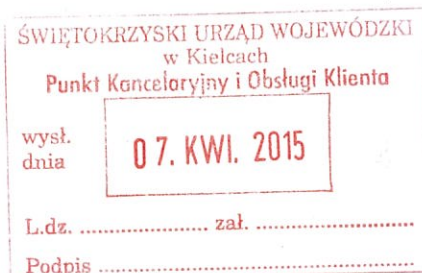




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



Kielce, 2015-04-04

Znak sprawy: FN.IV.431.2.8.2015

**Pan
Jan Karp
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Ostrowcu Świętokrzyskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Ostrowcu Świętokrzyskim¹.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
- Zespół kontrolerów:** Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 161/2015 z dnia 04.03.2015 r.;
- Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 162/2015 z dnia 04.03.2015 r.;
- Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 160/2015 z dnia 04.03.2015 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 10 do 16 marca 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 Ostrowcu Świętokrzyskim na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił w dziale 010, rozdziale:

- 01022 – 69.800 zł;
- 01034 – 1.328.850 zł.

Do końca 2014 roku wydatkowano w rozdziale:

- 01022 – 67.605,55 zł;
- 01034 – 1.314.680,02 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: Standardy kontroli zarządczej obowiązujące w 2014 roku w Jednostce wprowadzono załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 19/2010⁵. Ponadto w okresie objętym kontrolą w Jednostce obowiązywał regulamin kontroli zarządczej wprowadzony przez Kierownika PIW z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r.

Wydatki: Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres od początku roku

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 19/2010 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Ostrowcu Świętokrzyskim.

do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne były z zapisami konta 130-1. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, 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 I i III kwartału oraz całość poniesionych w 2014 roku wydatków związanych z podróżami służbowymi pracowników, ujętych w rozdziale:

- 01022, paragrafach: 4230, 4300;
- 01034, paragrafach: 4210, 4230, 4260, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4400, 4410, 4550 oraz 6050.

Ustalono, że w dwóch przypadkach 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 zagranicznych⁶. Uprzednie dotyczyło:

- 1) Faktury VAT Nr 500/R/2014 z dnia 26.09.2014 r. na kwotę 420,00 zł brutto za usługę hotelową. Całość wydatku zaewidencjonowano w paragrafie 4410 – *Podróże służbowe krajowe*. Prawidłowo powyższą usługę należało ująć w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*.
- 2) Faktury VAT Nr 1810/2014 z dnia 13.10.2014 r. na kwotę 125,00 zł brutto za usługę hotelową. Całość wydatku zaewidencjonowano w paragrafie 4410 – *Podróże służbowe krajowe*. Prawidłowo powyższą usługę 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

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.).

Jednostki.

Zestawienia tabelaryczne dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika 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 I półrocza 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: Zgodnie z treścią oświadczenia uzyskanego od Kierownika Jednostki podczas kontroli, ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych PIW przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2014 r. i rozliczono w bilansie za 2014 rok. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

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

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).

będących na wyposażeniu PIW dołączono do akt kontroli. W zakresie badanego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gospodarka kasowa: W oparciu o zapisy zawarte w Zarządzeniu Nr 14/2010⁸ 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 przeprowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w ramach jednego programu inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku przeznaczonego na siedzibę Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Ostrowcu Świętokrzyskim”. Ustalono, że środki przeznaczone na ww. inwestycję budowlaną prawidłowo zostały zabezpieczone w planie finansowym Jednostki. Sprawdzone 100% dowodów księgowych dokumentujących wykonanie przedmiotowego zadania na kwotę łączną 705.350 zł. Kontrolujący nie badali prawidłowości przeprowadzonych postępowań przetargowych.

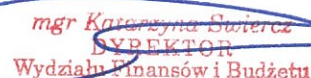
Wnioski: Mając na uwadze, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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


Bartłomiej Stanek

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO


mgr Katarzyna Swierca
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Michał Ginalski

KIEROWNIK ODDZIAŁU


mgr Tomasz Płachta

GLÓWNY SPECJALISTA


Marek Dubik

⁸ Zarządzenie Nr 14/2010 z dnia 23 grudnia 2010 r. Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Ostrowcu Świętokrzyskim z dnia 23 grudnia 2010r., w sprawie wprowadzenia „Zasad rachunkowości” według których należy prowadzić księgi rachunkowe, „Zakładowego planu kont” oraz „Instrukcji określającej sposób zarządzania systemami informatycznymi” w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Hłżecka 37.