



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA w OLSZTYNIE
ul. Artyleryjska 3E tel.534-94-00

Olsztyn, dnia 25 marca 2009 r.

P/08/149
LOL-410-01-03/09

Pan
Henryk Kołyszko
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Ełku

Wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie skontrolowała realizację w 2008 r. planu finansowego przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Ełku („Inspektorat”), w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokóle kontroli, podpisanym 20 marca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Inspektorat planu finansowego w 2008 r. Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli.

Projekt planu finansowego Inspektoratu na 2008 r. został sporządzony w obowiązującym terminie i zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹. Plan wynikający z ustawy budżetowej na 2008 r. zakładał dochody budżetowe w wysokości 740,0 tys. zł i wydatki w kwocie 598,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego stosownymi decyzjami Wojewody Warmińsko – Mazurskiego plan wydatków został zwiększony do kwoty 940,6 tys. zł, tj. o 57,3 %. Ponadto Powiatowy Lekarz Weterynarii - 5 decyzjami - dokonał przeniesień wydatków w obrębie rozdziałów 01022 i 01034 pomiędzy paragrafami w łącznej kwocie 26,6 tys. zł (2,8% wydatków planowanych). Zmiany te spowodowane były dostosowaniem planu wydatków do bieżących potrzeb Inspektoratu i zostały dokonane w ramach posiadanych uprawnień, z zachowaniem wymogów określonych w art. 148 ustawy o finansach publicznych.

Dochody budżetowe wykonane i przekazane do budżetu państwa wyniosły 1.003,7 tys. zł, co stanowiło 135,6% planu po zmianach i 132,9% wykonania roku poprzedniego. Największa kwota, tj. 706,0 tys. zł (70,3% dochodów ogółem) dotyczyła nadwyżki dochodów własnych, stanowiącej różnicę pomiędzy stanem środków dochodów własnych na dzień 31 grudnia 2007 r. a wysokością 1/6 planowanych na 2007 r. wydatków finansowanych z dochodów własnych. Nadwyżka ta została naliczona i uiszczona w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno - prawną². Kolejną pod względem wielkości pozycję dochodów (284,2 tys. zł) stanowiły wpływy za świadczone usługi weterynaryjne, określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej³, a obejmujące m. in. monitorowanie występowania substancji niedozwolonych oraz nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych i badanie zwierząt w obrocie. Wycena tych usług była zgodna z tabelami opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, stanowiącymi załączniki do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej⁴. Należności za ww usługi były regulowane na ogół w wyznaczonych terminach płatności. Niemniej jednak stwierdzono, że jeden kontrahent w 6 przypadkach uregulował swoje zobowiązania w wysokości 2,4 tys. zł (0,2% dochodów) po terminie, z tytułu czego Inspektorat naliczył i wyegzekwował należne odsetki za zwłokę w kwocie 11,59 zł.

Terminowo tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵ odprowadzane były do budżetu państwa pobrane dochody.

Zrealizowane w 2008 r. wydatki budżetowe wyniosły 851,4 tys. zł, tj. 90,5 % planu po zmianach i 114,8% wykonania 2007 r. Niewykonanie planu wystąpiło głównie w wynagrodzeniach lekarzy wolnej praktyki oraz w karach i odszkodowaniach wypłacanych na rzecz osób fizycznych. Wynikało to m.in. ze spadku zapotrzebowania na usługi

¹ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

² Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.

³ Dz. U. z 2007 r. Nr 121, poz. 842

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 2, poz. 15

⁵ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

weterynaryjne oraz z trudności w zaplanowaniu wysokości odszkodowań za zwierzęta padłe, zabite lub poddane ubojowi. W strukturze wydatków największy udział przypadła na wynagrodzenia i ich pochodne (86,2%) oraz na zakup materiałów i usług (11,4%). Analiza dokumentów źródłowych na łączną kwotę 68,2 tys. zł (8,0% wydatków ogółem), dotyczących wydatków poniesionych m. in. na zakup: wyposażenia biurowego, strzykawek, wyposażenia powiatowego centrum reagowania kryzysowego oraz oleju opałowego wykazała, że dokonano ich w granicach kwot określonych planem finansowym, w sposób uzasadniony i celowy. Także środki z rezerw celowych budżetu państwa, przyznane przez Wojewodę w wysokości 322,6 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane kwoty zwrócono do budżetu państwa w ustawowym terminie.

Inspektorat finansował swoją działalność, wykraczającą poza zakres działalności podstawowej, w formie rachunku dochodów własnych, na utworzenie którego uzyskał zgodę Wojewody. Za 2008 r. dochody własne wyniosły 2.367,0 tys. zł, co stanowiło 100,0% planu po zmianach i 87,6% wykonania roku poprzedniego. Podstawowym źródłem tych dochodów były opłaty pobierane przez lekarzy wolnej praktyki (wyznaczonych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii) za badania zwierząt rzeźnych i mięsa. Wysokość pobieranych opłat była zgodna z cytowanym wcześniej rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r.

Zrealizowane dochody własne, zgodnie z art. 22 ust. 6 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zostały przeznaczone na sfinansowanie wydatków związanych z uzyskiwaniem dochodów. Wydatki te za 2008 r. wyniosły 2.625,3 tys. zł i były równe planowanym oraz wyższe od wykonania 2007 r. o 10,3%. Kontrola wydatków sfinansowanych z dochodów własnych na łączną kwotę 1.522,0 tys. zł (58,0% wydatków) wykazała, że:

- były one zgodne z wydatkami wyszczególnionymi w art. 17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej,
- największe wydatki (53,0 %) przypadły na wynagrodzenia lekarzy wolnej praktyki, naliczanie których odbywało się z zachowaniem stawek opłat określonych w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 sierpnia 2004 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywane czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii⁶,

⁶ Dz. U. Nr 178, poz. 1837 ze zm.

- wydatki zostały poniesione w sposób celowy z zachowaniem kryterium gospodarności oraz przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.⁷

Ponadto ustalono, że:

- Na wynagrodzenia (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wydatkowano w 2008 r. 475,9 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach i 130,3% wykonania 2007 r. Przeciętne zatrudnienie w tym okresie wynosiło 10 osób i było niższe, niż planowano o 23,1% i takie same jak w roku poprzednim. Wzrosło przeciętne wynagrodzenie miesięczne z 3.043 zł w 2007 r. do 3.966 zł, tj. o 30,3%, w wyniku otrzymania dodatkowych środków na wynagrodzenia z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 16 i 60 rezerw) na sfinansowanie m.in. kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej w zakresie przestrzegania zasad identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz na modernizację systemu wynagrodzeń w administracji.
- Stan zobowiązań na dzień 31.12.2008 r. wynosił 36,5 tys. zł. W całości były to zobowiązania niewymagalne i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r.
- Roczne sprawozdania budżetowe za 2008 r. Rb – 23, Rb – 27, Rb – 28, Rb – N i Rb – Z zostały sporządzone terminowo i rzetelnie, a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową.
- Z zachowaniem terminów, określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁸ oraz w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁹, przekazywano składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Pracy i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- Prawidłowo zorganizowano i prowadzono księgi rachunkowe. Badanie szczegółowe, przeprowadzone na próbie 50 dowodów wylosowanych metodą monetarną (MUS) i odpowiadających im zapisów księgowych obejmujących wydatki na kwotę 68,2 tys. zł (70,0% poniesionych na zakup towarów i usług) nie wykazało nieprawidłowości, co pozwala na pozytywną ocenę zarówno skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej, jak i wiarygodności ksiąg rachunkowych.

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, ma Pan prawo zgłosić na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie umotywowane zastrzeżenia w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Z poważaniem