów,
- prawidłowe zorganizowanie w jednostce procesu zamówień publicznych,
- wiarygodne i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- rzetelne i terminowe sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja planu dochodów

Opis stanu faktycznego

1.1. W 2012 r. WIW zrealizował dochody budżetowe w wysokości 1 791, 1 tys. zł, tj. 128, 4 % planu na 2012 r. i 112, 9 % dochodów wykonanych w 2011 r.

Dochody w 2012 r. WIW uzyskał w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo w rozdziałach:

- a) 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii §§ 0690, 0750, 0830, 0870, 0910, 0970 w wysokości 133,4 tys. zł, tj. o 8 % mniej niż zaplanowano na 2012 r. i 103,7 % dochodów wykonanych w 2011 r.,
- b) 01093 - dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych §§ 0830, 0920, 0970 w wysokości 1 657,7 tys. zł, tj. 132,6 % planu na 2012 r. i 113,7 % dochodów wykonanych w 2011 r.

W dochodach 2012 r. decydujący udział miały dochody w rozdz. 01093 § 0830 – wpływy z usług, które stanowiły 1 656,8 tys. zł, tj. 99,95 %.

Dochody księgowane były w oparciu o faktury, rachunki i przypisane pozostałe należności dochodów budżetowych.

Dochody z rozdz. 01033 księgowano:

- rachunki na kontach 221-23 strona Wn i 720-23 strona Ma,
- wpływy z opłat na rachunek bankowy WIW na kontach 130-23 strona Wn i 221-23 strona Ma i - odprowadzenia dochodów do Ministerstwa Finansów na kontach 222-23 strona Wn i 130-23 strona Ma.

Dochody z rozdz. 01093 księgowano:

- faktury na kontach 221-93 strona Wn (kwoty brutto), 700-93 strona Ma (kwoty netto) i 225-93 strona Ma (podatek VAT),
- wpływy z usług na kontach 130-93 strona Wn, 221-93 strona Ma i - odprowadzenia dochodów do Ministerstwa Finansów na kontach 222-93 strona Wn, 130-93 strona Ma.

Badanie kont 221-93 strona Wn i 225-93 strona Ma wykazało, że były one zgodne z kontem 700-93 strona Ma. Ponadto analiza obrotów na kontach 130 i 222 wykazała, że dochody uzyskane przez WIW odprowadzane były do Ministerstwa Finansów zgodnie z terminami określonymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa².

[Dowód: akta kontroli str. 6 - 13]

1.2. Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto

Należności pozostałe do zapłaty na 31.12.2012 r. ogółem wynosiły 113,0 tys. zł, w tym zaległości netto 40,0 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem uległy zwiększeniu o 11,0 tys. zł, tj. o 10,78 %, natomiast zaległości netto były mniejsze o 18,0 tys. zł, tj. o 31,04 %. Na należności ogółem składały się kwoty w rozdziałach:

- 01033 – Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii w kwocie 27,0 tys. zł, w tym zaległości netto 23,0 tys. zł.

² Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

- 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych w kwocie 86,0 tys. zł, w tym zaległości netto 17,0 tys. zł.

Działania Inspektoratu w dochodzeniu powyższych zaległości były następujące:

- rozdz. 01033 – należności sześciu kontrahentów powstały w latach 1999 – 2009. Z akt spraw dotyczących postępowania wobec poszczególnych dłużników wynika, że w trzech przypadkach trwało postępowanie upadłościowe, a Inspektorat systematycznie występował o informacje o jego zaawansowaniu. W jednym przypadku w wyniku czynności windykacyjnych komornika sądowego WIW odzyskał kwotę 406,37 zł z ogólnej należności 2 675,45 zł. W dwóch pozostałych przypadkach w 2012 r. urzędy skarbowe poinformowały, że postępowania egzekucyjne były nieskuteczne, a ich wszczęcie nastąpi w przypadku ujawnienia majątku lub źródeł dochodu zobowiązanych (należności 1 375,95 zł i 89,98 zł),
- rozdz. 01093 – należności budżetowe z tytułu usług odpłatnych. Inspektorat prowadził odrębną ewidencję należności i dochodów z usług komercyjnych, gdyż była ona podstawą do otrzymania ustawowych zasileń z rezerwy budżetu państwa pozycja 57 na wydatki stanowiące podstawę uzyskania dochodów. Nieterminowa zapłata należności miała miejsce u 11 kontrahentów. Według stanu na 23.01.2013 r. w 10 przypadkach należności zostały uregulowane. Należności nie uregulowała firma LAS OLSZTYN Sp z o.o. na kwotę 240 zł. Z dokumentacji dotyczącej tej sprawy wynika, że prokurent spółki w dniu 25.02.2013 r. uregulował w całości w/w należność.

[Dowód: akta kontroli str. 14 – 25 i 178-179]

1.3. W Inspektoracie w 2012 r. nie występowały kwoty należności, które uległy przedawnieniu, a także nie było przypadków umarzania należności.

[Dowód: akta kontroli str. 26]

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Planowanie i realizacja wydatków budżetowych

2.1. Ustalenie i zmiany planu wydatków

Wydatki zrealizowane w 2012 r. wyniosły ogółem 14 530,8 tys. zł, co stanowiło 100,7 % wydatków zrealizowanych w 2011 r. (14 430,4 tys. zł) oraz 222,7 % planu finansowego wg ustawy budżetowej i 93,4 % planu po zmianach. Środki finansowe wydatkowano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych – 6 626,0 tys. zł, tj. 45,6 % ogółu wydatków. Kwotę tę wydatkowano głównie na zakup szczepionki przeciw wściekliznie oraz usług lotniczych na wyłożenie tej szczepionki,
- Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii – 7 904,8 tys. zł (54,4 %).

W ciągu roku plan finansowy był zmieniany 32 razy, w tym:

- w rozdziale 01022 dokonano 10 zmian decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, z czego 3 dotyczyły zwiększenia planu środkami z rezerwy celowej poz. 12 na ogólną kwotę 7 348,4 tys. zł i 7 zmniejszeń planu o 421,3 tys. zł. W wyniku ww. zmian plan finansowy wynosił 7 469,0 tys. zł,
- w rozdziale 01033 dokonano 22 zmian, w tym decyzjami Wojewody dokonano 14 zmian planu – 13 decyzji zwiększających na łączną kwotę

2 125,4 tys. zł oraz jedna dotycząca zmniejszenia – 18,5 tys. zł. Plan finansowy po zmianach wynosił 8 090,8 tys. zł. Ponadto kierownik jednostki dokonał przesunięcia pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej środków w wysokości 250,7 tys. zł.

Środki otrzymane w ustawie budżetowej na wydatki w rozdziale 01022 były niewystarczające i na zwiększenie ich otrzymywano kwoty z rezerwy celowej budżetu państwa cz. 83 dział 758 pozycja 12 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej. Zwiększenia z powyższej rezerwy dokonano trzykrotnie na łączną kwotę 7 348,4 tys. zł w następujących paragrafach:

- § 4210 na zakup materiałów dla potrzeb monitoringu i likwidacji chorób czy też zwalczania chorób - 219 000 zł,
- § 4230 na zakup szczepionki przeciw wściekliznie lisów - 3 500 000 zł,
- § 4300 na zakup usług lotniczych dla wyłożenia ww. szczepionki - 2 790 000 zł,
- § 4590 na wypłatę odszkodowań dla osób fizycznych za likwidację zakażonych stad hodowlanych - 788 471 zł,
- § 4600 na wypłatę odszkodowań dla osób prawnych za likwidację zakażonych stad hodowlanych - 50 900 zł.

W rozdziale 01033 wysokość środków w pierwotnym planie finansowym na podstawie ustawy budżetowej była niewystarczająca. Zwiększenie planu następowało z rezerw celowych. I tak:

- Z pozycji 12 tych rezerw otrzymano (czterokrotnie) środki na łączną kwotę 676 303 zł, które przeznaczono na:
 - monitoring produktów leczniczych weterynaryjnych – 100 000 zł,
 - dofinansowanie kosztów realizacji zadań Wojewódzkiego i Powiatowych Inspektoratów Weterynarii w zakresie m.in. zakupu odczynników, materiałów i usług do badania mięsa, leków, i materiałów medycznych, tonerów, energii, usług remontowych, usług pozostałych, szkoleń, podróży służbowych, opłat czynszowych i składek, a także opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 432 000 zł,
 - zakup materiałów medycznych, leków, aparatury i wyposażenia laboratoryjnego – 122 303 zł,
 - przygotowanie projektu budowlanego na budowę garaży dla samochodów służbowych – 22 000 zł.
- Z pozycji 57 rezerw budżetu państwa zwiększenia dokonano siedmiokrotnie na łączną kwotę 1 329 100 zł. Środki te otrzymano na zwiększenie planu wydatków w 16 paragrafach, w tym m.in. w: § 4170 na zlecone prace pomocnicze w laboratorium - 303 000 zł, § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia do badań - 125 000 zł, § 4230 na leki, wyroby medyczne i produkty - 432 000 zł, § 4260 m.in. na zakup energii elektrycznej, ciepłej, wody - 183 000 zł.
- Kwotę 68 422 zł pochodzącą z rezerwy celowej budżetu państwa w części 83 rozdziale 758 pozycji 73 na zmiany systemowe oraz niektóre zmiany organizacyjne, otrzymano na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2%.

- Ostatnia zmiana planu wydatków o 51 520 zł nastąpiła decyzją Wojewody z dnia 18 grudnia 2012 r. i dotyczyła zwiększenia środków na usunięcie awarii pieca centralnego ogrzewania w siedzibie WIW. Zwiększenie nastąpiło w § 6060 o 17 760 zł na zakup pieca centralnego ogrzewania, w § 4300 na pozostałe usługi z tym związane oraz w § 4210 na zakup materiałów o 16 000 zł.

W trakcie 2012 r. Kierownik jednostki dokonał przesunięcia pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej środków w wysokości 250 663,00 zł, w wyniku, czego:

- Zmniejszony został plan wydatków w 20 paragrafach m.in. w:
 - § 4010 – o kwotę 72 354,00 zł,
 - § 4040 – o kwotę 56 535,00 zł,
 - § 4120 – o kwotę 38 322,00 zł,
 - § 4230 – o kwotę 14 313,00 zł,
 - § 4430 – o kwotę 12 558,00 zł.
- Zwiększony został plan wydatków w 17 paragrafach m.in. w:
 - § 4020 o kwotę – 128 889,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wypłat wynagrodzeń członkom Korpusu Służby Cywilnej (KSC), w związku z przejściem pozostałych pracowników (§ 4010) do KSC (§ 4020) oraz przesunięciem niewykorzystanych środków z § 4040,
 - § 4270 o kwotę - 24 769,00 zł, co było związane z opłatą faktur za pousterkowe prace remontowe pomieszczeń Inspektoratu, naprawę awarii sprzętu laboratoryjnego,
 - § 4260 o kwotę - 20 076,00 zł na opłatę faktur za energię elektryczną, paliwo gazowe i zużycie wody w związku ze wzrostem cen jednostkowych,
 - § 4280 o kwotę – 13 633,00 zł na opłatę rachunków za badania profilaktyczne i nieplanowane szczepienia pracowników WIW przeciwko wściekliźnie,
 - § 4110 o kwotę – 11 947,00 zł na opłatę składek na ubezpieczenia społeczne w związku ze zwiększoną o 2 % składką ustawową.

O wszystkich zmianach powiadomiony został pisemnie Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie. Zmian tych dokonano na wniosek Głównego Księgowego Inspektoratu, zmierzały one do dostosowania planu wydatków do aktualnych potrzeb jednostki. Analiza zmian planu wydatków WIW wykazała, że:

- wszystkie zmiany zwiększenia/zmniejszenia w rozdziałach wprowadzono po otrzymaniu odpowiednich decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe,
- środki z rezerw budżetowych zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

[Dowód: akta kontroli str. 32 – 33 i 170-171]

2.2. Realizacja wydatków

W strukturze wydatków największy udział miały:

W rozdziale 01022 m.in.:

- Zakup leków (§ 4230) – 3 583,6 tys. zł, tj. 54,1 %,
- Zakup usług pozostałych (§ 4300) – 2 829,1 tys. zł, tj. 42,7 %.

W rozdziale 01033 m.in.:

- Wynagrodzenia (§§ 4010, 4020, 4040) – 4 436,5 tys. zł, tj. 56,1 %,
- Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 483,0 tys. zł, tj. 7,9 %,
- Zakup leków (§ 4230) – 456,0 tys. zł, tj. 5,8 %,
- Zakup energii (§ 4260) – 383,1 tys. zł, tj. 4,8 %.

Badanie wydatków wykazało, że:

- poniesione wydatki mieściły się w planie finansowym WIW,
- wydatki były celowe i rzetelnie skalkulowane, w sposób zapewniający uzyskanie najlepszych wymaganych efektów,
- nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności oraz dokonywania wydatków przed obligatoryjnym terminem płatności,
- wydatki na zakup towarów i usług poprzedzone były procedurą przewidzianą w Prawie zamówień publicznych,
- poniesione wydatki majątkowe w kwocie 74,3 tys. zł, w tym 21,9 tys. zł, jako wydatki inwestycyjne związane z dokumentacją na budowę garaży i parkingu dla samochodów osobowych oraz 52,4 tys. zł na zakupy inwestycyjne związane z doposażeniem laboratorium Zakładu Higieny Weterynaryjnej (ZHW) były legalne, gospodarne i celowe.

[Dowód: akta kontroli str. 27 – 28 i 172-177]

Inspektorat podejmował następujące działania w celu racjonalizacji wydatków:

- w kotłowniach ZHW i WIW zainstalowano moduły zdalnego sterowania kotłem, co pozwalało na monitoring i sterowanie temperaturami ogrzewania.
- w ZHW wprowadzono działania oszczędnościowe energii (wyłączanie zbędnego oświetlenia od godz. 17⁰⁰ do 6⁰⁰ oraz niewykorzystywanych urządzeń (cieplarki, chłodnie i zamrażarki). Kontynuowano wymianę sprzętu chłodniczego typu AGD na chłodnie laboratoryjne.
- w celu zaoszczędzenia odczynników (surowice diagnostyczne) przy serotypizacji Salmonella diagnostyka końcowa badań jest przeprowadzana w jednej pracowni (bakteriologii ogólnej).
- w ramach kontroli zarządczej, prowadzono działania mające na celu efektywniejsze zarządzanie czasem pracy oraz środkami finansowymi. Zmieniono sposób zamówień, które z poszczególnych pracowni wpływają na jedno stanowisko, gdzie są sprawdzane pod kątem zapotrzebowania całego ZHW.
- przeprowadzono kontrolę procedur i sprawozdawczości z zakresu efektywności i czasu pracy związanego także z koniecznością sprawdzania i odczytów wyników badań w czasie innym niż określony dla zakładu.
- wdrożono wersję elektroniczną spisu z natury nieużytych materiałów laboratoryjnych pobranych do badań. Pozwoliło to na skrócenie czasu potrzebnego na otrzymanie wiarygodnych danych o stanie materiałów laboratoryjnych oraz skrócenie czasu oderwania pracowników od merytorycznych zadań.
- na cotygodniowych naradach kierownictwa w celu uzyskania oszczędności dokonuje się analizy i synchronizacji wyjazdów służbowych, podnosi się problem ograniczenia rozmów telefonicznych do niezbędnych, racjonalnego gospodarowania materiałami biurowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 34 - 41]

2.3. Zamówienia publiczne

W Inspektoracie w 2012 r. obowiązywały dwie procedury dokonywania zakupów, tj: P-05 w odniesieniu do zakupów laboratoryjnych ZHW i P-07 w odniesieniu do zakupów WIW. W realizacji wszystkich zakupów 80 % stanowiły materiały i usługi dla laboratorium ZHW (bez usług dotyczących zrzutu szczepionki przeciw wścieklicznie).

W Inspektoracie nie funkcjonowała wydzielona komórka zajmująca się wyłącznie zamówieniami publicznymi. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Inspektoratu zamówienia publiczne przeprowadzane były przez trzech pracowników Zespołu ds. Administracji (Zespołu).

Inspektorat opracował plan zakupów towarów i usług na 2012 r., w którym przewidziano środki w wysokości 8 959 tys. zł, z czego w ramach udzielonych zamówień publicznych wydatkowano 8 655 tys. zł, tj. 97,7 %.

Z początkiem roku kalendarzowego sporządzany był rzeczowy plan zakupów, którego podstawą była analiza wydatków w poszczególnych grupach asortymentowych roku ubiegłego oraz analiza zgłaszanych potrzeb przez kierowników poszczególnych pracowni laboratoryjnych ZHW.

Pracownie laboratoryjne do sporządzenia zamówień otrzymywały dane dotyczące ilości zakupionych materiałów w roku ubiegłym. Na tym etapie w ZHW były prowadzone analizy potrzeb i zasadności zakupów.

Ponadto pracownicy Zespołu sporządzali zestawienie zbiorcze ponownie dokonując analizy ilości i w razie wątpliwości zgłaszali je Kierownikowi ZHW. Dokonywali również obliczenia wartości szacunkowej poszczególnych zamówień i sporządzali wnioski dotyczące sposobu dokonywania zakupu. Pracownik Zespołu przeprowadzał również kontrolę wtórną zasadności zakupów i w przypadku zastrzeżeń lub wątpliwości zgłaszał powyższe Kierownikowi Zespołu, które następnie przekazywano Kierownikowi ZHW.

Zgodnie z art. 19 - 21 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³ (dalej Pzp) na przeprowadzenie postępowań o zamówienia publiczne w 2012 r. WLW wydał dwa zarządzenia powołujące komisje do przeprowadzenia postępowań, tj:

- Zarządzeniem Nr 1/2012 z 4 stycznia 2012 r. powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na:
 1. dostawę doustnej szczepionki przeciwko wściekliźnie lisów wolno żyjących zatopionej w przynęcie do przeprowadzenia szczepień ochronnych na terenie województwa warmińsko-mazurskiego,
 2. wykonanie usługi wyłożenia z samolotów immunoprzyjęty – doustnej szczepionki przeciwko wściekliźnie przeznaczonej do przeprowadzenia szczepień ochronnych lisów wolno żyjących na terenie województwa warmińsko – mazurskiego.
- Zarządzeniem Nr 3/2012 z 1 lutego 2012 r. powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę testów, surowic oraz antygenów do diagnostyki weterynaryjnej. Ocena realizacji zamówień publicznych i umów, jak podał Kierownik Zespołu, prowadzona była na bieżąco przez podległych mu pracowników.

W 2012 r. WIW przeprowadził 19 postępowań o udzielenie zamówień publicznych z zastosowaniem Pzp na łączną kwotę 6 733 290,71 zł (umów netto). We wszystkich przypadkach zamówień dokonano w trybie przetargu nieograniczonego (w dziewięciu przypadkach szacunkowa wartość zamówienia przekraczała kwotę 14 000 euro). Spośród ww. 19 zamówień, 13 z nich przeprowadzono na dostawę towarów (4 102 309,89 zł netto), a 6 na usługi (2 630 021,00 zł netto). Na realizację tych zamówień zabezpieczono środki w planie finansowym Inspektoratu.

W toku kontroli zbadano cztery postępowania realizowane przez WIW w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 6 009 325,42 zł (netto), tj. 89,25 % ogółu. Zbadane zamówienia publiczne udzielono na:

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

- dostawę szczepionki przeciwko wściekliźnie dla lisów rudyh wolno żyjących, przeznaczonej do szczepień ochronnych na terenie województwa warmińsko-mazurskiego – na kwotę 3 240 000,00 zł,
- dostawę testów Elisa, pozostałych testów diagnostycznych, antygenów i surowic do badań laboratoryjnych – na kwotę 546 519,80 zł,
- wykonanie usługi wyłożenia z samolotów immunoprzyjęt – doustnej szczepionki przeciwko wściekliźnie dla lisów rudyh wolno żyjących, przeznaczonej do przeprowadzenia szczepień ochronnych na terenie województwa warmińsko-mazurskiego – na kwotę 2 656 800,00 zł,
- odbiór, transport i utylizację odpadów weterynaryjnych pochodzących z ZHW i Oddziału ZHW w Ostródzie w latach 2012-2014 - na kwotę 64 593,60 zł.

Analiza dokumentacji wybranych ww. postępowań o zamówienie publiczne wykazała, że przeprowadzone były one zgodnie z ustawą Pzp.

Inspektorat sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 r. i przekazał je w wymaganym terminie, tj: do 1 marca 2013 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 42 - 75]

2.4.Przekazywanie środków finansowych na rachunki pomocnicze

Inspektorat do obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych prowadził dwa rachunki pomocnicze na:

- wydatki niewygasające,
- dla sum depozytowych i sum na zlecenie.

W badanym okresie Inspektorat na rachunek sum depozytowych i sum na zlecenie przyjmował wadła na poczet realizacji zamówień dostaw towarów i usług. Analiza konta 139 – Inne rachunki bankowe wykazała, że na ww. kontach bankowych salda były równe zero. Z każdego rodzaju środków objętych rachunkami pomocniczymi składano Ministrowi Finansów kwartalne informacje, wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych (...)4.

[Dowód: akta kontroli str. 76 – 92 i 180-191]

2.4.Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia

W 2012 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły ogółem 4 436,5 tys. zł i w porównaniu z 2011 r. wzrosły o 11,8 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie na koniec 2012 r. w stosunku do przeciętnego zatrudnienia na koniec 2011 r. było niższe o jedną osobę.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2012 r. wyniosło 3 772,53 zł i w porównaniu z 2011 r. wzrosło o 48 zł.

Łączna kwota wydatkowana na wynagrodzenia wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 4 436 496,98 zł, w tym § 4010 - 187 645,34 zł, w § 4020 – 3 956 387,16 zł a w 2011 r. 4 424 761,23 zł i była niższa o 11 735,75 zł (w tym § 4010 niższa o 42 524,83 zł, w § 4020 wyższa o 62 276,39 i w § 4040 niższa o 8 015,81 zł).

Wydatkowane środki na wynagrodzenia pracowników Inspektoratu ujęte w sprawozdaniu Rb-28 na 31 grudnia 2012 r. były zgodne z ewidencją ksiąg rachunkowych i wynosiły w pozycjach analitycznych dotyczących:

- wynagrodzeń osobowych administracji pomocniczej - 187 645,34 zł,
- wynagrodzeń osobowych korpusu służby cywilnej - 3 956 387,16 zł,

⁴ Dz. U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.

- dodatkowych wynagrodzeń rocznych - 292 464,48 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 93 - 99]

2.6. Umowy zlecenia lub umowy o dzieło z pracownikami lub innymi osobami

W 2012 r. w Inspektoracie realizowanych było 19 umów zlecenia. Wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych ww. umów wyniosły 314,4 tys. zł. W odniesieniu do tych umów ustalono, że:

- w 12 przypadkach umowy dotyczyły osób nie będących pracownikami Inspektoratu, w czterech przypadkach zleceniobiorcy byli emerytami, a w trzech przypadkach pracownikami Inspektoratu. Wydatki na sfinansowanie umów w poszczególnych grupach osób wyniosły odpowiednio: 205,7 tys. zł, 90,3 tys. zł i 18,4 tys. zł,
- z ww 19 umów, w 2012 r. zawarto cztery umowy, na które wydatkowano 23,5 tys. zł, a 15 umów zawartych zostało w latach wcześniejszych i były one w 2012 r. przedłużane aneksami,
- trzy umowy zawarte z pracownikami w dwóch przypadkach dotyczyły sprzątnięcia pomieszczeń biurowych po godzinach pracy WIW (zawarto je w latach wcześniejszych, w 2012 r. zostały aneksowane), a jedna umowa zawarta została w 2012 r. na sprzątnięcie posesji Inspektoratu,
- umowy zlecenia zawarte z osobami nie będącymi pracownikami, dotyczyły głównie zadań pomocniczych w działalności ZHW, tj: mycia szkła laboratoryjnego i zabezpieczania próbek po badaniach, przygotowania próbek chemicznych badań oraz sprzątnięcia pomieszczeń i posesji, przygotowania dokumentacji i sprawozdawczości w ramach monitoringu BSE,
- wynagrodzenia z tytułu realizacji prac zleconych były wypłacane po przedłożeniu przez zleceniobiorcę rachunku za wykonane prace w danym okresie. W przypadku wynagrodzenia według stawki godzinowej do rachunku załączone było zestawienie czasu pracy w danym okresie zatwierdzone przez osobę uprawnioną ze strony zleceniodawcy, natomiast stawki kwotowej na rachunku było potwierdzenie przez osobę uprawnioną, że czynności wymienione w umowie zostały wykonane,
- w planie finansowym Inspektoratu na 2012 r. w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe ujęto wydatki w wysokości 341 tys. zł, które wykonano w kwocie 314 tys. zł, tj. w 92,1 %.

W złożonym wyjaśnieniu Wojewódzki Lekarz Weterynarii podał, że zawieranie niektórych umów zlecenia wynikało m.in.:

- z konieczności zwiększenia zakresu zadań wynikających z potrzeby wdrażania nowych programów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, obligatoryjnych standardów unijnych oraz poszerzania oferty w zakresie badań urzędowych, w tym niezbędnych w działaniu Powiatowych Lekarzy Weterynarii, Granicznego Lekarza Weterynarii w Bezedach oraz badań usługowych na rzecz rolnictwa.
- Ze zbyt małej liczby etatów w stosunku do zadań realizowanych przez WIW. „Z problemem tym Inspektorat boryka się od utworzenia w 1999 r., pomimo zwiększenia terytorialnego o część województwa elbląskiego, suwalskiego, toruńskiego, ciechanowskiego i ostrołęckiego nie otrzymano adekwatnej liczby etatów. Miał zabezpieczyć ówczesny ZW w Olsztynie. Niedobór zatrudnienia wynosił 25 etatów”,

Ponadto, w 2012 r. WLW zawarł z osobą nie będącą pracownikiem Inspektoratu jedną umowę o dzieło na kwotę 1 900,00 zł, której przedmiotem było przeprowadzenie szkolenia na temat „Interpretacja i zastosowanie zmian w nowym wydaniu DA 06 – Polityka dotycząca zapewnienia spójności pomiarowej, wydanie obowiązuje od 17.05.2012 r.”

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 100 - 117]

3. Wykonanie budżetu środków europejskich

Inspektorat w 2012 r. nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

[Dowód: akta kontroli str. 118]

4. Rzetelność ksiąg rachunkowych

4.1. Organizacja systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej

Wyniki badania dotyczącego zgodności stosowanego w Inspektoracie systemu rachunkowości, procedur kontroli zarządczej oraz systemu księgowości komputerowej wykazały, że spełnione zostały wymogi określone w ustawie o rachunkowości, gdyż m.in.:

- dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawierała wszystkie elementy określone art. 10 ustawy o rachunkowości,
- jednostka określiła zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym,
- dostępna była procedura zasad i kontroli zaciągania zobowiązań finansowych,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane było, co najmniej raz na miesiąc.

[Dowód: akta kontroli str. 119 - 125]

4.2. Funkcjonowanie systemu księgowości komputerowej

System księgowości komputerowej Inspektoratu funkcjonował w oparciu o program Symfonia FK 13.1.310, do którego zainstalowano ostatnią wersję w 2012 r. System ten spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości, gdyż m.in.:

- zapewniał kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawności, w tym poprawności i sekwencji dat,
- zapewniał ciągłość numeracji zapisów w dzienniku,
- system pozwalał na zatwierdzanie na bieżąco zapisów księgowych (w trakcie miesiąca),
- zapewniał trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji.

[Dowód: akta kontroli str. 126]

4.3. Badania poprawności formalnej dowodów księgowych i odpowiadających im zapisom przeprowadzono na próbie 88 dowodów księgowych na łączną kwotę 6 790 542,84 zł, tj. 46,7 % ogółu wydatków. Z ww. liczby 82 dowody księgowe na kwotę 6 748 371,61 zł dobrano za pomocą metody monetarnej, przy użyciu narzędzia informatycznego „Pomocnik kontrolera”, a 6 na kwotę 42 171,23 zł

metodą doboru celowego. Badanie to wykazało, iż w jednym zapisie na kwotę 2 143,95 zł, błędnie wprowadzono datę operacji gospodarczej.

Główny Księgowy Wojciech Parulski wyjaśnił, iż w ww. zapisie księgowym błędną datę operacji gospodarczej wprowadzono omyłkowo.

[Dowód: akta kontroli str. 36 i 127 - 135]

Ocena cząstkowa

NIK ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

5. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych

5.1.1. Kwota 1 791 106,25 zł, wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb -23 o stanie środków na rachunkach bankowych w wierszu - dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 - była zgodna z zapisami na kontach 130-23 i 130-93 po stronie Wn. Podobnie kwota 1 791 106,25 zł, wykazana w wierszu dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zgodna była z zapisami konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych strona Wn. Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-23 w kwocie 14 530 819,82 zł, były zgodne z kontami 130-12, 130-22 po stronie Ma oraz kwotą wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 136 -146]

Opis stanu
faktycznego

5.1.2. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych odpowiadały zapisom dokonany (po stronie Ma) na kontach 130-23 i 130-93. Ponadto były one zgodne z danymi kont 700 - Sprzedaż usług, 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych, 750 - Przychody finansowe i 760 - Pozostałe przychody operacyjne, na koncie 221 przeznaczonym do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych po stronie Wn oraz 225 - Rozrachunki z budżetem z tytułu podatku VAT po stronie Ma.

[Dowód: akta kontroli str. 147 -149]

5.1.3. Z analizy danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa wynika, że kwota 14 530 819, 82 zł wykazana w kolumnie wykonanie była zgodna z wielkością wykazaną na kontach 130-12, 130-22 Subkonto wydatków strona Ma.

Zgodnie z sprawozdaniem Rb-28 na dzień 31 grudnia 2012 r. w Inspektoracie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania niewymagalne Inspektoratu (dział 010, rozdział 01033) na koniec 2012 r. wynosiły ogółem 367 394,45 zł. Największy udział tj. 83 % w zobowiązaniach dotyczył dodatkowych wynagrodzeń rocznych pracowników Inspektoratu. Inne zobowiązania to m.in.: składki na ubezpieczenia społeczne 14,2 %, składki na Fundusz Pracy 1,3 %, zakup usług pozostałych 0,8 % oraz zakup mediów (energia, woda itp.) 0,6 %.

Zobowiązania niewymagalne Inspektoratu na koniec 2012 r. w porównaniu do końca 2011 r. uległy zwiększeniu o 7 %.

Przyczyną ich wzrostu, według WLW, była większa liczba uprawnionych pracowników (o 10 osób) do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a także wzrost kwoty odprowadzanej składki rentowej na ubezpieczenia społeczne. Ponadto wzrósł koszt utrzymania Inspektoratu z tytułu zakupu m.in wody, energii i gazu.

[Dowód: akta kontroli str. 150 - 155]

5.1.4. Inspektorat za 2012 r. nie sporządził sprawozdania Rb-28 Programy.

Dane za 2012 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną dla konta zespołu 2 – „rozrachunki i roszczenia”. Ponadto zapisy sprawozdania kwartalnego Rb-N były zgodne ze stanem środków w kasie oraz środków na koncie bankowym.

Kontrola rocznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz kwartalnych Rb-70, Rb-N i Rb-Z wykazała, że nie dokonywano w nich korekt. Sprawozdania te spełniały wymogi zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i były przekazywane terminowo do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Dowód: akta kontroli str. 156 - 163]

5.2. Na 2012 r. budżet w układzie zadaniowym opracowany został na podstawie klasyfikacji, według 22 podstawowych funkcji państwa, które grupowały wydatki wszystkich dysponentów. WIW realizował funkcję 21- Polityka rolna i rybacka, na którą zaplanowano łącznie 15 559 914 zł, z czego zrealizowano 93,38 %.

Wojewoda Warmińsko Mazurski 27 marca 2012 r. zatwierdził decyzją Zadaniowy plan wydatków Inspektoratu. Budżet zdaniowy został określony w układzie funkcji, zadań, podzadań i działań wraz z celami zadań i podzadań, określeniem mierników oraz podaniem ich docelowej wartości.

Celami zadania realizowanego przez WIW „Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego” było zapewnienie:

1. Bezpieczeństwa epizootycznego i dobrostanu zwierząt. Do monitorowania realizacji tego zadania, jako miernik przyjęto liczbę kontroli 123, z których wykonano 120 (97,6%). Zadanie te obejmowało podzadania: nadzór nad zdrowiem i dobrostanem zwierząt oraz zwalczanie chorób zakaźnych, zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt i chorób odzwierzęcych oraz nadzór nad obrotem i jakością stosowanych produktów leczniczych i weterynaryjnych.
2. Właściwej, jakości zdrowotnej żywności pochodzenia zwierzęcego i pasz. Jako miernik przyjęto liczbę badań diagnostycznych w zakresie środków spożywczych pochodzenia zwierzęcego i pasz. Planowaną liczbę badań ustalono na 78, a wykonano ich 84.

Inspektorat na zaplanowaną łączną liczbę 201 kontroli i badań diagnostycznych wykonał 204.

WIW zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶ sporządził sprawozdanie Rb-BZ1 z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym. Analiza danych zawartych w księgach rachunkowych oraz kwot wydatków/kosztów poniesionych na realizację ww. zadań wykazała, że były one tożsame z danymi zawartymi w ww. sprawozdaniu.

⁵ Dz. U. Nr. 20, poz. 103

⁶ Dz. U. Nr 298, poz. 1766

NIK opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa, a także budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli str. 164 - 169]

6. Realizacja wniosków NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.

Inspektorat nie był kontrolowany przez NIK w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

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 Olsztynie.

Olsztyn, 07.03.2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie

Dyrektor
Antoni Stupiński

Kontrolerzy
Jerzy Gomoła
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis

Janina Stasiewicz-Kopacz
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis