



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-11-27

Znak sprawy: FN.IV.431.32.2014

**Pan
Bogdan Konopka
Świętokrzyski
Wojewódzki Lekarz
Weterynarii w Kielcach**

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), Zdzisław Milczarek, Michał Ginalski i Dariusz Sierpień pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 30 września do 17 października br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2013 roku.

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

Działalność finansowo – gospodarczą jednostki w 2013 roku oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W 2013 roku w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, w rozdziale 01033 – *Wojewódzkie inspektoraty weterynarii* dokonano łącznie 29 zmian decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego. Ostateczny plan finansowy w dziale 010 w rozdziale 01033 na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 6.794.491,00 zł, w tym wydatki majątkowe zaplanowano w §6050 w wysokości 197.000,00 zł oraz w §6060 kwotę 568.000,00 zł. Do końca roku budżetowego WIW otrzymał z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w dziale 010 w rozdziale 01033 środki finansowe w kwocie łącznej 6.163.536,20 zł, w tym na wydatki majątkowe 735.764,44 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. W planie finansowym Inspektoratu w dziale w dziale 010 w rozdziale 01022 – *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* dokonano 6 zmian w planie finansowym decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego. Ostateczny plan finansowy Inspektoratu w dziale 010 w rozdziale 01022 na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 2.500.897,00 zł. WIW w 2013 roku otrzymał z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w dziale 010 w rozdziale 01022 środki finansowe w kwocie łącznej 1.666.835,89 zł. Niewykorzystaną w 2013 roku część środków finansowych z działu 010 z rozdziałów 01022 i 01033 w łącznej kwocie 481,717,79 zł Inspektorat zwrócił do Budżetu Państwa. Kwota zablokowanych decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego środków finansowych na dzień 31.12.2013 roku wynosiła 1.285,665,00 zł.

Kontrola zmian dokonanych w planie finansowym Inspektoratu nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabela obrazująca zmiany dokonane w 2013 roku w planie finansowym Jednostki w dziale 010 w rozdziałach 01022 i 01033 została podpisana przez

kontrolujących i Głównego Księgowego WIW załączona została do akt kontroli.

2. Kontrolowana Jednostka w dziale 010 rozdziałach: 01022 oraz 01033 w budżecie zadaniowym w 2013 roku realizowała w Funkcji 21 *Polityka rolna i rybacka* Zadanie 21.3.W – *Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego i wchodzące w jego skład:*

a. podzadanie 21.3.1.W – *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt* działanie: 21.3.1.3. W – *Nadzór nad ochroną zdrowia i dobrostanem zwierząt oraz zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt*. Jako dysponent II-go stopnia w 2013 roku uwzględniono realizację działania 21.3.1.4.W – *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, kontrola dobrostanu oraz ochrona zdrowia zwierząt*, które realizują PIW w rozdziale – 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii;*

b. podzadanie 21.3.2.W – *Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu* (działania: 21.3.2.3.W – *Nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz;* 21.3.2.4.W – *Kontrola warunków weterynaryjnych dla produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz*).

Przyjęty do realizacji układ zadaniowy był zgodny z obowiązującymi na dany rok budżetowy aktami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Jednostka wprowadziła *Procedury określające sposób monitorowania wykonywania zadań i realizacji wydatków w układzie zadaniowym* Zarządzeniem Nr 6/2012 z dnia 12 stycznia 2012 roku Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach w sprawie wprowadzenia *procedury ustalającej zasady, tryb planowania i wykonywania planu finansowego w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach*, zmienione Zarządzeniem nr 2/2013 z dnia 3 stycznia 2013 roku. Dane

finansowe wykazane w sprawozdaniu RB–BZ1 łącznym (jako dysponent III i II-go stopnia) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu łącznym RB-28.

Dekretacja dowodów księgowych w układzie budżetu zadaniowego prowadzona była w Jednostce przy pomocy pieczęci wewnętrznej, wg wzoru stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 6/2012 ŚWLW. Jednostka prowadziła monitoring finansowy realizacji planów układzie zadaniowym.

Na podstawie wybranej próby zespół kontrolujący zweryfikował wysokość planu wydatków, która wynikała z prowadzonej w Jednostce ewidencji finansowo – księgowej z planem u dysponenta głównego. Kontroli poddano § 4020 od początku roku do końca. Wydruk z ewidencji „Relacja między planem i wykonaniem – 31 grudnia 2013” wykazywał kwotę planu ogółem 2.821.172,00 zł, wykonanie wydatków zaś w wysokości 2.821.166,90 zł. W podziale na działania plan prezentował się następująco: dla działania 21.3.1.3.: 1.423.925,00 zł, dla działania 21.3.2.3.: 1.303.591,00 zł, dla działania 21.3.2.4.: 93.656,00 zł.

Poddano weryfikacji również dane z ewidencji dotyczące miesiąca października 2013 roku. Wydruk z ewidencji „Relacja między planem i wykonaniem – 31 października 2013” wykazywał kwotę planu ogółem 9.326.366,00 zł, wykonanie wydatków zaś w wysokości 5.160.263,88 zł. W podziale na działania plan prezentował się następująco: dla działania 21.3.1.3.: 5.721.045,00 zł, dla działania 21.3.2.3.: 3.361.883,00 zł, dla działania 21.3.2.4.: 243.438,00 zł. Weryfikacji poddano również wysokość planu ujętego w §4210 w rozbiciu na działanie: 21.3.2.4.: 9.170,00 zł, wykonanie wydatków na 31.10.2013 roku wynosiło 6.418,68 zł.

W powyższym zakresie stwierdzono zgodność planu ujętego w prowadzonej ewidencji z planem u dysponenta głównego. Jednostka prowadziła monitoring wartości mierników. Czynności w ramach prowadzonego monitoringu określone zostały w Zarządzeniu ŚWLW Nr 6/2012. Kontrolujący zweryfikowali wartości wykonania mierników

wykazane w jednostkowym sprawozdaniu rocznym RB-BZ1 za 2013r. dla działań 31.3.1.3, 21.3.2.3, 21.3.2.4. Sporządzono zestawienie tabelaryczne z którego wynika, że dane odnoszące się do osiągniętych wartości mierników, wykazane w sprawozdaniu rocznym RB-BZ1 dla działań, które wybrano do kontroli (w zakresie dysponenta III stopnia) są tożsame z przedłożoną dokumentacją merytoryczną. Rejestry danych do wyliczenia wartości miernika dla w/w działań oraz jednostkowe roczne sprawozdanie RB-BZ1 dołączone zostały do akt kontroli.

3. *Standardy kontroli zarządczej* obowiązujące w Jednostce w 2013 roku wprowadzono Zarządzeniem nr 8/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z dnia 26 marca 2010 roku, w sprawie wprowadzenia kontroli zarządcze w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach. Kierownik Jednostki złożył podpisane oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2013. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że w Jednostce wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań zgodnie z prawem i wewnętrznymi regulacjami oraz zasadami etycznego postępowania.
4. Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za IV kwartał 2013 roku było 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 upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej oraz w odpowiedniej pozycji w układzie zadaniowym budżetu. Skontrolowano wydatki poniesione za okres IV kwartału 2013 roku ujęte w rozdziałach 01022 w §4210, §4230, §4260 oraz 01033 w §4210, §4230, §4260, §4270 §4280 §4300 §4350 §4360 §4370 §4410 §4550 §6050 i §6060.

Poszczególne próby kontrolne wybrane zostały metodą statystyczną *dobór losowy z interwałem o wartości wyższej niż 200,00 zł*. Sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego oraz Zastępcę Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach i załączone do akt kontroli.

