



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-05-30

Znak sprawy: FN.IV.431.12.2016

Pan
Bogdan Konopka
Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz
Weterynarii w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach¹.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Zespół kontrolerów: Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 346/2016 z dnia 22.04.2016 r.;

Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 348/2016 z dnia 22.04.2016 r.;

Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 347/2016 z dnia 22.04.2016 r.;

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 27 kwietnia do 12 maja 2016 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*³. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

¹ Zwany dalej: WIW w Kielcach, Inspektorat, Jednostka.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015, poz. 525 ze zm.).

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

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2015 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 Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach na dzień 31 grudnia 2015 roku w rozdziale 01022 oraz 01033 wynosił ogółem 11.327.000,00 zł, z czego:

- w rozdziale 01022 – 2.233.000,00 zł;
- w rozdziale 01033 – 9.094.000,00 zł.

Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem Rb-28⁵ sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. Do końca 2015 roku wydatkowano kwotę 10.223.738,95 zł, w tym:

- w rozdziale 01022 – 1.820.659,68 zł;
- w rozdziale 01033 – 8.403.079,27 zł.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabele przedstawiające opisane powyżej zmiany, podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego WIW w Kielcach załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dokonywanych zmian w planie finansowym.

Kontrola zarządcza: Na podstawie przepisów zawartych w art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*⁶ oraz Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Inspektoracie kontroli zarządczej. Wspomniane procedury wprowadzono Załącznikiem do Zarządzenia nr 8/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach.

Ustalono, że Kierownik Jednostki w dniu 14.03.2016 r. złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2015 r. w podległej mu jednostce. Powyższe oświadczenie zgodne jest ze wzorem oświadczenia określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581).

ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym funkcjonowania kontroli zarządczej.

Sprawozdawczość i wydatki: Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. zgodne były z zapisami konta 130-1-1. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

⁵ Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

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 rzeczowe oraz majątkowe zrealizowane w okresie IV kwartału 2015 roku, które ujęte zostały w dziale 010, rozdziale 01033, w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4410 oraz 6060. Przyjęte przez kontrolujących kryteria dotyczące wyboru poszczególnych dowodów finansowo - księgowych opisano w Arkuszu ustaleń z kontroli.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego WIW w Kielcach.

Ocena cząstkowa:

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

Wydatki majątkowe:

Na podstawie przedstawionego kontrolującym rejestru zamówień publicznych WIW w Kielcach za 2015 rok ustalono, że Jednostka przeprowadziła 11 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 €.

Kontroli poddano postępowanie przetargowe pn.: *Dostawa sprzętu laboratoryjnego na potrzeby Zakładu Higieny Weterynaryjnej w Kielcach 2 pakiety: 1. Chromatograf cieczowy sprzężony ze spektrometrem mas (LG-MS/MS); 2. Analizator do identyfikowania szczepów bakteryjnych i określania ich lekowrażliwości.* Wartość przedmiotowego zamówienia stanowiła kwotę 1.662.936,73 zł brutto (nr sprawy AD.272.2.7.2015.).

Ponadto sprawdzono prawidłowość przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 €. Z rejestru zamówień publicznych poniżej 30.000 € zawierającego 16 pozycji, wybrano do kontroli postępowanie przetargowe na dostawę samochodu osobowego (nr sprawy AD.273.1.39.2015). Wartość zamówienia stanowiła kwotę 134.000,00 zł brutto.

Skontrolowane postępowania przetargowe wybrane zostały w oparciu o kryterium – najwyższa cena.

W trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej wyżej wymienionych postępowań, nieprawidłowości nie stwierdzono. Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto w załączniku nr 2 oraz 2a do Arkusza ustaleń z kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Sprawozdawczość i dochody:

Kontroli poddano terminowość uzyskiwania i odprowadzania przez WIW w Kielcach dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w dziale 010, rozdziale 01033, paragrafie:

- 0690, 0920, 0970 - uzyskanych na przestrzeni całego 2015 r.;
- 0830 - uzyskanych w miesiącu styczniu i lutym 2015 r.

Ustalono, że ww. dochody przekazane zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami określonymi w § 4 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁷.

Sprawozdania Rb-27⁸ sporządzone za okres: 01.01.2015 r. – 31.01.2015 r., 01.02.2015 r. – 28.02.2015 r. oraz 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r., zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową konta 130-2. Różnic nie stwierdzono.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego WIW w Kielcach załączono do akt kontroli.

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

Inwentaryzacja: Na podstawie informacji uzyskanej od Głównego Księgowego WIW w Kielcach ustalono, że pełna inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została w 2013 r. Następną pełną inwentaryzacja planowana jest na 2017 r.

Użytkowanie samochodów służbowych: W okresie objętym kontrolą rozliczenia dotyczące zużycia paliwa w samochodach służbowych będących w posiadaniu Inspektoratu prowadzono w oparciu oienne karty drogowe, miesięczne karty rozliczenia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa, wprowadzone na podstawie *protokołów z ustalenia normy zużycia paliwa*.

Zgodnie z zapisami zawartymi w Rozdziale II, §11 Instrukcji użytkowania pojazdów służbowych Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach⁹, *protokół sporządza się dla każdego pojazdu Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach raz na 6 miesięcy*. Kontroli poddano 100% wspomnianych powyżej protokołów i stwierdzono, że we wszystkich przypadkach norma ustalona dla poszczególnego pojazdu obowiązywała w okresie od stycznia do grudnia 2015 r.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że w 2015 roku w Inspektoracie nie przestrzegano wewnętrznych przepisów Jednostki określonych w ww. *Instrukcji*, dotyczących sporządzania protokołu z ustalenia normy paliwa.

Ustalono, że samochody służbowe w WIW w Kielcach w okresie objętym kontrolą użytkowane były przez pracowników Inspektoratu na podstawie pisemnych upoważnień do prowadzenia pojazdu służbowego (Załącznik nr 2 do *Instrukcji*) wydawanych przez Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii. Warunkiem wydania zezwolenia było posiadanie przez pracownika prawa jazdy kategorii B. Wspomnieć należy, że na wzorze upoważnienia do prowadzenia pojazdu podano, iż jest ono ważne do dnia *31.12.2010 r.*

Kontrola dziennych kart drogowych wykazała, że:

- na karcie drogowej nr 734294 z dnia 10.07.2015 r. sporządzonej dla pojazdu służbowego będącego w posiadaniu WIW marki Kia Cee'd o nr rej. TK 0800L, wykazano stan paliwa po powrocie 60,41 l, podczas gdy pojemność zbiornika wykazana w kartach drogowych wynosi 55 litrów;
- na karcie drogowej nr 229714 z dnia 24.07.2015 r. sporządzonej

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 2014, poz. 82 ze zm.).

⁸ Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

⁹ Zwana dalej: Instrukcja.

dla pojazdu służbowego będącego w posiadaniu WIW marki Skoda Roomster o nr rej. TK 2980A, wykazano stan paliwa po powrocie 62,26 l, podczas gdy pojemność zbiornika wykazana w kartach drogowych wynosi 55 litrów;

- na karcie drogowej nr 229739 z dnia 29.09.2015 r. sporządzonej dla pojazdu służbowego będącego w posiadaniu WIW marki Skoda Roomster o nr rej. TK 2980A, wykazano stan paliwa po powrocie 1,95 l, podczas gdy z prawidłowych wyliczeń stan paliwa po powrocie powinien wynosić minus 1,95 litra.

Na uprzednią okoliczność Pan Włodzimierz Szczepaniak Główny specjalista WIW w Kielcach w dniu 09.05.2016 r. złożył stosowne wyjaśnienie, które załączono do akt kontroli.

Opisane powyżej uchybienia zostały omówione na naradzie pokontrolnej, a Kierownik Jednostki został poinformowany o konieczności ich wyeliminowania w przyszłej działalności Inspektoratu.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu WIW w Kielcach opisano w załączniku Nr 3 do Arkusza ustaleń z kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym użytkowania samochodów służbowych.

Gospodarka kasowa:

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Inspektoracie zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 3/2015 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z dnia 31.01.2015 r. w sprawie dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości w WIW w Kielcach. Szczegółowy opis dotyczący gospodarki kasowej Jednostki opisano w załącznikach Nr 4 do Arkusza ustaleń z kontroli, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym gospodarki kasowej.

Wnioski:

W związku z tym, 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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	621922.1346390.1143057
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do WIWet Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do WIWet Kielce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.12.2016
Data dokumentu	2016-05-30 11:26:19
Skrót dokumentu	97C06D63CC440504A3FDF8F51E17F4E3E68F774C
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-05-30 11:25:50
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

Data wydruku: 2016-05-30 12:04:08
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki