



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia kwietnia 2010 r.

**Pan
Mirośław Welz
Podkarpacki Wojewódzki
Lekarz Weterynarii**

LRZ-4100-01-03/2010
P/09/173

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 ze zm.) zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie skontrolowała wykonanie planu finansowego w 2009 r. przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w ramach wykonania budżetu państwa w części 85/18 – województwo podkarpackie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Podkarpackiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (WIWet) planu finansowego na 2009 r.

W kontroli ustalono, że Podkarpacki Wojewódzki Lekarz Weterynarii wywiązał się z obowiązków, określonych w przepisie art. 47 (obowiązującej w 2009 r.) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w szczególności poprzez ustalenie pisemnych procedur kontroli finansowej, zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości dokonywania wydatków. Funkcjonujący w WIWet system rachunkowości spełniał wymagania, określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W kontroli, szczegółowej analizie poddano 83 dokumenty księgowe (dowody) oraz odpowiadające im zapisy księgowe o łącznej wartości 3.014,6 tys. zł, wylosowane spośród 2.031 zapisów o wartości 4.923,8 tys. zł.

W dwóch przypadkach stwierdzono, że wydatki w wysokości 17,7 tys. zł, dotyczące zakupu części do naprawianych urządzeń, zadektowano do § 4270 *Zakup usług remontowych* i zaksięgowano w poczet wydatków z tego paragrafu. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) – zakupy materiałów i wyposażenia klasyfikuje się do § 421 *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Ustalono, że dane, zawarte w ewidencji księgowej odzwierciedlały przebieg operacji gospodarczych, a informacje w nich ujęte przedstawione zostały w obowiązujących sprawozdaniach (Rb-23, Rb-27, Rb-N, Rb-Z, Rb-34), sporządzanych za wymagane okresy i terminowo przedkładanych do dysponenta głównego – Wojewody Podkarpackiego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność sprawozdań (bieżących i rocznych), jak również zgodność dowodów i zapisów księgowych.

W kontroli ustalono, że plan dochodów WIWet na 2009 r. ustalony został w wysokości 105 tys. zł, w ciągu roku – po nowelizacji ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r. – został powiększony o kwotę 47 tys. zł. Realizacja tych dochodów wyniosła 112,4 tys. zł, tj. 74% dochodów planowanych (po nowelizacji) i 54% wykonania dochodów w 2008 r. Pobrane w 2009 r. przez WIWet dochody budżetowe przekazywane zostały na rachunek budżetu państwa w wielkościach i terminach określonych postanowieniem § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie *szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

Na koniec 2009 r. w WIWet wystąpiły należności – w rozdziale 01033, w kwocie 1.429, 7 tys. zł, w tym zaległości netto – 1.272, 4 tys. zł, które – w stosunku do stanu na koniec 2008 r. – były niższe o 10 tys. zł (tj. o 1%).

Zaległości wystąpiły w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 0690 *Wpływy z różnych opłat* – 2,4 tys. zł, co stanowiło 8% przypisanych należności w 2009 r.;
- § 0830 *Wpływy z usług* – 51,4 tys. zł, co stanowiło 71% przypisanych należności w 2009 r.,

- § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* – 1.218,6 tys. zł, co stanowiło 88% przypisanych należności w 2009 r.

Ustalono, że główną pozycję zaległości netto na koniec 2009 r. stanowiła kwota 1.187,1 tys. zł od dłużnika K. J., co stanowiło 93% zaległości ogółem. Od chwili zasądzenia na rzecz WIWet kwoty 1.195,8 tys. zł – wyrokiem Sądu Okręgowego w Rzeszowie z dnia 23 listopada 2006 r. – postępowanie egzekucyjne, prowadzone przez komornika sądowego, spowodowało spłatę zaledwie 8,7 tys. zł, tj. niecałe 1% zaległości. W latach 2007-2009 WIWet kilkakrotnie zwracał się do komornika o podanie stanu egzekucji i czynności przeprowadzonych przez organ egzekucyjny, wskazując jednocześnie na różne źródła tej egzekucji oraz na podawanie przez dłużnika nieprawdziwych informacji o likwidacji zakładu, na których komornik oparł się uzasadniając nieskuteczność egzekucji.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli – dotychczasowe tempo i wyniki postępowania egzekucyjnego nie wskazują na możliwość odzyskania zasądzonej na rzecz WIWet kwoty, stąd zasadnym wydaje się np. wystąpienie wierzyciela do właściwego sądu ze skargą na działania komornika w tej sprawie.

