



**WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, 2013-10-11

Znak sprawy: FN-IV.431.34.2013

**Pan  
Mirosław Równicki  
Powiatowy Lekarz  
Weterynarii  
w Jędrzejowie**

### **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), Jolanta Korban oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 22 do 29 sierpnia br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo – gospodarczej jednostki w 2012 roku.

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

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

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 roku, zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono.

Szczegółowej kontroli poddano losowo wybrane wydatki rzeczowe poniesione w 2012 roku i ujęte w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01034 – *Powiatowe inspektoraty weterynarii*, w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4410, 4430. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki wykazane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. Wybrane do kontroli dowody źródłowe, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Ponadto do wspomnianych faktur i rachunków za każdym razem załączano zestawienie dotyczące podziału wydatków w budżecie zadaniowym.

Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem próby objętej kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Jędrzejowie dołączono do akt kontroli. W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. W Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Jędrzejowie operacje dotyczące wykonania budżetu w układzie zadaniowym w całym 2012 roku ewidencjonowane były na koncie pozabilansowym 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*. Sprawozdania RB-BZ1 z *wykonania wydatków*

*budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym* półroczne oraz roczne sporządzone za 2012 rok, zgodne były z prowadzoną w Inspektoracie ewidencją księgową konta 980.

3. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym jednostki, prowadzonym w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym, za okres 2012 roku nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.
4. Zarządzeniem Nr 18/2010 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Jędrzejowie z dnia 29.12.2010 r. wprowadzono w jednostce procedury dotyczące kontroli zarządczej. Standardy te obowiązują od dnia wydania zarządzenia i zapoznano z nimi wszystkie osoby odpowiedzialne za wykonywanie poszczególnych zadań. Zgodnie z zarządzeniem pracownicy Inspektoratu wypełnili stosowne arkusze samooceny kontroli zarządczej w PIW, natomiast Kierownik jednostki złożył informację o stanie tej kontroli za 2012 rok. W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.
5. Sprawozdanie Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych* sporządzone za okres objęty kontrolą, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody z rozdziału 01034 poddane kontroli, przekazane zostały na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach 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 uprzednią okoliczność opracowano i podpisano tabelaryczne zestawienia, które stanowią integralną część akt kontroli.
6. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Jędrzejowie przeprowadził w miesiącu grudniu 2012 roku pełną inwentaryzację posiadanych

składników majątkowych, co zgodne jest z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. Nr 152, poz.1223 z późn. zm). W protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

7. W okresie objętym kontrolą jednostka nie przeprowadzała żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

*mgr Katarzyna Świercz*  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu