



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-03-26

Znak sprawy: FN-IV.431.3.2013

**Pan
Zbigniew Polak
Powiatowy Lekarz
Weterynarii
w Starachowicach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092), Dariusz Sierpień, Marek Dubik oraz Zdzisław Milczarek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 4 do 13 lutego br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo – gospodarczej jednostki w 2012 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

1. Dane wykazane w Sprawozdaniach Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonych za okres każdego kwartału oraz sprawozdanie roczne zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowe; faktury VAT i rachunki wykazane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej regulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Szczegółowej kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 01034 – *Powiatowe inspektoraty weterynarii*, za okres III kwartału 2012 roku, w następujących paragrafach: 4210, 4230, 4300, 4350, 4360, 4370, 4400, 4430 i w 4440. Tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Starachowicach dołączono do akt kontroli.
2. Sprawozdanie RB-BZ1 z *wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym* sporządzone za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012r., zgodne było z prowadzoną ewidencją księgową.
3. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym jednostki prowadzonym w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym, za okres trzech kwartałów 2012 roku nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.
4. Zarządzeniem Nr 7/2011 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starachowicach z dnia 29.07.2011 r. w sprawie ustalenia procedury kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Starachowicach wprowadzono *Standardy kontroli zarządczej w jednostce*. Standardy te obowiązują w jednostce od dnia wydania zarządzenia i zapoznani z nimi zostali wszyscy pracownicy odpowiedzialni za wykonanie poszczególnych zadań. Kontrolowana

dokumentacja nie zawierała elementów pozwalających na powiązanie kontroli zarządczej z budżetem zadaniowym jednostki.

5. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych za okres objęty kontrolą zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody uzyskane przez PIW w Starachowicach w okresie I kwartału 2012r., w rozdziałach 01034 i 1093 należne Skarbowi Państwa przekazane zostały terminowo, zgodnie z przepisami, o których mowa w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.) w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Głównego księgowego i dołączone do akt kontroli.
6. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Starachowicach przeprowadził w miesiącu grudniu 2012 roku pełną inwentaryzację posiadanych składników majątkowych. W protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 15.01.2013 roku różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
7. W kontrolowanym okresie jednostka nie przeprowadzała żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości większej niż 14 tys. euro.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Swiercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu