

Protokół

z problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach od 1 do 8 kwietnia 2010 roku w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Starachowicach przez Adama Pałkę, pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz Bartłomieja Stanka – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień Nr 239/10, Nr 238/10 wydanych w dniu 31 marca 2010 r.

Przedmiotem kontroli była działalność finansowo – gospodarcza jednostki w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. 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 w Starachowicach,
27-200 Starachowice, ul. Radomska 29,

NIP:

664-18-31-666

REGON:

299943250

Powiatowym Lekarzem Weterynarii w Starachowicach jest Pan Zbigniew Polak powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 2005 r. Głównym księgowym

jednostki jest Pani Urszula Tuzimek, która pełni tę funkcję od dnia 28 kwietnia 2003 r.

[Dowód: akta kontroli karty: 1-4]

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

1. Pan Zbigniew Polak – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Starachowicach;
 2. Pani Urszula Tuzimek – Główny Księgowy,
- a także w razie konieczności inne osoby wymieniane w protokole.

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach 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 (j.t. 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 w Starachowicach.

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 w Starachowicach określa regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Powiatowego lekarza Weterynarii nr 1/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. 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.:

- Instrukcja inwentaryzacyjna, w której określono sposób inwentaryzacji rzeczowych składników majątku, środków pieniężnych i pozostałych wartości kasowych, stanów rachunków bankowych, aktywów w drodze weryfikacji;

- Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania;
- Instrukcja wprowadzenia procedury kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych;
- Instrukcja zabezpieczeń systemu informatycznego;
- Regulamin działania komisji przetargowych;
- Instrukcja Kasowa.

[Dowód: akta kontroli karty: 5-139]

2. Planowanie i wydatkowanie środków budżetowych

Wielkość pierwotnego planu wydatków Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starachowicach na rok 2009 stanowiła kwotę 745.000,00 zł w rozdziale 01022 – 50.000,00 zł i w rozdziale 01034 – 695.000,00 zł. Na przestrzeni całego roku dokonywano licznych zmian w planie, po uwzględnieniu których ostateczny plan na dzień 31.12.2009 r. zamknął się kwotą 951.032,00 zł, w tym w rozdziale 01022 – 187.600,00 zł, natomiast w rozdziale 01034 – 763.432,00 zł.

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.

Realizacja wydatków na dzień 31 grudnia 2009 roku w rozdziale 01034 wynosiła 759.047,27 zł, co stanowiło 99,43% w stosunku do środków określonych w planie końcowym. W rozdziale 01022 wykonanie na koniec roku 2009 wyniosło 186.054,57 zł tj. 99,18% ogółu planowanych wydatków.

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

- 1.545,43 zł w dniu 31.12.2009r. – z rozdziału 01022;
- 4.384,73 zł w dniu 31.12.2008r. – z rozdziału 01034.

Realizację wydatków budżetowych jednostki przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr1 Rozdział 01034

Lp.	Rodzaj wydatków	§	Plan			Wykonanie	Wykonanie w % (7:6)
			początkowy	zmiany	wg stanu na 31.12.2009		
1	2	3	4	5	6	7	8
Świadczenia na rzecz osób fizycznych							
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3020	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00%
RAZEM			00,00	00,00	00,00	00,00	00,00%
Fundusz płac							
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	12 000,00	00,00	12 000,00	11 847,88	98,73%
3.	Wynagrodzenia osobowe pracowników korpusu służby cywilnej	4020	483 000,00	36 398,00	519 398,00	518 889,71	99,90%
4.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	38 000,00	-6 553,00	31 447,00	31 446,25	99,99%
5.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	79 000,00	2 000,00	81 000,00	80 768,22	99,71%
6.	Składki na Fundusz Pracy	4120	14 000,00	- 900,00	13 100,00	13 034,19	99,50%
RAZEM			626 000,00	30 945,00	656 945,00	655 986,25	99,85%
Wydatki rzeczowe bieżące							
7.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	8 000,00	20 343,00	28 343,00	28 045,56	98,95%
8.	Zakup energii	4230	00,00	1 000,00	1 000,00	999,92	99,99%
9.	Zakup usług remontowych	4270	1 000,00	-100,00	900,00	899,81	99,98%
10.	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 000,00	-754,00	246,00	246,00	100,00%
11.	Zakup usług pozostałych	4300	3 000,00	2 000,00	5 000,00	4 989,17	99,78%
12.	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	1 000,00	-215,00	785,00	784,55	99,94%
13.	Opłaty z tyt. zakupu usług telekom. Telef.komór.	4360	2 000,00	-1 231,00	769,00	768,60	99,95%
14.	Opłaty z tyt.zakupu usług telekom. Telef.stacjon.	4370	3 000,00	-261,00	2 739,00	2 739,00	100,00%
15.	Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	4400	26 000,00	8 417,00	34 417,00	34 319,69	97,72%
15.	Podróże służbowe krajowe	4410	2 000,00	2 503,00	4 503,00	1 633,66	36,28%
16.	Pozostałe opłaty i składki	4430	2 000,00	-1 100,00	900,00	891,00	99,00%
17.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	13 000,00	-730,00	12 270,00	12 269,37	99,99%
28.	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	3 000,00	-2 096,00	904,00	904,00	100,00%
19.	zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukar. i urz. kserogra.	4740	2 000,00	3 000,00	5 000,00	4 988,05	99,76%

20.	Zakup akcesoriów komput. w tym prog. i licencji	4750	2 000,00	6 711,00	8 711,00	8 582,64	98,53%
RAZEM			69 000,00	37 487,00	106 487,00	103 061,02	96,78%
OGÓŁEM			695 000,00	68 432,00	763 432,00	759 047,27	99,43%

Tabela nr 2 Rozdział 01022

Lp.	Rodzaj wydatków	§	Plan			wykonanie	wykonanie w % (7:6)
			początkowy	Zmiany	wg stanu na 31.12.2009		
Wydatki rzeczowe bieżące							
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	30 000,00	12 500,00	42 500,00	41 174,27	96,88%
2	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	3 000,00	-1 500,00	1 500,00	1 415,20	94,35%
3	Zakup usług pozostałych	4300	3 000,00	-1 000,00	2 000,00	1 908,30	95,42%
4	Podróże służbowe krajowe	4410	2 000,00	-2 000,00	0,00	0,00	0,00%
5	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4590	12 000,00	129 600,00	141 600,00	141 556,80	99,97%
RAZEM			50 000,00	137 600,00	187 600,00	186 054,57	99,18%

[Dowód: akta kontroli karty: 140-162]

Wyrywkowej kontroli poddano sposób dokumentowania poniesionych wydatków w rozdziale 01034 i 1022 w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 28.045,56 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 14.102,57 zł co stanowi 50,28% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 10806/09/02 z dnia 29-12-2009 na łączną kwotę 1 232,48 zł, 1 188,66 zł w ramach paragrafu 4210, 103,82 zł w ramach paragrafu 4750 za zakup artykułów biurowych i papierniczych,

2. Faktura VAT nr 06233/12/2009/M1 z dnia 23-12-2009 na łączną kwotę 1 384,25 zł za zakup sprzętu wykorzystywanego w badaniach monitoringowych i zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt,
3. Faktura VAT nr F/1/09/000703 z dnia 14-10-2009 na łączną kwotę 3 490,01 zł za zakup zestawu komputerowego,
4. Faktura VAT nr 10873/09/02 z dnia 30-12-2009 na łączną kwotę 1 088,45 zł za zakup artykułów papierniczych i biurowych,
5. Faktura VAT nr F/1/09/000781 z dnia 13-11-2009 na łączną kwotę 2 097,00 zł za zakup drukarki HP LJ P2055D,
6. Faktura VAT nr F/1/09/000648 z dnia 25-09-2009 na łączną kwotę 3 499,00 zł za zakup NOTEBOOKA ASUS K50IJ-SX075 T5900.
7. Faktura VAT nr F-393/09 z dnia 03-11-2009 na łączną kwotę 1 444,48 zł, 1 415,20 zł w ramach paragrafu 4210, 29,28 zł w ramach paragrafu 4300 za zakup próbek jednorazowych do pobierania krwi.

[Dowód: akta kontroli karty: 163-170]

§ 4270 „Zakup usług remontowych”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 899,81 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 899,81 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 20/2009 z dnia 04-02-2009 na łączną kwotę 16,00 zł za usługę wulkanizacyjną opon w samochodzie służbowym Fiat Punto Nr. Rej. TST J087,
2. Faktura VAT nr 00283/09/V z dnia 09-03-2009 na łączną kwotę 327,01 zł za naprawę samochodu służbowego Fiat Punto Nr. Rej. TST J087,

3. Faktura VAT nr 09-FVS/0481 z dnia 07-10-2009 na łączną kwotę 536,80 zł za naprawę Drukarki HP 3300 series - wymiana modułu skanera,
4. Rachunek nr 249/2009 z dnia 11-12-2009 na łączną kwotę 40,00 zł, 20,00 zł w ramach paragrafu 4270, 20,00 zł w ramach paragrafu 4300 za przegląd techniczny oraz przegląd i konserwację gaśnic własność PIW.

[Dowód: akta kontroli karty: 171-174]

§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 246,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 246,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 1107/09/FVS z dnia 31-08-2009 na łączną kwotę 46,00 zł za zakup usług medycznych wg. umowy za m-c sierpień 2009 r., 85,
2. Faktura VAT nr 1518/09/FVS z dnia 30-11-2009 na łączną kwotę 54,00 zł za zakup usług medycznych wg. umowy za m-c listopad 2009 r., 85,
3. Faktura VAT nr 0978/09/FVS z dnia 31-07-2009 na łączną kwotę 83,00 zł za zakup usług medycznych wg. umowy za m-c lipiec 2009 r., 85,
4. Faktura VAT nr 0650/09/FVS z dnia 21-05-2009 na łączną kwotę 63,00 zł za badania lekarskie p. Kowalik Katarzyna KP 976/09, 85.

[Dowód: akta kontroli karty: 175-178]

§ 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 4 989,17 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 3 400,00 zł co stanowi 76,56% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 1787/233/0649 z dnia 29-12-2009 na łączną kwotę 3 400,00 zł za zakup znaczków pocztowych,
2. Potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 08.01.2009 na łączną kwotę 419,50 zł tytułem RTV ABONAMENT 01-12/2009, na dobro rachunku Poczta Polska.

[Dowód: akta kontroli karty: 179-180]

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

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 768,60 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 153,72 zł co stanowi 20% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 500023810909 z dnia 02-09-2009 na łączną kwotę 76,86 zł za usługi telefonii komórkowej za okres 02.08-01.09.2009 r., abonament telefoniczny 02.09-01.10.09,
2. Faktura VAT nr 500468620809 z dnia 02-08-2009 na łączną kwotę 76,86 zł za usługi telefonii komórkowej za okres 02.07-01.08.2009 r.. Abonament telefoniczny 02.08-01.09.2009.

[Dowód: akta kontroli karty: 181-184]

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

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 2 739,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 2 739,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr FLZ06369187/001/09 z dnia 14-01-2009 na łączną kwotę 575,60 zł, 139,90 zł w ramach paragrafu 4350, 435,70 zł w ramach paragrafu 4370 za usługi telefonii stacjonarnej za okres 01.12-31.12.2009 r., abonament; neostrada za okres 01/2009,
2. Faktura VAT nr FLZ06369187/003/09 z dnia 13-03-2009 na łączną kwotę 570,11 zł, 249,65 zł w ramach paragrafu 4350, 320,46 zł w ramach paragrafu 4370 za usługi telefonii stacjonarnej za miesiąc 02/2009 r., abonament; neostrada za miesiąc 03/2009 r.,
3. Faktura VAT nr FLZ06369187/008/09 z dnia 13-08-2009 na łączną kwotę 501,96 zł, 79,00 zł w ramach paragrafu 4350, 422,96 zł w ramach paragrafu 4370 za usługi telefonii stacjonarnej za miesiąc 02/2009 r., abonament; neostrada za miesiąc 03/2009 r.,
4. Faktura VAT nr FLZ06369187/009/09 z dnia 14-09-2009 na łączną kwotę 489,67 zł, 79,00 zł w ramach paragrafu 4350, 410,67 zł w ramach paragrafu 4370 za usługi telefonii stacjonarnej za miesiąc 01.08-31.08/2009, abonament telefoniczny, internet za miesiąc 09/2009 r.,
5. Faktura VAT nr FLZ06369187/010/09 z dnia 12-10-2009 na łączną kwotę 493,61 zł, 79,00 zł w ramach paragrafu 4350, 414,61 zł w ramach

- paragrafu 4370 za usługi telefonii stacjonarnej za miesiąc 01.09-30.09/2009 r., abonament; neostrada za miesiąc 10/2009 r.,
6. Faktura VAT nr FLZ06369187/011/09 z dnia 12-11-2009 na łączną kwotę 491,79 zł, 79,00 zł w ramach paragrafu 4350, 412,79 zł w ramach paragrafu 4370 za usługi telefonii stacjonarnej za miesiąc 01.10-31.10/2009 r., abonament; neostrada za miesiąc 11/2009 r.,
 7. Faktura VAT nr FLZ06369187/012/09 z dnia 10-12-2009 na łączną kwotę 400,81 zł, 79,00 zł w ramach paragrafu 4350, 321,81 zł w ramach paragrafu 4370 za usługi telefonii stacjonarnej za miesiąc 01.11-30.11/2009 r., abonament; neostrada za miesiąc 12/2009 r..

[Dowód: akta kontroli karty: 185-207]

§ 4400 „Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 34 319,69 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 7 806,68 zł co stanowi 22,75% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 09-FVS/0923 z dnia 19-08-2009 r. na łączną kwotę 3 903,34 zł opłata za czynsz wynajmu lokalu biurowego i garaż za miesiąc sierpień 2009 r.,
2. Faktura VAT nr 09-FVS/1006 z dnia 18-09-2009 r. na łączną kwotę 3 903,34 zł opłata za czynsz wynajmu lokalu biurowego i garaż za miesiąc wrzesień 2009 r.

[Dowód: akta kontroli karty: 208-213]

§ 4410 „Podróże służbowe krajowe”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 1 633,66 zł. W paragrafie tym sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących następujące polecenia wyjazdu służbowego za miesiąc czerwiec i lipiec na łączną kwotę 200,58 zł, co stanowi 12,28% ogółu wydatków w tym paragrafie. Nadmienić należy, iż w miesiącu lipiec nie przedstawiono do rozliczenia żadnego polecenia wyjazdu służbowego:

1. Polecenie wyjazdu służbowego nr 174/2009 z dnia 09.06.2009 r. wystawione na nazwisko Wojciecha Bukala za udział w szkoleniu na kwotę 100, 29 zł,
2. Polecenie wyjazdu służbowego nr 193/2009 z dnia 29.06.2009 r. wystawione na nazwisko Wojciech Bukala za udział w szkoleniu na kwotę 100.29 zł.

Zobowiązania z tytułu poleceń wyjazdów służbowych 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.

[Dowód: akta kontroli karty: 214-215]

§ 4430 „Różne opłaty i składki”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 891,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 891,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Polisa seria TPP nr 1057857 OC, AC i NNW z dnia 15.12.2009 r. dla samochodu służbowego Fiat Punto II 99-04, 1,2 8v SX nr rej. TSTJ087 na łączną kwotę 891,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 216]

§ 4550 „Szkolenia członków korpusu służby cywilnej”.

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 904,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 904,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 227/10/2009 z dnia 15-10-2009 r. na łączną kwotę 304,00 zł za udział w szkoleniu pt. „Budżet zadaniowy”,
2. Faktura VAT nr TSE22/06/2009 z dnia 26-06-2009 r. na łączną kwotę 150,00 zł za udział w szkoleniu pt. „Objawy kliniczne, epidemiologii oraz interpretacji wyników badań laboratoryjnych, odnoszących się do niektórych przenośnych gąbczastych encefalopatii”,
3. Faktura VAT nr S1/2009/0002975 z dnia 08-06-2009 r. na łączną kwotę 450,00 zł za udział w konferencji nt. „Ochrona zdrowia środowiska i dobrostanu w intensywnej produkcji trzody chlewnej”.

[Dowód: akta kontroli karty: 217-219]

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

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 4 988,05 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 3 995,53 zł co stanowi 80,01% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 09372/09/02 z dnia 16-11-2009 r. na łączną kwotę 992,52 zł za zakup papieru do drukarki i kserokopiarki DD-1402.55 A4 POLJET,
2. Faktura VAT nr 07259/09/02 z dnia 08-09-2009 na łączną kwotę 992,52 zł za zakup papieru do drukarki i kserokopiarki PP-4028.10 A4 POLJET,
3. Faktura VAT nr 10692/09/02 z dnia 11-12-2009 r. na łączną kwotę 2 010,49 zł za zakup papieru do drukarki i kserokopiarki DD-1402.55 A4 POLJET.

[Dowód: akta kontroli karty: 220-222]

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

W ramach tego paragrafu w 2009 roku Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach wydatkował kwotę 8 582,64 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 8 478,82 zł co stanowi 98,79% ogółu wydatków w tym paragrafie:

1. Faktura VAT nr 10318/09/02 z dnia 11-12-2009 r. na łączną kwotę 2 203,88 zł, 242,14 zł w ramach paragrafu 4210, 1961,74 zł w ramach paragrafu 4750 za zakup tonerów do drukarek oraz artykułów biurowych,
2. Faktura VAT nr 10317/09/02 z dnia 11-12-2009 r. na łączną kwotę 3 961,33 zł, 2968,81 zł w ramach paragrafu 4750, 992,52 zł w ramach paragrafu 4740 za zakup papieru do urządzeń drukarskich oraz tonerów,
3. Faktura VAT nr 10694/09/02 z dnia 22-12-2009 r. na łączną kwotę 3 548,27 zł, za zakup tonerów do drukarek.

[Dowód: akta kontroli karty: 223-225]

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 130-1.

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 2009 r. przewidywał uzyskanie środków w łącznej kwocie 482.000,00 zł. W dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii Ustalono, że kontrolowana jednostka uzyskała i odprowadziła dochody z tytułów przedstawionych w poniższej tabeli:

Tabela nr 3

Lp.	Rodzaj dochodów	§	plan wg stanu na 31.12.2009r.	wykonanie	% udział w strukturze
1	2	3	4	5	7
Dochody					
1	Wpływy z różnych opłat	0690	160.000,00	250.070,77	29,38
2	Usługi weterynaryjne świadczone przez Inspektów weterynarii	0830	21.000,00	21.099,25	2,48
3	Wpływy z różnych dochodów	0970	1000,00	1.390,75	0,16
4	Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	2400	300.000,00	578.526,39	67,97
RAZEM			482.000,00	851.087,16	

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: 226-252]

4. Zobowiązania

W sprawozdaniu rocznym Rb-28 na koniec 2009 roku wykazana została kwota 47.276,70 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. Skoda Octavia nr rej. TST99WG – zarządzeniem nr 5/2008 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starachowicach z dnia 07.08.2008 r.;
2. Skoda Octavia nr rej. TST99SC – zarządzeniem nr 3/2008 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starachowicach z dnia 27.09.2007 r.;
3. Fiat Punto nr rej. TSTJ087 – zarządzeniem nr 3/2008 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starachowicach z dnia 01.07.2008 r.;

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”, „Miesięczne Karty Eksploatacyjne” i „Wykaz zużycia paliwa” w systemie miesięcznym sporządzane osobno dla każdego pojazdu.

