



**WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.16.2019.APła

Gorzów Wlkp., dnia 24 stycznia 2020 r.

**Pani  
Zofia Batorczak  
Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2019.1464), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), w dniach od 23 września do 2 października 2019 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Zielonej Górze, została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 196-1/2019 z dnia 17 września 2019 r., przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 196-2/2019 z dnia 17 września 2019 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynaryjne, w wybranych paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem tych zadań za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali pracownicy WIW :

- Pan Kamil Trojanowski – Główny Księgowy,
- Pani Joanna Kułakowska – Inspektor.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniem.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

#### I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTKI ORAZ DOKONYWANIE W NIM ZMIAN W TRAKCIE ROKU BUDŻETOWEGO

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii z siedzibą w Zielonej Górze, zwany dalej WIW, jest jednostką budżetową wchodzącą w skład zespolonej administracji rządowej województwa lubuskiego i zapewnia realizację zadań Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii. Zwierzchnikiem WIW w ramach zespolonej administracji rządowej jest Wojewoda Lubuski.

WIW działa m.in. na podstawie Statutu nadanego przez Wojewodę Lubuskiego Zarządzeniem z dnia 30 marca 2015 r., Statutu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz.U.2018.1557).

WIW zapewnia wykonywanie przez Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, jako wyspecjalizowany organ kontrolny, zadań związanych z ochroną zdrowia publicznego w zakresie ochrony zdrowia zwierząt, bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego oraz żywności zawierającej jednocześnie środki spożywcze pochodzenia niezwierzęcego i produkty pochodzenia zwierzęcego znajdujące się w rolniczym handlu detalicznym w rozumieniu i w zakresie określonym ustawą o Inspekcji Weterynaryjnej oraz w przepisach odrębnych.

Na dzień kontroli organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych określa Regulamin Organizacyjny WIW wprowadzony Zarządzeniem Nr 15 Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 6 kwietnia 2018 r. w uzgodnieniu z Głównym Lekarzem Weterynarii i zatwierdzony przez Wojewodę Lubuskiego dnia 27 kwietnia 2018 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, zwanym dalej Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii, pełnili:

- Pan Tadeusz Woźniak od 1 stycznia 2016 r. do 2 stycznia 2017 r.,
- Pani Zofia Batorczak od 3 stycznia 2017 – obecnie.

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, badaniem objęto plan finansowy jednostki na rok 2017 w rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii. Ustalono, że założenia do planu finansowego w kontrolowanym obszarze zostały przyjęte na podstawie ustawy budżetowej i według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do pisma FBC-I.3111.10.2017.ASob z dnia 18 stycznia 2017 r. Uzasadnienie do planu na rok 2017 zostało przekazane do LUW pismem Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 26.01.2017 r.

Wszystkie zmiany w planie finansowym, dokonywane były na podstawie decyzji Ministra Rozwoju i Finansów, Wojewody Lubuskiego lub w oparciu o wydane decyzje Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w granicach posiadanych uprawnień udzielonych Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 7 marca 2016 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek podległych Wojewodzie Lubuskiemu i kierowników jednostek zespolonej administracji rządowej w województwie do

dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału.

Plan finansowy wydatków na rok 2017, po dokonanych zmianach, został ustalony w wysokości 6 496 190,00 zł. Wydatki wykonane ogółem, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 6 456 913,88 zł, co stanowi 97,64% rocznego planu finansowego. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Plan Finansowy w rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynaryjne

Kwoty w zł

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	% wykonania wydatków vs plan
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	11 500,00	11 333,10	98,55
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	407 927,54	407 927,54	100,00
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 218 980,68	3 218 979,19	100,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	283 531,78	283 531,78	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	593 800,00	593 791,55	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	39 580,00	39 576,69	99,99
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 380,00	5 380,00	100,00
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	155 930,00	147 450,10	94,56
4270	Zakup usług remontowych	124 400,00	123 518,47	99,29
4410	Podróże służbowe krajowe	25 800,00	25 638,53	99,37
4420	Podróże służbowe zagraniczne	1 200,00	1 112,90	92,74
4430	Różne opłaty i składki	48 870,00	48 865,81	99,99
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	100 000,00	100 000,00	100,00
4480	Podatek od nieruchomości	14 200,00	14 132,00	99,52
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	9 000,00	8 796,60	97,74
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	29 000,00	28 974,70	99,91
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 351,00	1 350,16	99,94
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 820,00	1 778,50	97,72
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	370 000,00	365 766,45	98,86
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki w tym:	1 053 919,00	1 029 009,81	97,64
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		271 242,87	
4260	Zakup energii		177 020,13	
4280	Zakup usług zdrowotnych		4 356,00	
4300	Zakup usług pozostałych		541 666,86	
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych		34 723,95	
<b>x</b>	<b>Ogółem</b>	<b>6 496 190,00</b>	<b>6 456 913,88</b>	

## II. PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA ŚRODKÓW PUBLICZNYCH W ROZDZIALE 01033 – WOJEWÓDZKIE INSPEKTORATY WETERYNARYJNE W WYBRANYCH PARAGRAFACH

Kontrolę dokonywania wydatków przeprowadzono w: §4210 dla lat 2016-2018, §4300 dla roku 2016, §4270 dla roku 2017, §6060 dla roku 2018.

### 1. Paragraf 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółowej kontroli poddano wydatki za lata 2016 – 2018. Do próby włączono 15 transakcji spośród ujętych w zapisach księgowych dla konta 1301421001033, 1304421001033 oraz 1305421001033 na łączną kwotę 168 907,35 zł, co stanowi 18,03 % z kwoty ogółem poniesionych wydatków w kontrolowanym okresie w wysokości 936 719,10 zł. W wyniku przeprowadzonego badania wydatków dokonano następujących ustaleń:

#### ➤ Rok 2016

Próbą objęto 6 transakcji na łączną kwotę 77 889,77 zł, co stanowi 30,07% kwoty wydatków poniesionych w tym paragrafie ogółem tj. w wysokości 258 997,75 zł. W ramach próby do kontroli przyjęto m.in. wystawioną przez firmę Blackline s.c. fakturę VAT 3446/2016 z dnia 24.11.2016 r. za zakup tonerów do drukarek na kwotę 36 918,45 zł. Zgodnie z obowiązującym regulaminem<sup>1</sup> w przypadku zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 60 000 zł netto, a powyżej 20 000 zł netto, procedurę udzielania zamówienia rozpoczyna się na podstawie złożonego wniosku i uzyskaniu pisemnej zgody kierownika zamawiającego. Dalej przed udzieleniem zamówienia należało przeprowadzić rozeznanie rynku u co najmniej 3 dostawców, a udzielenie zamówienia następować powinno dla wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę w zakresie ceny i innych warunków realizacji zamówienia. Kontrolującym poza wymienioną fakturą i potwierdzeniem zapłaty nie zostały przedstawione inne dokumenty wymagane dla postępowania o zamówienie publiczne zgodnie z obowiązującym w 2016 r. regulaminem zamówień publicznych. Tym samym kontrolujący nie mogli potwierdzić, że przebieg postępowania o zamówienie publiczne i wybór dostawcy przebiegał prawidłowo, że zamówienie zostało udzielone z należytą starannością z zachowaniem zasad przejrzystości, oraz że wydatki zostały poniesione w sposób oszczędny. W wyjaśnieniu otrzymanym od Pani Inspektor Joanny Kułakowskiej obecnie zajmującej się zamówieniami publicznymi w WIW czytamy: *„W 2016 roku było przeprowadzone postępowanie ofertowe na zakup tonerów, które wygrała firma Blackline s.c. Dział ds. gospodarczych stwierdził, że nie została zarchiwizowana dokumentacja z zapytania ofertowego w 2016 r.”* Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia za niewystarczające i zwracają uwagę, że dokumenty mające istotne znaczenie dla dokumentowania przebiegu operacji finansowych powinny być przechowywane i archiwizowane ze szczególną starannością oraz w sposób umożliwiający wgląd i dostęp przez jednostki kontrolujące.

---

<sup>1</sup> W 2016 r. w jednostce obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 7 Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 17 października 2014 r., a następnie zastąpiony Regulaminem zamówień publicznych (...) na podstawie Zarządzenia nr 9 Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 20 lipca 2016 r.

Pozostałe skontrolowane wydatki dla 5 transakcji na łączną kwotę 40 971,32 zł zostały udokumentowane zgodnie z obowiązującymi w tym czasie zapisami regulaminu udzielania zamówień publicznych. Wszystkie skontrolowane faktury były prawidłowo opisane, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Faktury zostały opłacone we wskazanych terminach na rachunek dostawcy wyszczególniony na tych fakturach.

➤ Rok 2017

Próbą objęto 5 transakcji na łączną kwotę 35 798,88 zł, co stanowi 13,20% kwoty wydatków ogółem poniesionych w tym paragrafie w wysokości 271 242,87 zł. W ramach próby do kontroli przyjęto m.in. wystawione przez *Agencję Handlową „Dana” Danuta Żak*, 2 faktury za zakup i montaż wykładzin podłogowych o nr 265/1/2017 z dnia 27.03.2017 r. na kwotę 6 894,39 zł oraz o nr 293/1/2017 z dnia 04.04.2017 r. na kwotę 3 636,80 zł. Całość poniesionych wydatków wynikających z powyższych faktur zaksięgowano w § 4210. Część kosztów, jak wynika z zapisów na fakturach z zawartych umów oraz z protokołów odbioru, dotyczyła wykonania usług związanych z obszywaniem i montażem wykładzin. W opinii kontrolujących wydatki poniesione na wymienione usługi zostały błędnie zaksięgowane w § 4210. Kontrolujący ustalili, że kwota błędnie zaksięgowanych wydatków w § 4210 dla powyższych faktur wyniosła 2 565,15 zł (odpowiednio dla faktury 265/1/2017 na kwotę 1 661,15 zł i z faktury 293/1/2017 w wysokości 904,00 zł). Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki te powinny być zaksięgowane w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*. Ponadto we wnioskach o zakup i montaż wykładzin wskazano, że środki dla powyższych transakcji są zabezpieczone w § 4300. Ponieważ celem był zarówno zakup jak i montaż wykładzin, środki powinny być zabezpieczone w odpowiedniej wysokości zarówno w § 4300 jak i w § 4210. W wyjaśnieniu otrzymanym od pana Kamila Trojanowskiego – Głównego Księgowego czytamy: *„We wniosku o udzielenie zamówienia był zakup i montaż. We wniosku należało wskazać jaka jest kwota zakupu (§ 4210) oraz kwota usługi (§ 4300). Powyższa pomyłka mogła być spowodowana nie przestrzeganiem przez pracownika nowego zarządzenia dotyczącego udzielania zamówień publicznych. W momencie wystąpienia zdarzenia gospodarczego funkcję Głównego Księgowego pełniła pani Maria Piłkuła. Obecnie wydatki, których celem jest zakup oraz montaż klasyfikowane są odpowiednio w § 4210 – zakup oraz § 4300 – usługa.”* Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia i w związku z zapewnieniem, że wydatki, których celem jest zakup oraz montaż są obecnie prawidłowo klasyfikowane, odstępują od dalszego formułowania uwag w tym zakresie.

Pozostałe skontrolowane wydatki dla 3 transakcji na łączną kwotę 25 267,69 zł zostały poniesione i udokumentowane zgodnie z obowiązującymi w jednostce w danym roku, zapisami regulaminu zamówień publicznych<sup>2</sup>. Wszystkie skontrolowane faktury były prawidłowo opisane, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby, a wydatki zostały poniesione w ramach limitu

---

<sup>2</sup> W 2017 r. w jednostce obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 9 Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 20 lipca 2016 r., a następnie zastąpiony Regulaminem zamówień publicznych (...) wprowadzonym Zarządzenia nr 4 Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 01.02.2017 r. wraz z póź.zm.

kwot wynikającego z planu finansowego jednostki. Należności zostały uregulowane we wskazanym terminie i przekazane na rachunek dostawcy podany na fakturach i zgodny z treścią zawartych umów.

➤ Rok 2018

Próba objęto 4 transakcje na łączną kwotę 55 218,70 zł co stanowi 13,58% kwoty wydatków ogółem poniesionych w tym paragrafie w wysokości 406 478,48 zł.

Wszystkie skontrolowane wydatki zostały poniesione i udokumentowane zgodnie z obowiązującymi w jednostce w danym roku, zapisami regulaminu udzielania zamówień publicznych<sup>3</sup>. Dokumenty finansowe, faktury były prawidłowo opisane, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Należności zostały uregulowane we wskazanym terminie i na rachunek dostawcy podany na fakturach i wynikający z treści zawartych umów.

## 2. Paragraf 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 130) wydatki w roku 2016 w § 4300 wyniosły 487 517,34 zł. Szczegółową kontrolę przeprowadzono na próbie, do której włączono celowo 3 transakcje o łącznej wartości 20 627,83 zł, co stanowi 4,23% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie<sup>4</sup>. Transakcje włączone do próby dotyczyły dwóch tytułów:

- 1) przedłużenia licencji na program antywirusowy na okres dwóch lat - na kwotę 9 627,83 zł,
- 2) zakupu usługi informatycznej - na kwotę 11 000,00 zł.

Ad.1)

Zakupu licencji dokonano na potrzeby WIW i PIW<sup>5</sup> w ilości 250 licencji stanowiskowych. Na podstawie faktury VAT oraz potwierdzenia dokonania przelewu ustalono, że wydatek na zakup licencji w kwocie 9 627,83 zł został poniesiony zgodnie z terminem wskazanym na fakturze oraz na właściwy rachunek bankowy.

Ad.2)

Usługa informatyczna świadczona była na podstawie umowy zawartej 04 stycznia 2016 r. z terminem obowiązywania do 31 grudnia 2016 r. Wynagrodzenie za wykonanie usługi ustalono w kwocie 5 500,00 zł brutto miesięcznie z terminem płatności 14 dni od dnia przedstawienia prawidłowo wystawionej faktury VAT. Skontrolowano dwie faktury obejmujące wynagrodzenie za dwa miesiące świadczenia usługi (czerwiec i lipiec) na kwotę 5 500,00 zł każda. Na podstawie potwierdzenia dokonania przelewu ustalono, że zapłata za usługę nastąpiła zgodnie z terminami wskazanymi na fakturach oraz na właściwy rachunek bankowy.

Dla powyższych dwóch zamówień dokonano następujących ustaleń:

- procedura udzielenia obu zamówień nie została udokumentowana,

---

<sup>3</sup> W 2018 r. w jednostce obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzony Zarządzenia nr 4 Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 01.02.2017 r. wraz z póź.zm.

<sup>4</sup> Z operatu losowania celowo wybrano jedną transakcję wysokobudżetową oraz dwie transakcje tego samego rodzaju powtarzalne miesięcznie.

<sup>5</sup> Powiatowe Inspektoraty Weterynarii.

- w przypadku zamówienia na przedłużenie licencji, zapisy ówczesnego regulaminu udzielania zamówień publicznych<sup>6</sup> § 6 ust. 2, pozwalały na wyłączenie tego zamówienia z obowiązku dokumentowania procedury udzielania zamówienia, cyt.: „nie stosuje się procedury określonej niniejszym regulaminem w przypadku udzielania jednorazowych zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 20 000 zł netto”;
- w przypadku zamówienia na usługę informatyczną na łączną kwotę w skali roku 53 658,60 zł netto (66 000,00 zł brutto), która powinna być przeprowadzona zgodnie z zapisami § 6 ust 4-6 ww. regulaminu, zapisy regulaminowe nie zwalniały Zamawiającego z obowiązku przeprowadzenia procedury udzielania zamówienia;
- zapisy regulaminowe pozwalające na udzielanie zamówień do kwoty 20 000 zł netto były niespójne z zapisami dotyczącymi procesu kontroli finansowej<sup>7</sup>, który nakładał obowiązek udzielania zamówień cyt.: „po przeprowadzeniu analizy rynku i wyborze najkorzystniejszej z dostępnych ofert”.

Kontrolujący zwracają uwagę, że w przypadku granicy poniżej 30 000,00 euro wartości szacunkowej udzielanego zamówienia, Zamawiający może w sposób praktycznie dowolny wydatkować środki publiczne, jednakże powinien pamiętać, że wydatków dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w art. 44, ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2019.869), tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Należy jednocześnie zauważyć, że kwota 20 000,00 zł netto, możliwa do wydatkowana jednorazowo, bez obowiązku dokumentowania procedury udzielania zamówienia, stanowiła w roku 2016 ponad 10-ciokrotność minimalnej stawki wynagrodzenia miesięcznego<sup>8</sup>. Zgoda regulaminowa na dowolność przy wyborze Wykonawcy zamówienia o tak wysokiej wartości a przy tym brak stosowania zasady określonej w procesie kontroli finansowej, nie gwarantowały w ocenie kontrolujących dbałości o pieniądz publiczny oraz uniemożliwiały prowadzenia oszczędnej gospodarki finansowej. Jak ustalono, regulamin udzielania zamówień publicznych został zmieniony w roku 2017 po objęciu stanowiska Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii przez Panią Zofię Batorczak a wprowadzona do regulaminu procedura udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro aktualnie zapewnia wydatkowanie środków publicznych w sposób celowy i oszczędny. Z uwagi na powyższe odstąpiono od formułowania uwag w tym zakresie.

