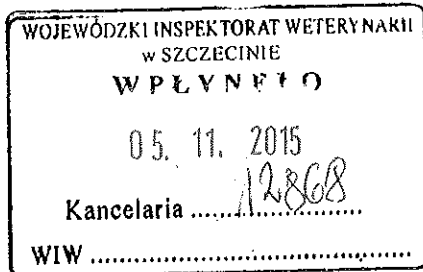




**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**
FB-3.431.1.15.2015.7.MZ

Szczecin, dnia 04 listopada 2015 r.



Pan
Tomasz Grupiński
Zachodniopomorski Wojewódzki
Lekarz Weterynarii
w Szczecinie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 w związku z art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) w dniach od 09 do 26 czerwca 2015 r. została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Szczecinie, ul. Ostrawicka 2, 71-337 Szczecin.

Kontrolę przeprowadzili:

- 1) Pani Marta Zagórska – Kierownik Oddziału Kontroli i Nadzoru nad Realizacją Budżetu – przewodnicząca zespołu kontrolującego,
- 2) Pan Tomasz Kowalczyk – starszy inspektor wojewódzki,
- 3) Pani Zofia Turowska – starszy inspektor,
- 4) Pan Grzegorz Niemczyk – starszy inspektor,
- 5) Pani Arleta Borek – inspektor wojewódzki,
- 6) Pani Kinga Drejas – inspektor wojewódzki,
- 7) Pani Monika Hawryluk – inspektor wojewódzki,
- 8) Pani Angelika Downar – inspektor wojewódzki,

na podstawie upoważnienia nr 1.15/1/15 z dnia 14 maja 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Plan finansowy i jego realizacja w tym należności i zobowiązania.
2. Realizacja budżetu w układzie zadaniowym.
3. Sposób ponoszenia wydatków osobowych i bezosobowych.
4. Zasadność poniesionych kosztów rzeczowych i eksploatacyjnych.
5. Wydajność zasobów ludzkich, rzeczowych i poniesionych wydatków.
6. Nadzór WIW nad Powiatowymi Inspektoratami Weterynaryjnymi w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej,
7. Sposób prowadzenia kontroli zarządczej w jednostce.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2014 r. do 31.03.2015 r.

1. Plan finansowy i jego realizacja w tym działania związane z egzekwowaniem należności i zaciągania zobowiązań ocenione zostały pozytywnie.

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie jest dysponentem środków budżetowych II stopnia i realizuje zadania w ramach działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziału 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego oraz rozdziału 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii. WIW pełni również bezpośredni nadzór nad Powiatowymi Inspektoratami Weterynarii województwa zachodniopomorskiego ustanowionymi dysponentami III stopnia środków budżetu państwa. PIWy realizują zadania w ramach działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziału 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego oraz rozdziału 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii.

1.1 Wydatki.

W okresie objętym kontrolą jednostkę obowiązywały plany finansowe wprowadzone następującymi zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego:

- Rok 2014 – Zarządzenie Nr 39/2014 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 20 lutego 2014 r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2014 rok;
- I kw. 2015 – Zarządzenie Nr 64/2015 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 13 lutego 2015 r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2015 rok.

Budżet inspekcji weterynaryjnej w 2014 r. zaplanowany został na kwotę 30 327 000,00 zł. W ciągu roku został zwiększony łącznie o kwotę 18 307 699,00 zł pochodzącą z rezerw celowych. (tj. o 37,6 %)

Zamieszczone poniżej zestawienie obejmuje kwoty wydatków przyznanych na realizację zadań i funkcjonowanie inspekcji weterynaryjnej województwa zachodniopomorskiego. Czynności kontrolnych dokonano w ramach zadań nałożonych na Wojewódzki Inspektorat Weterynarii tj. w klasyfikacji obejmującej cały rozdział 01033 – *Wojewódzkie inspektoraty weterynarii* oraz część wydatków ujętych w rozdziale 01022 – *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego*.

Tabela: Wydatki na realizację zadań i funkcjonowanie inspekcji weterynaryjnej województwa zachodniopomorskiego (WIW i PIWy).

Rozdział	Ustawa	Plan po zmianach	Zwiększenia	Wykonanie	Wyk%
1022	1 271 000	8 785 100,00	7 514 100,00	4 953 246,81	56,4%
1033	8 180 000	10 540 500,00	2 360 500,00	9 912 472,24	94,0%
1034	20 876 000	29 309 099,00	8 433 099,00	28 355 678,15	96,7%
Razem	30 327 000	48 634 699,00	18 307 699,00	43 221 397,20	88,9%

Źródło: Ustawa budżetowa 2014 r., Rb-28 okres sprawozdawczy: 2014-12-31

Z całej kwoty wydatków ujętych w ustawie budżetowej na 2014 r., 42,3 % tj. 8 822 000 zł (plan po zmianach), stanowiły wydatki Wojewódzkiego Inspektoratu

Weterynarii ujęte w rozdziałach 01022 (642 000 zł) i 01033 (8 180 000 zł). W ciągu roku wydatki zwiększyły się per saldo o kwotę 3 058 500 zł pochodzącą z rezerw celowych, z czego kwotę:

- 2 677 000 zł stanowiła rezerwa poz. 12 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej;
- 267 500 zł stanowiła rezerwa poz. 57 – Wydatki państwowych jednostek budżetowych z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze albo w ramach rachunków dochodów własnych;
- 114 000 zł stanowiła rezerwa poz. 73 – Rezerwa na zmiany systemowe oraz niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania.

W rozdziale 1033 – *Wojewódzkie inspektoraty weterynarii*, dokonano w trakcie 2014 r. łącznie 16 zmian z czego: 5 na skutek zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego oraz 11 polegających na przeniesieniu wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, na podstawie zarządzeń Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii zgodnie z posiadanym upoważnieniem.

W rozdziale 1022 – *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego*, dokonano natomiast 4 zmian wynikających z zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego.

W 2015 r. budżet inspekcji weterynaryjnej zaplanowany został na kwotę 34 788 000 zł. i do końca I kwartału nie uległ zwiększeniu.

Tabela: Wydatki WIW ogółem w I kw. 2015 r.

I kw. 2015						
Rozdział	Ustawa	Plan zmianach	po	Zwiększenia	Wykonanie	Wyk%
1022	1 271 000	1 271 000		0	278 408,87	21,9%
1033	8 324 000	8 324 000		0	2 325 615,60	27,9%
1034	25 193 000	25 193 000		0	6 626 815,76	26,3%
Razem	34 788 000	34 788 000		0	9 230 840,23	26,5%

Źródło: Ustawa budżetowa 2015 r., Rb-28 okres sprawozdawczy: 2015-03-31

Plan wydatków będący w dyspozycji jedynie Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii wyniósł 9 080 000,00 zł tj. 26,1 % całości wydatków (01022 – 745 655,00 zł; 01033 – 8 324 000,00 zł). Do końca I kw. 2015 r. dokonano 3 zmian polegających na przeniesieniu wydatków pomiędzy paragrafami na podstawie zarządzeń Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z czego 1 w dziale 01022, a 2 w dziale 01033.

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano prawidłowość dokonywania zmian w planie wydatków. Weryfikacji dokonano na podstawie wszystkich zmian wprowadzonych w 2014 r. w §§ 4210,4230, 4260, 4270, 4300 w rozdziale 01033. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu finansowego.

(dowód: akta kontroli str. 60–179 m)

W wyniku działań kontrolnych ustalono, że dane dotyczące planu i wykonania wydatków w sprawozdaniach Rb-28 (odpowiednio rocznego za 2014 r. oraz na koniec marca 2015 r.) były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną przez Jednostkę.

W ramach kontroli dokonano również weryfikacji prawidłowości planowania wydatków, na podstawie zestawienia wydatków wykonanych w 2014 r. Zamieszczone poniżej zestawienie wskazuje przypadki w których mimo niskiego wykonania środków w roku 2014 r., wydatki w danym paragrafie zostały zaplanowane na 2015 r. na takim samym bądź nawet wyższym poziomie. Zwrócono się do jednostki z prośbą o wyjaśnienia sposobu planowania wydatków w §§ 4210 i 4230 w rozdziale 01022 oraz § 4170 w rozdziale 01033. W odpowiedzi z 02 lipca 2015 r. Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii poinformował, że „Inspekcja Weterynaryjna Wojewódzki Inspektorat Weterynarii planuje środki finansowe w ustawie budżetowej i w rezerwach celowych m.in. na nieprzewidziane epizootie. (...) w razie wystąpienia choroby zakaźnej zwierząt Inspekcja Weterynaryjna musi być zabezpieczona w planie finansowym na zwiększone wydatki. Przy szacowaniu kwot analizowane są wydatki z roku ubiegłego. Plany wydatków są uzgadniane z Zakładem Higieny Weterynaryjnej. Ze względu na dynamicznie zmieniającą się sytuację epizootyczną kraju, w tym związaną z zagrożeniem wystąpienia afrykańskiego pomoru świń (ASF) oraz wysoko zjadliwej grypy ptasiej Inspekcja, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz głównego Lekarza Weterynarii musi być zabezpieczona w środki finansowe niezbędne do pokrycia kosztów likwidacji ognisk chorób zakaźnych. Taka sytuacja może mieć miejsce w każdej chwili, nawet w przypadku korzystnej (jak obecnie) sytuacji epizootycznej panującej w naszym województwie. Kwota niezbędna na czynności związane ze zwalczaniem chorób i wypłatą odszkodowań może wahać się od kilku tysięcy złotych do nawet kilku milionów złotych.” Przedłożone wyjaśnienia uznane zostały za wystarczające. Wyjaśnienia dołączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 1631 - 1651)

Tabela: Wykonanie wydatków w 2014 r oraz plan na 2015 r..

WIW		ustawa			Razem			Plan 2015	Różnica plan
Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%wyk.	Plan zmianach	po Wykonanie	% wyk		
01022	4210	30 000,00	714,22	2,38%	164 000,00	18 434,82	11,24%	30 000,00	0,00
01033	4170	8 000,00	2 307,19	28,84%	8 000,00	2 307,19	28,84%	8 000,00	0,00
01022	4300	95 000,00	11 440,23	12,04%	159 000,00	58 688,22	36,91%	84 655,00	-10 345,00
01033	4350	6 320,94	6 320,94	100,00%	16 320,94	10 761,24	65,94%		-6 320,94
01033	4360	8 085,30	8 085,30	100,00%	21 085,30	14 432,83	68,45%	24 000,00	15 914,70
01033	4210	183 436,93	183 436,93	100,00%	683 936,93	482 217,40	70,51%	206 000,00	22 563,07
01033	4270	78 752,43	78 752,43	100,00%	297 752,43	225 607,98	75,77%	62 000,00	-16 752,43
01033	4230	326 300,52	326 300,52	100,00%	780 300,52	607 501,64	77,85%	375 000,00	48 699,48
01022	4230	517 000,00	300 566,98	58,14%	1 017 000,00	800 566,98	78,72%	631 000,00	114 000,00
01033	4260	260 433,17	260 433,17	100,00%	442 433,17	369 011,41	83,41%	287 000,00	26 566,83
01033	4370	9 217,05	9 217,05	100,00%	21 217,05	17 771,99	83,76%		-9 217,05
01033	4550	50 526,10	50 526,10	100,00%	65 526,10	55 355,40	84,48%	44 000,00	-6 526,10
01033	4300	274 270,31	274 270,31	100,00%	609 270,31	553 371,55	90,83%	282 000,00	7 729,69
01033	6050				383 000,00	363 476,36	94,90%		0,00
01033	6060				90 000,00	89 000,00	98,89%		0,00
01033	4020	4 466 044,34	4 466 044,34	100,00%	4 466 044,34	4 466 044,34	100,00%	4 568 000,00	101 955,66
01033	4110	810 052,66	810 052,66	100,00%	924 052,66	924 052,66	100,00%	851 000,00	40 947,34
01033	4010	813 814,17	813 814,17	100,00%	813 814,17	813 814,17	100,00%	778 000,00	-35 814,17
01033	4040	399 711,49	399 711,49	100,00%	399 711,49	399 711,49	100,00%	454 000,00	54 288,51

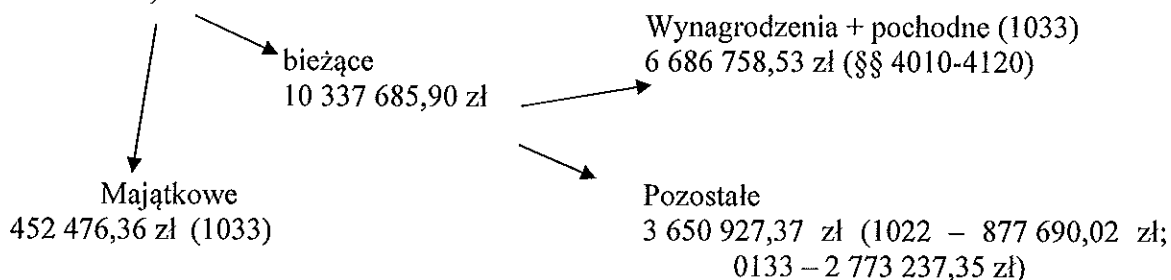
WIW		ustawa			Razem				Różnica
Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%wyk.	Plan zmianach	po	Wykonanie	% wyk	Plan 2015
01033	4440	158 028,94	158 028,94	100,00%	158 028,94		158 028,94	100,00%	135 000,00
01033	4140	120 430,00	120 430,00	100,00%	120 430,00		120 430,00	100,00%	
01033	4120	83 135,87	83 135,87	100,00%	83 135,87		83 135,87	100,00%	128 000,00
01033	4410	29 144,05	29 144,05	100,00%	49 144,05		49 144,05	100,00%	40 000,00
01033	4480	40 359,00	40 359,00	100,00%	40 359,00		40 359,00	100,00%	41 000,00
01033	3020	18 783,70	18 783,70	100,00%	18 783,70		18 783,70	100,00%	5 000,00
01033	4430	4 677,00	4 677,00	100,00%	17 677,00		17 677,00	100,00%	8 000,00
01033	4510	16 667,09	16 667,09	100,00%	16 667,09		16 667,09	100,00%	13 000,00
01033	4280	5 386,40	5 386,40	100,00%	5 386,40		5 386,40	100,00%	8 000,00
01033	4420	3 669,41	3 669,41	100,00%	3 669,41		3 669,41	100,00%	7 000,00
01033	4380	3 431,96	3 431,96	100,00%	3 431,96		3 431,96	100,00%	
01033	4610	1 321,17	1 321,17	100,00%	1 321,17		1 321,17	100,00%	
Razem		8 822 000,00	8 487 028,62	96,20%	11 880 500,00		10 790 162,26	90,82%	9 069 655,00
									247 655,00

Źródło: Rb-28 okres sprawozdawczy: 2014-02-28 i 2014-12-31

Podsumowując struktura wydatków jednostki przedstawia się następująco.

Wydatki 2014 rok - wykonanie

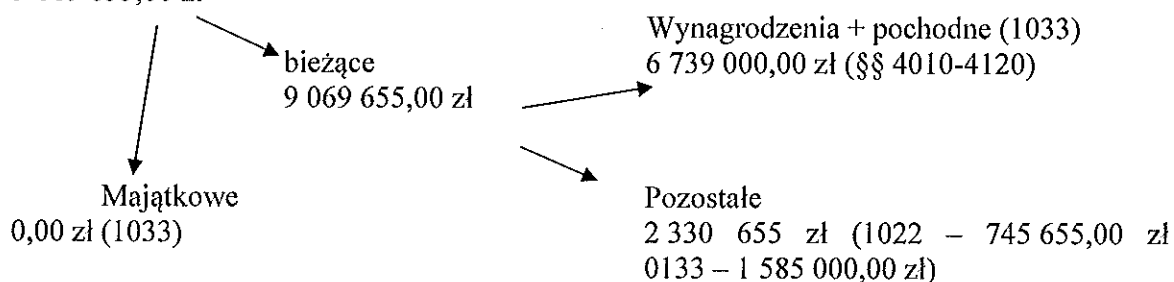
10 790 162,26 zł



Wydatki bieżące stanowiły 95,8 % całości zrealizowanych wydatków (w tym 64,7% z tej kwoty stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne). Wydatki majątkowe stanowiły natomiast 4,2 %. Wydatki bieżące w 2014 roku wynosiły 10 337 685,90 zł.

Wydatki I kw. 2015 rok – plan po zmianach

9 069 655,00 zł



W roku 2015 wydatki bieżące stanowiły 100% całości z czego 74,3% całkowitej kwoty wydatków bieżących tj. 9 069 655,00 zł, stanowią wynagrodzenia i pochodne. Do końca kontroli nie dokonano zwiększeń planu z rezerw celowych budżetu państwa.

W trakcie kontroli dokonano w rozdziale 01033 weryfikacji prawidłowości ponoszenia wydatków majątkowych. Jednostka przedstawiła programy inwestycji sporządzone zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1579). Działania kontrolne potwierdziły, że kwoty wynikające z rozliczeń są zgodne z kwotami wynikającymi z RB-28 za 2014 r. (plan po zmianach, wykonanie) dla § 6050 tj. 363 476,36 zł. W ramach tej kwoty zrealizowano następujące inwestycje:

- 1) Rozbudowa sieci informatycznej Szczecin – 120 000 zł;
- 2) Wentylacja Szczecin – 17 897,73 zł;
- 3) Ocieplenie budynku Koszalin – 102 578,63 zł;
- 4) Instalacja gazowa ZHW Koszalin – 61 500 zł;
- 5) Instalacja gazowa ZHW Szczecin – 61 500 zł.

Powyższe kwoty znajdują swoje potwierdzenie w zweryfikowanych dokumentach księgowych. Dodatkowo na podstawie weryfikacji zestawienia nadesłanych ofert do wybranych inwestycji tj. Rozbudowa sieci informatycznej Szczecin, Instalacja gazowa ZHW Koszalin, Instalacja gazowa ZHW Szczecin potwierdzono, że cenowo wybrane zostały najkorzystniejsze oferty wyłonione w ramach przetargu. Ceny ofertowe znajdują odzwierciedlenie w kosztorysach inwestorskich i wystawionych fakturach. Wydatki majątkowe zostały wykorzystane na cele na które zostały zaplanowane.

(dowód: akta kontroli str. 180-236)

Wydatki budżetowe Wojewódzkiej Inspekcji Weterynaryjnej w roku 2014 oraz I kwartale 2015 r. realizowane były z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa regulujących działalność i obowiązki jednostki.

1.2 Zobowiązania

Zobowiązania jednostki na koniec 2014 r. wyniosły 546 780,88 zł i jak wynika z rocznego sprawozdania Rb-28 w większości (86,8% wszystkich zobowiązań) dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy), które są wypłacane pracownikom dopiero w roku następnym.

Pozostałe zaciągnięte zobowiązania stanowiły 13,2% i związane były kolejno z: zakupem energii, wpłatami na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zakupem leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych, opłatami z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej oraz zakupem usług zdrowotnych. Poddane kontroli, powstałe w 2014 r. zobowiązania są zobowiązaniami niewymagalnymi z terminem płatności do stycznia. Analiza wybranych w ramach próby dokumentów księgowych §§ 4300 (rozdział 01022), 4210, 4230, 4270, 4300 (rozdział 01033) potwierdziła ich zgodność ze sprawozdaniami Rb-28.

Stan zobowiązań na koniec I kwartału 2015 r. wynosił 3 977,02 zł i dotyczyły tylko rozdziału 01033.

Podsumowując, sposób zaciągania zobowiązań i ich wysokość nie budzi zastrzeżeń.

(dowód: akta kontroli str. 237-244a)

1.3 Dochody

Plan dochodów jednostki w 2014 r. ustalony został na poziomie 1 176 000 zł. W 2015 r. natomiast zwiększył się do kwoty 1 290 000,00 zł.

Główne źródło dochodów Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii stanowią opłaty za przeprowadzanie badań laboratoryjnych. Plan w 2014 r. wykonany został na poziomie 119,3% tj. w kwocie 1 403 545,92 zł co stanowiło 99,2 % wszystkich uzyskanych przez jednostkę dochodów. Dochody nieplanowane w 2014 r. wyniosły łącznie 12 249,00 zł. Źródło tych dochodów stanowiły wpływy z tytułu: najmu i dzierżawy za pomieszczenia dla ciepłownictwa Koszalin, sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż samochodu, odsetek za faktury opłacone po terminie, dochodów jak: zwroty z lat ubiegłych, nadpłata, zwrot odszkodowania).

Na koniec I kw. 2015 r. jednostka uzyskała dochody w wysokości 299 907,38 zł co stanowiło 23,3 % przyjętego planu.

W ramach czynności kontrolnych dokonano weryfikacji prawidłowości i terminowości odprowadzania dochodów do budżetu państwa. Analizie poddane zostały dochody w § 0690, rozdziale 01033 za cały rok 2014 r., a także uzyskane w I kwartale 2015 r. dochody w rozdziale 01093, § 8300. Analiza ewidencji księgowej nie wykazała żadnych nieprawidłowości w tym zakresie. Ponadto przekazane przez jednostkę wydruki z zestawienia dokumentów księgowych na podstawie losowo wskazanych pozycji są zgodne z pozycjami zawartymi w ewidencji księgowej.

Wykonane czynności kontrole potwierdzają, że kwoty dotyczące realizacji dochodów wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 są zgodne z dokumentacją księgową. Pozyskane dochody odprowadzane są prawidłowo, bez zbędnej zwłoki z zachowaniem odpowiednich terminów oraz obowiązujących przepisów.

(dowód: akta kontroli str. 245-388a)

1.4 Należności

Na koniec roku 2014 r. łączna kwota należności wynosiła 68 183,73 zł z czego należności wymagalne stanowiły kwotę 40 686,88 zł. Na koniec I kwartału 2015 r. całkowita kwota należności wzrosła o 12,9% i wyniosła 76 956,95 zł, z czego należności wymagalne uległy zmniejszeniu o 17,5% i wynosiły 33 570,66 zł. Powstawanie zaległości związane jest z brakiem dokonywania opłat za badania laboratoryjne przez podmioty, które borykają się z problemami finansowymi. Jednostka na bieżąco podejmuje możliwe działania (wystawiane są upomnienia i tytuły wykonawcze, sprawy przekazywane do sądu) celem ich wyegzekwowania.

Tabela: Zaległości

rozdział	§	2014					2015	
		Źródło dochodów	Należności ogółem	zaległości netto	Przyczyny powstania zaległości	Podjęte działania	Należności ogółem	zaległości netto
01033	0690	z tyt. opłat za: badania laboratoryjne	8 315,00	2 135,00	problemy finansowe podmiotu	wystawione upomnienia i tytuły wykonawcze	9 950,00	1 090,00
01033	0830	z tyt. opłat za: badania laboratoryjne	18 284,55	18 284,55	problemy finansowe podmiotu	sprawy przekazane do sądu	64 181,17	29 736,88
01033	0910	z tyt. odsetek	76,00	0,00			82,00	0,00

rozdział	§	2014					2015	
		Źródło dochodów	Należności ogółem	zaległości netto	Przyczyny powstania zaległości	Podjęte działania	Należności ogółem	zaległości netto
01033	0920	z tyt. odsetek	5 538,84	5 538,84	problemy finansowe podmiotu	sprawy przekazane do sądu	2 743,78	2 743,78
Razem			32 214,39	25 958,39			76 956,95	33 570,66
01093	0830	z tyt. opłat za: badania laboratoryjne	35 287,83	14 046,98	problemy finansowe podmiotu	wystawione upomnienia i tytuły wykonawcze	0,00	0,00
01093	0920	z tyt. odsetek za: faktury opłacone po terminie	681,51	681,51	naliczone zgodnie z przepisami	odsetki naliczone od faktur niezapłaconych	0,00	0,00
Razem			35 969,34	14 728,49			0,00	0,00
Ogółem			68 183,73	40 686,88			76 956,95	33 570,66

Źródło: Rb-27 okresy sprawozdawcze: 2014-12-31; 2015-03-31

Kwoty dot. należności ujęte w sprawozdanych budżetowych są zgodne z przedłożoną ewidencją księgową. Na podstawie wykonanych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

(dowód: akta kontroli str. 389-393)

2. Realizacja budżetu w układzie zadaniowym została oceniona pozytywnie.

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.

Ewidencja budżetu zadaniowego.

Metody podziału planu (wydatków) w układzie zadaniowym zostały opisane w załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr WIW D 110.6.2013 ZWLW w Szczecinie z dnia 08 marca 2013 r. „Budowa i zasady funkcjonowania zakładowego planu kont w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Szczecinie” (obowiązującego w 2014 r.) oraz Załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr WIW D 110.15.2014 ZWLW w Szczecinie z dnia 31 grudnia 2014 r. „Budowa i zasady funkcjonowania zakładowego planu kont w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Szczecinie.” (obowiązującego w 2015 r.), tj.:

„Na potrzeby ewidencji planu w układzie budżetu zadaniowego, Wojewódzki Inspektor Weterynarii przyjął metodę podziału planu w układzie zadaniowym na podstawie wynagrodzeń pracowników zgodnie z angażem oraz pochodnymi od wynagrodzeń przyporządkowanych do działania [...] plus koszty wspólne (tzw. narzut na działania), podzielone wg klucza procentowego – przyjmując liczbę osób w danym zadaniu jako X%, a liczbę osób we wszystkich działaniach jako 100%. [...]

W rozdziale 01022 plan dzielony jest na podstawie wykonania wydatków w roku poprzednim.[...]Podział wydatków budżetowych w rozdziale 01033 realizowany jest wg klucza procentowego ustalanego na podstawie faktycznie zrealizowanych wydatków roku poprzedniego. Wydatki, które można bez problemu zakwalifikować do poszczególnych działań w ramach odpowiedniego podzadania odnosi się bezpośrednio w ciężar działania, którego dotyczą. W przypadku wydatków o charakterze ogólnym, dotyczącym działalności całej

jednostki lub trudnym do zakwalifikowania w ciężar właściwego działania, zastosowanie mają ustalone wskaźniki podziału dla celów budżetu zadaniowego.”

W 2014 r. przyjęto następujący podział budżetu zadaniowego:

Działanie	Osoby /merytoryczne i obsługa/	%	Wydatki wspólne /% narzutu na działania/	
21.3.1.3	4	3	21.3.1.3	4
21.3.1.4	29	23	21.3.1.4	33
21.3.2.3	54	42	21.3.2.3	61
21.3.2.4	2	2	21.3.2.4	2
Wydatki wspólne	38	30	Razem:	100%
Razem:	127 osób*	100%		

* dane na podst. wykazu osób zatrudnionych na 1 stycznia lub 30 czerwca roku poprzedniego, w zależności od terminu sporządzania planów na rok następny

W Rb-BZ1 Rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., Jednostka wykazała następujące zadania (poddziałania i działania), cele, mierniki, plan i wykonanie (w tabeli wykazano również przewidywane wykonanie mierników w 2015 r. oraz wykonanie za I kwartał 2015 r. – dane na podstawie zestawień kwartalnych oraz opisu wykonania zadań i mierników):

Kod klasyfik. zadania	Nazwa funkcji/zadania/ podzadania/ działania	Cele	Nazwa miernika	Plan 2014 r.	Wykonanie 2014 r.
				2015 r.	2015 r.
<u>ZADANIE</u> 21.3 W	Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego	Zapewnienia bezpieczeństwa epizodycznego i zdrowia publicznego w kraju w zakresie weterynarii	Stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań (w %)	1,1% tj. 2 000 183 000	1,29% tj. 2 342 181 387
				1,27% tj. 2 300 150 000	0,95% tj. 401 42 159
<u>Podzadanie</u> 21.3.1 W	Ochrona zdrowia, zwalczania chorób zakaźnych i dobrostanu zwierząt	Zapewnienia bezpieczeństwa epizodycznego i dobrostanu zwierząt	Liczba badań laboratoryjnych w ramach programów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt (w szt.)	150 946 183 000	130 785 51 063
Działanie 21.3.1.3 W	Nadzór nad ochroną zdrowia i dobrostanem zwierząt oraz zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt	Zapewnienie dobrostanu zwierząt	Liczba przeprowadzonych kontroli w zakresie dobrostanu zwierząt i bezpieczeństwa epizodycznego (w szt.)	45 45	54 6

Działanie 21.3.1.4 W	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, kontrola dobrostanu oraz ochrona zdrowia zwierząt	Zapewnienie bezpieczeństwa epizodycznego i dobrostanu zwierząt	Liczba czynności inspekcyjnych w ramach nadzoru nad dobrostanem zwierząt i zwalczaniem chorób zakaźnych (w szt.)	120 283	jest 129 503 winno 134 480
				120 000	43 292
Podzadanie 21.3.2 W	Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego i pasz, w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i transportu	Zapewnienie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz	Liczba przeprowadzonych kontroli w podmiotach sektora spożywczego i paszowego (w szt.)	19 244	25 366
				Korekta nazwy podzadania w 2015 r.: Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych oraz pasz, w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i transportu	
Działanie 21.3.2.3 W	Nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz	Zapewnienie bezpieczeństwa nad produkcją żywności pochodzenia zwierzęcego i pasz	Liczba czynności inspekcyjnych w ramach nadzoru nad podmiotami sektora spożywczego i paszowego (w szt.)	182	192
				184	7
Działanie 21.3.2.4 W	Kontrola warunków weterynaryjnych dla produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz	Zapewnienie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz	Liczba innych czynności inspekcyjnych (w szt.)	31 379 536	35 486 379
				31 900 000	9 539 811

Na podstawie posiadanej przez jednostkę dokumentacji, ewidencji oraz sprawozdawczości budżetowej, stwierdzono zgodność ewidencji księgowej wydatków z ustalonymi działaniami oraz spójność układu budżetu zadaniowego z układem tradycyjnym (Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy 2014 r.)

W działaniu 21.3.1.4 w Rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 za 2014 r., nieprawidłowo wykazano liczbę czynności inspekcyjnych w ramach nadzoru nad dobrostanem zwierząt i zwalczaniem chorób zakaźnych, tj. w wys. 129 503 sztuk, winno być 134 480 sztuk. Różnica jest wynikiem błędnego zsumowania danych otrzymanych z PIW.

Pomimo błędnego wykazania liczby czynności inspekcyjnych (wartość miernika pomniejszono o 4 977 czynności inspekcyjnych), w ww. działaniu osiągnięto zaplanowany poziom wskaźnika.

(dowód: akta kontroli od str. 394-464A)

Osiągnięte poziomy mierników (wykonanie) w 2014 r. oraz w I kwartale 2015 r.

Osiągnięte poziomy mierników sprawdzono na podstawie kart mierników i Rejestrów pomiarów, „Rejestrów kontroli PLW zrealizowanych w 2014 r. i I kw. 2015 r. przez dział higieny środków spożywczych pochodzenia zwierzęcego z uwzględnieniem liczby czynności kontrolnych”, „Opisów /sprawozdań/ wykonania działania i miernika” za 2014 r. i I kw. 2015 r., Sprawozdania Rb-BZ1 za 2014 r. (Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.) oraz Sprawozdań Rb-BZ1 za 2014 r. i I kw. 2015 r. z wyszczególnieniem mierników osiągniętych przez poszczególne PIW-y, WIW oraz ZHW, a także na podstawie dokumentów i zestawień sporządzonych przez pracowników WIW i ZHW.

Jednostka osiągnęła w 2014 r. planowane wartości mierników.

W większości przypadków nastąpił wzrost poziomu miernika w stosunku do wartości zakładanej w planie. W przypadku Podzadania 21.3.1 W – miernik „Liczba badań laboratoryjnych w ramach programów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt (w szt.)” nastąpił spadek ze 150 946 szt. zakładanych w planie – do 130 785 szt.

Ze złożonych wyjaśnień przez p. Elżbietę Grądzką Kierownika ZHW w Szczecinie wynika, że głównymi czynnikami, które wpłynęły na odchylenie od planowanej wartości miernika jest „*zmniejszona liczba prób przesłanych do badania przez PIW w wyniku osiągnięcia celów realizowanych programów nadzoru oraz programów zwalczania chorób*”, tj. uznania regionów Polski oraz województwa zachodniopomorskiego za oficjalnie wolne od chorób zakaźnych zwierząt wymienionych w przedłożonej informacji oraz korzystna sytuacja epizootyczna w kraju.

Na odchylenia planowanej wartości mierników mogą mieć wpływ czynniki, nie zawsze zależne od Jednostki (zidentyfikowane ryzyka niewykonania miernika określone w karcie miernika), m.in.:

- „*występowanie nieprzewidywalnych epizootcji*,
- *rozpoczęcie nowych dotychczas niezrealizowanych programów zwalczania chorób zakaźnych*,
- *zróżnicowany poziom stosowania się nadzorowanych podmiotów do zaleceń formułowanych przez Inspekcję;*
- *możliwość wystąpienia nagłych, nieprzewidzianych zadań zleconych przez GLW, uwarunkowanych stanem bezpieczeństwa epizootycznego kraju*,
- *zmniejszenie, ograniczenia finansowania budżetowego.*”

(dowód: akta kontroli od str. 465-515A)

3. Sposób ponoszenia wydatków osobowych i bezosobowych został oceniony pozytywnie z uchybieniami.

3.1 Ustalenia dotyczące struktury zatrudnienia funkcjonującej w jednostce.

Wojewódzki Lekarz Weterynarii w dniu 28 lipca 2005 r. wprowadził Regulamin Pracy dla Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Szczecinie. Regulamin określa organizację i porządek pracy w jednostkach organizacyjnych Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii, tj. w:

- Wojewódzkim Inspektoracie Weterynaryjnym w Szczecinie,
- Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Szczecinie,
- Zakładzie Higieny Weterynaryjnej Oddział w Koszalinie.

Na podstawie ewidencji kadrowej ustalono, że **na dzień 31 grudnia 2014 r.** w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynaryjnym zatrudnionych było 127 osób, w tym 95 osób w ramach korpusu służby cywilnej oraz 32 osoby poza korpusem służby cywilnej. Stan zatrudnienia na dzień 31 marca 2015 r. nie uległ zmianie.

W wyniku analizy stwierdzono, że w 2014 r. zatrudnienie w Jednostce uległo zmniejszeniu ze 130 pracowników (127,50 etatów) do 127 pracowników (124,50 etatu). Z dwoma pracownikami rozwiązano umowy o pracę na podstawie porozumienia stron (emerytura), w jednym przypadku pracownik wypowiedział stosunek pracy, a w jednym przypadku stosunek pracy został rozwiązany przez Jednostkę. Ponadto z dniem 8 grudnia 2014 r. na wniosek Kierownika ZHW O/Koszalin przyjęto pracownika na stanowisko pomocy laboratoryjnej. W I kwartale 2015 r. rotacja zatrudnienia nie wystąpiła.

(dowód: akta kontroli od str. 516 do str. 570)

Szczegółowe zestawienie zatrudnienia w Jednostce z wyszczególnieniem pracowników administracji przedstawiają poniższe tabele.

Lp.	Stan w 2014 r.	Zatrudnienie wg stanu na dzień: 01.01.2014										Zatrudnienie wg stanu na dzień: 31.12.2014											
		razem					w tym:					razem					w tym:						
		w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	poza korpusem S.C.	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	członkowie korpusu S.C.	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	poza korpusem S.C.	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	członkowie korpusu S.C.		
1	WIW Szczecin	17	17,00	17	17,00	0	0,00	16	16,00	0	0,00	16	16,00	16	16,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2	ZHW Szczecin	45	44,50	30	30,00	15	14,50	44	43,50	29	29,00	44	43,50	29	29,00	15	14,50	15	14,50	15	14,50	15	14,50
3	ZHW Koszalin	35	34,50	31	31,00	4	3,50	35	34,50	4	3,50	35	34,50	30	30,00	5	4,50	5	4,50	5	4,50	5	4,50
4	Administracja ogółem, w tym:	33	31,50	21	20,50	12	11,00	32	30,50	20	19,50	32	30,50	20	19,50	12	11,00	12	11,00	12	11,00	12	11,00
4a	- administracja WIW Szczecin	27	25,50	19	18,50	8	7,00	26	24,50	18	17,50	26	24,50	18	17,50	8	7,00	8	7,00	8	7,00	8	7,00
4b	- administracja ZHW Szczecin	1	1,00	1	1,00	0	0,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4c	- administracja ZHW Koszalin	5	5,00	1	1,00	4	4,00	5	5,00	1	1,00	5	5,00	1	1,00	4	4,00	4	4,00	4	4,00	4	4,00
Ogółem		130	127,50	99	98,50	31	29,00	127	124,50	95	94,50	127	124,50	95	94,50	32	30,00	32	30,00	32	30,00	32	30,00

Lp.	Stan w I kwartale 2015 r.	Zatrudnienie wg stanu na dzień: 01.01.2015										Zatrudnienie wg stanu na dzień: 31.03.2015											
		razem					w tym:					razem					w tym:						
		w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	poza korpusem S.C.	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	członkowie korpusu S.C.	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	poza korpusem S.C.	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	członkowie korpusu S.C.		
1	WIW Szczecin	16	16,00	16	16,00	0	0,00	16	16,00	0	0,00	16	16,00	16	16,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2	ZHW Szczecin	44	43,50	29	29,00	15	14,50	44	43,50	29	29,00	44	43,50	29	29,00	15	14,50	15	14,50	15	14,50	15	14,50
3	ZHW Koszalin	35	34,50	30	30,00	5	4,50	35	34,50	5	4,50	35	34,50	30	30,00	5	4,50	5	4,50	5	4,50	5	4,50
4	Administracja ogółem, w tym:	32	30,50	20	19,50	12	11,00	32	30,50	20	19,50	32	30,50	20	19,50	12	11,00	12	11,00	12	11,00	12	11,00
4a	- administracja WIW Szczecin	26	24,50	18	17,50	8	7,00	26	24,50	18	17,50	26	24,50	18	17,50	8	7,00	8	7,00	8	7,00	8	7,00
4b	- administracja ZHW Szczecin	1	1,00	1	1,00	0	0,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	1	1,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4c	- administracja ZHW Koszalin	5	5,00	1	1,00	4	4,00	5	5,00	1	1,00	5	5,00	1	1,00	4	4,00	4	4,00	4	4,00	4	4,00
Ogółem		127	124,5	95	94,5	32	30	127	124,5	95	94,5	127	124,5	95	94,5	32	30	32	30	32	30	32	30

Według projektu budżetu państwa na 2014 r. Wojewódzki Lekarz Weterynarii ustalili plan zatrudnienia: 137 osób, w tym 105 członków korpusu służby cywilnej i 32 osoby poza korpusem służby cywilnej. Taki sam plan ustalił na 2015 r. Faktyczne zatrudnienie mieści się w planie.

Jednostka w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Szczecinie na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazała przeciętne zatrudnienie w ilości 116,50 etatów, a na dzień 31 marca 2015 r. w ilości 115,50 etatów. Zgodnie z przedłożoną informacją „w sprawozdaniu Rb-70 za IV kwartał 2014 r. i za I kwartał 2015 r. do stanu zatrudnienia nie są wliczone osoby korzystające z urlopów macierzyńskich, wychowawczych oraz osoby które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy.”

Kontrolujący zweryfikowali 29 akt pracowniczych, dotyczących zatrudnienia, pod kątem prawidłowości naliczania oraz wypłaty wynagrodzeń. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Wykaz skontrolowanych akt pracowniczych załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. 571 do str. 584)

Poniższa tabela przedstawia syntetyczną strukturę zaangażowania etatów w realizację zadań z wyszczególnieniem pracowników merytorycznych i administracji.

Wyszczególnienie	Zaangażowanie etatów w realizację zadań na dzień:					
	01.01.2014		31.12.2014		31.03.2015	
	ilość etatów	udział % do ogółu etatów	ilość etatów	udział % do ogółu etatów	ilość etatów	udział % do ogółu etatów
Zaangażowanie etatów pracowników merytorycznych						
WIW Szczecin	17,00	13,33%	16,00	12,85%	16,00	12,85%
ZHW Szczecin	44,50	34,90%	43,50	34,94%	43,50	34,94%
ZHW O/Koszalin	34,50	27,06%	34,50	27,71%	34,50	27,71%
Merytoryczni ogółem	96,00	75,29%	94,00	75,50%	94,00	75,50%
Zaangażowanie etatów pracowników administracji						
Administracja WIW Szczecin	25,50	20,00%	24,50	19,68%	24,50	19,68%
Administracja ZHW Szczecin	1,00	0,78%	1,00	0,80%	1,00	0,80%
Administracja ZHW Koszalin	5,00	3,92%	5,00	4,02%	5,00	4,02%
Administracja ogółem	31,50	24,71%	30,50	24,50%	30,50	24,50%
Zaangażowanie ogółem						
Ogółem	127,50	100,00%	124,50	100,00%	124,50	100,00%

Na dzień 31 grudnia 2014 r. i na dzień 31 marca 2015 r. zaangażowanie ogółem etatów w Jednostce wyniosło 124,50 etatów, w tym 94,00 etatów tj. 75,50% ogółu zaangażowanych było w realizację zadań merytorycznych, a 30,50 etatów tj. 24,50% ogółu w realizację zadań pozostałych (administracja, finanse, księgowość). W okresie objętym kontrolą struktura zaangażowania etatów nie uległa znaczącej zmianie i wynikała z rotacji zatrudnienia i awansów stanowiskowych.

Ocena wykorzystania istniejącej struktury zatrudnienia pod względem wydajności została przedstawiona w pkt 5 niniejszego dokumentu.

(dowód: akta kontroli od str. 584A – 584D)

3.2 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wynagrodzenie pracowników Jednostki będących członkami korpusu służby cywilnej składa się z: wynagrodzenia zasadniczego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej oraz nagród i dodatków specjalnych. Natomiast wynagrodzenie pracowników zatrudnionych poza korpusem składa się dodatkowo z premii oraz w przypadku jednego pracownika z dodatku funkcyjnego.

Kontroli prawidłowości naliczania wynagrodzeń dokonano w oparciu o dane wynikające z analizy 29 akt pracowniczych. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Wykaz skontrolowanych akt pracowniczych załączono do akt kontroli.

Na podstawie ewidencji księgowej, kart wynagrodzeń i wykazów przedłożonych kontrolującym przez Jednostkę za 2014 r. sporządzono zestawienie wydatków na wynagrodzenia oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia pracowników (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych) z podziałem na poszczególne grupy stanowisk. Do wykazanych w tabelach obliczeń przyjęto **etaty skorygowane o nieobecności**: urlopy macierzyńskie, zwolnienia chorobowe powyżej 30 dni i urlopy bezpłatne. Ponadto w przypadku pracowników zatrudnionych lub zwolnionych w danym okresie obliczono wymiar etatu proporcjonalnie do okresu zatrudnienia. Nie wliczono również wydatków stanowiących koszt 2013 r. dotyczących osób z którymi rozwiązany został stosunek pracy oraz kosztów ponoszonych przez pracodawcę związanych z zatrudnieniem.

(dowód: akta kontroli od str. 646 do str. 667J)

Wykaz poniesionych wydatków osobowych – WIW Szczecin 2014 r.

Komórka	Stanowiska	Etaty	Wynagrodzenie	Płaca zasadnicza	Dodatek stażowy	Trzynastka	Inne dodatki	Nagroda premia /	Ogółem
ds. Zdrowia i Zwierząt Chorób Zwalczających	Starszy inspektor weterynaryjny	2,00	Poniesione wydatki	117 166,90	11 094,04	10 536,77	4 165,00	5 514,00	148 476,71
			Przeciętne miesięczne na etat	4 881,95	462,25	439,03	173,54	229,75	6 186,53
	OGÓLEM	2,00	Poniesione wydatki	117 166,90	11 094,04	10 536,77	4 165,00	5 514,00	148 476,71
			Przeciętne miesięczne na etat	4 881,95	462,25	439,03	173,54	229,75	6 186,53
ds. Pochodzenia i Spożywczych Środków	Wojewódzki inspektor weterynaryjny	1,00	Poniesione wydatki	69 061,91	6 997,05	5 972,11	0,00	2 887,00	84 918,07
			Przeciętne miesięczne na etat	5 755,16	583,09	497,68	0,00	240,58	7 076,51
	Starszy inspektor weterynaryjny	2,96	Poniesione wydatki	155 740,47	21 909,25	7 289,71	0,00	7 570,72	192 510,15
			Przeciętne miesięczne na etat	4 384,59	616,81	205,23	0,00	213,14	5 419,77
	Inspektor weterynaryjny	1,88	Poniesione wydatki	71 992,01	0,00	6 031,50	0,00	4 556,76	82 580,26
			Przeciętne miesięczne na etat	3 191,14	0,00	267,35	0,00	201,98	3 660,47
	OGÓLEM	5,84	Poniesione wydatki	296 794,39	28 906,30	19 293,31	0,00	15 014,48	360 008,49
			Przeciętne miesięczne na etat	4 235,08	412,48	275,30	0,00	214,25	5 137,11
ds. Nadzoru Farmaceutycznego	Zastępca ZWLW*	1,00	Poniesione wydatki	78 701,28	13 838,29	7 107,03	0,00	7 000,00	106 646,60
			Przeciętne miesięczne na etat	6 558,44	1 153,19	592,25	0,00	583,33	8 887,22

	Inspektor weterynaryjny	0,82	Poniesione wydatki	34 167,40	0,00	3 169,71	0,00	1 997,24	39 334,36
			Przeciętne miesięczne na etat	3 472,30	0,00	322,13	0,00	202,97	3 997,39
	OGÓLEM	1,82	Poniesione wydatki	112 868,68	13 838,29	10 276,74	0,00	8 997,24	145 980,96
			Przeciętne miesięczne na etat	5 167,98	633,62	470,55	0,00	411,96	6 684,11
ds. Śr. Żywnienia Zwierząt oraz Nadzoru Ubocznymi Pr. Zwierzęcymi	Inspektor weterynaryjny	1,38	Poniesione wydatki	72 560,51	5 859,24	7 947,00	0,00	2 667,00	89 033,75
			Przeciętne miesięczne na etat	4 381,67	353,82	479,89	0,00	161,05	5 376,43
	OGÓLEM	1,38	Poniesione wydatki	72 560,51	5 859,24	7 947,00	0,00	2 667,00	89 033,75
			Przeciętne miesięczne na etat	4 381,67	353,82	479,89	0,00	161,05	5 376,43
ds. Ochrony Zwierząt	Starszy inspektor weterynaryjny	1,00	Poniesione wydatki	56 686,76	6 216,95	5 342,20	0,00	2 757,00	71 002,91
			Przeciętne miesięczne na etat	4 723,90	518,08	445,18	0,00	229,75	5 916,91
	Inspektor weterynaryjny	1,00	Poniesione wydatki	39 627,68	3 044,48	3 540,87	0,00	2 477,00	48 690,03
			Przeciętne miesięczne na etat	3 302,31	253,71	295,07	0,00	206,42	4 057,50
	OGÓLEM	2,00	Poniesione wydatki	96 314,44	9 261,43	8 883,07	0,00	5 234,00	119 692,94
			Przeciętne miesięczne na etat	4 013,10	385,89	370,13	0,00	218,08	4 987,21
Zespół Obsługi Prawnej	Radca prawny	2,00	Poniesione wydatki	74 484,64	14 912,88	7 447,08	0,00	5 114,00	101 958,60
			Przeciętne miesięczne na etat	3 103,53	621,37	310,30	0,00	213,08	4 248,28
	OGÓLEM	2,00	Poniesione wydatki	74 484,64	14 912,88	7 447,08	0,00	5 114,00	101 958,60
			Przeciętne miesięczne na etat	3 103,53	621,37	310,30	0,00	213,08	4 248,28
Pozostałe stanowiska pracy	ds. Audytu Kontroli Urzędowych	0,04**	Poniesione wydatki	2 046,24	409,25	190,16	0,00	110,28	2 755,93
			Przeciętne miesięczne na etat	4 262,99	852,60	396,17	0,00	229,75	5 741,51
	OGÓLEM	0,04	Poniesione wydatki	2 046,24	409,25	190,16	0,00	110,28	2 755,93
			Przeciętne miesięczne na etat	4 262,99	852,60	396,17	0,00	229,75	5 741,51
Kierownik i zastępca Jednostki	ZWLW	1,00	Poniesione wydatki	109 821,96	21 964,44	11 201,84	0,00	8 000,00	150 988,24
			Przeciętne miesięczne na etat	9 151,83	1 830,37	933,49	0,00	666,67	12 582,35
	Zastępca ZWLW*	1,00	Poniesione wydatki	78 701,28	13 838,29	7 107,03	0,00	7 000,00	106 646,60
			Przeciętne miesięczne na etat	6 558,44	1 153,19	592,25	0,00	583,33	8 887,22
	OGÓLEM	2,00	Poniesione wydatki	188 523,24	35 802,73	18 308,87	0,00	15 000,00	257 634,84
			Przeciętne miesięczne na etat	7 855,14	1 491,78	762,87	0,00	625,00	10 734,79

* Zaangażowanie etatu Zastępcy Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii nie zostało podzielone pomiędzy zadania Zastępcy oraz zadania związane z Nadzorem Farmaceutycznym, w związku z tym

do obliczeń przyjęto 1,00 etat zarówno na stanowisku ZWLW jak i na stanowisku ds. Nadzoru Farmaceutycznego, pomimo, że wydatek został poniesiony 1 raz.

** obsadzenie stanowiska od dnia 17 grudnia 2014 r.

Wykaz poniesionych wydatków osobowych – ZHW Szczecin 2014 r.

Komórki	Stanowiska	Etaty	Wynagrodzenie	Placa zasadnicza	Dodatek stażowy	Trzynastka	Inne dodatki	Nagroda premia /	Ogółem
Pracownia Mikrobiologii Środków Spożywczych	Kierownik pracowni	1,00	Poniesione wydatki	43 336,60	7 895,29	4 100,03	0,00	2 857,00	58 188,92
			Przeciętne miesięczne na etat	3 611,38	657,94	341,67	0,00	238,08	4 849,08
	Starszy asystent	2,50	Poniesione wydatki	80 590,09	10 571,82	7 554,69	1 831,67	5 542,50	106 090,76
			Przeciętne miesięczne na etat	2 686,34	352,39	251,82	61,06	184,75	3 536,36
	Starszy laborant	1,30	Poniesione wydatki	33 009,44	7 766,29	5 483,01	0,00	2 217,00	48 475,74
			Przeciętne miesięczne na etat	2 115,99	497,84	351,48	0,00	142,12	3 107,42
	Pomoc laboratoryjna	1,00	Poniesione wydatki	20 590,00	4 260,00	2 195,13	0,00	3 304,20	30 349,33
			Przeciętne miesięczne na etat	1 715,83	355,00	182,93	0,00	275,35	2 529,11
	OGÓLEM	5,80	Poniesione wydatki	177 526,13	30 493,40	19 332,86	1 831,67	13 920,70	243 104,75
			Przeciętne miesięczne na etat	2 550,66	438,12	277,77	26,32	200,01	3 492,88
Pracownia Higieny Środków Żywienia Zwierząt	Kierownik pracowni	1,00	Poniesione wydatki	44 722,52	7 652,04	4 321,94	0,00	2 857,00	59 553,50
			Przeciętne miesięczne na etat	3 726,88	637,67	360,16	0,00	238,08	4 962,79
	Starszy laborant	1,00	Poniesione wydatki	23 035,06	5 482,08	2 725,97	0,00	2 217,00	33 460,11
			Przeciętne miesięczne na etat	1 919,59	456,84	227,16	0,00	184,75	2 788,34
	Młodszy asystent	1,00	Poniesione wydatki	29 335,71	0,00	2 294,86	0,00	2 217,00	33 847,57
			Przeciętne miesięczne na etat	2 444,64	0,00	191,24	0,00	184,75	2 820,63
	Pomoc laboratoryjna	1,07	Poniesione wydatki	24 473,33	2 670,00	1 557,67	0,00	3 375,37	32 076,37
			Przeciętne miesięczne na etat	1 906,02	207,94	121,31	0,00	262,88	2 498,16
	OGÓLEM	4,07	Poniesione wydatki	121 566,62	15 804,12	10 900,44	0,00	10 666,37	158 937,55
			Przeciętne miesięczne na etat	2 489,08	323,59	223,19	0,00	218,39	3 254,25
Pracownia Patologii	Kierownik pracowni	0,75	Poniesione wydatki	33 712,29	6 742,44	3 654,92	3 150,00	2 142,75	49 402,40
			Przeciętne miesięczne na etat	3 745,81	749,16	406,10	350,00	238,08	5 489,16
	Starszy asystent	2,00	Poniesione wydatki	76 845,52	15 749,25	7 455,42	0,00	4 434,00	104 484,19
			Przeciętne miesięczne na etat	3 201,90	656,22	310,64	0,00	184,75	4 353,51
	Starszy laborant	1,00	Poniesione wydatki	27 410,52	5 482,08	2 795,87	0,00	2 217,00	37 905,47
			Przeciętne miesięczne na etat	2 284,21	456,84	232,99	0,00	184,75	3 158,79

	Asystent	1,00	Poniesione wydatki	32 382,02	2 002,32	2 786,00	0,00	2 217,00	39 387,34	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 698,50	166,86	232,17	0,00	184,75	3 282,28	
	Pomoc laboratoryjna	1,38	Poniesione wydatki	27 415,52	4 257,60	3 443,44	0,00	8 879,94	43 996,50	
			Przeciętne miesięczne na etat	1 655,53	257,10	207,94	0,00	536,23	2 656,79	
	OGÓLEM	6,13	Poniesione wydatki	197 765,87	34 233,69	20 135,65	3 150,00	19 890,69	275 175,90	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 688,50	465,38	273,73	42,82	270,40	3 740,84	
Pracownia Analityki Chemicznej	Kierownik pracowni	0,90	Poniesione wydatki	41 085,27	8 232,62	4 494,82	3 727,50	2 571,30	60 111,51	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 804,19	762,28	416,19	345,14	238,08	5 565,88	
	Starszy asystent	5,00	Poniesione wydatki	175 652,54	26 541,34	16 680,76	0,00	11 085,00	229 959,64	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 927,54	442,36	278,01	0,00	184,75	3 832,66	
	Starszy laborant	1,00	Poniesione wydatki	27 410,52	5 482,08	2 795,87	0,00	2 217,00	37 905,47	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 284,21	456,84	232,99	0,00	184,75	3 158,79	
	Pomoc laboratoryjna	3,00	Poniesione wydatki	62 219,06	11 586,62	6 593,53	0,00	9 801,96	90 201,17	
			Przeciętne miesięczne na etat	1 728,31	321,85	183,15	0,00	272,28	2 505,59	
	OGÓLEM	9,90	Poniesione wydatki	306 367,39	51 842,66	30 564,98	3 727,50	25 675,26	418 177,79	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 578,85	436,39	257,28	31,38	216,12	3 520,02	
	Pracownia Przygotowania Podłoży i Szklia Laboratoryjnego	Kierownik pracowni	1,00	Poniesione wydatki	44 432,52	8 886,48	4 229,97	0,00	2 857,00	60 405,97
				Przeciętne miesięczne na etat	3 702,71	740,54	352,50	0,00	238,08	5 033,83
Starszy asystent		1,00	Poniesione wydatki	28 692,24	3 682,14	2 507,40	0,00	2 217,00	37 098,78	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 391,02	306,85	208,95	0,00	184,75	3 091,57	
Starszy laborant		1,00	Poniesione wydatki	27 230,64	5 446,08	2 777,52	0,00	2 217,00	37 671,24	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 269,22	453,84	231,46	0,00	184,75	3 139,27	
Młodszy asystent		1,00	Poniesione wydatki	28 956,60	5 101,97	2 742,07	0,00	2 217,00	39 017,64	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 413,05	425,16	228,51	0,00	184,75	3 251,47	
Pomoc laboratoryjna		3,70	Poniesione wydatki	74 538,23	17 040,00	8 203,97	0,00	13 366,13	113 148,33	
			Przeciętne miesięczne na etat	1 678,79	383,78	184,77	0,00	301,04	2 548,39	
OGÓLEM	7,70	Poniesione wydatki	203 850,23	40 156,67	20 460,93	0,00	22 874,13	287 341,96		
		Przeciętne miesięczne na etat	2 206,17	434,60	221,44	0,00	247,56	3 109,76		
Pracownia Serologii	Kierownik pracowni	1,00	Poniesione wydatki	42 584,91	4 750,22	3 262,56	0,00	2 857,00	53 454,69	
			Przeciętne miesięczne	3 548,74	395,85	271,88	0,00	238,08	4 454,56	

	Starszy asystent	2,00	na etat							
			Poniesione wydatki	68 973,92	9 882,30	6 469,17	0,00	4 434,00	89 759,39	
				Przeciętne miesięczne na etat	2 873,91	411,76	269,55	0,00	184,75	3 739,97
	Asystent	1,00	Poniesione wydatki	32 264,64	5 519,88	2 979,20	0,00	2 217,00	42 980,72	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 688,72	459,99	248,27	0,00	184,75	3 581,73	
	Pomoc laboratoryjna	1,00	Poniesione wydatki	20 412,50	1 633,00	1 924,73	0,00	3 698,26	27 668,49	
			Przeciętne miesięczne na etat	1 701,04	136,08	160,39	0,00	308,19	2 305,71	
	OGÓLEM	5,00	Poniesione wydatki	164 235,97	21 785,40	14 635,66	0,00	13 206,26	213 863,29	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 737,27	363,09	243,93	0,00	220,10	3 564,39	
	Diagnostyki Pracownia Włośnicy	Kierownik pracowni	0,25	Poniesione wydatki	11 237,43	2 247,48	1 218,31	1 050,00	714,25	16 467,47
Przeciętne miesięczne na etat				3 745,81	749,16	406,10	350,00	238,08	5 489,16	
OGÓLEM		0,25	Poniesione wydatki	11 237,43	2 247,48	1 218,31	1 050,00	714,25	16 467,47	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 745,81	749,16	406,10	350,00	238,08	5 489,16	
Punkt Rejestracji, Przyjęcia i Pracownia Zabezpieczania Próbek	Pomoc laboratoryjna	2,00	Poniesione wydatki	46 971,36	5 394,83	4 936,60	0,00	10 522,84	67 825,63	
			Przeciętne miesięczne na etat	1 957,14	224,78	205,69	0,00	438,45	2 826,07	
	OGÓLEM	2,00	Poniesione wydatki	46 971,36	5 394,83	4 936,60	0,00	10 522,84	67 825,63	
			Przeciętne miesięczne na etat	1 957,14	224,78	205,69	0,00	438,45	2 826,07	
Pozostałe stanowiska	Kierownik ds. Zarządzania Jakością	0,50	Poniesione wydatki	13 668,24	1 312,30	1 368,22	1 831,67	1 108,50	19 288,92	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 278,04	218,72	228,04	305,28	184,75	3 214,82	
	Kierownik Obiektów Wyposażenia	0,10	Poniesione wydatki	4 565,03	914,74	499,42	414,17	285,70	6 679,06	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 804,19	762,28	416,19	345,14	238,08	5 565,88	
	OGÓLEM	0,60	Poniesione wydatki	18 233,27	2 227,03	1 867,64	2 245,83	1 394,20	25 967,97	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 532,40	309,31	259,40	311,92	193,64	3 606,66	
Kierownik	Kierownik ZHW	1,00	Poniesione wydatki	54 371,40	10 874,28	5 545,88	0,00	2 877,00	73 668,56	
			Przeciętne miesięczne na etat	4 530,95	906,19	462,16	0,00	239,75	6 139,05	
	OGÓLEM	1,00	Poniesione wydatki	54 371,40	10 874,28	5 545,88	0,00	2 877,00	73 668,56	
			Przeciętne miesięczne na etat	4 530,95	906,19	462,16	0,00	239,75	6 139,05	

Wykaz poniesionych wydatków osobowych – ZHW O/Koszalin 2014 r.

Komórki	Stanowiska	Etaty	Wynagrodzenie	Placa zasadnicza	Dodatek stażowy	Trzynastka	Inne dodatki	Nagroda premia /	Ogółem	
Pracownia Mikrobiologii Środków Spożywczych	Kierownik pracowni	1,00	Poniesione wydatki	43 083,36	8 616,72	4 345,68	0,00	2 857,00	58 902,76	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 590,28	718,06	362,14	0,00	238,08	4 908,56	
	Starszy asystent	1,23	Poniesione wydatki	48 031,49	4 319,01	6 010,86	0,00	3 007,00	61 368,36	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 254,17	292,62	407,24	0,00	203,73	4 157,75	
	Starszy laborant	3,00	Poniesione wydatki	77 452,37	15 920,27	7 728,36	0,00	6 171,00	107 272,00	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 151,45	442,23	214,68	0,00	171,42	2 979,78	
	OGÓLEM	5,23	Poniesione wydatki	168 567,22	28 856,00	18 084,90	0,00	12 035,00	227 543,12	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 685,90	459,78	288,16	0,00	191,76	3 625,61	
	Pracownia Chemiczna	Kierownik pracowni	1,00	Poniesione wydatki	42 970,92	8 594,16	4 383,03	0,00	2 857,00	58 805,11
				Przeciętne miesięczne na etat	3 580,91	716,18	365,25	0,00	238,08	4 900,43
Starszy asystent		1,48	Poniesione wydatki	47 359,39	4 801,51	5 396,60	0,00	3 007,00	60 564,50	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 666,63	270,36	303,86	0,00	169,31	3 410,16	
OGÓLEM		2,48	Poniesione wydatki	90 330,31	13 395,67	9 779,63	0,00	5 864,00	119 369,61	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 035,29	450,12	328,62	0,00	197,04	4 011,08	
Pracownia Serologiczna	Kierownik pracowni	1,00	Poniesione wydatki	43 015,92	8 603,16	4 387,62	0,00	2 857,00	58 863,70	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 584,66	716,93	365,64	0,00	238,08	4 905,31	
	Starszy asystent	2,00	Poniesione wydatki	64 397,07	5 518,39	5 449,91	0,00	4 814,00	80 179,37	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 683,21	229,93	227,08	0,00	200,58	3 340,81	
	Starszy laborant	1,00	Poniesione wydatki	26 466,12	5 293,20	2 699,54	0,00	2 057,00	36 515,86	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 205,51	441,10	224,96	0,00	171,42	3 042,99	
	OGÓLEM	4,00	Poniesione wydatki	133 879,11	19 414,75	12 537,07	0,00	9 728,00	175 558,93	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 789,15	404,47	261,19	0,00	202,67	3 657,48	
Pracownia Mikrobiologii Pasz	Kierownik pracowni	1,00	Poniesione wydatki	42 133,47	8 580,72	4 315,38	0,00	2 857,00	57 886,57	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 511,12	715,06	359,62	0,00	238,08	4 823,88	
	Starszy laborant	2,00	Poniesione wydatki	52 853,12	10 599,95	5 405,97	0,00	4 114,00	72 973,04	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 202,21	441,66	225,25	0,00	171,42	3 040,54	
	OGÓLEM	3,00	Poniesione wydatki	94 986,59	19 180,67	9 721,35	0,00	6 971,00	130 859,61	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 638,52	532,80	270,04	0,00	193,64	3 634,99	

Pracownia Patologii	Kierownik pracowni	1,00	Poniesione wydatki	43 019,52	8 616,72	4 333,47	0,00	2 857,00	58 826,71	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 584,96	718,06	361,12	0,00	238,08	4 902,23	
	Starszy asystent	3,00	Poniesione wydatki	94 548,02	5 685,22	7 734,19	0,00	7 221,00	115 188,43	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 626,33	157,92	214,84	0,00	200,58	3 199,68	
	Starszy laborant	4,33	Poniesione wydatki	105 835,16	17 881,05	11 311,77	0,00	8 228,00	143 255,98	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 036,86	344,13	217,70	0,00	158,35	2 757,04	
	Pomoc laboratoryjna	0,50	Poniesione wydatki	10 644,00	700,73	0,00	0,00	3 080,24	14 424,97	
			Przeciętne miesięczne na etat	1 774,00	116,79	0,00	0,00	513,37	2 404,16	
	OGÓLEM	8,83	Poniesione wydatki	254 046,70	32 883,72	23 379,43	0,00	21 386,24	331 696,09	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 397,57	310,34	220,64	0,00	201,83	3 130,39	
Pracownia Pożywek	Kierownik pracowni	0,75	Poniesione wydatki	31 637,88	6 327,54	3 227,06	0,00	2 217,75	43 410,23	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 515,32	703,06	358,56	0,00	246,42	4 823,36	
	Asystent	1,00	Poniesione wydatki	29 434,32	858,48	2 432,59	0,00	2 407,00	35 132,39	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 452,86	71,54	202,72	0,00	200,58	2 927,70	
	Pomoc laboratoryjna	3,00	Poniesione wydatki	58 628,60	12 290,40	6 432,57	0,00	9 454,73	86 806,30	
			Przeciętne miesięczne na etat	1 628,57	341,40	178,68	0,00	262,63	2 411,29	
	OGÓLEM	4,75	Poniesione wydatki	119 700,80	19 476,42	12 092,22	0,00	14 079,48	165 348,92	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 100,01	341,69	212,14	0,00	247,01	2 900,86	
	Punkt przyjęcia prób	Starszy laborant	1,00	Poniesione wydatki	23 938,12	1 877,83	2 258,59	0,00	1 500,00	29 574,54
				Przeciętne miesięczne na etat	1 994,84	156,49	188,22	0,00	125,00	2 464,55
Asystent		1,00	Poniesione wydatki	31 544,53	4 819,99	2 973,03	0,00	2 407,00	41 744,55	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 628,71	401,67	247,75	0,00	200,58	3 478,71	
Pomoc laboratoryjna		0,06	Poniesione wydatki	1 351,62	81,10	0,00	0,00	337,91	1 770,63	
			Przeciętne miesięczne na etat	1 877,25	112,64	0,00	0,00	469,32	2 459,21	
OGÓLEM		2,06	Poniesione wydatki	56 834,27	6 778,92	5 231,62	0,00	4 244,91	73 089,72	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 299,12	274,23	211,64	0,00	171,72	2 956,70	
Pozostałe stanowiska		Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania	0,25	Poniesione wydatki	10 545,96	2 109,18	1 075,69	0,00	739,25	14 470,08
				Przeciętne miesięczne na etat	3 515,32	703,06	358,56	0,00	246,42	4 823,36
	OGÓLEM	0,25	Poniesione wydatki	10 545,96	2 109,18	1 075,69	0,00	739,25	14 470,08	
			Przeciętne miesięczne	3 515,32	703,06	358,56	0,00	246,42	4 823,36	

		na etat							
Kierownik	Kierownik ZHW O/Koszalin	1,00	Poniesione wydatki	50 409,37	10 334,64	5 270,65	0,00	2 887,00	68 901,66
			Przeciętne miesięczne na etat	4 200,78	861,22	439,22	0,00	240,58	5 741,81
	OGÓLEM	1,00	Poniesione wydatki	50 409,37	10 334,64	5 270,65	0,00	2 887,00	68 901,66
			Przeciętne miesięczne na etat	4 200,78	861,22	439,22	0,00	240,58	5 741,81

Wykaz poniesionych wydatków osobowych – Administracja 2014 r.

K	Stanowiska	Etaty	Wynagrodz.	Placa zasadnicza	Dodatek stażowy	Trzynastka	Dodatek funkcyjny	Inne dodatki	Nagroda premia /	Ogółem	
WTW Szczecin > Zespół Finansowo-Księgowy	Główna Księgowa	1,00	Poniesione wydatki	65 936,03	10 120,71	6 393,54	0,00	0,00	5 057,00	87 507,28	
			Przeciętne miesięczne na etat	5 494,67	843,39	532,80	0,00	0,00	421,42	7 292,27	
	Zastępca Głównego Księgowego	1,00	Poniesione wydatki	50 465,16	8 987,82	5 272,12	0,00	4 025,00	3 957,00	72 707,10	
			Przeciętne miesięczne na etat	4 205,43	748,99	439,34	0,00	335,42	329,75	6 058,93	
	Starszy inspektor	1,00	Poniesione wydatki	33 459,24	6 691,80	3 412,84	0,00	0,00	2 157,00	45 720,88	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 788,27	557,65	284,40	0,00	0,00	179,75	3 810,07	
	Księgowa	2,00	Poniesione wydatki	62 201,58	10 822,36	5 988,36	0,00	0,00	4 014,00	83 026,30	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 591,73	450,93	249,52	0,00	0,00	167,25	3 459,43	
	Inspektor	5,00	Poniesione wydatki	172 147,58	27 874,82	13 303,35	0,00	0,00	10 785,00	224 110,75	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 869,13	464,58	221,72	0,00	0,00	179,75	3 735,18	
	OGÓLEM	10,00	Poniesione wydatki	384 209,59	64 497,51	34 370,21	0,00	4 025,00	25 970,00	513 072,31	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 201,75	537,48	286,42	0,00	33,54	216,42	4 275,60	
	WTW Szczecin > Zespół Administracyjno-Gospodarczy i Zaopatrzenia	Kierownik zespołu	1,00	Poniesione wydatki	44 230,08	8 846,04	4 511,47	0,00	0,00	2 607,00	60 194,59
				Przeciętne miesięczne na etat	3 685,84	737,17	375,96	0,00	0,00	217,25	5 016,22
Kierownik magazynu technicznego		1,00	Poniesione wydatki	26 616,00	5 323,20	3 393,35	5 040,00	0,00	5 522,60	45 895,15	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 218,00	443,60	282,78	420,00	0,00	460,22	3 824,60	
Starszy informatyk		1,00	Poniesione wydatki	40 037,08	2 401,74	3 524,64	0,00	0,00	2 357,00	48 320,46	
			Przeciętne miesięczne na etat	3 336,42	200,15	293,72	0,00	0,00	196,42	4 026,71	
Inspektor		2,00	Poniesione wydatki	69 674,26	11 669,36	6 759,53	0,00	0,00	4 714,00	92 817,15	
			Przeciętne miesięczne na etat	2 903,09	486,22	281,65	0,00	0,00	196,42	3 867,38	
Starszy referent		0,03*	Poniesione wydatki	833,23	166,65	2 966,14	0,00	0,00	0,00	3 966,02	
			Przeciętne miesięczne na etat	-	-	-	-	-	-	-	

Referent	1,00	Poniesione wydatki	31 262,73	2 627,12	2 772,85	0,00	0,00	2 357,00	39 019,70
		Przeciętne miesięczne na etat	2 605,23	218,93	231,07	0,00	0,00	196,42	3 251,64
Serwisant urządzeń elektronicznych / kierowca	0,77	Poniesione wydatki	16 371,18	0,00	2 052,82	0,00	0,00	4 885,78	23 309,78
		Przeciętne miesięczne na etat	1 771,77	0,00	222,17	0,00	0,00	528,76	2 522,70
Elektryk konserwator /	1,00	Poniesione wydatki	21 745,30	4 356,00	2 277,51	0,00	0,00	3 275,20	31 654,01
		Przeciętne miesięczne na etat	1 812,11	363,00	189,79	0,00	0,00	272,93	2 637,83
Kierowca	2,00	Poniesione wydatki	43 376,67	4 368,00	4 612,49	0,00	0,00	10 054,27	62 411,43
		Przeciętne miesięczne na etat	1 807,36	182,00	192,19	0,00	0,00	418,93	2 600,48
Sprzątaczką	1,00	Poniesione wydatki	16 443,92	3 408,00	2 071,21	0,00	0,00	7 214,28	29 137,41
		Przeciętne miesięczne na etat	1 370,33	284,00	172,60	0,00	0,00	601,19	2 428,12
Robotnik gospodarczy	0,50	Poniesione wydatki	10 200,00	2 040,00	1 135,77	0,00	0,00	1 966,11	15 341,88
		Przeciętne miesięczne na etat	1 700,00	340,00	189,30	0,00	0,00	327,69	2 556,98
OGÓLEM	11,30	Poniesione wydatki	320 790,45	45 206,11	36 077,78	5 040,00	0,00	44 953,24	452 067,58
		Przeciętne miesięczne na etat	2 365,71	333,38	266,06	37,17	0,00	331,51	3 333,83
Samodzielne st. ds. pracowniczych	1,00	Poniesione wydatki	38 361,24	7 672,20	3 619,38	0,00	0,00	2 377,00	52 029,82
		Przeciętne miesięczne na etat	3 196,77	639,35	301,62	0,00	0,00	198,08	4 335,82
Samodzielne st. ds. BHP	1,00	Poniesione wydatki	34 120,13	7 370,89	3 571,21	0,00	0,00	2 277,00	47 339,23
		Przeciętne miesięczne na etat	2 843,34	614,24	297,60	0,00	0,00	189,75	3 944,94
Samodzielne st. ds. obrony cywilnej	0,50	Poniesione wydatki	13 064,40	2 612,88	1 332,57	0,00	0,00	1 095,00	18 104,85
		Przeciętne miesięczne na etat	2 177,40	435,48	222,10	0,00	0,00	182,50	3 017,48
Archiwista	0,50	Poniesione wydatki	10 916,74	919,10	1 126,71	0,00	0,00	3 004,74	15 967,29
		Przeciętne miesięczne na etat	1 819,46	153,18	187,79	0,00	0,00	500,79	2 661,22
OGÓLEM	3,00	Poniesione wydatki	96 462,51	18 575,07	9 649,87	0,00	0,00	8 753,74	133 441,19
		Przeciętne miesięczne na etat	2 679,51	515,97	268,05	0,00	0,00	243,16	3 706,70
Sekretarka	1,00	Poniesione wydatki	32 424,96	6 485,04	3 270,60	0,00	0,00	2 217,00	44 397,60
		Przeciętne miesięczne na etat	2 702,08	540,42	272,55	0,00	0,00	184,75	3 699,80
OGÓLEM	1,00	Poniesione wydatki	32 424,96	6 485,04	3 270,60	0,00	0,00	2 217,00	44 397,60
		Przeciętne miesięczne na etat	2 702,08	540,42	272,55	0,00	0,00	184,75	3 699,80
Sekretarka	1,00	Poniesione wydatki	24 955,25	5 040,00	2 683,93	0,00	0,00	3 883,00	36 562,18
		Przeciętne miesięczne	2 079,60	420,00	223,66	0,00	0,00	323,58	3 046,85

		na etat							
Starszy informatyk	1,00	Poniesione wydatki	36 781,01	3 258,27	3 363,08	0,00	0,00	2 857,00	46 259,36
		Przeciętne miesięczne na etat	3 065,08	271,52	280,26	0,00	0,00	238,08	3 854,95
Robotnik gospodarczy / kierowca	1,00	Poniesione wydatki	19 212,00	3 842,40	2 106,60	0,00	0,00	3 386,08	28 547,08
		Przeciętne miesięczne na etat	1 601,00	320,20	175,55	0,00	0,00	282,17	2 378,92
Sprzątaczk	2,00	Poniesione wydatki	33 996,35	6 796,80	3 611,00	0,00	0,00	9 136,12	53 540,27
		Przeciętne miesięczne na etat	1 416,51	283,20	150,46	0,00	0,00	380,67	2 230,84
OGÓLEM	5,00	Poniesione wydatki	114 944,61	18 937,47	11 764,61	0,00	0,00	19 262,20	164 908,89
		Przeciętne miesięczne na etat	1 915,74	315,62	196,08	0,00	0,00	321,04	2 748,48

* nie wykazano przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na etat, ponieważ z pracownikiem z dniem 13.01.2014 r. został rozwiązany stosunek pracy (emerytura)

Syntetyczne zestawienie wydatków osobowych poniesionych przez Jednostkę w 2014 r. i I kwartale 2015 r. przedstawiają poniższe tabele.

Wydatki osobowe 2014 r.

Wyszczególnienie	Etaty	Placa zasadnicza	Dodatek stażowy	Trzynastka	Dodatek funkcyjny	Inne dodatki	Nagroda / premia	Ogółem	Przeciętnie miesięcznie na 1 etat
WIW Szczecin	16,08	960 759,04	120 084,16	82 883,01	0,00	4 165,00	57 651,00	1 225 542,21	5 862,72
ZHW Szczecin	42,45	1 302 125,66	215 059,56	129 598,95	0,00	12 005,00	121 741,70	1 780 530,87	3 226,48
ZHW Koszalin	31,6	979 300,33	152 429,97	97 172,56	0,00	0,00	77 934,88	1 306 837,74	3 181,20
Administracja ogółem:	30,3	948 832,12	153 701,20	95 133,07	5 040,00	4 025,00	101 156,18	1 307 887,57	3 320,36
Administracja WIW Szczecin	24,3	801 462,55	128 278,69	80 097,86	5 040,00	4 025,00	79 676,98	1 098 581,08	3 477,62
Administracja ZHW Szczecin	1,00	32 424,96	6 485,04	3 270,60	0,00	0,00	2 217,00	44 397,60	3 415,20
Administracja ZHW Koszalin	5,00	114 944,61	18 937,47	11 764,61	0,00	0,00	19 262,20	164 908,89	2 537,06
Ogółem	121,43	4 191 017,15	641 274,89	404 787,59	5 040,00	20 195,00	358 483,76	5 620 798,39	

* etaty skorygowane o nieobecności: urlopy macierzyńskie, zwolnienia chorobowe powyżej 30 dni i urlopy bezpłatne. Ponadto w przypadku pracowników zatrudnionych lub zwolnionych w danym okresie obliczono wymiar etatu proporcjonalnie do okresu zatrudnienia.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz za I kwartał 2015 r. z wykonania planu wydatków budżetu w zakresie wynagrodzeń są zgodne z ewidencją księgową.

Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii przyznał w 2014 r. dla 5 pracowników dodatki zadaniowe. Łączna kwota wydatków z tego tytułu wyniosła: 20 195,00 zł. Za I kwartał 2015 r. przyznano dodatki zadaniowe również dla 5 pracowników (łączna kwota wydatków: 4 876,66 zł).

Ponadto wypłacono dodatkowe kwoty dla 3 pracowników za udział we Wspólnej Komisji Dyscyplinarnej (kwota ogółem: 2 671,20 zł).

Pracownikom Jednostki (korpus służby cywilnej i pracownicy pozostali) dwukrotnie przyznano w 2014 r. nagrody zarządzeniami Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Szczecinie: nr WIW.D110.10.2014 z dnia 24 października 2014 r. oraz nr WIW.D110.13.2014 z dnia 22 grudnia 2014 r. Dodatkowo przyznano jedną nagrodę

specjalną zarządzeniem nr WIW.D.110.08.2014 z dnia 22 lipca 2014 r. Natomiast w dniu 16 grudnia 2014 r. na podstawie Zarządzenia Wojewody nr 873/2013 zostały przyznane nagrody dla Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii oraz jego Zastępcy.

(dowód: akta kontroli od str. 668 do str. 698)

Zestawienie przyznanych nagród i premii ogółem w 2014 r. dla pracowników **nie będących członkami korpusu** przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Etaty	Ogółem nagrody i premie		Nagrody		Premie	
		ogółem	przeciętnie na etat	ogółem	przeciętnie na etat	ogółem	przeciętnie na etat
WIW Szczecin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZHW Szczecin	13,15	52 948,70	4 026,52	25 586,00	1 945,70	27 362,70	2 080,81
ZHW Koszalin	3,56	12 872,88	3 615,98	5 816,00	1 633,71	7 056,88	1 982,27
Administracja	10,77	52 328,18	4 858,70	18 809,11	1 746,44	33 519,07	3 112,26
Ogółem	27,48	118 149,76	4 299,48	50 211,11	1 827,19	67 938,65	2 472,29

* etaty skorygowane o nieobecności: urlopy macierzyńskie, zwolnienia chorobowe powyżej 30 dni i urlopy bezpłatne. Ponadto w przypadku pracowników zatrudnionych lub zwolnionych w danym okresie obliczono wymiar etatu proporcjonalnie do okresu zatrudnienia.

Szczegółowe zasady przyznawania premii dla pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej określono w Regulaminie premiowania z dnia 01 kwietnia 2007 r. Zgodnie z § 2 pkt 3 Regulaminu „Propozycję wielkości premii składają kierownicy poszczególnych komórek po otrzymaniu limitu środków na premie za dany miesiąc.” Natomiast w § 3 pkt 1 Regulaminu wyszczególniono, że „Premia przysługuje pracownikowi pod warunkiem sumiennego wykonywania obowiązków pracowniczych.”

Z analizy wniosków przedkładanych co miesiąc przez kierowników komórek organizacyjnych do zatwierdzenia przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Szczecinie wynika, że wysokość przyznawanych premii poszczególnym pracownikom w 2014 r. była na niezmiennym poziomie, a w dwóch przypadkach uległa obniżeniu. Kontrolujący ustalili, że kierownicy komórek przy składaniu wniosków o wypłatę premii za dany miesiąc nie brali pod uwagę nieobecności pracowników spowodowanych zwolnieniami chorobowymi, urlopami macierzyńskimi, urlopami bezpłatnymi, nawet w przypadkach długotrwałych nieobecności. Pomimo zatwierdzenia takich wniosków przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii premie były wypłacane tylko za czas przepracowany, zgodnie z zapisami § 3 pkt 2 ww. Regulaminu.

(dowód: akta kontroli od str. 699 do 772)

Mając na uwadze, że wysokość przyznawanych premii dla poszczególnych pracowników w 2014 r. kształtowała się na zróżnicowanym poziomie w przedziale od **8,00% do 36,00% wynagrodzenia zasadniczego**, kontrolujący zwrócili się z zapytaniem w jaki sposób kierownicy poszczególnych komórek w przedkładanych propozycjach wielkości premii dokonywali podziału środków. Z informacji udzielonej przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii wynika, że: „*Propozycje wielkości premii są przedstawiane dla poszczególnych osób procentowo, co miesiąc wg uznania wnioskodawcy i przedstawiane do akceptacji kierownictwu.*” Kontrolujący zwrócili się również z pytaniem czy istnieją pisemne uzasadnienia przyznawania premii dla poszczególnych pracowników. Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii wskazał, że „*Nie ma potrzeby uzasadniania wysokości przyznania premii, gdyż jej poziom generalnie nie ulega zmianie. Takie uzasadnienie staje się konieczne, gdyby podjęta była przez bezpośredniego*

przełożonego decyzja o zmianie wysokości takiej premii lub jej nieprzyznaniu np. wskutek niewłaściwego wykonania obowiązków pracowniczych.”

(dowód: akta kontroli str. 1652 - 1663)

W związku z tym, że § 3 pkt 1 Regulaminu premiowania, w którym określono że „Premia przysługuje pracownikowi pod warunkiem sumiennego wykonywania obowiązków pracowniczych”, właściwym winno być formułowanie uzasadnień do przedkładanych propozycji wielkości premii, zwłaszcza jeśli premie miesięczne przyznawane poszczególnym pracownikom w okresie objętym kontrolą, poza dwoma przypadkami, pozostawały na takim samym poziomie.

3.3 Wynagrodzenia bezosobowe

Jednostka w 2014 r. poniosła wydatki bezosobowe w łącznej kwocie 2 360,00 zł, w tym z tytułu umowy zlecenia 360,00 zł zawartej z pracownikiem na pokrycie kosztów zastępstwa procesowego oraz z tytułu umowy o dzieło 2 000,00 zł za przeprowadzenie szkolenia dotyczącego postępowania administracyjnego dla pracowników WIW Szczecin.

W I kwartale 2015 r. Jednostka nie zawarła umów zleceń i umów o dzieło i nie poniosła z tego tytułu żadnych wydatków.

3.4 Wydatki niezaliczane do wynagrodzeń

W Jednostce obowiązują dwa Zarządzenia Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii dotyczące środków bezpieczeństwa i higieny pracy:

- Zarządzenie nr WIW.D0150/25/2004 z dnia 22 listopada 2004 r. w sprawie zapewnienia napojów dla pracowników WIW Szczecin,
- Zarządzenie nr WIW.D.110.07.2013 z dnia 08 marca 2013 r. w sprawie określenia norm przydziału ochron osobistych, odzieży i obuwia roboczego dla pracowników zatrudnionych w WIW Szczecin.

Jednostka w 2014 r. poniosła wydatki niezaliczane do wynagrodzeń w łącznej kwocie 18 783,70 zł, w tym: dofinansowanie zakupu okularów: 1 549,00 zł, zakup odzieży ochronnej: 9 166,74 zł oraz za zakup obuwia profilaktycznego: 5 826,18 zł, koszt zakupu wody dla pracowników: 2 241,78 zł.

W I kwartale 2015 r. Jednostka nie poniosła wydatków niezaliczanych do wynagrodzeń.

Jednostka prowadzi ewidencję analityczną pobranej odzieży ochronnej i obuwia roboczego.

(dowód: akta kontroli od str. 773 do str. 774)

4. Zasadność ponoszonych kosztów rzeczowych i eksploatacyjnych, rozumiana jako zgodność z zapisami obowiązującego prawa oraz uregulowaniami wewnętrznymi w Jednostce, została oceniona negatywnie.

4.1 Samochody.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie jest w posiadaniu 8 samochodów służbowych, których użytkowanie uregulowane jest *Instrukcją w sprawie eksploatacji pojazdów służbowych i rozliczenia zużycia paliwa*. Instrukcja Nr WIW D 920.1.2012 została wprowadzona w życie zarządzeniem nr WIW.D 110.08.2012 Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Szczecinie z dnia 15 maja 2012 r. Szczegółowe zestawienie samochodów służbowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr rej.	Marka	Miejsce garażowania	Rok produkcji	Rodzaj paliwa	Zbiornik paliwa w l	Zużycie paliwa	Użytkownik
1.	ZS 0560L	VOLKSWAGEN	WIW Szczecin	2007	OL	60	8 l/100	Przypisany kierowca
2.	ZS 0998Y	FORD MONDEO	WIW Szczecin	2012	OL	60	7 l/100	Kierownik Jednostki
3.	ZS 2523S	FIAT DOBLO	WIW Szczecin	2009	OL	60	8 l/100	Przypisany kierowca
4.	ZS 2341S	FIAT DOBLO	WIW Szczecin	2009	OL	60	8 l/100	Przypisany kierowca
5.	ZS 0561L	VOLKSWAGEN	ZHW Koszalin	2007	OL	60	8 l/100	Przypisany kierowca
6.	ZS 6917F	CHEVROLET LACETTI	WIW Szczecin	2005	E	LPG 35	10 l/100	Upoważnieni pracownicy
7.	ZS 92187	CHEVROLET LACETTI	WIW Szczecin	2004	E	60	8 l/100	Upoważnieni pracownicy
8.	ZS 6919F	CHEVROLET LACETTI	ZHW Koszalin	2005	E + LPG	LPG 35	10 l/100	Pracownik audytu

Upoważnienie, poza kierowcami, do korzystania z pojazdów służbowych posiada 4 pracowników, w tym 3 z WIW Szczecin i 1 z ZHW Koszalin.

Zgodnie z „Instrukcją w sprawie eksploatacji pojazdów służbowych i rozliczenia zużycia paliwa” pkt V.1. „Dyspozycję wyjazdu samochodami wydaje Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Szczecinie na cotygodniowych naradach”. Natomiast do dysponowania samochodami na wyjazdy na terenie Szczecina dla celów zaopatrzeniowych oraz w nagłych wypadkach Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii upoważnił Pana Romana Deglera, Kierownika zespołu ds. administracyjno-gospodarczych i zaopatrzenia. Zarządzenie, Instrukcja oraz upoważnienie zostało dołączone do akt sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 775-784)

W Jednostce, w każdy poniedziałek odbywają się narady, na których ustalane są tygodniowe wyjazdy służbowe. Z ustaleń tych sporządzane jest zestawienie wyjazdów służbowych, które jest zatwierdzane przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii. Raz w miesiącu sporządzane jest zbiorcze zestawienie wyjazdów.

Z wyjaśnienia Kierownika zespołu ds. administracyjno-gospodarczych i zaopatrzenia, wynika, iż w trakcie tygodnia dokonywane są zmiany w decyzjach dotyczących wyjazdów w szczególności na terenie Szczecina. Zmiany te są akceptowane przez upoważnionych dysponentów pojazdów.

Z analizy miesięcznych zestawień planowanych wyjazdów samochodów służbowych (z wyjątkiem samochodu będącego w dyspozycji Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii i ZHW Koszalin), wszystkich kart drogowych i delegacji wystawionych w 2014 r. (przy wyjazdach samochodem służbowym) wynika, że w 2014 roku na 568 wyjazdów samochodów będących w dyspozycji WIW Szczecin, jazdę po Szczecinie wykazano 273 razy. Natomiast w I kw. 2015 r. na 102 jazdy - po Szczecinie wykonano 61 razy. Wyjazdy służbowe po m. Szczecin udokumentowane są tylko przez kierowców zawodowych (w miesięcznych zestawieniach planowanych wyjazdów). **W opisie kart drogowych, nie uściślono celu wyjazdów.**

Natomiast samochody będące w dyspozycji ZHW Koszalin wykonały 184 wyjazdy, w tym: 45 wyjazdów po Koszalinie oraz 139 wyjazdów poza Koszalin. W I kw. 2015 r. na 30 wyjazdów ogółem, 8 dotyczyło jazdy po Koszalinie i 22 poza Koszalin. Wyjazdy poza Koszalin dotyczyły zadań związanych z przeprowadzaniem badań – pobieranie próbek do badań, szkolenia oraz wyjazdy do siedziby WIW w Szczecinie. **W opisie kart drogowych w ramach wyjazdów po Koszalinie nie uściślono celu wyjazdów.**

Łącznie w badanym okresie samochody służbowe będące w dyspozycji WIW w Szczecinie i ZHW w Koszalinie wykonały 884 wyjazdy, w tym 387 po Szczecinie i Koszalinie i 497 poza miejscowość garażowania.

Harmonogram pracy kierowców za okres objęty kontrolą dołączono do akt sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 785-799)

Rozliczenie przebiegu w km, zużycia paliwa w litrach oraz koszty eksploatacji w badanych okresach pojazdów służbowych przedstawia poniższa tabela.

Nr rej.	Marka	Miejsce garażowania	Przebieg roczny		Zużycie paliwa w L				Koszt roczny eksploatacji	
			2014	I kw 2015	2014		I kw 2015		2014	I kw 2015
					wg normy	rzeczyw.	wg normy	rzeczyw.		
ZS 0560L	VOLKSWAGEN	WIW Szczecin	28013	4507	2241	2242,6	360,56	360,58	19 179,50	1 813,50
ZS 0998Y	FORD MONDEO	WIW Szczecin	24239	3250	1684	1666,1	230,71	227,50	15 067,90	2 304,26
ZS 2523S	FIAT DOBLO	WIW Szczecin	27370	2290	2190	2189,6	183,20	183,20	19 126,64	935,84
ZS 2341S	FIAT DOBLO	WIW Szczecin	16437	4639	1068	1052,7	301,55	301,52	14 526,66	1 419,33
ZS 0561L	VOLKSWAGEN	ZHW Koszalin	31826	7396	2546	2553	591,68	592,00	23 377,55	4 093,20
ZS 6917F	CHEVROLET LACETTI	WIW Szczecin	2792	153	273,8	291,95 LPG	15,30	15,30	5 532,50	628,85
ZS 92187	CHEVROLET LACETTI	WIW Szczecin	3641	380	287,2	333,58 E	0,00	0,00	7 728,20	1 060,76
ZS 6919F	CHEVROLET LACETTI	ZHW Koszalin	9165	700	916,5	906,51 LPG	105,00	70,00	7 035,97	329,15
RAZEM									111 574,92	12 584,89

Średni dzienny przebieg każdego z samochodów przedstawiał się następująco:

Nr rejestracyjny	Marka	Miejsce garażowania	Przebieg roczny		Średni przebieg dzienny*	
			2014	I kw 2015	2014	I kw 2015
ZS 0560L	VOLKSWAGEN	WIW Szczecin	28013	4507	112,05	71,53
ZS 0998Y	FORD MONDEO	WIW Szczecin	24239	3250	96,95	51,58
ZS 2523S	FIAT DOBLO	WIW Szczecin	27370	2290	109,48	36,35
ZS 2341S	FIAT DOBLO	WIW Szczecin	16437	4639	65,75	73,63
ZS 0561L	VOLKSWAGEN	ZHW Koszalin	31826	7396	127,30	117,40
ZS 6917F	CHEVROLET LACETTI	WIW Szczecin	2792	153	11,16	2,43
ZS 92187	CHEVROLET LACETTI	WIW Szczecin	3641	380	14,56	6,03
ZS 6919F	CHEVROLET LACETTI	ZHW Koszalin	9165	700	36,66	11,11

* przyjęto 250 dni robocze w roku 2014, I kw. 2015 r. 63 dni robocze.

Z powyższych zestawień wynika, iż w 2014 r. najwyższy koszt eksploatacji pojazdów wynosił 23.377,55 zł dla samochodu marki VOLKSWAGEN nr rej. ZS 0561 L (ZHW Koszalin – przypisany kierowca) oraz 19.179,50 zł dla samochodu VOLKSWAGEN nr rej. ZS 0560 L (WIW Szczecin – przypisany kierowcy) i 19.126,64 zł dla samochodu FIAT DOBLO nr rej. ZS 2523 S (WIW Szczecin – przypisany kierowcy). Najniższy koszt eksploatacyjny dotyczył natomiast samochodu marki CHEVROLET LACETTI nr rej. ZS 6917 F, który wynosił 5.532,50 zł (WIW Szczecin – w dyspozycji pracowników).

W I kw. 2015 r. najwyższy koszt eksploatacji pojazdów wynosił 4.093,20 zł i również dotyczył samochodu marki VOLKSWAGEN nr rej. ZS 0561 L (ZHW Koszalin). Natomiast najniższy koszt eksploatacyjny dotyczył samochodu marki CHEVROLET LACETTI nr rej. ZS 6919 F, który wynosił 329,15 zł (Delegatura Koszalin – pracownik audytu).

Na wysokość kosztów składały się koszty zmienne (paliwo) – związane z eksploatacją samochodu, oraz koszty stałe – ubezpieczenie, przegląd, wymiana opon, mycie samochodu, zakup części i płynów technicznych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż samochód CHEVROLET LACETTI nr rej. ZS 6917 F w 2014 r. po przebiegu rocznym 2790 km posiadał przepał paliwa LPG w ilości 18,15 l. Natomiast samochód CHEVROLET LACETTI nr rej. ZS 92187 po przebiegu rocznym 3641 km posiadał przepał 46,38 l etyliny. Za zaistniałe przepały nie obciążono pracowników korzystających z tych samochodów. Pozostałe pojazdy zużycie paliwa utrzymywały w granicach przyznaných norm.

Zgodnie z rozdziałem IV. Pkt 2. *Rozliczenie zużycia paliwa* Instrukcji w sprawie eksploatacji pojazdów służbowych i rozliczenia zużycia paliwa „W przypadkach, gdy rozliczenie zużycia paliwa wykaże różnice w stosunku do norm określonych niniejszym zarządzeniem, wówczas kwotą różnicy mogą być obciążeni pracownicy, którym powierzono samochód. Decyzję w tej sprawie podejmuje Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Szczecinie.

W 2014 roku i I kw. 2015 r. najbardziej eksploatowanym samochodem był VOLKSWAGEN nr rej ZS 0561 L (ZHW Koszalin), którego średni dzienny przebieg km wynosił odpowiednio 127,30 km i 117,40 km.

Koszty w badanych okresach, w rozbiciu na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

Koszty w 2014 r.

Samochód	Marka	Paragrafy				Razem koszty
		4210	4270	4430	4300	
ZS 0560L	VOLKSWAGEN	12 197,23	0,00	2 048,00	4 934,27	19 179,50
ZS 0998Y	FORD	9 235,47	1 191,90	2 914,00	1 726,53	15 067,90
ZS 0561L	VOLKSWAGEN	14 450,03	1 984,68	1 760,00	5 182,84	23 377,55
ZS 92187	CHEVROLET	1 804,41	1 537,20	2 171,00	2 215,59	7 728,20
ZS 2341S	FIAT	6 028,42	5 577,30	2 506,00	414,94	14 526,66
ZS 6917F	CHEVROLET	1 228,57	1 104,96	2 179,00	1 019,97	5 532,50
ZS 2523S	FIAT	11 833,57	258,30	2 550,00	4 484,77	19 126,64
ZS 6919F	CHEVROLET	2 587,91	145,00	2 149,00	2 154,06	7 035,97
		59 365,61	11 799,34	18 277,00	22 132,97	111 574,92

Koszty w I kw. 2015 r.

Samochód	Marka	Paragrafy				Razem koszty
		4210	4270	4430	4300	
ZS 0560L	VOLKSWAGEN	1 704,52	0,00	0,00	108,98	1 813,50
ZS 0998Y	FORD	860,20	1 352,07	0,00	91,99	2 304,26
ZS 0561L	VOLKSWAGEN	2 648,26	0,00	0,00	1 444,94	4 093,20
ZS 92187	CHEVROLET	184,61	148,34	0,00	727,81	1 060,76
ZS 2341S	FIAT	1 395,34	0,00	0,00	23,99	1 419,33
ZS 6917F	CHEVROLET	66,61	338,25	0,00	223,99	628,85
ZS 2523S	FIAT	848,85	0,00	0,00	86,99	935,84
ZS 6919F	CHEVROLET	127,15	0,00	0,00	202,00	329,15
		7 835,54	1 838,66	0,00	2 910,69	12 584,89

- § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) obejmował: zakup paliwa, płynów technicznych i zakup części zamiennych,
- § 4270 (zakup usług remontowych) – naprawy,
- § 4430 (różne opłaty i składki) – OC, AC, NNW,
- § 4300 (pozostałe usługi) – wymiana opon i składowanie, mycie pojazdu, przegląd samochodu, opłata za parking.

W badanych okresach największe wydatki dotyczyły zakupu paliwa, płynów technicznych i zakupu części zamiennych, które wynosiły odpowiednio 59 365,61 zł (53,20% kosztów ogółem) i 7 835,54 zł (62,26%).

Koszt 1 km przedstawiał się następująco:

Nr rej.	Marka	2014			I kw 2015		
		Przebieg	Koszt roczny	Koszt 1 km	Przebieg	Koszt roczny	koszt 1 km
ZS 0560L	VOLKSWAGEN	28013	19 179,50	0,68	4507	1 813,50	0,40
ZS 0998Y	FORD MONDEO	24239	15 067,90	0,62	3250	2 304,26	0,71
ZS 2523S	FIAT DOBLO	27370	23 377,55	0,85	2290	4 093,20	1,79
ZS 2341S	FIAT DOBLO	16437	7 728,20	0,47	4639	1 060,76	0,23
ZS 0561L	VOLKSWAGEN	31826	14 526,66	0,46	7396	1 419,33	0,19
ZS 6917F	CHEVROLET	2792	5 532,50	1,98	153	628,85	4,11
ZS 92187	CHEVROLET	3641	19 126,64	5,25	380	935,51	2,46
ZS 6919F	CHEVROLET	9165	7 035,97	0,77	700	329,15	0,47

Najwyższy koszt 1 km przebiegu w 2014 r. dotyczył samochodu CHEVROLET nr rej. ZS 92187, który wyniósł 5,25 zł, a w I kw. 2015 r. najwyższy koszt dotyczył samochodu CHEVROLET nr rej. ZS 6917 F i wyniósł 4,11 zł. Najniższy koszt dotyczył samochodów VOLKSWAGEN nr rej. ZS 0561 L (ZHW Koszalin) i FIAT DOBLO nr rej. ZS 2341wynosił odpowiednio 0,46 zł i 0,47 zł. Średni koszt eksploatacyjny 1 km dla wszystkich samochodów w 2014 r. wyniósł 1,39 zł. W I kw. 2015 r. nastąpił lekki spadek do kwoty 1,30 zł.

(dowód: akta kontroli str. 800-804)

Kontrolujący dokonali kontroli kart drogowych wszystkich samochodów będących w dyspozycji Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynaryjnego w Szczecinie pod względem: wykazywania przebiegów km wg stanów licznika, dokonywanych zakupów paliwa, czasu pracy kierowcy, opisu trasy, określenia celu podróży i podpisu dysponenta samochodu.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że stany liczników wykazane w zestawieniu zbiorczym sporządzonym przez Jednostkę są prawidłowe.

Natomiast na skontrolowanych 889 kart drogowych w 419 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości, polegające na:

- braku wpisu numeru rejestracyjnego samochodu,
- braku wpisu powrotu do bazy,
- wskazania celu jazdy,
- określenia czasu pracy,
- braku wpisu o tankowaniu do pełnego zbiornika.

Do akt sprawy dołączono przykładowe karty drogowo (załącznik do zarządzenia ZWLW D 0210/14/2006 z dnia 31.03.06) oraz zbiorcze zestawienia zużycia paliwa i przebiegu w km.

(dowód: akta kontroli str. 805-851)

Ocena wykorzystania samochodów Jednostki pod kątem efektywności i ich użytkowania została opisana w punkcie 5.4.1 niniejszego dokumentu.

4.2 Delegacje.

Rozliczanie podróży służbowych w WIW w Szczecinie reguluje „Instrukcja rozliczania podróży służbowych” wprowadzona zarządzeniem nr WIW.D 110.06a.2013 Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Szczecinie obowiązująca od dnia 08 marca 2013 r.

W kontrolowanym okresie pracownicy WIW przedłożyli do rozliczenia 631 delegacji na łączną kwotę 63 100,11 zł, z tego w:
 2014 r. – 571 na kwotę 55 687,51 zł;
 I kw. 2015 r. – 60 na kwotę 7 412,60 zł.

Zestawienie delegacji służbowych wg rodzaju środka transportu, przedstawia poniższa tabela:

Wskazany w delegacji środek transportu	Liczba delegacji				Koszt delegacji			
	2014	%	I kw. 2015	%	2014	%	I kw. 2015	%
Samochody prywatne	9	1,57%	0	0,00%	1 770,88	3,18%	0,00	0,00%
Samochody służbowe	448	78,46%	41	68,33%	14 880,28	26,72%	2 487,20	33,55%
PKP	104	18,21%	19	31,67%	34 405,52	61,78%	4 925,40	66,45%
Samolot	2	0,35%	0	0,00%	353,32	0,63%	0,00	0,00%
PKS	1	0,18%	0	0,00%	269,00	0,48%	0,00	0,00%
Pozostałe środki transportu lub łączone	7	1,23%	0	0,00%	4 008,51	7,20%	0,00	0,00%
Razem	571	100,00%	60	100,00%	55 687,51	100,00%	7 412,60	100,00%

W ramach rozliczonych delegacji w kontrolowanym okresie największą grupę stanowiły wyjazdy samochodem służbowym tj. 489 na łączną kwotę 17 367,48 zł. Drugą grupę pod względem ilości rozliczonych delegacji stanowiły wyjazdy komunikacją PKP tj. 123 na kwotę 39 330,92 zł. Trzecią grupę stanowiły wyjazdy samochodem prywatnym tj. 9 na kwotę 1 770,88 zł. Dwie podróże służbowe odbyły się samolotem na łączną kwotę 353,32 zł. Pozostałe delegacje dotyczą wyjazdów BUS-em, PKS lub łączonych np. PKP i samochód służbowy itp.

Na wystawionych 631 (571 w 2014 r. i 60 w I kw. 2015 r.) delegacji kosztowych wyjazdy dotyczyły w większości realizacji zadań w ramach: wezwań przez poszczególne podmioty w terenie, kontroli Powiatowych Lekarzy Weterynarii, szkoleń, audytu, kontroli podmiotów w terenie, kontroli finansowych, posiedzeń komisji dyscyplinarnych oraz konferencji.

Dokonano kontroli wszystkich dokumentów źródłowych (delegacji) za okres objęty kontrolą i nie stwierdzono nieprawidłowości co do celowości wyjazdów jak i pod względem formalnym oraz rachunkowym. Przedstawione przez Jednostkę zestawienia delegacji sporządzono prawidłowo tj. zgodnie z dokumentami księgowymi (delegacjami). Większość delegacji była jednodniowa z dojazdem samochodem służbowym. Kontrole kilkudniowe dotyczyły przede wszystkim kontroli inspektorów WIW w terenie, szkoleń i narad. Przy delegacjach dwu i więcej dniowych nie stwierdzono nieprawidłowości w konfrontacji wyjazdów z listami obecności.

Ponadto Jednostka wystawiła bezkosztowe delegacje w ilościach: w 2014 r. 55 szt. i I kw. 2015 r. 8 szt. Podróże służbowe odbywały się głównie samochodem służbowym.

Instrukcja rozliczania podróży służbowych oraz wykaz osób oraz dokumentów poddanych kontroli został umieszczony w zestawieniach stanowiących akta kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 852-885)

4.3 Majątek trwały (środki trwale i pozostałe środki trwale).

Wartość brutto, umorzenie i wartość netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Inspektoratu w badanych okresach przedstawiały się następująco:

	2014			I kw. 2015		
	wartość brutto	umorzenie	wartość netto	wartość brutto	umorzenie	wartość netto
śr. trwale	26 377 170,19	17 558 835,68	8 818 334,51	26 371 670,19	17 553 335,68	8 818 334,51
wart. niematerialne i prawne	153 284,31	153 284,31	0,00	108 993,91	108 993,91	0,00
śr. trwale pozostałe	2 489 705,41	2 489 705,41	0,00	2 479 898,62	2 479 898,62	0,00
RAZEM	29 020 159,91	20 201 825,40	8 818 334,51	28 960 562,72	20 142 228,21	8 818 334,51

Stopień umorzenia w % przedstawia się następująco:

	2014			I kw. 2015		
	Wartość brutto	Umorzenie	%	Wartość brutto	Umorzenie	%
śr. trwale	26 377 170,19	17 558 835,68	66,57	26 371 670,19	17 553 335,68	66,56
wartości niematerialne i prawne	153 284,31	153 284,31	100,00	108 993,91	108 993,91	100,00
śr. trwale pozostałe	2 489 705,41	2 489 705,41	100,00	2 479 898,62	2 479 898,62	100,00
RAZEM	29 020 159,91	20 201 825,40	69,61	28 960 562,72	20 141 228,21	69,55

Wartość środków trwałych brutto, w I kw. 2015 w stosunku do 2014 r. zmalała w nieznacznym stopniu tj. o 59 597,19 zł.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie wartości niematerialne i prawne (o wartości poniżej 3.500,00 zł) oraz pozostałe środki trwale umarza jednorazowo, które w całości są spisywane w koszty.

W badanym okresie dokonano następujących modernizacji i zakupu środków trwałych:

Rok 2014

- Modernizacja instalacji gazowej w budynku WIW Szczecin: faktura VAT nr 1/2014 z dnia 28.11.2014 r. – 61 500,00 zł. Dowód księgowy WT nr 1/2014 (zwiększenie wartości środka trwałego);
- Modernizacja instalacji gazowej w budynku ZHW Koszalin: faktura VAT nr 2/2014 z dnia 28.11.2014 r. – 61 500,00 zł. Dowód księgowy WT nr 2/2014 (zwiększenie wartości środka trwałego);
- Modernizacja instalacji wentylacyjnej w budynku WIW w Szczecinie: faktura VAT nr 6/11/2014 z dnia 24.11.2014 r. – 17 897,73 zł. Dowód księgowy WT nr 3/2014 (zwiększenie wartości środka trwałego);
- Ocieplenie ścian podłużnych budynku ZHW Koszalin: faktura VAT nr 16/2014 z dnia 05.12.2014 r. – 102 578,63 zł. Dowód księgowy WT nr 4/2014 (zwiększenie wartości środka trwałego);
- Rozbudowa sieci informatycznej w budynku WIW Szczecin: faktura VAT nr SH/79/12/15/00216 z dnia 29.12.2014 r. – 120 000,00 zł. Dowód księgowy WT nr 5/2014 (zwiększenie wartości środka trwałego);

- Zakup Macierzy IBM V: faktura VAT nr SH/37/12/15/00216 z dnia 15.12.2014 r. – 89 000,00 zł. Dowód księgowy OT nr 45/2014 (przyjęcie środka trwałego);

Powyższe inwestycje poniesione zostały w ramach środków przyznanych z rezerwy celowej na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej, dokonane zostały w:

1) § 605 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) – wykonanie 363 476,36 zł (plan 383 000,00 zł)

2) § 606 (wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) – wykonanie 89 000,00 zł (plan 90 000,00 zł).

W I kwartale 2015 r. dokonano likwidacji następujących środków trwałych:

- Komora ciepła, dowód księgowy LT (likwidacja środka trwałego) nr 1/2015 o wartości 2 500,00 zł,
- Wirówka K23, dowód księgowy LT (likwidacja środka trwałego) nr 2/2015 o wartości 3 000,00 zł.

Do akt sprawy dołączono ewidencję księgową dot. obrotów konta 011 – środki trwałe, 013 – pozostałe środki trwałe, 020 – wartości niematerialne i prawne, konto 071, 072 – umorzenia.
(dowód: akta kontroli str. 886A-893)

Zgodnie z zarządzeniem nr WIW.D 110.12.2014 ZWLW w Szczecinie z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej rocznej w WIW Szczecin - przeprowadzono inwentaryzację całości majątku WIW w Szczecinie. Inwentaryzacja nie wykazała różnic pomiędzy spisem z natury a ewidencją księgową. Protokół z rozliczenia inwentaryzacji został zatwierdzony przez Kierownika Jednostki.

Jednostka posiada na stanie 444 szt. sprzętu poligraficznego i komputerowego. Na tą ilość składają się następujące pozycje:

- komputery stacjonarne, laptopy, notebooki – 153 szt.,
- monitory – 128 szt.,
- drukarki – 49 szt.,
- zasilacz UPS – 95 szt.,
- urządzenie wielofunkcyjne – 16 szt.,
- wentylator przeciwybuchowy – 1 szt.,
- ploter – 1 szt.,
- skaner – 1 szt.

Sprzęt został zakupiony przede wszystkim przed 2014 r. (415 szt.). W 2014 r. zakupiono 29 szt. w tym: drukarka – 1 szt.; urządzenie wielofunkcyjne – 1 szt.; notebook – 1 szt.; komputery stacjonarne (zestawy) – 10 szt.; UPS – 6 szt.; monitor – 10 szt. W I kwartale 2015 r. nie dokonano żadnych zakupów.

W 2015 roku do likwidacji przeznaczono 7 szt. różnego sprzętu:

- monitory – 5 szt. (2 szt. do 13.01.2015 r., 2 szt. do 06.03.2015 r., 1 szt. – do 24.04.2015 r.).
- UPS – 1 szt. (do 06.03.2015 r.).

- Notebook – 1 szt. (do 15.05.2015 r.).

Na wyposażeniu nw. Pracowni i pracowników WIW znajduje się następująca ilość sprzętu:

Pracownia Analityki Chemicznej	58
Pracownia Patologii	44
Pracownia Serologii	35
Pracowania pasz	11
Szymon Pietrzak (informatyk)	33
Janusz Kałużny	23
Pracownia Mikrobiologii Środków Spożywczych	28
Sekretariat	3
Wszyscy pracownicy (urządzenie wielofunkcyjne)	8
Przypisane indywidualnie 49 pracownikom	201
Razem	444

Za sprzęt znajdujący się w poszczególnych pracowniach odpowiedzialni są ich kierownicy.

Z powyższych ustaleń wynika, że WIW w Szczecinie jest dobrze zaopatrzony w sprzęt, który głównie zakupiony został ze środków z rezerwy celowej i sukcesywnie jest wymieniany. Zwrócono uwagę, że w niektórych przypadkach na jednego pracownika przypada więcej niż 1 komputer.

Na powyższą okoliczność pobrano pisemne oświadczenie od Kierownika zespołu ds. adm.-gosp. i zaopatrzenia, z którego wynika, że sprzęt który znajduje się na stanie poszczególnych pracowników ma pełne uzasadnienie, wynikające ze specyfiki wykonywanej pracy (badań o różnym charakterze, wymagających oddzielnego sprzętu). Kontrolujący do złożonych wyjaśnień nie wnosi zastrzeżeń.

Do akt kontroli dołączono „Zestaw sprzętu poligraficznego oraz pozostałego sprzętu biurowego, będącego w użytkowaniu, w likwidacji i przeznaczonego do likwidacji oraz pisemne wyjaśnienie Kierownika zespołu ds. adm.-gosp. i zaopatrzenia.

(dowód: akta kontroli str. 894-922)

4.4 Pomieszczenia biurowe.

W trwałym zarządzie WIW znajduje się: siedziba Inspektoratu – budynek WIW w Szczecinie przy ul. Ostrawickiej 2, pomieszczenia garażowe w Szczecinie przy ul. Kochanowskiego 12, pomieszczenia laboratoryjne w Koszalinie przy ul. Połczyńskiej 72 oraz pomieszczenia Ośrodka Szkoleniowego w Międzyzdrojach przy ul. Ustronie Leśne 13.

Koszty eksploatacji ww. nieruchomości przedstawiają się następująco:

Miejsce	Powierzchnia użytkowa	2014		I kw. 2015	
		Koszt	koszt 1 m kw.	koszt	koszt 1 m kw.
Siedziba w WIW ul. Ostrawicka 2	2672,92	262 339,35	98,15	62 973,44	23,56
Garaże ul Kochanowskiego 12	161,26	2 083,44	12,92	1 644,72	10,20
Koszalin ul. Połczyńska 72	1292,20	181 261,17	140,27	35 768,60	27,68
OS Międzyzdroje ul. Ustronie Leśne 13	329,00	35 327,03	107,38	15 607,62	47,44
		481 010,99		115 994,38	

Koszty miesięczne

Miejsce	Powierzchnia użytkowa	2014		I kw. 2015	
		koszt	koszt 1 m kw.	koszt	koszt 1 m kw.
Siedziba w WIW ul. Ostrawicka 2	2672,92	21 861,61	8,18	20 991,15	7,85
Garaż ul. Kochanowskiego 12	161,26	173,62	1,08	548,24	3,40
Koszalin ul. Połczyńska 72	1292,2	15 105,10	11,69	11 922,87	9,23
OS Międzyzdroje ul. Ustronie Leśne 13	329	2 943,92	8,95	5 202,54	15,81
		40 084,25		38 664,80	

Miesięczne koszty eksploatacyjne dotyczące całości nieruchomości będących w posiadaniu Jednostki w charakterze trwałego zarządu w I kwartale 2015 r. nieznacznie zmalały w stosunku do kosztów miesięcznych poniesionych w 2014 r. Natomiast miesięczny koszt utrzymania nieruchomości znajdujących się w:

- Międzyzdrojach wzrósł o 6,86 zł za m² w stosunku do kosztu w 2014 r.
- Szczecinie przy ul. Kochanowskiego 12 (garaże) wzrósł o 2,32 zł za m² w stosunku do kosztu w 2014 r.

W ww. przypadkach wzrost ten nastąpił przede wszystkim z powodu dokonania rocznej opłaty za trwały zarząd przedmiotowych nieruchomości, których termin płatności mija 31 marca każdego roku.

Do akt sprawy dołączono zestawienie kosztów utrzymania nieruchomości będących w trwałym zarządzie WIW w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli str. 923-967)

4.4.1 Pozostałe nieruchomości.

4.4.1 Nieruchomość w Międzyzdrojach przy ul. Ustronie Leśne 13.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Jednostka, poza wskazanymi pomieszczeniami biurowymi, posiada w trwałym zarządzie nieruchomość o powierzchni 8 566 m², zwaną Ośrodkiem Szkoleniowym w Międzyzdrojach usytuowanym przy ul. Ustronie Leśne 13, oznaczoną jako działka nr 196/3. Koszty

jakie Jednostka poniosła na tę nieruchomość wyniosły odpowiednio: 35 327,03 zł w 2014 r. oraz 15 607,62 zł w I kwartale 2015 r.

Mając powyższe na uwadze kontrolujący zwrócili się z zapytaniem, dlaczego w informacjach przedkładanych Wojewodzie w ramach prowadzonego nadzoru nad jednostkami administracji zespolonej Jednostka wykazywała corocznie powierzchnię całkowitą przedmiotowej nieruchomości równą 329 m² (a nie 8 566 m² jak ustalono w trakcie kontroli). Z udzielonych przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii wyjaśnień wynika, że: „*Nieruchomość w postaci zabudowy zajmuje powierzchnię użytkową 329 m², natomiast pozostałą część zajmują grunty. Całość nieruchomości obejmuje 8 566 m².*”

Nieruchomość w Międzyzdrojach została objęta w trwały zarząd przez WIW w Szczecinie w drodze decyzji Urzędu Rejonowego w Świnoujściu z dnia 20 sierpnia 1998 r. (znak: GNG.Sz.7224-252/98/266). Nieruchomość początkowo stanowiła część jednej działki nr 196 o łącznej powierzchni 8 646 m², która w dniu 25 września 1998 r. została podzielona. Decyzją Burmistrza Miasta Międzyzdroje z dnia 25 września 1998 r. (znak: G-7224/13/98) dokonano podziału działki 196 w wyniku czego utworzono:

- działkę nr 196/1 o powierzchni 23 m²,
- działkę nr 196/2 o powierzchni 59 m²
- działkę nr 196/3 o powierzchni 8 566 m².

Działki nr 196/1 oraz 196/2 zostały oddane w dzierżawę osobie fizycznej przez Urząd Rejonowy w Świnoujściu na podstawie umowy zawartej w dniu 26 października 1998 r. (znak: GNG.P.7224-330/98). Umowę zawarto na okres 30 lat, tj. do dnia 26 października 2028 r. z zastrzeżeniem, że może być rozwiązana przed upływem tego okresu na podstawie porozumienia stron. Zgodnie z przedłożonymi dokumentami oraz udzielonymi wyjaśnieniami w trwałym zarządzie WIW w Szczecinie pozostała działka 196/3.

Na terenie Nieruchomości w Międzyzdrojach (działka 196/3) znajdują się usytuowane:

- budynek jednokondygnacyjny o powierzchni użytkowej 220,25 m²,
- budynek gospodarczy o powierzchni użytkowej 147,64 m²,
- teren niezabudowany (grunty).

Kontrolujący zwrócili się z pytaniem w jakim celu utrzymywane są powyższe obiekty.

Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii udzielił informacji, że „*Nieruchomość w Międzyzdrojach została przekazana w zarząd Wojewódzkiego Zakładu Weterynarii w 1964 roku. W siedzibie tej mieścił się od początku przyjęcia Powiatowy Zakład Weterynarii i Oddział Rejonowy WZW w Szczecinie. W 1999 roku stał się siedzibą Granicznego Lekarza Weterynarii, obsługującego port w Świnoujściu. Siedziba Granicznego Lekarza Weterynarii funkcjonowała w tym miejscu do 2004 roku, tj. do czasu uruchomienia unijnego przejścia granicznego w samym porcie świnoujskim. Ze względu na konieczność obsługi weterynaryjnej gmin, w tym urzędowych czynności związanych z badaniem zwierząt rzeźnych i mięsa w 1998 roku wyłączona została decyzją Urzędu Rejonowego w Świnoujściu część nieruchomości z przeznaczeniem na obsługę weterynaryjną gmin. Ponadto ze względu na newralgiczne położenie (port w Świnoujściu, jako zewnętrzne weterynaryjne przejście unijne zatwierdzone decyzją Komisji Europejskiej, podobnie zresztą jak port w Szczecinie, jest miejscem importu surowców do produkcji jak i gotowej żywności oraz wszystkich innych towarów objętych nadzorem weterynaryjnym za wyjątkiem żywych zwierząt), nieruchomość ta dwukrotnie była uruchamiana jako centrum reagowania kryzysowego. I tak w 2001 roku w wyniku*

konieczności zamknięcia swobodnego ruchu granicznego (przejścia promowe, rozładunek towarów podlegających nadzorowi Inspekcji Weterynaryjnej) spowodowanego epidemią pryszczycy w Wlk. Brytanii, Holandii, Belgii oraz prawdopodobnie Niemiec i groźbą zawleczenia wirusa na teren Polski, funkcjonowało tam weterynaryjne centrum kryzysowe, w tym również jako chwilowa siedziba Głównego Lekarza Weterynarii, który ze względu na groźbę blokady portu świnoujskiego przez handlowców żywnością musiał działać na tym terenie w ramach ustawowych obowiązków. Wspólnie z Wicewojewodą Zachodniopomorskim wizytowano wówczas nadmorskie miejscowości, również po stronie niemieckiej (Ahlbeck, Heringsdorf oraz Bansin), gdzie wspólnie zdecydowano o założeniu mat dezynfekcyjnych na wszystkich punktach przybijania promów. Zabezpieczenia epizootyczne utrzymywano i kontrolowano przez ponad pół roku. Kolejne uruchomienie centrum kryzysowego w Międzyzdrojach nastąpiło w 2006 roku, gdy stwierdzono w porcie świnoujskim ognisko wysokozjadliwej grypy ptasiej, wywołanej wirusem H5N1, niebezpiecznym dla zdrowia i życia ludzi. Wówczas cała strefa Świnoujścia objęta została na okres 3 miesięcy restrykcjami w związku z ryzykiem przeniesienia wirusa, zakazano wwozu i wywozu zwierząt wrażliwych na teren Świnoujścia, a na drodze pomiędzy Międzyzdrojami a Świnoujściem na okres kilku miesięcy utworzono służby sanitarne i miejsca dezynfekcji pojazdów (...). Ponadto w związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2004 roku w sprawie przygotowania głównych stanowisk kierowania bezpieczeństwem narodowym (Dz. U. z 2004 r., nr 98, poz. 978), w odpowiedzi na pismo ZK.I.K-5257-1/03/07 z dnia 06 lipca 2007 roku, Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii wskazał jako budynek mogący stanowić zapasowe miejsce pracy dla Inspekcji nieruchomości położoną w Międzyzdrojach przy ul. Ustronie Leśne 13 (z wyłączeniem działalności laboratoryjnej) na wypadek zagrożenia bezpieczeństwa (dokument dotyczący tego zagadnienia o klauzuli: „Zastrzeżone”).

Ponadto Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii wyjaśnił, że „W obiekcie w części należącej do WIW znajdują się cztery pomieszczenia biurowe o powierzchniach odpowiednio: 11,9; 7,1; 8,5 oraz 10,4 m², sanitariat o pow. 1,2 m², magazynek – 6,2 m² oraz pokój przystosowany do szkoleń i narad zespołu kryzysowego o pow. 35,5 m². Wszystkie te pomieszczenia łączy wspólny korytarz o pow. 23,5 m². Pomieszczenia biurowe wyposażone są w podstawowy sprzęt, pozostawiony tam po wcześniej istniejącym Inspektoracie, takie jak biurka czy też szafy. W pomieszczeniu o pow. 11,9 m² znajduje się regał aptekarski oraz przechowywane są dzienniki urzędowych badań zwierząt rzeźnych i mięsa, jako druki archiwalne z byłego terenu obsługi. Na Sali narad znajdują się stoły oraz krzesła i szafy. W pomieszczeniu na parterze znajduje się też trychinoskop projekcyjny do badań celem wykluczenia zakażenia włósniami. Na strychu znajdują się trzy pomieszczenia o pow. odpowiednio: 17,0; 10,0; oraz 9,1 m² oraz sanitariat, które kiedyś stanowiły mieszkanie służbowe Inspektoratu, a od czasu zmiany struktury organizacyjnej Inspekcji – są opuszczone i niezamieszkałe. W czasach sytuacji kryzysowych wykorzystywane są jako pomieszczenia socjalne dla zespołu reagowania kryzysowego, zgodnie z zatwierdzonymi planami gotowości. W piwnicy znajdują się dwa pomieszczenia, które kiedyś były kotłownią, a ze względu na fakt, iż budynek znajduje się w otulinie Wolińskiego Parku Narodowego, musiano zrezygnować z takiego rozwiązania i założyć ogrzewanie elektryczne.”

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących w jakim celu wykorzystywany jest pozostały teren nieruchomości w Międzyzdrojach, którego powierzchnia nie była wykazywana w informacji przekazywanej Wojewodzie, Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii wyjaśnił, że „Na gruntach, które nie są wykorzystywane (teren zadrzewiony) udostępnionych wg mojej obecnej wiedzy na podstawie podpisanego w 1982 roku porozumienia pomiędzy Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii dr Stanisławem Wołoszczakiem a Prezesem Zrzeszenia Lekarzy i Techników Weterynarii, umożliwiono samorządowi weterynaryjnemu wykorzystanie ich na działanie non-profit. Tym niemniej

należy stwierdzić, że prowadzona ona była prawdopodobnie już od 1966 roku. W 1991 roku, za wiedzą i zgodą ówczesnego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii dr. Zbigniewa Sułkowskiego przekazano całe mienie Zrzeszenia zgromadzone na tym terenie na rzecz następcy prawnego tego samorządu – Izbie Lekarsko-Weterynaryjnej. W 2001 r. roku obejmując stanowisko Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, byłem poinformowany przez swojego poprzednika, że wszelkie sprawy dotyczące tego zagadnienia są uporządkowane oraz uzgodnione z Urzędem Wojewódzkim. Sam zresztą uczestniczyłem w jednym spotkaniu w tej sprawie, które odbyło się w 1999 roku w obecności Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii dr. Bartosza Winieckiego, ówczesnych: Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz Starosty z Kamienia Pomorskiego jak i przedstawiciela Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Obecnie przeglądając dostępną dokumentację celem przygotowania odpowiedzi okazało się, że brakuje części dokumentów źródłowych z lat osiemdziesiątych i dziewięćdziesiątych, dotyczących tych zagadnień. Z posiadanych pism wynika, że Krajowa Izba Lekarsko-Weterynaryjna w uzgodnieniu z ówczesnym Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii dr. Sułkowskim po raz kolejny wystąpiła w listopadzie 1999 roku do Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie uregulowania tych spraw, o czym poinformowany był w odpisie Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Nie odnaleziono żadnej reakcji ani odpowiedzi na te wnioski z Urzędu Wojewódzkiego, nie tylko w WIW Szczecin, ale również w Zachodniopomorskiej jak i Krajowej Izbie Lekarsko-Weterynaryjnej. Ponieważ ośrodek samorządu funkcjonuje już blisko 50 lat, trudno mi przypuszczać, aby nie wszystkie sprawy w tym zakresie były wcześniej uregulowane. Tym bardziej, że na przełomie lat 1999 oraz 2000 w wyniku zaskarżenia decyzji Starosty Kamieńskiego przez ówczesnego Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii dr. Zb. Sułkowskiego Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki prowadził postępowanie wyjaśniające, zapoznając się z całokształtem sprawy dotyczącej nieruchomości w Międzyzdrojach i wydał w dniu 3 stycznia 2000 roku własną decyzję administracyjną utrzymująca obecny stan.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że dwa budynki usytuowane na Nieruchomości w Międzyzdrojach będącej w trwałym zarządzie WIW w Szczecinie (działka 196/3), z uwagi na newralgiczne położenie utrzymywane są m.in. w celu uruchamiania centrum reagowania kryzysowego oraz jako zapasowe miejsce pracy dla Inspekcji na wypadek zagrożenia bezpieczeństwa. Pozostały teren Nieruchomości wykorzystywany jest przez Zachodniopomorską Izbę Lekarsko-Weterynaryjną (wcześniej przez Zrzeszenie Lekarzy i Techników Weterynarii). Izba jest jednostką organizacyjną samorządu lekarzy weterynarii posiadającą osobowość prawną. Zadania samorządu określone są w art. 10 ust 1 Ustawy z dnia 21 grudnia 1990 r. o zawodzie lekarza weterynarii i izbach lekarsko-weterynaryjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1 509 j.t.) i należą do nich w szczególności:

- 1) „sprawowanie pieczy i nadzoru nad należyтым i sumiennym wykonywaniem zawodu lekarza weterynarii,
- 2) ustanawianie obowiązujących lekarzy weterynarii zasad etyki i deontologii weterynaryjnej oraz dbałość o ich przestrzeganie,
- 3) reprezentowanie i ochrona zawodu lekarza weterynarii,
- 4) integrowanie środowiska lekarsko-weterynaryjnego,
- 5) zajmowanie stanowiska w sprawach stanu zdrowotności zwierząt, weterynaryjnej ochrony zdrowia publicznego i środowiska oraz polityki państwa w tym zakresie,
- 6) współpraca z towarzystwami naukowymi, szkołami wyższymi i jednostkami badawczo-rozwojowymi w kraju i za granicą,

- 7) prowadzenie instytucji samopomocowych i innych form pomocy materialnej dla lekarzy weterynarii i ich rodzin,
- 8) zarządzanie majątkiem i działalnością gospodarczą izb lekarsko-weterynaryjnych,
- 9) wykonywanie innych zadań określonych odrębnymi przepisami.”

Natomiast w Art. 64 ust. 1 zapisano, że majątek izb lekarsko-weterynaryjnych stanowią fundusze oraz ruchomości i nieruchomości, a w szczególności:

- 1) składki członkowskie;
- 2) zapisy, darowizny, dotacje;
- 3) wpływy z działalności gospodarczej;
- 4) inne wpływy.

Z ogólnodostępnych informacji (Internet – wydruk ze strony w załączeniu)) wynika, że Zachodniopomorska Izba Lekarsko-Weterynaryjna na terenie Nieruchomości w Międzyzdrojach będącej w trwałym zarządzie WIW w Szczecinie, prowadzi Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy z 34 domkami (typu holenderskiego i kempingowego), w których łącznie znajduje się 140 miejsc. Ośrodek w 2014 r. funkcjonował w okresie od 01 maja do 30 września.

Kontrolujący zwrócili się o przedłożenie dokumentów, na podstawie których Jednostka umożliwiła Zachodniopomorskiej Izbie Lekarsko-Weterynaryjnej wykorzystywanie terenu Nieruchomości w Międzyzdrojach na prowadzenie działalności zarobkowej jak również o wskazanie podstawy prawnej, w oparciu o którą oddano teren Nieruchomości do dyspozycji Izby. Wyjaśnienia Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii udzielone na piśmie wskazują, że teren został udostępniony na podstawie porozumienia zawartego w 1982 r. pomiędzy ówczesnym Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii a Prezesem Zrzeszenia Lekarzy i Techników Weterynarii (samorządu lekarzy weterynarii którego następcą prawnym jest Izba Lekarsko-Weterynaryjna). **Kontrolującym nie okazano tego dokumentu, a jedynie Porozumienie pomiędzy WIW w Szczecinie reprezentowanym przez Pana Tomasza Grupińskiego a Zachodniopomorską Izbą Lekarsko-Weterynaryjną reprezentowaną przez Pana Tadeusza Perskiewicza z dnia 14 marca 2002 r., dotyczące rozliczania kosztów związanych z nieruchomością w Międzyzdrojach. Porozumienie zawarte w dniu 14 marca 2002 r. nie zawiera informacji o podstawie prawnej i określenia na jaki okres przekazano Izbie Lekarsko – Weterynaryjnej teren w użytkowanie. Brak jest również informacji dotyczącej określenia celu i powierzchni przekazanej w użytkowanie.**

Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w dniu 02 lipca 2015 r. (po zakończeniu czynności kontrolnych) złożył pisemną informację, że „Dokumenty w postaci kopii znajdujące się w dyspozycji Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Szczecinie (niektóre kopie dokumentów otrzymano z Izby Lekarsko-Weterynaryjnej) uzasadniają wniosek, że nieruchomość weszła w posiadanie Zachodniopomorskiej Izby Lekarsko-Weterynaryjnej na czas nieokreślony. W dniu 17 września 1981 r. pomiędzy Wojewódzkim Zakładem Weterynarii w Szczecinie a ówczesną reprezentacją samorządu zawodowego lekarzy weterynarii – Zrzeszeniem Lekarzy i Techników Weterynarii zawarta została umowa obejmująca nieruchomość na której zorganizowano Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy. Umowa ta została zawarta na czas nieokreślony (§ 2 ust. 1). W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 21 grudnia 1990 r. o zawodzie lekarza weterynarii i izbach lekarsko-weterynaryjnych oraz związanym z tym ukonstytuowaniem się samorządu-lekarzy weterynarii w nowej, przepisanej prawem formule – Zarząd Główny Zrzeszenia Lekarzy i Techników Weterynarii przekazał Zachodniopomorskiej Izbie Lekarsko-Weterynaryjnej część mienia

znajdującego się dotychczas w dyspozycji wymienionej organizacji. Ta ostatnia uległa rozwiązaniu, a Izba Lekarsko-Weterynaryjna weszła w stosunki prawne nawiązane przez Zarząd Główny Zrzeszenia Lekarzy i Techników Weterynarii." „Wejście w użytkowanie nieruchomości nastąpiło w okolicznościach wyżej opisanych." Pomimo odwołania się w informacji Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii do umowy z dnia 17 września 1981 r., na podstawie której, jak wynika z informacji, Izba weszła w posiadanie terenu Nieruchomości (na czas nieokreślony), do złożonych wyjaśnień nie załączono kserokopii tego dokumentu, co uniemożliwiło kontrolującym zweryfikowanie prawidłowości postępowania.

W przedłożonym kontrolującym Porozumieniu z dnia 14 marca 2002 r. ustalono, że „Inspekcja weterynaryjna postanawia nie naliczać Izbie kosztów związanych z podatkiem gruntowym naliczanym za działkę 196/3 położoną w Międzyzdrojach w zamian za utrzymanie oddanego do dyspozycji Izby terenu. W zakres tego utrzymania wchodzi dbanie o właściwy stan ogrodzenia nieruchomości, systematyczne wykaszanie trawników, utrzymanie czystości na terenie nieruchomości, wywóz nieczystości." Pod Porozumieniem podpisał się Lekarz Weterynarii Tomasz Grupiński Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii oraz Lekarz Weterynarii Tadeusz Perskiewicz ówczesny Prezes Zachodniopomorskiej Izby Lekarsko-Weterynaryjnej.

Jak wynika z informacji Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 02 lipca 2015 r. (złożonej po zakończeniu czynności kontrolnych) przesłanką zawarcia przedmiotowego Porozumienia, było „potwierdzenie na piśmie utrwalonych w przeszłości i stale respektowanych przez strony zasad korzystania przez Izbę z nieruchomości. Zasady te kształtowały prawa i obowiązki stron na zasadzie wzajemności. Skarb Państwa nie musiał ponosić kosztów świadczeń, które realizowała Izba."

Ponadto na pytanie o podstawę prawną zawarcia Porozumienia udzielono następującej odpowiedzi: „Dokumenty źródłowe stanowiły:

- umowa dzierżawy z dnia 17 września 1981 r.,
- pismo Wojewódzkiego Zakładu Weterynarii w Szczecinie z dnia 17 lutego 1982 r., Nr WWet.KH-056/48/81/82;
- protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 26 października 1991 r.

Dokumenty, którymi dysponuje WIW w Szczecinie, o których wyżej mowa, są w kopiach, a nie w oryginałach, dodatkowo brak jest w zbiorach np. odpowiedzi ze strony ZUW w sprawie wniosku KILW z 1999 r. Ponieważ nie ma podstaw aby przypuszczać, iż oryginałów nie było, a z zawartości niektórych pism wynika, że była prowadzona w tych sprawach korespondencja, dlatego też w odpowiedzi z dnia 22 czerwca zaznaczono: „Ponieważ ośrodek samorządu funkcjonuje już blisko 50 lat, trudno mi przypuszczać, że nie wszystkie sprawy w tym zakresie były uregulowane lub też są uregulowane, a tylko nie udało się znaleźć dokumentów." Należy podkreślić, że do czasu objęcia przeze mnie stanowiska Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, sprawy prowadzenia archiwum pozostawiały wiele do życzenia, a sprawą zabezpieczenia dokumentów archiwalnych zajmowała się osoba nie posiadająca stosownych kompetencji. Dodatkowo przeprowadzka WIW w Szczecinie z siedziby przy ul. Mickiewicza do dzisiejszego budynku przyczyniła się do sporego chaosu w dokumentacji archiwalnej. Naprawianie tego stanu przez zatrudnionego archiwistę trwało wiele lat."

Do informacji nie załączono kserokopii żadnego dokumentu, który miał stanowić podstawę zawarcia Porozumienia z dnia 14 marca 2002 r. (tj. umowy dzierżawy z dnia 17 września 1981 r., pisma Wojewódzkiego Zakładu Weterynarii w Szczecinie z dnia

17 lutego 1982 r. Nr WWet.KH-056/48/81/82, protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 26 października 1991 r.).

Biorąc pod uwagę zaszczości historyczne związane z użyczeniem części terenu Nieruchomości w Międzyzdrojach dla Zachodniopomorskiej Izby Lekarsko-Weterynaryjnej oraz pozostałe okoliczności, koniecznym jest uporządkowanie stanu prawnego związanego z Nieruchomością w Międzyzdrojach będącą w trwałym zarządzaniu Jednostki, jak również uregulowanie stosunków prawnych nawiązanych z Zachodniopomorską Izbą Lekarsko-Weterynaryjną. Dotyczy to zwłaszcza przeprowadzenia rachunku ekonomicznego związanego z dalszym utrzymywaniem całej Nieruchomości w Międzyzdrojach ze szczególnym uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Teren Nieruchomości w Międzyzdrojach, z racji swojego położenia, jest atrakcyjny pod względem turystycznym i jego użytkowanie mogłoby stanowić dochód Skarbu Państwa. W ocenie kontrolujących aspekt ten nie był jednak wzięty pod uwagę zarówno przy zawieraniu Porozumienia w dniu 14 marca 2002 r., jak i w kolejnych latach, w czasie których Jednostka nie podjęła żadnych działań zmierzających do zmiany stanu, jaki został przekazany Zachodniopomorskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii przez poprzednika.

Z informacji pozyskanych w trakcie czynności kontrolnych wynika, że Wojewódzki Inspektorat Weterynarii ponosi corocznie koszty związane z opłatą za trwały zarząd oraz podatkiem od nieruchomości, nie pobierając żadnych opłat za użytkowany teren, powodując w ten sposób uszczuplenie dochodów budżetu państwa.

W przedłożonej informacji Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii wyjaśnia: „Działalność Ośrodka samorządu lekarsko-weterynaryjnego nigdy nie była i nie jest ukierunkowana na uzyskiwanie dochodów. Opłaty są przez Izbę tak kalkulowane, aby zapewnić jedynie pokrycie kosztów funkcjonowania ośrodka (koszty osobowe i rzeczowe). Samo zaś istnienie Ośrodka stanowi wyraz realizacji przez samorząd lekarzy weterynarii ustawowych zadań (w szczególności art. 10 ust. 1 pkt 4 i 7 ustawy z dnia 21 grudnia 1990 r. o zawodzie lekarza weterynarii i izbach lekarsko-weterynaryjnych). Ponadto, jak wynika z treści wyżej cytowanej ustawy i co potwierdzają pisma z Urzędu Skarbowego dotyczące tej działalności jak również coroczne zeznania podatkowe – Izba Lekarsko-Weterynaryjna nie prowadzi żadnej działalności gospodarczej i nie uzyskuje dochodów w rozumieniu działalności gospodarczej. Odpłatność na poziomie ośrodka wyliczona jest w sposób gwarantujący wyłącznie pokrycie kosztów. Ponadto ośrodek udostępniany jest wyłącznie lekarzom weterynarii – co jest realizacją zadania ustawowego (vide art. 10 ustawy). „WIW w Szczecinie refakturuje na rzecz Izby Lekarsko-Weterynaryjnej koszty związane z użyciem wody oraz odprowadzaniem ścieków. Rzeczywisty koszt zużycia wody oraz odprowadzenia ścieków np. za cały 2014 rok poniesiony przez WIW wyniósł odpowiednio: 189,26 zł oraz 282,08 zł i był związany z bieżącym utrzymywaniem budynku. Wartość zużycia w nim wody ogranicza się najczęściej do kosztu niewiele ponad 1 m³ na miesiąc. Natomiast koszty zużycia wody nie związane z budynkiem jak i wywozu odpadów ponosi wyłącznie samorząd (...).” Ponadto, na pytanie kontrolujących dlaczego Jednostka nie odprowadzała dochodów z tytułu oddania do dyspozycji Izby terenu nieruchomości w Międzyzdrojach udzielono następującego wyjaśnienia: „Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie z tytułu użytkowania nieruchomości przez Izbę Lekarsko-Weterynaryjną, nie uzyskiwał dochodów w postaci świadczeń pieniężnych. Uzyskiwano natomiast świadczenia wyłącznie w formie usług samorządu, związanych z utrzymaniem w należytym stanie nieruchomości, stąd też nie można było odprowadzić dochodów, których się nie pozyskiwało.”

Zawarte w dniu 14 marca 2002 r. przez WIW w Szczecinie oraz Zachodniopomorską Izbę Lekarsko-Weterynaryjną Porozumienie dotyczące rozliczania kosztów w związku z użytkowaniem przez Izbę terenu nieruchomości w Międzyzdrojach w ocenie kontrolujących niedostatecznie zabezpieczyło interes Jednostki. W ramach Porozumienia Jednostka postanowiła nie naliczać Izbie kosztów związanych z podatkiem gruntowym w zamian za utrzymanie oddanego do dyspozycji Izby terenu (podatek od nieruchomości wyniósł: 6 141,00 zł w 2014 r. oraz 1 551,00 zł za I kwartał 2015 r.). Pominięto fakt, że Jednostka poza podatkiem od nieruchomości ponosi opłatę za trwały zarząd (6 651,66 zł w 2014 r. oraz 6 651,66 zł za I kwartał 2015 r.), a przede wszystkim nie uwzględniono, że Zachodniopomorska Izba Lekarsko-Weterynaryjna na tym terenie prowadzi Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy i pobiera opłaty za wynajem miejsc noclegowych w domkach letniskowych. W konsekwencji Ośrodek prowadzony przez Izbę co najmniej nie partycypował w kosztach podatku od nieruchomości i w opłacie za trwały zarząd. Koszty te ponosił wyłącznie WIW w Szczecinie. W zamian Izba została zobowiązana jedynie do utrzymania terenu Nieruchomości, co i tak pozostawało w jej interesie ekonomicznym, w związku ze zlokalizowaniem tam Ośrodka. Dodatkowo należy zauważyć, że zadania związane z utrzymaniem czystości na terenie nieruchomości, przypisano do realizacji również pracownikowi WIW w Szczecinie, zatrudnionemu w Międzyzdrojach, co potwierdza zakres czynności pracownika z dnia 08 marca 2010 r. (zagadnienie opisane szczegółowo w pkt 5.3.7. oraz 7.1.1 niniejszego dokumentu).

Zobowiązanie Zachodniopomorskiej Izby Lekarsko-Weterynaryjnej do utrzymania nieruchomości oddanej do jej dyspozycji, jest niewspółmierne do kosztów ponoszonych przez WIW w Szczecinie, związanych z Nieruchomością w Międzyzdrojach. W ocenie kontrolujących w interesie Jednostki było co najmniej doprowadzenie do tego, aby Izba partycypowała w ww. kosztach, zwłaszcza że na dysponowanym terenie prowadzi Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy, za korzystanie którego pobiera opłaty.

Powyższe działanie w ocenie kontrolujących wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. nr 168 i.t), który określa, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest „nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia” w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych § 14 ust.1, pkt 1 (Dz. U. z 2010, nr 241, poz.1616), który stanowi „Państwowe jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe prawidłowo i terminowo ustalają należności z tytułu dochodów budżetu państwa”.

(dowód: akta kontroli str. 968-1083 i 1631-1663)

4.4.1.2 Nieruchomość w Szczecinie przy ul. Kochanowskiego 12.

Wojewódzki Inspektorat Weterynaryjny w Szczecinie zgodnie z przedłożoną decyzją Kierownika Urzędu Rejonowego w Szczecinie nr GNG-II-M/7415/133/91 z dnia 25 lipca 1991 r. posiada w trwałym zarządzie działkę nr 48/2 o powierzchni 441 m² położoną w Szczecinie przy ul. J. Kochanowskiego 12, na której znajduje się 8 garaży o łącznej powierzchni użytkowej 161,26 m².

W związku z uzyskaną informacją, że pojazdy służbowe użytkowane przez WIW w Szczecinie garażowane są na terenie jej siedziby, zwrócono się z zapytaniem w jaki sposób są zagospodarowane garaże znajdujące się na terenie nieruchomości położonej w Szczecinie przy ul. Kochanowskiego 12.

Z pisemnej informacji ZWLW w Szczecinie wynika, że na przedmiotowej działce znajduje się 8 garaży, które „nie są obecnie przeznaczone do garażowania samochodów. W jednym z nich zgromadzony jest sprzęt weterynaryjny, mający często walory historyczne (część z tego sprzętu prezentowana jest w gablotach historycznych w budynku WIW), zebrany w czasie likwidacji praktyk weterynaryjnych. Pozostałe garaże ze względu na fakt, że WIW w Szczecinie nie ma stosownych pomieszczeń magazynowych, przewidywane są w razie wybuchu chorób zakaźnych zwalczanych z urzędu do gromadzenia środków dezynfekcyjnych (które w takich okresach wykorzystywane są w ogromnych ilościach), a także gotowych lub montowanych z elementów mat do odkażania pojazdów na przejściach granicznych... ..”.

W okresie 2014 r. i I kw. 2015 r., Jednostka w związku z posiadaniem w trwałym zarządzie działki nr 48/2 mieszczącej się w Szczecinie przy ul. J. Kochanowskiego 12 poniosła następujące koszty:

Rok 2014.

– 2 083,44 zł, w tym: energia elektryczna 525,91 zł, opłata za trwały zarząd 1 557,53 zł.
I kw. 2015 r.

– 1 644,72 zł, w tym: energia elektryczna 87,19 zł, opłata za trwały zarząd 1 557,53 zł.

Sąd Rejonowy Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie X Wydział Ksiąg Wieczystych w dniu 12.05.2010 r. dla działki nr 48/2 w Szczecinie przy ul. J. Kochanowskiego 12 założył księgę wieczystą o numerze SZ1S/00196610/1.

Do akt sprawy dołączono: Decyzję nr WGN.VI.SJ-P.72244-25/05, decyzję nr GNG-II-M/7415/133/91, ewidencję księgową konta 401 dot. zakupu energii elektrycznej oraz wpis do księgi wieczystej.

(dowód: akta kontroli str. 1084-1111) (14)

4.5 Pozostałe ustalenia dotyczące poniesionych wydatków

Kontrolujący zweryfikowali 100% dokumentów finansowo-księgowych związanych z wydatkami ponoszonymi przez Jednostkę w 2014 r. oraz w I kwartale 2015 r. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz czy zatwierdzone były do wypłaty przez osoby upoważnione. Dokumenty posiadają dekret księgowy na podstawie którego zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych. Ustalono, że w poniższych przypadkach Jednostka błędnie stosowała klasyfikację budżetową:

- koszty wysyłki klasyfikowane były razem z kosztami zakupu materiałów w § 4210 zakup materiałów i wyposażenia, a powinny być ujęte w § 4300 zakup usług pozostałych (FzJB144, FzJB267),
- koszty zakupu usług samochodowych klasyfikowane były razem z kosztami zakupu materiałów w: § 4210 zakup materiałów i wyposażenia, a powinny być ujęte w § 4300 zakup usług pozostałych (FzJB152, FzJB221),
- koszty transportu klasyfikowane były razem z kosztami zakupu leków i wyrobów medycznych w § 4230 zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych, a powinny być ujęte w § 4300 zakup usług pozostałych (FzJB1, FzJB15, FzJB48, FzJB81, FzJB141, FzJB195, FzJB196, FzJB251),

- koszty transportu klasyfikowane były razem z kosztami zakupu odzieży ochronnej w § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, a powinny być ujęte w § 4300 zakup usług pozostałych (FzJB80, FzJB104, FzJB516).

Powyższe działanie jest niezgodne z załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

(dowód: akta kontroli od str. 1112 do str. 1145)

5. Wydajność zasobów ludzkich, rzeczowych i poniesionych wydatków ocenia się negatywnie.

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie działający na podstawie Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. z 2010 r., Nr 112, poz. 744 z późn. zm.) realizuje zadania z zakresu ochrony zdrowia zwierząt oraz bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego w celu zapewnienia ochrony zdrowia publicznego. Inspekcja wykonuje swoje zadania w szczególności poprzez:

- zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt w tym chorób odzwierzęcych,
- monitorowanie chorób odzwierzęcych i odzwierzęcych czynników chorobotwórczych oraz związanej z nimi odporności na środki przeciwdrobnoustrojowe u zwierząt, w produktach pochodzenia zwierzęcego i środkach żywienia zwierząt,
- badanie zwierząt rzeźnych oraz produktów pochodzenia zwierzęcego,
- przeprowadzanie weterynaryjnej kontroli granicznej, kontroli weterynaryjnej w handlu i wywozie zwierząt oraz produktów w rozumieniu przepisów o kontroli weterynaryjnej w handlu,
- sprawowanie nadzoru m.in. nad bezpieczeństwem produktów pochodzenia zwierzęcego, wprowadzaniem na rynek zwierząt, wytwarzaniem, obrotem i stosowaniem środków żywienia zwierząt, zdrowiem zwierząt przeznaczonych do rozrodu, obrotem produktami leczniczymi weterynaryjnymi, wytwarzaniem i stosowaniem pasz leczniczych, przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt, przestrzeganiem zasad identyfikacji i rejestracji zwierząt,
- prowadzenie monitorowania substancji niedozwolonych, pozostałości chemicznych, biologicznych, produktów leczniczych i skażeń promieniotwórczych u zwierząt, w produktach pochodzenia zwierzęcego, wodzie przeznaczonej do pojenia zwierząt i środkach żywienia zwierząt,
- prowadzenie wymiany informacji w ramach systemów wymiany informacji o których mowa w przepisach Unii Europejskiej,
- przyjmowanie informacji o niebezpiecznych produktach żywnościowych oraz paszach a następnie przekazywanie tych informacji do kierującego siecią systemu RASFF.

5.1 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie

Zadania ustawowe WIW Szczecin realizowane były przez następujące komórki organizacyjne:

- Stanowisko ds. Zdrowia Zwierząt i Zwalczania Chorób Zakaźnych,
- Stanowisko ds. Higieny Środków Spożywczych Pochodzenia Zwierzęcego,
- Stanowisko ds. Nadzoru Farmaceutycznego,
- Stanowisko ds. Środków Żywności oraz Nadzoru Nad Ubocznymi Produktami Zwierzęcymi,
- Stanowisko ds. Ochrony Zwierząt,
- Zespół Obsługi Prawnej,
- Samodzielne stanowisko ds. Audytu Kontroli Urzędowych.

W Regulaminie organizacyjnym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Szczecinie określono dla poszczególnych stanowisk następujące zadania:

Stanowisko ds. Zdrowia Zwierząt i Zwalczania Chorób Zakaźnych, m.in.:

- nadzór merytoryczny nad powiatowymi lekarzami weterynarii w zakresie realizacji programu zwalczania chorób zakaźnych,
- konsultacja i pomoc udzielana powiatowym lekarzom weterynarii przy zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt,
- gromadzenie informacji z zakresu występowania na terenie województwa chorób zakaźnych zwierząt,
- rozpatrywanie odwołań od decyzji powiatowych lekarzy weterynarii w zakresie zwalczania chorób zakaźnych zwierząt,
- przygotowywanie w zakresie merytorycznym projektów decyzji administracyjnych,
- przygotowywanie projektów rozporządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.

Stanowisko ds. Higieny Środków Spożywczych Pochodzenia Zwierzęcego, m.in.:

- ustalanie szczegółowych zakresów działania dla powiatowych i miejskich inspektoratów ds. higieny środków żywności pochodzenia zwierzęcego w dziedzinie badania zwierząt rzeźnych i mięsa,
- koordynowanie działalności powiatowych i miejskich inspektoratów weterynarii w zakresie sprawowania nadzoru sanitarno-weterynaryjnego nad produkcją środków spożywczych pochodzenia zwierzęcego na eksport lub pochodzących z importu,
- przygotowywanie projektów decyzji w postępowaniu odwoławczym od decyzji powiatowych i miejskich lekarzy weterynarii bądź upoważnionych przez innych powiatowych i miejskich inspektoratów ds. higieny środków żywności pochodzenia zwierzęcego w zakresie wykonywania nadzoru sanitarno-weterynaryjnego i oceny mięsa,
- przygotowywanie projektów decyzji o unieruchomieniu zakładu względnie jego części w przypadku groźby rozwleczenia zakaźnych chorób zwierzęcych,
- opiniowanie projektów budowy i rozbudowy/remontów zakładów produkcyjnych podlegających nadzorowi Inspekcji Weterynaryjnej pod względem sanitarno-weterynaryjnym.

Stanowisko ds. Nadzoru Farmaceutycznego, m.in.:

- kontrola hurtowni środków farmaceutycznych i materiałów medycznych stosowanych wyłącznie u zwierząt,

- opracowywanie i przygotowywanie projektów decyzji administracyjnych z zakresu detalicznego i hurtowego obrotu środkami farmaceutycznymi i materiałami medycznymi stosowanymi wyłącznie u zwierząt.

Stanowisko ds. Środków Żywienia Zwierząt oraz Nadzoru Nad Ubocznymi Produktami Zwierzęcymi, m.in.:

- kontrola merytoryczna powiatowych i miejskich lekarzy weterynarii w zakresie sprawowanego przez nich nadzoru nad środkami żywienia zwierząt,
- rozpatrywanie odwołań od decyzji powiatowych i miejskich lekarzy weterynarii wydanych w I instancji w zakresie środków żywienia zwierząt oraz przygotowywanie projektów decyzji.

Stanowisko ds. Ochrony Zwierząt, m.in.:

- nadzór nad przestrzeganiem ustawy o zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt badaniu zwierząt rzeźnych i mięsa oraz o Inspekcji Weterynaryjnej a także ustawy o ochronie zwierząt, a w szczególności nad warunkami weterynaryjnymi w obrocie krajowym i międzynarodowym ze szczególnym uwzględnieniem dobrostanu zwierząt zarówno w transporcie jak i hodowli.

Zespół obsługi prawnej, m.in.:

- wykonywanie obsługi prawnej Inspektoratu, w tym również zastępstwo procesowe,
- opiniowanie pod względem prawnym projektów aktów prawnych,
- udzielanie wyjaśnień w sprawach dot. stanu prawnego i w zakresie działania komórek organizacyjnych Inspektoratu.

Samodzielne stanowisko ds. Audytu Kontroli Urzędowych, m.in.:

- prowadzenie spraw z zakresu audytu kontroli urzędowych, właściwych dla Powiatowych Inspektoratów Weterynarii,
- przygotowywanie planów audytów we współpracy z Głównym Inspektoratem Weterynarii, wykonywanie audytów oraz sporządzanie z nich stosownych raportów.

Kontrolujący pobrali informację na temat rodzaju, liczby i szacunkowej czasochłonności zadań zrealizowanych przez WIW Szczecin w 2014 r. oraz w 1 kwartale 2015 r. W poniższych tabelach przedstawiono **4 najbardziej czasochłonne zadania wykazane w każdej z analizowanych komórek organizacyjnych**. Analizą nie objęto Zespołu obsługi prawnej oraz samodzielnego stanowiska ds. Audytu Kontroli Urzędowych.

Najbardziej czasochłonne zadania w komórkach WIW Szczecin: 2014 r.

Wyszczególnienie	Udział % zadania w czasie ogółem zadań ⁽¹⁾	Czas ogółem zadania w godzinach ⁽²⁾	Czas ogółem wszystkich zadań ⁽³⁾	Zaangażowanie etatów ⁽⁴⁾
Stanowisko ds. Zdrowia i Zwalczenia Chorób Zakaźnych				
Sprawozdawczość miesięczna ⁽⁵⁾	12,96%	540,00	4 167,00	2,00
Konsultacje merytoryczne dla Powiatowych Lekarzy Weterynaryjnych	12,00%	500,00		
Kontrola wykonania monitoringu chorób zakaźnych zwierząt podlegających obowiązkowi zwalczania i rejestracji	9,00%	375,00		
Samodoskonalenie (korzystanie z Lexa, strony sejmowej, stron GIW, PIWetu, stron zw. producenckich, przygotowywanie prezentacji...)	9,00%	375,00		
Stanowisko ds. Higieny Środków Spożywczych Pochodzenia Zwierzęcego				
Kontrola w trybie zwykłym Powiatowych Lekarzy Weterynarii	27,46%	3 312,00	12 060,00	5,84
Sprawy techniczne (archiwizacja, wysyłka poczty, poczta elektroniczna, połączenia telefoniczne, udzielanie informacji, dokumentowanie czynności, archiwizacja bieżąca)	15,12%	1 824,00		
Kontrola w trybie uproszczonym Powiatowych Lekarzy Weterynarii	12,24%	1 476,00		
RASFF (weryfikacja aktualnych informacji na stronie RASFF, informacji przesyłanych przez PIW, analiza, sporządzanie pism...) ⁽⁶⁾	9,45%	1 140,00		
Stanowisko ds. Nadzoru Farmaceutycznego				
Kontrole okresowe jako organ I instancji	32,25%	2 046,00	6 344,80	2,04
Sprawy techniczne (archiwizacja, wysyłka poczty, poczta elektroniczna, połączenia telefoniczne, udzielanie informacji, dokumentowanie czynności, archiwizacja bieżąca)	14,37%	912,00		
Sprawy organizacyjne (narady, szkolenia) ⁽⁶⁾	10,72%	680,00		
Nadzór nad pracownikami WIW jako zastępca Kierownika Jednostki	9,46%	600,00		
Stanowisko ds. Środków Żywnienia Zwierząt oraz Nadzoru nad Ubocznymi Produktami Zwierzęcymi				
Sprawy techniczne (przyjmowanie – poczta elektroniczna i papierowa, połączenia telefoniczne, udzielanie informacji, archiwizacja bieżąca)	26,76%	750,00	2 802,96	1,35
Kontrola PLW w trybie zwykłym	15,41%	432,00		
Koordinowanie realizacji Planu Urzędowej Kontroli Pasz na terenie województwa ⁽⁶⁾	13,33%	373,67		
Obsługa i koordynowanie wymiany informacji... : analiza dziennych raportów przesyłanych z GIW	7,48%	209,67		
Stanowisko ds. Ochrony Zwierząt				
Sprawy techniczne (poczta elektroniczna, archiwizacja poczty, wysyłka poczty elektronicznej)	22,02%	1 000,00	4 542,15	2,00
Sprawozdania i raporty ⁽⁶⁾	17,07%	775,50		
Kontrola w trybie zwykłym	14,79%	672,00		
Szkolenia (prowadzenie szkoleń, udział w szkoleniach) ⁽⁶⁾	9,42%	428,00		

Najbardziej czasochłonne zadania w komórkach WIW Szczecin: I kwartał 2015 r.

Wyszczególnienie	Udział % zadania w czasie ogółem zadań ⁽¹⁾	Czas ogółem zadania w godzinach ⁽²⁾	Czas ogółem wszystkich zadań ⁽³⁾	Zaangażowanie etatów ⁽⁴⁾
Stanowisko ds. Zdrowia i Zwalczenia Chorób Zakaźnych				
Konsultacje merytoryczne dla Powiatowych Lekarzy Weterynaryjnych	12,10%	124,00	1 025,00	2,00
System zarządzania jakością	10,24%	105,00		
Kontrola wykonania monitoringu chorób zakaźnych zwierząt podlegających obowiązkowi zwalczania i rejestracji	9,07%	93,00		
Samodoskonalenie (korzystanie z Lexa, strony sejmowej, stron GIW, PIWetu, stron zw. producenckich, przygotowywanie prezentacji...)	9,07%	93,00		
Stanowisko ds. Higieny Środków Spożywczych Pochodzenia Zwierzęcego				
Sprawy techniczne (archiwizacja, wysyłka poczty, poczta elektroniczna, połączenia telefoniczne, udzielanie informacji, dokumentowanie czynności, archiwizacja bieżąca)	18,00%	456,00	2 534,00	4,00
Sprawozdawczość ⁽⁵⁾	14,72%	373,00		
RASFF (weryfikacja aktualnych informacji na stronie RASFF, informacji przesyłanych przez PIW, analiza, sporządzanie pism...) ⁽⁶⁾	14,21%	360,00		
Sprawy organizacyjne (narady, szkolenia) ⁽⁶⁾	10,66%	270,00		
Stanowisko ds. Nadzoru Farmaceutycznego				
Sprawy techniczne (archiwizacja, wysyłka poczty, poczta elektroniczna, połączenia telefoniczne, udzielanie informacji, dokumentowanie czynności, archiwizacja bieżąca)	18,53%	228,00	1 230,49	2,00
Sprawy organizacyjne (narady, szkolenia) ⁽⁶⁾	13,82%	170,00		
Nadzór nad pracownikami WIW jako ZD	12,19%	150,00		
Kontrole doraźne jako organ I instancji	9,75%	120,00		
Stanowisko ds. Środków Żywności Zwierząt oraz Nadzoru nad Ubocznymi Produktami Zwierzęcymi				
Sprawy techniczne (przyjmowanie – poczta elektroniczna i papierowa, połączenia telefoniczne, udzielanie informacji, archiwizacja bieżąca)	21,26%	186,00	874,74	1,00
Wydawanie decyzji administracyjnych w II instancji	20,01%	175,00		
Koordynowanie realizacji Planu Urzędowej Kontroli Pasz na terenie województwa... ⁽⁶⁾	18,58%	162,50		
Sprawozdawczość statystyczna - RRW3	5,72%	50,00		
Stanowisko ds. Ochrony Zwierząt				
Szkolenia (prowadzenie szkoleń, udział w szkoleniach) ⁽⁶⁾	21,66%	332,00	1 532,65	2,00
Kontrola w trybie zwykłym	16,44%	252,00		
Sprawy techniczne (poczta elektroniczna, archiwizacja poczty, wysyłka poczty elektronicznej)	16,18%	248,00		
Sprawozdania i raporty ⁽⁶⁾	15,53%	238,00		

Objaśnienia:

⁽¹⁾ Odsetek % czasu, jaki zajęło ogółem wykazane zadanie w czasochłonności wszystkich zadań zrealizowanych w danej komórce organizacyjnej

⁽²⁾ Czasochłonność ogółem zadania

⁽³⁾ Czasochłonność ogółem wszystkich zadań zrealizowanych w danej komórce

⁴ Zaangażowanie etatów w realizację zadań ustalono na podstawie tabeli: „Zaangażowanie etatów w realizację zadań: WIW Szczecin” z uwzględnieniem długotrwałych nieobecności i rotacji zatrudnienia

⁵ W komórce wykazano również inne zadania dot. sprawozdawczości (sprawozdawczość tygodniowa, kwartalna, półroczna, roczna, finansowa) o łącznej czasochłonności: 456 roboczogodzin, (razem z zadaniem: sprawozdawczość miesięczna: 996 roboczogodzin)

⁶ Jednostka nie określiła szacunkowej czasochłonności i zadania tylko wskazała czasochłonność poszczególnych czynności w ramach zadania, do analizy przyjęto zatem czasochłonność ogółem czynności składających się na wskazane zadanie

Kontrolujący zwrócili uwagę, że wszystkie komórki organizacyjne objęte analizą wykazały wśród zrealizowanych zadań m.in. zadanie: „sprawy techniczne” i tylko w przypadku stanowiska ds. Zdrowia i Zwalczenia Chorób Zakaźnych zadanie to nie było jednym z 4 zadań o największej czasochłonności w danej komórce organizacyjnej.

Zestawienie czasochłonności zadania „sprawy techniczne” w poszczególnych komórkach organizacyjnych WIW Szczecin za 2014 r. oraz za I kwartał 2015 r. przedstawiają poniższe tabele.

Oszacowana czasochłonność zadania: sprawy techniczne w 2014 r.

Stanowisko (komórka organizacyjna)	Udział % zadania w czasochłonności ogółem wykazanych zadań w komórce	Czasochłonność ogółem zadania w godzinach	Zaangażowanie etatów w komórce	Średnia liczba godzin poświęcona na realizację zadania dziennie na etat
ds. Środków Żywnienia Zwierząt oraz Nadzoru nad Ubocznymi Produktami Zwierzęcymi	26,76%	750	1,35	2,22
ds. Ochrony Zwierząt	22,02%	1 000	2,00	2,00
ds. Higieny Środków Spożywczych Pochodzenia Zwierzęcego	15,12%	1 824	5,84	1,25
ds. Nadzoru Farmaceutycznego	14,37%	912	2,04	1,79
ds. Zdrowia Zwierząt i Zwalczenia Chorób Zakaźnych	6,00%	250	2,00	0,50

* Obliczenia dokonano dzieląc liczbę godzin poświęconą na realizację zadania przez zaangażowanie etatów w danej komórce, a następnie przez 250 dni roboczych przypadające na 2014 r.

Oszacowana czasochłonność zadania: sprawy techniczne w I kwartale 2015 r.

Stanowisko (komórka organizacyjna)	Udział % zadania w czasochłonności ogółem wykazanych zadań w komórce	Czasochłonność ogółem zadania w godzinach	Zaangażowanie etatów w komórce	Średnia liczba godzin poświęcona na realizację zadania dziennie na etat
ds. Środków Żywnienia Zwierząt oraz Nadzoru nad Ubocznymi Produktami Zwierzęcymi	21,26%	186	1,00	3,00
ds. Nadzoru Farmaceutycznego	18,53%	228	2,00	1,84
ds. Higieny Środków Spożywczych Pochodzenia Zwierzęcego	18,00%	456	4,00	1,84
ds. Ochrony Zwierząt	16,18%	248	2,00	2,00
ds. Zdrowia Zwierząt i Zwalczenia Chorób Zakaźnych	6,05%	62	2,00	0,50

* Obliczenia dokonano dzieląc liczbę godzin poświęconą na realizację zadania przez zaangażowanie etatów w danej komórce, a następnie przez 62 dni robocze przypadające na I kwartał 2015 r.

Ogółem na zadanie „sprawy techniczne” w ww. komórkach organizacyjnych poświęcono 4 736 roboczogodzin w 2014 r. oraz 1 180 roboczogodzin w I kwartale 2015 r. Dla przykładu zadania związane z przeprowadzeniem kontroli (w trybie zwykłym, w trybie uproszczonym, okresowe, wykonania monitoringu chorób zakaźnych, wytwórni

pasz, doraźne, sprawdzające) zajęły w 2014 r. ogółem 9 706 roboczogodzin oraz 991 roboczogodzin w I kwartale 2015 r.

Wątpliwości kontrolujących w szczególności budzi oszacowanie zadania „sprawy techniczne” na stanowiskach: ds. Środków Żywienia Zwierząt oraz Nadzoru nad Ubocznymi Produktami Zwierzęcymi i na stanowisku ds. Ochrony Zwierząt.

Na stanowisku ds. Środków Żywienia Zwierząt oraz Nadzoru nad Ubocznymi Produktami Zwierzęcymi wskazano, że sprawy techniczne obejmujące czynności: „przyjmowanie – poczta elektroniczna i papierowa, połączenia telefoniczne, udzielanie informacji, archiwizacja bieżąca” zajęły w 2014 r. wg szacunku łącznie 750 godzin (średnio 2,22 godziny dziennie na etat) a w I kwartale 2015 r. łącznie 186 godzin (średnio 3 godziny dziennie na etat). Zadanie to wykazano również jako najbardziej czasochłonne spośród wszystkich zadań realizowanych na tym Stanowisku zarówno w 2014 r. jak i w I kwartale 2015 r.

Natomiast na stanowisku ds. Ochrony Zwierząt sprawy techniczne („poczta elektroniczna, archiwizacja poczty, wysyłka poczty elektronicznej”) zajęły w 2014 r. łącznie wg szacunku 1 000 godzin (średnio 2 godziny dziennie na etat), a w I kwartale 2015 r. łącznie 248 godzin (średnio 2 godziny dziennie na etat). Jednocześnie zadanie to wykazano jako najbardziej czasochłonne spośród wszystkich zadań zrealizowanych na tym Stanowisku w 2014 r.

Kontrolujący przeprowadzili analizę zaangażowania etatów w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych WIW Szczecin, w powiązaniu z wykazaną czasochłonnością ogółem wykonanych zadań.

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań WIW Szczecin (1)

Wyszczególnienie	Stanowiska:					
	ds. Zdrowia Zwierząt i Zwalczania Chorób Zakaźnych		ds. Higieny Środków Spożywczych Pochodzenia Zwierzęcego		ds. Nadzoru Farmaceutycznego	
	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.
(1) Zaangażowanie etatów pomniejszone o długotrwałe absencje pracowników *	2,00	2,00	5,84	4,00	2,04	2,00
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat **	1 542	378	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	3 084	756	9 005	1 512	3 146	756
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	4 167	1 025	12 060	2 534	6 344	1 230
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	-1 083	-269	-3 055	-1 022	-3 198	-474
Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	-0,70	-0,71	-1,98	-2,70	-2,07	-1,26

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań WIW Szczecin (2)

Wyszczególnienie	Stanowiska:			
	ds. Środków Żywności Zwierząt oraz Nadzoru nad Ubocznymi Prod. Zwierzęcymi		ds. Ochrony Zwierząt	
	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.
(1) Zaangażowanie etatów pomniejszone o długotrwałe absencje pracowników *	1,35	1,00	2,00	2,00
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat **	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	2 082	378	3 084	756
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	2 803	875	4 542	1 533
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	-721	-497	-1 458	-777
Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	-0,47	-1,31	-0,95	-2,05

Objaśnienia:

* Zaangażowanie etatów w realizację zadań ustalono na podstawie tabeli: „Zaangażowanie etatów w realizację zadań: WIW Szczecin” z uwzględnieniem długotrwałych nieobecności i rotacji zatrudnienia.

** za 2014 r. ustalono wymiar czasu pracy w ramach 1 zaangażowanego etatu 1 542 roboczogodzin (250 dni roboczych x 7 godzin – 26 dni urlopowych x 8 godzin = 1 542) natomiast za I kwartał 2015 r. 378 roboczogodzin (62 dni robocze x 7 godzin – 7 dni urlopowych x 8 godzin = 378).

We wszystkich komórkach organizacyjnych WIW Szczecin objętych analizą oszacowana czasochłonność ogółem zrealizowanych zadań przewyższyła liczbę roboczogodzin wynikającą z urealnionego zaangażowania etatów. W 2014 r. największa różnica pomiędzy czasochłonnością wykazanych zadań a liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów dotyczyła stanowiska ds. Nadzoru Farmaceutycznego (niedobór 3 198 roboczogodzin), a w I kwartale 2015 r. stanowiska ds. Higieny Środków Spożywczych Pochodzenia Zwierzęcego (niedobór 1 022 roboczogodzin).

W związku z powyższym wątpliwość budzi oszacowana czasochłonność niektórych zadań nie będących głównymi zadaniami merytorycznymi realizowanymi w jednostce.

(dowód: akta kontroli od str. 1146 do str. 1166)

5.2 Zakład Higieny Weterynaryjnej

Do zadań Zakładu Higieny Weterynaryjnej w szczególności należy:

- wykonywanie urzędowych laboratoryjnych badań rozpoznawczych dla potrzeb Inspekcji Weterynaryjnej województwa zachodniopomorskiego oraz badań zleczanych przez Inspekcję Weterynaryjną innych województw,
- wykonywanie badań monitoringowych określonych przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi - Głównego Lekarza Weterynarii,
- świadczenie usług w zakresie badań laboratoryjnych zleczanych przez wolnopraktykujących lekarzy weterynarii, hodowców, właścicieli zwierząt, producentów żywności pochodzenia zwierzęcego i innych osób fizycznych i prawnych,

- prowadzenie prac badawczych i naukowych w ramach tematów zleczanych przez Inspektorat, Państwowy Instytut Weterynaryjny w Puławach oraz inne jednostki naukowo-badawcze lub inne osoby prawne.

5.2.1 Zakład Higieny Weterynaryjnej w Szczecinie

Zadania Zakładu Higieny Weterynaryjnej w Szczecinie realizowane były przez następujące komórki organizacyjne:

- Pracownię Mikrobiologii Środków Spożywczych: wykonuje mikrobiologiczne badania żywności, wymazów z tusz zwierząt rzeźnych oraz wymazów środowiskowych zlecane przez jednostki nadzorujące producentów żywności i klientów indywidualnych.
- Pracownię Higieny Środków Żywienia Zwierząt: zajmuje się mikrobiologicznym badaniem pasz, materiałów i dodatków paszowych, polepszaczy gleby oraz pasz leczniczych. W pracowni wykonuje się również badanie mikroskopowe wykrywania przetworzonego białka zwierzęcego w paszach oraz badanie mikrobiologiczne powierzchni tusz zwierząt rzeźnych i wymazów środowiskowych.
- Pracownię Patologii: zajmuje się wykonywaniem badań bakteriologicznych, mykologicznych, wirusologicznych, parazytologicznych i anatomopatologicznych.
- Pracownię Analityki Chemicznej: wykonuje urzędowe, monitoringowe i usługowe badania żywności i pasz. Pracownia w szerokim zakresie uczestniczy w Krajowym Planie Urzędowej Kontroli Pasz.
- Pracownię Przygotowania Pożywek i Szkła Laboratoryjnego: zajmuje się przygotowaniem pożywek, buforów, barwników i innych odczynników do badań laboratoryjnych. Wykonuje kontrolę jakości pożywek za pomocą utrzymywanych i sprawdzanych pod względem tożsamości i czystości szczepów drobnoustrojów. Pracownia przygotowuje szkło laboratoryjne i sprzęt wielokrotnego użytku do badań (mycie, pakowanie, sterylizacja).
- Pracownię Serologii: prowadzi badania usługowe, monitoringowe i urzędowe z zakresu diagnostyki podstawowych chorób zakaźnych różnych gatunków zwierząt
- Pracownię Diagnostyki Włośnicy: zajmuje się m.in. zewnętrzną i wewnętrzną kontrolą jakości badań w Terenowych Pracowniach Diagnostyki Włośnicy,
- Punkt Rejestracji, Przyjęcia i Zabezpieczenia Próbek: zajmuje się m.in.: przyjmowaniem zleceń na badania oraz przyjmowaniem próbek do badań,
- Kierownika ds. Zarządzania Jakością: zajmuje się m.in. nadzorem nad dokumentacją systemu zarządzania oraz nadzorem nad organizacją audytów wewnętrznych,
- Kierownika Obiektów Wyposażenia: zajmuje się m.in. nadzorem nad dokumentacją systemu zarządzania oraz tworzeniem rocznych planów nadzoru nad wyposażeniem w siedzibie Laboratorium ZHW.

Kontrolujący pobrali informację na temat rodzaju, liczby i szacunkowej czasochłonności zadań zrealizowanych przez ZHW Szczecin w 2014 r. oraz w 1 kwartale 2015 r. W poniższych tabelach przedstawiono najbardziej czasochłonne zadania wykazane w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych.

Najbardziej czasochłonne zadania w poszczególnych komórkach ZHW Szczecin: 2014 r.

Wyszczególnienie	Zadanie o największej czasochłonności	Udział % zadania w czasie ogółem zadań	Czas ogółem zadania w godzinach	Czas ogółem wszystkich zadań	Zaangażowanie etatów
Pracownia Serologii	Badania laboratoryjne	76,94%	7 912,22	10 283,39	5,00
Pracownia Mikrobiologii Środków Spożywczych	Badania laboratoryjne	69,71%	8 508,50	12 205,50	5,92
Punkt Rejestracji, Przyjęcia i Zabezpieczenia Próbek	Przyjęcie zlecenia na badania	58,37%	1 318,50	2 259,01	2,00
Pracownia Patologii	Badania laboratoryjne	55,62%	6 570,00	11 812,00	6,25
Pracownia Higieny Środków Żywności i Zwierząt	Badania laboratoryjne	53,37%	4 347,00	8 145,00	4,07
Pracownia Analityki Chemicznej *	Wykonywanie badań technikami instrumentalnymi	47,28%	9 850,50	20 836,17	9,90
Pracownia Przygotowania Pożywek i Szkl Laboratoryjnego	Przygotowanie pożywki mikrobiologicznej	33,07%	5 515,00	16 679,00	7,58
Pracownia Diagnostyki Włośnicy	Badania laboratoryjne	31,81%	1 088,00	3 420,00	0,25
Kierownik ds. Zarządzania Jakością	Nadzór nad organizacją auditów wewnętrznych	30,23%	312,00	1 032,00	0,50
Kierownik Obiektów Wyposażenia	Nadzór nad realizacją polityki zach. spójności pomiarowej**	19,27%	35,00	181,67	0,10

* Wśród zrealizowanych zadań w Pracowni wykazano również zadanie: wykonywanie badań metodami chemii klasycznej (udział % zadania w czasie ogółem zadań: 9,81%, czas ogółem zadania 2 044,00 roboczogodzin)

** obok zadania: nadzór nad realizacją polityki zachowania spójności pomiarowej identyczną czasochłonnością cechowało się zadanie: nadzór nad przebiegiem auditów wewnętrznych: 35 godz.

Najbardziej czasochłonne zadania w poszczególnych komórkach ZHW Szczecin: I kw. 2015 r.

Wyszczególnienie	Zadanie o największej czasochłonności	Udział % zadania w czasie ogółem zadań	Czas ogółem zadania w godzinach	Czas ogółem wszystkich zadań	Zaangażowanie etatów
Pracownia Serologii	Badania laboratoryjne	82,66%	2 416,87	2 923,93	5,00
Pracownia Diagnostyki Włośnicy	Nadzór nad przeprowadzaniem auditów wew. W TPDW	73,95%	528,00	714,00	0,25
Pracownia Mikrobiologii Środków Spożywczych	Badania laboratoryjne	61,56%	1 566,50	2 544,50	5,50
Kierownik Obiektów Wyposażenia	Nadzór nad realizacją polityki zach. spójności pomiarowej	60,34%	35,00	58,00	0,10
Punkt Rejestracji, Przyjęcia i Zabezpieczenia Próbek	Przyjęcie zlecenia na badania	57,77%	287,50	497,67	2,00
Pracownia Patologii	Badania laboratoryjne	55,38%	1 590,00	2 871,00	5,25
Pracownia Analityki Chemicznej *	Wykonywanie badań technikami instrumentalnymi	50,98%	2 431,00	4 768,35	9,90
Pracownia Higieny Środków Żywności i Zwierząt	Badania laboratoryjne	39,21%	856,50	2 184,50	4,00
Pracownia Przygotowania Pożywek i Szkl Laboratoryjnego	Przygotowanie pożywki mikrobiologicznej	34,45%	1 310,00	3 802,50	8,00
Kierownik ds. Zarządzania Jakością	Nadzór nad realizacją polityki dotyczącej badań biegłości	30,30%	40,00	132,00	0,50

* Wśród zrealizowanych zadań w Pracowni wykazano również zadanie: wykonywanie badań metodami chemii klasycznej (udział % zadania w czasie ogółem zadań: 11,66%, czas ogółem zadania 556,02 roboczogodzin)

We wszystkich pracowniach ZHW Szczecin poza Pracownią Przygotowania Pożywek i Szkla Laboratoryjnego najbardziej czasochłonnym zadaniem zarówno w 2014 r. jak i w I kwartale 2015 r. było zadanie polegające na wykonywaniu badań laboratoryjnych. Tylko w Pracowni Diagnostyki Włośnicy w I kwartale 2015 r. największą ilość czasu zajął nadzór nad przeprowadzaniem auditów wewnętrznych w Terenowych Pracowniach Diagnostyki Włośnicy.

W Pracowni Przygotowania Pożywek i Szkla Laboratoryjnego zadaniem o największej czasochłonności było: przygotowywanie pożywek mikrobiologicznych, a w Punkcie Rejestracji, Przyjęcia i Zabezpieczenia Próbek: przyjmowanie zleceń na badania.

Spośród innych wykazanych zadań, które powtarzały się w poszczególnych pracowniach były m.in. takie zadania jak:

- sprzątanie pomieszczeń, mycie, dezynfekcja wyposażenia,
- usuwanie materiału po badaniach,
- nadzór nad specjalistycznym wyposażeniem diagnostyczno-pomiarowym.

Kontrolujący przeprowadzili analizę zaangażowania etatów w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych ZHW Szczecin, w powiązaniu z wykazaną czasochłonnością ogółem wykonanych zadań.

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań ZHW Szczecin (1)

Wyszczególnienie	Pracownia Mikrobiologii Śr. Spożywczych		Pracownia Higieny Środków Żywności Zwierząt		Pracownia Patologii		Pracownia Analityki Chemicznej	
	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.
(1) Zaangażowanie pomniejszone o absencje pracowników *	5,92	5,50	4,07	4,00	6,25	5,25	9,90	9,90
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat **	1 542	378	1 542	378	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	9 129	2 079	6 276	1 512	9 638	1 985	15 266	3 742
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	12 206	2 545	8 145	2 185	11 812	2 871	20 836	4 768
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	-3 077	-466	-1 869	-673	-2 175	-887	-5 570	-1 026
Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	-2,00	-1,23	-1,21	-1,78	-1,41	-2,35	-3,61	-2,71

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań ZHW Szczecin (2)

Wyszczególnienie	Pracownia Przygot. Pożywek i Szkła Laboratoryjnego		Pracownia Serologii		Pracownia Diagnostyki Włośnicy		Punkt Rejestracji, Przyjęcia i Zabezpieczenia Próbek	
	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.
(1) Zaangażowanie pomniejszone o absencje pracowników *	7,58	8,00	5,00	5,00	0,25	0,25	2,00	2,00
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat **	1 542	378	1 542	378	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	11 688	3 024	7 710	1 890	386	95	3 084	756
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	16 679	3 803	10 283	2 924	3 420	714	2 259	498
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	-4 991	-779	-2 573	-1 034	-3 035	-620	825	258
Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	-3,24	-2,06	-1,67	-2,74	-1,97	-1,64	0,54	0,68

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań ZHW Szczecin (3)

Wyszczególnienie	Kierownik ds. Zarządzania Jakością		Kierownik ds. Obiektów Wyposażenia	
	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.
(1) Zaangażowanie pomniejszone o absencje pracowników *	0,50	0,50	0,10	0,10
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat **	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	771	189	154	38
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	1 032	132	182	58
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	-261	57	-27	-20
Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	-0,17	0,15	-0,02	-0,05

Objaśnienia:

* Zaangażowanie etatów w realizację zadań ustalono na podstawie tabeli: „Zaangażowanie etatów w realizację zadań: ZHW Szczecin” z uwzględnieniem długotrwałych nieobecności i rotacji zatrudnienia.

** za 2014 r. ustalono wymiar czasu pracy w ramach 1 zaangażowanego etatu 1 542 roboczogodzin (250 dni roboczych x 7 godzin – 26 dni urlopowych x 8 godzin = 1 542) natomiast za I kwartał 2015 r. 378 roboczogodzin (62 dni robocze x 7 godzin – 7 dni urlopowych x 8 godzin = 378).

We wszystkich Pracowniach w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Szczecinie oszacowana czasochłonność ogółem zrealizowanych zadań znacznie przewyższyła liczbę roboczogodzin wynikającą z urealnionego zaangażowania etatów. Natomiast w Punkcie Rejestracji, Przyjęcia i Zabezpieczenia Próbek zaangażowanie etatów było większe od czasochłonności zadań wykonanych w ramach tej komórki organizacyjnej.

(dowód: akta kontroli od str. 1167 do str. 1195)

5.2.2 Zakład Higieny Weterynaryjnej O/Koszalin

Zadania Zakładu Higieny Weterynaryjnej O/Koszalin realizowane były podobnie jak w ZHW Szczecin przez pracownie: Mikrobiologii Środków Spożywczych, Chemiczną, Serologiczną, Patologii, Pożywek oraz przez Punkt Przyjęcia Prób i Pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania. Dodatkowo w ZHW O/Koszalin funkcjonuje Pracownia Mikrobiologii Pasz, która zajmuje się m.in. wykonywaniem badań laboratoryjnych pasz.

Kontrolujący pobrali informację na temat rodzaju, liczby i szacunkowej czasochłonności zadań zrealizowanych przez ZHW O/Koszalin w 2014 r. oraz w 1 kwartale 2015 r. W poniższych tabelach przedstawiono najbardziej czasochłonne zadania wykazane w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych.

Najbardziej czasochłonne zadania w poszczególnych komórkach ZHW O/Koszalin: 2014 r.

Wyszczególnienie	Zadanie o największej czasochłonności	Udział % zadania w czasie ogółem zadań	Czas ogółem zadania w godzinach	Czas ogółem wszystkich zadań	Zaangażowanie etatów
Pracownia Mikrobiologii Środków Spożywczych	Badania laboratoryjne	80,98%	9 952,83	12 290,83	5,23
Pracownia Serologiczna	Badania laboratoryjne	77,36%	3 868,17	5 000,34	4,00
Pracownia Mikrobiologii Pasz	Badania laboratoryjne	69,33%	3 376,50	4 870,50	3,00
Pracownia Pożywek	Przygotowanie pożywki mikrobiologicznej	62,60%	4 650,00	7 428,00	4,75
Pracownia Patologii	Badania laboratoryjne	55,54%	7 243,00	13 042,00	8,83
Pracownia Chemiczna	Badania laboratoryjne	50,58%	2 282,16	4 511,83	2,42
Punkty Przyjęcia Prób	Przyjęcie zlecenia na badania	40,73%	1 061,08	2 604,90	2,06
Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania	Nadzór nad dokumentacją systemu zarządzania	40,63%	672,00	1 654,00	0,25

Najbardziej czasochłonne zadania w poszczególnych komórkach ZHW O/Koszalin: I kw. 2015 r.

Wyszczególnienie	Zadanie o największej czasochłonności	Udział % zadania w czasie ogółem zadań	Czas ogółem zadania w godzinach	Czas ogółem wszystkich zadań	Zaangażowanie etatów
Pracownia Serologiczna	Badania laboratoryjne	84,80%	1 049,17	1 237,25	4,00
Pracownia Mikrobiologii Środków Spożywczych	Badania laboratoryjne	74,33%	1 740,67	2 341,67	5,00
Pracownia Patologii	Badania laboratoryjne	64,31%	1 854,00	2 883,00	7,83
Pracownia Pożywek	Przygotowanie pożywki mikrobiologicznej	59,26%	1 045,00	1 763,50	5,18
Pracownia Mikrobiologii Pasz	Badania laboratoryjne	46,57%	489,00	1 050,00	3,00
Pracownia Chemiczna	Badania laboratoryjne	46,01%	403,30	876,55	2,00
Punkty Przyjęcia Prób	Przyjęcie zlecenia na badania	36,47%	247,92	679,71	1,00
Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania	Nadzór nad dokumentacją systemu zarządzania	28,24%	96,00	340,00	0,25

W Zakładzie Higieny Weterynaryjnej O/Koszalin zadania o największej czasochłonności są tożsame z zadaniami wykazanymi przez ZHW Szczecin. We wszystkich pracowniach za wyłączeniem Pracowni Pożywek najwięcej czasu zajmowało wykonywanie badań laboratoryjnych. W Pracowni Pożywek największą czasochłonnością cechowało się zadanie polegające na przygotowywaniu pożywek mikrobiologicznych, a w Punktach Przyjęcia Prób: przyjmowanie zleceń na badania.

Także pozostałe wykazane zadania, które powtarzały się w poszczególnych pracowniach ZHW O/Koszalin były podobne do zadań realizowanych przez pracownie ZHW Szczecin:

- kontrola warunków środowiskowych dla przeprowadzanych badań,
- usuwanie materiału po badaniach,
- nadzór nad wyposażeniem pomiarowym i badawczym.

Zestawienie zaangażowania etatów w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych ZHW Koszalin z wykazaną czasochłonnością ogółem wykonanych zadań przedstawia poniższa tabela.

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań ZHW Koszalin (1)

Wyszczególnienie	Pracownia Mikrobiologii Śr. Spożywczych		Pracownia Chemiczna		Pracownia Serologiczna		Pracownia Mikrobiologii Pasz	
	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.
(1) Zaangażowanie pomniejszone o absencje pracowników *	5,23	5,00	2,42	2,00	4,00	4,00	3,00	3,00
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat	1 542	378	1 542	378	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	8 065	1 890	3 732	756	6 168	1 512	4 626	1 134
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	12 291	2 342	4 512	877	5 000	1 237	4 871	1 050
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	-4 226	-452	-780	-121	1 168	275	-245	84
Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	-2,74	-1,19	-0,51	-0,32	0,76	0,73	-0,16	0,22

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań ZHW Koszalin (2)

Wyszczególnienie	Pracownia Patologii		Pracownia Pożywek		Punkty Przyjęcia Prób		Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania	
	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.
(1) Zaangażowanie pomniejszone o absencje pracowników *	8,83	7,83	4,75	5,18	2,06	1,00	0,25	0,25
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat	1 542	378	1 542	378	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	13 616	2 960	7 325	1 958	3 177	378	386	95
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	13 042	2 883	7 428	1 764	2 605	680	1 654	340
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	574	77	-104	195	572	-302	-1 269	-246

Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	0,37	0,20	-0,07	0,51	0,37	-0,80	-0,82	-0,65
---	------	------	-------	------	------	-------	-------	-------

Objaśnienia:

* Zaangażowanie etatów w realizację zadań ustalono na podstawie tabeli: „Zaangażowanie etatów w realizację zadań: ZHW Szczecin” z uwzględnieniem długotrwałych nieobecności i rotacji zatrudnienia.

** za 2014 r. ustalono wymiar czasu pracy w ramach 1 zaangażowanego etatu 1 542 roboczogodzin (250 dni roboczych x 7 godzin – 26 dni urlopowych x 8 godzin = 1 542) natomiast za I kwartał 2015 r. 378 roboczogodzin (62 dni robocze x 7 godzin – 7 dni urlopowych x 8 godzin = 378).

Kontrolujący ustalili, że w Pracowni Mikrobiologii Środków Spożywczych, Pracowni Chemicznej oraz na stanowisku Pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania oszacowana czasochłonność ogółem zrealizowanych zadań przewyższyła liczbę roboczogodzin wynikającą z urealnionego zaangażowania etatów zarówno w 2014 r., jak i w I kwartale 2015 r.

Natomiast w Pracowni Serologicznej oraz w Pracowni Patologii w obu okresach objętych analizą wystąpiła nadwyżka zaangażowania etatów w stosunku do czasochłonności wykazanych zadań. Mając na uwadze, że obie pracownie funkcjonują również w ZHW Szczecin oraz fakt, że ich wiodącym zadaniem jest przeprowadzanie badań laboratoryjnych, dokonano porównania pracowni pod względem zaangażowania etatów oraz czasochłonności wykazanych zadań.

Porównanie Pracowni: Serologii i Patologii w ZHW Szczecin i ZHW O/Koszalin

Wyszczególnienie	ZHW Szczecin		ZHW O/Koszalin		ZHW Szczecin		ZHW O/Koszalin	
	Pracownia Serologii		Pracownia Serologiczna		Pracownia Patologii		Pracownia Patologii	
	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.	2014 r.	1 kwartał 2015 r.
Zaangażowanie etatów	5,00	5,00	4,00	4,00	6,25	5,25	8,83	7,83
Wykazana liczba przeprowadzonych badań lab.	67 819	20 716	46 418	12 590	6 570	1 590	7 243	1 854
Oszacowany czas realizacji 1 badania	7 min.	7 min.	5 min.	5 min.	1 godz.	1 godz.	1 godz.	1 godz.
Czas ogółem poświęcony na przeprowadzone badania (godz.)	7 912,22	2 416,87	3 868,17	1 049,17	6 570,00	1 590,00	7 243,00	1 854,00
Czasochłonność ogółem zadań	10 283,39	2 923,93	5 000,34	1 237,25	11 812,00	2 871,00	13 042,00	2 883,00
Nadmiar (+)/niedobór etatów (-)	- 1,67	- 2,74	0,76	0,73	- 1,41	- 2,35	0,37	0,20

Z porównania wynika, że Pracownia Serologiczna w ZHW O/Koszalin przeprowadziła znacząco mniej badań laboratoryjnych niż Pracownia Serologii w ZHW Szczecin. Jednocześnie obie pracownie różnie oszacowały czas na 1 zadanie dotyczące prowadzenia badań laboratoryjnych, co w znacznej mierze wpłynęło na wykazanie niedoborów etatów w Pracowni Serologicznej ZHW Szczecin i na wykazanie nadmiaru etatów w Pracowni Serologicznej ZHW O/Koszalin.

Natomiast w przypadku Pracowni Patologii (w ZHW Szczecin i ZHW O/Koszalin) oszacowanie czasu realizacji wiodącego zadania jest identyczne i wynosi: 1 godzinę. Pracownia Patologii w ZHW O/Koszalin pomimo większej liczby zrealizowanych badań wykazuje nadmiar zaangażowanych etatów.

W przypadku analizy ustaleń dokonanych w ZHW Szczecin i ZHW Koszalin, kontrolujący nie formułują oceny w zakresie wydajności, ponieważ liczba oraz zakres badań może podlegać dużej dynamice, w zależności od wystąpienia zjawisk epidemiologicznych, skutkujących zwiększeniem bądź zmniejszeniem liczby badań.

(dowód: akta kontroli od str. 1196 do str. 1226)

5.3 Administracja

W ramach obsługi administracyjnej (w tym finansowo-księgowej) Jednostki wyszczególniono następujące komórki organizacyjne i stanowiska pracy:

- WIW Szczecin:
 - Zespół Finansowo-Księgowy,
 - Zespół Administracyjno-Gospodarczy i Zaopatrzenia,
 - Samodzielne stanowisko ds. Pracowniczych,
 - Samodzielne stanowisko ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy,
 - Samodzielne stanowisko ds. Obrony Cywilnej,
 - Archiwista,
- ZHW Szczecin:
 - Sekretarka,
- ZHW O/Koszalin:
 - Sekretarka,
 - Starszy informatyk,
 - Pracownik gospodarczy/kierowca,
 - Sprzątaczką.

5.3.1 Zespół Finansowo-Księgowy

Zespół Finansowo-Księgowy realizuje zadania związane z obsługą finansowo-księgową Jednostki. Zespół tworzy 10 pracowników, w tym: Główny Księgowy, Zastępca Głównego Księgowego, 1 starszy inspektor, 2 księgowo oraz 5 inspektorów. Zespół pod względem liczebności pracowników jest jednym z najliczniejszych spośród wszystkich komórek organizacyjnych Jednostki. Liczniejszy jest tylko Zespół Administracyjno-Gospodarczy i Zaopatrzenia (12 pracowników na koniec I kwartału 2015 r.). Z kolei w Pracowni Analityki Chemicznej na koniec I kwartału 2015 r. zadania realizowało 10 pracowników, tj. tyle samo co w Zespole Finansowo-Księgowym.

Kontrolujący pobrali informację na temat rodzaju, liczby i szacunkowej czasochłonności zadań zrealizowanych przez Zespół Finansowo-Księgowy w 2014 r. oraz w I kwartale 2015 r. Łącznie poszczególni pracownicy wykazali 120 zadań, których szacunkowa czasochłonność ogółem w 2014 r. wyniosła 18 314,48 roboczogodzin, a w I kwartale 2015 r. wyniosła 4 480,50 roboczogodzin. Wykazane zadania to zadania typowo związane z prowadzeniem obsługi finansowo-księgowej, takie jak m.in.:

- obsługa systemów finansowo-księgowych,
- sporządzanie sprawozdań i różnego rodzaju analiz finansowych,
- prowadzenie kasy WIW Szczecin,
- prowadzenie spraw płacowych,
- planowanie budżetu i inne zadania związane z budżetem,
- prowadzenie kontroli finansowych w PIW,
- rozliczanie rezerw celowych.

(dowód: akta kontroli od str. 1227 do str. 1242)

5.3.2 Zespół Administracyjno-Gospodarczy i Zaopatrzenia

Zespół Administracyjno-Gospodarczy i Zaopatrzenia realizuje zadania związane z obsługą administracyjno-gospodarczą i zaopatrzenia Jednostki. Zespół na koniec I kwartału 2015 r. tworzyło 12 pracowników (o 1 pracownika mniej niż na dzień 01 stycznia 2014 r.). Pomimo, że liczba pracowników w okresie objętym kontrolą uległa zmniejszeniu o 1 osobę, Zespół pozostaje najliczniejszą komórką organizacyjną Jednostki. Zespół tworzą:

- Kierownik Zespołu,
- Kierownik Magazynu Technicznego,
- Starszy informatyk,
- 2 inspektorów,
- Referent,
- Serwisant urządzeń elektronicznych / kierowca,
- Elektryk / konserwator,
- 2 Kierowców,
- Sprzątaczkę,
- Pracownika gospodarczy.

Stanowiska: Kierownik Zespołu, Kierownik Magazynu Technicznego, Inspektorzy i Referent

Kontrolujący pobrali informację na temat rodzaju, liczby i szacunkowej czasochłonności zadań zrealizowanych w 2014 r. oraz w 1 kwartale 2015 r. W poniższych tabelach zestawiono najbardziej czasochłonne zadania wykazane przez poszczególnych pracowników Zespołu (Kierownika Zespołu, Kierownika Magazynu Technicznego, 2 inspektorów, referenta).

Najbardziej czasochłonne zadania pracowników Zespołu Administracyjno-Gospodarczego i Zaopatrzenia (Kierownik Zespołu, Kierownik Magazynu Technicznego, Inspektorzy i Referent): 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość zadań	Czasochłonność:			Udział % zadania w czasie ogółem zadań
			1 zadania*	1 zadania w godz.	ogółem	
1	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych	24	84 godz.	84,00	2 016,00	17,87%
2	Bieżące dokonywanie zakupów, w tym wynikających z przetargów	4273	20 min.	0,33	1 424,33	12,63%
3	Zastępstwo w kancelarii	125	6 godz.	6,00	750,00	6,65%
4	Prowadzenie magazynu WIW	250	3 godz.	3,00	750,00	6,65%
5	Prace biurowe	1	750 godz.	750,00	750,00	6,65%
6	Zadania dodatkowe zlecone przez przełożonych	18	30 godz.	30,00	540,00	4,79%

7	Przygotowywanie poczty wychodzącej	250	120 min.	2,00	500,00	4,43%
8	Administrowanie nieruchomościami	1	500 godz.	500,00	500,00	4,43%
9	Kierowanie zespołem	1	500 godz.	500,00	500,00	4,43%
10	Obróbka faktur	229	2 godz.	2,00	458,00	4,06%
11	Zakupy	105	3 godz.	3,00	315,00	2,79%
12	Kontrola zgodności cen	1759	10 min.	0,17	293,17	2,60%
13	Stemplowanie i roznoszenie wszystkich dokumentów przyniesionych do podpisu ZWLW	250	60 min.	1,00	250,00	2,22%
14	Pozostałe wyszczególnione zadania**	4 275	-	-	2 232,83	19,80%
OGÓLEM		11 561	-	-	11 279,33	100,00%

Najbardziej czasochłonne zadania pracowników Zespołu Administracyjno-Gospodarczego i Zaopatrzenia (Kierownik Zespołu, Kierownik Magazynu Technicznego, Inspektorzy i Referent): I kwartał 2015 r.

Lp.	Zadania zrealizowane przez Zespół Administracyjno-Gospodarczy i Zaopatrzenia w I kwartale 2015 r.	Ilość zadań	Czasochłonność:			Udział % zadania w czasie ogółem zadań
			1 zadania*	1 zadania w godz.	ogółem	
1	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych	4	84 godz.	84,00	336,00	15,05%
2	Prace biurowe	0,25	750 godz.	750,00	187,50	8,40%
3	Prowadzenie magazynu WIW	62	3 godz.	3,00	186,00	8,33%
4	Zastępstwo w kancelarii	30	6 godz.	6,00	180,00	8,06%
5	Zadania dodatkowe zlecone przez przełożonych	5	30 godz.	30,00	150,00	6,72%
6	Administrowanie nieruchomościami	0,25	500 godz.	500,00	125,00	5,60%
7	Kierowanie zespołem	0,25	500 godz.	500,00	125,00	5,60%
8	Przygotowywanie poczty wychodzącej	62	120 min.	2,00	124,00	5,56%
9	Bieżące dokonywanie zakupów, w tym wynikających z przetargów	311	20 min.	0,33	103,67	4,64%
10	Obróbka faktur	44	2 godz.	2,00	88,00	3,94%
11	Transport	0,25	250 godz.	250,00	62,50	2,80%
12	Stemplowanie i roznoszenie wszystkich dokumentów przyniesionych do podpisu ZWLW	62	60 min.	1,00	62,00	2,78%
13	Odbieranie połączeń telefonicznych oraz faksowych	62	60 min.	1,00	62,00	2,78%
14	Pozostałe wyszczególnione zadania**	1 336	-	-	440,40	19,73%

OGÓLEM	1 979	-	-	2 232,07	100,00%
---------------	-------	---	---	----------	---------

Objaśnienia do tabel:

* Średni szacunkowy czas realizacji danego zadania wykazany przez Jednostkę

** W wierszu: „Pozostałe wyszczególnione zadania” wykazano ogółem liczbę i czasochłonność wszystkich pozostałych zadań wykazanych dla stanowiska

Spośród zadań wykazanych przez ww. pracowników Zespołu zarówno w 2014 r. jak i w I kwartale 2015 r. zadaniem o największej czasochłonności było zadanie polegające na prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Jeden z pracowników oszacował czasochłonność realizacji tego zadania ogółem na 2 016 roboczogodzin w 2014 r. oraz na 335 roboczogodzin w I kwartale 2015 r.

W ocenie kontrolujących wątpliwość budzi oszacowanie czasochłonności ww. zadania w szczególności za 2014 r., gdyż pracownik musiałby poświęcić na jego realizację więcej godzin, niż wynika to z zaangażowania jego całego etatu (tj. 2 000 roboczogodzin). Tymczasem pracownik oprócz wymienionego zadania wykazał również szereg innych zadań, które wykonywał zarówno w 2014 r. jak i w I kwartale 2015 r.

Drugim zadaniem pod względem oszacowanej czasochłonności w 2014 r. było zadanie polegające na: bieżącym dokonywaniu zakupów, w tym wynikających z przetargów. Zadanie to zajęło 1 pracownikowi łącznie w ciągu roku wg przeprowadzonego szacunku 1 424,33 roboczogodzin. Oznacza to, że średnio w ciągu 1 dnia roboczego pracownik poświęcał 5 godzin i 41 minut na zadanie, składające się z następujących czynności: „Zbieranie i analiza informacji o potrzebach oraz porównanie ich z dotychczasowym stopniem realizacji umów, przyjmowanie zamówień na zakupy z obu laboratoriów, sprawdzanie zamówień z umowami przetargowymi, wypisywanie oraz wysyłanie zamówień do firm zgodnie z umowami przetargowymi, odbiór zamówionego towaru, sprawdzanie stanu paczek wg faktur, sprawdzanie zgodności towaru z zawartymi umowami, rozdział towaru na pracownie (...), przygotowanie towaru do ekspedycji do Koszalina, zwrot towaru niezgodnego z zamówieniami, przyjęcie zakupionego z funduszu epizootycznego (...) towaru do magazynu i rozdział według jednostek chorobowych oraz na monitoring, zakup drobnego sprzętu o wartości 3 500, -zł (wyjazd 2 x w tygodniu), zakup odzieży BHP, przygotowanie odpadów chemicznych oraz ich opakowań do utylizacji, segregacja i weryfikacja faktur zgodnie z jednostkami chorobowymi”.

(dowód: akta kontroli od str. 1243 do str. 1256)

5.3.3 Samodzielne stanowiska: ds. Pracowniczych, ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy oraz ds. Obrony Cywilnej

Kontrolujący pobrali informację na temat rodzaju, liczby i szacunkowej czasochłonności zadań zrealizowanych na samodzielnych stanowiskach: ds. Pracowniczych, ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy oraz ds. Obrony Cywilnej w 2014 r. i I kwartale 2015 r. W poniższych tabelach przedstawiono 4 najbardziej czasochłonne zadania wykazane w każdej z ww. komórek organizacyjnych.

Najbardziej czasochłonne zadania na stanowiskach: ds. Pracowniczych, BHP i OC: 2014 r.

Wyszczególnienie	Udział % zadania w czasie ogółem zadań	Czas ogółem zadania w godzinach	Czas ogółem wszystkich zadań	Zaangażowanie etatów
Samodzielne stanowisko ds. Pracowniczych				

Przygotowanie akt pracowniczych archiwalnych w celu przekazania do Archiwum Państwowego	53,04%	950,00	1 791,00	1,00
Udzielanie informacji pracownikom i innym osobom kontaktującym się telefonicznie	15,08%	270,00		
Weryfikacja list obecności pod względem wykorzystanych urlopów	11,17%	200,00		
Ewidencja urlopów wypoczynkowych i zwolnień lekarskich WIW	5,58%	100,00		
Samodzielne stanowisko ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy				
Kontakt z petentem	28,87%	375,00	1 299,00	1,00
Staż ze środków unijnych, praktyki studenckie	14,97%	194,40		
Zastępstwo pracownika kadr	12,32%	160,00		
Realizacja badań profilaktycznych	10,32%	134,00		
Samodzielne stanowisko ds. Obrony Cywilnej				
Prowadzenie dokumentacji w sprawie przygotowania stanowiska kierowania (...)	63,55%	500,00	786,75	0,50
Bieżąca aktualizacja przepisów prawnych	27,84%	219,00		
Karta Realizacji Zadań OC IW	5,08%	40,00		
Przeprowadzenie ćwiczeń ewakuacyjnych w czasie zagrożenia	3,05%	24,00		

Najbardziej czasochłonne zadania na stanowiskach: ds. Pracowniczych, BHP i OC: I kwartał 2015 r.

Wyszczególnieni	Udział % zadania w czasie ogółem zadań ⁽¹⁾	Czas ogółem zadania w godzinach ⁽²⁾	Czas ogółem wszystkich zadań ⁽³⁾	Zaangażowanie etatów ⁽⁴⁾
Samodzielne stanowisko ds. Pracowniczych				
Udzielanie informacji pracownikom i innym osobom kontaktującym się telefonicznie	32,10%	67,50	447,75	1,00
Weryfikacja list obecności pod względem wykorzystanych urlopów	23,78%	50,00		
Ewidencja urlopów wypoczynkowych i zwolnień lekarskich WIW	11,89%	25,00		
Sporządzanie sprawozdań do GUS	7,13%	15,00		
Samodzielne stanowisko ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy				
Kontakt z petentem	19,69%	93,00	472,30	1,00
Aktualizacja oceny ryzyka zawodowego	17,36%	82,00		
Profilaktyczna opieka zdrowotna-organizacja opieki nad pracownikami	15,88%	75,00		
Staż ze środków unijnych, praktyki studenckie	10,67%	50,40		
Samodzielne stanowisko ds. Obrony Cywilnej *				
Prowadzenie dokumentacji w sprawie przygotowania stanowiska kierowania (...)	89,53%	500,00	558,50	0,50
Bieżąca aktualizacja przepisów prawnych	10,47%	58,50		

Objaśnienia:

* Na samodzielnym stanowisku ds. OC wykazano za I kwartał 2015 r. tylko 2 rodzaje wykonanych zadań

W ramach zadania „Kontakt z petentem”, które wykazano jako najbardziej czasochłonne na stanowisku ds. BHP w 2014 r. oraz w I kwartale 2015 r. wyszczególniono następujące czynności: „Kontakt z petentem zewnętrznym i wewnętrznym, drogą telefoniczną elektroniczną i bezpośrednią w sprawach technicznego bezpieczeństwa pracy i prawnego bezpieczeństwa pracy, udzielanie informacji, wystawianie świadectw w szkodliwych warunkach pracy, zaświadczeń o zatrudnieniu, odpowiadanie na emaile, załatwianie bieżących spraw pracowniczych.”

Wątpliwości kontrolujących budzi oszacowanie czasochłonności zadań na samodzielnym stanowisku ds. Pracowniczych oraz na samodzielnym stanowisku ds. Obrony Cywilnej.

Zgodnie z przedłożonym oszacowaniem, najbardziej czasochłonnym zadaniem na stanowisku ds. Pracowniczych w 2014 r. było „Przygotowanie akt pracowniczych archiwalnych w celu przekazania do Archiwum Państwowego”. Czasochłonność ogółem tego zadania wyniosła wg dokonanego szacunku 950 roboczogodzin. Oznacza to, że pracownik poświęcał na to zadanie średnio w ciągu 1 dnia roboczego: 3 godziny i 48 minut. Dodatkowo średnio 1 godzinę i 5 minut przeznaczal w ciągu 1 dnia roboczego na zadanie: „Udzielanie informacji pracownikom i innym osobom kontaktującym się telefonicznie” (czasochłonność ogółem zadania w 2014 r. wyniosła: 270 godzin).

Z kolei na samodzielnym stanowisku ds. Obrony Cywilnej z dokonanego szacunku wynika, że zadanie: „Bieżąca aktualizacja przepisów prawnych” zajęło w 2014 r. aż 219 roboczogodzin oraz 58,50 roboczogodziny w I kwartale 2015 r. Oznacza to, że pracownik (zatrudniony w ramach 0,50 etatu) poświęcił na wymienione zadanie w 2014 r. średnio 53 minuty na 1 dzień roboczy (wynoszący 4 godziny), a w I kwartale 2015 r. ponad 56 minut.

(dowód: akta kontroli od str. 1257 do str. 1263)

5.3.4 Stanowisko: Archiwista

Wykaz zrealizowanych zadań przedłożył również pracownik zatrudniony na stanowisku archiwisty (w ramach 0,50 etatu). Dane dotyczące rodzaju, liczby i szacunkowej czasochłonności zadań przedstawiają poniższe tabele.

Najbardziej czasochłonne zadania na stanowisku archiwisty: 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość zadań	Czasochłonność:			Udział % zadania w czasie ogółem zadań
			1 zadania*	1 zadania w godz.	ogółem	
1	Porządkowanie dokumentacji przyjętej w latach wcześniejszych w stanie nieuporządkowanym	142	6 godz.	6,00	852,00	44,39%
2	Bieżąca obsługa archiwum	250	3 godz.	3,00	750,00	39,07%
3	Inicjowanie brakowania, udział w komisijnym brakowaniu	170	1,5 godz.	1,50	255,00	13,28%
4	Instruktaż w zakresie stosowania przepisów kancelaryjno-archiwalnych	250	15 min.	0,25	62,50	3,26%
OGÓLEM		812	-	-	1 919,50	100,00%

Najbardziej czasochłonne zadania na stanowisku archiwisty: I kwartał 2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość zadań	Czasochłonność:			Udział % zadania w czasie ogółem zadań
			1 zadania*	1 zadania w godz.	ogółem	
1	Porządkowanie dokumentacji przyjętej w latach wcześniejszych w stanie nieuporządkowanym	35	6 godz.	6,00	210,00	51,03%
2	Bieżąca obsługa archiwum	62	3 godz.	3,00	186,00	45,20%
3	Instruktaż w zakresie stosowania przepisów kancelaryjno-archiwalnych	62	15 min.	0,25	15,50	3,77%
OGÓLEM		159	-	-	411,50	100,00%

Objaśnienia:

* Średni szacunkowy czas realizacji danego zadania wykazany przez Jednostkę

Kontrolujący zwrócili uwagę, że na stanowisku archiwisty wykazano czasochłonność ogółem zrealizowanych zadań wynoszącą 1 919,50 roboczogodzin w 2014 r. oraz 411,50 roboczogodzin w I kwartale 2015 r. podczas gdy pracownik zatrudniony był na 0,50 etatu. W ramach 0,50 etatu pracownik miał do przepracowania jedynie 1 000 roboczogodzin w 2014 r., a w I kwartale 2015 r. 248 roboczogodzin.

Ponadto wątpliwości kontrolujących budzi fakt, w jaki sposób realizowane było m.in. zadanie: „Instruktaż w zakresie stosowania przepisów kancelaryjno-archiwalnych”, w ramach którego wymieniono następujące czynności: „Pomoc w doborze symbolu klasyfikacyjnego, weryfikacja okresów przechowywania dokumentacji, instruktaż w zakresie prowadzenia i przygotowania dokumentacji, kontakt (telefoniczny) z pracownikami Oddziału Nadzoru nad Narastającym Zasobem Archiwum Państwowego w Szczecinie w celu ustalenia właściwej kwalifikacji dokumentacji, doboru hasła, prowadzenia dokumentacji.” Pracownik, zgodnie z informacją przedłożoną przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii pracował w godzinach 17:00 - 21:00 (co zostało szczegółowo opisane w pkt 3 niniejszego dokumentu). W związku z tym wątpliwość budzi, w jaki sposób archiwista pomagał pracownikom Jednostki w doborze symboli klasyfikacyjnych, udzielał instruktażu dot. prowadzenia i przygotowania dokumentacji oraz w jaki sposób kontaktował się telefonicznie z pracownikami Oddziału Nadzoru nad Narastającym Zasobem Archiwum Państwowego w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli od str. 1264 do str. 1265)

5.3.5 Stanowiska: Sekretarka ZHW Szczecin, Sekretarka ZHW Koszalin, Informatycy, serwisant urządzeń elektronicznych

Kontrolujący pobrali informację na temat rodzaju, liczby i szacunkowej czasochłonności zadań zrealizowanych na stanowiskach: Sekretarki ZHW Szczecin i ZHW O/Koszalin, informatyków WIW Szczecin i ZHW O/Koszalin oraz na stanowisku serwisanta urządzeń elektronicznych WIW Szczecin w 2014 r. i I kwartale 2015 r. W poniższych tabelach przedstawiono 4 najbardziej czasochłonne zadania dla tych stanowisk.

Najbardziej czasochłonne zadania na stanowiskach sekretarek ZHW, informatyków oraz serwisanta urządzeń elektronicznych: 2014 r.

Wyszczególnienie	Udział % zadania w czasie ogółem zadań	Czas ogółem zadania w godzinach	Czas ogółem wszystkich zadań	Zaangażowanie etatów
Sekretarka ZHW Szczecin				
Rejestr pocztowy (kopertowanie faktur i rachunków oraz sprawozdań z badań, prowadzenie rejestru pocztowego listów)	34,58%	802,80	2 321,38	1,00
Wystawianie faktur i rachunków	27,19%	631,25		
Dyżury pracowników laboratorium (rozliczanie dyżurów, prowadzenie rejestru)	19,44%	451,33		
Wydawanie wyników odbieranych przez PIW	11,13%	258,33		
Sekretarka ZHW Koszalin				
Ewidencja czasu pracy	28,93%	480,00	1 659,00	1,00
Inwentaryzacja (udział w spisie środków trwałych - spis co 4 lata)	15,91%	264,00		
Sprawdzanie dostarczonych zamówień, rozdzielanie na pracownię	9,34%	155,00		
Odbieranie telefonów	6,84%	113,50		
Informatyk i serwisant urządzeń elektronicznych WIW Szczecin (Zespół Administracyjno-Gospodarczy i Zaopatrzenia)				
Czynności administracyjno-informatyczne	18,01%	700,00	3 887,50	1,77
Konfiguracje systemu operacyjnego	14,15%	550,00		
Organizacja prac eksploatacyjnych systemów teletechnicznych	9,71%	377,50		
Personalizowanie (systemu operacyjnego i przeglądarki internetowej)	9,00%	350,00		
Informatyk ZHW O/Koszalin				
Inwentaryzacja: udział w spisie	26,07%	264,00	1 012,75	1,00
Obsługa systemu Celab: codzienna zmiana taśmy	13,76%	139,33		
Obsługa systemu Celab: sprawdzanie obciążenia	10,32%	104,50		
Bieżąca pomoc użytkownikom	7,90%	80,00		

Najbardziej czasochłonne zadania na stanowiskach sekretarek ZHW, informatyków oraz serwisanta urządzeń elektronicznych: I kwartał 2015 r.

Wyszczególnienie	Udział % zadania w czasie ogółem zadań	Czas ogółem zadania w godzinach	Czas ogółem wszystkich zadań	Zaangażowanie etatów
Sekretarka ZHW Szczecin				

Rejestr pocztowy (kopertowanie faktur i rachunków oraz sprawozdań z badań, prowadzenie rejestru pocztowego listów)	34,20%	166,40	486,48	1,00
Wystawianie faktur i rachunków	30,83%	150,00		
Dyżury pracowników laboratorium (rozliczanie dyżurów, prowadzenie rejestru)	13,57%	66,00		
Wydawanie wyników odbieranych przez PIW	13,34%	64,92		
Sekretarka ZHIW O/Koszalin				
Ewidencja czasu pracy	38,34%	120,00	313,00	1,00
Sprawdzanie dostarczonych zamówień, rozdzielanie na pracownię	12,30%	38,50		
Odbieranie telefonów	7,03%	22,00		
Kontakty telefoniczne	7,03%	22,00		
Informatyk i serwisant urządzeń elektronicznych WIW Szczecin (Zespół Administracyjno-Gospodarczy i Zaopatrzenia)				
Czynności administracyjno-informatyczne	18,01%	175,00	971,80	2,00
Konfiguracje systemu operacyjnego	14,15%	137,50		
Organizacja prac eksploatacyjnych systemów teletechnicznych	9,71%	94,38		
Personalizowanie (systemu operacyjnego i przeglądarki internetowej)	9,00%	87,50		
Informatyk ZHW O/Koszalin				
Obsługa systemu Celab: codzienna zmiana taśmy	14,72%	34,00	231,00	1,00
Obsługa systemu Celab: sprawdzanie obciążenia	11,04%	25,50		
Bieżąca pomoc użytkownikom	9,74%	22,50		
Pomoc użytkownikom systemu Celab	7,50%	17,33		

Spośród wyszczególnionych zadań i ich czasochłonności wątpliwość kontrolujących budzi oszacowanie czasochłonności zadania wykazanego na stanowisku Sekretarki ZHW O/Koszalin oraz informatyka ZHW O/Koszalin: Inwentaryzacja (udział w spisie środków - trwałych). Z przedłożonego szacunku wynika, że na obu stanowiskach realizacja tego zadania w 2014 r. zajęła po 264 roboczogodziny. Oznacza to, że w ciągu roku tylko na to zadanie 2 pracowników poświęciło po 1 godzinie i 4 minuty dziennie (łącznie 33 dni z 250 dni roboczych).

(dowód: akta kontroli od str. 1266 do str. 1273)

5.3.6 Administracja - podsumowanie

Kontrolujący przeprowadzili analizę zaangażowania etatów w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych WIW Szczecin, w powiązaniu z wykazaną czasochłonnością ogółem wykonanych zadań.

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań: Administracja (1)

Wyszczególnienie	Zespół Finansowo-Księgowy		Zespół Adm.-Gosp. i Zaopatrzenia (wybrani pracownicy) ***		Samodzielne stanowiska			
					ds. Pracowniczych		ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy	
	2014 r.	I kwartał 2015 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.
(1) Zaangażowanie pomniejszone o absencje pracowników *	10,00	10,00	5,00	5,00	1,00	1,00	1,00	1,00
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat **	1 542	378	1 542	378	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	15 420	3 780	7 710	1 890	1 542	378	1 542	378
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	18 314	4 480	11 279	2 232	1 791	448	1 299	472
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	-2 894	-700	-3 569	-342	-249	-70	243	-94
Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	-1,88	-1,85	-2,31	-0,90	-0,16	-0,18	0,16	-0,25

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań: Administracja (2)

Wyszczególnienie	Samodzielne stanowiska				Sekretarka ZIIW Szczecin		Sekretarka ZHW Koszalin	
	ds. Obrony Cywilnej		Archiwista					
	2014 r.	I kwartał 2015 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.
(1) Zaangażowanie pomniejszone o absencje pracowników *	0,50	0,50	0,50	0,50	1,00	1,00	1,00	1,00
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat **	1 542	378	1 542	378	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	771	189	771	189	1 542	378	1 542	378
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	787	559	1 920	412	2 321	486	1 659	313
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	-16	-370	-1 149	-223	-779	-108	-117	65
Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	-0,01	-0,98	-0,74	-0,59	-0,51	-0,29	-0,08	0,17

Zaangażowanie etatów a czasochłonność zrealizowanych zadań: Administracja (3)

Wyszczególnienie	Informatyk, serwisant urzędów elektronicznych WIW Szczecin ****		Informatyk ZIIW O/Koszalin	
	2014 r.	I kwartał 2015 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.

(1) Zaangażowanie pomniejszone o absencje pracowników *	1,77	2,00	1,00	1,00
(2) Przyjęta liczba roboczogodzin na 1 etat **	1 542	378	1 542	378
(3) Liczba roboczogodzin wg zaangażowania (1 x 2)	2 729	756	1 542	378
(4) Liczba roboczogodzin wg wykazanej czasochłonności zadań	3 888	972	1 013	231
(5) Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (3 - 4)	-1 158	-216	529	147
Różnica pomiędzy liczbą roboczogodzin wg zaangażowania etatów a czasochłonnością ogółem zadań (w przeliczeniu na etaty) (5 : 2)	-0,75	-0,57	0,34	0,39

Objaśnienia:

* Zaangażowanie etatów w realizację zadań ustalono na podstawie tabeli: „Zaangażowanie etatów w realizację zadań: ZHW Szczecin” z uwzględnieniem długotrwałych nieobecności i rotacji zatrudnienia.

** za 2014 r. ustalono wymiar czasu pracy w ramach 1 zaangażowanego etatu 1 542 roboczogodzin (250 dni roboczych x 7 godzin – 26 dni urlopowych x 8 godzin = 1 542) natomiast za I kwartał 2015 r. 378 roboczogodzin (62 dni robocze x 7 godzin – 7 dni urlopowych x 8 godzin = 378).

*** wybrani pracownicy Zespołu: Kierownik Zespołu, Kierownik Magazynu Technicznego, Inspektorzy, Referent

**** pracownik na stanowisku serwisanta urządzeń elektronicznych w ramach swojego etatu realizował również zadania kierowcy

Z powyższej analizy wynika, że największa różnica pomiędzy oszacowaną czasochłonnością zrealizowanych zadań a zaangażowaniem etatów za 2014 r. dotyczy Zespołu Administracyjno-Gospodarczego i Zaopatrzenia (w odniesieniu do pracowników: Kierownik Zespołu, Kierownik Magazynu Technicznego, Inspektorzy, Referent) i wyniosła - 2,31 etatu. W ocenie kontrolujących wynika to m.in. z przeszacowania niektórych wykazanych zadań, w tym przede wszystkim zadania polegającego na Prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Istotna różnica pomiędzy oszacowaną czasochłonnością zrealizowanych zadań a zaangażowaniem etatów dotyczy także stanowiska Archiwisty i to zarówno za 2014 r. jak i za I kwartał 2015 r. W ocenie kontrolujących jest ona skutkiem szacowania zadań w odniesieniu do pełnego etatu, pomimo że pracownik wykonujący te zadania jest zatrudniony w Jednostce w niepełnym wymiarze czasu pracy (0,50 etatu).

Kontrolujący zwrócili również uwagę na fakt, że oszacowana czasochłonność zadań zrealizowanych na stanowisku Informatyka w ZHW O/Koszalin jest niewspółmierna do zaangażowanego etatu i to zarówno w 2014 r. jak i w I kwartale 2015 r. Dodatkowo wątpliwość kontrolujących budzi wykazana czasochłonność jednego z zadań wykonanych na tym stanowisku: Inwentaryzacja (udział w spisie).

5.3.7 Stanowisko: pracownik gospodarczy

Kontrolujący zwrócili ponadto uwagę na zakres zadań pracownika zatrudnionego na stanowisku Pracownika Gospodarczego, który wykonuje swoją pracę (w ramach 0,50 etatu) na terenie nieruchomości WIW położonej w miejscowości Międzyzdroje, przy ul. Ustronie Leśne 13 (działka 196/3). W zakresie czynności pracownika z dnia 08 marca 2010 r. określono następujące rodzaje obowiązków szczegółowych:

- utrzymanie czystości w pomieszczeniach oraz na terenie nieruchomości,
- okresowe (2 razy w roku) mycie okien,

– koszenie trawników.

Pracownik zobowiązany jest do utrzymywania czystości w pomieszczeniach, które jak wynika z informacji przedłożonej przez Wojewódzkiego Zachodniopomorskiego Lekarza Weterynarii nie są użytkowane na co dzień. Z kolei do utrzymywania czystości i koszenia trawy na terenie nieruchomości zobowiązana jest poza pracownikiem również Izba Lekarsko-Weterynaryjna na podstawie zawartego Porozumienia z dnia 14 marca 2002 r. W świetle powyższych faktów wątpliwość budzi zasadność utrzymywania przez Jednostkę ww. stanowiska.

5.3.8 Kierowcy Jednostki

Kontrolujący przeprowadzili także analizę w zakresie realizowania przez kierowców Jednostki przejazdów samochodami służbowymi. W Jednostce zatrudnionych jest 4 pracowników do kierowania samochodami służbowymi, w tym 2 kierowców wykonuje tylko to zadanie, a pozostałych 2 również inne zadania, tj. związane ze stanowiskiem serwisanta urządzeń elektronicznych i związane ze stanowiskiem pracownika gospodarczego.

Na podstawie kart drogowych wykazano m.in. w ilu dniach roboczych przypadły wyjazdy samochodami na poszczególnych kierowców.

Analizajazd służbowych realizowanych przez kierowców Jednostki w 2014 r.

Stanowisko	Miejsce pracy	Dni robocze				Zrealizowany przebieg samochodu / samochodów	Udział % jazd po mieście
		ogółem*	z jazdami	bez jazd			
				ilość	% do dni ogółem		
Kierowca	Szczecin	219	192	27	12,33%	27 787	51,12%
Kierowca	Szczecin	224	173	51	22,77%	28 077	46,15%
Serwisant urządzeń elektr. / kierowca	Szczecin	154	86	68	44,16%	16 640	25,76%
Robotnik gospodarczy / kierowca	Koszalin	224	119	105	46,88%	31 826	31,09%

Analizajazd służbowych realizowanych przez kierowców Jednostki w I kwartale 2015 r.

Stanowisko	Miejsce pracy	Dni robocze				Zrealizowany przebieg samochodu / samochodów	Udział % jazd po mieście
		ogółem*	z jazdami	bez jazd			
				ilość	% do dni ogółem		
Kierowca	Szczecin	55	43	12	21,82%	4 507	67,44%
Kierowca	Szczecin	51	30	21	41,18%	2 680	69,57%
Serwisant urządzeń elektr. / kierowca	Szczecin	55	15	40	72,73%	4 639	30,00%
Robotnik gospodarczy / kierowca	Koszalin	43	28	15	34,88%	7 396	28,57%

Objaśnienia:

* Ilość dni roboczych pomniejszona o ilość dni urlopu za dany okres oraz o nieobecności

W 2014 r. dwóch kierowców, realizujących tylko zadania związane z przejazdami służbowymi, odbywało jazdy łącznie przez 365 dni (w stosunku do zaangażowanych 448

dni). Liczba dni bez jazdy wyniosła dla obu kierowców łącznie: 83 dni. Obaj kierowcy mieli podobny udział jazd po mieście (51,12% oraz 46,15%) oraz podobną ilość przejechanych kilometrów: (27 878 km i 28 077 km).

Pozostali dwaj kierowcy odbywali w 2014 r. jazdy przez 205 dni (w stosunku do zaangażowanych 395 dni), a liczba dni bez jazdy wyniosła 190 dni. Należy jednak podkreślić, że kierowcy ci wykonywali również inne zadania związane ze stanowiskiem serwisanta urządzeń elektronicznych i związane ze stanowiskiem robotnika gospodarczego. Ponadto, w Koszalinie na stanowisku kierowcy zatrudniona jest tylko jedna osoba.

W 2015 r. jeden z kierowców, realizujących tylko zadania związane z przejazdami służbowymi, na zaangażowane 53 dni odbył jazdy tylko w 30 dni, z czego niemal 70% było przejazdami po mieście.

Powyższa analiza wskazuje, że w Jednostce istnieje możliwość zoptymalizowania pracy kierowców, zwłaszcza w odniesieniu do konieczności efektywnej eksploatacji samochodów służbowych, będących na stanie Jednostki.

5.4 Wydajność zasobów rzeczowych

5.4.1 Eksploatacja samochodów służbowych

Kontrolujący poddali analizie wykorzystanie samochodów służbowych będących na stanie Jednostki. W tym celu, na podstawie kart drogowych ustalono liczbę dni, w których użytkowano poszczególne samochody służbowe oraz przebieg samochodów. Dane przedstawiają poniższe tabele.

Eksploatacja samochodów służbowych Jednostki: 2014 r.

Samochód	Nr rejestr.	Miejsce garażowania	Użytkownik	Liczba dni użytkowania na 250 dni roboczych w roku		Przebieg	
				liczba dni	udział %	ogółem	na 1 dzień użytkowania
Fiat Doblo Kombi	ZS2523S	Szczecin	Kierowca	178	71,20%	27 357	153,69
Volkswagen 2K	ZS0560L	Szczecin	Kierowca	169	67,60%	28 013	165,76
Volkswagen 2K	ZS0561L	Koszalin	Kierowca	119	47,60%	31 826	267,45
Fiat Doblo Kombi	ZS2341S	Szczecin	Kierowca	82	32,80%	16 437	200,45
Ford Mondeo	ZS0998Y	Szczecin	Kierownik Jedn.	68	27,20%	24 239	356,46
Chevrolet Lacetti	ZS6919F	Koszalin	1 pracownik	66	26,40%	9 165	138,86
Chevrolet Lacetti	ZS92187	Szczecin	Pracownicy	39	15,60%	3 641	93,36
Chevrolet Lacetti	ZS6917F	Szczecin	Pracownicy	36	14,40%	2 792	77,56

Eksploatacja samochodów służbowych Jednostki: I kwartał 2015 r.

Samochód	Nr rejestr.	Miejsce garażowania	Użytkownik	Liczba dni użytkowania na 250 dni roboczych w roku		Przebieg	
				liczba dni	udział %	ogółem	na 1 dzień użytkowania
Fiat Doblo Kombi	ZS0560L	Szczecin	Kierowca	43	69,35%	4507	104,81
Volkswagen 2K	ZS0561L	Koszalin	Kierowca	28	45,16%	7396	264,14
Volkswagen 2K	ZS2523S	Szczecin	Kierowca	23	37,10%	2290	99,57

Fiat Doblo Kombi	ZS2341S	Szczecin	Kierowca	15	24,19%	4639	309,27
Ford Mondeo	ZS0998Y	Szczecin	Kierownik Jedn.	10	16,13%	3250	325,00
Chevrolet Lacetti	ZS92187	Szczecin	Pracownicy	6	9,68%	380	63,33
Chevrolet Lacetti	ZS6917F	Szczecin	Pracownicy	5	8,06%	153	30,60
Chevrolet Lacetti	ZS6919F	Koszalin	1 pracownik	2	3,23%	700	350,00

W 2014 r. najczęściej eksploatowanymi samochodami były: Fiat Doblo Kombi (nr rej. ZS2523S) oraz Volkswagen 2K (nr rej. ZS0560L). Oba samochody przypisane były do kierowców służbowych i były użytkowane odpowiednio przez 178 i 169 dni roboczych, tj. przez ponad 60,00% wszystkich dni roboczych w roku.

Samochód znajdujący się do wyłącznej dyspozycji Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii eksploatowany był przez 68 dni roboczych w roku, ale jego średni przebieg na 1 dzień użytkowania był największy spośród wszystkich samochodów służbowych Jednostki (średnio 356,46 km na 1 dzień użytkowania). Znaczącą część przejazdów samochodem Ford Mondeo o nr rej. ZS0998Y odbywała się na trasie Szczecin – Warszawa, Warszawa – Szczecin.

Wątpliwości kontrolujących budzi eksploatacja 3 samochodów marki Chevrolet. Każdy z wymienionych pojazdów użytkowany był przez mniej niż 1/3 z 250 dni roboczych w 2014 r., w tym Chevrolet nr rej. ZS6919F tylko przez 66 dni roboczych, Chevrolet nr rej. ZS92187 tylko przez 39 dni roboczych, a Chevrolet nr rej. ZS6917F jedynie przez 36 dni roboczych. O ile Chevrolet nr rej. ZS6919F był do dyspozycji tylko 1 pracownika (ds. audytu kontroli urzędowych), o tyle pozostałe dwa Chevrolety użytkowane były przez wszystkich pozostałych pracowników. Samochody wykonały również najmniejszy przebieg spośród wszystkich samochodów służbowych Jednostki.

W I kwartale 2015 r. eksploatacja samochodów służbowych marki Chevrolet była jeszcze mniejsza. Samochody znajdowały się w użytkowaniu odpowiednio przez 6, 5 i 2 dni robocze (na 62 dni ogółem w I kwartale 2015 r.). Kontrolujący analizie poddali również cel wyjazdów samochodami służbowymi.

Cel wyjazdów samochodami służbowymi Jednostki: 2014 r.

Samochód	Nr rejestr.	Miejsce garażowania	Użytkownik	Cel wyjazdu:	
				miasto	poza miastem
Fiat Doblo Kombi	ZS2523S	Szczecin	Kierowca	91	87
Volkswagen 2K Caddy	ZS0560L	Szczecin	Kierowca	77	92
Volkswagen 2K Caddy	ZS0561L	Koszalin	Kierowca	37	82
Fiat Doblo Kombi	ZS2341S	Szczecin	Kierowca	42	40
Ford Mondeo	ZS0998Y	Szczecin	Kierownik Jedn.	18	50
Chevrolet Lacetti	ZS6919F	Koszalin	1 pracownik	9	57
Chevrolet Lacetti	ZS92187	Szczecin	Pracownicy	22	17
Chevrolet Lacetti	ZS6917F	Szczecin	Pracownicy	24	12

Cel wyjazdów samochodami służbowymi Jednostki: I kwartał 2015 r.

Samochód	Nr rejestr.	Miejsce garażowania	Użytkownik	Cel wyjazdu:	
				miasto	poza miastem
Fiat Doblo Kombi	ZS0560L	Szczecin	Kierowca	29	14
Volkswagen 2K	ZS0561L	Koszalin	Kierowca	8	20
Volkswagen 2K	ZS2523S	Szczecin	Kierowca	16	7
Fiat Doblo Kombi	ZS2341S	Szczecin	Kierowca	5	10

Ford Mondeo	ZS0998Y	Szczecin	Kierownik Jedn.	3	7
Chevrolet Lacetti	ZS92187	Szczecin	Pracownicy	3	3
Chevrolet Lacetti	ZS6917F	Szczecin	Pracownicy	5	0
Chevrolet Lacetti	ZS6919F	Koszalin	1 pracownik	0	2

Wśród najrzadziej użytkowanych samochodów w 2014 r. (Chevrolet nr rej. ZS92187 i Chevrolet nr rej. ZS6917F) ponad połowa wyjazdów odbywała się tylko po mieście Szczecin, natomiast w I kwartale 2015 r. samochodem Chevrolet nr rej. ZS92187 zrealizowano 3 wyjazdy po mieście oraz 3 wyjazdy poza miasto, a samochodem Chevrolet nr rej. ZS6917F zrealizowano tylko 5 wyjazdów po mieście.

Wątpliwości kontrolujących budzi to, czy posiadana przez WIW Szczecin liczba samochodów służbowych nie przekraczała zapotrzebowania niezbędnego do zapewnienia sprawnego i efektywnego realizowania zadań Jednostki. Należy zauważyć, że 2 samochody marki Chevrolet znajdujące się do dyspozycji pracowników (Chevrolet nr rej. ZS92187 i Chevrolet nr rej. ZS6917F) wykorzystywane były tylko w niewielkim stopniu (przez 15,60% oraz 14,40% dni roboczych w 2014 r. oraz przez 9,68% i 8,06% dni roboczych w I kwartale 2015 r.). Większość jazd tymi samochodami odbywała się po mieście Szczecin. Przez pozostałe dni samochody były garażowane.

W ocenie kontrolujących rozważenia wymaga to, czy przejazdy realizowane wymienionymi samochodami nie mogą być wykonywane przez pozostałe 4 samochody służbowe, znajdujące się na stanie Jednostki w Szczecinie, w tym – z uwagi na stosunkowo niewielką częstotliwość jazd – również przez samochód znajdujący się w dyspozycji wyłącznie Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii (Ford Mondeo nr rej. ZS0998Y).

Wątpliwości kontrolujących dotyczą także eksploatacji samochodów służbowych znajdujących się w Koszalinie, ponieważ samochód marki Chevrolet (nr rej. ZS6919F) jest przypisany tylko do 1 pracownika (ds. audytu kontroli urzędowych) a w 2014 r. eksploatowany był tylko przez 66 dni, natomiast w I kwartale 2015 r. tylko przez 2 dni.

5.4.2 Gospodarowanie nieruchomością w Międzyzdrojach, ul. Ustronie Leśne 13

Wątpliwości kontrolujących budzi sposób gospodarowania przez Jednostkę nieruchomością położoną w Międzyzdrojach przy ul. Ustronie Leśne 13. Dotyczy to w szczególności oddania do dyspozycji Izby Lekarsko-Weterynaryjnej terenu nieruchomości. W ramach Porozumienia z dnia 14 marca 2002 r. Inspekcja Weterynaryjna postanowiła nie naliczać kosztów dotyczących podatku gruntowego za przedmiotową nieruchomość w zamian za jej utrzymanie. **W ocenie kontrolujących w zawartym Porozumieniu nie uwzględniono kryteriów efektywności i wydajności, a także konieczności optymalizowania ponoszonych przez Jednostkę kosztów.**

Za wątpliwe należy uznać w szczególności to, czy zobowiązanie Izby Lekarsko-Weterynaryjnej do zapewnienia właściwego stanu ogrodzenia, systematycznego wykaszania trawników, utrzymania czystości oraz wywozu nieczystości, kompensuje koszty związane z opłacaniem przez Jednostkę podatku od nieruchomości i opłaty za trwałą zarząd, której w Porozumieniu w ogóle nie wzięto pod uwagę (w 2014 r. łącznie: 12 792,66 zł, a w I kwartale 2015 r. łącznie: 8 202,66 zł). Ponadto w dniu 13 lipca 2004 r. Jednostka zatrudniła pracownika gospodarczego (w ramach 0,50 etatu – miejsce pracy: Międzyzdroje, ul. Ustronie Leśne 13), któremu także powierzono utrzymanie czystości na terenie nieruchomości oraz koszenie trawników.

W ocenie kontrolujących Jednostka nie wzięła również pod uwagę faktu, że Izba Lekarsko-Weterynaryjna na terenie oddanym jej do dyspozycji prowadzi Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy, w którym jak wynika z ogólnodostępnych informacji (Internet) znajduje się 45 miejsc do odpłatnego wynajęcia w 10 domkach typu holenderskiego oraz 95 miejsc w 24 domkach typu kempingowego.

Szczegółową strukturę wydatków poniesionych na funkcjonowanie nieruchomości przedstawia poniższa tabela.

Wydatki związane z nieruchomością: Międzyzdroje, ul. Ustronie Leśne 13	2014 r.		I kwartał 2015 r.	
	zł	%	zł	%
Wynagrodzenie pracownika gospodarczego (wraz z pochodnymi)	18 355,03	51,96%	5 355,41	34,31%
Oplata za trwały zarząd	6 651,66	18,83%	6 651,66	42,62%
Podatek od nieruchomości	6 141,00	17,38%	1 551,00	9,94%
Energia	3 708,00	10,50%	2 049,55	13,13%
Ścieki	282,08	0,80%	-	0,00%
Woda	189,26	0,54%	-	0,00%
Ogółem	35 327,03	100,00%	15 607,62	100,00%

Największy udział w kosztach związanych z nieruchomością w Międzyzdrojach ma wynagrodzenie pracownika gospodarczego (wraz z pochodnymi). W 2014 r. udział tych kosztów wynosił ponad połowę kosztów ogółem dot. przedmiotowej nieruchomości, tj. **51,96%**. Jednocześnie z przeprowadzonej analizy wynika, że w zakresie czynności pracownika gospodarczego zawarte są 3 zadania: „utrzymywanie czystości w pomieszczeniach oraz na terenie nieruchomości, okresowe (2 razy w roku) mycie okien i koszenie trawników”. Jednocześnie w odniesieniu do tej samej nieruchomości do realizacji zadania polegającego na utrzymywaniu czystości jak i koszenia trawników na ww. terenie zobowiązana była Izba Lekarsko-Weterynaryjna, na mocy Porozumienia podpisanego w dniu 14 marca 2002 r.

Jednostka poprzez zawarcie Porozumienia z Izbą Lekarsko-Weterynaryjną, w którym nie zabezpieczono interesu skarbu Państwa oraz poprzez zatrudnienie pracownika gospodarczego w Międzyzdrojach, ul. Ustronie Leśne 13 **doprowadziła do ponoszenia dodatkowych kosztów**. Z jednej strony są to koszty związane z utrzymywaniem stanowiska pracownika gospodarczego zajmującego się utrzymaniem czystości na terenie Nieruchomości, pomimo zobowiązania do tego samego Izby Lekarsko – Weterynaryjnej, z drugiej zaś strony w związku z nienaliczeniem Izbie opłat za użytkowanie terenu – WIW ponosi wydatki związane z opłacaniem podatku od nieruchomości i za trwały zarząd. **Takie działanie w odniesieniu do ponoszonych przez Jednostkę wydatków w ocenie kontrolujących nie przejawia znamion gospodarności.**

5.5 Wydajność poniesionych wydatków

Kontrolujący w oparciu o przyjętą metodykę dokonali podziału wszystkich wydatków poniesionych przez WIW Szczecin w 2014 r. i w I kwartale 2015 r. (bez wydatków

inwestycyjnych) pomiędzy: WIW Szczecin, ZHW Szczecin, ZHW Koszalin i Administrację. W ramach metodyki wykazano wydatki w trzech grupach: osobowe, związane z działalnością bieżącą oraz dotyczące nieruchomości WIW Szczecin położonej w Międzyzdrojach przy ul. Ustronie Leśne 13. W ramach wydatków bieżących wyodrębniono: koszty eksploatacji samochodów służbowych, koszty związane z delegacjami, koszty eksploatacyjne, zakup odczynników, wyrobów medycznych itp. oraz pozostałe koszty.

Podziału wydatków dokonano w następujący sposób:

- wydatki osobowe: zgodnie z zaangażowaniem etatów w realizację zadań w poszczególnych komórkach (z wyłączeniem wydatków osobowych, dot. pracownika realizującego zadania w Międzyzdrojach, ul. Ustronie Leśne 13). W wydatkach tych ujęto także koszty ponoszone przez pracodawcę związane z zatrudnianiem pracowników oraz wydatki stanowiące koszt 2013 r. dotyczące osób, z którymi rozwiązany został stosunek pracy;
- wydatki bieżące dotyczące eksploatacji samochodów będących na stanie Jednostki: na podstawie zestawienia analitycznego kosztów przedłożonych przez Jednostkę dla każdego samochodu służbowego. Uwzględniono udział w użytkowaniu danego samochodu przez pracowników poszczególnych komórek. W przypadku użytkowania samochodów przez kierowców Jednostki, koszty z tym związane dzielono wg zaangażowania etatów pomiędzy wszystkie komórki,
- wydatki bieżące dotyczące delegacji: na podstawie zestawienia analitycznego kosztów przedłożonych przez Jednostkę pogrupowanych wg komórek do których przypisani są pracownicy wyjeżdżający w podróże służbowe,
- wydatki eksploatacyjne: na podstawie zestawienia analitycznego kosztów przedłożonych przez Jednostkę. Koszty siedziby WIW Szczecin oraz garaży w Szczecinie przy ul. Kochanowskiego 12 podzielono wg zaangażowania etatów w następujących komórkach: WIW Szczecin, ZHW Szczecin i Administracja - Szczecin, a koszty dot. budynku ZHW Koszalin podzielono wg zaangażowania etatów w komórkach: ZHW Koszalin i Administracja - Koszalin,
- wydatki związane z zakupem odczynników, wyrobów medycznych itp.: na podstawie ewidencji księgowej (§ 4230). Koszty podzielono wg zaangażowania etatów w ZHW Szczecin i ZHW Koszalin,
- pozostałe wydatki dot. bieżącej działalności: zgodnie z zaangażowaniem etatów w realizację zadań w poszczególnych komórkach,
- wydatki dot. nieruchomości w Międzyzdrojach: na podstawie zestawienia analitycznego kosztów przedłożonych przez Jednostkę.

Podział wydatków Jednostki pomiędzy WIW Szczecin, ZHW Szczecin, ZHW O/Koszalin, Administrację przedstawiono w poniższych tabelach.

Podział wydatków Jednostki pomiędzy WIW Szczecin, ZHW Szczecin, ZHW O/Koszalin, ZHW O/Koszalin, Administrację

Lp.	Wydatki poniesione przez Jednostkę w 2014 r.	Wydatki ogółem (bez inwestycyjnych)		Wydatki osobowe (ogółem)		Wydatki dot. bieżącej działalności		Wydatki dot. bieżącej działalności:				Nieruchomość Międzyzdroje **	
		zł	%	zł	%	zł	%	Delegacje	Eksploatacyjne	Zakup odczynników i wyrobów med.	Pozostałe		
													zł
1	WIW Szczecin	1 603 000,68	16,95%	1 320 911,68	19,01%	282 089,00	11,38%	41 725,65	50 439,03	0,00	164 654,07	-	
2	ZHW Szczecin	3 230 152,42	34,15%	2 272 225,13	32,71%	957 927,29	38,66%	29 098,05	134 504,08	340 048,09	439 077,53	-	
3	ZHW Koszalin	2 485 492,52	26,27%	1 685 392,01	24,26%	800 100,51	32,29%	20 775,22	158 316,72	267 453,55	344 276,70	-	
4	Administracja ogółem, w tym:	2 141 350,27	22,64%	1 668 333,63	24,02%	437 689,61	17,66%	19 976,00	102 424,13	0,00	309 350,08	35 327,03	
4a	- adm. WIW Szczecin	1 768 533,29	18,69%	1 385 372,83	19,94%	347 833,43	14,04%	16 387,79	76 422,77	0,00	249 475,87	35 327,03	
4b	- adm. ZHW Szczecin	74 751,13	0,79%	61 086,15	0,88%	13 664,98	0,55%	629,04	3 056,91	0,00	9 979,03	-	
4c	- adm. ZHW O/Koszalin	298 065,84	3,15%	221 874,65	3,19%	76 191,19	3,07%	2 959,17	22 944,45	0,00	49 895,17	-	
Ogółem		9 459 995,89	100,00%	6 946 862,45	100,00%	2 477 806,41	100,00%	111 574,92	55 687,51	445 683,96	607 501,64	1 257 358,38	35 327,03

Lp.	Wydatki poniesione przez Jednostkę w I kwartale 2015 r.	Wydatki ogółem (bez inwestycyjnych)		Wydatki osobowe (ogółem)		Wydatki dot. bieżącej działalności		Wydatki dot. bieżącej działalności:				Nieruchomość Międzyzdroje	
		zł	%	zł	%	zł	%	Delegacje	Eksploatacyjne	Zakup odczynników i wyrobów med.	Pozostałe		
													zł
1	WIW Szczecin	419 731,16	18,05%	378 350,76	18,88%	41 380,40	13,53%	4 180,91	4 779,30	12 163,42	0,00	20 256,77	-
2	ZHW Szczecin	756 081,56	32,51%	648 371,22	32,35%	107 710,34	35,22%	2 717,73	1 335,40	33 069,29	15 508,43	55 079,49	-
3	ZHW Koszalin	578 329,91	24,87%	487 094,59	24,30%	91 235,32	29,85%	3 575,00	457,50	31 240,93	12 299,79	43 682,10	-
4	Administracja ogółem, w tym:	571 472,97	24,57%	490 358,76	24,47%	65 506,59	21,42%	2 111,24	860,40	23 913,11	0,00	38 621,84	15 607,62
4a	- adm. WIW Szczecin	483 416,12	20,79%	415 798,90	20,75%	52 009,60	17,01%	1 530,38	830,40	18 625,23	0,00	31 023,59	15 607,62
4b	- adm. ZHW Szczecin	18 283,06	0,79%	16 199,08	0,81%	2 083,98	0,68%	62,66	0,00	760,21	0,00	1 261,11	-
4c	- adm. ZHW O/Koszalin	75 129,20	3,23%	63 716,19	3,18%	11 413,01	3,73%	518,20	30,00	4 527,67	0,00	6 337,14	-
Ogółem		2 325 615,60	100,00%	2 004 175,33	100,00%	305 832,65	100,00%	12 584,88	7 412,60	100 386,75	27 808,22	157 640,20	15 607,62

* Łączna kwota wydatków inwestycyjnych w 2014 r. wyniosła: 452 476,36 zł, w I kwartale 2015 r. wydatków inwestycyjnych nie poniesiono.

** W wydatkach dot. Nieruchomości Międzyzdroje wykazano wydatki osobowe poniesione na utrzymanie stanowiska pracownika gospodarczy oraz wydatki eksploatacyjne (energia, woda, ścieki), podatek od nieruchomości oraz opłata za trwały zarząd.

Z dokonanego podziału wydatków wynika, że największe wydatki ogółem w 2014 r. zostały poniesione przez Zakład Higieny Weterynaryjnej w Szczecinie oraz Zakład Higieny Weterynaryjnej O/Koszalin. Wydatki dot. ZHW Szczecin stanowiły **34,15%** ogółu wydatków Jednostki (bez wydatków inwestycyjnych), a wydatki dot. ZHW O/Koszalin **26,27%** ogółu wydatków. Łącznie udział wydatków związanych z Zakładem Higieny Weterynaryjnej (ZHW Szczecin i ZHW O/Koszalin) wyniósł **60,42%** ogółu wydatków Jednostki (bez wydatków inwestycyjnych). Na funkcjonowanie Zakładu Higieny Weterynaryjnej ponoszone były zarówno największe wydatki osobowe, jak i największe wydatki dot. działalności bieżącej. Na kwotę wydatków osobowych związanych z ZHW największy wpływ miało zaangażowanie etatów w realizację zadań w tych komórkach. Natomiast na kwotę wydatków bieżących istotny wpływ miały zakupy odczynników, leków, wyrobów medycznych.

Wydatki dotyczące Administracji w 2014 r. wyniosły **22,64%** ogółu poniesionych przez Jednostkę wydatków. Udział wydatków związanych z WIW Szczecin w wydatkach ogółem Jednostki był najmniejszy i wyniósł **16,95%**. W podobny sposób kształtowała się struktura wydatków w I kwartale 2015 r.

W poniższej tabeli zestawiono wydatki Jednostki poniesione w 2014 r. i w I kwartale 2015 r. w podziale na wydatki osobowe, bieżące oraz związane z nieruchomością w Międzyzdrojach.

Struktura wydatków w Jednostce

Grupa wydatków	2014 r.		I kw. 2015 r.	
	zł	%	zł	%
Wydatki osobowe	6 946 862,45	73,43%	2 004 175,33	86,18%
Wydatki bieżące, w tym:	2 477 806,41	26,19%	305 832,65	13,15%
Pozostałe wydatki bieżące	1 257 358,38	13,29%	157 640,20	6,78%
Zakup odczynników itp.	607 501,64	6,42%	27 808,22	1,20%
Wydatki eksploatacyjne	445 683,96	4,71%	100 386,75	4,32%
Samochody służbowe	111 574,92	1,18%	12 584,88	0,54%
Delegacje	55 687,51	0,59%	7 412,60	0,32%
Nieruchomość Międzyzdroje	35 327,03	0,37%	15 607,62	0,67%
Ogółem	9 459 995,89	100,00%	2 325 615,60	100,00%

W 2014 r. wydatki osobowe stanowiły **73,43%** ogółu wydatków Jednostki (bez wydatków inwestycyjnych). **13,29%** ogółu wydatków stanowiły pozostałe (niewyodrębnione) wydatki bieżące (akredytacje, serwis oprogramowania, zakup materiałów i wyposażenia, korespondencja, XXX). Zakupy odczynników, leków, wyrobów medycznych itp. stanowiły **6,42%** ogółu wydatków Jednostki. Wydatki te były związane głównie z funkcjonowaniem Zakładu Higieny Weterynaryjnej. Istotną grupę wydatków bieżących Jednostki stanowią wydatki eksploatacyjne, których udział w wydatkach ogółem w 2014 r. wyniósł **4,71%**. W I kwartale 2015 r. analizowana struktura kształtuje się nieco odmiennie, przede wszystkim za sprawą zmniejszonych wydatków na zakup odczynników itp. Zwiększył się natomiast udział wydatków osobowych, na co w tym okresie wpływ miała wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz udział wydatków związanych z Nieruchomością Międzyzdroje.

Na podstawie dokonanego podziału wydatków kontrolujący obliczyli średni szacunkowy koszt 1 roboczogodziny w WIW Szczecin, ZHW Szczecin, ZHW Koszalin w oparciu o kwotę wydatków ogółem oraz o kwotę wydatków osobowych.