



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.10.2017
P/17/001

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 Łodzi.
Kontrolerzy	1. Renata Biskupska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/46/2017 z dnia 14 lutego 2017 r. 2. Barbara Głowińska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 24/2017 z dnia 12 stycznia 2017r. 3. Marek Kubis, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/45/2017 z dnia 14 lutego 2017r. (Dowód: akta kontroli str. 1-6)
Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi, zwany dalej „Inspektorem”, z siedzibą przy ul. Proletariackiej 2/6, 93-569 Łódź, regon 000092516.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Roman Owecki – Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii. (Dowód: akta kontroli str.7-9)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi w 2016 roku w części 85/10 – województwo łódzkie.

W ramach budżetu Inspektoratu, który był ujęty w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, finansowano zadania dotyczące działań Wojewódzkich Inspektoratów Weterynarii. Działania Inspektoratu polegały w szczególności na wykonywaniu zadań w zakresie ochrony zdrowia zwierząt oraz bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego w celu zapewnienia zdrowia publicznego.

Kontrola obejmowała:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych¹,
- wydatki budżetu państwa², w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

Dochody zrealizowane przez Inspektorat (jako dysponenta III stopnia) wyniosły w 2016 roku 343,6 tys. zł i stanowiły niespełna 0,2% dochodów budżetowych wykonanych w części 85/10 (161.446,2 tys. zł). Wydatki Inspektoratu ogółem (jako dysponenta III stopnia) wyniosły 7.720,3 tys. zł i stanowiły 0,2 % wydatków budżetowych wykonanych w części 85/10 (3.146.868,8 tys. zł).

(Dowód: akta kontroli str.10-22)

¹ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/10 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

² W 2016 r. Sąd Okręgowy nie planował i nie wydatkował środków z budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia³ pozytywnie wykonanie budżetu Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi w 2016 roku w części 85/10 - województwo łódzkie.

W wyniku kontroli 8,2% zrealizowanych przez Inspektorat wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych⁴ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe Inspektoratu za 2016 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zastosowane mechanizmy kontrolne zapewniły w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Wnioski Najwyższej Izby Kontroli sformułowane po przeprowadzeniu w Inspektoracie kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. zostały zrealizowane.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetu państwa.

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym Inspektoratu na rok 2016 (sporządzonym na podstawie ustawy budżetowej), w rozdz. 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii ujęto dochody budżetu państwa w kwocie 402,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 343,7 tys.⁵ zł i stanowiły 85,5 % kwoty planowanej na rok 2016 oraz 102,0% kwoty wykonanej w 2015 r. Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii wyjaśnił, że powodem niższego wykonania dochodów była wzrastająca konkurencja na rynku badań laboratoryjnych.

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty wyniosły 19,6 tys. zł i były wyższe o 13,6 tys. zł (o 126%) od należności odnotowanych na koniec 2015 r.. Zaległości netto wynikały głównie z niezapłaconego odszkodowania zasądzonego wyrokiem sądowym (13,3 tys. zł, 67,7%), z odsetek od tego wyroku (2,9 tys. zł, 14,9%) i zaległości za wykonane badania laboratoryjne (3,1 tys. zł, 15,6%).

(Dowód: akta kontroli str.23-31, 332)

2. Wydatki budżetu państwa.

Opis stanu
faktycznego

Wydatki Inspektoratu w roku 2016 zostały zrealizowane w kwocie 7.720,3 tys. zł, co stanowiło 91,3%⁶ planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 wydatki zmniejszyły się o 1.301,5 tys. zł, tj. o 14,4%. Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii wyjaśnił, iż niższe wykonanie planu wydatków wynikało głównie z faktu, iż w 2016 r. nie wystąpiły ogniska chorobowe na terenie województwa łódzkiego, co skutkowało

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, opisowa, negatywna.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

⁵ Głównym źródłem dochodów (97,4%) były wpływy z usług (334,6 tys. zł w § 0830).

⁶ W 2016 r. nie wydatkowano kwoty 750,8 tys. zł, głównie ze środków pochodzących z rezerwy celowej przeznaczonych na wstępne działania związane z likwidacją nieprzewidywanych epizootii (300,0 tys. zł w rozdz. 01022 § 4590) oraz środków zaplanowanych na wydatki bieżące (278,2 tys. zł)

mniejszym zakupem leków i materiałów oraz mniejszą ilością przeprowadzonych badań laboratoryjnych.

(dowód: akta kontroli str.19-22, 26-41, 333-335)

W 2016 r. Inspektorat nie planował i nie realizował wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 134)

Zobowiązania ogółem wyniosły na koniec 2016 r. 388,6 tys. zł i były wyższe od zobowiązań odnotowanych w roku poprzednim o 20,3 tys. zł. Wzrost zobowiązań wynikał ze wzrostu kwoty przewidzianej na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W 2016 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str.19-22, 26-31)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 856,1 tys. zł, tj. 11,1% wydatków Inspektoratu. Doboru próby wydatków dokonano metodą MUS⁷ oraz w sposób celowy⁸.

Badaniem objęto 67 zapisów księgowych (na kwotę 856,1 tys. zł)⁹, w tym w grupie wydatków majątkowych siedem zapisów na kwotę 230,3 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 60 zapisów na kwotę 625,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.146-150)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki zrealizowano na podstawie planu finansowego, z przeznaczeniem na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 817,1 tys. zł, stanowiącej 10,6% wydatków Inspektoratu, nie stwierdzono nieprawidłowości pod kontem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.

W wyniku analizy jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego oraz dwóch postępowań, do których nie zastosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości udzielonych zamówień 265,2 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 337,339)

Inspektorat realizował wydatki budżetowe w ramach zadania 21.3 Ochrona zwierząt i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego. Wszystkie mierniki stosowane w Inspektoracie były zdefiniowane przez dysponentów wyższego stopnia.

Osiągnięte w 2016 r. poziomy mierników celów dla podzadań i działań przewyższały wartości planowane. W ramach 21.3. w roku 2016 skontrolowano 17 podmiotów, wykonano 213.843 czynności inspekcyjne, przeprowadzono 50 kontroli i 3 audyty.

(dowód: akta kontroli str.336)

⁷ Doboru dokonano z wykorzystaniem „Pomocnika kontrolera wersja 5.5”, uwzględniając wyniki przeprowadzonej oceny ryzyka wystąpienia nieprawidłowości i przyjmując następujące parametry: ryzyko statystyczne (RS) - 40%, próg istotności (TB) – 2%, błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej – e=0,75 TB. Metodą MUS dobrano wydatki na kwotę ogółem 712,6 tys. zł.

⁸ W sposób celowy dobrano wydatki na kwotę 143,5 tys. zł.

⁹ Struktura próby (856,1 tys. zł) na realizację zadania 21.3 Ochrona zwierząt i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego.

¹⁰ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

Wnioski Najwyższej Izby Kontroli sformułowane po przeprowadzeniu w Inspektoracie kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. dotyczące błędu systematycznego w postaci braku na dokumencie wskazania miesiąca do którego dowód ma być zakwalifikowany i braku podpisów przy dekretacji zostały zrealizowane poprzez wprowadzenie stosowania pieczęci, w której po wypełnieniu były zawarte niezbędne informacje.

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W realizacji wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Inspektorat rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 rok:

- 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),

a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2016 roku:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹², a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹³. Przyjęty system bieżącej kontroli prawidłowości ujmowania poszczególnych wydatków do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej i stała kontrola wewnętrzna zgodna z zasadami polityki rachunkowości WIW¹⁴ zapewniły w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str.338)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W sprawozdawczości budżetowej Inspektoratu nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji przez Inspektorat budżetu państwa w części 85/10, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

¹² 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).

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766).

¹⁴ Zarządzenie Dyrektora WIW nr 2/2011 z dnia 3 stycznia 2011 oraz nr 19/2012 z dnia 29 maja 2012r.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK z dnia 23 grudnia 1994r¹⁵ 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 Łodzi.

Łódź, dnia 23 marca 2017 r.

Kontrolerzy:

Renata Biskupska
Gł. specjalista k. p.


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


Podpis

Marek Kubis
Doradca ekonomiczny.


Podpis

¹⁵ Dz. U. z 2017 , poz. 524.