



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-04-13

FN.IV.431.1.5.2012

**Pan  
Krzysztof Bąk  
Powiatowy Lekarz  
Weterynarii  
w Skarżysku-Kamiennej**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku 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 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185. poz. 1092), Bartłomiej Stanek oraz Dariusz Sierpień inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 20 do 24 lutego br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo – gospodarczej w 2011 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Wydział Finansów i Budżetu ocenia pozytywnie działalność finansowo-gospodarczą kierowanej przez Pana jednostki w 2011 roku.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdanie Rb-28 za 2011 rok jest zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowo zaewidencjonowane zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. 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. Skontrolowano wydatki ujęte w rozdziale 01034 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430 i 4550 oraz wydatki zaewidencjonowane w rozdziale 01022, w paragrafie 4230 i 4300. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego.
2. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku, zgodne jest z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody uzyskane w okresie objętym kontrolą, należne Skarbowi Państwa odprowadzone zostały zgodnie z przepisami art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).
3. W karcie drogowej sporządzonej dla samochodu marki VW Golf Variant o nr rej TSK 91KK za okres od 1 października do 31 grudnia 2011 roku, o numerze 199 z dnia 4 października, wpisano stan początkowy paliwa ujemny (-1,08 litra) oraz w karcie drogowej nr 269 z dnia 20 grudnia 2011 roku wykazano stan paliwa przy zdaniu karty większy o 1,38 litra niż wynosi maksymalna pojemność zbiornika paliwa w tym samochodzie (zbiornik 60 litrów). W związku z zaistniałą powyżej okolicznością w karcie drogowej nr 269 powinien zostać wykazany tzw. „przepał”. Nadmienić należy, że miesięczne rozliczenia zużycia paliwa poddane kontroli sporządzone przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Skarżysku-

Kamiennej nie uwzględniały błędów opisanych powyżej, natomiast prawidłowo rozliczały ilość przejechanych km oraz ilość zakupionego i zużytego paliwa z wyłączeniem kart drogowych o numerach 199 i 269.

4. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w dniu 22 lutego 2012 roku od Głównego Księgowego przeprowadzona została według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku, a kolejna pełna inwentaryzacja przeprowadzona zostanie w 2013 roku.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Kierownika o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o prawidłowe rozliczanie rzeczywistego zużycia paliwa w samochodach służbowych oraz wykazywanie jego przekroczeń bądź oszczędności w miesięcznych kartach eksploatacyjnych przez osoby do tego upoważnione, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 17 września 2002 roku (Dz. U. Nr 155, poz. 1291) w sprawie określenia wzoru karty drogowej.

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), proszę o poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO  
mgr Katarzyna Świercz  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu