



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Kielcach

P/12/139  
LKI-4100-01-03/2012

Kielce, dnia kwietnia 2012 r.

**Pan**  
**Bogdan Konopka**  
**Świętokrzyski**  
**Wojewódzki Lekarz Weterynarii**  
**w Kielcach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, przeprowadziła w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach (WIW) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r., w części 85/26 – województwo świętokrzyskie w zakresie wykonania dochodów budżetowych oraz skuteczności działań w celu poprawy ich ściągalności, wykonania wydatków budżetowych, z uwzględnieniem procesu planowania i wydatkowania środków oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie mającym wpływ na roczne sprawozdania.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Świętokrzyskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność WIW w zakresie objętym kontrolą.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- prawidłowe wykonanie dochodów budżetowych oraz terminowe ich odprowadzanie na rachunek budżetu państwa;
- celowe i oszczędne wydatkowanie środków budżetowych;
- prawidłowe udzielanie zamówień publicznych;
- zgodne z przepisami o rachunkowości funkcjonowanie systemu finansowo-księgowego;
- rzetelne sporządzenie jednostkowych i łącznych sprawozdaniach budżetowych za 2011 r. oraz terminowe przekazanie tych sprawozdań dysponentowi części;
- prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych;
- prawidłowy nadzór nad realizacją budżetu przez powiatowe inspektoraty weterynarii.

Stwierdzone w toku kontroli NIK uchybienia nie miały wpływu na realizację budżetu w części 85/26. Uchybienia te polegały na:

- nieuwzględnieniu w materiałach planistycznych do ustaw budżetowych na 2011 r. i 2012 r. prognozowanych wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych;

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

– nieprzekazaniu do Ministerstwa Finansów informacji kwartalnych o stanie środków na rachunku pomocniczym sum depozytowych.

1. Prawidłowo zrealizowano prognozowane dla WIW dochody budżetowe ogółem w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*. Dochody planowane w kwocie 8.758 tys. zł zrealizowano w wysokości 9.098,8 tys. zł (103,9%), z tego w rozdziale 01033 – *Wojewódzkie inspektoraty weterynarii* dochody planowane w kwocie 2 tys. zł zrealizowano w wysokości 14,7 tys. zł, w rozdziale 01034 – *Powiatowe inspektoraty weterynarii* planowane w kwocie 1.245 tys. zł zrealizowano w wysokości 2.372,8 tys. zł (190,6%) oraz w rozdziale 01093 – *Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych*, planowane w kwocie 7.511 tys. zł zrealizowano w wysokości 6.711,3 tys. zł (89,3%). Zrealizowane w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat* dochody w łącznej wysokości 7.175,9 tys. zł (78,9% zrealizowanych dochodów ogółem), pochodziły głównie z opłat za nadzór nad warunkami produkcji, przechowywania i sprzedaży środków żywienia i pasz leczniczych dla zwierząt, nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych oraz kontroli w miejscu pochodzenia zwierząt i wystawiania świadectw zdrowia.

Pobrane w 2011 r. dochody budżetowe były przekazywane na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>2</sup>.

Analiza dziesięciu najwyższych kwotowo należności wymagalnych na koniec poszczególnych miesięcy 2011 roku w łącznej wysokości 52.995 zł wykazała, że bez zbędnej zwłoki pisemnie wzywano dłużników do zapłaty zaległych kwot, a następnie w przypadku ich nieuregulowania, kierowano do sądu pozwy w postępowaniu upominawczym.

W stosunku do zaległości czterech dłużników w łącznej wysokości 11.163 zł, pomimo nieskuteczności egzekucji na podstawie skierowanych w latach 2004 – 2007 tytułów wykonawczych do naczelników Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach i Urzędu Skarbowego w Pińczowie, WIW nie korzystał z uprawnienia do wystąpienia do naczelników ww. urzędów skarbowych o przekazanie informacji w sprawie sposobu załatwienia wniosków egzekucyjnych, wynikającego z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>3</sup>.

Dopiero w trakcie kontroli NIK, Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, pismami z dnia 29 lutego 2012 r. zwrócił się do naczelników Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach oraz Urzędu Skarbowego w Pińczowie, o udzielenie pisemnych informacji w sprawie sposobu realizacji ww. czterech tytułów wykonawczych.

Pomimo uzyskania w latach 2010 i 2011 w rozdziale 01034 – *Powiatowe inspektoraty weterynarii* nieplanowanych dochodów w § 0570 – *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* oraz § 0580 – *Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*, odpowiednio w wysokości 99 tys. zł i 152,7 tys. zł, WIW nie uwzględnił w materiałach planistycznych do ustaw budżetowych na 2011 r. i 2012 r. prognozowanych wpływów z tego tytułu. W złożonych wyjaśnieniach Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz Weterynarii podał, że nie przedstawiając propozycji w zakresie prognoz dochodów w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej zastosował podejście, iż lepiej jest osiągnąć nieplanowane dochody, niż zaplanowanych nie zrealizować. Jednocześnie podał, że w materiałach planistycznych na rok budżetowy 2013, uwzględni jako kwoty prognozowane wpływy z ww. tytułów.

2. Prawidłowo, zgodnie z planem finansowym, w sposób celowy i oszczędny, zrealizowano wydatki budżetowe. Planowane według ustawy budżetowej na 2011 r. wydatki w kwocie 13.553 tys. zł, zostały w trakcie roku budżetowego, na podstawie dziesięciu decyzji wojewody świętokrzyskiego, zwiększone środkami pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa łącznie o 17.526,4 tys. zł, z tego na finansowanie zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz dofinansowania kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej o 10.416 tys. zł oraz na sfinansowanie skutków zmian systemowych w WIW (przejęcie zadań realizowanych w 2010 r. z rachunku dochodów własnych) o 7.110,4 tys. zł. Plan wydatków WIW został również zwiększony o 90,0 tys. zł z rezerwy budżetu wojewody świętokrzyskiego z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupów inwestycyjnych. Planowane po zmianach wydatki – 31.169,4 tys. zł, zrealizowano w wysokości 29.294,0 tys. zł (93,9%). Niewykorzystane środki w łącznej wysokości 1.875,4 tys. zł stanowiła zablokowana na wniosek WIW,

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

decyzją wojewody świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2011 r. kwota 1.436,7 tys. zł oraz niewykorzystane przez WIW i powiatowe inspektoraty weterynarii środki w wysokości 438,7 tys. zł przeznaczone na wydatki bieżące. Wniosek WIW z 29 grudnia 2011 r. w sprawie braku możliwości wykorzystania środków z rezerwy celowej w wysokości 1.436,7 tys. zł uzasadniono niewystąpieniem zdarzeń epizootycznych – losowych – w zakresie zwalczania chorób zakaźnych, oszczędnością wydatków oraz mniejszym od prognozowanego zapotrzebowaniem rynku na wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii w zakresie nadzoru nad ubojem zwierząt. Niewykorzystane przez WIW i powiatowe inspektoraty weterynarii środki przeznaczone na wydatki bieżące, zostały terminowo, w dniu 30 grudnia 2011 r., zwrócone na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Analiza dowodów księgowych na kwotę 2.490,1 tys. zł potwierdzających operacje gospodarcze, sfinansowane z rezerw celowych (obejmujące 14,2% środków przyznanych z rezerw) wykazała, że wydatki zrealizowano zgodnie z przeznaczeniem, na finansowanie celów określonych w decyzjach wojewody świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli zbadano dokumentację wszystkich dziewięciu udzielonych w 2011 r. przez WIW zamówień publicznych o łącznej wartości 3.037,6 tys. zł, z tego siedmiu w trybie przetargu nieograniczonego jednego w trybie z wolnej ręki oraz jednego w trybie zapytania o cenę, których przedmiotem były: wyłożenie metodą lotniczą szczepionki przeciwko wściekliźnie dla lisów za kwotę (brutto) 490,3 tys. zł, dostawa oleju opałowego do kotłowni o wartości 184,5 tys. zł, dostawa doustnej szczepionki przeciwko wściekliźnie lisów o wartości 1.439 tys. zł, dostawa dziewięciu pakietów sprzętu laboratoryjnego o wartości 425,5 tys. zł, dostawa samochodu osobowego o wartości 64,5 tys. zł, wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych związanych z przebudową punktu przyjęcia próbek o wartości 83,6 tys. zł, dostawa odczynników do analizatora mikrobiologicznego miniAPI o wartości 134,1 tys. zł oraz dostawa agregatu prądotwórczego o wartości 92,3 tys. zł. Wyżej wymienionych zamówień publicznych udzielano zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>.

Analiza wydatków w łącznej wysokości 8.479 tys. zł (29,9% zrealizowanych wydatków) wykazała, że zostały one zrealizowane zgodnie z planem finansowym w sposób oszczędny i celowy.

WIW nie przekazał do Ministerstwa Finansów kwartalnych informacji o stanie środków na rachunku pomocniczym sum depozytowych. Obowiązek przekazania tych informacji w ciągu 10 dni roboczych po zakończeniu kwartału wynika z § 16 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach<sup>5</sup>. Odpowiedzialność za nieprzekazanie powyższych informacji ponosi główny księgowy WIW, Jolanta Pokładek.

**3.** Wydatki na wynagrodzenia w WIW planowane w kwocie 3.938,3 tys. zł zrealizowano w 100%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wynoszące 3.792 zł w 2011 r. było wyższe w porównaniu do 2010 r. o 8 zł.

Przeciętne zatrudnienie wynoszące 74 osoby w 2010 r. nie uległo zmianie w 2011 r.

**4.** Funkcjonujący w WIW system finansowo-księgowy spełniał wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>.

W wyniku dokonanego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych z zastosowaniem programu *FK-Skan*, w oparciu o zapisy dziennika z 2011 r., którym objęto 4.776 zapisów księgowych o łącznej wartości 6.183 tys. zł, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badanie w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej przeprowadzono na podstawie wybranej próby 95 dowodów o wartości 2.950,8 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną, spośród 2.590 pozycji dowodów o wartości 4.466 tys. zł. W zakresie poprawności formalnej, prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji

<sup>4</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

dowodów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej, badanie nie wykazało nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzonego badania, NIK wydaje opinie pozytywne zarówno w odniesieniu do zgodności ewidencji księgowej jak i wiarygodności ksiąg rachunkowych.

5. Zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości przeprowadzono w WIW inwentaryzację:
- metodą spisu z natury, środków pieniężnych w kasach, druków ścisłego zarachowania oraz materiałów;
  - w drodze potwierdzenia sald, stanu środków na rachunkach bankowych oraz należności;
  - w drodze weryfikacji, pozostałych aktywów i pasywów, w tym środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Wyniki inwentaryzacji rozliczono w księgach 2011 r., zgodnie z wymogami art. 27 ustawy o rachunkowości.

5. Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz w kwartalnych sprawozdaniach (za czwarty kwartał) Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2011 r., były zgodne z zapisami zawartymi na odpowiednich kontach ewidencji księgowej WIW.

Sprawozdania łączne WIW, jako dysponent II stopnia, przekazał do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w terminach wynikających z załącznika nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup> oraz rozporządzenia Ministra finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>.

6. Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz Weterynarii prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją budżetu przez powiatowe inspektoraty weterynarii. Monitorowano sprawozdawczość budżetową i wykorzystanie środków z rezerw celowych. W 2011 r. przeprowadzono cztery narady z głównymi księgowymi powiatowych inspektoratów weterynarii w zakresie realizacji dochodów i wydatków oraz spraw finansowo-księgowych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) ujmowanie w materiałach planistycznych do projektu ustawy budżetowej prognoz wszystkich przewidywanych do zrealizowania dochodów budżetowych;
- 2) przekazywanie do Ministerstwa Finansów informacji kwartalnych z każdego rodzaju środków objętych rachunkiem pomocniczym.

\* \* \*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247.