



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

Olsztyn, dnia 18 lutego 2009 r.

P/08/149

LOL-410-01-04/09

Pani

Dorota Przewoska

Powiatowy Lekarz Weterynarii

w Mrągowie

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 Mrągowie („Inspektorat”), w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokóle kontroli, podpisanym 11 lutego 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani 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 63,0 tys. zł i wydatki w kwocie 469,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego stosownymi decyzjami Wojewody Warmińsko – Mazurskiego plan wydatków został zwiększony do kwoty 1.037,6 tys. zł, tj o 121,2%. Ponadto Powiatowy Lekarz Weterynarii - 5 decyzjami dokonał przeniesień wydatków w obrębie rozdziałów 01022 i 01034 pomiędzy paragrafami w łącznej kwocie 24,4 tys. zł (2,4% wydatków planowanych).

¹ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

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 63,0 tys. zł, co stanowiło 100,0% planu po zmianach i 85,0% wykonania roku poprzedniego. Największe kwoty, tj. 53,0 tys. zł (84,1% dochodów ogółem) stanowiły wpływy za świadczone usługi weterynaryjne, określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej², a obejmujące m. in. monitorowanie występowania substancji niedozwolonych, nadzór nad przetwórstwem mleka, kontrolę zwierząt przeznaczonych do wywozu wraz z wystawianiem wymaganych świadectw, nadzór nad warunkami przechowywania i sprzedaży pasz. 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 Europejskiej³. Należności za ww usługi były regulowane w wyznaczonych terminach płatności.

Terminowo tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴ odprowadzane były do budżetu państwa pobrane dochody.

Zrealizowane w 2008 r. wydatki budżetowe wyniosły 944,1 tys. zł, tj. 91,0 % planu po zmianach i 98,8% wykonania 2007 r. W strukturze wydatków największy udział przypadł na wynagrodzenia i ich pochodne (68,2%) oraz na zakup materiałów i usług (28,4%). Analiza dokumentów źródłowych na łączną kwotę 227,2 tys. zł (24,1% wydatków ogółem), dotyczących wydatków poniesionych m. in. na zakup: wyposażenia biurowego, strzykawek, wyposażenia magazynu chorób zakaźnych oraz remontu budynku biurowego i zespołu garaży wykazała, że dokonano ich w granicach kwot określonych planem finansowym, w sposób uzasadniony i celowy, z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵. Także środki z rezerw celowych budżetu państwa, przyznane przez

² Dz. U. z 2007 r. Nr 121, poz. 842

³ Dz. U. z 2007 r. Nr 2, poz. 15

⁴ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

Wojewodę w wysokości 535,4 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystaną kwotę 27,2 tys. zł 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 101,3 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach i 85,3% 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 98,0 tys. zł i były niższe od planu o 5,8% oraz od wykonania 2007 r. o 20,1%. Kontrola wydatków sfinansowanych z dochodów własnych na łączną kwotę 22,0 tys. zł (22,4% wydatków) wykazała, że:

- były one zgodne z wydatkami wyszczególnionymi w art. 17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej,
- największe wydatki (94,2%) przypadają 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,
- wydatki zostały poniesione w sposób celowy z zachowaniem kryterium gospodarności.

Ponadto ustalono, że:

- Na wynagrodzenia (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wydatkowano w 2008 r. 364,8 tys. zł, tj. 93,1% planu po zmianach. Przeciętne zatrudnienie w tym okresie wynosiło 9 osób i było niższe od planowanego o 19,6%, a jednocześnie wyższe od wykonania 2007 r. o 26,8%. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne wyniosło 3.378 zł i było wyższe od wynagrodzenia roku poprzedniego o 16,5%.

⁶ Dz. U. Nr 178, poz. 1837 ze zm.

- Stan zobowiązań na dzień 31.12.2008 r. wynosił 28,9 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 społecznych⁷ oraz w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁸, 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 49 dowodów wylosowanych metodą monetarną (MUS) i odpowiadających im zapisów księgowych obejmujących wydatki na kwotę 227,2 tys. zł (84,8% 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.

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

Z poważaniem

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.