5. Skontrolowano całość dochodów uzyskanych w okresie 2013 roku przez WIW w Kielcach, należnych Skarbowi Państwa. Dochody przekazywane były terminowo, zgodnie z przepisami o których mowa w §4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 245, poz. 1637). Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzone na dzień 31.12.2013 roku zgodne było z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości i wysokości uzyskiwania oraz odprowadzania dochodów. Wspomniane zestawienia podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego oraz Zastępcę Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach, zostały załączone do akt kontroli.

6. Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych WIW w Kielcach metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2013 r. Zgodnie z zapisami *Protokółów wydania arkuszy spisowych z natury* Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej pobrał za pokwitowaniem kolejno ponumerowane *arkusze spisu z natury*. Wspomniane arkusze zaewidencjonowane były w *księdze druków ścisłego zarachowania*. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej po przeszkoleniu podzieleni zostali na *zespoły spisowe*, którym przydzielono poszczególne obszary objęte spisem z natury. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokołach końcowych z inwentaryzacji, wyniki rozliczenia składników majątkowych podlegających inwentaryzacji w 2013 roku potwierdzają

zgodność ewidencji księgowej Jednostki ze stanem rzeczywistym. Szczegółowy opis dotyczący przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji dołączono do akt kontroli.

7. Poddane kontroli *miesięczne karty drogowe* sporządzone za okres IV kwartału 2013 roku dla pojazdu służbowego WIW w Kielcach marki Chevrolet Aveo o nr rej. TK 0834F zawierały dane dotyczące użytkowanego pojazdu, imiona i nazwiska kierowców, podpis osoby wydającej kartę drogową, ilość paliwa w dniu wyjazdu, ilość zakupionego paliwa oraz pozostałego przy zwrocie karty. Każdorazowo wykazywano stan licznika przed wyjazdem jak i po powrocie, przebieg w kilometrach oraz dane w zakresie zużycia paliwa. Tabelaryczne zestawienia dotyczące eksploatacji samochodów będących w posiadaniu Jednostki, sporządzone przez kontrolujących dołączono do akt. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
8. Zasady obrotu gotówkowego obowiązujące w Inspektoracie w 2013 roku określał nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2011 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z dnia 2 stycznia 2011 roku. Ustalono, że w kontrolowanym okresie jednostka posiadała dwa punkty stanowiskowe obsługi gotówkowej. Wysokość pogotowia kasowego w punkcie stanowiskowym obsługi gotówkowej nr 2 ustalono na kwotę 3.000,00 zł.

Kontroli poddano losowo wybrane raporty kasowe sporządzone w okresie czwartego kwartału 2013 roku. Ustalono, że kontrolowane raporty kasowe zawierały datę dokonania operacji kasowej, symbol dowodu kasowego, treść i numer dowodu oraz kwoty przychodu i rozchodu z kasy. Na raportach wykazywano prawidłowy stan gotówki w kasie z raportu poprzedzającego oraz stan gotówki w kasie po zamknięciu raportu. Stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2013r., był zerowy, co potwierdza raport kasowy nr 053/2013. Inwentaryzację kasy przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2013 r.

9. Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Weterynarii w Kielcach Zarządzeniem nr 6/2010 z dnia 1 marca 2010 roku wprowadził *regulamin udzielenia*

zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wynikającej z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawa zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). W okresie objętym kontrolą Inspektorat posiadał wyodrębniony rejestr umów o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w w/w przepisach w którym zanotowano siedemnaście pozycji.

Poddane kontroli umowy, wybrane w oparciu o kryterium wartości – powyżej 40.000,00 zł dotyczyły zakupu samochodu osobowego, dostawy mebli laboratoryjnych na potrzeby Zakładu Higieny Weterynaryjnej, zakupu paliw płynnych do samochodów służbowych, dostawy materiałów eksploatacyjnych do urządzeń wielofunkcyjnych, drukarek oraz faksów, dostawę środków dezynfekcyjnych, czystości, ochrony osobistej oraz worków na odpady weterynaryjne, a także świadczenie usług odbioru, transportu i unieszkodliwienia odpadów weterynaryjnych z Zakładu Higieny Weterynaryjnej. Opis obejmujący sposób zawierania oraz realizację umów dołączono do akt kontroli. W zakresie kontrolowanego zagadnienia uwag nie wniesiono.

10. W okresie objętym kontrolą Inspektorat przeprowadził łącznie 12 postępowań o udzielenie zamówień publicznych których wartość przekraczała równowartość kwoty 14 tys. euro. Wartość wszystkich udzielonych w 2013 roku zamówień publicznych stanowiła łączną kwotę 2.467.265,94 zł. Skontrolowano trzy zamówienia o łącznej wartości 1.510.284,00 zł, co stanowiło 61,21% wartości wszystkich udzielonych zamówień publicznych. Sprawdzone następujące postępowania o udzielenie zamówień publicznych:

- a. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony. Rodzaj udzielonego zamówienia – roboty budowlane. Znak sprawy WIW.AD.272.1.7.2013. Nazwa zadania: „*Wykonanie wewnętrznej instalacji gazowej w budynku WIW w Kielcach wraz z dostawą i montażem kotła c.o. w systemie zaprojektuj i wybuduj*”. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 52.032,52 zł, co stanowiło równowartość kwoty 12.944,7 €; wg przelicznika 1€=4,0196 zł. Wybrany wykonawca Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane Kondrak, Rafał Kondrak, ul. Młynarska 4, 26-050 Zagnańsk. Wartość zawartej umowy brutto stanowiła kwotę 63.300,00 zł, która została wydatkowana z rozdziału 01033 z §6050. Listę sprawdzającą dotyczącą wyboru wykonawcy robót załączono do akt kontroli.

b. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony. Rodzaj zamówienia dostawa. Znak sprawy WIW.AD.272.1.1.2013. Nazwa zadania „*Dostawa doustnej szczepionki przeciwko wściekliźnie dla lisów rudyh wolno żyjących w 2013 roku w liczbie 420.000 dawek*”. Szacowana wartość zamówienia: 1.005.022,20 zł, co stanowiło równowartość kwoty 250.030,40 €; wg przelicznika 1€=4,0196 zł. Wybrany wykonawca Konsorcjum - Lider konsorcjum ITD – Biologoka GmbH z siedzibą w Niemczech, D-06861 Dessau – Rosslau, Am. Pharmapark oraz Pro – Wet Śnioch, Wise Sp. Jawna z siedzibą w Koszalinie, ul. Okrężna 11, wartość umowy stanowiła kwotę 1.038.744,00 zł, która została wydatkowana z rozdziału 01022 z §4230. Listę sprawdzającą dotyczącą wyboru dostawcy szczepionki załączono do akt kontroli.

c. Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony. Rodzaj zamówienia - usługa. Szacowana wartość zamówienia 569.368,80 zł, co stanowiło równowartość kwoty 141.648,12 €; wg przelicznika 1€=4,0196 zł. Znak sprawy - postępowania: WIW.AD.272.1.2.2013. Nazwa zadania „*Usługa polegająca na wyłożeniu z samolotów immunoprzynęt – doustnej szczepionki przeciwko wściekliźnie dla lisów rudyh wolno żyjących w roku 2013 na obszarze województwa świętokrzyskiego*”. Wybrany wykonawca Aeroklub Kielecki z siedzibą ul. Jana Pawła II Nr 9, 26-001 Masłów. Wartość zawartej umowy stanowiła kwotę 408.240,00 zł, która została wydatkowana z rozdziału 01022 z §4300.

Listę sprawdzającą dotyczącą wyboru usługodawcy załączono do akt kontroli.

Do poddanych kontroli postępowań o udzielenie zamówień publicznych uwag nie wniesiono.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	378284.756711.585637
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIW Kielce 2013r.doc
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIW Kielce 2013r.doc
Skrót dokumentu	BC0E8DCE90CF3BAE62DD4F3F2D1D8CEF4 C67E47B
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2014-11-27 09:00:53
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-12-11 07:54:15
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki