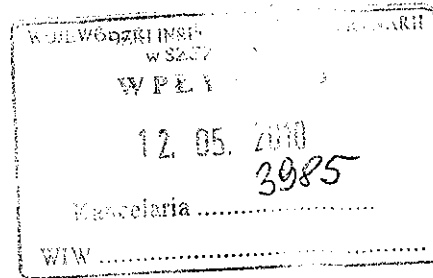




**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**



DF

FB.6.MH.0932-4/19/2010

Szczecin, dnia 05 maja 2010 r.

**Pan**  
**Tomasz Grupiński**  
**Zachodniopomorski Wojewódzki**  
**Lekarz Weterynarii w Szczecinie**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniach od 12 do 23 kwietnia 2010 roku przeprowadzili w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Szczecinie kontrolę problemową w zakresie realizacji dochodów Skarbu Państwa, gospodarki finansowej oraz terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych i finansowych w 2009 r.

Wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Inspektoracie.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, że wykonywane czynności w ramach kontrolowanych zagadnień realizowane były poprawnie. Na podstawie przedłożonych podczas kontroli dokumentów stwierdzono, że:

- 1) plan finansowy Jednostki (po zmianach) na 2009 r. obejmował wydatki budżetowe w rozdziałach: 01022, 01033 i 01034 na łączną kwotę 39.558.405,00 zł, a zrealizowany został w wysokości 37.456.075,65 zł. 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.);

- 2) kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym - łącznym bilansie za 2009 r. przedstawiały się następująco: 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 wynosiła 11.428.243,25 zł, a aktywów obrotowych 1.585.751,26 zł. 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 wyniosły na koniec roku 1.959.883,83 zł. Brak zobowiązań finansowych długoterminowych;
- 3) w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w Jednostce ustalono, iż 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, instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych, zasady funkcjonowania kontroli finansowej, budowę i zasady funkcjonowania zakładowego planu kont (polityka rachunkowości), instrukcję inwentaryzacyjną i instrukcję rozliczania podróży służbowych. W celu ustalenia przestrzegania opracowanych przez Jednostkę ww. procedur skontrolowano dokumenty źródłowe (faktury i raporty kasowe) w rozdziale 01033 dotyczące wydatków budżetowych za miesiące: kwiecień, czerwiec i sierpień 2009 r. Wydatki w poszczególnych miesiącach wynosiły: kwiecień - 491.664,39 zł, czerwiec - 781.621,58 zł i sierpień - 486.579,36 zł. Ponadto sprawdzono poniesione wydatki uzyskane z tytułu dochodów własnych w 2009 r. za miesiące: marzec - 232.086,18 zł, lipiec - 226.708,36 zł i wrzesień - 266.228,66 zł. Nie stwierdzono poniesienia nieuzasadnionych wydatków przez Jednostkę;
- 4) Jednostka jako dysponent II stopnia środków budżetowych przeprowadziła 6 zaplanowanych w 2009 r. oraz jedną przeniesioną z 2008 r. kontroli gospodarki finansowej podległych jednostek III stopnia tj. Inspekcji Weterynaryjnych Powiatowych Inspektoratów Weterynarii;
- 5) na koniec 2009 r. Jednostka w sprawozdaniu Rb - 27 wykazała zaległości brutto w kwocie 39.160,82 zł, z tego należność główna w wysokości 19.634,92 oraz odsetki 19.525,90 zł. Windykacja wybranych zaległości wykazała w dużej części brak skutecznych działań Syndyka;

- 6) na dzień 31 grudnia 2009 r. Jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb – 28 zobowiązania w kwocie 460.767,27 zł. Na tą wielkość składały się zobowiązania wynikające z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z narzutami, płatnego do końca marca 2010 r., składki na PFRON, zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii, zakup usług pozostałych oraz opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej. Brak zobowiązań wymagalnych;
- 7) Jednostka na dzień 31 grudnia 2009 r. posiadała majątek trwały o wartości brutto 15.049.416,26 zł. 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 kwocie 1.270.560,00 zł. w ramach § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. W ramach dokonanych zakupów inwestycyjnych na potrzeby funkcjonowania Jednostki wydatkowano kwotę 1.267.164,70 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 3.395,30 zł zostały zwrócone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 31 grudnia 2009 r.;
- 8) uzyskane dochody Skarbu Państwa Jednostka wykazała w rocznym sprawozdaniu Rb - 27 za 2009 r. w kwocie 50.243,60 zł zgodnie z ewidencją księgową. Dochody te zostały odprowadzone bezpośrednio do budżetu państwa, z pominięciem rachunku Wojewody Zachodniopomorskiego. 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);
- 9) sprawozdania budżetowe Jednostki: miesięczne, roczne i kwartalne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2009 rok składane były do Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w obowiązujących terminach.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w zakresie realizacji w 2009 roku dochodów Skarbu Państwa, gospodarki finansowej, a także terminowości składania sprawozdań budżetowych i finansowych w 2009 roku. Ustalono, że wykonane czynności w ramach kontrolowanych zagadnień realizowane były poprawnie. Zdarzenia gospodarcze udokumentowane były w sposób prawidłowy.

Po przeanalizowaniu czynności realizowanych w zakresie gospodarki finansowej

**zalecam:**

wzmożenie działań celem skuteczniejszej egzekucji zobowiązań wymagalnych.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu ZUW) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

1. Główny Lekarz Weterynarii
2. Wydział Nadzoru i Kontroli ZUW

w.z. WOJEWODY ZACHODNIO-POMORSKIEGO

  
Andrzej Chmielewski  
WICEWOJEWOSA