

## Protokół

WOJEWÓDZKI INSPEKTORAT WETERYNARII w SZCZECINIE W P L Y N E N I E
26. 04. 2010
Kancelaria ..... 3510
WIW 0 091 / 0911 / 01 / 10

kontroli problemowej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Szczecinie, zwanym dalej "Inspektoratem" lub „Jednostką” mieszczącym się w Szczecinie ul. Ostrawicka 2, przeprowadzonej przez Stanisława Makockiego – starszego inspektora i Monikę Hawryluk – inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, w okresie od dnia 12 do 23 kwietnia 2010 r., na podstawie upoważnienia nr 19/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 r.

**Tematyka kontroli:**

1. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej – gospodarka finansowa w 2009 roku.
2. Realizacja dochodów Skarbu Państwa.
3. Terminowość składania sprawozdań kwartalnych i rocznych.

**Okres kontroli**

Kontrolą objęto rok 2009, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków poniesionych w rozdziale „01033”.

**Ustalenia ogólne**

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii jest państwową jednostką budżetową podporządkowaną Wojewodzie Zachodniopomorskiemu i działa w ramach zespolonej administracji rządowej.



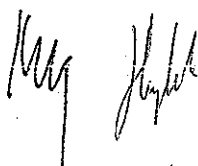
Funkcję Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, będącym również kierownikiem Inspektoratu, pełni Pan Tomasz Grupiński, głównym księgowym jest Pani Bożena Tołwińska.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii działa na podstawie Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz.U. z 2004 r. nr 97, poz. 877, ze zm.).

Inspektorat jest aparatem pomocniczym Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii. Do jego działań należy prowadzenie spraw należących do Inspekcji weterynaryjnej w zakresie ochrony zdrowia zwierząt oraz bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego w celu zapewnienia ochrony zdrowia publicznego.

Struktura organizacyjna jednostki wg regulaminu organizacyjnego przedstawia się następująco:

- Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii (kierownik jednostki);
- Zastępca Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii;
- Wieloosobowe stanowisko pracy ds. zdrowia zwierząt i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt;
- Wieloosobowe stanowisko pracy ds. higieny środków spożywczych pochodzenia zwierzęcego;
- Wieloosobowe stanowisko pracy ds. nadzoru farmaceutycznego;
- Stanowisko pracy ds. higieny materiału biologicznego;
- Wieloosobowe stanowisko pracy ds. środków żywienia zwierząt oraz nadzoru nad ubocznymi produktami zwierzęcymi;
- Stanowisko pracy ds. ochrony zwierząt;
- Zespół ds. finansowo – księgowych;
- Zespół ds. obsługi prawnej;
- Zespół ds. administracyjno – gospodarczych i zaopatrzenia;
- Wieloosobowe samodzielne stanowisko pracy ds. pracowniczych, BHP, obrony cywilnej, ochrony informacji niejawnych, kancelarii tajnej oraz informatyki i administracji siecią;



- Zakład Higieny Weterynaryjnej w Szczecinie (6 pracowni);
- Oddział Zakładu Higieny Weterynaryjnej w Koszalinie (6 pracowni).

### Ustalenia szczegółowe

#### Prawidłowość i celowość dokonywania zmian w budżecie w ramach przydzielonych kierownikom jednostek kompetencji.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii, jako jednostka budżetowa jest dysponentem zarówno II jak i III stopnia środków budżetowych. Jednostka funkcjonuje w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01022 „Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego”, rozdziale 01033 „Wojewódzkie inspektoraty weterynarii” oraz rozdziale 01034 „Powiatowe inspektoraty weterynarii”.

Według załącznika nr 2 wycinka układu wykonawczego budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2009 rok, zatwierdzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego zarządzeniem Nr 41/2009 z dnia 9 lutego 2009 r. plan wydatków, plan po uwzględnieniu zmian dokonanych przez Kierownika Jednostki w ramach przydzielonych kompetencji (wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.), oraz wykonanie wydatków przedstawiały się następująco:

Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego

Wyszczególnienie	Plan na 2009 r.	Plan po zmianach na 31.12.2009 r.	Wykonanie na 31.12.2009 r.
Wynagrodzenia bezosobowe	0,00 zł	1.945.824,24 zł	1.733.900,48 zł
Zakup materiałów i wyposażenia	60.000,00 zł	478.952,75 zł	457.710,40 zł
Zakup leków, wyrobów med. i prod. biobójczych	1.739.000,00 zł	2.780.312,87 zł	2.503.485,24 zł
Zakup usług pozostałych	940.000,00 zł	1.644.726,38 zł	1.416.902,16 zł
Podróże służbowe krajowe	0,00 zł	65.505,79 zł	61.078,21 zł
Kary i odszk. wypłacane osobom fizycznym	0,00 zł	7.788.839,22 zł	6.512.857,89 zł
Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,00 zł	1.068.638,75 zł	1.033.108,08 zł
<b>RAZEM</b>	<b>2.739.000,00 zł</b>	<b>15.772.800,00 zł</b>	<b>13.719.042,46 zł</b>

## Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii

Wyszczególnienie	Plan na 2009 r.	Plan po zmianach na 31.12.2009 r.	Wykonanie na 31.12.2009 r.
Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5.000,00 zł	5.301,23 zł	5.301,23 zł
Wynagrodzenia osobowe pracowników	859.000,00 zł	867.845,24 zł	867.845,24 zł
Wynagr. osobowe członków korpusu sł. cyw.	4.424.000,00 zł	4.411.953,82 zł	4.411.578,79 zł
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	407.000,00 zł	375.944,94 zł	375.944,94 zł
Składki na ubezpieczenie społeczne	797.000,00 zł	807.096,51 zł	806.612,76 zł
Składki na Fundusz Pracy	137.000,00 zł	122.775,69 zł	122.398,92 zł
Wpłaty na PFRON	0,00 zł	105.262,00 zł	105.262,00 zł
Wynagrodzenia bezosobowe	8.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zakup materiałów i wyposażenia	176.000,00 zł	238.730,57 zł	238.730,57 zł
Zakup leków, wyrobów med. i prod. biobójczych	12.000,00 zł	677,14 zł	677,14 zł
Zakup energii	70.000,00 zł	38.662,66 zł	38.662,66 zł
Zakup usług remontowych	30.000,00 zł	453.291,89 zł	453.291,89 zł
Zakup usług zdrowotnych	6.000,00 zł	5.351,00 zł	5.351,00 zł
Zakup usług pozostałych	90.000,00 zł	156.135,61 zł	139.384,47 zł
Zakup usług dostępu do sieci Internet	5.000,00 zł	2.481,12 zł	2.481,12 zł
Zakup usług telekom. telefonii komórkowej	11.000,00 zł	10.443,93 zł	10.443,93 zł
Zakup usług telekom. telefonii stacjonarnej	5.000,00 zł	5.812,70 zł	5.812,70 zł
Podróże służbowe krajowe	50.000,00 zł	46.501,14 zł	46.501,14 zł
Podróże służbowe zagraniczne	5.000,00 zł	2.952,60 zł	2.952,60 zł
Różne opłaty i składki	18.000,00 zł	18.216,00 zł	18.216,00 zł
Odpis na ZFSS	126.000,00 zł	125.555,02 zł	125.555,02 zł
Podatek od nieruchomości	32.000,00 zł	33.069,00 zł	33.069,00 zł
Opłaty na rzecz budżetu państwa	15.000,00 zł	12.160,62 zł	12.160,62 zł
Szkolenia członków korpusu sł. cywilnej	15.000,00 zł	14.291,00 zł	14.291,00 zł
Zakup materiałów papierniczych	5.000,00 zł	3.136,62 zł	3.136,62 zł
Zakup akcesoriów komputerowych	10.000,00 zł	14.677,95 zł	14.677,95 zł
Wydatki na zakupy inwestycyjne	0,00 zł	1.270.560,00 zł	1.267.164,70 zł
<b>RAZEM</b>	<b>7.318.000,00 zł</b>	<b>9.148.886,00 zł</b>	<b>9.127.504,01 zł</b>

## Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii

Wyszczególnienie	Plan na 2009 r.	Plan po zmianach na 31.12.2009 r.	Wykonanie na 31.12.2009 r.
Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	14.000,00 zł	14.499,19 zł	14.499,19 zł
Wynagrodzenia osobowe pracowników	362.000,00 zł	340.507,12 zł	340.507,12 zł
Wynagr. osobowe członków korpusu sł. cyw.	8.610.000,00 zł	9.017.615,17 zł	9.014.123,75 zł
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	733.000,00 zł	609.270,08 zł	609.270,08 zł
Składki na ubezpieczenie społeczne	1.410.000,00 zł	1.519.610,89 zł	1.518.758,42 zł
Składki na Fundusz Pracy	233.000,00 zł	225.060,73 zł	224.576,34 zł
Wynagrodzenia bezosobowe	19.000,00 zł	35.740,75 zł	35.740,75 zł
Zakup materiałów i wyposażenia	189.000,00 zł	1.261.557,05 zł	1.260.487,39 zł
Zakup leków, wyrobów med. i prod. biobójczych	2.000,00 zł	195,72 zł	195,72 zł
Zakup pomocy naukowych, dydakt. i książek	2.000,00 zł	4.736,35 zł	4.736,35 zł
Zakup energii	144.000,00 zł	205.027,50 zł	205.027,50 zł
Zakup usług remontowych	27.000,00 zł	95.077,96 zł	95.077,96 zł
Zakup usług zdrowotnych	10.000,00 zł	10.019,00 zł	10.019,00 zł
Zakup usług pozostałych	148.000,00 zł	402.248,49 zł	401.677,00 zł
Zakup usług dostępu do sieci Internet	36.000,00 zł	32.140,26 zł	32.140,26 zł
Zakup usług telekom. telefonii komórkowej	42.000,00 zł	46.369,40 zł	46.369,40 zł
Zakup usług telekom. telefonii stacjonarnej	71.000,00 zł	52.339,33 zł	52.339,33 zł
Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki	84.000,00 zł	76.409,51 zł	76.409,51 zł

Podróże służbowe krajowe	91.000,00 zł	122.818,16 zł	102.097,77 zł
Podróże służbowe zagraniczne	1.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Różne opłaty i składki	40.000,00 zł	60.401,50 zł	60.401,50 zł
Odpis na ZFŚS	216.000,00 zł	223.139,10 zł	223.139,10 zł
Podatek od nieruchomości	40.000,00 zł	35.364,24 zł	35.364,24 zł
Opłaty na rzecz budżetu państwa	1.000,00 zł	467,06 zł	467,06 zł
Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	6.000,00 zł	3.124,69 zł	3.124,69 zł
Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	24.000,00 zł	37.163,20 zł	37.163,20 zł
Pozostałe odsetki	0,00 zł	17,95 zł	17,95 zł
Zakup materiałów papierniczych	28.000,00 zł	51.619,75 zł	51.619,75 zł
Zakup akcesoriów komputerowych	42.000,00 zł	154.178,85 zł	154.178,85 zł
<b>RAZEM</b>	<b>12.615.000,00 zł</b>	<b>14.636.719,00 zł</b>	<b>14.609.529,18 zł</b>

W ciągu 2009 r. Wojewoda Zachodniopomorski dokonał następujących zmian w planie finansowym Jednostki na 2009 r.:

1. Zwiększenia planu:

- Zarządzeniem Nr 142/2009 z dnia 7 kwietnia 2009 r. o kwotę 12.035.400,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 234/2009 z dnia 21 maja 2009 r. o kwotę 712.857,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 442/2009 z dnia 30 września 2009 r. o kwotę 5.964.300,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 451/2009 z dnia 2 października 2009 r. o kwotę 360.000,00 zł (przeniesienie z rozdziału 01022 do rozdziału 01033),
- Zarządzeniem Nr 499/2009 z dnia 20 października 2009 r. o kwotę 188.298,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 511/2009 z dnia 23 października 2009 r. o kwotę 1.972.520,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 607/2009 z dnia 10 grudnia 2009 r. o kwotę 75.000,00 zł (przeniesienie z rozdziału 01022 do rozdziału 01033).

2. Zmniejszenia planu:

- Zarządzeniem Nr 389/2009 z dnia 20 sierpnia 2009 r. o kwotę 1.000.000,00 zł w rozdziale 01022, § 4230 (według ustawy o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. z dnia 17 lipca 2009 r.),
- Zarządzeniem Nr 451/2009 z dnia 2 października 2009 r. o kwotę 360.000,00 zł (rozdział 01022),
- Zarządzeniem Nr 607/2009 z dnia 10 grudnia 2009 r. o kwotę 75.000,00 zł (rozdział 01022),
- Zarządzeniem Nr 610/2009 z dnia 15 grudnia 2009 r. o kwotę 2.986.970,00 zł.

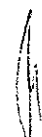
Zarządzeniem Nr 41/2009 z dnia 9 lutego 2009 r. (§ 8 ust. 2) Wojewoda Zachodniopomorski upoważnił Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii

do dokonywania przeniesień wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału w zakresie zadań nadzorowanych przez Jednostkę oraz w planach dochodów własnych. Na podstawie powyższego upoważnienia Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii dokonał zmian w planie finansowym wydatków budżetowych oraz dochodów własnych na 2009 r. w rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii następującymi zarządzeniami wewnętrznymi:

- nr WIW.D 02/021/E/2/09 z dnia 27 lutego 2009 r.,
- nr WIW.D 02/021/E/68/09 z dnia 30 kwietnia 2009 r.,
- nr WIW.D 02/021/E/105/09 z dnia 29 maja 2009 r.,
- nr WIW.D 02/021/E/142A/09 z dnia 3 lipca 2009 r.,
- nr WIW.D 02/021/E/223/09 z dnia 30 września 2009 r.,
- nr WIW.D 02/021/E/223A/09 z dnia 30 września 2009 r.,
- nr WIW.D 02/021/E/276/09 z dnia 30 października 2009 r.,
- nr WIW.D 02/021/E/294/09 z dnia 30 listopada 2009 r.,
- nr WIW.D 02/021/E/350/09 z dnia 31 grudnia 2009 r.,
- nr WIW.D 02/021/E/351/09 z dnia 31 grudnia 2009 r.

Ponadto w rozdziałach 01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego oraz 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii zmian w planie finansowym wydatków budżetowych oraz dochodów własnych na 2009 r. dokonywali Kierownicy Inspekcji Weterynaryjnych Powiatowych Inspektoratów Weterynarii na mocy nadanego im upoważnienia przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Szczecinie Zarządzeniem nr WIW.D 02/021/E/1/09 z dnia 16 lutego 2009 r. Przeniesienia wydatków budżetowych w planie finansowym na 2009 r. dokonywano z zastosowaniem regulacji prawnych zawartych w art. 148 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). O wszystkich zmianach dokonanych w planach finansowych powiadamiany był Wydział Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

W dniu 15 kwietnia 2010 r. Jednostka złożyła roczne sprawozdanie finansowe: łączny bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2009 r. Suma bilansowa na początek roku wynosiła 13.978.426,53 zł,





a na koniec roku zmniejszyła się do wysokości 13.013.994,51 zł. Wartość aktywów trwałych na koniec roku zmniejszyła się o 752.238,63 zł w stosunku do początku, tj. do wysokości 11.428.243,25 zł, a aktywów obrotowych o kwotę 212.193,39 zł, tj. do wysokości 1.585.751,26 zł. Natomiast fundusz jednostki wzrósł o 1.843.759,24 zł, a wynik finansowy netto zamknął się stratą w wysokości 35.148.470,23 zł. Fundusze specjalne oraz zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 48.489,12 zł i wyniosły na koniec roku 1.959.883,83 zł. Brak zobowiązań finansowych długoterminowych.

**Nie stwierdzono nieprawidłowości.**

### **Przestrzeganie procedur kontroli finansowej**

Dla zabezpieczenia prawidłowego przebiegania procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, na mocy art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, oraz zgodnie z komunikatem Ministra Finansów nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, należało wprowadzić zbiór procedur i mechanizmów organizacyjnych zapewniających skuteczną kontrolę finansową w jednostce. W Jednostce, w kontrolowanym okresie, działała wewnętrzna kontrola funkcjonalna, sprawowana przez Kierownika Jednostki, Głównego Księgowego oraz pozostałych pracowników. W Jednostce wdrożono następujące procedury w zakresie kontroli finansowej powiązanej z systemem księgowości:

- regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr WIW.D 0150/12/2004 Kierownika Jednostki z dnia 25 maja 2004 r. (ze zm.), zatwierdzony zarządzeniem nr 291/2004 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 21 lipca 2004 r.;
- instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych - zatwierdzona zarządzeniem nr WIW.D 021/17/2008 Kierownika Jednostki z dnia 1 sierpnia 2008 r.;
- Zasady funkcjonowania kontroli finansowej - zatwierdzone zarządzeniem nr WIW.D 0210/10/2009 Kierownika Jednostki z dnia 17 kwietnia 2009 r.;



- Budowa i zasady funkcjonowania zakładowego planu kont w WIW (polityka rachunkowości) - zatwierdzone zarządzeniem nr WIW.D 0210/2/2009 Kierownika Jednostki z dnia 12 stycznia 2009 r.;
- instrukcja inwentaryzacyjna – zatwierdzona zarządzeniem WIW.D 0210/11/2009 Kierownika Jednostki z dnia 17 kwietnia 2009 r.;
- Instrukcja rozliczania podróży służbowych – zatwierdzona zarządzeniem nr WIW.D 210/2/2008 Kierownika Jednostki z dnia 2 stycznia 2008 r.

Wprowadzone ww. zarządzeniami wewnętrznymi instrukcje i zasady rachunkowości zgodne są z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

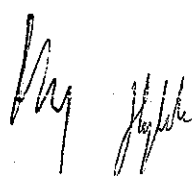
W 2009 r. księgi rachunkowe prowadzone były przy pomocy programu komputerowego „SYMFONIA FK” firmy Sage Symfonia sp. z o.o. Księgi rachunkowe jednostki obejmują:

- księgę główną w postaci zestawienia obrotów i sald,
- księgi pomocnicze – ewidencję analityczną,
- dziennik – chronologiczne zapisy księgowo,
- rejestry zakupu i sprzedaży, zestawienia obrotów i sald,
- kartotekę magazynową,
- zestawienie obrotów magazynowych,
- kartoteki środków trwałych.

Dokonano kontroli przestrzegania opracowanych procedur kontroli finansowej w praktyce. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe za miesiące kwiecień, czerwiec, sierpień 2009 r.

Wydatki w poszczególnych miesiącach były równe następującym kwotom:

1. Kwiecień 2009 r. – 491.664,39 zł.
2. Czerwiec 2009 r. – 781.621,58 zł.
3. Sierpień 2009 r. – 486.579,36 zł.





Dokonano kontroli dokumentów księgowych o następujących numerach:

1. kwiecień 2009 r.
  - ◆ dokumenty zakupu od numeru FzJB123 do FzJB182,
  - ◆ raporty kasowe od numeru RkJW52 do RkJW69.
2. czerwiec 2009 r.
  - ◆ dokumenty zakupu od numeru FzJB227 do FzJB283,
  - ◆ raporty kasowe od numeru RkJW86 do RkJW103.
3. sierpień 2009 r.
  - ◆ dokumenty zakupu od numeru FzJB336 do FzJB388,
  - ◆ raporty kasowe od numeru RkJW119 do RkJW133.

Sprawdzone dowody księgowe były chronologicznie numerowane i ujmowane w księgach rachunkowych. Dowody księgowe były sprawdzane pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym (odpowiednio opisywane), dekretowane oraz zatwierdzone przez Kierownictwo Jednostki. Opracowane procedury zawierają mechanizmy kontroli zapewniające, że podejmowane i realizowane są operacje finansowe zatwierdzone przez Kierownika Jednostki oraz Głównego Księgowego.

Jednostka w siedzibie Inspektoratu prowadzi własną kasę. Pogotowie kasowe zostało ustalone w wysokości 2.500,00 zł – zarządzenie nr WIW.D 0210/22/2006 Kierownika Jednostki z dnia 30 maja 2006 r. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia pogotowia kasowego.

### **Dochody własne**

Zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) Jednostka może uzyskiwać dochody własne pochodzące z opłat za dokumentację przetargowe, spadków, darowizn, odszkodowań za utracone mienie, działalności wykraczającej poza zakres działalności statutowej. Tak uzyskane dochody może przeznaczyć na wydatki bieżące i inwestycyjne oraz remonty lub odtworzenia mienia. Dochodów własnych nie można przeznaczać na wydatki osobowe. Jeśli Jednostka na koniec

roku budżetowego uzyska nadwyżkę dochodów własnych przekraczającą 1/6 planowanych na dany rok wydatków finansowanych z dochodów własnych, jest zobowiązana przekazać tą nadwyżkę do budżetu państwa.

W 2009 r. Jednostka w rozdziale 01033 zaplanowała uzyskanie dochodów w wysokości 2.550.000,00 zł. Rzeczywista wielkość uzyskanych dochodów była równa kwocie 2.246.074,67 zł. Wydatki przedstawiały się następująco:

	Plan po zmianach na 31.12.2009r.	Wykonanie
Wydatki związane z BHP	20.000,00 zł	13.970,44 zł
Zakup materiałów i wyposażenia	390.000,00 zł	386.498,04 zł
Zakup leków i mat. medycznych	670.000,00 zł	661.760,50 zł
Zakup energii	360.000,00 zł	340.661,24 zł
Zakup usług remontowych	466.000,00 zł	462.389,15 zł
Zakup usług zdrowotnych	10.000,00 zł	1.790,20 zł
Zakup usług pozostałych	340.000,00 zł	336.112,58 zł
Opłaty za usługi internetowe	10.000,00zł	6.064,38 zł
Opłaty za telefony stacjonarne	26.000,00 zł	16.228,46 zł
Podróże służbowe krajowe	30.000,00 zł	22.626,61 zł
Różne opłaty i składki	10.000,00 zł	2.832,00 zł
Zakup materiałów poligraficznych	10.000,00 zł	9.514,43 zł
Zakup akcesoriów komputerowych	38.000,00 zł	36.777,89 zł
Wydatki na zakupy inwestycyjne	170.000,00 zł	152.872,94 zł
<b>RAZEM</b>	<b>2.550.000,00 zł</b>	<b>2.450.098,86 zł</b>


Kontrolą objęto dokumenty źródłowe za miesiące marzec, lipiec i wrzesień 2009 r.

Wydatki w poszczególnych miesiącach były równe następującym kwotom:

4. Marzec 2009 r. – 232.086,18 zł.
5. Lipiec 2009 r. – 226.708,36 zł.
6. Wrzesień 2009 r. – 266.228,66 zł.

Dokonano kontroli dokumentów księgowych o następujących numerach:

1. Marzec 2009 r.
  - ◆ dokumenty zakupu od numeru FzDW215 do FzDW405,
  - ◆ raporty kasowe od numeru RkDW25 do RkDW41.
2. Lipiec 2009 r.




- ◆ dokumenty zakupu od numeru FzDW929 do FzDW1103,
  - ◆ raporty kasowe od numeru RkDW89 do RkDW97.
3. Wrzesień 2009 r.
- ◆ dokumenty zakupu od numeru FzDW1256 do FzDW1442,
  - ◆ raporty kasowe od numeru RkDW109 do RkDW123.

Sprawdzone dowody księgowe były chronologicznie numerowane i ujmowane w księgach rachunkowych. Dowody księgowe były sprawdzane pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym (odpowiednio opisywane), dekretowane oraz zatwierdzone przez Kierownictwo Jednostki. Opracowane procedury zawierają mechanizmy kontroli zapewniające, że podejmowane i realizowane są operacje finansowe zatwierdzone przez Kierownika Jednostki oraz Głównego Księgowego.

Jednostka w siedzibie Inspektoratu prowadzi własną kasę, dotyczącą dochodów własnych. Pogotowie kasowe zostało ustalone w wysokości 2.500,00 zł – zarządzenie nr WIW.D 0210/21/2006 Kierownika Jednostki z dnia 30 maja 2006 r. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia pogotowia kasowego. Na koniec roku budżetowego stan kasy był równy kwocie 44.406,11 zł i był niższy od 1/6 planowanych na dany rok wydatków finansowanych z dochodów własnych (425.000,00 zł).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **Kontrola podległych jednostek**

Jako dysponent II stopnia środków budżetowych, Jednostka na podstawie art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) jest zobowiązana do kontroli gospodarki finansowej oraz przestrzegania realizacji procedury kontroli podległych jej jednostek. W inspektoracie opracowano Regulamin Kontroli finansowo – sprawozdawczej stosowanej w Inspekcji Weterynaryjnej Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii Szczecin w stosunku do podległych jednostek III stopnia tj. Inspekcji Weterynaryjnych Powiatowych Inspektoratów Weterynarii. Regulamin wprowadzono w życie z dniem 1 stycznia 2007 r. Na rok 2009 zaplanowano 6 kontroli w inspektoratach: Kamień Pomorski, Szczecin, Sławno, Kołobrzeg, Świnoujście, Wałcz

i Świdwin (wstępny harmonogram kontroli – pismo znak: WIW-E.090/3/09 z dnia 27 marca 2009 r.). Zrealizowano wszystkie zaplanowane kontrole. Ponadto wykonano kontrolę w Inspektoracie w Drawsku Pomorskim – kontrola przeniesiona z 2008 r. Wyniki kontroli:

- Inspektorat w Drawsku Pomorskim – uaktualnienie planu kont, uaktualnienie regulaminu ZFŚS, zawiadomienie rzecznika dyscypliny finansów publicznych o naruszeniu dyscypliny – odmowa wszczęcia postępowania, znikomy stopień szkodliwości czynu.
- Inspektorat w Świdwinie – ocena pozytywna z drobnymi zastrzeżeniami.
- Inspektorat w Kołobrzegu – ocena wzorowa.
- Inspektorat w Wałczu – drobne uchybienia, ocena jednostki pozytywna.
- Inspektorat w Sławnie – drobne uchybienia, ocena jednostki pozytywna.
- Inspektorat w Świnoujściu – drobne uchybienia, ocena jednostki pozytywna.
- Inspektorat w Kamieniu Pomorskim – uaktualnienie planu kont, uchybienia przy rozliczeniu inwentaryzacji, niezgodność pomiędzy sprawozdaniami a ewidencją księgową – podstawa do zawiadomienia rzecznika dyscypliny finansów publicznych o naruszeniu dyscypliny.
- Inspektorat w Szczecinie – uaktualnienie planu kont, uchybienia przy rozliczeniu inwentaryzacji, niezgodność pomiędzy sprawozdaniami a ewidencją księgową – podstawa do zawiadomienia rzecznika dyscypliny finansów publicznych o naruszeniu dyscypliny.

### **Windykacja należności**

W sprawozdaniu Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009 r. wykazano zaległości brutto w kwocie 39.160,82 zł, z tego należność główna w wysokości 19.634,92 oraz odsetki 19.525,90 zł.

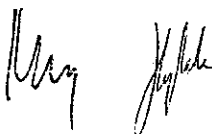


Dokonano kontroli wyrywkowo wybranych, poniżej wymienionych zaległości:

1. „REDPOL” sp. z o.o. w Redle w upadłości – należność główna w kwocie 3.981,77 zł. W dniu 23 kwietnia 1999 r. wierzytelność zgłoszona do masy upadłościowej kategorii 6. Od dnia zgłoszenia brak skutecznych działań Syndyka.
2. Przedsiębiorstwo Rolno – Handlowe „JANROL” sp. z o.o. w Barzkowicach w upadłości – należność główna w kwocie 1.624,00 zł. Postanowienie Sądu Rejonowego w Szczecinie z dnia 16 września 1999 r. ogłaszające upadłość przedsiębiorstwa „JANROL” sp. z o.o. Odrębna adnotacja o przekazaniu wierzytelności do Sądu - brak pisma potwierdzającego.
3. „AGROM” sp. z o.o. w Mielęcinie w upadłości – należność główna w kwocie 736,36 zł. Wierzytelność zgłoszona do masy upadłościowej. Pismo z dnia 07 czerwca 2006 r. informujące o wyłożeniu planu podziału funduszu masy upadłości „AGROM” sp. z o.o. w Mielęcinie. Brak dalszych działań.
4. Osoba fizyczna – należność główna w kwocie 1.752,28 zł. Nieznane miejsce pobytu dłużnika. Zapytanie z dnia 11 marca 2009 r. do Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie o wyniki prowadzonego postępowania egzekucyjnego – brak odpowiedzi na w/w pismo.
5. „Market POZPERITO” S.A. z siedzibą w Poznaniu w upadłości – należność główna w kwocie 1.009,00 zł. W dniu 23 stycznia 2001 r. zgłoszenie Wierzytelności do listy – kategoria 6. Brak dalszych działań.
6. P.P.H. „102” s.c. – należność główna w kwocie 4.030,31 zł. W dniu 24 czerwca 2009 r. Komornik poinformował o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.
7. ATS INTERNATIONALE SPEDITION w Szczecinie – należność główna w kwocie 2.527,63 zł. Zakończenie postępowania upadłościowego. Przygotowany wniosek do Kierownika Jednostki o umorzenie wierzytelności.

### Zobowiązania

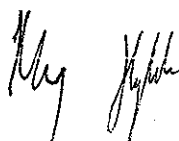
Na dzień 31 grudnia 2009 r. Jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb – 28 zobowiązania w kwocie 460.767,27 zł. Na tą wielkość składały się następujące pozycje:



- Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 381.619,39 zł.
- Składki na ubezpieczenia społeczne – 57.845,71 zł.
- Składki na FP – 7.429,90 zł.
- Składki na PFRON – 9.145,00 zł.
- Zakup materiałów i wyposażenia – 96,09 zł.
- Zakup energii – 3.412,55 zł.
- Zakup usług pozostałych – 866,88 zł.
- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej – 351,75 zł.

Dokonano kontroli poniżej wymienionych dokumentów źródłowych:

1. Ogrzewanie. Faktura VAT nr 64485/12/SRZ/09 z dnia 31 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 15.288,63 zł, wystawiona przez SEC sp. z o.o. Data wpływu do jednostki – 8 stycznia 2010 r. Do kosztów jednostki budżetowej w 2009 r. zaliczono kwotę 2.125,12 zł. Faktura płaćna przelewem w dniu 10 stycznia 2010 r.
2. Składka na PFRON. Deklaracja za miesiąc grudzień 2009 r. sporządzona w dniu 5 stycznia 2010 r. Płaćna przelewem w dniu 14 stycznia 2010 r.
3. Wywóz odpadów. Faktura VAT nr v/3936/12/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 856,27 zł, wystawiona przez „TOMPOL”. Data wpływu do jednostki – 8 stycznia 2010 r. Do kosztów jednostki budżetowej w 2009 r. zaliczono kwotę 256,88 zł. Faktura płaćna przelewem w dniu 13 stycznia 2010 r.
4. Materiały szkoleniowe. Faktura VAT nr CSH-8023251/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 81,86 zł, wystawiona przez Wydawnictwo „Wiedza i Praktyka” sp. z o.o. Data wpływu do jednostki – 7 stycznia 2010 r. Faktura płaćna przelewem w dniu 8 stycznia 2010 r.
5. Usługi serwisowe. Faktura VAT nr 1017/09 z dnia 31 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 244,00 zł, wystawiona przez „MIKROPLAN” sp. z o.o. Data wpływu do jednostki – 7 stycznia 2010 r. Faktura płaćna przelewem w dniu 8 stycznia 2010 r.
6. Energia elektryczna. Faktura VAT nr FV 1750016544 z dnia 31 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 8.086,90 zł, wystawiona przez ENEA S.A. Data wpływu do jednostki – 7



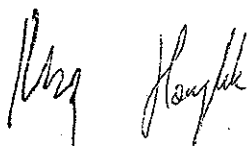
- stycznia 2010 r. Do kosztów jednostki budżetowej w 2009 r. zaliczono kwotę 1.287,43 zł. Faktura płatna przelewem w dniu 8 stycznia 2010 r.
7. Zakup materiałów. Faktura VAT nr 000724342 z dnia 31 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 3,05 zł, wystawiona przez SHELL POLSKA sp. z o.o. Data wpływu do jednostki – 6 stycznia 2010 r. Faktura płatna przelewem w dniu 7 stycznia 2010 r.
  8. Zakup materiałów. Faktura VAT nr 000724341 z dnia 31 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 3,05 zł, wystawiona przez SHELL POLSKA sp. z o.o. Data wpływu do jednostki – 6 stycznia 2010 r. Faktura płatna przelewem w dniu 7 stycznia 2010 r.
  9. Telefony stacjonarne. Faktura VAT nr FVT-1129810/12/09 z dnia 2 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 1.034,49 zł, wystawiona przez Telefonia DIALOG S.A. Data wpływu do jednostki – 5 stycznia 2010 r. Do kosztów jednostki budżetowej w 2009 r. zaliczono kwotę 351,75 zł. Faktura płatna przelewem w dniu 6 stycznia 2010 r.
  10. Usługi obce. Faktura VAT nr 362/09 z dnia 31 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 732,00 zł, wystawiona przez „IZOTERMA” s.c. Data wpływu do jednostki – 5 stycznia 2010 r. Do kosztów jednostki budżetowej w 2009 r. zaliczono kwotę 366,00 zł. Faktura płatna przelewem w dniu 6 stycznia 2010 r.

Bez zastrzeżeń.

### Gospodarka składnikami majątkowymi

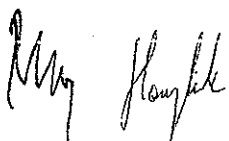
Na podstawie prowadzonej ewidencji ustalono, że Jednostka na dzień 31 grudnia 2009 r. posiadała majątek trwały (zakupywany zarówno z otrzymywanych środków z budżetu państwa jak i z dochodów własnych) o następującej wartości i umorzeniu:

	Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2009 r.	Umorzenie na dzień 31 grudnia 2009 r.	% umorzenia
środki trwałe	12.856.022,65 zł	7.110.296,45 zł	55,31%
pozostałe środki trwałe	2.025.443,68 zł	2.025.443,68 zł	100,00%
wartości niematerialne i prawne	167.949,93 zł	147.967,45 zł	88,10%
<b>R A Z E M</b>	<b>15. 049.416,26 zł</b>	<b>9.283.707,58 zł</b>	<b>61,69%</b>



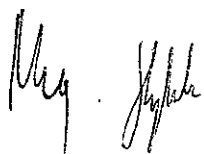

Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 511/2009 z dnia 23 października 2009 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na rok 2009 przyznano Jednostce środki finansowe w ramach § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 1.270.560,00 zł. W ramach przyznanych środków dokonano następujących zakupów:

1. Dejonizator 2 szt. Faktura VAT nr 9202893 z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 17.055,60 zł, wystawiona przez WITKO sp. z o.o. – płaćna przelewem w dniu 30 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 263/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 262/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
2. Licznik kolonii, zamrażarka skrzyniowa, zamrażarka szafowa, autoklaw (3 szt.), łaźnia wodna, gęstościomierz (3 szt.), licznik kolonii bakterii. Faktura VAT nr FVS/1614/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 185.052,00 zł, wystawiona przez „DONSERV” – płaćna przelewem w dniu 30 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 274/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 273/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 272/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 271/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 270/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 269/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 268/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 267/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 266/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 265/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 264/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
3. Urządzenie do automatycznego przygotowania rozcieńczeń, dilumat z pompami. Faktura VAT nr FVS/1613/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 104.798,00 zł, wystawiona przez „DONSERV” – płaćna przelewem w dniu 30 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT: nr: 261/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 260/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
4. Komora laminarna nablutowa, komora laminarna II klasy, komora laminarna do PCR. Faktura VAT nr FVS/1603/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 99.522,00 zł, wystawiona przez „DONSERV” – płaćna przelewem w dniu 30 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 259/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 258/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 257/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
5. Suszarka elektryczna, szafa termostatyczna (2 szt.), półki druciane (12.szt.), suszarka laboratoryjna, półki chromowane (2 szt.), inkubator mikrobiologiczny KB23 (2 szt.),

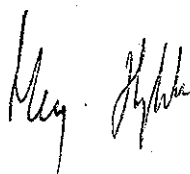




- inkubator CB53 (2 szt.), zestawy do podłączenia gazów technicznych (9 szt.), inkubator mikrobiologiczny KB115 (4 szt.), półki (4 szt.), inkubator CO2, sterylizator. Faktura VAT nr FS-9763/09/GD z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 235.699,12 zł, wystawiona przez „Labart” sp. z o.o. – płatna przelewem w dniu 30 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 253/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 252/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 251/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 250/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 249/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 248/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 247/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 246/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 245/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 244/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 243/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 242/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 241/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
6. Końcówka homogenizująca (2 szt.), homogenizator, młynek z komorą. Faktura VAT nr FS-9722/09/GD z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 39.412,10 zł, wystawiona przez „Labart” sp. z o.o. – płatna przelewem w dniu 30 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 255/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 254/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
7. Młynek nożowy. Faktura VAT nr FSL-9723/09/GD z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 14.310,60 zł, wystawiona przez „Labart” sp. z o.o. – płatna przelewem w dniu 30 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokument „OT” nr 256/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
8. Stół sekcyjny. Faktura VAT nr 87/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 7.319,88 zł, wystawiona przez „Arper” s.c. – płatna przelewem w dniu 30 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokument „OT” nr 240/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
9. Zbiornik na ciekły azot, zmywarka laboratoryjna, generator azotu. Faktura VAT nr F/000096/12/09 z dnia 28 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 52.094,00 zł, wystawiona przez GBC Polska s.j. – płatna przelewem w dniu 30 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 239/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 238/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 237/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
10. Płuczka automatyczna 2 szt. Faktura VAT nr 2848/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 31.979,67 zł, wystawiona przez BLOKOM s.j. – płatna przelewem w dniu



- 29 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 99/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r., 100/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r.
11. Wyparka, zawór, czujnik, pompa. Faktura VAT nr FS/108/12/2009/ST z dnia 22 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 18.693,72 zł, wystawiona przez Alchem Grupa sp. z o.o. – płaćna przelewem w dniu 29 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokument „OT” nr 101/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r.
12. Zamknięty system zbiórki odpadów 2 szt.. Faktura VAT nr 864/12/2009 z dnia 22 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 11.940,41 zł, wystawiona przez „Bioanalytic” – płaćna przelewem w dniu 29 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 106/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r., 107/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r.
13. Digestorium 2 szt. Faktura VAT nr FVS3303/09 z dnia 22 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 52.923,60 zł, wystawiona przez „ALAB” sp. z o.o. – płaćna przelewem w dniu 29 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 108/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r., 109/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r.
14. Wirówka serologiczna, wirówka z chłodzeniem, wirówka laboratoryjna, mikrowirówka. Faktura VAT nr 879/12/2009 z dnia 18 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 44.441,38 zł, wystawiona przez LABSYSTEM s.c. – płaćna przelewem w dniu 29 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 104/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r., 105/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r., 102/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r., 103/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r.
15. Evaporator 2 szt.. Faktura VAT nr LAB/855/2009/2 z dnia 28 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 23.143,40 zł, wystawiona przez „KENDROLAB” sp. z o.o. – płaćna przelewem w dniu 29 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr: 240/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 231/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r.
16. Mikroskop 4 szt.. Faktura VAT nr 12108/2009 z dnia 28 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 221.967,22 zł, wystawiona przez PRECOPTIC Co.. – płaćna przelewem w dniu 29 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokumenty „OT” nr 236/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 235/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 234/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r., 233/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r.
17. Samochód Fiat DOBLO. Faktura VAT nr 020/A11.0000222 z dnia 17 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 53.391,00 zł, wystawiona przez „ALAB” sp. z o.o. – płaćna



przelewem w dniu 22 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokument „OT” nr 98/2009 z dnia 21 grudnia 2009 r.

18. Samochód Fiat DOBLO. Faktura VAT nr 020/A11.0000221 z dnia 17 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 53.391,00 zł, wystawiona przez „ALAB” sp. z o.o. – płatna przelewem w dniu 22 grudnia 2009 r. Przyjęcie środków na stan – dokument „OT” nr 98/2009 z dnia 21 grudnia 2009 r.

Dostawców sprzętu laboratoryjnego wybrano na podstawie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 4 grudnia 2009 r., natomiast dostawcę samochodów na podstawie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 15 grudnia 2009 r.

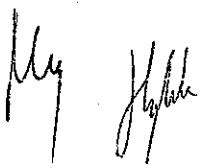
Ogółem z przyznanych środków Jednostka wykorzystwała 1.267.164,70 zł. W dniu 31 grudnia 2009 r. niewykorzystane środki w kwocie 3.395,30 zł zostały zwrócone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych jednorazowo, na koniec roku, stosując metodę liniową.

Inspektorat ostatnią inwentaryzację środków trwałych dokonał na dzień 31 grudnia 2006 r. Stwierdzono różnice inwentaryzacyjne (niedobór) w kwocie 0,03 zł, wynikające z zaokrągleń. Niedobór zaliczono do kosztów bieżących. Następną inwentaryzacja środków trwałych jest zaplanowana w 2010 r.

### **Dochody Skarbu Państwa**

Jednostka wykazała w rocznym sprawozdaniu Rb - 27 za 2009 r. dochody osiągnięte w kwocie 50.243,60 zł. Jednostka uzyskane dochody przekazuje bezpośrednio do budżetu państwa, z pominięciem rachunku Wojewody Zachodniopomorskiego. Wielkości uzyskanych dochodów oraz terminy ich przekazania przedstawiają się następująco:



Data salda	Kwota dochodów SP	Termin odprowadzenia	Data odprowadzenia
10.01.2009	390,00 zł	15.01.2009	12.01.2009
15.01.2009	325,00 zł	25.01.2009	20.01.2009
25.01.2009	141,10 zł	31.01.2009	26.01.2009
31.01.2009	130,00 zł	05.02.2009	02.02.2009
05.02.2009	130,00 zł	10.02.2009	09.02.2009
10.02.2009	150,00 zł	25.02.2009	11.02.2009
25.02.2009	280,00 zł	28.02.2009	26.02.2009
28.02.2009	470,00 zł	10.03.2009	02.03.2009
10.03.2009	180,00 zł	20.03.2009	11.03.2008
20.03.2009	520,00 zł	25.03.2009	23.03.2009
25.03.2009	590,00 zł	31.03.2009	26.03.2009
31.03.2009	130,00 zł	10.04.2009	01.04.2009
10.04.2009	783,60 zł	15.04.2009	14.04.2009
15.04.2009	260,00 zł	20.04.2009	16.04.2009
20.04.2009	934,56 zł	25.04.2009	21.04.2009
25.04.2009	326,00 zł	30.04.2009	27.04.2009
30.04.2009	194,00 zł	05.05.2009	04.05.2009
05.05.2009	100,00 zł	10.05.2009	06.05.2009
10.05.2009	75,00 zł	15.05.2009	11.05.2009
15.05.2009	343,44 zł	20.05.2009	18.05.2009
20.05.2009	979,99 zł	25.05.2009	21.05.2009
25.05.2009	185,01 zł	31.05.2009	26.05.2009
31.05.2009	40,00 zł	05.06.2009	01.06.2009
05.06.2009	170,00 zł	10.06.2009	08.06.2009
10.06.2009	119,97 zł	20.06.2009	12.06.2009
20.06.2009	100,00 zł	25.06.2009	22.06.2009
25.06.2009	450,00 zł	30.06.2009	26.06.2009
30.06.2009	190,00 zł	05.07.2009	01.07.2009
05.07.2009	10,00 zł	10.07.2009	06.07.2009
10.07.2009	107,00 zł	15.07.2009	13.07.2009
20.07.2009	225,00 zł	25.07.2009	21.07.2009
25.07.2009	529,00 zł	31.07.2009	27.07.2009
31.07.2009	15 318,88 zł	05.08.2009	03.08.2009
05.08.2009	236,25 zł	10.08.2009	07.08.2009
15.08.2009	760,00 zł	20.08.2009	17.08.2009
20.08.2009	760,00 zł	25.08.2009	21.08.2009
25.08.2009	380,00 zł	30.08.2009	26.08.2009
05.09.2009	292,20 zł	10.09.2009	07.09.2009
10.09.2009	855,00 zł	15.09.2009	11.09.2009
15.09.2009	256,00 zł	20.09.2009	16.09.2009
20.09.2009	585,00 zł	25.09.2009	21.09.2009
25.09.2009	646,00 zł	30.09.2009	28.09.2009
30.09.2009	626,00 zł	05.10.2009	01.10.2009
05.10.2009	340,00 zł	10.10.2009	06.10.2009
10.10.2009	870,00 zł	15.10.2009	12.10.2009
15.10.2009	531,00 zł	20.10.2009	16.10.2009
20.10.2009	150,00 zł	25.10.2009	21.10.2009
25.10.2009	165,00 zł	31.10.2009	26.10.2009
31.10.2009	1 215,00 zł	05.11.2009	03.11.2009
05.11.2009	80,00 zł	10.11.2009	06.11.2009
10.11.2009	1 572,00 zł	15.11.2009	12.11.2009
20.11.2009	996,38 zł	25.11.2009	23.11.2009
25.11.2009	9 545,00 zł	30.11.2009	26.11.2009
30.11.2009	66,00 zł	05.12.2009	01.12.2009
05.12.2009	120,00 zł	10.12.2009	07.12.2009
20.12.2009	1 288,72 zł	25.12.2009	21.12.2009

Maz. J. J. J.

25.12.2009	865,00 zł	31.12.2009	28.12.2009
31.12.2009	2 165,50 zł	15.01.2010	31.12.2009
<b>Razem</b>	<b>50 243,60 zł</b>		

Kwoty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

Nie stwierdzono naruszenia terminów przekazywania osiągniętych dochodów, wyszczególnionych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. nr 116, poz. 784).

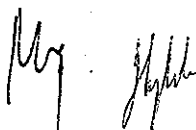
### **Terminowość składania sprawozdań rocznych i kwartalnych**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 115, poz. 781 ze zm.) terminy złożenia sprawozdań Rb – 23, Rb – 27, Rb – 28, Rb – 34, Rb – 70, Rb – Z, Rb - N są następujące:

- Sprawozdania miesięczne:
  - Rb – 23, Rb – 27, Rb – 28 - 15 dni po okresie sprawozdawczym (sprawozdania miesięczne za grudzień - 8 dni później).
- Sprawozdania kwartalne:
  - Rb – 70 - 16 dni po okresie sprawozdawczym,
  - Rb – Z, Rb - N - 15 dni po okresie sprawozdawczym za I, II, III kwartał oraz do 4 lutego roku następnego za IV kwartał,
  - Rb – 34 - 22 dni po okresie sprawozdawczym za I, II, III kwartał oraz do 8 lutego roku następnego za IV kwartał.
- 3. Sprawozdania roczne:
  - Rb – 23, Rb – 27, Rb – 28 - do 8 lutego roku następnego.

W przypadku gdy dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy, termin przekazania przypada na pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Ponadto zgodnie z § 19 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów




(Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) Dysponenci środków budżetu drugiego stopnia sporządzają sprawozdania finansowe (łączny bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki) i przekazują je dysponentom części budżetowej do dnia 15 kwietnia roku następnego. Jednostka powyższe sprawozdanie za 2009 r. przekazała do Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniu 15 kwietnia 2010 r.

Nie stwierdzono naruszeń terminów złożenia sprawozdań.

*Na tym czynności kontrolne zakończone.*

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 jest przeznaczony dla jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206):

- „Protokół kontroli podpisują i parafują na każdej stronie kontrolujący i kierownik podmiotu kontrolowanego. Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 3” - ust. 2.
- „Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.” – ust. 3.
- „Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.” – ust. 4.

- „Kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 upoważnić na piśmie wskazanego pracownika podmiotu kontrolowanego.” – ust. 5.
- „Zastrzeżenia, o których mowa w ust. 4, zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.” – ust. 6.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Szczecinie.

Szczecin, dnia 23 kwietnia 2010 r.

Kontrolujący:

*Stefan Kucuska*

INSPEKTOR  
w Wydziale Finansów i Budżetu  
*Monika Hawryluk*  
mgr Monika Hawryluk

Kontrolowany:

ZACHODNIOPOMORSKI  
Wojewódzki Lekarz Weterynarii  
w Szczecinie

*Tomasz Grupański*  
lek. wet. Tomasz Grupański

INSPEKCJA WETERYNARYJNA  
WOJEWÓDZKI INSPEKTORAT WETERYNARII  
w Szczecinie  
71-337 Szczecin, ul. Ostrawicka 2  
tel. (091) 48 98 200  
REGON 000093438, NIP 852-18-09-903