Skontrolowano poddano dokumenty z miesiąca czerwiec i lipiec 2009 r.

Na każdej karcie odnotowywane były dane dotyczące użytkowanego auta, imię i nazwisko kierowcy, podpis osoby stwierdzającej sprawność pojazdu,

podpis zlecającego wyjazd, ilość zastanego 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, zgodnie z informacjami zawartymi na odwrocie karty.

Na kontrolowanych kartach drogowych stwierdzono wszystkie wymagane podpisy.

[Dowód: akta kontroli karty: 253-340]

6. Gospodarka kasowa

Gotówkowa obsługa budżetu Powiatowego Inspektoratu Weterynaryjnego w Starachowicach jest regulowana przez Instrukcję Kasową stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 4/2007 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starachowicach z dnia 1 października 2007 r.. Instrukcja reguluje kryteria doboru Kasjera, sposób funkcjonowania Kasy i obrotu gotówkowego w Inspektoracie. Inspektorat dla realizacji zadań utrzymuje pogotowie kasowe w kwocie 10.000,00 zł, Kasjer pobiera z banku środki gotówkowe w kwocie złożonych zapotrzebowań. Nadwyżka gotówki jest odprowadzana na rachunek bankowy w dniu powstania nadwyżki.

Kontrolujący wybrali do kontroli raporty kasowe z następujących miesięcy 2009 roku: czerwiec, lipiec.

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 Anna Szwajcer.

7. Inwentaryzacja składników majątkowych

W 2009 roku kontrolowana jednostka przeprowadziła pełną inwentaryzację składników majątku trwałego.

Zarządzeniem nr 8/2009 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 07-12-2009 r. powołana została komisja inwentaryzacyjna celem przeprowadzenia spisu z natury i inwentaryzacji mienia Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starachowicach w składzie:

- Pan Jerzy Młodzikowski - przewodniczący;
- Pan Waldemar Potrzeszcz - członek;
- Pani Monika Stanisławek – członek;
- Pani Katarzyna Kowalik – członek;
- Małgorzata Mastalerz – członek.

Kontrolującym przedstawiono arkusze spisu z natury o numerach od 000001 do 00020; od 000058 do 000091. Na arkuszach umieszczono nazwiska członków komisji inwentaryzacyjnej, nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej, datę rozpoczęcia spisu oraz zakończenia spisu. Wyszczególnione zostały nazwy przedmiotów spisywanych, symbol indeksu, jednostka miary, stwierdzona ilość. W przypadku spisu z natury składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych arkusze zawierają dodatkowo cenę oraz wartość inwentaryzowanych składników. Arkusze opatrzone są podpisami osoby materialnie odpowiedzialnej, osoby dokonującej wyceny oraz osoby sprawdzającej. Arkusze podpisane są również przez członków komisji inwentaryzacyjnej.

Na okoliczność zakończenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2009 r. 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.

[Dowód: akta kontroli karty: 365-384]

8. Realizacja zamówień publicznych

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Urszuli Tuzimek w okresie od stycznia do grudnia 2009 roku nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Niniejszy protokół, zawierający 21 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Starachowicach.

Pouczono Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starachowicach 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 1/2010.

Starachowice, dnia 8 kwietnia 2010 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

Pałka Adam

Bartłomiej Stanek

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

.....

/data, czytelny podpis/