



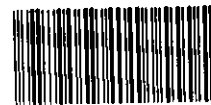
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.02.2017

P/17/001

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii
z/s w Siedlcach

WDTY-0010
dnia: 20.03.2017



RPW/4953/2017 P
Data: 2017-03-30

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Stefan Padzik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/24/2017 z 27 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii ¹ z siedzibą w Siedlcach, 08-110 Siedlce ul. Kazimierzowska 29
Kierownik jednostki kontrolowanej	Beata Anna Tomanek, Mazowiecki Wojewódzki Lekarz Weterynarii ² (dowód: akta kontroli tom I str. 3)

II. Wprowadzenie

Mazowiecki Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Siedlcach pełni funkcję dysponenta II stopnia w odniesieniu do powiatowych lekarzy weterynarii na terenie województwa mazowieckiego. Jednocześnie MWLW pełni funkcję dysponenta III stopnia w odniesieniu do realizacji budżetu przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii.

Celem kontroli była ocena realizacji przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii planu finansowego w ramach wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 85/14 – województwo mazowieckie.

W Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii realizowano zadania wynikające z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej³ w tym zadania z zakresu zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz badań monitoringowych pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego. W ramach budżetu zadaniowego realizowano zadanie wynikające z funkcji Nr 21 – polityka rolna i rybacka.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- prawidłowość udzielania zamówień publicznych w 2016 r.

W 2016 r. dochody zrealizowane przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii wyniosły 2 442,8 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 21 104,3 tys. zł, w tym 8 542,9 tys. zł z rezerwy celowej m.in. na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, badania monitoringowe oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej.

¹ Dalej: Inspektorat.

² Dalej: MWLW. W okresie objętym kontrolą funkcję tę sprawowały kolejno następujące osoby: od 15 września 2015 r. do 21 lutego 2016 r. – pełniący obowiązki MWLW Paweł Meyer; od 22 lutego 2016 r. do 6 marca 2016 r. – pełniący obowiązki MWLW Marcin Rymuszka i od 7 marca 2016 r. MWLW Beata Anna Tomanek.

³ Dz.U. z 2016 r. poz. 1077 ze zm.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ⁴ wykonanie budżetu państwa w 2016 r. przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii z siedzibą w Siedlcach.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 31,0% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie zadaniowym wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne i łączne sprawozdania za 2016 r. sporządzone przez MWLW jako dysponenta II i III stopnia. Sprawozdania łączne dysponenta II stopnia zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych powiatowych inspektoratów weterynarii, a sprawozdania jednostkowe Inspektoratu na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane dochody Inspektoratu w 2016 r. wyniosły 2 442,8 tys. zł i były o 79,6% wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2016. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała z powstania nowych zakładów przetwórstwa, co spowodowało zwiększenie liczby badań przeprowadzonych przez Zakład Higieny Weterynaryjnej.

(dowód: akta kontroli tom I str. 25, 33, 195)

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 98,7 tys. zł. Dotyczyły one głównie kary umownej od kontrahenta za niewywiązanie się z warunków umowy na dostawę odczynników – 52,1 tys. zł i nieopłaconych usług za badania laboratoryjne wykonywane przez Inspektorat – 21,5 tys. zł. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. wynosiły również 98,7 tys. zł i były niższe o 41,6 tys. zł, tj. o 29,7% od zaległości na koniec 2015 r.

(dowód: akta kontroli tom I str. 38, 41, 196-197)

Ustalone nieprawidłowości i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczących dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.)

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa zostały zrealizowane przez Inspektorat w kwocie 21 104,3 tys. zł, co stanowiło 93,5% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił spadek wydatków o 4 107,7 tys. zł⁸, tj. o 16,3 %.

(dowód: akta kontroli tom I str. 77-80, 123, 135-139, 256-260)

W 2016 r. na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, badania monitoringowe oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej zostały przeznaczone środki z rezerwy celowej (część 83, poz. 12) w kwocie 11 156,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 127-128, 145-148, 163-168, 177-180)

W związku z oszczędnościami powstałymi przy zakupie szczepionki przeciwko wścieklicznie lisów – w ramach przetargu centralnego, realizowanego przez Centrum Usług Wspólnych, oraz zmniejszeniem zaplanowanej liczby badań w zakresie występowania gąbczastej encefalopatii bydła (BSE) Minister Finansów⁹, dokonał korekty środków rezerwy o kwotę 1 403,0 tys. zł. Ponadto Wojewoda Mazowiecki przeniósł kwotę 15,0 tys. zł do powiatowych inspektoratów weterynarii. W wyniku dokonanych zmian plan finansowy WIW został zwiększony środkami z rezerwy celowej w kwocie 9 738,2 tys. zł. Ze środków tych poniesiono wydatki w wysokości 8 542,9 tys. zł (87,7%). Dominującą pozycją wydatków stanowił zakup 762 450 dawek szczepionki przeciwko wścieklicznie lisów wolno żyjących i ich wyłożenie na terenie województwa mazowieckiego oraz zakup materiałów i odczynników do przeprowadzenia badań diagnostycznych weterynaryjnych 742 643 próbek m.in. w zakresie chorób zakaźnych zwierząt, produktów pochodzenia zwierzęcego i środków żywienia zwierząt.

Na wniosek¹⁰ Mazowieckiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii Wojewoda Mazowiecki dokonał blokady wydatków¹¹ z rezerwy celowej w kwocie 180,7 tys. zł.

Przyczyną blokady wydatków była m.in. mniejsza liczba badań monitoringowych chorób zakaźnych zwierząt, w związku ze spadkiem pogłowia zwierząt w gospodarstwach oraz mniejszą liczbą ognisk chorób zakaźnych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 124, 126, 169-170, 181-183, 185-188, 208, 232-241)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 6 549,0 tys. zł, tj. 31,0% dobranych losowo i celowo. Doboru losowej próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹²), spośród 1 507 zapisów księgowych o łącznej wartości 11 788,4 tys. zł. Badaniem objęto 38 zapisów księgowych na kwotę 5 524,7 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 14,4 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 37 zapisów na kwotę 5 510,3 tys. zł. Próba 33 wydatków dobranych celowo wyniosła 1 024,2 tys. zł, w tym ze środków rezerwy celowej (946,4 tys. zł). Wszystkie zbadane wydatki poniesiono na realizację zadania „Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego” wykazanego w budżecie w układzie zadaniowym. Środki z rezerwy celowej przeznaczono na zakup: sprzętu laboratoryjnego (m.in. zmywarka laboratoryjna, zestaw do zmydlenia

⁸ Wyższe wydatki w 2015 r. spowodowane były wykonaniem generalnego remontu pomieszczeń laboratorium Zakładu Higieny Weterynaryjnej.

⁹ Decyzja Nr MF/FG1.4143.3.113.2016.MF.1068.K01 z 11 października 2016 r. wydana na wniosek wojewody mazowieckiego Nr FIN-I.3111.1.2.2016 z 20 września 2016 r.

¹⁰ Pismo Nr WIW –FIN. 3111.66.2016.LW z dnia 18 listopada 2016 r. o zablokowaniu środków z rezerwy celowej

¹¹ Decyzja wojewody mazowieckiego Nr 2/2016 z 30 listopada 2016 r.

¹² Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji.

witamin i wirówki laboratoryjne), testy i odczynniki do Zakładu Higieny Weterynaryjnej oraz opłacono przeglądy techniczne sprzętu laboratoryjnego.

(dowód: akta kontroli tom I str. 189, 190-192, 210)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W próbie wydatków w kwocie 5 524,7 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyboru trybu zamówienia przewidzianych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³.

