

Gorzów Wlkp., dnia 27 stycznia 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostrouch

FBC-IV.431.22.2013.TWit

**Pan
Tadeusz Woźniak
Lubuski Wojewódzki Lekarz
Weterynarii w Zielonej Górze**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 18 grudnia 2013 r. do 19 grudnia 2013 r., w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Zielonej Górze (ul. Botaniczna 14, 65-306 Zielona Góra) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 578-1/2013 z dnia 13 grudnia 2013 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 578-2/2013 z dnia 13 grudnia 2013 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Opracowanie i przestrzeganie przez jednostkę realizacji ustalonych standardów kontroli zarządczej w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o województwie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. Ustalenie standardów kontroli zarządczej.

Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii określił w Zarządzeniu nr 5 z dnia 10 lutego 2010 r. sposób prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasady jej koordynacji.

W zarządzeniu opisano środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena.

Na podstawie Zarządzenia nr 8 z dnia 27 maja 2011 r. Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii powołał Zespół Kontroli Zarządczej w celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostce.

Koordynację prac związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej powierzono Zastępcy Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii.

Zgodnie z § 5 Zarządzenia Nr 450 Wojewody Lubuskiego z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie ustanowienia dysponentów w budżecie Wojewody Lubuskiego, trybu uruchamiania środków budżetowych oraz obsługi Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., na Lubuskim Wojewódzkim Lekarzu Weterynarii spoczywa obowiązek w zakresie planowania, nadzoru merytorycznego i kontroli prawidłowości wydatkowania środków.

Na 2012 rok został sporządzony plan kontroli zarządczej, który zatwierdził kierownik jednostki.

Na 2012 rok został sporządzony plan pracy WIW w Zielonej Górze, którego załącznikiem jest roczny plan nadzoru i kontroli. W planie ujęto nadzór i kontrole merytoryczne. Nie ujęto kontroli finansowych w powiatowych inspektoratach weterynarii.

Pan Tadeusz Woźniak Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii wyjaśnił, że *„kontrola finansowa wydatków poniesionych przez dysponentów trzeciego stopnia realizowana jest bieżąco na stanowisku Zespołu Finansowego na podstawie sprawozdawczości budżetowej miesięcznej. Dodatkowo, okresowo za pół roku, na koniec września, listopada i grudnia każdego roku Główny Księgowy dokonuje analizy wykonania planu i poniesionych wydatków na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz zbieranych w tabelach dodatkowych informacji. Wynik takich analiz pozwala na ocenę działalności jednostek podległych i podjęcie przez WIW w Zielonej Górze decyzji o przeprowadzeniu kontroli w siedzibie jednostek. W 2012 r. taka kontrola przeprowadzona została w PIW Międzyrzecz”*.

Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii określił w 2012 r. w formie pisemnej zarządzanie ryzykiem, w którym wyznaczył cele, zadania, miernik i planowaną wartość, pomiar oraz identyfikację ryzyka z wyszczególnieniem możliwego zagrożenia, rodzaju ryzyka oraz rodzaju reakcji.

W dniu 28 marca 2013 r. Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii podpisał oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2012 rok, w którym oświadczył, że w *„Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Zielonej Górze w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”*. Kierownik jednostki dokonał oceny na podstawie obowiązujących w jednostce procedur kontroli zarządczej.

Dokumentacja tworząca w jednostce kontrolę zarządczą została opracowana zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonymi w Komunikacie Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84).

Podstawy prawne, obszar i zakres działalności Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii (WIW) w Zielonej Górze został określony w Statucie wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 215 Wojewody Lubuskiego z dnia 30 czerwca 2010 r.

Szczegółowa organizacja wewnętrzna i tryb pracy został określony w Regulaminie organizacyjnym wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Nr 10 Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 18 października 2010 r. i zatwierdzonym w dniu 20 grudnia 2010 r. przez Wojewodę Lubuskiego.

Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii ustalił w formie pisemnej dokumentację tworzącą w jednostce zasady (politykę) rachunkowości na podstawie zarządzenia nr 3 z dnia 29 czerwca 2012 r. W polityce rachunkowości określono:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg,
- 4) system ochrony danych w jednostce,
- 5) system kontroli finansowej,
- 6) zasady gospodarki kasowej,
- 7) sposób prowadzenia inwentaryzacji,
- 8) gospodarkę magazynową,
- 9) zasady ewidencji ilościowej,
- 10) zasady ewidencji materiałów.

Dokumentacja tworząca w jednostce zasady (politykę) rachunkowości została ustalona zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii na podstawie Zarządzenia nr 8 z dnia 30 października 2012 r. wprowadził program zarządzania zasobami ludzkimi w inspektoracie, w którym określił procedury naboru na wolne stanowiska pracy w korpusie służby cywilnej, naboru wewnętrznego na wolne stanowiska pracy w korpusie służby cywilnej, służby przygotowawczej, polityki szkoleniowej i rozwoju.

II. Realizacja kontroli zarządczej w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej.

W procedurach kontroli zarządczej nie wprowadzono zapisów o sporządzaniu, zatwierdzaniu i przekazywaniu do jednostki nadrzędnej sprawozdań budżetowych.

Pan Tadeusz Woźniak Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii wyjaśnił, że odnośnie sprawozdań budżetowych „*sporządzanie, podpisywanie i przekazywanie sprawozdawczości budżetowej odbywa się*

na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 03.02.2010 r. (Dz. U. Nr 20, poz. 103)”.

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Według § 17 ust. 1 powyższego rozporządzenia kierownicy państwowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania są obowiązani do terminowego przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań.

Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 29 kwietnia 2011 r. za zapewnienie rzetelnego, prawidłowego i terminowego wykonania sprawozdawczości budżetowej i finansowej jednostki odpowiada Pani Krystyna Olejarz – Zastępca Głównego Księgowego.

Powierzeniu obowiązków Zastępcy Głównej Księgowej w zakresie sporządzania i przekazywania do jednostki nadrzędnej sprawozdań budżetowych odbyło się zgodnie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Przyjęcie obowiązków zostało potwierdzone przez pracownika w zakresie czynności.

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

W toku kontroli stwierdzono, że kwoty wydatków i dochodów wykazane w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28 za 2012 rok są zgodne z kwotami zaksięgowanymi na koncie 130 i 133.

Sprawozdania Rb-27 i Rb-28 za miesiąc kwiecień, czerwiec, wrzesień i grudzień oraz sprawozdania roczne zostały przekazane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w terminach zgodnych z załącznikiem nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

III. PODSUMOWANIE

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.