Ponadto, ustalono, że osoby przeprowadzające powyższe zamówienia oraz osoby dokonujące przelewów bankowych w roku 2016, obecnie nie są pracownikami WIW.

---

<sup>6</sup> Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro z dnia 17 października 2014 r.

<sup>7</sup> Punkt 8, podpunkt 4 na stronie 56 Załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 3/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zakładowej instrukcji kontroli wewnętrznej, obiegu i kontroli dokumentacji finansowo-księgowej w WIW.

<sup>8</sup> Źródło: Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2016 r.- kwota 1850,00 zł brutto. (Dz.U.2015.1385).

### 3. Paragraf 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 130) wydatki w roku 2017 w § 4270 wyniosły 123 518,47 zł. Szczegółową kontrolę przeprowadzono na próbie, do której celowo włączono 3 transakcje o łącznej wartości 23 420,15 zł, co stanowi 18,96% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie<sup>9</sup>. Transakcje włączone do próby dotyczyły zakupu następujących usług:

- naprawy mineralizatora mikrofalowego (pieca do mineralizacji próbek) - na kwotę 9 527,58 zł,
- przeglądu technicznego, konserwacji i przygotowania do rewizji zewnętrznej autoklawu - na kwotę 5 489,49 zł,
- wzorcowania, legalizacji, sprawdzania, przeglądu technicznego, konserwacji i kalibracji piecy muflowych – na kwotę 8 403,08 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że zakupu powyższych usług dokonano na podstawie zawartych umów<sup>10</sup> po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnego z zasadami udzielania zamówień, obowiązującymi w roku 2017 w WIW<sup>11</sup>. Wyjątek stanowiła jednostkowa niezgodność postępowania z zapisami punktu 12.2. zasad, polegająca na braku udokumentowania wysłania zapytania ofertowego do 3 potencjalnych Wykonawców naprawy mineralizatora. Dokumentacja zawierała jedno potwierdzenie mailowe wysłane do Wykonawcy, który jako jedyny złożył ofertę i któremu udzielono zamówienia. Wyjaśnień udzieliła Pani Joanna Kułakowska – Inspektor w WIW: *„Dział ds. gospodarczych stwierdził, że nie zostało zarchiwizowane potwierdzenie z wysłania zapytania ofertowego do firm. Pracownik odpowiedzialny za przygotowanie dokumentów nie pracuje w dziale ds. gospodarczych, został przeniesiony na inne stanowisko – do Zakładu Higieny Weterynaryjnej. Pracownikowi zostało wymierzone upomnienie za niewłaściwe wykonywanie powierzonych obowiązków”*. Z uwagi na fakt, że zdarzenie miało charakter jednostkowy a obowiązujący od roku 2017 regulamin daje gwarancję oszczędnej gospodarki finansowej, odstąpiono od formułowania uwag w przedmiotowym przypadku.

Zakupu usług remontowych dokonano na rzecz urządzeń znajdujących się na wyposażeniu ZHW<sup>12</sup> oraz PBS<sup>13</sup>. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie usług następowała na podstawie wystawionych faktur VAT w wysokości zgodnej z zawartą umową, w terminie wymagalnym oraz na właściwy rachunek bankowy.

### 4. Paragraf 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 130) wydatki w roku 2018 w § 6060 wyniosły 153 929,80 zł. Szczegółową kontrolę przeprowadzono na próbie, do której celowo włączono 2 transakcje o łącznej

<sup>9</sup> Z operatu losowania celowo wybrano dwie transakcje najwyższe budżetowo oraz jedną transakcję średnio budżetową.

<sup>10</sup> umowa nr 46/2017 z dnia 21.08.2017 r., umowa nr 68/2017 z dnia 11.10.2017 r., umowa nr 86/2017 z dnia 27.11.2017 r.

<sup>11</sup> Załącznik nr 2 do Zarządzenie nr 4 Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 01 lutego 2017 roku w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Zielonej Górze regulaminów w zakresie: zasad udzielania zamówień publicznych, udzielania zamówień o wartości szacunkowej do progu niebagatelności, powoływania i pracy Komisji Przetargowej oraz prowadzenia dialogu technicznego.

<sup>12</sup> Zakład Higieny Weterynaryjnej, ul. Bohaterów Warszawy 4, 66-400 Gorzów Wlkp.

<sup>13</sup> Pracownia Badań Serologicznych, ul. Browarna 5, 65-849 Zielona Góra.



wartości 119 014,80 zł, co stanowi 77,32% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie<sup>14</sup>. Transakcje włączone do próby dotyczyły:

- dostawy dwóch dygestoriów wraz z montażem i demontażem aktualnie zainstalowanych, modernizacją instalacji wentylacyjnej będącej częścią dygestoriów oraz przeprowadzenie szkolenia z zakresu obsługi sprzętu - na kwotę 108 303,54 zł,
- przekazania na dochody budżetowe kary umownej naliczonej z tytułu nieterminowej dostawy dwóch dygestoriów - na kwotę 10 711,26 zł.

Po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i podpisaniu umowy nr 116/2018, dokonano dostawy dygestoriów. Dostawa została zrealizowana z 18-dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wskazanego w umowie: termin dostawy ustalono na dzień 30.11.2018 r., natomiast dygestoria dostarczono w dniu 19.12.2018 r. Za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy, WIW wystawił notę obciążeniową Nr 17/2018 naliczając Wykonawcy karę umowną w wysokości 10 711,26 zł. Wynagrodzenie należne Wykonawcy w wysokości 119 014,80 zł zostało pomniejszone o karę umowną i wypłacone przelewem w kwocie 108 303,54 zł w terminie wymagalnym na właściwy rachunek bankowy. Zakupione dygestoria zostały przyjęte do użytkowania jako środek trwały z dnia 19.12.2018 r., co potwierdza dokumentem OT sporządzony dla urzędnika zbiorczego pn. dygestorium laboratoryjne. Jak wyjaśnił Pan Kamil Trojanowski – Główny Księgowy WIW - dwa dygestoria zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych z uwagi na fakt, że „urządzenia działają jako zespół i zdadne są do użytku wyłącznie po podłączeniu 2 urządzeń”.

### III. KONTROLA USTALANIA, POBIERANIA I ROZLICZANIA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA ORAZ TERMINOWOŚĆ ICH ODPROWADZENIA NA KONTO BUDŻETU PAŃSTWA W ROZDZIALE 01033 I W WYBRANYCH PARAGRAFACH

Wartość zrealizowanych dochodów przez WIW w latach 2016 - 2018 r. w rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii w stosunku do zaplanowanych dochodów wyniosła odpowiednio:

- w roku 2016 dochody wykonane wyniosły 543 109,64 zł co stanowi 86,21% dochodów zaplanowanych w tym okresie w wysokości 630 000,00 zł,
- w roku 2017 dochody wykonane wyniosły 423 536,80 zł co stanowi 77,01% dochodów zaplanowanych w tym okresie w wysokości 550 000,00 zł,
- w roku 2018 dochody wykonane wyniosły 516 117,83 zł co stanowi 93,84% dochodów zaplanowanych w tym okresie w wysokości 550 000,00 zł.

Dane dotyczące planu i wykonania dochodów w rozdziale 01033 w latach 2016 – 2018 w ujęciu rocznym i w podziale na paragrafy dochodowe przedstawia poniższe zestawienie:

---

<sup>14</sup> Z operatu losowania, w którym znajdowały się 3 transakcje, celowo wybrano jedną transakcję z najwyższym budżetem oraz jedną z nią powiązaną.

Tabela 2. Plan i wykonanie dochodów za lata 2016-2018.

Kwoty w zł

Rok		2016		2017		2018	
Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Plan dochodów	Dochody wykonane	Plan dochodów	Dochody wykonane
01033	0640	-	-	-	3 154,72	-	2 904,08
	0690	80 000,00	92 980,25	80 000,00	41 774,26	80 000,00	34 550,26
	0830	550 000,00	447 380,31	470 000,00	374 026,64	470 000,00	462 834,41
	0920	-	644,45	-	39,21	-	6,97
	0940	-	-	-	-	-	218,77
	0950	-	-	-	-	-	11 575,06
	0970	-	2 104,63	-	4 541,97	-	4 028,28
RAZEM		630 000,00	543 109,64	550 000,00	423 536,80	550 000,00	516 117,83

### 1. Terminowość odprowadzania dochodów

Tryb i terminy przekazywania dochodów do budżetu państwa reguluje Rozdział 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U.2016.69), który mówi, że:

- dochody są gromadzone na rachunkach bieżących dochodów państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów,
- dochody pobierane przez państwowe jednostki budżetowe są przekazywane przez te jednostki według stanu środków na:
  - 5. dzień miesiąca – do 10. dnia danego miesiąca,
  - 10. dzień miesiąca – do 15. dnia danego miesiąca,
  - 15. dzień miesiąca – do 20. dnia danego miesiąca,
  - 20. dzień miesiąca – do 25. dnia danego miesiąca,
  - 25. dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
  - ostatni dzień danego miesiąca – do 5. dnia następnego miesiąca,
  - odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa z zachowaniem rodzaju wpływów.

W okresie objętym kontrolą łączna kwota skontrolowanych dochodów pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa wyniosła 358 591,48 zł co stanowi 24,18% dochodów wykonanych ogółem w latach 2016 - 2018. Zgodnie z metodyką, szczegółowej kontroli poddano 100% dochodów wykonanych i odprowadzonych do budżetu państwa w rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii odpowiednio za:

- IV kwartał 2016 r. w kwocie 145 219,81 zł co stanowi 26,74% dochodów wykonanych ogółem w 2016 r. w wysokości 543 109,64 zł,
- II kwartał 2017 r. w kwocie 101 438,69 zł co stanowi 23,95% dochodów wykonanych ogółem w 2017 r. w wysokości 423 536,80 zł,

- I kwartał 2018 r. w kwocie 111 932,98 zł co stanowi 21,69% dochodów wykonanych ogółem w 2018 r. w wysokości 516 117,83 zł.

Na podstawie zapisów księgowych prowadzonych na koncie 133 i 222 ustalono, że 100% pobranych dochodów w kontrolowanym okresie zostało terminowo i w pełnej wysokości odprowadzone na rachunek budżetu państwa (szczegółowe dane dla skontrolowanego zakresu znajdują się w aktach kontroli).

## 2. Ustalanie i pobieranie dochodów w § 0830 – Wpływy z usług

Zgodnie z metodyką kontroli, do próby włączono nie mniej niż 5 dowodów księgowych (faktur wystawionych przez WIW) dla każdego roku objętego kontrolą. Operat losowania stanowiła ewidencja księgowa dla konta 133.

- Rok 2016 - dochody wykonane wyniosły 447 380,31 zł. Do próby włączono 5 transakcji obejmujących 7 dowodów księgowych na łączną kwotę 4 763,82 zł, co stanowi 1,06% wartości dochodów wykonanych w § 0830.
- Rok 2017 - dochody wykonane w roku 2017 w § 0830 wyniosły 374 026,64 zł. Do próby włączono 5 transakcji obejmujących 7 dowodów księgowych na łączną kwotę 5 526,39 zł, co stanowi 1,48% wartości dochodów wykonanych w § 0830.
- Rok 2018 - dochody wykonane w roku 2018 w § 0830 wyniosły 462 834,41 zł. Do próby włączono 6 transakcji obejmujących 10 dowodów księgowych na łączną kwotę 12 461,11 zł, co stanowi 2,69% wartości dochodów wykonanych w § 0830.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- dochody w § 0830 uzyskiwane były z tytułu wykonywania przez ZHW różnego rodzaju badań laboratoryjnych, m.in. takich jak: badanie mikrobiologiczne materiału patologicznego pochodzącego od zwierząt (badanie bakteriologiczne, oznaczenie lekooporności szczepu bakteryjnego), badanie surowców i środków spożywczych pochodzenia zwierzęcego, oznaczenie ogólnej liczby drobnoustrojów, badanie chemiczne żywności pochodzenia zwierzęcego;
- na wykonywanie odpłatnych badań laboratoryjnych pozwalał zapis art. 31a, ust. 1, pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz.U.2015.1482 ze zm.)<sup>15</sup>;
- rodzaje i wysokość pobieranych opłat za wykonanie badań określono Zarządzeniem Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii wraz z zarządzeniami zmieniającymi – zarządzenie wprowadziło cennik usługowych badań laboratoryjnych;
- wysokość pobieranych przez WIW opłat za wykonanie badań była zgodna z wysokością opłat ustalonych w cenniku usługowych badań laboratoryjnych;
- wysokość opłat określonych w cenniku usługowych badań laboratoryjnych nie była niższa niż wysokość opłat wymienionych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane

<sup>15</sup> Wojewódzkie inspektoraty weterynarii mogą pozyskiwać środki finansowe z tytułu sprzedaży usług zleconych, w szczególności w zakresie badań laboratoryjnych i innych czynności dotyczących oceny jakości zdrowotnej i bezpieczeństwa zdrowotnego;

przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (Dz.U.2013.388);

- dochody uzyskiwane z wykonanych badań przekazywane były do budżetu państwa, co jest zgodne z dyspozycją art. 31a, ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej<sup>16</sup>;

- w przypadku opóźnień w zapłacie za wykonanie badania, WIW wystawiał upomnienia, na których wskazywał: dzień, od którego liczy się odsetki z tytułu zwłoki oraz koszt upomnienia w wysokości 11,60 zł. *„WIW w Zielonej Górze przesyła upomnienia niezwłocznie jeżeli kwota należności przekracza 116 zł. W przypadku niższych kwot należności upomnienia są przesyłane po upływie 21 dni od momentu podjęcia działań informacyjnych (tj. kontakt telefoniczny, wiadomość e-mail) - Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych z dnia 30 grudnia 2015 r.”* - wyjaśnił Pan Kamil Trojanowski – Główny Księgowy;

- w jednym przypadku<sup>17</sup> stwierdzono brak naliczenia odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty za wykonane badania. Wyjaśnień udzielił Pan Kamil Trojanowski – Główny Księgowy: *„Zgodnie z zapisami ustawy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nieprzekraczających kwoty określonej w art. 54 § 1 pkt. 5 (w 2018 r. była to kwota 8,70 zł). Przyjęto że odsetki od w/w faktury były naliczone od dnia 17.12.2018 r. do dnia zapłaty tj. 31.12.2018 r. (liczba dni 15) wg stawki odsetkowej 7 % (odsetki ustawowe). Kwota odsetek wyniosła 8,63 zł. W związku z powyższym nie naliczono odsetek. W powyższym przypadku błędnie ustalono termin naliczania odsetek. Odsetki powinny być naliczone od dnia 15.12.2018 r. Mylnie naliczenie miało charakter jednorazowy. WIW w Zielonej Górze nalicza odsetki od pierwszego dnia po ostatnim dniu zapłaty wskazanym na fakturze. W związku z powyższym podjęto działania naprawcze - przeprowadzono rozmowę z pracownikiem nt. zasad naliczania odsetek....Odsetki naliczane są na upomnieniach w przypadku gdy kwota odsetek przekroczy kwotę trzykrotności listu poleconego tj. 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa”*. Z uwagi na jednostkowy charakter zdarzenia, wysokość naliczonych odsetek a także jasno określone zasady postępowania w przypadku naliczania i pobierania odsetek, wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny i nie formułuje się uwag w tym zakresie;

- przypis należności z tytułu badań dokonywany jest na koncie 221 - 0830 z datą wystawienia faktury;

- odsetki od nieterminowych wpłat ujmowane są na koncie 133 - 0920, 221 – 0920 z datą zapłaty;

- koszty upomnienia ujmowane są na koncie 133 - 0640, 221 - 0640 w momencie zapłaty.

#### IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Zgodnie z § 18, ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109) sprawozdania Rb-27 i Rb-28 sporządza się:

- narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego,

<sup>16</sup> Środki pochodzące z wykonywanych przez wojewódzkie inspektoraty weterynarii usług, o których mowa w ust. 1, stanowią dochody budżetu państwa.

<sup>17</sup> F-a Nr 001626/11/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 2 999,97 zł z terminem płatności do 14.12.2018 r., która została uregulowana 31.12.2018 r.

- za grudzień sporządza się narastająco od początku roku do końca grudnia z uwzględnieniem operacji finansowych dokonanych do 9 dnia roboczego następującego po roku budżetowym,
- za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa - z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego.

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27 i Rb-28 uregulowana jest w załączniku nr 38 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym WIW, jako dysponent środków budżetu państwa drugiego stopnia, przekazuje sprawozdania nie później niż 15 dni po upływie okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sprawozdania miesięcznego za grudzień, które można przekazać o 8 dni później.

Zespół kontrolny potwierdził, że sprawozdania Rb-27 i Rb-28 zostały sporządzone oraz przekazane do LUW zgodnie z zapisami ww. rozporządzenia.

## V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

Dla zamówień publicznych udzielanych w roku 2016 :

- na dostawę towarów o wartości 36 918,45 zł brutto (30 015,00 zł netto) - §4210 (s.4),
  - na zakup usługi informatycznej o wartości 66 000 zł brutto (53 658,60 zł netto) - §4300 (s.7),
- procedura udzielania zamówień nie została udokumentowana zgodnie z obowiązującym regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji wymaganej procedurą udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 60 000 zł netto.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), zalecam dokumentowanie procedur udzielania zamówień publicznych zgodnie z obowiązującym w danym roku regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*