



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015-02-10

Znak sprawy: FN-IV.431.2.1.2015

**Pani
Zofia Słomka
Powiatowy Lekarz
Weterynarii w Staszowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Staszowie¹.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Zespół kontrolerów: Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 4/2015 z dnia 12.01.2015 r.;

Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 3/2015 z dnia 12.01.2015 r.;

Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 5/2015 z dnia 12.01.2015 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*².

¹ Zwany dalej: PIW, Inspektorat, Jednostka.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o *Kontroli w administracji rządowej*³.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2014 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴:

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy PIW w Staszowie na dzień 30 listopada 2014 roku wynosił w dziale 010, rozdziale:

- 01034 – 1.007.900 zł;
- 01022 – 185.800 zł.

Do końca listopada wydatkowano w rozdziale:

- 01034 – 851.807,57 zł;
- 01022 – 146.619,06 zł.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania. Tabelę przedstawiającą zmiany, podpisaną przez kontrolujących oraz Kierownika PIW załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Kontrola zarządcza:

Regulamin kontroli zarządczej obowiązujący w Jednostce w 2014 roku wprowadzono załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2013⁵. W dniu 8 stycznia 2015 roku Kierownik Jednostki złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok.

Wydatki:

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2014 roku zgodne były z zapisami konta 130-1. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo, faktury VAT i rachunki ujęte w ewidencji księgowej

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o *Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.*

⁵ Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2013 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Staszowie z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Staszowie.

uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. 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.

Skontrolowano losowo wybrane wydatki zrealizowane przez PIW w 2014 roku ujęte w dziale 010, rozdziale:

- 01022, paragrafach: 4210, 4300;
- 01034, paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4370, 4410, 4430 oraz 6060 (dobór prób w poszczególnych paragrafach wydatkowych opisano w arkuszu ustaleń).

Zestawienia tabelaryczne dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika Jednostki załączone zostały do akt kontroli. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

Dochody: Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2014 roku zgodne było z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-2, 221 i 222. Poddane kontroli dochody uzyskane na przestrzeni I półrocza 2014 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami⁶.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Zestawienia te podpisane przez kontrolujących, a także Kierownika Jednostki załączone zostały do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Inwentaryzacja: Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych PIW metodą

⁶ § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 2014, poz. 82).

spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2011 r. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w trakcie kontroli od Kierownika PIW, przeprowadzona zostanie według stanu na dzień 31.12.2015 r.

Samochody służbowe: Sposób rozliczania zużycia paliwa w samochodach służbowych Inspektoratu prowadzono w okresie objętym kontrolą w oparciu o miesięczne karty drogowe oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa, wprowadzone stosownym zarządzeniem Kierownika Jednostki.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu PIW dołączono do akt kontroli. W zakresie badanego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gospodarka kasowa: Decyzją Nr 1/2014⁷ uchylono Zarządzenie Nr 16/2010 z 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki kasowej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Staszowie. Od dnia 2 stycznia 2014 roku Jednostka nie prowadzi kasy.

Zamówienia publiczne: W okresie objętym kontrolą Jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 30 tys. euro.

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Dariusz Sierpień

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Bartłomiej Stanek

GŁÓWNY SPECJALISTA

Marek Dąbik

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

⁷ Decyzja Nr 1/2014 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Staszowie z dnia 2 stycznia 2014 roku dotycząca utraty mocy obowiązującej zarządzenia 16/2010 z dnia 31 grudnia w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki kasowej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Staszowie.