



WOJEWODA LUBUSKI
Marcin Jabłoński

slv. 73-79 74
Gorzów Wlkp., dnia 10 stycznia 2013 r.

FB-III.431.23.2012.AJaś

Pan
Leszek Ziaja
Powiatowy Lekarz Weterynarii
w Żaganiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Żaganiu (68-100 Żagań, ul. Szprotawska 30B) zgodnie z upoważnieniem Nr 474/2012 z dnia 04 grudnia 2012 r. w zakresie prawidłowości funkcjonowania kontroli zarządczej, dokonywania wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacja właściwych procedur, zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Żaganiu działa na podstawie statutu wydanego zarządzeniem Głównego Lekarza Weterynarii nr 251/2010 w dniu 23 grudnia 2010 roku oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. z 2010 r. Nr 112, poz. 744 ze zmianami);

- ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zmianami)
- zarządzenia nr 1 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie organizacji wojewódzkich, powiatowych i granicznych inspektoratów weterynarii (Dz. Urz. MRiRW, Nr 3, poz. 3).

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Żaganiu wydał:

- zarządzenie nr 01/2011 w dniu 07 czerwca 2011 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego w dniu 7 czerwca 2011 roku, który określa szczegółową organizację i tryb pracy PIW, szczegółowy zakres zadań komórek organizacyjnych i obowiązki kierowników komórek organizacyjnych
- zarządzenie nr 05/2012 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie realizacji działania kontroli zarządczej
- zarządzenie nr 06/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalania procedur gospodarowania mieniem stanowiącym własność Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Żaganiu oraz procedur kontroli ich stosowania
- zarządzenie nr 08/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków
- zarządzenie nr 09/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie zarządzania ryzykiem
- zarządzenie nr 1/2012 z dnia 20 lutego 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości, wraz z załącznikami:
 - załącznik nr 1 "Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych", który zawiera informacje dotyczące miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy, okresy sprawozdawcze, przyjęte uproszczenia, techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych
 - załącznik nr 2 "Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego"
 - załącznik nr 3a "Zakładowy plan kont", w tym opis kont;
 - załącznik nr 4 "System ochrony danych"
 - załącznik nr 5 "Procedury kontroli finansowej", w tym: standardy kontroli zarządczej, dowody księgowe, obieg i kontrola dokumentów, gospodarka drukami ścisłego zarachowania, gospodarka środkami rzeczowymi,

zamówienia publiczne, gospodarka pieniężna, inwentaryzacja aktywów i pasywów

- załącznik nr 6 "Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej"
- załącznik nr 7 "Instrukcja inwentaryzacyjna".

Wprowadzone zasady rachunkowości spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

W toku kontroli zbadano sporządzenie i wykonanie planu finansowego na dzień 30 września 2012 r. w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt i w rozdziale 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii. Ogólny plan finansowy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Żaganiu wg ustawy budżetowej na 2012 r. wynosi 645.000,00 zł. Na podstawie decyzji Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Zielonej Górze plan finansowy zwiększył się do końca września 2012 r. o kwotę 135.100,00 zł i wyniósł ogółem 731.600,00 zł.

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Żaganiu dokonywał w ciągu 2012 roku przeniesień między paragrafami wydatków w ww. rozdziałach w celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostki. Dokonane przeniesienia nie spowodowały zmiany ogólnej kwoty w planie wydatków w tych rozdziałach.

Plan dochodów został ustalony w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii w wysokości 38.000,00 zł oraz w rozdziale 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych w wysokości 143.000,00 zł.

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Żaganiu został upoważniony do dokonywania w planie finansowym jednostki przeniesień wydatków rzeczowych między paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału przez Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Zielonej Górze na podstawie zarządzenia nr 107 Wojewody Lubuskiego z dnia 11 kwietnia 2011 r., wydanego zgodnie z art. 171 ust. 1 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W toku kontroli ustalono, że nie ma przekroczeń planowanych wydatków w poszczególnych paragrafach.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Procedury kontroli zarządczej obowiązujące w jednostce, zostały opracowane zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) oraz na podstawie komunikatu Ministra Finansów Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca III kwartału 2012 r. planowane zatrudnienie wynosiło ogółem 12,16 etatu. Na koniec III kwartału 2012 r. obsadzonych było ogółem 9 etatów.

Plan wydatków na wynagrodzenia osobowe wynosił 440.000,00 zł, z czego do 30 września 2012 r. wykorzystano 313.048,22 zł, co stanowi 71,14%.

Plan wydatków na dodatkowe wynagrodzenia roczne („trzynastka”) wynosił 33.152,00 zł z czego wykorzystano 33.151,19 zł, co stanowi 100 % .

Skontrolowano wydatki bieżące zrealizowane w okresie 01 stycznia 2012 r. do 30 września 2012 r. Ustalono, że w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Żaganiu wydatkowano 563.702,28 zł, co stanowi 72,26% planu, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za III kwartał 2012 r. sporządzono w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową i przekazano do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Zielonej Górze dnia 08 października 2012 r. zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Zakres czynności Głównej Księgowej zawiera zapis wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych, (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) tj. :

- ✓ prowadzenie rachunkowości jednostki
- ✓ wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi
- ✓ dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym

- ✓ dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

W kontrolowanej jednostce dochody wykonane w okresie od 01 stycznia do 30 września 2012 r. wyniosły 61.458,72 zł i zostały odprowadzone na konto Ministerstwa Finansów w wysokości 57.180,10 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku 2012 roku do dnia 30 września 2012 r. sporządzonego 04 października 2012 r. uzyskano dochody w rozdziale 01034 w wysokości 23.020,37 zł oraz w rozdziale 01093 dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych w wysokości 38.438,35 zł.

W badanym okresie uzyskano dochody w rozdziale 01034 w § 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne na kwotę 10.500,00 zł, w § 0690 - wpływ z opłat w wysokości 12.497,37 zł oraz w § 0920 - odsetki w kwocie 23,00 zł.

Dochody w rozdziale 01093 uzyskano w § 0690 – koszty upomnień w wysokości 17,60 zł, należności z usług weterynaryjnych w kwocie 38.118,25 zł oraz odsetki w kwocie 302,50 zł.

Ustalono, że dochody w kwocie 57.180,10 zł były odprowadzane na konto Ministerstwa Finansów zgodnie z terminami podanymi w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zmianami).

Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01 stycznia do 30 września 2012 roku zostało przekazane do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Zielonej Górze dnia 08 października 2012 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane podane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów wprowadzoną zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 20 lutego 2012 r. wszystkie faktury wpływają do sekretariatu. Są one rejestrowane w dzienniku korespondencji, a następnie przekazywane do głównej księgowej, gdzie podlegają sprawdzeniu kompletności, polegającą na sprawdzeniu, czy dokument zawiera dane właściwie charakteryzujące ujętą w nim operację gospodarczą, między innymi: nazwę i adres kontrahenta, datę wystawienia, podpis osoby reprezentującej wystawcę. Następnie główna księgowa przeprowadza kontrolę formalną, polegającą na sprawdzeniu poprawności i ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz regulaminami

wewnętrzny, a także czy dowody zostały wystawione na właściwym formularzu, czy zostały zastosowane poprawne stawki, wskaźniki, normy itp. W kolejnym etapie kontroluje rachunkowe elementy faktury, obejmujące sprawdzenie bezbłędności obliczeń arytmetycznych, przyjętych zaokrągleń i dokonanych przeliczeń.

Po kontroli kompletności oraz rzetelności formalno-rachunkowej, faktury podlegają kontroli merytorycznej, którą przeprowadza kierownik jednostki Powiatowy Lekarz Weterynarii lub w razie jego nieobecności: zastępca lub osoba z upoważnienia Powiatowego Lekarza Weterynarii. Sprawdzane są dane jakościowe, ilościowe i wartościowe, zgodność ze stanem faktycznym, czy rodzaj nabytych dóbr i usług jest zgodna z zawartą umową i czy ilość dóbr, usług, robót zawarta na fakturze jest zgodna z ilością rzeczywiście zakupioną przez jednostkę.

Na dokumentach finansowych umieszczane są pieczętki, potwierdzające sprawdzenie dokonanej operacji gospodarczej i finansowej pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, czy wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego oraz pieczętkę zatwierdzającą do zapłaty z symboliką podziałki klasyfikacji budżetowej służącą do dekretacji operacji gospodarczych.

Każdy dokument finansowy rachunek bądź faktura są opisywane, potwierdzane pod względem formalnym i rachunkowym oraz podpisane przez główną księgową, która sprawdza na bieżąco wydatki, prawidłowość dokonanej operacji gospodarczej i finansowej oraz zatwierdza kwotę do zapłaty.

Kierownik jednostki lub jego zastępca, sprawdza dany dokument pod względem merytorycznym i zatwierdza fakturę do zapłaty ze środków jednostki, w oparciu o sporządzony i przyjęty plan finansowy z dnia 12 marca 2012 r.

W ramach kontroli wewnętrznej główna księgową przeprowadza kontrolę dokumentów dotyczących operacji kasowych pod względem formalnym i rachunkowym oraz sprawdza stan gotówki w kasie po zamknięciu raportu kasowego, który sporządzany jest na koniec miesiąca. Sprawdzono raport kasowy nr 09/2012 za okres od 01 do 30 września 2012 r. Różnic nie stwierdzono.

Zgodnie z § 8 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Żaganiu z dnia 07 czerwca 2011 r. prawo do podpisywania dokumentów finansowych podczas nieobecności Powiatowego Lekarza Weterynarii w Żaganiu posiada jego zastępca lub osoba upoważniona przez PLW.

W czasie nieobecności głównej księgowej, przelewy, czeki i inne dokumenty obrotu pieniężnego i materiałowego podpisuje zastępca głównej księgowej albo inny pracownik upoważniony pisemnie przez kierownika jednostki.

Podczas kontroli zbadano terminowość odprowadzania przez jednostkę składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy. Art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zmianami) określa termin złożenia deklaracji rozliczeniowej, imiennych raportów oraz opłacenia składki za dany miesiąc dla jednostek budżetowych, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

W kontrolowanej jednostce sprawdzono również terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 14 z 2000 r. ze zm.). Zobowiązania te regulowane były na bieżąco.

Dnia 16 września 2004 r. starszy inspektor (kasjerka) złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za stan gotówki w kasie oraz obrót kasowy.

Ostatnia kontrola stanu gotówki w kasie przeprowadzona została w dniu 30 września 2012 r. przez główną księgową zgodnie z procedurami kontroli wewnętrznej, potwierdzona podpisem na raporcie kasowym z dnia 30 września 2012 r.

Jednostka nie prowadzi pogotowia kasowego.

Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych i wyposażenia została przeprowadzona w dniach 03-10 stycznia 2011 roku w formie spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku. Spisu dokonano na arkuszach spisów z natury, a następnie sporządzono protokół z przebiegu przeprowadzonej inwentaryzacji oraz protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji. Obiekt jest monitorowany. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie. Ustalono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie wyniósł 0,00 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Procedury przeprowadzania inwentaryzacji w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii zostały zachowane, zgodnie z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W badanym zakresie, objętym kontrolą od dnia 01 stycznia do 30 września 2012 r. jednostka kontrolowana została oceniona pozytywnie.

