

Protokół

z problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach od 16 do 22 czerwca 2010 roku w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii we Włoszczowie przez Dariusza Sierpnia pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz Kamilę Sterkowicz – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień Nr 489/10, Nr 490/10 wydanych w dniu 15 czerwca 2010r.

Przedmiotem kontroli była działalność finansowo – gospodarcza jednostki w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2009r. ze szczególnym uwzględnieniem celowości, oszczędności i racjonalności wydatkowania środków publicznych oraz ich zgodności z przepisami ustawy o finansach publicznych, rachunkowości i zamówieniach publicznych, prawidłowości dokonywania zmian w planie finansowym, a także sposobu pobierania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

I. Ustalenia ogólne.

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie,

29-100 Włoszczowa, ul. Sobieskiego 38,

NIP: 656-19-47-556

REGON: 291137839

Powiatowym Lekarzem Weterynarii we Włoszczowie jest Pani Jolanta Grzegorzczak powołana na stanowisko z dniem 28 kwietnia 2003 roku przez Wojewodę Świętokrzyskiego. Głównym księgowym jednostki jest Pani Ewa Mruk, która pełni tę funkcję od dnia 28 kwietnia 2003r.

Dowód: akta kontroli karty: [1 - 7]

W trakcie kontroli wszelkich niezbędnych informacji i wyjaśnień udzielały następujące osoby:

1. Pani Jolanta Grzegorzczak – Powiatowy Lekarz Weterynarii we Włoszczowie;
 2. Pani Ewa Mruk - Główny Księgowy,
- a także w razie konieczności inne osoby wymieniane w protokole.

Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie jest państwową jednostką budżetową, wchodzącą w skład niezespólonej administracji rządowej, przy pomocy której Powiatowy Lekarz Weterynarii wykonuje swoje zadania. Wspomniany Powiatowy Lekarz Weterynarii podlega Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii, a kierowany przez niego inspektorat jest dysponentem trzeciego stopnia środków budżetowych. Powiatowy Inspektorat Weterynarii działa na podstawie następujących aktów prawnych:

1. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Inspekcja Weterynaryjna (Dz. U. z 2007 r. Nr 121, poz. 842);
2. Ustawy z dnia 16 grudnia 2005r. o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz. U. z 2005 r. Nr 17, poz. 127 ze zm.);
3. Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt (Dz. U. Nr 69, poz. 625 ze zm.);
4. Ustawy z dnia 18 grudnia 2003 r. o zakładach leczniczych dla zwierząt (Dz. U. Nr 11, poz. 95);
5. Ustawy z dnia 10 grudnia 2003 r. o kontroli weterynaryjnej w handlu (Dz. U. Nr 16, poz. 145 ze zm.);
6. Ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. Nr 171, poz. 1225);
7. Ustawy z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach (Dz. U. Nr 144, poz. 1045);
8. Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003 Nr 106, poz. 1002);
9. Przepisów Unii Europejskiej;

10.Regulaminu organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włoszczowie.

Powiatowy Inspektorat Weterynarii funkcjonuje w ramach działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w dwóch rozdziałach 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii oraz w 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego.

II. Ustalenia szczegółowe:

1. Procedury kontroli

W badanym okresie szczegółową organizację oraz tryb pracy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włoszczowie określa regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 12/2008 z dnia 10 listopada 2008r. W dokumencie określone zostały zasady kierowania pracą, struktura organizacyjna inspektoratu i zakres działania komórek organizacyjnych.

W kontrolowanej jednostce zostały opracowane w formie pisemnej procedury w zakresie wynikającym z art. 47 ust. 2 biorąc pod uwagę standardy w których mowa w art. 63 ust. 1 pkt. 1 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), tj.:

Zasady prowadzenia polityki rachunkowości wprowadzone zostały w życie zarządzeniem Nr 2/08 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włoszczowie z dnia 02.01.2008r. i zawierały;

- Instrukcję zasad prowadzenia rachunkowości, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych – Załącznik Nr 2;
- Procedury kontroli finansowej – Załącznik Nr 3;
- Plan kont – Załącznik Nr 4;

- Instrukcję gospodarki środkami rzeczowymi oraz zasad gospodarowania mi majątku ruchomego – Załącznik Nr 5;
- Instrukcję inwentaryzacyjną – Załącznik Nr 6;
- Instrukcję kasową – Załącznik Nr 7;
- Instrukcję zasad prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania Załącznik Nr 8.
- Regulamin pracy Komisji Przetargowej wprowadzony w życie Zarządzeniem nr 18/2008 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii.

2. Planowanie i wydatkowanie środków budżetowych

Wielkość pierwotnego planu wydatków Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włoszczowie na rok 2009 stanowiła kwotę 525.000,00 zł w rozdziale 01034 i 50.000,00 zł w rozdziale 01022. Na przestrzeni całego roku dokonywano licznych zmian w planie. Pięciokrotnie decyzjami Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii zwiększano limit wydatków w rozdziale 01034 i w rozdziale 01022.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania, bowiem zmiany które wymagały zgody dysponenta wyższego rzędu, dokonywane były decyzjami Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii. Powiatowy Lekarz Weterynarii dokonywał przeniesień pomiędzy poszczególnymi paragrafami wydatków w ramach posiadanego w tym zakresie upoważnienia.

Ostateczny plan sporządzony na dzień 31.12.2009r. zamknął się kwotą 677.262,00 zł (rozdział 01034) i 148.051,00 zł (rozdział 01022).

[Dowód: akta kontroli karty: [8- 12]

Realizacja wydatków na dzień 31 grudnia 2009 roku w rozdziale 01034 wyniosła 670.621,55 zł, co stanowiło 99,02% w stosunku do środków

określonych w planie końcowym. W rozdziale 01022 wykonanie na koniec roku 2009 wyniosło 130.730,69 zł tj. 88,30% ogółu planowanych wydatków.

Niewykorzystane środki zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach w następujących wielkościach:

- 6.640,45 zł w dniu 31.12.2009r. – z rozdziału 01022;
- 17.320,31 zł w dniu 31.12.2009r. – z rozdziału 01034.

[Dowód: akta kontroli karty: [13-15 oraz 107-111]]

Strukturę realizacji wydatków budżetowych jednostki przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr1 Rozdział 01034

Lp.	Rodzaj wydatków	§	plan			wykonanie	wykonanie w % (7:6)	% udział w strukturze
			początkowy	zmiany	wg stanu na 31.12.2009r.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Świadczenia na rzecz osób fizycznych								
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3020	2 000,00	-1 237,00	763,00	763,00	100,00%	100,00%
RAZEM			2 000,00	-1 237,00	763,00	763,00	100,00%	
Fundusz płac								
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	18 000,00	-4 180,00	13 820,00	13 811,50	99,94%	2,76%
3.	Wynagrodzenia osobowe pracowników korpusu służby cywilnej	4020	348 000,00	35 841,00	383 841,00	383 831,70	100,00%	76,78%
4.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	29 000,00	-1 688,00	27 312,00	27 311,42	100,00%	5,46%
5.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	63 000,00	2 203,00	65 203,00	65 198,95	99,99%	13,04%
6.	Składki na Fundusz Pracy	4120	11 000,00	-1 237,00	9 763,00	9 758,39	99,95%	1,95%
RAZEM			469 000,00	30 939,00	499 939,00	499 911,96	99,99%	
Wydatki rzeczowe bieżące								
7.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	1 000,00	-450,00	550,00	550,00	100,00%	0,51%
8.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	7 000,00	34 931,00	41 931,00	41 905,24	99,94%	39,08%
9.	Zakup energii	4260	7 000,00	2 876,00	9 876,00	9 875,92	100,00%	9,21%
10.	Zakup usług remontowych	4270	1 000,00	-1 000,00	0,00	0,00		0,00%
11.	Zakup usług zdrowotnych	4280	2 000,00	-1 600,00	400,00	400,00	100,00%	0,37%
12.	Zakup usług pozostałych	4300	3 000,00	9 311,00	12 311,00	12 287,94	99,81%	11,46%
13.	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	3 000,00	-1 956,00	1 044,00	1 041,31	99,74%	0,97%
14.	Opłaty z tyt. zakupu usług telekom. telef.komór.	4360	3 000,00	720,00	3 720,00	3 716,54	99,91%	3,47%
15.	Opłaty z tyt.zakupu usług telekom. telef.stacjon.	4370	2 000,00	666,00	2 666,00	2 664,43	99,94%	2,48%
16.	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i	4400	3 000,00	1 750,00	4 750,00	4 746,60	99,93%	4,43%

	pomieszczenia garażowe							
17.	Podróże służbowe krajowe	4410	2 000,00	-309,00	1 691,00	1 176,83	69,59%	1,10%
18.	Podróże służbowe krajowe	4420	0,00	576,00	576,00	575,72	99,95%	0,54%
19.	Pozostałe opłaty i składki	4430	3 000,00	1 416,00	4 416,00	3 728,00	84,42%	3,48%
20.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	11 000,00	-79,00	10 921,00	10 921,00	100,00%	10,18%
21.	Podatek od nieruchomości	4480	1 000,00	-100,00	900,00	895,20	99,47%	0,83%
22.	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	2 000,00	-276,00	1 724,00	1 724,00	100,00%	1,61%
23.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4610	0,00	214,00	214,00	213,17	99,61%	0,20%
24.	zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukar. i urz. kserogra.	4740	1 000,00	500,00	1 500,00	1 488,28	99,22%	1,39%
25.	Zakup akcesoriów komput. w tym prog. i licencji	4750	2 000,00	7 370,00	9 370,00	9 328,41	99,56%	8,70%
RAZEM			54 000,00	54 560,00	108 560,00	107 238,59	98,78%	
Wydatki majątkowe								
26.	Wydatki na zakupy inwestycyjne j.b.	6060	0,00	68000,00	68 000,00	62 708,00	92,22%	100,00%
RAZEM			0,00	68000,00	68 000,00	62 708,00	92,22%	
OGÓLEM			525 000,00	152262,00	677 262,00	670 621,55	99,02%	

Tabela nr 2 Rozdział 01022

Lp.	Rodzaj wydatków	§	plan			wykonanie	wykonanie w % (7:6)	% udział w strukturze
			początkowy	zmiany	wg stanu na 31.12.2009r.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wydatki rzeczowe bieżące								
1.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	30 000,00	79 021,00	109 021,00	107 369,67	98,49%	82,13%
2.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	5 000,00	16 000,00	21 000,00	20 925,12	99,64%	16,01%
3.	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	4230	1 000,00	9 000,00	10 000,00	1 004,33	10,04%	0,77%
4.	Zakup usług pozostałych	4300	4 000,00	-970,00	3 030,00	1 431,57	47,25%	1,10%
5.	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4590	10 000,00	-5 000,00	5 000,00	0,00	0,00%	0,00%
RAZEM			50 000,00	98 051,00	148 051,00	130 730,69	88,30%	

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Inspektorat w całym 2009r. Największa część w strukturze wydatków w rozdziale 1034 stanowiły wynagrodzenia i ich pochodne 499.911,96 zł. Znaczący procent ogółu wydatkowanych środków dotyczył zakupów inwestycyjnych (§6060) – 62.708,00 zł, zakupów materiałów

i wyposażenia (§ 4210) – 41 905,24 zł oraz zakupu usług pozostałych (§4300) – 12.287,94 zł.

Wyrywkowej kontroli poddano sposób dokumentowania poniesionych wydatków w rozdziale 01022 i 01034 w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

[Dowód: akta kontroli karty: 16 - 106]

Rozdział 01022

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 20.925,12 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 12.023,05 zł co stanowiło 57,46% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 09/03/04 z dnia 05.03.2009r. na kwotę 3.855,00 zł brutto za zakup igieł jednorazowych, probówkostrzykawkę;
2. Faktura VAT nr F/034/11/09 z dnia 23.11.2009r. na kwotę 1.936,87 zł brutto za zakup igieł jednorazowych, probówkostrzykawkę;
3. Faktura VAT nr F/055/12/09 z dnia 23.12.2009r. na kwotę 2.652,60 zł brutto za zakup igieł jednorazowych, probówkostrzykawkę;
4. Faktura VAT nr 22781/FV/CK/2009 z dnia 30.12.2009r. na kwotę 3.578,58 zł brutto za zakup odzieży jednorazowej.

[Dowód: akta kontroli karty: 112 -116]

Rozdział 01034

§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 41.905,24 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 14.766,88 zł co stanowiło 57,46% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 1/10/9/2009 z dnia 10.09.2009r. na kwotę 78,90 zł brutto za zakup podręcznika;
2. Faktura VAT nr 09-106/2009/FVS z dnia 29.09.2009r. na kwotę 3.495,30 zł brutto za zakup zestawu komputerowego;
3. Faktura VAT nr 1435/09/RA z dnia 9.11.2009r. na kwotę 3.714,90 zł brutto za zakup wagi precyzyjnej;
4. Faktura VAT nr 531/11/09 z dnia 25.11.2009r. na kwotę 133,98 zł brutto za zakup materiałów biurowych;
5. Faktura VAT nr 07/11/09/S z dnia 25.11.2009r. na kwotę 300,10 zł brutto za zakup środków czystości;
6. Faktura VAT nr 0609/09/FVS z dnia 14.12.2009r. na kwotę 3.184,20 zł brutto za zakup mieszadła silnikowego;
7. Faktura VAT nr 2009/162 z dnia 22.12.2009r. na kwotę 2.952,40 zł brutto za zakup laptopa;
8. Faktura VAT nr 198/09 z dnia 28.12.2009r. na kwotę 414,00 zł brutto, za zakup benzyny, oleju napędowego oraz płynu do szyb;
9. Faktura VAT nr 576/12/2009 z dnia 28.12.2009r. na kwotę 493,10 zł brutto za zakup materiałów biurowych.

[Dowód: akta kontroli karty: 117 – 129]

§ 4260 – Zakup energii

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 9.875,92 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 4.813,51 zł co stanowiło 48,74% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr SE XI/08/09 z dnia 26.03.2009r. na kwotę 3.073,64 zł brutto, z czego w § 4260 zaewidencjonowano kwotę 2.406,76 zł, w § 4300 – kwotę 443,08 zł, w § 4480 – kwotę 223,80 zł, za dostawę energii elektrycznej, centralnego ogrzewania, wody zimnej, odprowadzenie ścieków oraz wywóz śmieci;

2. Faktura VAT nr SE XI/31/09 z dnia 17.11.2009r. na kwotę 3.073,63 zł brutto, z czego w § 4260 zaewidencjonowano kwotę 2.406,75 zł, w § 4300 – kwotę 443,08 zł, w § 4480 – kwotę 223,80 zł), za dostawę energii elektrycznej, centralnego ogrzewania, wody zimnej, odprowadzenie ścieków oraz wywóz śmieci.

[Dowód: akta kontroli karty: 130 -131]

§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 400,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 240,00 zł co stanowiło 60,00% ogółu wydatków w tym paragrafie::

1. Faktura VAT nr 282/2009 z dnia 09.12.2009r. na kwotę 240,00 zł brutto za badania profilaktyczne pracowników.

[Dowód: akta kontroli karty: 132]

§ 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 12.287,94 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 6.354,80 zł co stanowi 51,72% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 12-091/2009/FVS z dnia 22.12.2009r. na kwotę 6.057,30 zł brutto, z czego w § 4300 zaewidencjonowano kwotę 3.769,80 zł, w § 4750 – kwotę 4.575,00 zł, za zakup usługi dotyczącej przedłużenia programu antywirusowego oraz abonamentu na program LEX SIGMA;
2. Faktura VAT nr 720/233/2872/09 z dnia 28.12.2009r. na kwotę 2.585,00 zł brutto za zakup znaczków pocztowych.

[Dowód: akta kontroli karty: 133 - 134]

§ 4350 „Zakup usług internetowych”

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 1.041,31 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 336,72 zł co stanowi 32,34% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr FLZ06419387/007/09 z dnia 13.07.2009r. na łączną kwotę 136,92 zł za usługi telekomunikacyjne –TP S.A. w tym 84,18 zł w ramach §4350, oraz 52,74 zł w ramach §4370, za okres rozliczeniowy od 01.06.2009-30.06.2009r. - abonament telefoniczny za okres 01.07.2009-31.07.2009,
2. Faktura VAT nr FLZ06419387/008/09 z dnia 13.08.2009r. na łączną kwotę 119,94 zł za usługi telekomunikacyjne –TP S.A. w tym 84,18 zł w ramach §4350, oraz 35,76 zł w ramach §4370, za okres rozliczeniowy od 01.07.2009-31.07.2009r. - abonament telefoniczny za okres 01.08.2009-31.08.2009,
3. Faktura VAT nr FLZ06419387/009/09 z dnia 14.09.2009r. na łączną kwotę 121,71 zł za usługi telekomunikacyjne –TP S.A. w tym 84,18 zł w ramach §4350, oraz 37,53 zł w ramach §4370, za okres rozliczeniowy od 01.08.2009-31.08.2009r. - abonament telefoniczny za okres 01.09.2009-30.09.2009,
4. Faktura VAT nr FLZ06419387/010/09 z dnia 12.10.2009r. na łączną kwotę 112,86 zł za usługi telekomunikacyjne –TP S.A. w tym 84,18 zł w ramach §4350, oraz 28,68 zł w ramach §4370, za okres rozliczeniowy od 01.09.2009-30.09.2009r. - abonament telefoniczny za okres 01.10.2009-31.10.2009,

[Dowód: akta kontroli karty: 135 - 140]

§ 4360 „Opłaty a tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 3.716,54 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 1.155,09 zł co stanowiło 31,08% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 500024870709 z dnia 02.07.2009r. na łączną kwotę 220,75 zł za usługi telefonii komórkowej za okres rozliczeniowy od 02.06.2009 – 01.07.2009r., abonament telefoniczny za okres 02.07.2009r. – 01.08.2009r.,
2. Faktura VAT nr 500468450809 z dnia 02.08.2009r. na łączną kwotę 241,15 zł za usługi telefonii komórkowej za okres rozliczeniowy od 02.07.2009-01.08.2009r. - abonament telefoniczny za okres 02.08.2009-01.09.2009,
3. Faktura VAT nr 500467231009 z dnia 02.10.2009r. na łączną kwotę 310,88 zł za usługi telefonii komórkowej za okres rozliczeniowy od 02.09.2009 – 01.10.2009r., abonament telefoniczny za okres 02.10.09.2009r. – 01.11.2009r.,
4. Faktura VAT nr 500467231009 z dnia 02.10.2009r. na łączną kwotę 43,92 zł za usługi telefonii komórkowej za okres rozliczeniowy od 02.09.2009 – 01.10.2009r., abonament telefoniczny za okres 02.10.09.2009r. – 01.11.2009r.,
5. Faktura VAT nr 500022011109 z dnia 02.11.2009r. na łączną kwotę 338,39 zł za usługi telefonii komórkowej za okres rozliczeniowy od 02.10.2009r. – abonament telefoniczny za okres 02.11.2009-01.12.2009r.

[Dowód: akta kontroli karty: 141 - 150]

§ 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 2.664,43 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 490,42 zł co stanowi 29,46% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr FLZ06420109/007/09 z dnia 13.07.2009r. na łączną kwotę 156,64 zł za usługi telefonii stacjonarnej za okres rozliczeniowy 01.06.2009-30.06.2009r., abonament; za okres 01.07.2009-31.07.2009r.,
2. Faktura VAT nr FLZ06420109/008/09 z dnia 13.08.2009r. na łączną kwotę 169,38 zł za usługi telefonii stacjonarnej za okres rozliczeniowy 01.07.2009-31.07.2009, abonament; za okres 01.08.2009-31.08.2009,
3. Faktura VAT nr FLZ06420109/009/09 z dnia 14.09.2009r. na łączną kwotę 164,40 zł za usługi telefonii stacjonarnej za okres rozliczeniowy 01.08.2009-31.08.2009, abonament; za okres 01.09.2009-31.09.2009,

[Dowód: akta kontroli karty: 151 - 155]

§ 4400 „Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 4.746,60 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 1.582.20 zł co stanowiło 33,33% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr SE XI/06/09 z dnia 26.03.2009r. na łączną kwotę 395,55 zł opłata za czynsz wynajmu lokalu biurowego zgodnie z umową z dnia 01.01.2009r. za miesiąc marzec 2009 r.,

2. Faktura VAT nr SE XI/18/09 z dnia 07.07.2009r. na łączną kwotę 395,55 zł opłata za czynsz wynajmu lokalu biurowego zgodnie z umową z dnia 01.01.2009r. za miesiąc lipiec 2009 r.,
3. Faktura VAT nr SE XI/19/09 z dnia 06.08.2009r. na łączną kwotę 395,55 zł opłata za czynsz wynajmu lokalu biurowego zgodnie z umową z dnia 01.01.2009r. za miesiąc sierpień 2009 r.
4. Faktura VAT nr SE XI/26/09 z dnia 09.10.2009r. na łączną kwotę 395,55 zł opłata za czynsz wynajmu lokalu biurowego zgodnie z umową z dnia 01.01.2009r. za miesiąc październik 2009 r.

[Dowód: akta kontroli karty: 156 - 159]

§ 4410 „Podróże służbowe krajowe”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 1.176,83 zł. W paragrafie tym sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących następujące polecenia wyjazdu służbowego za miesiące wrzesień – grudzień 2009r. na łączną kwotę 335,59 zł, co stanowi 28,52% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Polecenie wyjazdu służbowego nr 356/2009 z dnia 03.09.2009r. wystawione na nazwisko Paulina Wiewióra na samochód służbowy VW Golf Variant nr rej. TLW CM62 na kwotę 23,00 zł. Przysługującą dietę wypłacono gotówką w kasie PIW.
2. Polecenie wyjazdu służbowego nr 357/2009 z dnia 03.09.2009r. wystawione na nazwisko Andrzej Wdowiak na samochód służbowy VW Golf Variant nr rej. TLW CM62 na kwotę 23,00 zł. Przysługującą dietę wypłacono gotówką w kasie PIW.
3. Polecenie wyjazdu służbowego nr 463/2009 z dnia 19.10.2009r. wystawione na nazwisko Grzegorz Bębas na PKS, PKP na kwotę 84,00 zł, wyjazd do Puław,

4. Polecenie wyjazdu służbowego nr 514/2009 z dnia 02.11.2009r. wystawione na nazwisko Pavel Aniska na samochód prywatny Opel Astra nr rej. SCZ EV73 na kwotę 66,86 zł,
5. Polecenie wyjazdu służbowego nr 518/2009 z dnia 03.11.2009r. wystawione na nazwisko Pavel Aniska na samochód prywatny Opel Astra nr rej. SCZ EV73 na kwotę 56,83 zł,
6. Polecenie wyjazdu służbowego nr 590/2009 z dnia 04.12.2009r. wystawione na nazwisko Grzegorz Bębas na samochód prywatny Opel Zafira nr rej. TLW AL95 na kwotę 15,04 zł,
7. Polecenie wyjazdu służbowego nr 624/2009 z dnia 12.12.2009r. wystawione na nazwisko Małgorzata Grzelec na samochód prywatny Opel Astra nr rej. SCZ EV73 na kwotę 66,86 zł,

Zobowiązania z tytułu poleceń wyjazdów służbowych (pkt. 3-7) zostały zapłacone w formie polecenia przelewu na konta pracowników.

Przeprowadzona kontrola poleceń wyjazdu służbowego nie wykazała błędów rachunkowych oraz innych, mających znaczenie dla prawidłowości całego procesu rozliczania osób delegowanych. Jak ustalono odbywane przez pracowników podróże służbowe każdorazowo były wykazywane na drukach polecenia wyjazdu służbowego. Dokumenty te były sprawdzane pod względem merytorycznym i finansowym oraz rozliczane przez upoważnione osoby. Wykorzystywanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych uregulowane zostało odpowiednimi umowami pomiędzy pracodawcą a pracownikami.

[Dowód: akta kontroli karty: 160 – 168]

§ 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 575,72 zł. W paragrafie tym sprawdzeniu poddano polecenie wyjazdu służbowego za miesiąc maj 2009r. na łączną kwotę 575,72 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Polecenie wyjazdu służbowego nr 145/2009 z dnia 08.05.2009r. wystawione na nazwisko Paulina Wiewióra na samochód prywatny Opel Astra nr rej. TJE 6395, PKS, PKP na kwotę 575,72 zł., wyjazd służbowy zagraniczny do Brescia - Włochy Rozliczono zaliczkę pobraną na koszty przejazdu i pobytu.

Przeprowadzona kontrola polecenia wyjazdu służbowego nie wykazała błędów rachunkowych oraz innych, mających znaczenie dla prawidłowości całego procesu rozliczania osoby delegowanej.

[Dowód: akta kontroli karty: 169 -176]

§ 4430 „Różne opłaty i składki”

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 3.728,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 2.312,00 zł co stanowi 62,02% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Polecenie Księgowania nr 11/2009 z dnia 10.12.2009r. na kwotę 2.312,00 zł brutto za ubezpieczenie samochodu służbowego.

[Dowód: akta kontroli karty: 177 - 182]

§ 4550 „Szkolenia członków korpusu służby cywilnej”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 1.724,00 zł. Sprawdzeniu

poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 884,00 zł co stanowi 51,00% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 13/K/2009 z dnia 22.05.2009r. na łączną kwotę 240,00 zł za udział w konferencji „Organizmy modyfikowane genetycznie – szanse i zagrożenia”.
2. Faktura VAT nr TSE25/06/2009 z dnia 26.06.2009r. na łączną kwotę 150,00 zł za udział w szkoleniu zakresu objawów klinicznych, epidemiologicznych ...(...).
3. Faktura VAT nr 229/10/2009 z dnia 15.10.2009r. na łączną kwotę 304,00 zł za szkolenie „Budżet”,
4. Faktura VAT nr FS 1047/2009 z dnia 14.12.2009r. na łączną kwotę 190,00 zł za udział w szkoleniu „NORMA PN-IEC 17025:2005.

[Dowód: akta kontroli karty: 183 – 186]

§ 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 1.488,28 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 1.488,28 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 17807/MG z dnia 20.11.2009r. na łączną kwotę 1.478,49 zł w tym a ramach §4740 – 998,08 zł, oraz w ramach §4750 – 480,41 zł za zakup papieru i tonerów,
2. Faktura VAT nr 1329/07/2009 z dnia. 22.07.2009r. na łączną kwotę 490,20 zł za zakup papieru.

[Dowód: akta kontroli karty: 187 -188]

**§ 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych,
w tym programów i licencji”.**

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 9.328,41 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 3.569,55 zł co stanowi 38,27% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 2009/110 z dnia 20.08.2009r. na łączną kwotę 55,00 zł, za zakup pamięci Flash, 4GB Kingston DT100,
2. Faktura VAT nr 08-064/2009/FVS z dnia 21.08.2009r. na kwotę 719,80 zł brutto za zakup programu komputerowego,
3. Faktura VAT nr 18280/MG/2009 z dnia 30.11.2009r. na łączną kwotę 401,38 zł, za zakup tonerów,
4. Faktura VAT nr 17807/MG z dnia 20.11.2009r. na łączną kwotę 1.478,49 zł w tym a ramach §4740 – 998,08 zł, oraz w ramach §4750 – 480,41 zł za zakup papieru i tonerów,
5. Faktura VAT nr 11-087/2009/FVS z dnia 26.11.2009r. na kwotę 890,60 zł brutto za zakup akcesoriów do komputera,
6. Faktura VAT nr 701/09/V/1 z dnia 24.11.2009r. na kwotę 1.022,36 zł brutto za zakup tonerów.

[Dowód: akta kontroli karty: 189 - 193]

§ 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii we Włoszczowie wydatkował kwotę 62 708,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 62 708,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr FS 06757/3Wet/2009 z dnia 13.11.2009 na łączną kwotę 28.792, 00 zł. Całość kwoty wydatkowano z rozdziału 1034 -

Powiatowe inspektoraty weterynarii z §6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

2. Faktura VAT nr FS 06758/3Wet/2009 z dnia 13.11.2009 na łączną kwotę 28.792,00 zł. Całość kwoty wydatkowano z rozdziału 1034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii z §6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

3. Faktura VAT nr 101/12/2009 z dnia 23-12-2009 na łączną kwotę 5.124,00 zł. Całość kwoty wydatkowano z rozdziału 1034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii z §6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Analizę wydatków zrealizowanych w tym paragrafie dokonano w oparciu o dowody źródłowe. Ustalono, że na fakturach będących podstawą poczynionych zakupów widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym. Na dokumentach zatwierdzono środki do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Wyrywkowe sprawdzenie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i zadekretowanych dowodów finansowo - księgowych wskazuje, że poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy, na właściwych kontach syntetycznych i analitycznych. Poszczególne dowody źródłowe, przed ich realizacją sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, wstępnym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Dane wykazywane w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 zgodne były z wielkościami wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej konta wydatkowego 1300.

[Dowód: akta kontroli karty: 194 -196]

3. Realizacja dochodów Skarbu Państwa

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dokonano analizy dowodów finansowo – księgowych dotyczących gromadzenia i odprowadzenia do budżetu państwa uzyskiwanych dochodów. Roczny plan dochodów na 2009r. przewidywał uzyskanie środków w łącznej kwocie 15.000,00 zł w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii. Ustalono, że w 2009r. kontrolowana jednostka uzyskiwała i odprowadzała dochody z następujących tytułów:

- (§0570) grzywien, mandatów, kar pieniężnych i innych opłat od osób fizycznych, w kwocie 4.000,00 zł;
- (§0690) wpływy z różnych opłat, w kwocie 21.031,81 zł;
- (§0830) usług weterynaryjnych świadczonych przez Inspektorów weterynarii, w kwocie 1.821,14 zł;
- (§0920) pozostałych odsetek, w kwocie 95,39 zł;
- (§0970) wpływy z różnych dochodów, w kwocie 384,75 zł.

Przeprowadzona na podstawie ewidencji księgowej konta 1301 kontrola w 2009 roku wykazała, że uzyskiwane w tym okresie wpływy odprowadzane były do budżetu państwa w sposób terminowy, zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 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). Poniższe tabele obrazują terminy uzyskania dochodu oraz terminy ich przekazania na konto Ministerstwa Finansów:

Dochody uzyskane w 2009r.:

§0570:

Tabela nr 3

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		Zgodnie z rozporządzeniem	
		Uzyskane do	Kwota	Data	kwota	data	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8
1	styczeń	31	3500,00	30.01	3500,00	5.02	3500,00
2	październik	10	500,00	15.10	500,00	15.10	500,00
RAZEM			4000,00		4000,00		4000,00

§0690:

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		Zgodnie z rozporządzeniem	
		Uzyskane do	Kwota	Data	kwota	data	kwota
1	Styczeń	10	200,00	13.01	240,00	15.01	240,00
			40,00				
2	Luty	15	214,23	19.02	382,98	20.02	382,98
			20				
		25		351,56	26.02	306,77	28.02
			306,77				
3	Marzec	5	37,05	6.03	77,05	10.03	77,05
			40,00				
		15	234,03	16.03	548,25	20.03	548,25
			314,22				
		20	67,50	23.03	469,07	25.03	469,07
			202,50				
31	199,07	31.03	283,73	5.04	283,73		
	283,73						
4	Kwiecień	5	156,62	3.04	156,62	10.04	156,62
			20				
		30	315,59	30.04	965,10	5.05	965,10
			15,00				
			40,00				
			248,69				
345,82							
5	Maj	5	91,00	8.05	91,00	10.05	91,00
			45,50				
		20	405,00	20.05	631,21	20.05	631,21
			226,21				
		25	278,48	22.05	278,48	31.05	278,48
			320,11	25.05	320,11		320,11
			45,50	26.05	45,50		45,50
31	326,85	29.05	326,85	5.06	326,85		
6	Czerwiec	5	85,5	3.06	85,50	10.06	85,5
			67,50	5.06	89,50		89,50
			22,00				
			45,50	9.06	45,50		45,50
		10	33,75	15.06	33,75	15.06	33,75
		15	22,00	16.06	22,00	20.06	22,00
		20	67,50	18.06	67,50	25.06	67,50
			675,00	23.06	675,00		675,00
		25	80,50	25.06	80,50	30.06	80,50
		30	348,78	30.06	394,28	5.07	394,28
45,50							
17,00							
7	lipiec	5	819,00	2.07	1 052,91	10.07	1052,91

			194,91				
			22,00				
		20	92,31	20.07	92,31	25.07	92,31
			242,95	21.07	288,45	25.07	288,45
			45,50				
		25	359,78	23.07	359,78	31.07	359,78
			17,00	27.07	62,50		62,50
			45,50				
		31	60,50	31.07	105,50	5.08	105,5
			45,00				
			331,13	3.08	331,13		331,13
8	sierpień	5	40,00	6.08	40,00	10.08	40,00
		10	49,00	12.08	83,00	15.08	83,00
			34,00				
		15	17,00	14.08	17,00	20.08	17,00
		20	17,00	19.08	65,50	25.08	65,50
			48,50				
			135,00				
		25	295,69	25.08	864,37	31.08	864,37
			371,18				
			62,50				
		31	33,75	31.08	33,75	5.09	33,75
			62,50	2.09	62,50		62,50
9	wrzesień	5	40,00	7.09	120,00	10.09	120,00
			80,00				
		10	37,00	14.09	91,90	15.09	91,90
		15	54,90	16.09	376,91	20.09	376,91
			45,50				
			331,41				
		20	531,37	18.09	531,37	25.09	531,37
		25	252,18	25.09	379,47	30.09	379,47
			127,29				
		30	362,00	30.09	413,00	5.10	413,00
			51,00				
10	październik	5	282,60	5.10	299,60	10.10	299,60
			17,00				
			40,00	8.10	80,00	15.10	80,00
		10	40,00				
		20	318,53	20.10	357,53	25.10	357,53
			39,00				
			135,00	23.10	508,41	31.10	508,41
		25	339,66				

			33,75						
			352,21	26.10	352,21		352,21		
		31	285,41	29.10	353,41	5.11	353,41		
			34,00						
			34,00						
			80,00						
11	listopad	5	17,00	4.11	114,00	10.11	114,00		
			17,00						
		33,75	6.11	107,50	10.11	107,50			
		33,75							
		40,00							
		10	33,75	10.11	73,75	15.11	73,75		
			40,00						
			74,00	12.11	74,00	20.11	781,50		
		15	33,75	16.11	781,50			20.11	781,50
			33,75						
			697,00						
			17,00						
		20	33,75	18.11	310,25	25.11	310,25		
			74,00						
			57,00					19.11	57,00
			33,75					23.11	67,50
		33,75							
		25	33,75	27.11	683,37	30.11	683,37		
			40,00						
		30	346,07	30.11	370,59	5.12	370,59		
			263,55						
			336,84						
			33,75						
12	grudzień	5	114,00	3.12	131,00	10.12	131,00		
			17,00						
		10	51,00	10.12	451,13	15.12	451,13		
			255,42						
			33,75						
			110,96						
		295,43	11.12	295,43	20.12	715,27			
		15	112,63	14.12			598,33	20.12	715,27
			485,70						
			48,96						
305,54	15.12		715,27						
153,00									
207,77									
144,46	17.12	276,21	20.12	276,21					
53,00									
45,00									

		33,75				
	20	39,00	21.12	39,00	25.12	39,00
	25	33,75	23.12	434,56	31.12	434,56
		303,81				
		57,00				
		40,00				
		33,75	28.12	285,26	285,26	
	31	251,51	29.12	344,70	5.01	353,50
		33,75				
		310,95	30.12	119,89		119,89
		119,89	31.12	163,25		154,45
		33,75				
		129,5				
RAZEM		21 031,81		21 031,81		21 031,81

Kontrola wykazała, iż w 29 grudnia 2009 roku jednostka przekazała dochody na rachunek budżetu państwa w kwocie zaniżonej o 8,80 zł, natomiast 31 grudnia 2009 roku o 8,80 zł więcej niż to wynika z ewidencji księgowej. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej:

„Na rachunek bankowy dochodów budżetowych w dniu 28.12.2009 r. wpłynęła kwota 42,55 która została zaksięgowana pod poz. 772/1. Powyższa kwota została rozksięgowana w wyniku czego kwota 33,75 z klasyfikacją budżetową 0690 oraz kwota 8,80, która pomyłkowo nie została zaksięgowana z klasyfikacją budżetową oraz pod poz. 772/2 wpłynęła kwota 310,95 również z klasyfikacją budżetową 0690. Wobec powyższego wpływ na rachunek bankowy w dniu 28.12.2009 r. był w kwocie 353,50.

W dniu 29.12.2009 r. całą kwota 353,50 została przekazana na rachunek bankowy budżetu państwa. Ze względu na brak klasyfikacji budżetowej przy kwocie 8,80 widnieje na wydruku wpływ niż przekazanie”.

§0830:

Lp.	Miesiąc	Wpływy	Przekazanie	Zgodnie z rozporządzeniem
-----	---------	--------	-------------	---------------------------

		Uzyskane do	Kwota	Data	kwota	data	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8
1	styczeń	10	339,50	7.01	339,50	15.01	339,50
			33,75	13.01	33,75		33,75
		15	318,44	15.01	453,44	20.01	453,44
			67,50				
			67,50				
			67,50	16.01			
		25	249,25	28.01	581,70	31.01	581,70
			33,75				
		31	298,70			5.02	
		2	luty	20	33,75	19.02	33,75
3	kwiecień	10	311,40	14.10	311,40	15.10	311,40
4	maj	31	0,10	29.05	0,10	5.06	0,10
RAZEM			1 821,14		1 821,14		1 821,14

§0920:

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		Zgodnie z rozporządzeniem	
		Uzyskane do	Kwota	Data	kwota	data	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8
1	styczeń	20	6,09	21.01	6,09	25.02	6,09
2	luty	28	89,30	27.02	89,3	5.03	89,30
RAZEM			95,39		95,39		95,39

§0970:

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		Zgodnie z rozporządzeniem	
		Uzyskane do	Kwota	Data	kwota	data	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8
1	styczeń	20	3,59	21.01	3,59	25.02	3,59
2	luty	5	40,98	10.02	40,98	10.02	40,98
		20	8,80	19.02	14,01	25.02	14,01
			5,21				
		28	326,17	27.02	326,17	5.03	326,17
RAZEM			384,75		384,75		384,75

Przeprowadzona na podstawie ewidencji księgowej kontrola wykazała, że uzyskane w 2009 roku wpływy odprowadzane były do budżetu państwa w sposób terminowy, zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 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). Kontrolujący dokonali również porównania zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-27 z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli karty: 197 -220]

4. Zobowiązania

W sprawozdaniu rocznym Rb-28 na koniec 2009 roku wykazana została kwota 36.346,49 zł. Dotyczy ona zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Inspektoratu za 2009 rok (tzw. 13-tka).

5. Użytkowanie samochodów służbowych

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano sposób wykorzystania środków publicznych na podróże służbowe, pod kątem oszczędności, oraz racjonalności ich wydatkowania.

Normy zużycia paliwa na poszczególne pojazdy ustalone zostały dla pojazdu:

1. Peugeot Partner nr rej. TLW AN 44 – zarządzeniem nr 5/2008 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włoszczowie z dnia 30.06.2008r.;
2. Volkswagen Golf Wariant nr rej. TLW CM62 – zarządzeniem nr 18/2007 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włoszczowie z dnia 18.12.2007r.;

Kontrolę prowadzono w oparciu o obowiązujące w kontrolowanej jednostce normy zużycia paliwa i okazane do wglądu karty drogowe.

Ewidencja zużycia paliwa prowadzona była w oparciu o „Karty drogowe” i „Wykazy zużycia paliwa” w systemie miesięcznym sporządzane osobno dla

każdego pojazdu. Skontrolowano dokumenty z miesiąca lutego i listopada 2009r. Na każdej karcie odnotowywane były dane dotyczące użytkowanego auta, imię i nazwisko kierowcy, podpis osoby stwierdzającej sprawność pojazdu, podpis zlecającego wyjazd, ilość paliwa przy otrzymaniu karty, ilość zakupionego paliwa oraz pozostałego przy zwrocie karty. Wykazano stan licznika przed wyjazdem oraz po powrocie, przebieg w kilometrach oraz dane w zakresie zużycia paliwa rzeczywistego i wynikającego z przyjętej normy, oraz zgodnie z informacjami zawartymi na odwrocie karty.

Na kontrolowanych kartach drogowych stwierdzono wszystkie wymagane podpisy.

[Dowód: akta kontroli karty: 221 - 224]

6. Gospodarka kasowa

Gotówkowa obsługa budżetu Powiatowego Inspektoratu Weterynaryjnego we Włoszczowie jest regulowana przez Instrukcję Kasową stanowiącą załącznik nr 7 do Zarządzenia nr 2/08 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włoszczowie z dnia 2 stycznia 2008r. Instrukcja reguluje zasady gospodarki kasowej, funkcjonowanie Kasy i obrotu gotówkowego w Inspektoracie. Inspektorat dla realizacji zadań utrzymywał pogotowie kasowe w kwocie 700,00zł. Kwota pogotowia kasowego określona została zarządzeniem Nr 3/2009 z dnia 02.01.2009r. Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włoszczowie. Kasjer pobierał środki z banku w kwocie złożonych zapotrzebowań. Nadwyżka gotówki była odprowadzana na rachunek bankowy w dniu powstania nadwyżki.

Kontrolujący wybrali do kontroli raporty kasowe z okresu czerwca, lipca i sierpnia 2009r.

W trakcie kontroli sprawdzono sposób sporządzania i rozliczania dokumentacji kasowej. W tym zakresie sprawdzano prawidłowość sumowania poszczególnych raportów kasowych, sposób ich rozliczania, przenoszenia sald

z raportów poprzednich na następny miesiąc, przy czym niezgodności nie stwierdzono. Kasjerem jednostki jest Pani Agnieszka Zbierańska.

[Dowód: akta kontroli karty: 225 - 235]

7. Inwentaryzacja składników majątkowych

W 2009 roku kontrolowana jednostka przeprowadziła roczną inwentaryzację na dzień 31.12.2009r. następujących składników majątku:

- zapasy magazynowe,
- inwentaryzację środków finansowych w kasie Inspektoratu,
- druków ścisłego zarachowania,
- znaczków pocztowych,
- stan paliwa i liczników w samochodach służbowych,
- weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych.

Pełna inwentaryzacja PIW we Włoszczowie przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi przepisami w 2010r.

Zarządzeniem nr 10/2009 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 20-11-2009r. powołana została komisja inwentaryzacyjna celem przeprowadzenia spisu z natury i inwentaryzacji mienia Powiatowego Inspektoratu Weterynarii we Włoszczowie w składzie:

- Pani Małgorzata Grzelec - przewodnicząca;
- Pani Agnieszka Zbierańska - członek;
- Pan Rafał Wawrzykowski – członek;

Kontrolującym przedstawiono arkusze spisu z natury o numerach od 1 do 6 na arkuszach umieszczono nazwiska członków komisji inwentaryzacyjnej, nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej, datę i godziny rozpoczęcia spisu oraz zakończenia spisu. Wyszczególnione zostały nazwy przedmiotów spisywanych, jednostki miary, stwierdzona rzeczywista ilość oraz ich wartość. Arkusze opatrzone są podpisami osób materialnie odpowiedzialnych, osoby

dokonującej wyceny oraz osoby sprawdzającej. Arkusze podpisane są również przez członków komisji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzację stanu Kasy, druków ścisłego zarachowania i stanu paliw i liczników w samochodach służbowych przeprowadzono na odrębnych protokołach.

Na okoliczność zakończenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2009r. sporządzono stosowny protokół. Zgodnie z zapisami w protokole nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, niedoborów lub nadwyżek. Protokół został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzony przez kierownika jednostki. Komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych między stanem rzeczywistym, a stanem księgowym.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację stanu paliwa w samochodach służbowych Inspektoratu Komisja inwentaryzacyjna ustaliła na podstawie zapisów na kartach drogowych pojazdów. Protokół inwentaryzacji zawiera w pozycji stan paliwa następujące ilości: 40,04 litra oraz 35,00 litrów.

[Dowód: akta kontroli karty: 236 - 248]

8. Realizacja zamówień publicznych

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Ewy Mruk Głównej Księgowej w okresie od stycznia do grudnia 2009 roku nie przeprowadzono w PIW we Włoszczowie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Niniejszy protokół, zawierający 29 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii we Włoszczowie.

Pouczono Powiatowego Lekarza Weterynarii we Włoszczowie o przysługujących mu uprawnieniach, a w szczególności do złożenia na piśmie organowi zarządzającemu kontrolę, w terminie 7 dni od daty otrzymania

protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków w nim zawartych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją Nr 29.

Włoszczowa, dnia 22.06.2010 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

Dariusz Sierpień

Kamila Sterkowicz

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

.....

/data, czytelny podpis/