



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi

KRR.410.001.03.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	PI/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt, 01-142 Warszawa, ul. Sokołowska 3
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Leszek Sobolewski, Dyrektor Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt (dowód: akta kontroli str. 3)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi
<i>Kontroler</i>	Wojciech Rutecki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KRR/10/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt (dalej KCHZ), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku 2016.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,
- przeprowadzenie analizy wybranych trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza procedur kontroli zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdań.

Opis działań kontrolnych przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej ustawa o NIK.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt wykonuje zadania z zakresu hodowli i rozrodu zwierząt określone w ustawie z dnia 29 czerwca 2007 r. o organizacji hodowli i rozrodzie zwierząt gospodarskich². Zadania te są realizowane przez kontrolę: w zakresie oceny wartości użytkowej i hodowlanej oraz hodowli zwierząt i rozrodu, zootechniczną w handlu, sposobu wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych przyznanych podmiotom realizującym zadania w zakresie postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej. Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt prowadzi laboratorium referencyjne badające mleko w ramach oceny wartości użytkowej bydła, owiec i kóz oraz współpracuje z organizacjami międzynarodowymi działającymi w dziedzinie hodowli, oceny i rozrodu zwierząt gospodarskich. Ponadto KCHZ wykonuje zadania związane z oceną wartości użytkowej lub hodowlanej pszczoł i stad zwierząt futerkowych.

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt jest państwową jednostką budżetową finansowaną w części 32 – Rolnictwo, rozdziale 01019 – Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt.

W 2017 r. dochody budżetowe zrealizowane w KCHZ wyniosły 3.878,6 tys. zł (tj. 99,8% planu ustalonego w ustawie budżetowej na rok 2017³), a wydatki budżetowe poniesione zostały w wysokości 13.884,2 tys. zł (tj. 99,6% planu po zmianach).

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie planu finansowego na 2017 rok Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt.

Działania kontrolne przeprowadzone zgodnie z celem i zakresem kontroli we wszystkich obszarach, nie wykazały nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane dochody wyniosły 3.878,6 tys. zł, tj. 98,8% kwoty planowanej na rok 2017 (3.885.000 zł) i 98% kwoty dochodów zrealizowanych w 2016 r. (3.957,2 tys. zł). W 2017 r. w porównaniu z 2016 r. niższe były dochody z tytułu opłat za usługi oceny i hodowli zwierząt futerkowych i pszczoł oraz dochody z usług oceny mleka wykonywanych przez Laboratorium Oceny Mleka. Obniżenie dochodów z tytułu opłat za usługi oceny mleka związane było z uchynieniem rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 5 sierpnia 2005 r. w sprawie określenia laboratoriów referencyjnych do badań zawartości tłuszczu w mleku oraz sposobu funkcjonowania systemu badania zawartości tłuszczu w mleku⁵, zgodnie z którym podmioty skupujące mleko miały obowiązek

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2132.

³ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 Dz. U. z 2005 r. Nr 154 poz. 1292 – uchylone z dniem 3 października 2015 r. przez art. 6 pkt 3 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o Agencji Rynku Rolnego i organizacji niektórych rynków rolnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1419).

uczestniczyć w porównaniach międzylaboratoryjnych oraz korzystać z materiałów odniesienia.

Na koniec 2017 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 60,7 tys. zł i stanowiły 68,5 % należności występujących na koniec 2016 r. Należności na koniec 2017 r. były należnościami przeterminowanymi.

(dowód: akta kontroli str. 147-151)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane wydatki wyniosły 13.884,2 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (13.937.000 zł). W porównaniu do 2016 r. wydatki były wyższe o 658,4 tys. zł, tj. o 5% ze względu na realizację w 2017 r. XXVIII Krajowej Wystawy Zwierząt Hodowlanych w Poznaniu, która odbywała się cyklicznie co cztery lata.

(dowód: akta kontroli str. 141-143, 148-150, 176, 251-252)

Badanie szczegółowe wydatków przeprowadzono w oparciu o próbę wylosowaną metodą monetarną (MUS)⁶ w łącznej kwocie 1.471,9 tys. zł, tj. 10,6 % wydatków KCHZ zrealizowanych w 2017 r. Próba obejmowała 26 zapisów księgowych dotyczących wydatków bieżących i majątkowych⁷. Stwierdzono, że wydatki zostały dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym KCHZ, gospodarnie oraz na zadania służące realizacji celów jednostki. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności.

W odniesieniu do próby wydatków w wysokości 1.471,9 tys. zł ustalono również, że zostały prawidłowo wyłączone ze stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁸ (upzp) lub zastosowano właściwy tryb udzielenia zamówień publicznych. Na poszczególnych dowodach (dokumentach) zamieszczone były zapisy potwierdzające podstawę prawną dokonania danego wydatku, co do zgodności z przepisami upzp.

(dowód: akta kontroli str. 154-157, 635-747)

W wyniku szczegółowej analizy trzech zamówień publicznych dotyczących:

- 1) usługi w zakresie organizacji XXVIII Krajowej Wystawy Zwierząt Hodowlanych; zamówienie udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) upzp; kwota wydatków w 2017 r. wyniosła 1.096,7 tys. zł;
- 2) dostawy odczynników chemicznych do aparatów Laboratorium Oceny Mleka KCHZ; zamówienie udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) upzp; kwota wydatków w 2017 r. wyniosła 138 tys. zł;

⁶ MUS (ang. Monetary Unit Sampling) jest to metoda losowania wydatków z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁷ Zgodnie z założeniami kontroli realizacji budżetu państwa w 2017 r. ze szczegółowego badania wydatków wyłączono grupę wydatków na świadczenia osób fizycznych oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych w §§ 401 – 408 dotyczące wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego, §§ 411 – 414 dotyczące składek od wynagrodzeń na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, ubezpieczenia zdrowotne i wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, § 418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności, § 420 Fundusz operacyjny, § 444 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

3) usługi kurierskiej przesyłek zawierających próby wzorcowe mleka realizowane pomiędzy Laboratorium Oceny Mleka a odbiorcami na terenie całego kraju; zamówienie było wyłączone spod stosowania upzp (art. 4 pkt 8 tej ustawy); kwota wydatków w 2017 r. wyniosła 77 tys. zł;

nie stwierdzono naruszeń przepisów upzp oraz procedur wewnętrznych KCHZ w zakresie udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się upzp.

(dowód: akta kontroli str. 278-379, 380-474, 633)

Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez jednostkę kontrolowaną w zakresie wydatków. Wydatki były celowe i zrealizowane z zachowaniem zasad prawidłowego gospodarowania środkami publicznymi.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego	Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań jednostkowych za 2017 r.: – 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 oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), – w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. (dowód: akta kontroli str. 118-119, 130, 134-135, 149-153, 183-187, 191-251)
---------------------------	--

Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez jednostkę kontrolowaną sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sporządzono w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

VI. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu państwa w Krajowym Centrum Hodowli Zwierząt w 2017 roku Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

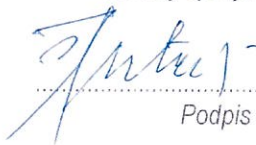
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Wsi Najwyższej Izby Kontroli.

Uprzejmie proszę Pana o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania ustaleń kontroli.

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

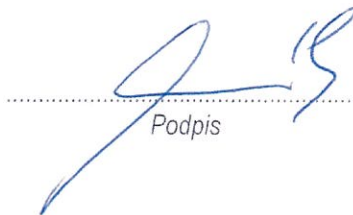
Warszawa, dnia 26 marca 2018 r.

Kontroler
Wojciech Rutecki
Główny specjalista kp.


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Rolnictwa
i Rozwoju Wsi

Dyrektor
Waldemar Wojnicz


Podpis