



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.9.2022

Kielce, dnia 23-06-2022

Pan
Bogdan Konopka
Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz
Weterynarii w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Działalność finansowo – gospodarcza oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach w 2021 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli 197/2022 z 10 maja 2022 r.,
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 198/2022 z 10 maja 2022 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 25 kwietnia do 13 maja 2022 r. (z przerwą od 2 do 6 maja 2022 r.)
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust.1 pkt 1 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*².
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Pozytywnie oceniono działalność finansowo – gospodarczą oraz pozytywnie oceniono proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach³ w 2021 roku.
Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny*

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. 2022 r. poz. 135).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz.U. 2020 r. poz. 224).

³ Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Kielcach, zwany dalej WIW, Inspektorat, Jednostka.

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

*działalności jednostek kontrolowanych.*⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Zgodnie z informacją zawartą w piśmie Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3111.2021 roku 17 lutego 2021 roku oraz Decyzją Nr FK.3111.1.2021 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z dnia 17 lutego 2021 r. ustalająca budżet Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach na 2021 r. ustalono plan finansowy dla WIW w Kielcach na 2021 rok, z uwzględnieniem środków dla Powiatowych Inspektoratów Weterynarii.

Plan finansowy wydatków Jednostki na 31 grudnia 2021 r. w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, w rozdziale 01033 – *Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii* wynosił 8.444.200,00 zł., a w rozdziale 01022 - *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* wyniósł 4.236.942,00 zł.

W 2021 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w rozdziale 01033 w kwocie 8.301.179,29 zł, a w rozdziale 01022 w wysokości 4.176.400,99 zł. Łącznie WIW w Kielcach w 2021 roku wydatkował 12.477.580,28 zł, co potwierdza sprawozdanie finansowe Rb-28⁵ za rok 2021 oraz ewidencja księgową konta 980.

Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 203.561,72 zł 31 grudnia 2018 r. zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, co jest zgodne z zapisem na wyciągu bankowym nr 235 z 31 grudnia 2021 r.

Przegląd zmian dokonanych w okresie 2021 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabelę przedstawiającą zmiany dokonane w planie wydatków w rozdziałach 01033 i 01022 w okresie 2021 roku, podpisaną przez kontrolujących oraz Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii i Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2021 roku.

Plan finansowy w układzie zadaniowym: Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Kielcach jako dysponent III stopnia w **Dziale 010**⁶, w **Rozdziale: 01022**⁷ oraz **01033**⁸,

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2022.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa..

⁶ Rolnictwo i łowiectwo.

⁷ Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego.

w budżecie zadaniowym w 2021 roku realizował **Funkcję 21.** – Polityka rolna i rybacka:

- **Zadanie 21.3.W** – *Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego:*
 - **Podzadanie: 21.3.1.W** – Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostanu zwierząt;
 - **Działanie: 21.3.1.3.W** – Nadzór nad ochroną zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt.
 - **Podzadanie: 21.3.2.W** – Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, żywności zawierającej jednocześnie środki spożywcze pochodzenia niezwierzęcego i produkty pochodzenia zwierzęcego znajdujące się w rolniczym handlu detalicznym, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu;
 - **Działanie: 21.3.2.3.W** – Nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego, żywności zawierającej jednocześnie środki spożywcze pochodzenia niezwierzęcego i produkty pochodzenia zwierzęcego znajdujące się w rolniczym handlu detalicznym i pasz.

W 2021 roku WIW wydatkował środki finansowe w rozdziałach 01033 i 01022 w działaniach:

- 21.3.1.3.W kwotę – 7.916.112,76 zł
- 21.3.2.3.W kwotę – 4.561.467,52 zł

Łącznie Jednostka w 2021 roku wydatkowała jako dysponent III stopnia w dziale 010, 12.477.580,28 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu finansowym RB-BZ1 za rok 2021 oraz w ewidencji księgowej konta 990.

Przegląd zmian dokonanych w okresie 2021 roku w planie finansowym wydatków Jednostki w układzie zadaniowym nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabelę przedstawiającą zmiany dokonane w planie wydatków w układzie zadaniowym w okresie 2021 roku załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym wydatków w układzie

⁸ Wojewódzkie inspektoraty weterynarii.

**Realizacja wykonania
założonych wartości
mierników:**

zadaniowym w 2021 roku.

W okresie objętym kontrolą Jednostkę obowiązywały przepisy wprowadzone Zarządzeniem nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2021 roku⁹ w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym. Zagadnienia związane z funkcjonowaniem w WIW budżetu zadaniowego szczegółowo uregulowane zostały również w Zarządzeniach wewnętrznych Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach: nr 6/2012 z 12 stycznia 2012 r.¹⁰ oraz nr 2/2018 z 22 stycznia 2018 r.¹¹ Szczegółowe algorytmy wyliczenia wartości mierników na 2021 rok na poziomie zadań, podzadań i działań określono na druku BZCM.

Stwierdzono, że przyjęta przez WIW do realizacji w 2021 r. struktura układu zadaniowego była zgodna z katalogiem funkcji, zadań, podzadań i działań określonym w załączniku nr 45 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017¹². Dane wynikające z okazanej dokumentacji źródłowej, w tym sprawozdania RB-BZ1, analizy półrocznej i rocznej oraz formularza BZCM, zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami obowiązującymi w 2021 r.

Z dokumentacji źródłowej WIW, tj.: formularza BZCM (plan), analizy opisowej (zał. Nr 4) oraz sprawozdania rocznego RB-BZ1 za 2021 r. (plan i wykonanie) wynika, że wykonanie miernika w stosunku do jego wartości zaplanowanej przez WIW dla podzadania i działania na przestrzeni badanego okresu czasu kształtowało się następująco:

- **Podzadanie: 21.3.1.W Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostanu zwierząt, cel:** Zapewnienie bezpieczeństwa epizootycznego i dobrostanu zwierząt.
- **mierniki :**
 - *Stosunek liczby podmiotów lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych (w % w szt.).*

⁹ W sprawie ustalenia procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym.

¹⁰ w sprawie wprowadzenia procedury ustalającej zasady, tryb planowania i wykonania planu finansowego w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach w układzie budżetu zadaniowego.

¹¹ zmieniające zarządzenie nr 3/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia procedury w sprawie zasad, trybu planowania i wykonywania planu finansowego w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach.

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 735.

Wartość miernika zaplanowana wg ustawy budżetowej na 2021 rok wynosiła $9/9 \times 100\% = 100\%$. Wykonanie na 31 grudnia wyniosło $13/9 = 144,44\%$.

- *Stosunek liczby nieprawidłowości do liczby czynności inspekcyjnych (w% i w szt.).* Wartość miernika zaplanowana wg ustawy budżetowej na 2021 rok wynosiła $35/1340 \times 100\% = 2,61\%$. Wykonanie wyniosło na 31 grudnia wyniosło $114/1516 = 7,52\%$.
- *Stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt (w %; w szt./szt.).* Wartość miernika zaplanowana wg ustawy budżetowej na 2021 rok wynosiła $98/3093 \times 100\% = 3,17\%$. Rzeczywiste wykonanie na 31 grudnia wyniosło $25/2896 = 0,86\%$.

- **Podzadanie: 21.3.2.W** – *Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, żywności zawierającej jednocześnie środki spożywcze pochodzenia zwierzęcego znajdującej się w rolniczym handlu detalicznym, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu,*
cel: Zapewnienie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz.
- mierniki:

- *Stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz (w %; w szt./szt.).* Wartość miernika zaplanowana wg ustawy budżetowej na 2021 rok wynosiła $53/59 = 89,83\%$. Natomiast rzeczywiste wykonanie na 31 grudnia wyniosło $63/53 = 118,87\%$.
- *Stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich badań w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz (w % w szt./szt.)* Wartość miernika zaplanowana wg ustawy budżetowej na 2021 rok wynosiła $1/170 = 0,59\%$. Wartość miernika na koniec roku budżetowego wyniosła $2/117 = 1,71\%$.

- **Działanie: 21.3.1.3.W** – *Nadzór nad ochroną zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zwalczaniem chorób zakaźnych*

zwierząt, **cel:** *Minimalizacja ryzyka wystąpienia chorób zakaźnych zwierząt oraz naruszania norm dotyczących dobrostanu zwierząt.*

– **mierniki:**

- *Liczba nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę (w szt./1 kontrolę) na podstawie Planu finansowego wg ustawy budżetowej wyniosła $35/14 = 2,50$, natomiast wykonanie na 31 grudnia stanowiło $114/25=4,56$.*
- *Liczba czynności inspekcyjnych według ustawy budżetowej stanowi 1340 szt., na koniec roku budżetowego wartość miernika wyniosła 1516 szt.*