Wyniki analizy pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych (dwóch¹⁴ w trybie przetargu nieograniczonego i trzech bez zastosowania trybów przewidzianych w cyt. ustawie¹⁵) na łączną kwotę 628,2 tys. zł wydatków z budżetu państwa nie wykazały naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 251, 264-276; tom II str. 32, 71-149)

Wydatki majątkowe w Inspektoracie wyniosły 744,5 tys. zł i zostały poniesione głównie na zakup sprzętu komputerowego oraz wyposażenia laboratoriów.

(dowód: akta kontroli tom I str. 123, 131, 161, 216, 219-221)

W 2016 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 7 452,7 tys. zł, co stanowiło 35,3% wydatków ogółem. Kwota wzrostu wydatków na wynagrodzenia w Inspektoracie na wskutek „odmrożenia” wydatków na wynagrodzenia w 2016 r. wynosiła 392,0 tys. zł. W okresie objętym kontrolą przeciętne zatrudnienie¹⁶ wyniosło 139 osób i było niższe o cztery osoby w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. Przyczyną zmniejszenia zatrudnienia było zlikwidowanie jednej z dwóch Pracowni Diagnostyki Gąbczastej Encefalopatii Bydła.

Przeciętne wynagrodzenie w 2016 r. wyniosło 4 468 zł i w porównaniu do 2015 r. było o 387 zł wyższe (tj. o 9,5%).

(dowód: akta kontroli tom I str. 193, 223-225; tom II str. 21)

Zobowiązania WIW na koniec 2016 r. wynosiły 675,3 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2015 r. o 29,8 tys. zł (o 4,6%). Główną pozycję stanowiły zobowiązania w kwocie 643,6 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Według stanu na 31 grudnia 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli tom I str. 73-80)

W układzie zadaniowym Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w ramach funkcji państwa Nr 21 „Polityka rolna i rybacka” realizował zadanie 21.3 „Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego” podzielone na dwa podzadania 21.3.1. Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt oraz 21.3.2. Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu. Dla każdego podzadania zdefiniowano mierniki do oceny skuteczności realizowanych zadań. Dla pierwszego podzadania określono trzy mierniki:

- stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
- stosunek liczby nieprawidłowości do liczby czynności inspekcyjnych,

¹³ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.

¹⁴ Na łączną kwotę 489,8 tys. zł.

¹⁵ Na łączną kwotę 138,4 tys. zł.

¹⁶ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

- stosunek liczby dodatnich¹⁷ wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań.

Dla drugiego podzadania określono dwa mierniki:

- stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz,
- stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz,

Na koniec 2016 r. dla pierwszego podzadania osiągnięto odpowiednie wartości mierników: przeprowadzono kontrole w 49 z 54 jednostek, stwierdzono 127 nieprawidłowości w kontrolowanych jednostkach, w 365 809 badaniach stwierdzono 549 chorób (0,1%). Dla drugiego podzadania wartości mierników przedstawiały się następująco: przeprowadzono kontrole w 207 podmiotach z 305 nadzorowanych, w 214 z 336 073 badań stwierdzono nieprawidłowości (0,06%).

(dowód: akta kontroli tom I str. 10-14, 115, 255)

Ustalone
nieprawidłowości i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta II stopnia Mazowieckiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii i sprawozdań jednostkowych Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1 oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez WIW na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 23-32, 34-121)

Ustalone
nieprawidłowości i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

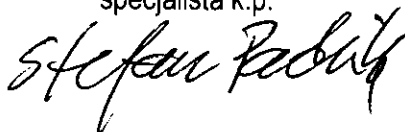
¹⁷ Stwierdzona choroba lub nieprawidłowość.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸ 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 Warszawie.

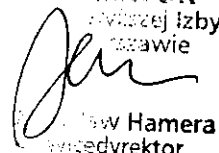
Warszawa, 27 marca 2017 r.

Kontroler
Stefan Padzik
specjalista k.p.



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

DIREKTOR
Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie



Paweł Hamera
wicedyrektor

¹⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.