



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 19 grudnia 2024 r.

KN-IV.431.31.2024

Pani
Dominika Kmet
Wielkopolski
Wojewódzki Lekarz Weterynarii
ul. Grunwaldzka 250
60-166 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli <i>(w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)</i>	Przedmiotem kontroli była ocena wykonania planu finansowego Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Poznaniu w 2023 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹ , w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ² oraz art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³ . Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 250, 60-166 Poznań.
Kontrolerzy	Renata Zygmunt – specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (kierownik zespołu kontrolującego), upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 231/24 z 9 sierpnia 2024 r. Tomasz Kmieciak – Inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie nr 231/24 z 9 sierpnia 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w okresie: od 13 sierpnia do 13 września 2024 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wielkopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, zwany dalej „Wojewódzkim Lekarzem”: 1) Andrzej Żarnecki w okresie od 23 lutego 2016 r. do 6 czerwca 2024 r. 2) Dominika Kmet – od dnia 7 czerwca 2024 r.

(akta kontroli: str. 1-8, 806-807)

Na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

II. Ocena kontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie wykonanie w 2023 r. planu finansowego Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Poznaniu.

Ocenę uzasadnia:

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

- realizacja wydatków budżetu państwa zgodnie z planem finansowym na rok 2023 i jego zmianami w ciągu roku,
- wydatkowanie środków budżetowych z zachowaniem reguł gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowe ujęcie dowodów księgowych w ewidencji księgowej,
- rzetelne i terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-28 i Rb-Z,
- prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000,00 zł zgodnie z wewnętrznymi regulaminami.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Poznaniu, zwanym dalej WIW, jest państwową jednostką budżetową wchodzącą w skład zespolonej administracji rządowej w województwie i dysponentem środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia w części 85/30, koszty swojej działalności pokrywa środkami pochodzącymi z budżetu państwa zaplanowanymi w ustawie budżetowej. WIW swoje zadania wykonywał na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej⁴. Podstawowym zadaniem WIW zgodnie z art. 3 ust. 1 ww. ustawy, była ochrona zdrowia publicznego poprzez zapewnienie ochrony zdrowia zwierząt, ochrony zwierząt oraz zapewnienie bezpieczeństwa żywnościowego produktów pochodzenia zwierzęcego. WIW realizował to zadanie m.in. poprzez prowadzenie nadzoru nad bezpieczeństwem produktów pochodzenia zwierzęcego, jak i środków żywienia zwierząt oraz przez dokonywanie analiz i ocen sytuacji epizootycznej na obszarze województwa wielkopolskiego.

(akta kontroli: str. 502-513)

Wydatki WIW zostały zrealizowane w kwocie 41 480 476,63 zł, co stanowiło 98,12% wykonania planu po zmianach. Zobowiązania ogółem wyniosły 1 613 397,14 zł, na które składały się m.in. zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, związanych z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, zakup usług (np. utylizacja odpadów niebezpiecznych, usługi pocztowe, badania laboratoryjne wykonane w Państwowym Instytucie Weterynaryjnym – Państwowym Instytucie Badawczym), zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych.

(akta kontroli: str. 516-519, 530-536, 1328-1329)

WIW w okresie objętym kontrolą wydatkował środki pochodzące z rezerw celowych w łącznej kwocie 6 546 431,61 zł, zwaną dalej „rezerwą ogółem”, których wykonanie wyniosło 99,45% w odniesieniu do kwoty planu wynoszącego 6 582 561,00 zł. Wydatki zostały zrealizowane w ramach następujących części budżetowych:

- 1) cz. 83 poz. 12 w dziale 010 rozdziale 01033 paragrafie 6060⁵ w kwocie 2 086 244,01 zł, co stanowiło 99,72% wykonania planu w kwocie 2 092 000,00 zł. Wydatki zrealizowane w tym paragrafie stanowiły 31,69% wykonania rezerwy ogółem.
- 2) cz. 83 poz. 44 z przeznaczeniem na wynagrodzenia i pochodne⁶ w dziale 010, rozdziale 01033 w kwocie 4 460 187,60 zł co stanowiło 99,32% wykonania planu w kwocie 4 490 561,00 zł. Wydatki zrealizowane w tym dziale stanowiły 67,76% wykonania rezerwy ogółem i dotyczyły paragrafów⁷:
 - a) 4020 – kwota planu 3 748 694,00 zł, kwota wydatkowana 3 748 694,00 zł. Wykonanie planu wyniosło 100,00%, a w rezerwie ogółem stanowiło 56,95%.

⁴ Dz. U. 2024 r. poz. 12.

⁵ Dot. zakupów inwestycyjnych na podstawie Decyzji Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023 Nr MF/FGI.4143.3.34.2023.MF.832.

⁶ Decyzja Ministra Finansów z dnia 25 kwietnia 2023 r. Nr MF/FGI.4143.3.84.2023.MF.1141.

⁷ Odpowiednio: wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy.

- b) 4110 – kwota planu 650 024,00 zł, kwota wydatkowana – 628 147,29 zł. Wykonanie planu wyniosło 96,63%, a w rezerwie ogółem stanowiło 9,54%.
- c) 4120 – kwota planu 91 843,00 zł, kwota wydatkowana 83 346,31 zł. Wykonanie planu wyniosło 90,75%, a w rezerwie ogółem 1,27%.

(akta kontroli: str. 846-1055, 1343-1344)

Kontrolą objęto wykonanie planu finansowego WIW za rok 2023 (bez wynagrodzeń), w szczególności wydatki bieżące i inwestycje poniesione w ramach udzielonych zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000,00 zł oraz zobowiązania.

(akta kontroli: str. 344-501, 1341-1342)

Wydatki bieżące i inwestycje WIW (bez wynagrodzeń) zrealizowane zostały w 2023 r. w kwocie 18 234 201,71 zł, co stanowiło 96,76% wykonania planu po zmianach, który na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 18 844 127,00 zł. Zobowiązania dotyczyły wydatków bieżących, które wynosiły 202 218,87 zł i nie obejmowały próby objętej kontrolą w ramach zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 15 663 069,70 zł, co stanowiło 96,29% wykonania planu po zmianach, który wynosił 16 267 127,00 zł. Z kolei wydatki inwestycyjne zostały wykonane na poziomie 99,77% w kwocie 2 571 132,01 zł, w których kwota planu wynosiła 2 577 000,00 zł.

(akta kontroli: str. 1399)

Wykonanie wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wynosiło od 87% do 100% w odniesieniu do planu po zmianach. Wykonanie planu wydatków bieżących w klasyfikacji 010.01022.4210 i 010.01022.4300⁸ w kwocie 478 324,98 zł stanowiło najniższą wartość wykonania planu wydatków w roku 2023, ujętych w klasyfikacji budżetowej 010.01022.4000 w kwocie 629 915,00 zł, i wynosiło 75,93%.

(akta kontroli: str. 1399-1340)

Wojewódzki Lekarz w złożonych wyjaśnieniach podał, że wykonanie na tym poziomie wynikało z faktu, że planowanie wydatków odbywało się na podstawie analizy historycznej oraz wynikało z tzw. czynnika losowego. Analiza historyczna polegała na porównaniu wydatków poniesionych w roku 2021 do wydatków z roku 2022 i na jej podstawie zostały zaplanowane wydatki na rok 2023. Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w celu zrealizowania zaplanowanych wydatków, podpisał umowy o świadczenie usług utylizacji odpadów powstających w pracowniach Zakładu Higieny Weterynaryjnej w Poznaniu, Lesznie, Kaliszu i Koninie oraz umowy na zakup paliwa. Środki dotyczące umów nie zostały wykorzystane w 2023 roku w kwocie 50 451,08 zł, które zabezpieczały faktury dotyczące roku 2023, a które zostały otrzymane i opłacone w 2024 r. Ponadto ponoszone wydatki były również źródłem finansowania badań potwierdzających oraz badań w ramach monitoringu oporności zleczanych Państwowemu Instytutowi Weterynaryjnemu – Państwowy Instytut Badawczy w Puławach, których oszacowanie było bardzo trudne z uwagi na czynnik losowy, tj. nieokreślony termin oraz ilość wystąpienia chorób zakaźnych zwierząt.

(akta kontroli: str. 685-689)

Zobowiązania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. wynosiły 700,00 zł i dotyczyły rozliczeń z tytułu podatku VAT. Kwota 700,00 zł wynikała z niedopłaty podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego za październik 2023 r. W złożonych wyjaśnieniach WIW podał, że pracownik odpowiedzialny za terminowe przekazanie podatku VAT błędnie obliczył cząstkową kwotę do zapłaty, co spowodowało dokonanie zapłaty w kwocie 23 040,00 zł, zamiast 23 740,00 zł. Błąd w przekazaniu podatku VAT za październik 2023 r. został ujawniony przy rozliczaniu podatku VAT za grudzień 2023 r., w wyniku czego kwota 700,00 zł została przekazana do urzędu skarbowego w dniu 10 stycznia 2024 r. wraz z naliczonymi odsetkami od zaległości podatkowych w kwocie 12,00 zł, które

⁸ Odpowiednio zakup materiałów i wyposażenia, a także zakup usług pozostałych.

zostały zapłacone z indywidualnego rachunku bankowego pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie podatku VAT.

(akta kontroli: str. 516-529, 793-802, 838-844, 1334-1335)

Szczegółowej kontroli poddano wydatki bieżące i inwestycje poniesione w ramach udzielonych zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000,00 zł na łączną kwotę 787 301,43 zł.

(akta kontroli: str. 344-501, 1341-1342)

W WIW obowiązywał regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekraczała kwoty 130 000,00 zł⁹. Regulamin określał procedury udzielania zamówień, których wartość szacunkowa netto mieściła się w przedziale od 30 000,00 zł do 130 000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami ww. regulaminu oraz złożonymi wyjaśnieniami przez Wojewódzkiego Lekarza postępowanie w sprawie udzielenia zamówień rozpoczynało się złożeniem wniosku o zakup/wykonanie usługi przez kierownika komórki wnioskującej, które były składane w formie elektronicznej za pomocą dostępnych formularzy w systemie komputerowym. Do zamówień w tym przedziale kwotowym była stosowana analiza cen rynkowych, która polegała na rozpoznaniu i przeglądzie cen oraz zaproszeniu do składania ofert taką liczbą wykonawców, co zapewniało konkurencyjność oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Taka oferta była przekazywana do co najmniej dwóch wykonawców poprzez pocztę elektroniczną, fax, pisemnie lub przez portale internetowe. Zamówienie było udzielane wykonawcy, który przedstawił ofertę o najkorzystniejszym bilansie ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia, określonych na etapie wysłanego zapytania ofertowego.

(akta kontroli: str. 340-343, 737-740, 1322-1323)

W przypadku zamówień poniżej 30 000,00 zł, w złożonych wyjaśnieniach Wojewódzki Lekarz podał, że powyższy pułap został ustalony w celu uniknięcia zbędnej formalizacji procedury, z uwagi na bardzo dużą liczbę zamówień do wykonawców każdego dnia (w roku 2023 udzielono 1 427 zamówień). Umożliwiało to zapewnienie sprawnego funkcjonowania urzędu, co w konsekwencji przyczyniło się do optymalizacji procesu zakupowego oraz przekierowania zasobów kadrowych do udzielania zamówień o wyższych wartościach, przede wszystkim realizowanych w ramach postępowań przetargowych. Wojewódzki Lekarz wyjaśnił również, że nie były one uwzględniane w planie zamówień i dotyczyły zakupów doraźnych, które obejmowały m.in. zakup artykułów niezbędnych do wykonania bieżących napraw w budynku, artykuły do napraw wodno-kanalizacyjnych i hydraulicznych, zakup narzędzi niezbędnych do utrzymania czystości na terenie zielonym w obrębie należącej do inspektoratu nieruchomości.

(akta kontroli: str. 685-689, 729-735)

Na podstawie wybranych zamówień o wartości nieprzekraczającej 30 000,00 zł¹⁰ ustalono, że dotyczyły one również usług w zakresie m.in. malowania pomieszczeń, mycia okien, wymiany i montażu drzwi, zakupu sprzętu komputerowego i akcesoriów komputerowych. Wojewódzki Lekarz dodał, że w celu ustalenia wartości zamówień zbierana była minimalnie jedna oferta, której zadaniem było potwierdzenie wartości szacunkowej zamówienia, a w niektórych przypadkach było przeprowadzane porównanie ofert.

(akta kontroli: str. 685-689, 1342)

W złożonych wyjaśnieniach Wojewódzki Lekarz podał, że sporządził plan zamówień, którego wartość obejmowała przedział od 30 000,00 – 130 000,00 zł na podstawie planu finansowego sporządzonego na 2023 rok, w którym były wyszczególnione grupy rodzajowe zakupów, dostaw czy robót budowlanych, np. zakup materiałów biurowych, sprzęt i akcesoria komputerowe. Na podstawie wartości ujętych w planie finansowym dokonywano ustaleń

⁹ Zarządzenie Wielkopolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii Nr 42/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.

¹⁰ Dotyczy zamówień: WIW/JW/23/00331, WIW/JW/23/00388, WIW, JW/23/00341, WIW/JW/23/00405, WIW/JW/23/00509, WIW/JW/23/00532, WIW/JW/23/01049, WIW/JW/23/010085, WIW/JW/23/00919, WIW/JW/23/00887.

konieczności udzielenia zamówień na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych¹¹.

(akta kontroli: str. 675-677, 685-689, 729-731)

W ramach udzielonych zamówień w przedziale 30 000,00 zł – 130 000,00 zł szczegółowym badaniem poddano dziesięć zamówień na łączną kwotę 618 816,93 zł, które zrealizowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- I. 010.01022.4230, które dotyczyły zakupu akcesoriów laboratoryjnych, części zużywalnych do aparatury laboratoryjnej oraz zakupu kolumn chromatograficznych¹²,
- II. 010.01033.4270, które dotyczyły m.in. napraw sprzętu laboratoryjnego oraz przeglądu i konserwacji stolarki okiennej¹³,
- III. 010.01033.6060 dotyczyły zakupów inwestycyjnych¹⁴.

(akta kontroli: str. 344-501, 538-590, 592-672, 685-728, 737-752, 1341-1342)

WIW udzielił zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł zgodnie z obowiązującym regulaminem zamówień w okresie objętym kontrolą. Ponadto prawidłowo stosował obowiązującą w okresie objętym kontrolą instrukcję obiegu dokumentów, tj. dokumenty potwierdzające powyższe wydatki (dowody księgowo) były opisywane przez komórkę (osobę) właściwą rzeczowo, poprzez wskazanie nr zamówienia i przedmiotu zamówienia. Następnie osoby odpowiedzialne za weryfikację dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, umieszczały daty na pieczętkach „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” potwierdzając dokonanie kontroli. Na dowodach księgowych był wskazywany dział, rozdział, paragraf i nr zadania budżetowego, kwota wydatku i podpisy w formie parafki, przez osoby upoważnione do podpisywania dokumentów oraz polecenia wykonania wydatku¹⁵. Osoba odpowiedzialna za kontrolę merytoryczną potwierdzała przyjęcie i odebranie towaru lub wykonanie usługi, poprzez weryfikację, czy dane zawarte w dokumencie odpowiadały rzeczywistości, i czy zakup/usługa były celowe gospodarczo i zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli: str. 300-343, 592-672, 685-728)

Wydatki w ramach zamówień o wartości nieprzekraczającej wartości kwoty 130 000,00 zł były dokonywane zgodnie z zapisami art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶, tj. w sposób celowy i oszczędny przy zachowaniu zasad:

- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli: str. 685-689, 1262-1263)

Ewidencja dokumentów księgowych prowadzona była z podziałem na klasyfikację budżetową oraz klasyfikację budżetu zadaniowego. Zrealizowane wydatki w ramach klasyfikacji budżetu zadaniowego dotyczyły¹⁷:

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.

¹² Dotyczy zamówień: WIW/BW/23/00017, WIW/BW/23/00049, WIW/BW/23/00057.

¹³ Dotyczy zamówień: WIW/JW/23/00601, WIW/JW/23/00776, WIW/JW/23/01095, WIW/JW/23/01096, WIW/JW/23/01103, WIW, JW/23/00237.

¹⁴ Dotyczy zamówienia WIW/JW/23/00353.

¹⁵ Zarządzenie Wielkopolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 27/22 z 10 maja 2022 r. dotyczące wykazu osób upoważnionych do podpisywania dokumentów w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Poznaniu.

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

¹⁷ Załącznik nr 3 do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych, str. 28 Zarządzenia Wielkopolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nr 26/22 z dnia 10 maja 2022 r.

- zadania 21.3.1.3 – Nadzór nad ochroną zdrowia i dobrostanem zwierząt oraz zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt,
- zadania 21.3.2.3 – Nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego, żywności zawierającej jednocześnie środki spożywcze pochodzenia niezwierzęcego i produkty pochodzenia zwierzęcego znajdujące się w rolniczym handlu detalicznym i pasz.

(akta kontroli: str. 300-339)

Zrealizowane wydatki w roku 2023 zostały wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 – sprawozdaniu z wykonania planu budżetu państwa, obejmującym okresy miesięczne, kwartalne i roczne. WIW sporządzał jednostkowe sprawozdanie Rb-28, w którym wykonanie wydatków w rozdziałach 01022 i 01033¹⁸ dotyczyło tylko Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii oraz sprawozdanie Rb-28 łączne, w którym wydatki uwzględniały także wykonanie wydatków Powiatowych Inspektoratów Weterynarii w rozdziałach 01022 i 01034¹⁹. W sprawozdaniu Rb-28 WIW wykazywał dane liczbowe wynikające z zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych na podstawie obowiązujących w okresie kontrolowanym zasad – polityk rachunkowości²⁰.

(akta kontroli: str. 9-278, 1328-1333)

IV. Pozostałe informacje.

Projekt wystąpienia pokontrolnego został sporządzony w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

VI. Pozostałe informacje.

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Projekt wystąpienia pokontrolnego został sporządzony w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Wojewoda Wielkopolski

Agata Sobczyk

/dokument podpisany elektronicznie/

¹⁸ Odpowiednio: zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego; Wojewódzkie inspektoraty Weterynarii.

¹⁹ Odpowiednio: zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego; Powiatowe inspektoraty Weterynarii.

²⁰ Zarządzenie Wielkopolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii Nr 41/22 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji kasowej ze zm.