Z kwoty zaległości 1.429, 7 tys. zł, na dzień zakończenia kontroli zaległości od 7 dłużników na łączną kwotę 3,8 tys. zł nie zostały wyegzekwowane w okresie dłuższym niż 10 lat, pomimo działań, podejmowanych przez WIWet w celu ich uzyskania. Zgodnie z przepisem art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.) należności te przedawniły się w 2009 r., lecz nie zostały spisane z ewidencji księgowej WIWet.

W okresie objętym kontrolą Podkarpacki Wojewódzki Lekarz Weterynarii dokonał – dwiema decyzjami – umorzenia należności budżetowych w łącznej kwocie 7,8 tys. zł, na podstawie art. 42 ust. 1 pkt 2 i 3 w/w ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że wydatki, zrealizowane przez WIWet w 2009 r. wyniosły łącznie 9.146 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach i 96,1% wykonania w 2008 r.

W kontroli ustalono, że wydatków dokonywano w rozdziałach: 01033 *Wojewódzkie inspektoraty weterynarii* oraz 01022 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego*. Wydatki w rozdziale 01022 poniesione były głównie w § 4230

Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych – 1.736 tys. zł (62,2% wydatków w tym rozdziale) oraz w § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 977 tys. zł (35%). Wydatki w rozdziale 01033 w wysokości 6.355 tys. zł, w poszczególnych grupach paragrafów klasyfikacji budżetowej, przedstawiały się następująco:

- *Świadczenia na rzecz osób fizycznych* (§ 3020) – 28 tys. zł tj. 0,4% wydatków w tym rozdziale;
- *Wydatki bieżące jednostek budżetowych* (od § 4010 do § 4750) – 6.210 tys. zł, tj. 97,7% wydatków, w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§ 4010, 4020, 4040, 4110, 4120, 4140), które wyniosły łącznie 4.974 tys. zł, co stanowiło 78,3% wydatków WIWet w rozdziale 01033;
- *Wydatki majątkowe* (§ 6050 i 6060) – 117 tys. zł, tj. 1,8% wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że wydatki na wynagrodzenia w WIWet w 2009 r. dokonywane były w granicach ustalonych planem finansowym.

W kontroli ustalono, że wydatki na wynagrodzenia (§ 4010, 4020 i 4040) w WIWet wyniosły 4.229 tys. zł i były wyższe od takich wydatków poniesionych w 2008 r. o 400 tys. zł tj. o 10,4%. Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – wynosiło w WIWet 99,5 osoby i było wyższe od takiego zatrudnienia w 2008 r. o 5,5 osoby, tj. o 6%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego w 2009 r. wyniosło 3,5 tys. zł tj. 104,3% takiego wynagrodzenia w 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przyznanym limitem, we właściwych paragrafach oraz na cele określone w decyzjach.

W kontroli ustalono, że w 2009 r. plan finansowy WIWet był zwiększany środkami z rezerw celowych (cz. 83 poz. 14, 23 i 48) w łącznej wysokości 3.112 tys. zł, z tego:

- w rozdziale 01033 o 257 tys. zł – na wydatki bieżące, majątkowe i na wzrost wynagrodzeń,
- w rozdziale 01022 o 2.855 tys. zł – na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt.

Niewykorzystane środki z rezerw w rozdziale 01022 – 47 tys. zł oraz w rozdziale 01033 – 10 tys. zł zostały terminowo zwrócone do dysponenta głównego, podobnie jak inne niewykorzystane środki budżetowe w wys. 58 tys. zł.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie - na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK wnosi o zapewnienie:

1. odpisywania z ewidencji księgowej należności budżetowych, które uległy przedawnieniu;
2. prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej i dekretowania wydatków zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Najwyższa Izba Kontroli oczekuje od Pana Podkarpackiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Inspektorowi prawo zgłoszenia do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków, zawartych w tym wystąpieniu. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały.