



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Kielcach
Punkt Kancelaryjny i Obsługi Klienta

wysl.
dnia **19. MAR. 2015**

L.dz. zał.
Podpis *M. Skótko*

Kielce, 2015-03-19

Znak sprawy: FN.IV.431.2.6.2015

**Pan
Dariusz Doroz
Powiatowy Lekarz
Weterynarii
w Kazimierzy Wielkiej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kazimierzy Wielkiej¹.

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

Zespół kontrolerów: Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 136/2015 z dnia 23.02.2015 r.;

Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 137/2015 z dnia 23.02.2015 r.;

Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 135/2015 z dnia 23.02.2015 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 25 lutego do 2 marca 2015 r.

¹ Zwany dalej: PIW, Inspektorat, Jednostka.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*².

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 Kazimierzy Wielkiej na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił w dziale 010, rozdziale:

- 01022 – 116.900 zł;
- 01034 – 510.000 zł.

Do końca 2014 roku wydatkowano w rozdziale:

- 01022 – 109.825,40 zł;
- 01034 – 508.647,91 zł.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania. Tabelę przedstawiającą zmiany, podpisaną przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego księgowego 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 2014 roku w Jednostce wprowadzono załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 10/2013⁵. W dniu 5 stycznia 2015 roku Kierownik PIW złożył stosowne

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

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 10/2013 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie *Kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kazimierzy Wielkiej*.

oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok.

Wydatki:

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 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 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 100 % wydatków zrealizowanych przez Inspektorat w okresie IV kwartału oraz całość poniesionych w 2014 roku wydatków związanych z podróżami służbowymi pracowników, ujętych w rozdziale:

- 01022, paragrafach: 4210, 4230, 4300;
- 01034, paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4350, 4360, 4370, 4400, 4410, 4430, 4550 oraz 4590.

Ustalono, że w jednym przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*⁶. Uprzednie dotyczyło Faktury VAT Nr 764/2014 z dnia 06.11.2014 r. na kwotę 145,14 zł brutto za świadectwa zdrowia oraz koszty przesyłki. Całość wydatku zaewidencjonowano w paragrafie 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy koszty przesyłki świadectw w kwocie 18,45 zł brutto prawidłowo należało ująć w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Powyższe uchybienie zostało omówione w trakcie czynności kontrolnych, a Kierownik PIW został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Zestawienia tabelaryczne dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego księgowego Jednostki załączone zostały do akt kontroli.

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

Dochody: Roczne sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne było z prowadzoną w Inspektoracie ewidencją księgową konta 130-2. Poddane kontroli dochody uzyskane na przestrzeni całego 2014 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami⁷.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Zestawienia te podpisane przez kontrolujących, a także Kierownika i Głównego księgowego 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 spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2013 r. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w trakcie kontroli od Kierownika PIW, przeprowadzona zostanie według stanu na dzień 31.12.2017 r.

Samochody służbowe: W 2014 roku kontrola zużycia paliwa w samochodach służbowych Inspektoratu dokonywana była w oparciu o miesięczne rozliczenia przebiegu, karty drogowe prowadzone dla poszczególnych pojazdów w systemie dziennym oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa, wprowadzone stosownymi zarządzeniami Kierownika Jednostki.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu PIW dołączono do akt kontroli. W zakresie

⁷ § 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).

badanego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gospodarka kasowa: W oparciu o zapisy zawarte w Zarządzeniu Nr 6/2010⁸ Kierownika PIW ustalono, że w 2014 roku w Jednostce nie prowadzono kasy. Wszystkie płatności oraz zakupy gotówkowe dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego.

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

Wnioski: Mając na uwadze, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Barłomiej Stanek

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Michał Ginalski

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Zdzisław Milczarek

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

⁸ Zarządzenie Nr 6/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kazimierzy Wielkiej w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości według których należy prowadzić księgi rachunkowe, zakładowy plan kont oraz instrukcje określające sposób zarządzania systemami informatycznymi w PIW w Kazimierzy Wielkiej.