



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWODZKI
w Kielcach
Punkt Kancelaryjny i Obsługi Klienta

wysl.
dnia **17 WRZ. 2014**

L.dz. zał.

Podpis: *Stalub*
Kielce, 2014-09-17

Znak sprawy: FN-IV.431.25.2014

**Pani
Katarzyna Czech
Powiatowy Lekarz
Weterynarii w Pińczowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092), Dariusz Sierpień i Michał Ginalski, pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 29 lipca do 6 sierpnia br. w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2013 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 38 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym jednostki prowadzonym w układzie tradycyjnym, za okres 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Kontrolą objęto wszystkie paragrafy z rozdziałów: 01022 i 01034.
2. Dane wykazane przez Jednostkę w Sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres 2013 roku zgodne były z zapisami poszczególnych kont syntetycznych. Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowo; faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane były w ewidencji księgowej, regulowane terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej jak również szczegółowej klasyfikacji wg realizowanych działań budżetu zadaniowego. Wyrwykowej kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 01022 - *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* w następujących paragrafach: 4210 i 4300, oraz w rozdziale 01034 – *Powiatowe inspektoraty weterynarii*, w paragrafach: 4210, 4230, 4260, 4270, 4300, 4350, 4360, 4370, 4400, 4410, 4550 oraz 6060. Tabelaiczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane zostały przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Pińczowie. Wymienione zestawienia załączono do akt kontroli.
3. Sprawozdania RB-BZ1 z *wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym* sporządzone za okres od początku roku do dnia 30 czerwca oraz za okres całego 2013 roku zgodne były z prowadzoną ewidencją księgową konta 990. W tabeli załączonej do akt

kontroli obrazującej zmiany dokonane w Planie finansowym jednostki w układzie zadaniowym sprawdzono legalność wprowadzonych zmian, zgodność rachunkową z dokumentacją finansową jednostki, wg paragrafów i poszczególnych działań na podstawie próby. Próbą objęto zmiany dokonane w 10 paragrafach, w tym w pięciu paragrafach w rozdziale 01022 oraz w pięciu paragrafach z rozdziału 01034. Zmiany dokonane w planie budżetu zadaniowego za okres 2013r. zgodne były z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową konta 990 oraz 998, jak również ze sprawozdaniami finansowymi Rb-BZ1 oraz Rb-28. Operacje gospodarcze dotyczące wykonania budżetu w układzie zadaniowym zaewidencjonowane były na koncie pozabilansowym 990 - „*Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*”, natomiast zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 998. Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona była według klasyfikacji zadań budżetu zadaniowego oraz w ramach każdego działania, według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków i umożliwiała sporządzenie sprawozdań z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za kolejne okresy sprawozdawcze. Realizację przez jednostkę w 2013 roku budżetu zadaniowego w formie dodatkowego załącznika dołączono do akt kontroli. Weryfikacja opisanej powyżej dokumentacji nie ujawniła uchybień.

4. Sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2013r., zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody uzyskane przez PIW w Pińczowie w okresie 2013r., należne Skarbowi Państwa przekazane zostały terminowo, zgodnie z przepisami, o których mowa w §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.) w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia obrazujące terminowość przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa w rozdziale 01034 w paragrafach 0580 i 0690

oraz w rozdziale 01093 w paragrafie 0690. Tabele zostały podpisane przez kontrolujących oraz Głównego księgowego i dołączone do akt kontroli.

5. Zarządzeniem Nr 5/2010 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Pińczowie z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie *Kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Pińczowie* wprowadzono procedury kontroli zarządczej. Opis procedur organizacyjnych, funkcjonowania i przeprowadzania kontroli w jednostce opisano w odrębnym załączniku dołączonym do akt kontroli. Nieprawidłowości w kontrolowanym materiale nie stwierdzono.
6. Ostatnia pełna inwentaryzacja zdawczo – odbiorcza środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonana spisem z natury przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce na dzień 31.05.2013 roku. Opis skontrolowanych dokumentów sporządzono w formie załącznika do akt kontroli. Kontrola dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji nie wykazała uchybień.

Kontrola działalności jednostki w zakresie ujętym w programie kontroli nie wykazała nieprawidłowości.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Michał Ginalski

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Dariusz Sierpień

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Zofia Korba
ZASTĘPCA DYREKTORA
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wydział Finansów i Budżetu