



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Katowice, dnia 31 marca 2010 r.

**Pan
Tadeusz Sarna
Śląski Wojewódzki
Lekarz Weterynarii**

LKA-4100-01-03/2010/P/09/137

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Katowicach (zwanym dalej „Inspektoratem”) w zakresie realizacji planu finansowego w 2009 r..

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Inspektoratu w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyzszą ocenę uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

1. Plan finansowy Inspektoratu opracowano zgodnie z założeniami ustawy budżetowej na 2009 rok. Zmiany wielkości wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wprowadzono stosownymi decyzjami Ministra Finansów oraz Wojewody Śląskiego. Środki finansowe Śląski Urząd Wojewódzki przekazywał zgodnie z przyjętym harmonogramem, na podstawie miesięcznych zapotrzebowań zgłaszanych przez Inspektorat.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację w 2009 r. dochodów budżetowych. Dochody wyniosły łącznie 135,2 tys. zł i były większe o 25,2 tys. zł (tj. o 23%) od przyjętych w planie, przy czym źródłem dochodów Inspektoratu były wpływy z opłat za wykonane badania weterynaryjne oraz grzywien i innych kar pieniężnych, których wielkość trudno precyzyjnie przewidzieć na etapie planowania. W wyniku badania 5 należności, o wartości 474,79 zł, stwierdzono, że należne kwoty naliczono prawidłowo, które zobowiązane podmioty regulowały terminowo.

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiły 59,9 tys. zł, przy czym NIK nie wnosi uwag do działań windykacyjnych Inspektoratu. W stosunku do wszystkich zobowiązanych wystąpiono z wezwaniem do zapłaty, a w przypadku niewywiązania się dłużnika z obowiązku zapłaty występowano do urzędów skarbowych o wyegzekwowanie należności w drodze postępowania komorniczego.

W 2009 r. Inspektorat dokonał umorzenia należności w kwocie 105,99 zł, co wynikało z umorzenia postępowania egzekucyjnego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

W 2009 r. w Inspektoracie nie wystąpiło przedawnienie należności budżetowych.

3. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację planu wydatków Inspektoratu w 2009 r., który po zmianach wynosił 13.853,0 tys. zł, a poniesione wydatki wyniosły 13.074,0 tys. zł (tj. 94,4%), w tym wydatki majątkowe zaplanowano i wykonano w kwocie 2.621,0 tys. zł. Główną przyczyną niepełnego wykonania planu wydatków było wypłacenie w 2009 r., niższych niż przewidywano, kwot odszkodowań dla rolników (o 773,2 tys. zł).

W toku kontroli stwierdzono (badaniem objęto kwotę 10.514 tys. zł, co stanowiło 80,4% wydatków, w tym całość wydatków majątkowych), że ponoszone zgodnie z planem wydatki, każdorazowo poprzedzone analizą faktycznych potrzeb, były zasadne z punktu widzenia prawidłowego funkcjonowania Inspektoratu. Środki na cele pozapłacowe wydatkowano po przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych².

Wykazane na dzień 31 grudnia 2009 r. zobowiązania, w kwocie 449,3 tys. zł, stanowiły w całości zobowiązania krótkoterminowe, w tym 99,6% z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi.

4. Przeciętne zatrudnienie w Inspektoracie w 2009 r. wyniosło ogółem 149 osób i było wyższe o 3 osoby, niż w 2008 r. Na wynagrodzenia wydatkowano, zgodnie z planem

² Dz. U. z 2007 r. Nr 223, 1655 ze zm.

po zmianach, ogółem 5.630,6 tys. zł, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie, w porównywanych latach, zwiększyło się o 4,6%.

5. Badanie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych, wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej przeprowadzono poprzez kontrolę zgodności uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie z przepisami prawa oraz w formie przeglądu analitycznego ksiąg (za 2009 r. z lipca i grudnia oraz za 2010 r. ze stycznia) i badania próby wydatków wybranej metodą monetarną (120 dowodów księgowych) o łącznej wartości 5.494.617,32 zł.

Wyniki przeprowadzonych badań dają podstawę do stwierdzenia, że zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty i umożliwiały prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych oraz uzasadniają sformułowanie pozytywnej oceny: systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej, funkcjonowania procedur kontroli finansowej i systemu rachunkowości komputerowej, poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej.

NIK nie wnosi uwag do przeprowadzonej w Inspektoracie w 2009 r. inwentaryzacji, na którą złożyły się: spis z natury środków trwałych i aktywów obrotowych, spis z natury środków pieniężnych, uzgodnienie należności, a także weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych.

6. NIK pozytywnie ocenia prawidłowość oraz terminowość sporządzania i składania sprawozdań jednostkowych Inspektoratu (dysponent III stopnia). W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych Inspektoratu oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych stwierdzono, że roczne sprawozdania budżetowe Inspektoratu (dysponent III stopnia) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-34 oraz kwartalne sprawozdania, Rb-Z i Rb-N sporządzono terminowo i prawidłowo, w oparciu o dane z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.
7. W toku kontroli łącznych sprawozdań budżetowych (Inspektorat jest dysponentem II stopnia, któremu podlegają Powiatowe Inspektoraty Weterynarii) stwierdzono siedem przypadków nieterminowego przekazywania w 2009 r. tych sprawozdań do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, a mianowicie:
 - Rb-27, z wykonania planu dochodów budżetowych - za styczeń z opóźnieniem 2 dni, za marzec z opóźnieniem 1 dnia,

- Rb-28, z wykonania planu wydatków - za luty z opóźnieniem 2 dni, za lipiec z opóźnieniem 1 dnia,
- Rb-N, o stanie należności za I kwartał – z opóźnieniem 5 dni, za II kwartał z opóźnieniem 2 dni,
- Rb-Z, o stanie zobowiązań za II kwartał z opóźnieniem 1 dnia.

W ocenie NIK, wyjaśnienia Głównego Księgowego Inspektoratu, iż powodem zaistniałych opóźnień była absencja pracowników służb finansowych nie zasługują na uwzględnienie.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, łączne sprawozdania budżetowe Rb-28, Rb-27, Rb-23, Rb-N i Rb-Z przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Stwierdzono przypadek przekroczenia planu wydatków w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Będzinie na kwotę 1.224 zł (§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe), wykazany w sprawozdaniu łącznym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii, który z uwagi na wartość, niższą od przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

8. Inspektorat w 2009 r. przeprowadził 17 kontroli w 14, spośród 17, nadzorowanych Powiatowych Inspektoratów Weterynarii z terenu województwa śląskiego, z czego 6 kontroli doraźnych oraz 11 kontroli problemowych (dotyczących realizacji zadań w zakresie dochodów i wydatków budżetowych) wydając stosowne zalecenia w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.

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

- ***podjęcie działań celem niedopuszczania do przypadków naruszania obowiązujących terminów składania sprawozdań budżetowych.***

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn 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 Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

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