



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii
we WROCŁAWIU

Wpl. 17-01-2017

L.dz.....Zał.....

Podpis.....

Wrocław, dnia 17 stycznia 2017 r.

FB-KF.1611.7.2016.RP

Pan
Zdzisław Król
Dolnośląski Wojewódzki
Lekarz Weterynarii

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 06 grudnia 2016 r. do 30 grudnia 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Renata Polak – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii we Wrocławiu, ul. Januszowicka 48, 50-983 Wrocław.

Temat kontroli: Realizacja budżetu państwa w układzie zadaniowym – ocena procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości.

Okres objęty kontrolą: 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

- Pani Zofia Batorczak, powołana przez Głównego Lekarza Weterynarii na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dniem 01 sierpnia 2008 roku (powołanie nr GIWorg 07 - 266h / 2008 z dnia 31 lipca 2008 r.),
- Pani Monika Kotowicz, zatrudniona na stanowisku Zastępcy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dniem 01 stycznia 2014 r.,
- Pan Zbigniew Balicki, zatrudniony na stanowisku Głównego Księgowego od dnia 06 czerwca 2011 r.
- Pani Aldona Chlebosz, zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej od dnia 22 kwietnia 2015 r.

Dodatkowo, w 2016 r. funkcje kierownicze w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii we Wrocławiu pełniły osoby:

- Pan Zdzisław Król, powołany przez Głównego Lekarza Weterynarii na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dniem 23 lutego 2016 r. (powołanie nr GIWo 0720-13/2016(1) z dnia 19 lutego 2016 r.),
- Pan Julian Jakubiak, powołany przez Głównego Lekarza Weterynarii na stanowisko Zastępcy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dniem 09 maja 2016 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 12 - 27]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z uchybieniami**. Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

1. Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym – ocena pozytywna.
2. Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym – ocena pozytywna z uchybieniami.
3. Sporządzanie oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych - ocena pozytywna z uchybieniami.

Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii we Wrocławiu (dalej WIW) w układzie zadaniowym realizował jedno zadanie 21.3 Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego, dla którego określono dwa podzadania 21.3.1 Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt i 21.3.2 Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych oraz pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i transportu.

Dla realizacji podzadania 21.3.1 ustalono dwa szczegółowe działania :

- 21.3.1.3.W – Nadzór nad ochroną zdrowia i dobrostanem zwierząt oraz zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt,
- 21.3.1.4.W – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, kontrola dobrostanu oraz ochrona zdrowia zwierząt,

Dla realizacji podzadania 21.3.2 ustalono dwa szczegółowe działania:

- 21.3.2.3.W – Nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz,
- 21.3.2.4.W – Kontrola warunków weterynaryjnych dla produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz.

Zarządzeniem Nr 24 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 27 maja 2013 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu wprowadzono procedurę zasad rozliczania danych dla potrzeb budżetu zadaniowego w WIW. Przedmiotowa procedura określała m.in. sposób rozliczania kosztów poszczególnych działań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego.

Dla jednoznacznego ewidencjonowania wydatków dokonano przypisania procentowego udziału zaangażowania pracowników do poszczególnych działań. Przypisanie etatów do działań aktualizowane miało być raz na kwartał.

Pracownicy WIW podzieleni zostali na dwie grupy: pracowników merytorycznych (zespoły merytoryczne oraz Zakład Higieny Weterynaryjnej) oraz pracowników nie merytorycznych (dyrekcja, księgowość, administracja, audyt i ocena).

Wszystkie wydatki bezpośrednie (materiały, odczynniki, testy, płace z pochodnymi, delegacje, szkolenia itp.) dotyczące pracowników merytorycznych miały być odnoszone do układu zadaniowego według udziału etatowego w działaniach poszczególnych pracowników lub według klucza określonego poprzez zliczenie poziomów zaangażowania każdego z pracowników do wykonywanych czynności.

Wszystkie wydatki dotyczące pracowników niemerytorycznych ponoszone przez Jednostkę rozliczane miały być według ogólnego klucza, oszacowanego dla każdego działania poprzez uwzględnienie procentowego zaangażowania pracowników wykonujących merytorycznie dane działanie.

Ponadto, w związku z faktem, iż ww. procedura nie zawierała wszystkich danych niezbędnych do ustalenia przez kontrolerów prawidłowości realizowania budżetu zadaniowego przez WIW, złożono niżej przedstawione wyjaśnienie:

„Ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym jest prowadzona z wykorzystaniem konta pozabilansowego 990 "Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym". Służy ono do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, pozwalającym na wykonanie obowiązków sprawozdawczych zarówno w układzie tradycyjnym jak i zadaniowym.

Wydatki w ramach budżetu zadaniowego księgowane są na podstawie wyciągów bankowych.

Należy wskazać, że na dokumentach źródłowych (faktury dostawców) wskazywany jest podział procentowy budżetu zadaniowego przez osoby upoważnione z poszczególnych komórek organizacyjnych do opisywania dokumentów księgowych.

Z kolei podział procentowy budżetu zadaniowego dokonywany jest przez kierowników komórek organizacyjnych na podstawie zaangażowania pracowników w poszczególne zadania, podzadania i działania.

Natomiast propozycja budżetu zadaniowego w zakresie katalogu zadań, podzadań działań i celów określana jest przez Głównego Lekarza Weterynarii i przekazywana na piśmie do jednostki.

Powyżej opisany sposób księgowania dotyczy również wynagrodzeń”.

W trakcie kontroli Jednostka poinformowała również, iż zgodnie z otrzymanymi wytycznymi przekazanymi przez Główny Inspektorat Weterynarii, dotyczącymi propozycji budżetu zadaniowego na 2015 r., w sprawozdaniu RB-BZ1 - w zakresie Wojewódzkiego Inspektoratu

Weterynarii we Wrocławiu - ujmowano dane jedynie w pozycjach odnoszących się do działań 21.3.1.3 i 21.3.2.3. Natomiast dane finansowe w odniesieniu do zadań realizowanych przez powiatowe inspektoraty weterynaryjne wykazywano w działaniach 21.3.1.4 i 21.3.2.4.

W trakcie analizy dokumentacji źródłowej kontrolujący stwierdzili, iż wydatki WIW – zgodnie z opisami zamieszczanymi na dokumentach finansowych – oraz zmiany w planie finansowym dla budżetu zadaniowego Jednostki – wprowadzane Zarządzeniami Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii – w okresie kontrolowanym dokonywane były w podziale na cztery działania budżetowe tj. 21.3.1.3, 21.3.1.4, 21.3.2.3, 21.3.2.4, co było niezgodne z przytoczonymi powyżej wytycznymi Głównego Inspektoratu Weterynarii. Przedmiotowe czynności dokonywane były w oparciu o klucz rozliczeniowy opracowany również w podziale na wskazane powyżej cztery działania, a wydatki ewidencjonowane były na kontach analitycznych wyodrębnionych dla tych działań. Jednostka złożyła wyjaśnienia w zakresie wyżej opisanych niespójności o następującej treści:

„W 2015 roku, w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii we Wrocławiu, wydatki w układzie zadaniowym dzielone były na cztery działania: 21.3.1.3, 21.3.1.4, 21.3.2.3, 21.3.2.4. W takim podziale wydatki były księgowane w programie finansowo – księgowym. Następnie, do sporządzenia np. sprawozdawczości kwoty działań były do siebie dodawane następująco: 21.3.1.3 + 21.3.1.4 oraz 21.3.2.3 + 21.3.2.4.

Podział na cztery działania był pozostawiony, ponieważ sumowanie działań nie stanowiło dla potrzeb rozliczeniowych problemu, a przypadku powrotu do czterech działań lub jakichkolwiek rozliczeń w podziale na cztery działania – jednostka posiadała taką „analitikę”.

Narzucenie przez Główny Inspektorat Weterynarii dwóch działań od 2015 roku, było „nowością”, po siedmioletnim podziale w układzie zadaniowym na cztery działania. Nie było również żadnej pewności, że Główny Inspektorat Weterynarii nie wycofa się z takiego podziału i nie powróci do podziału na cztery działania, co spowodowało, że w 2015 roku pozostał w jednostce podział na cztery działania”.

Powyższe wyjaśnienia potwierdzają wydruki z ewidencji księgowej Jednostki, jak również przedstawione dokumenty dotyczące sporządzenia sprawozdania RB-BZ1.

Kontrolujący przyjmują przedmiotowe wyjaśnienia z uwagi na fakt, iż sprawozdawczość w przedmiotowym zakresie prowadzona była w prawidłowy sposób, co potwierdzono w trakcie czynności kontrolnych.

Do kontroli przedłożono Karty mierników, w których określono docelowe wartości ww. mierników w 2015 r. (por. tab.1) oraz sposób monitorowania realizacji przedmiotowych mierników.

Ponadto, z uwagi na brak przyjęcia w Jednostce spisanych procedur postępowania w zakresie uzgadniania danych dot. mierników budżetu zadaniowego, Jednostka w odpowiedzi na prośbę kontrolujących przedstawiła opis postępowania odnośnie ww. kwestii:

„Dane dotyczące realizacji budżetu zadaniowego w zakresie merytorycznym (wartości wykonania mierników) opracowywane są w zespole ds. zdrowia i ochrony zwierząt [...], na podstawie danych z pozostałych zespołów merytorycznych Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii, Zakładu Higieny Weterynaryjnej oraz powiatowych inspektoratów weterynarii.

Propozycja budżetu zadaniowego IW na rok 2015 została określona przez Głównego Lekarza Weterynarii i przekazana przy piśmie GIWb-3111-12(1)/2014 z dnia 24 marca 2014 r. w zakresie katalogu zadań, podzadań, działań i ich celów, wykazu mierników oraz czynności inspekcyjnych.

Na podstawie powyższych wytycznych zbierane są dane liczbowe w zakresie wartości mierników, drogą mailową, czterokrotnie w ciągu roku sprawozdawczego: plan na dany rok, wykonanie za okres I półrocza, wykonanie za okres III kwartałów, oraz wykonanie na koniec roku sprawozdawczego.

Dane z PIW zbierane są w celu ujednoczenia zgodnie z przygotowanym wzorem tabelarycznym. W obszarze działań uwzględniane są czynności weterynaryjne zdefiniowane przez GLW. Liczba tych czynności planowana jest w PIW na podstawie m.in. planów monitoringowych badań chorób zakaźnych zwierząt, planów pobierania próbek w ramach nadzoru nad produktami pochodzenia zwierzęcego, planów kontroli określonych w przepisach prawnych, oraz szacunkowych danych w zakresie m. in. liczby wydawanych decyzji administracyjnych czy liczby wystawianych świadectw zdrowia wynikających z ustawowych zadań IW. Każdy z PIW prowadzi plan oraz bilans w/w czynności we własnym zakresie przesyłając do WIW zbiorczą liczbę czynności. Analogiczne postępowanie praktykowane jest poziomie podzadań w zakresie ilości planowanych badań oraz szacowania ilości wyników dodatkich. PIW po wyliczeniu planu oraz dokonaniu okresowych obliczeń w tym zakresie przekazują dane wartości mierników do WIW. W zakresie zadania wartości sumowane są na poziomie WIW na podstawie wartości podzadań.

Analogicznie, dla mierników przynależnych WIW dane w zakresie wartości mierników planowane są i zliczane przez zespoły merytoryczne WIW, w zakresie czynności weterynaryjnych ustalonych przez GLW tj. liczby kontroli, audytów i wydanych decyzji administracyjnych oraz liczby przeprowadzonych badań laboratoryjnych, na podstawie danych otrzymanych z Zakładu Higieny Weterynaryjnej.

Dane w zakresie wartości mierników zliczane są w Zespole ds. zdrowia zwierząt i przesyłane następnie do Zespołu ds. finansowo-księgowych.

Karty mierników są tworzone na poziomie WIW na podstawie opisów mierników ustalonych w GIW a w zakresie danych liczbowych (wartości miernika) wypełniane na podstawie zliczanych danych opisanych powyżej.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż dane liczbowe niezbędne do obliczenia wielkości mierników w 2015 r. pobierane były od kierowników zespołów, którzy zliczali je na podstawie tworzonej w zespole dokumentacji oraz m.in. książki badań. Kontrolującym przedstawiono powyższe dane źródłowe, będące podstawą do sporządzenia kart mierników oraz sprawozdań Rb-BZ1.

W celu realizacji ww. mierników budżetu zadaniowego zaplanowano w ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki w kwotach wykazanych w Tabeli 1.

Tab.1

Nr zadania/ podzadania/ działania	Nazwa	Plan wydatków wg ustawy budżetowej na 2015 r.	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r.	Miernik - wartość planowana dla 2015 r.
21.3	Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego /miernik: Stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań (w%)/	28 729 000,00	34 493 903,00	0,18% (195/109201)
21.3.1	Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt /miernik: Stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt/	13 163 000,00	17 115 775,00	0,15% (115/78873)

21.3.1.3	Nadzór nad ochroną zdrowia i dobrostanem zwierząt oraz zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt /miernik: liczba czynności inspekcyjnych/	2 903 000,00	3 923 709,00	48500
21.3.1.4	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, kontrola dobrostanu oraz ochrona zdrowia zwierząt /miernik: liczba czynności inspekcyjnych/	10 260 000,00	13 192 066,00	93230
21.3.2	Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych oraz pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i transportu /miernik: Stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz/	15 566 000,00	17 378 128,00	0,26% (80/30328)
21.3.2.3	Nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz /miernik: liczba czynności inspekcyjnych/	4 781 000,00	5 487 094,00	9400
21.3.2.4	Kontrola warunków weterynaryjnych dla produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz /miernik: liczba czynności inspekcyjnych/	10 785 000,00	11 891 034,00	23535946

W celu monitorowania wydatków w ramach budżetu zadaniowego ewidencja księgową budżetu zadaniowego prowadzona była na koncie 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”.

Dokonywane w trakcie 2015 r. zmiany w planie finansowym w układzie tradycyjnym skutkowały zmianami w planie finansowym w układzie zadaniowym m.in. na podstawie decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii dotyczących zmian w planie wydatków w układzie tradycyjnym wystawianych w ramach udzielonego upoważnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 28 – 172]

Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym oceniono **pozytywnie**.

Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Celem weryfikacji prawidłowości ewidencjonowania wydatków budżetowych w układzie zadaniowym kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 1 255 099,25 zł, stanowiącej blisko 14 % ogólnej sumy wydatków w WIW za 2015 r.

Do kontroli zostało wybranych 30 dokumentów (faktury) na kwotę w wysokości 897 422,84 zł za okres od stycznia do grudnia 2015 r. dot. wydatków za:

- zestawy BSE, odczynniki, testy, wzorce leków, wzorce pestycydów, surowice i antygeny [paragraf 4230, rozdział 01022]
- zakup okularów, fartuchów, kłapek [paragraf 3020, rozdział 01033],
- zakup tonerów, materiałów biurowych, pipet, testów BSE, materiałów chemii gospodarczej, prasy, zestawów komputerowych i oprogramowania [paragraf 4210, rozdział 01033],
- opłatę energii elektrycznej i ciepłej [paragraf 4260, rozdział 01033],
- badanie jakościowe produktów leczniczych, przeglądy urządzeń, konserwacje i serwis urządzeń, usługi pocztowe, opłatę za ocenę w procesie nadzoru [paragraf 4300, rozdział 01033],
- zakup szaf chłodniczych, spektrometru absorpcji atomowej wraz z wyposażeniem, osprzętem oraz oprogramowaniem [paragraf 6060, rozdział 01033].

Podczas doboru próby kontrolujący kierowali się wysokością wydatków w ramach poszczególnych paragrafów. W zakresie rozdziałów 01022 i 01033 kontrolą objęto wydatki z ww. paragrafów, w ramach których wydatkowano najwięcej środków tj. około 5% i powyżej w stosunku do całkowitej kwoty wydatków WIW w 2015 r. Jednocześnie, skontrolowano wydatki z paragrafu 3020 w rozdziale 01033, z uwagi na ich charakter tj. wydatki przypisane osobowo.

Skontrolowane wydatki stanowiły powyżej 10% każdego z paragrafu w odniesieniu do całkowitych wydatków WIW.

Ponadto, kontrolą objęto wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych za miesiąc sierpień 2015 r. w łącznej wysokości 357 676,41 zł [paragraf 4010, 4020, 4110 i 4120 rozdział 01033].

W zakresie ewidencji księgowej zweryfikowano księgowania na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie

zadaniowym” oraz kontaktach zespołu „2” i „4” w zakresie wybranych do kontroli dokumentów źródłowych.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, PK oraz listy płac. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiwały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

Wyjątek od powyższego stanowiła faktura nr 5307/FVD/15/2 z dnia 02 grudnia 2015 r. dot. dostawy testów i akcesoriów. Ww. faktura została wystawiona na kwotę w wysokości 125 287,80 zł. Zgodnie z opisem na fakturze (z uwzględnieniem naniesionych korekt) w koszty zaliczono kwotę niższą o 0,80 zł niż wynikała z wyżej wskazanego dokumentu finansowego, która następnie została zatwierdzona do wypłaty. W ramach zapłaty za ww. fakturę Jednostka przelała na konto dostawcy w dniu 28 grudnia 2015 r. kwotę 125 287,00 zł. Kontrolującym przedstawiono PK nr 212 z dnia 31 grudnia 2015 r., na podstawie którego dokończono w koszty brakującą kwotę 0,80 zł, jednakże w ewidencji księgowej błędnie przypisano kwotę w wysokości 0,80 zł w ramach działania 21.3.2.3, zamiast 21.3.1.3. W dniu 07 stycznia 2016 r. dokonano przelewu na kwotę 0,80 zł. Kontrolujący stwierdzili, iż na żadnym z ww. dokumentów nie ujęto adnotacji w zakresie

zakwalifikowania kwoty 0,80 zł do wypłaty (brak jest podpisu Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki).

Powyższe, nie jest zgodne z § 8 Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu z dnia 24 lutego 2015 roku, zgodnie z którym „Przelewy, czeki i inne dokumenty obrotu pieniężnego i materiałowego, jak również inne dokumenty o charakterze rozliczeniowym, stanowiącym podstawę do otrzymania lub wydatkowania środków pieniężnych Inspektoratu podpisują Wojewódzki Lekarz lub jego Zastępca [...] oraz Główny Księgowy lub jego Zastępca [...]”.

Z uwagi na jednostkowy charakter oraz niski wymiar skutku finansowego, powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.

Ponadto, dopłata do ww. faktury na kwotę 0,80 zł została dokonana po wymaganym terminie zapłaty. Zgodnie z oświadczeniem przedłożonym przez Główną Księgową w dniu 13 grudnia 2016 r. „(...) nie naliczono odsetek od kwoty 0,80 zł dotyczącej faktury VAT nr 5307/FVD/15/2 zapłaconej po terminie płatności.”.

Powyższe ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter, jak również fakt, iż ww. opóźnienie nie skutkowało zapłatą przez jednostkę odsetek, uznano za niemające wpływu na ocenę kontrolowanej działalności jednostki.

Dodatkowo, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w wybranej do kontroli liście płac za miesiąc sierpień 2015 r. omyłkowo ujęto Panią L. S. w dziale Zakaźnym w działaniu 21.3.1.3 zamiast w dziale Bezpieczeństwa Żywności w działaniu 21.3.2.3, co miało wpływ na błędny rozdział kwot wynagrodzeń na ww. działania budżetu zadaniowego.

Powyższe ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter, zakwalifikowano jako uchybienie.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, iż faktury nr 2914 z dnia 17 października 2015 r. na kwotę 3 586,70 zł oraz nr 3416/MAG/2015 z dnia 02 września 2015 r. na kwotę 26 131,17 zł zostały podzielone według innego klucza podziału niż został przyjęty przez Jednostkę w odniesieniu do Pracowni Diagnostyki Chorób Zakaźnych Zwierząt i Mikrobiologii. W związku z powyższym, zwrócono się z prośbą o wyjaśnienie przedmiotowej niespójności. W odniesieniu do kosztów wynikających z faktury nr 3416/MAG/2015 wyjaśniono, iż [...] budżet zadaniowy został określony w oparciu o procentowe wykorzystanie odczynników wyszczególnionych na fakturze w obszarze

zakaźnym (badania w zakresie zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, działanie nr 21.3.1.3 – 30%) oraz w obszarze badań mikrobiologicznych żywności i pasz (działanie nr 21.3.2.3 – 70%)[...].

W odniesieniu do kosztów wynikających z faktury nr 2914 budżet zadaniowy podzielono „*między dwa obszary badawcze: obszar zakaźny (działanie nr 21.3.1.3 – 30%, działanie nr 21.3.1.4- 30%) i obszar badań mikrobiologicznych żywności i pasz (działanie nr 21.3.2.3- 40%), kierując się procentem rozdysponowania środków chemii gospodarczej na poszczególne obszary*”. Zaznaczyć należy, iż pozostałe komórki organizacyjne WIW przyporządkowały przypadające na nie koszty - w zakresie przedmiotowej faktury - według ustalonego w procedurze Jednostki klucza podziału.

Powyższe ustalenie w zakresie braku spójności podziału ww. wydatków przez poszczególnej komórki organizacyjne WIW, zakwalifikowano jako uchybienie.

Jednocześnie, w trakcie sprawdzenia przez kontrolujących poprawności zakwalifikowania poszczególnych kwot w ramach budżetu zadaniowego, zgodnie z kluczem wskazanym na opisie faktury nr 2914 oraz załącznikiem przedstawiającym ilościowe rozdysponowanie poszczególnych środków chemii gospodarczej do konkretnych komórek organizacyjnych WIW, stwierdzono błędne przyporządkowanie kwoty w wysokości 215,94 zł do działania 21.3.1.3 zamiast 21.3.2.3.

Powyższe ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter, zakwalifikowano jako uchybienie.

Księgowania ponoszonych wydatków w układzie tradycyjnym, w trakcie całego roku, odbywały się równoległe z księgowaniami w układzie zadaniowym. Zgodnie z §15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym była prowadzona z wykorzystaniem konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdań.

Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oceniono **pozytywnie z uchybieniami**

[Dowód akta kontroli str.173-690]

Sporządzanie sprawozdań oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii we Wrocławiu jako dysponent II stopnia sporządził sprawozdanie budżetowe RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 r. oraz za okres od początku 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 r. w szczególności wymaganej zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766). Sprawozdania zostały przedłożone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminach określonych w §12 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów. Szczegółowe dane odnośnie realizacji mierników budżetu zadaniowego oraz wykonania wydatków pozyskane ze sprawozdania w 2015 r. zawarto odpowiednio w Tabeli 2 i 3.

Tab. 2

Numer zadania /podzadania/ działania	Plan wg ustawy budżetowej na 2015 r.	Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec 2015 roku budżetowego	Wykonanie na koniec 2015 roku budżetowego	% realizacji (kol. 4/3)
1	2	3	4	5
21.3	0,18% (195/109201)	0,09% (84/91006)	0,09% (84/91006)	100%
21.3.1	0,15% (115/78873)	0,02% (13/72743)	0,02% (13/72743)	100%
21.3.1.3	48 500	94 165	94 165	100%
21.3.1.4	93230	90118	90118	100%
21.3.2	0,26% (80/30328)	0,39% (71/18263)	0,39% (71/18263)	100%
21.3.2.3	9400	7483	7483	100%
21.3.2.4	23535946	24529208	24529208	100%

Jednostka, urealniła mierniki budżetu zadaniowego, w zakresie poszczególnych działań.

Przedstawione w Tabeli 2 wartości wskazują, iż nie wystąpiły odchylenia poszczególnych mierników przewidywanych do realizacji na koniec roku budżetowego 2015 od wartości faktycznie wykonanych w 2015 r.

Tab.3

Numer zadania /podzadania/ działania	Plan wg ustawy budżetowej na 2015 r.	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	% realizacji (kol. 4/3)
1	2	3	4	5
21.3	28 729 000,00	34 493 903,00	33 265 401,74	96,44%
21.3.1	13 163 000,00	17 115 775,00	16 179 532,33	94,53%
21.3.1.3	2 903 000,00	3 923 709,00	3 805 583,71	96,99%
21.3.1.4	10 260 000,00	13 192 066,00	12 373 948,62	93,80%
21.3.2	15 566 000,00	17 378 128,00	17 085 869,41	98,32%
21.3.2.3	4 781 000,00	5 487 094,00	5 438 611,89	99,12%
21.3.2.4	10 785 000,00	11 891 034,00	11 647 257,52	97,95%

Zgodnie z zawartymi w tabeli 3 informacjami, wykonanie wydatków w WIW we Wrocławiu w 2015 r. zamknęło się w łącznej kwocie 33 265 401,74 zł, co stanowi 96,44 % realizacji planu na rok 2015.

Stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu rocznym RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynikają z ewidencji księgowej WIW we Wrocławiu (suma kwot ujętych na koncie 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” zgodna z sumą kwot wykazanych przez WIW w zakresie realizowanych przez niego działań przedstawionych w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1), z uwzględnieniem niespójności opisanej w pkt *Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym*, odnośnie podziału wydatków na cztery działania budżetowe.

Zgodnie z prośbą kontrolerów o przedstawienie w jaki sposób agregowano dane do sprawozdania RB-BZ1, z uwagi na brak spisanej przedmiotowej procedury w ww. zakresie, Jednostka wyjaśniła:

W Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii we Wrocławiu sprawozdania roczne oraz półroczne RB-BZ1 sporządzane są w następujący sposób:

- Jednostki podległe (26 Powiatowych Inspektoratów Weterynarii Dolnego Śląska) przekazują w formie papierowej sprawozdania do WIW (do zespołu finansowo-księgowego) w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym z dnia 28 grudnia 2011 roku (półroczne do dnia 15 lipca natomiast roczne do dnia 2 lutego).

Po otrzymaniu wszystkich sprawozdań w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii we Wrocławiu pracownik zespołu ds. finansowo-księgowego odpowiedzialny za sprawozdawczość, (...) dokonuje analizy zebranych danych. Następnie wprowadza wszystkie dane otrzymane od jednostek podległych oraz dane z programu finansowo-księgowego przekazane przez pracownika zespołu finansowo-księgowego (...) do tabel w programie excel i tworzy zbiorcze sprawozdanie (wersja papierowa jest podpisywana przez Głównego Księgowego oraz Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii), które po podpisaniu jest wprowadzane do programu Trezor-BUZA, a następnie przekazywane w formie elektronicznej oraz papierowej do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego”.

Na potwierdzenie powyższego, przedstawiono kontrolującym przywołane w wyjaśnieniach zestawienia w formie tabel w programie excel, zawierające zbiorcze dane finansowe Powiatowych Inspektoratów Weterynarii (PIW) i WIW za 2015 r. Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia do wiadomości.

Kontrolującym przedstawiono sprawozdania przekazane przez Powiatowe Inspektoraty Weterynarii. Ponadto, jak opisano powyżej, dane dotyczące realizacji budżetu zadaniowego w zakresie merytorycznym (wartości wykonania mierników) opracowywane były m.in. na podstawie danych liczbowych przekazywanych drogą mailową przez ww. inspektoraty do pracownika zespołu ds. zdrowia i ochrony zwierząt.

Kontrolujący ustalili, iż dane dot. stopnia realizacji mierników ujęte w sprawozdaniach RB-BZ1 przekazywanych do WIW przez powiatowe inspektoraty weterynaryjne różniły się od informacji przekazywanych do WIW drogą mailową (dane PIW- Złotoryja oraz PIW-Wałbrzych, miernik dla podzadania 21.3.2). Dodatkowo, zsumowane wartości mierników

przekazywanych przez powiatowe inspektoraty (w sprawozdaniach oraz w e-mailach) różniły się od wartości wykazanych ostatecznie w zbiorczym rocznym sprawozdaniu RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. w pozycji plan wg ustawy budżetowej na 2015 r. Tym niemniej, przedmiotowe wartości wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z pierwotnym planem przyjętym na rok 2015.

Powyższe ustalenie, z uwagi na brak znaczącego wpływu na funkcjonowanie Jednostki, zakwalifikowano jako uchybienie.

Ponadto, dane wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. były zgodne z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1.

Dodatkowo, zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Dolnośląskiego Nr 151/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym jednostka przedłożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu karty ewaluacji za I półrocze 2015 r., III kwartał 2015 r. oraz za rok 2015. Jednostka sporządzając i przedkładając do DUW karty ewaluacji prowadziła kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Tym niemniej, karty ewaluacji za rok 2015 zostały złożone do DUW w dniu 08 kwietnia 2016 r., natomiast wymaganym terminem złożenia przedmiotowych dokumentów był dzień 15 marca 2016 r.

Powyższe, ze względu na brak znaczącego wpływu na funkcjonowanie Jednostki, zakwalifikowano jako uchybienie.

Sporządzanie sprawozdań oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych oceniono **pozytywnie z uchybieniami.**

[Dowód akta kontroli str. 691 - 831]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

1. Prawidłowe kwalifikowanie poszczególnych kosztów do odpowiednich działań budżetowych wg. opracowanej i ustalonej na poziomie całego WIW jednolitej metodologii [klucza podziału].
2. Ścisłe przestrzeganie § 8 Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu z dnia 24 lutego 2015 roku, w zakresie zatwierdzania do wypłaty wydatków przez osoby upoważnione.
3. Zapewnienie zgodności danych dot. stopnia realizacji mierników w zakresie działań realizowanych przez powiatowe inspektoraty weterynaryjne pomiędzy informacjami przekazywanymi przez PIW [w sprawozdaniach RB-BZ1 oraz e-mailach] a danymi wykazanymi w zbiorczym rocznym sprawozdaniu RB-BZ1.
4. Przekazywanie do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu kart ewaluacji w terminach zgodnych z Zarządzeniem Wojewody Dolnośląskiego Nr 277 z dnia 17.10.2016 r. w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym.


Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Edyta Sapata
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Kamilla Piasecka

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
17 
Renata Polak

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Ewa Wrona-Dudzik

1

2