- **Działanie: 21.3.2.3.W** – *Nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego, żywności zawierającej jednocześnie środki spożywcze pochodzenia niezwierzęcego i produkty pochodzenia zwierzęcego znajdujące się w rolniczym handlu detalicznym i pasz, cel: Zapewnienie spełnienia wymagań weterynaryjnych przez produkty pochodzenia zwierzęcego i pass.*

– **mierniki:**

- *Liczba nieprawidłowości przypadająca na jedną kontrolę (w szt./1 kontroli; w szt./szt.). Plan według ustawy budżetowej wynosił $245/74=3,31$, natomiast wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego wyniosło $311/103=3,02$.*
- *Liczba czynności inspekcyjnych zgodnie z ustawą budżetową na 2021 r., wyniosła 3.546 szt. Rzeczywiste wykonanie przez Jednostkę wyniosło 3.332 szt.*

Z okazanej do kontroli dokumentacji wynika, że kwestie dotyczące powiązania systemu kontroli zarządczej z narzędziami budżetowania zadaniowego obowiązujące w WIW w 2021 roku określone zostały jedynie na poziomie finansowym tj. opracowano szczegółowy sposób podziału wszelkich kosztów na realizowane działania.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z ocenia się nadzór nad monitorowaniem wartości osiągniętych mierników w stosunku do ich wartości zaplanowanej na dany rok na poszczególnych poziomach budżetu w układzie zadaniowym.

Wydatki rzeczowe i gospodarka kasowa:

Kwoty wykazane w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 i RB-BZ w sprawozdaniach rocznych, zgodne były z zapisami konta 130 oraz zapisami kont pozabilansowych 980, 990 i 998. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano wydatki rzeczowe, ujęte w rozdziałach 01022

i 01033 realizowane przez WIW w Kielcach za IV kwartał 2021 r. dla rozdziału 01022 - paragrafy: 4230 i 4300 oraz dla rozdziału 01033 - paragrafy: 4210, 4220, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4550, 6060.

Weryfikowane 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 oraz klasyfikacji w układzie budżetu zadaniowego. Badano również zgodność wydatków z planem finansowym Jednostki oraz zapisy dekretacji znajdującej się na dokumentach księgowych, jak również terminowość zapłaty. Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2021 r., dołączono do akt kontroli.

Ponadto sprawdzono procedurę wyboru dostawcy szczepionek przeciwko wściekliźnie oraz wykonawcę zrzutu wspomnianych szczepionek.

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach zostały uregulowane załącznikiem nr 3 do Zarządzenia Nr 3/2015 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z dnia 30 stycznia 2015 r. *Instrukcja gospodarki wartościami pieniężnymi (zw. kasową)*¹³.

Kontroli poddano raporty kasowe od października do grudnia 2021 r. Ustalono, że zawierały one: datę przeprowadzenia operacji księgowej, treść danej operacji, podział konta Winien i Ma, kwoty przychodu i rozchodu, numer raportu kasowego, stan kasy na koniec miesiąca oraz symbol konta. W skontrolowanych raportach nie stwierdzono nieprawidłowości. Opis prowadzenia gospodarki kasowej w Jednostce zawarto w załączniku nr 4 – *Gospodarka kasowa* do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

Kontrola zarządcza: Zarządzeniem Nr 8/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z dnia 26 marca 2010 roku w sprawie *Kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach* określono standardy kontroli zarządczej zawarte w załączniku Nr 8/2010 do wydanego zarządzenia. W załączniku do ww. zarządzenia ujęty został wykaz procedur funkcjonowania kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach. W spisie tym do poszczególnych procedur podano obowiązujące zarządzenia, polecenia i inne dokumenty

¹³ Zwana dalej Załącznik nr 3 lub Instrukcja Kasowa.

do których odnoszą się procedury.

Jednostka na rok 2021 posiadała Analizę - zdefiniowany wykaz rodzajów ryzyk mogących wystąpić i które mogłyby mieć wpływ na bieżące funkcjonowanie Jednostki. Dokument zatwierdzony został przez Kierownika Jednostki.

Nadmienić należy, że funkcjonująca w Jednostce *Kontrola zarządcza* nie zawiera opisanych procedur oraz zdefiniowanych ryzyk w zakresie funkcjonującego budżetu w układzie zadaniowym, w szczególności wymogu nadzoru nad stopniem realizacji założonych celów oraz osiągniętych wartości mierników na poszczególnych poziomach budżetu zadaniowego.

Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na 31 grudnia 2021 roku zgodne były z zapisami konta 221, 223 wg paragrafów oraz konta 130. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*¹⁴ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Poddane kontroli dochody, w rozdziale 01033 paragrafach: 0830, 0920 i 0950, uzyskane przez WIW w Kielcach w I kwartale 2021 r. należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z ww. przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa załączono do akt kontroli.

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa: Użytkowanie samochodów służbowych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach uregulowano Zarządzeniem Nr 1/2021 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z dnia 4 stycznia 2021 r.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka była w posiadaniu 10 pojazdów służbowych, osobowych. Tabelaryczny wykaz pojazdów służbowych WIW załączono do akt kontroli. Na podstawie obowiązujących norm zużycia paliwa, okazanych do wglądu Miesięcznych kart eksploatacyjnych oraz kart drogowych za pierwsze półrocze 2021 r., sprawdzono sposób wykorzystania 3 samochodów służbowych WIW w Kielcach.

¹⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.

Ustalono, że w kartach drogowych zawarto wszystkie wymagane dane dotyczące użytkowanego samochodu wymienione w Instrukcji. Stwierdzono uchybienia w wypełnianiu i rozliczaniu paliwa, które 9 maja 2022 roku pisemnie wyjaśnił Główny Specjalista ds. administracyjnych.

Szczegółowy opis korzystania z samochodów służbowych w WIW w Kielcach znajduje się w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych i rozliczenia paliwa.

Inwentaryzacja: Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Kielcach Zarządzeniem Nr 13/2015 z 30 stycznia 2015 r. w sprawie *dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach*¹⁵ wprowadził Politykę rachunkowości, opisującą, przyjęte zasady rachunkowości, które zostało zaktualizowane Zarządzeniem Nr 17/2016 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Kielcach z 30 listopada 2016 r. Zasady oraz sposób inwentaryzowania składników majątkowych jednostki ujęte zostały w załączniku Nr 4 do Zarządzenia nr 17/2016.

Zasady dotyczące przeprowadzania pełnej inwentaryzacji są bardzo szczegółowo opisane, a cała procedura jest złożona i wieloetapowa, co skutkuje wnikliwą kontrolą posiadanych stanów.

Na wnioski Głównej Księgowej z 29 września 2021 r., zaakceptowane przez Kierownika Jednostki, ŚWLW wydał Zarządzenie nr 13/2021 z 30 września 2021 roku w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 r.*¹⁶. W załączniku nr 1 do zarządzenia załączono harmonogram i terminarz inwentaryzacji. Następnie udokumentowano powołanie i przeszkolenie osób biorących udział w czynnościach spisowych, przeprowadzenie spisu i innych, wymaganych czynności oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W protokołach końcowych z inwentaryzacji z 25 marca 2021 r.: dokonaną drogą weryfikacji sald, gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania, w drodze potwierdzenia sald, z inwentaryzacji stanów magazynowych, środków trwałych, pozostałych środków trwałych nie wykazano różnic między stanem faktycznym a stanem księgowym, zatem brak jest różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół zamknięcia z procesu inwentaryzacji składników

¹⁵ Zarządzenie Nr 3/2015 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 30.01.2015 r. w sprawie dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach zwane dalej: Zarządzenie nr 3/2015 lub Polityka rachunkowości.

¹⁶ Zarządzenie nr 13/2021 ŚWLW w Kielcach z 30 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 r., zwane dalej: Zarządzenie lub Zarządzenie w sprawie inwentaryzacji.

majątkowych w WIW z 25 marca 2021 roku podpisany został przez Główną Księgową oraz zatwierdzony przez Kierownika Jednostki.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się procedurę przeprowadzania inwentaryzacji w Jednostce.

Wnioski:

Pomimo stwierdzenia uchybień w opisie kontroli zarządczej i sposobie rozliczania paliwa, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. Stwierdzone przypadki miały znikomy wpływ na działalność finansowo – gospodarczą jednostki. Powyższe kwestie zostały omówione w trakcie kontroli z osobami odpowiedzialnymi merytorycznie oraz Świętokrzyskim Wojewódzkim Lekarzem Weterynarii.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Joanna Pajek-Malinowska
Dyrektor
Wydział Finansów i Budżetu