

Protokół

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Pińczowie w dniach 22,23,24 lutego 2010 roku przez Zdzisława Milczarka pracownika Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, przy udziale Kamili Sterkowicz działających na podstawie upoważnień Nr 109/10 i 108/10 wydanych w dniu 22 lutego 2010 roku oraz Nr 127/10 i 128/10 z dnia 24 lutego 2010r. przez Dyrektora Wydziału.

Tematem kontroli jest:

- 1) Planowanie wydatków budżetowych, w tym zasadność i zgodność z prawem dokonywanych zmian w planie jednostkowym,
- 2) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z prowadzoną ewidencją księgową,
- 3) Stopień realizacji i struktura wydatków budżetowych.

Ustalenia ogólne:

Powiatowym Lekarzem Weterynarii jest powołany przez Wojewodę Świętokrzyskiego na wniosek Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z dniem 28 kwietnia 2003 r. Pan Marek Kostecki.

Głównym Księgowym Inspektoratu jest Pani Hanka Karbowniczek - Wites, która pracuje na tym stanowisku od dnia 06 listopada 2003 roku.

W trakcie czynności kontrolnych informacji i wyjaśnień udzielała Pani Hanka Karbowniczek - Wites oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

Dane jednostki kontrolowanej:

Adres: Powiatowy Inspektorat Weterynarii

ul. Łąkowa 28

28-400 Pińczów

NIP: 662-15-81-019

REGON: 2901138610.

[dowód akta: kontroli str. 1-4]

I. Ustalenia szczegółowe.

1. Realizacja wydatków budżetowych w 2009 roku.

Wielkość pierwotnego planu wydatków Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Pińczowie na rok 2009 stanowiła kwotę 440.000,00 zł w rozdziale 01034 i 50.000,00 zł w rozdziale 01022. Na przestrzeni całego roku dokonywano osiemnastokrotnie zmian w planie w rozdziale 01034 i dwunastokrotnie 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, a Powiatowy Lekarz Weterynarii dokonywał przeniesień pomiędzy poszczególnymi paragrafami wydatków w ramach posiadanego w tym zakresie upoważnienia.

Ostateczny plan na dzień 31.12.2009 r. zamknął się kwotą 545.943,00 zł (rozdział 01034) i 115.324,00 zł (rozdział 01022).

[dowód akta: kontroli str. 5]

Na podstawie zapisów analitycznych konta 223 w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Pińczowie otrzymywał środki ze Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach w następujących wysokościach:

Miesiąc	Środki otrzymane	Wydatki	Zwrot
styczeń	33 000,00		
luty	52 000,00		
marzec	35 000,00		
kwiecień	51 000,00		
maj	67 000,00		
czerwiec	59 000,00		
lipiec	50 000,00		
sierpień	42 000,00		
wrzesień	49 000,00		
październik	47 000,00		
listopad	80 000,00		17 000,00
grudzień	113 267,00		6 587,46
RAZEM	678 267,00	654 679,54	23 587,46

Realizacja wydatków na dzień 31 grudnia 2009 roku w rozdziałach: 01034 i 01022 wyniosła 654.679,00 zł co stanowiło 96,52% w stosunku do przekazanych kwot. Niewykorzystane środki zwrócono na rachunek dysponenta wyższego rzędu w następujących wielkościach:

- 17.000,00 zł w dniu 30.11.2009 r.
- 6.587,46 zł w dniu 31.12.2009 r.

[Akta kontroli karta od 6 do 49]

Struktura wydatków rzeczowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco:

Dział 010 Rolnictwo i Łowiectwo, Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii.

LP	Rodzaj wydatków	Paragraf	Plan po zmianach na dzień 2009-12-31	Wykonanie na dzień 2009-12-31	% wykonania	Różnica
1	2	3	4	5	6	7
Wydatki płacowe						
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	10000,00	10000,00	100,00	0,00
2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	22400,00	22399,97	100,00	-0,03
3	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	56579,00	55777,24	98,58	-801,76
4	Składki na Fundusz Pracy	4120	8687,00	8561,84	98,56	-125,16
RAZEM			97666,00	96739	99,05	-926,95
Wydatki rzeczowe						
5	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	27470,00	27469,40	100,00	-0,60
6	Zakup energii	4260	9910,00	9775,94	98,65	-134,06
7	Zakup usług remontowych	4270	488,00	488	100,00	0,00
8	Zakup usług zdrowotnych	4280	580,00	580	100,00	0,00
9	Zakup usług pozostałych	4300	5200,00	5199,93	100,00	-0,07
10	Opłaty za usługi internetowe	4350	1273,00	1272,12	99,93	-0,88
11	Opłaty za usługi telefonii komórkowej	4360	2300,00	2299,51	99,98	-0,49
12	Opłaty za usługi telefonii stacjonarnej	4370	2288,00	2040,71	89,19	-247,29
13	Zakup papieru do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	4740	1739,00	1738,33	99,96	-0,67
14	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym licencji	4750	4728,00	4727,06	99,98	-0,94
Razem			55976,00	55591	99,31	-385,00
Inne wydatki rzeczowe						
16	Wynagrodzenie. osobowe. członków korpusu. służby cywilnej.	4020	320145,00	320145,00	100,00	0,00
17	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, i pomieszczenia garażowe	4400	7491,00	7490,32	99,99	-0,68
18	Różne opłaty i składki	4430	2000,00	1850	92,50	-150,00
19	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	21421,00	21420,06	100,00	-0,94
20	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	4180	0,00	0	0,00	0,00
21	Podróże służbowe krajowe	4410	6300,00	6299,61	99,99	-0,39
22	Zakup środków żywności	4220	0,00	0	0,00	0,00
23	Zakup sprzętu i uzbrojenia	4250	0,00	0	0,00	0,00
24	Podatek od nieruchomości	4480	0,00	0	0,00	0,00
25	Pozostałe podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	4500	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Szkolenie członków korpusu służby cywilnej	4550	1731,00	1731	100,00	0,00
27	Odpis na ZFŚS	4440	8081,00	9000	111,37	919,00
RAZEM			367169,00	367936	100,21	766,99
Wydatki majątkowe						
28	Zakupy inwestycyjne	6060	25132,00	25132,00	100,00	0,00
RAZEM			25132,00	25132,00	100,00	0,00
OGÓLEM			545943,00	545398,04	99,90	-544,96

Dział 010 Rolnictwo i Łowiectwo, Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego.

LP	Rodzaj wydatków	Paragraf	Plan po zmianach na dzień 2009-12-31	Wykonanie na dzień 2009-12-31	% wykonania	Różnica
1	2	3	4	5	6	7
Wydatki rzeczowe						
1	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	8200,00	7943,51	96,87	-256,49
2	Zakup usług pozostałych	4300	3500,00	3214,38	91,84	-285,62
	RAZEM		11700,00	11158	95,37	-542,11
Inne wydatki rzeczowe						
3	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów bakteriobójczych	4230	7000,00	4810,1	68,72	2189,90
4	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	88000,00	85255,21	96,88	2744,79
5	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	4590	5624,00	5623,66	0,00	-0,34
6	Podróże służbowe krajowe	4410	3000,00	2434,64	81,15	-565,36
	RAZEM		103624,00	98124	94,69	5500,39
	OGÓŁEM		115324,00	109281,50	94,76	6042,50

W trakcie kontroli wydatkowania środków publicznych w 2009 roku kontrolujący stwierdzili, że wystąpił przypadek wydatkowania środków w większych wysokościach niż obejmował to plan w danym paragrafie.

W § 4440 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w planie (po zmianach) podano kwotę 8.081,00 zł, natomiast wydatkowanie faktyczne zgodnie z Rb-28 wyniosło 9.000,00 zł. Różnica stanowi 919,00 zł.

Zgodnie z oświadczeniem Powiatowego Lekarza Weterynarii Pana Marka Kosteckiego na dzień 01.01.2009 roku w jednostce zatrudnionych było sześć osób na pełnym etacie oraz dwie osoby na ½ etatu.

Od 01 czerwca stan zatrudnienia zwiększył się o jedną osobę, jak również od 01 lipca zatrudniono dodatkowo jedną osobę. Obie osoby zatrudnione zostały na pełnym etacie.

Podstawa odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na jednego zatrudnionego (odpis podstawowy) w 2009 roku wynosiła 1.000,04 zł – Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996, Nr 70, poz. 33e5, z późn. zm.)

W planie pierwotnym w rozdziale 01034 podano w § 4440 kwotę 9.000,00 zł. Zgodnie z Decyzją nr 5/PIW/2009 z dnia 14 grudnia 2009 roku w paragrafie tym dokonano zmian polegających na:

- Zmniejszeniu w planie wydatków w § 4440 o kwotę 919,00 zł,
- Zwiększeniu w planie wydatków w § 4270 „zakup usług remontowych” o kwotę 288,00 zł oraz w § 4410 „podróże służbowe krajowe” o kwotę 500,00 i w § 4550 „szkolenie członków korpusu służby cywilnej” o kwotę 131,00 zł.

W złożonym wyjaśnieniu Powiatowego Lekarza Weterynarii Pana Marka Kosteckiego przesłanym w dniu 19.01.2010 roku do Dyrektora Świętokrzyskiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach stwierdzono, że przyczyną powstania stwierdzonej nieprawidłowości było:

„(...) do przekroczenia planu w § 4440- Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, doszło w wyniku braku zwrotu nadpłaconego odpisu na ZFŚS na konto wydatków Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Pińczowie. Spowodowało to nie przekazanie nadpłaconej kwoty na konto Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach.

Fakt ten został stwierdzony dopiero po zamknięciu roku przy sporządzaniu sprawozdań. Do sytuacji tej doszło w sposób niezamierzony, w wyniku kłopotów

z systemem operacyjnym (brak dostępu do baz operacyjnych), a także zwiększonych zajęć związanych z wpływem do ostatniego momentu faktur VAT. W chwili stwierdzenia nieprawidłowości nie było możliwości zwrotu powyższej kwoty na konto Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach. Nadmieniamy, że kwota powyższa nie została wydatkowana i nadal znajduje się na koncie ZFŚS”.

W przedstawionym przez Główną Księgową Panią Hanę Karbowniczek-Wites wyjaśnieniu, przekazanym Powiatowemu Inspektorowi Weterynarii Panu Markowi Kosteckiemu jako przyczynę powstałej nieprawidłowości Główna Księgową przedstawia w sposób następujący:

„Fakt ten został stwierdzony przeze mnie dopiero po zamknięciu roku przy sporządzaniu sprawozdań. Wtedy to bowiem wykryłam, że wyniku mojego niezamierzonego błędu, po ponownym przeliczeniu zatrudnienia w 2009 roku wg obowiązujących przepisów, a tym samym dokonanych wpłat i zmian w planie finansowym, w nawale zajęć oraz problemami związanymi z działaniem systemów operacyjnych Windows i bankowym, nie dokonano ich zwrotu. Na moją obronę świadczy fakt, że tylko w dniu 30.12.2009r. z konta wydatków na podstawie WB Nr 117 dokonano 32 przelewów, a w dniu następnym tj. 31.12.2009r. do ostatniego momentu wpływały faktury VAT do zapłaty.

Nadmieniam, że kwota powyższa nadal znajduje się na koncie ZFŚS i nie została wydatkowana. Natomiast obecnie brak jest technicznych możliwości dokonania jej zwrotu.

W momencie stwierdzenia nieprawidłowości natychmiast poinformowałam ustnie o tym Kierownika jednostki jak również Główną Księgową w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach Panią Jolantę Pokładek.

Świadoma ciążącej na mnie odpowiedzialności przyznaję się do popełnienia przeze mnie błędu. Proszę o wzięcie pod uwagę, że nie zrobiłam tego celowo

oraz nie zataiłam tego faktu przed przełożonymi a kwota ta nie została wydatkowana”.

Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej Pani Hanka Karbowniczek – Wites dokumentacja księgowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest na podstawie księgowania ręcznych w tzw. Księdze głównej. Księgi te nie zawierają końcowych podliczeń na dzień 31 grudnia 2009 roku. Główna Księgowa oświadczyła, że sprawozdania Rb-28 sporządzone zostały na podstawie „Poleceń Księgowania” na stosownym druku PK pod którymi znajdują się odpowiednie wyliczenia wydatków w podziale na poszczególne paragrafy.

Przyjęto również iż podliczenia poszczególnych kolumn analityki wydatków załączonych pod PK dokonane zostały w sposób prawidłowy.

W przedstawionym oświadczeniu Główna Księgowa Pani Hanka Karbowniczek-Wites stwierdziła co następuje:

„(...) oświadczam że na dzień 24.02.2010 roku księga główna- zwana amerykanką nie zawiera kompletnych zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r.”.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono różnice w zapisach między sprawozdaniem Rb-28, a przedstawionymi kontrolującym dokumentami. Różnice te polegały na:

- w miesiącu maju w paragrafie 4260 w analityce podano kwotę 798,44 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 za ten samo okres podano kwotę 798,49 zł. Kwota 798,49 zł wykazana jest również w zbiorczym wykazie wydatków w tym paragrafie. Różnica stanowi 0,05 zł,
- w miesiącu sierpniu w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4260 wydatkowane środki winny wynosić 6.130,81 zł, podczas gdy

w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 6.264,80 zł. Różnica stanowi kwotę 133,99 zł,

- w miesiącu sierpniu w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4400 wydatkowane środki winny wynosić 5.472,23 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 5.338,24 zł. Różnica stanowi kwotę 133,99 zł,
- w miesiącu wrześniu w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4260 wydatkowane środki winny wynosić 6.917,41 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 7.051,40 zł. Różnica stanowi kwotę 133,99 zł,
- w miesiącu wrześniu w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4400 wydatkowane środki winny wynosić 5.989,51 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 5.855,52 zł. Różnica stanowi kwotę 133,99 zł,
- w miesiącu październiku w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4260 wydatkowane środki winny wynosić 7.707,74 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 7.841,73 zł. Różnica stanowi kwotę 133,99 zł,
- w miesiącu październiku w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4400 wydatkowane środki winny wynosić 6.506,79 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 6.372,80 zł. Różnica stanowi kwotę 133,99 zł,
- w miesiącu listopadzie w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4260 wydatkowane środki winny wynosić 9.503,90 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 9.637,89 zł. Różnica stanowi kwotę 133,99 zł,
- w miesiącu listopadzie w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4400 wydatkowane środki winny wynosić 7.541,35 zł,

podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 7.407,36 zł. Różnica stanowi kwotę 133,99 zł,

- w miesiącu grudniu w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4260 wydatkowane środki winny wynosić 9.663,93 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 9.775,94 zł. Różnica stanowi kwotę 112,01 zł,
- w miesiącu grudniu w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4400 wydatkowane środki winny wynosić 7.602,33 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 wykazano kwotę 7.490,32 zł. Różnica stanowi kwotę 112,01 zł. Ponadto w zapisach księgowych w tym paragrafie znajduje się kwota 21,98 zł, która nie została ujęta w sprawozdaniu Rb-28 na koniec 2009 roku,
- w miesiącu czerwcu w oparciu o zapisy analityki księgowej w paragrafie 4750 wydatkowane środki winny wynosić 209,84zł, podczas gdy w zbiorczym sumowaniu kwot w poszczególnych paragrafach w 4750 podano kwotę 370,84 zł i taka też została przyjęta do sprawozdania,
- w przedstawionej analityce do PK z miesiąca grudnia paragraf 4210 zawiera błędne podliczenie. Kwota wyszczególniona w podliczeniu tj. 13 566,34 zł ujęta została w złożonym sprawozdaniu Rb-28, podczas gdy z podsumowania wynika kwota 15.242,54 zł. Różnica stanowi 1 676,20 zł.

Z uwagi na fakt, że księga główna za 2009r. nie zawiera kompletnych zapisów (*oświadczenie Głównej Księgowej*) zespół kontrolujący nie miał możliwości sprawdzenia prawidłowości sporządzonych dokumentów PK z ewidencją zawartą w księdze głównej.

Główna Księgowa Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w dniu 24 lutego 2010 roku do stwierdzonych w trakcie prowadzonej kontroli nieprawidłowości złożyła wyjaśnienie następującej treści:

„ (...) stwierdzono brak wpisanej w analityce kwoty wysokości 161,00 w §4260 za zakupione akcesoria komputerowe, ale nie w zestawieniu zbiorczym. Błąd powstał podczas rozpisywania przypisanych wartości do poszczególnych paragrafów. Według posiadanych dokumentów księgowych kwota ta została ujęta podczas księgowania zarówno faktury jak i zapłacona w pełnej wysokości, ujęta w PK i wykazana w kwocie poniesionych wydatków w Rb 28 za miesiąc czerwiec 2009roku.

W analityce nie umieszczono kwoty w § 4210 ale wpisano nr dowodu poz. oraz opis zdarzenia dot. przeniesienia z kosztów i wydatków zakupu paliwa z rozdz. 01034 z § 4210 na rozdz. 01022 na § 4210. Nadmieniam że kwota ta została wpisana na PK które stanowi podstawę rozliczenia poniesionych wydatków w sprawozdaniu Rb-28 za miesiąc czerwiec 2009roku.

Stwierdzona rozbieżność w § 4260 kwoty w wysokości 133,99 zł wynika z braku wpisania w analityce przebiegowania nadwyżki między paragrafami. Rozbieżności te powstały w wyniku przelania zaliczka na poczet miesiąca lipca. Po otrzymaniu faktury już po zamknięciu miesiąca okazało się że pomimo wcześniejszego uzgodnienia kwot telefonicznie z pracownikiem Wodociągów wartości kwot przypisane do §4400 został zawyżony a na § 4260 zaniżone. Chcąc doprowadzić do zgodności zapisów księgowych z dokumentami dokonano przesunięć między paragrafami wydatków na podstawie PK. Kwota ta została uwzględniona w wydatkach w Rb 28 za miesiąc sierpień 2009r.

W miesiącu grudniu 2009r. powstała różnica wynika z przesunięć między paragrafem 4260 i 4400, gdzie okazało się że przelana zaliczka w dniu 30.11.2009 roku na poczet grudnia nie uwzględniła zwiększonego czynszu za dodatkowe pomieszczenie, które Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Pińczowie podnajmuje od dnia 01.12.2009roku. Natomiast rozliczenie

wykazało mniejsze zużycie energii. Po rozliczeniu wpłaty zaliczki i faktury za m-c grudzień 2009 dokonano przesunięć na podstawie PK na kwotę 21,98 zł która została uwzględniona w rozliczeniu za m-c grudzień. Ale nie wpisana do analityki. Natomiast w § 4210 stwierdzono błąd rachunkowy powstały przy przenoszeniu wartości do analityki. Jednak kwota wykazana w sprawozdaniu w § 4210 nie została zakwestionowana.

Wdrażany w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Pińczowie program finansowo- księgowy pozwoli w przyszłości uniknąć podobnych błędów. Program pozwala bowiem monitorować operacje księgowe i analitykę na każdym etapie pracy.

[Akta kontroli karta od 50 do 112]

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu bez zastrzeżeń podpisano. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Pińczowie. Poinformowano również Powiatowego Lekarza Weterynarii o możliwości złożenia na piśmie wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano wpisem do książki kontroli zewnętrznych pod pozycją Nr 27.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

Zdzisław Milczarek

Kamila Sterkowicz

Protokół otrzymałem dnia 24.02.2010 r.