



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 22 czerwca 2022 r.

FB-KF.1611.1.2022.AKG

Pan
Zdzisław Król
Dolnośląski Wojewódzki
Lekarz Weterynarii

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26 kwietnia 2022 r. do 26 maja 2022 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Mariola Słoma – inspektor wojewódzki przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii we Wrocławiu, ul. Januszowicka 48, 53-135 Wrocław.

Temat kontroli: Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki.

Okres objęty kontrolą: 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.6.2021.MK).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Pan Zdzisław Król, powołany przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dniem 23 lutego 2016 roku (powołanie nr GIWo.720-13/2016(1) z dnia 19 lutego 2016 r.),
- Pan Wojciech Gadziński, powołany przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Zastępcy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dniem 17 sierpnia 2020 roku (powołanie nr GIWo.1190.10.2020(1) z dnia 17 sierpnia 2020 r.),
- Pani Aldona Chlebosz, zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego od dnia 22 kwietnia 2015 r. do 31 sierpnia 2021 r.,
- Pan Bartosz Mierzchała zatrudniony na stanowisku Głównego Księgowego od dnia 07 września 2021 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód: akta kontroli str. 11 - 38]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów:

1. Realizacja dochodów objętych kontrolą w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania - ocena pozytywna,
 - dochodzenie należności - ocena pozytywna,
2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa:
 - zgodność wydatków z planem finansowym oraz z ich celowym przeznaczeniem, ocena pozytywna,
 - zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami - ocena pozytywna,
3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą - ocena pozytywna,
4. Sporządzanie sprawozdań – ocena pozytywna.

1. Realizacja dochodów objętych kontrolą, w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

W wyniku przeprowadzonej analizy przedkontrolnej, na podstawie sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, ustalono, że Wojewódzki Inspektorat Weterynarii we Wrocławiu [WIW we Wrocławiu] w 2021 r. wykonał dochody w dziale 010 – Rolnictwo i Łowiectwo, rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, w łącznej wysokości 153 254,23 zł, a w rozdziale 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii w łącznej wysokości 5 128 477,80 zł. Kontrolą objęto dochody wykonane w dziale 010, rozdziale 01033.

Na poczet dochodów budżetu państwa jednostka odprowadziła w całości powyższe środki finansowe, w następującej szczegółowości:

- § 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1 100,00 zł;
- § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 393,60 zł;
- § 0690 – Wpływy z różnych opłat – 27 937,50 zł;
- § 0830 – Wpływy z usług – 113 358,57 zł;
- § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 1 200,00 zł;
- § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – 127,78 zł;
- § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 1 860,72 zł;
- § 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 4 960,44 zł;
- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – 2 315,62 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dochody uzyskane w miesiącu lutym 2021 r. w § 0640 (11,60 zł), § 0690 (2 897,50 zł), § 0830 (8 161,64 zł), § 0950 (2446,44 zł) oraz w § 0970 (1353,00 zł) w łącznej wysokości 14 870,18 zł, co stanowi 9,70 % dochodów wykonanych ogółem w 2021 r.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.01.2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa, dochody są gromadzone odpowiednio

na rachunkach bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe lub na rachunkach bieżących dochodów państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, według następujących terminów:

- 1) 5. dzień miesiąca – do dnia 10. danego miesiąca,
- 2) 10. dzień miesiąca – do dnia 15. danego miesiąca,
- 3) 15. dzień miesiąca – do dnia 20. danego miesiąca,
- 4) 20. dzień miesiąca – do dnia 25. danego miesiąca,
- 5) 25. dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
- 6) ostatni dzień danego miesiąca – do 5. dnia następnego miesiąca.

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii we Wrocławiu posiadał wyodrębniony rachunek bankowy, na który wpływały dochody objęte kontrolą. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych tj. wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej sporządzono poniższe zestawienie, przedstawiające dokonaną przez kontrolujących weryfikację w zakresie dochodów osiągniętych w 2021 r.

Za okres	Data wpłaty na rachunek dochodów jednostki	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów § 0640	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów § 0690	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów § 0830	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów § 0950	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów § 0970	Data przekazania do MF	Kwota przekazana do MF	Termin wymagalny liczony od wpływu na rachunek dochodów
01.02 - 05.02	01.02			81,29			10.02.2021	2 478,15	10.02.2021
	04.02		200,00	36,58		1 353,00			
	04.02			300,80					
	04.02			120,32					
	05.02			48,78					
	05.02			36,58					
	05.02			300,80					
	Razem:	0,00	200,00	925,15	0,00	1 335,00			
RAZEM ZA OKRES:		2 478,15					2 478,15		
06.02 - 10.02	08.02			24,39			12.02.2021	6 422,45	15.02.2021
	08.02			30,08					
	09.02		320,00	162,58	1 423,46				
	09.02		80,00		1 022,98				
	09.02		400,00						
	09.02		80,00						
	09.02		40,00	2 838,96					
	Razem:	0,00	920,00	3 056,01	2 446,44	0,00			
RAZEM ZA OKRES:		6 422,45					6 422,45		
11.02 - 15.02	12.02			124,39			18.02.2021	124,39	20.02.2021
	15.02		40,00					40,00	
	Razem:	0,00	40,00	124,39	0,00	0,00		164,39	
RAZEM ZA OKRES:		164,39					164,39		
16.02 - 20.02	16.02			208,94			18.02.2021	1 212,99	25.02.2021
	16.02			443,09					
	16.02			272,35					
	16.02			258,53					
	16.02			30,08					
	17.02			36,58			24.02.2021	2 808,07	
	17.02		160,00	390,44					
	17.02		135,00	325,16					

	17.02			36,58				
	17.02		160,00	150,40				
	17.02		160,00					
	17.02	11,60	160,00					
	18.02		80,00	81,29				
	19.02		202,50	70,73				
	19.02		80,00	81,29				
	19.02		80,00	406,50				
	Razem:	11,60	1 217,50	2 791,96	0,00	0,00		
	RAZEM ZA OKRES:	4 021,06					4 021,06	
21.02 - 25.02	22.02			81,29				
	22.02			81,29			192,66	
	22.02			30,08		24.02.2021		
	23.02		160,00	731,60				28.02.2021
	23.02		40,00	24,39				
	23.02		480,00				1 438,57	
	24.02		-160,00	81,29				
	24.02			81,29		26.02.2021		
	Razem:	0,00	520,00	1 111,23	0,00	0,00		
	RAZEM ZA OKRES:	1 631,23					1 631,23	
26.02 - 28.02	26.02			152,90		04.03.2021	152,90	05.03.2021
	Razem:	0,00	0,00	152,90	0,00	0,00		
	RAZEM ZA OKRES:	152,90						
	RAZEM m-c w ramach paragrafu	11,60	2 897,50	8 161,64	2 446,44	1 353,00	14 870,18	
	RAZEM m-c:			14 870,18			14 870,18	

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w miesiącu lutym 2021 r. na rachunek bankowy WIW we Wrocławiu wpłynęły dochody, w łącznej wysokości **14 870,18 zł**, w tym:

- 11,60 zł– stanowiły wpływy z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w ramach § 0640,
- 2 897,50 zł– stanowiły wpływy z różnych opłat w ramach § 0690,
- 8 161,64 zł – stanowiły wpływy z usług w ramach § 0830,
- 2 446,44 zł – stanowiły wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów i kosztów upomnień w ramach § 0950,
- 1 353,00 zł – stanowiły wpływy z różnych dochodów w ramach § 0970

i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, w terminach zgodnych z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa.

W wyniku czynności kontrolnych na podstawie dokumentów wybranych do próby potwierdzono, iż środki ze zrealizowanych dochodów Wojewódzki Inspektorat Weterynarii we Wrocławiu odprowadził w ww. wielkościach.

[Dowód: akta kontroli str. 205-303]

Prawidłowość ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania oceniono **pozytywnie**.

- dochodzenie należności

Zarządzeniem nr 7 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 11.02.2020 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości została ustalona procedura postępowania w zakresie dochodzenia należności.

Ze sporządzonego przez jednostkę sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r. wynika, iż WIW we Wrocławiu w rozdziale 01033 w kolumnie „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazał kwotę 36 643,86 zł, w tym zaległości netto: 32 003,85 zł.

W celu zbadania, jakie czynności były podejmowane przez WIW we Wrocławiu zmierzające do odzyskania niezapłaconych w terminie należności budżetowych kontrolujący

wybrali – na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerów – postępowania toczące się wobec dłużników w miesiącu lutym 2021 roku. W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na niezapłacone w terminie, a wymagalne należności wystawiono łącznie 7 wezwań do zapłaty na kwotę 1 730,21 zł i 6 upomnień na kwotę 2 466,97 zł. Ustalono, iż kwoty wykazane w kontrolowanych wezwaniach i upomnieniach zostały uregulowane na rachunek bankowy Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu w lutym i marcu 2021 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 304-312]

Działania jednostki w zakresie dochodzenia należności oceniono **pozytywnie**.

2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa

Pismem z dnia 02.02.2021 r. Wojewoda Dolnośląski, zobowiązał Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii do sporządzenia i przekazania w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15.02.2021 r. planu finansowego w układzie tradycyjnym i zadaniowym, uwzględniając aktualną klasyfikację budżetową.

Pismem z dnia 11.02.2021 r. Dolnośląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii przekazał do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu plan finansowy Inspekcji Weterynaryjnej za 2021 r.

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego z dnia 26.02.2021 r. plan finansowy WIW we Wrocławiu został zatwierdzony do realizacji.

Plan finansowy wydatków oraz zmiany w planie w 2021 r.

Plan finansowy Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii został podzielony na trzy rozdziały:

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

01033 – Wojewódzki Inspektorat Weterynarii

01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii

ROZDZIAŁ 01022				
Paragraf	nazwa	Powiatowy Inspektorat weterynarii	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	Razem
4000	Grupa wydatków bieżących	184 000,00	145 000,00	329 000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	31 000,00	-	31 000,00
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	12 000,00	575 000,00	587 000,00
4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3 000,00	-	3 000,00
RAZEM ROZDZIAŁ 01022		230 000,00	720 000,00	950 000,00

ROZDZIAŁ 01033		
Paragraf	nazwa	Kwota
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	25 000,00
4000	Grupa wydatków bieżących	1 248 000,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	522 000,00
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 664 000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	454 000,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	970 000,00
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	138 000,00
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	96 000,00
4270	Zakup usług remontowych	55 000,00
4410	Podróże służbowe krajowe	10 000,00
4430	Opłaty i składki	45 000,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	154 000,00
4480	Podatek od nieruchomości	28 000,00
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	42 000,00
4520	Opłaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego	43 000,00
4550	Szkolenie członków korpusu służby cywilnej	30 000,00
RAZEM ROZDZIAŁ 01033		8 524 000,00

ROZDZIAŁ 01034		
Paragraf	nazwa	Kwota
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	34 000,00
4000	Grupa wydatków bieżących	1 280 000,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	592 000,00
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	17 455 000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 563 000,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 269 000,00
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	393 000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 627 000,00
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	6 000,00
4270	Zakup usług remontowych	37 000,00
4410	Podróże służbowe krajowe	22 000,00
4430	Opłaty i składki	63 000,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	456 000,00
4480	Podatek od nieruchomości	113 000,00
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	52 000,00
4520	Opłaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego	16 000,00
4550	Szkolenie członków korpusu służby cywilnej	40 000,00
4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00
RAZEM ROZDZIAŁ 01034		28 019 000,00

Łącznie w 2021 r. na wydatki Inspekcji Weterynaryjnej Dolnego Śląska zostały przeznaczone, zgodnie z planem, środki finansowe w wysokości 37 493 000,00 zł.

Pismem nr OKS.0030.103.2021.PM z dnia 18.02.2021 r. Wojewoda Dolnośląski upoważnił Pana Zdzisława Króla – Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii do dokonywania przeniesień wydatków bieżących w obrębie rozdziałów: 01022, 01033 i 01034.

W 2021 r. decyzjami Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii dokonano następujących zmian w zakresie wydatków (w granicach danego rozdziału) w planie finansowym jednostki:

Nr Decyzji	Data	Rozdział	Zmniejszenia	Zwiększenia
1/2021	22.03.2021	01034	5 598,00	5 598,00
2/2021	30.03.2021	01034	1 300,00	1 300,00
3/2021	15.04.2021	01033	58 600,00	58 600,00
4/2021	21.04.2021	01034	40 464,00	40 464,00
5/2021	21.04.2021	01022	100,00	100,00
6/2021	21.04.2021	01022	1 044 488,00	1 044 488,00
7/2021	23.04.2021	01034	62 058,00	62 058,00
8/2021	27.04.2021	01034	11 597,00	11 597,00
9/2021	17.05.2021	01033	11 000,00	11 000,00
10/2021	25.05.2021	01022	42 500,00	42 500,00
11/2021	25.05.2021	01034	11 335,00	11 335,00
12/2021	10.06.2021	01033	21 600,00	21 600,00
13/2021	22.06.2021	01022	9 877,00	9 877,00
14/2021	22.06.2021	01034	41 771,00	41 771,00
15/2021	23.06.2021	01034	672,00	672,00
16/2021	28.06.2021	01022	22 000,00	22 000,00
17/2021	28.06.2021	01034	181,00	181,00
18/2021	05.07.2021	01033	8 100,00	8 100,00
19/2021	08.07.2021	01022	48 200,00	48 200,00
20/2021	08.07.2021	01034	291 636,00	291 636,00
21/2021	09.07.2021	01034	2 275,00	2 275,00
22/2021	09.07.2021	01022	3 000,00	3 000,00
23/2021	12.07.2021	01034	76,00	76,00
25/2021	15.07.2021	01033	41 361,00	41 361,00
27/2021	29.07.2021	01033	103 493,00	103 493,00
28/2021	04.08.2021	01022	11 800,00	11 800,00
29/2021	30.08.2021	01034	13 860,00	13 860,00
30/2021	30.08.2021	01034	5 000,00	5 000,00
31/2021	30.08.2021	01022	26 076,00	26 076,00
32/2021	30.08.2021	01022	3 825,00	3 825,00
33/2021	02.09.2021	01033	26 900,00	26 900,00
34/2021	09.09.2021	01022	5 000,00	5 000,00
35/2021	10.09.2021	01022	1 000,00	1 000,00
36/2021	10.09.2021	01034	114 587,00	114 587,00
37/2021	15.09.2021	01034	12 920,00	12 920,00
39/2021	24.09.2021	01034	8 552,00	8 552,00
40/2021	28.09.2021	01034	500,00	500,00
41/2021	28.09.2021	01022	2 000,00	2 000,00

42/2021	30.09.2021	01022	18 000,00	18 000,00
43/2021	05.10.2021	01022	16 153,00	16 153,00
44/2021	05.10.2021	01022	1 242,00	1 242,00
45/2021	05.10.2021	01034	8 577,00	8 577,00
46/2021	04.11.2021	01033	87 302,00	87 302,00
47/2021	08.11.2021	01034	1 214 157,00	1 214 157,00
48/2021	08.11.2021	01022	298 610,00	298 610,00
49/2021	09.11.2021	01033	2 000,00	2 000,00
50/2021	25.11.2021	01034	100 940,00	100 940,00
51/2021	25.11.2021	01022	29 413,00	29 413,00
52/2021	29.11.2021	01022	9 000,00	9 000,00
53/2021	29.11.2021	01034	13 322,00	13 322,00
54/2021	29.11.2021	01022	2 406,00	2 406,00
55/2021	07.12.2021	01022	8 888,00	8 888,00
56/2021	08.12.2021	01034	7 601,00	7 601,00
57/2021	14.12.2021	01034	679 392,00	679 392,00
58/2021	15.12.2021	01022	448 858,00	448 858,00
59/2021	16.12.2021	01034	12 462,00	12 462,00
60/2021	16.12.2021	01033	4 789,00	4 789,00
61/2021	17.12.2021	01033	4 131,00	4 131,00
62/2021	22.12.2021	01022	367 988,00	367 988,00
63/2021	22.12.2021	01033	56 038,00	56 038,00
64/2021	23.12.2021	01034	117 129,00	117 129,00
65/2021	23.12.2021	01033	23 072,00	23 072,00
66/2021	28.12.2021	01033	113,00	113,00
67/2021	28.12.2021	01022	30 000,00	30 000,00
68/2021	29.12.2021	01034	3 000,00	3 000,00
69/2021	29.12.2021	01034	6 960,00	6 960,00
70/2021	29.12.2021	01022	859,00	859,00
71/2021	29.12.2021	01022	25 000,00	25 000,00
72/2021	30.12.2021	01033	8 052,00	8 052,00
73/2021	30.12.2021	01034	7 448,00	7 448,00
74/2021	30.12.2021	01022	27 752,00	27 752,00

Zmiany w planie wydatków w 2021 r. dokonywane były również na podstawie decyzji wydanych przez Wojewodę Dolnośląskiego (miedzy rozdziałami oraz w ramach rozdziału), a także przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (MFFiPR) – zwiększenie wydatków.

Decydent	Data	Rozdział	Zmniejszenia	Zwiększenia
Wojewoda Dolnośląski	19.01.2021	01033	15 000,00	15 000,00
MFFiPR	15.03.2021	01022	-	315 394,00
MFFiPR	29.03.2021	01022	-	5 594 400,00
Wojewoda Dolnośląski	28.04.2021	01022/01034	31 899,00	31 899,00
MFFiPR	31.05.2021	01022	-	9 951 429,52
Wojewoda Dolnośląski	30.06.2021	01022/01033	70 000,00	70 000,00
MFFiPR	19.07.2021	01022/01033/01034	-	746 164,00
MFFiPR	30.07.2021	01022	-	1 444 850,00
Wojewoda Dolnośląski	11.08.2021	01022/01033	50 000,00	50 000,00
MFFiPR	03.09.2021	01022	-	407 428,00
Wojewoda Dolnośląski	09.09.2021	01022/01033	22 000,00	22 000,00
MFFiPR	13.10.2021	01022	-	1 600 000,00
MFFiPR	14.10.2021	01022	-	1 000 000,00
Wojewoda Dolnośląski	19.10.2021	01033	20 256,00	20 256,00
Wojewoda Dolnośląski	19.10.2021	01034	4 750,00	4 750,00
MFFiPR	27.10.2021	01022/01033/01034	-	19 530 000,00

Wojewoda Dolnośląski	28.10.2021	01034	16 045,00	16 045,00
Wojewoda Dolnośląski	10.11.2021	01034	99 971,00	99 971,00
Wojewoda Dolnośląski	10.11.2021	01033	63 296,00	63 296,00
Wojewoda Dolnośląski	17.11.2021	01022/01033/01034	1 111 000,00	1 111 000,00
Wojewoda Dolnośląski	17.11.2021	01034	97 000,00	97 000,00
Wojewoda Dolnośląski	23.11.2021	01022/01034	87 000,00	87 000,00
Wojewoda Dolnośląski	24.11.2021	01022/01034	99 900,00	99 900,00
Wojewoda Dolnośląski	30.11.2021	01022/01034	81 881,00	81 881,00
Wojewoda Dolnośląski	10.12.2021	01022/01034	99 999,00	99 999,00
Wojewoda Dolnośląski	14.12.2021	01022/01033	47 966,00	47 966,00
Wojewoda Dolnośląski	15.12.2021	01022/01034	85 981,00	85 981,00
Wojewoda Dolnośląski	16.12.2021	01022/01034	102 004,00	102 004,00
Wojewoda Dolnośląski	20.12.2021	01022/01033	43 788,00	43 788,00
Wojewoda Dolnośląski	22.12.2021	01022/01034	97 000,00	97 000,00
Wojewoda Dolnośląski	27.12.2021	01022/01034	24 409,00	24 409,00
Wojewoda Dolnośląski	28.12.2021	01022/01034	6 000,00	6 000,00
Wojewoda Dolnośląski	29.12.2021	01022/01034	8 425,00	8 425,00

Decyzjami Wojewody Dolnośląskiego wydanymi na wniosek Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii we Wrocławiu dokonano blokady środków przeznaczonych na wydatki:

- nr 85/02.4143.12.13.2021.BD z dnia 14.12.2021 r. - blokada środków przeznaczonych na wydatki w rozdziale 01022 w łącznej kwocie 710 836,00 zł.
- nr 85/02.4143.12.29.2021.BD z dnia 27.12.2021 r. - blokada środków przeznaczonych na wydatki w rozdziale 01022 w łącznej kwocie 6 914 232,00 zł.

Zgodnie z upoważnieniem nr 103 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 18 lutego 2021 r. o dokonanych zmianach w ramach udzielonego upoważnienia należało poinformować Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie 7 dni. W toku kontroli ustalono, że powyższe decyzje w sprawie zmian w budżecie jednostki zostały terminowo przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W wyniku kontroli potwierdzono, iż zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu na 2021 rok dokonywano na podstawie wyżej wskazanych decyzji.

Zgodnie z § 7 Regulaminu Organizacyjnego WIW we Wrocławiu Dolnośląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Inspektoratu oraz właściwej organizacji pracy wydaje akty prawa wewnętrznego. Zmiany w planie finansowym jednostki zostały wprowadzone do realizacji zarządzeniami Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii.

Wszystkie opisane wyżej decyzje znajdują się w aktach Oddziału Budżetu i Planowania Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. Przedłożone przez WIW

we Wrocławiu zarządzenia i decyzje w zakresie zmiany planu firmowego stanowią akta kontroli.

Ponadto, kontrolujący potwierdzili, iż dokonywanie wydatków nastąpiło w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Nowelizacja planu finansowego wydatków za 2021 r.

Pismem z dnia 26.10.2021 r. Dolnośląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii przekazał do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu znowelizowany plan finansowy Inspekcji Weterynaryjnej Dolnego Śląska. Nowelizacji dokonano w rozdziałach 01022, 01033 i 01034.

ROZDZIAŁ 01022				
Paragraf	nazwa	Powiatowy Inspektorat weterynarii	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	Razem
400	Grupa wydatków bieżących	14 980 830,00	184 170,00	15 165 000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	31 000,00	-	31 000,00
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	12 000,00	575 000,00	587 000,00
4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3 000,00	-	3 000,00
RAZEM ROZDZIAŁ 01022		15 026 830,00	759 170,00	15 786 000,00

ROZDZIAŁ 01033		
Paragraf	nazwa	Kwota
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	25 000,00
4000	Grupa wydatków bieżących	1 826 000,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	553 000,00
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 944 000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	454 000,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 020 000,00
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	146 000,00
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	96 000,00
4270	Zakup usług remontowych	55 000,00
4410	Podróże służbowe krajowe	10 000,00
4430	Opłaty i składki	45 000,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	154 000,00
4480	Podatek od nieruchomości	28 000,00
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	42 000,00
4520	Opłaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego	43 000,00
4550	Szkolenie członków korpusu służby cywilnej	30 000,00
RAZEM ROZDZIAŁ 01033		9 471 000,00

ROZDZIAŁ 01034		
Paragraf	nazwa	Kwota
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	34 000,00
4000	Grupa wydatków bieżących	3 741 000,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	628 000,00
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	18 502 000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 563 000,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 445 000,00
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	420 000,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 627 000,00
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	6 000,00
4270	Zakup usług remontowych	37 000,00
4410	Podróże służbowe krajowe	22 000,00
4430	Oplaty i składki	63 000,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	456 000,00
4480	Podatek od nieruchomości	113 000,00
4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	52 000,00
4520	Oplaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego	16 000,00
4550	Szkolenie członków korpusu służby cywilnej	40 000,00
4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00
RAZEM ROZDZIAŁ 01034		31 766 000,00

Zmiany w planie zostały ujęte przez jednostkę w dniu 27.10.2021 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, poprzez zwiększenie wydatków na rok 2021 na łączną kwotę 19 530 000,00 zł.

Wszystkie ww. zmiany w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu dokonywane w trakcie roku budżetowego zostały zaprezentowane w tabeli, której wydruk stanowi akta kontroli.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż dysponenci części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału, z uwzględnieniem ust. 6-8, w których zapisano, że upoważnienie nie obejmuje przenoszenia wydatków, na dokonanie których wymagana jest zgoda ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego lub Ministra Finansów oraz przeniesienia wydatków nie mogą zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej.
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

- §11 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w myśl którego kierownicy podległych państwowych jednostek budżetowych mogą dokonywać zmian w planach finansowych państwowych jednostek budżetowych, w obrębie jednego rozdziału, na podstawie i w granicach upoważnień udzielonych im przez dysponentów części budżetowych oraz informują ich o dokonanych przeniesieniach w terminach przez nich ustalonych.

Zgodność zaangażowanych i wydatkowanych środków z planem finansowym.

Próba kontroli objęto wielkość zaangażowanych środków, wysokość poniesionych wydatków oraz ich zgodność z planem finansowym za miesiąc luty 2021 r. Do próby wybrano rozdział 01033 – Wojewódzki Inspektorat Weterynaryjny, paragrafy:

- 4140 PFRON
- 4270 Remonty
- 4550 Szkolenia.

Zgodnie z zapisami §15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych kierownicy państwowych jednostek budżetowych prowadzą ewidencję wydatków – uwzględniając klasyfikację paragrafów wydatków, określoną w przepisach o szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – umożliwiającą ustalenie wielkości zaangażowanych środków, wysokości poniesionych wydatków oraz ich zgodności z planem finansowym.

Ponadto, w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zapisano, że jednostki zobowiązane są do prowadzenia ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Na koncie 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zatem zaangażowanie wydatków budżetowych

poprzedza powstanie zobowiązania, ale nie może przekroczyć limitu wydatków zaplanowanych dla danego roku budżetowego.

W poniższej tabeli zestawiono wartości wynikające z planu finansowego jednostki, sporządzonego dla poszczególnych paragrafów, z zapisami na koncie 131-001- faktycznie poniesionymi wydatkami oraz zapisami na koncie 998 – zaangażowanymi wydatkami budżetowymi, celem ustalenia, czy na próbie wybranej wg profesjonalnego osądu kontrolerów zaangażowanie i wydatki jednostki mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 52 ust 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodność zaangażowania i wydatkowania środków z planem finansowym w lutym 2021 r.

Klasyfikacja		kwota planu	Zaangażowanie				Wykorzystanie w lutym 2021		Łączne wykorzystanie	Pozostało do wykorzystania
Rozdział	paragraf		Styczeń 2021 r.	Luty 2021 r.	Razem	cel	zdarzenie	kwota		
1033	4000	1 248 000,00	0,00	0,00	0,00	Wydatki bieżące	-	0,00	0,00	1 248 000,00
	4140	15 000,00	4 599,00	4 598,00	9 197,00	PFRON	PFRON I'21	4 598,00	9 197,00	5 803,00
	4270	55 000,00	0,00	6 971,72	6 971,72	serwis naprawa sprzętu	fa 10/2021	738,00	5 016,02	49 983,98
							fa 66/1/2021	1 198,02		
							fa 18/02/2021	200,00		
							fa 16/2/2021	2 880,00		
4430	45 000,00	970,00	600,00	1 570,00	Dozór techniczny	r-k R039754/2021	600,00	1 570,00	43 430,00	
4550	30 000,00	0,00	3 400,00	3 400,00	Szkolenia	fa 2021/2/21	1 200,00	1 200,00	28 800,00	
SUMA		1 393 000,00			21 138,72			16 983,02	1 376 016,98	

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-001 – *rachunek bież. wydatków budżet dla rozdziału 01033* oraz konta 988- *zaangażowanie wydatków budżetowych*, stwierdzono, że w zakresie objętych próbą kontroli, jednostka nie przekroczyła zaangażowania i wykonania wydatków ponad limit określony w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

Próba kontroli objęto 16,3% wartości łącznej kwoty planu finansowego na luty 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że w 2021 r. Wojewódzki Inspektorat Weterynarii we Wrocławiu otrzymał środki z budżetu państwa w wysokości **71 304 799,90 zł**, natomiast kwota wydatków stanowiła sumę **69 998 552,66 zł**. Niewykorzystane w 2021 r. środki w łącznej wysokości 203 284,05 zł zostały zwrócone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 grudnia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 313-626]

Kontrolą objęto wydatki poniesione w rozdziale 01033 w niżej wskazanych paragrafach. Próbę do kontroli wybrano na podstawie zapisów na koncie 130-001 *rachunek wydatków bieżących - 01033 (wg paragrafów)* poniesionych w okresie od 01.02.2021 r. do 28.02.2021 r. w łącznej wysokości 750 653,98 zł, co stanowi 8,53% ogółu środków wydatkowanych przez jednostkę w 2021 r. [tj. kwoty 8 801 494,93 zł].

Udział procentowy wydatków objętych kontrolą w stosunku do wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu (w ramach rozdziału 01033) w wybranych do kontroli paragrafach na dzień 31 grudnia 2021 r. zaprezentowano w poniższym zestawieniu.

§	Opis	Kwota poniesionych wydatków w 2021 r. [zł]	Kwota poniesionych wydatków objęta kontrolą [zł]	Udział % (kol.4/ kol.3)
1	2	3	4	5
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	493 316,86	34 094,17	6,91
4020	wynagrodzenia osobowe członków korpusu s.c.	5 015 472,00	329 403,55	6,57
4040	dotatkowe wynagrodzenie roczne	385 173,75	302 453,40	78,55
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	951 952,47	66 005,20	6,93
4120	składki na Fundusz Pracy	99 350,02	6 695,69	6,74

4210	zakup materiałów i wyposażenia	832 397,29	11 958,92	1,44
4300	zakup usług pozostałych	1 023 832,54	43,05	0,00
	SUMA	8 801 494,93	750 653,98	8,53

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych, tj.: faktur, list płac, zleceń płatniczych, wyciągów bankowych sprawdzono prawidłowość poniesionych przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii we Wrocławiu wydatków w zakresie spełnienia warunków określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj.: poniesienia ich:

- na cele i wysokościach określonych w planie finansowym jednostki,
- zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ww. sprawdzenia dokonano z uwzględnieniem wewnętrznych procedur obowiązujących w jednostce, tj. regulaminu w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Nr 63 z dnia 30 grudnia 2020 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii we Wrocławiu.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§§ 4010, 4020, 4110 i 4120)

Skontrolowane wydatki w §4010, §4020, §4110, §4120 dotyczyły wydatkowania środków na wypłatę wynagrodzeń osobowych pracowników i członków korpusu służby cywilnej wraz z pochodnymi.

Wydatki poniesione w lutym 2021 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników WIW we Wrocławiu w łącznej wysokości **589 786,70 zł** zaliczono do:

- § 4010 – 29 433,39 zł,
- § 4020 – 288 401,91 zł,
- § 4040 – 271 951,40 zł,

Wykaz list płac poddanych kontroli zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lista płac nr	WB z dnia	kwota brutto [zł]	przelew na ROR [zł]
10	16.02.2021 r.	20 065,35	14 155,09
11	16.02.2021 r.	16 968,42	11 970,26
12	16.02.2021 r.	15 100,40	10 652,41
13	16.02.2021 r.	9 147,71	6 453,15
14	16.02.2021 r.	100 932,01	71 441,71
15	16.02.2021 r.	36 550,08	25 783,57
16	16.02.2021 r.	11 467,20	8 089,49
17	16.02.2021 r.	23 598,29	16 647,31
18	16.02.2021 r.	138 059,97	97 388,04
19	16.02.2021 r.	9 863,15	6 956,93
20	16.02.2021 r.	748,09	527,43
21	16.02.2021 r.	2 673,08	1 886,01
23	25.02.2021 r.	17 713,21	12 749,84
24	25.02.2021 r.	13 884,41	11 182,65
25	25.02.2021 r.	19 951,82	15 382,65
26	25.02.2021 r.	8 723,71	7 054,06
27	25.02.2021 r.	111 593,69	75 495,27
28	25.02.2021 r.	139 435,01	107 228,18
29	25.02.2021 r.	36 759,62	24 742,66
30	25.02.2021 r.	11 808,61	8 340,69
31	25.02.2021 r.	24 449,26	16 765,61
32	11.02.2021 r.	1 512,00	1 109,28
33	18.02.2021 r.	5 290,62	4 391,62
34	22.02.2021 r.	40 232,79	33 392,79
Razem:		816 528,50	589 786,70

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli potwierdzono, że jednostka dokonała wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, składek PZU, składek na związki zawodowe, składek i rat na PKZP, rat na FFSS, składek na Dolnośląską Izbę Weterynaryjną, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w prawidłowych wysokościach oraz w obowiązujących terminach.

Potwierdzono również, że w kontrolowanym okresie jednostka dokonała potrąceń z wynagrodzeń pracowników, co zaprezentowano poniżej.

Potrącenia z wynagrodzeń za luty 2021 r.	§ 4010 [dane w zł]	§ 4020 [dane w zł]
Dolnośląska Izba Weterynaryjna	0,00	1 050,00
PZU Pogodna Jesień	0,00	180,00
PKZP - rata	800,00	7 300,00
PKZP - składka	200,00	1 440,00
PKZP - opłata bankowa	5,00	36,00
związek zawodowy "S"	56,58	200,47
związek zawodowy "S"	0,00	201,97
związek zawodowy "PIW"	0,00	110,00
PZU	495,20	3 590,20
rata ZFŚS	640,00	2 432,00
Razem:	2 196,78	16 540,64

W okresie objętym kontrolą od naliczonych wynagrodzeń jednostka odprowadziła składki na ubezpieczenie społeczne dotyczące Płatnika i na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w łącznej wysokości **124 773,44 zł**, z tego:

- § 4110 – 66 005,20 zł,
- § 4120 – 6 695,69 zł.

Przelewu składek dokonano 4 lutego 2021 r. Przekazane kwoty były zgodne z deklaracją DRA za miesiąc styczeń 2021 r. i z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Wydatki rzeczowe (§§ 4210, 4300)

W zakresie dokumentów finansowych wybranych do kontroli WIW we Wrocławiu zrealizował wydatki rzeczowe w łącznej kwocie **12 001,97 zł**, z tego w:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (m.in. tonerów, mikrofonów biurkowego i ściennego i pętli recepcyjnej oraz telefonów komórkowych) - 11 958,92 zł;
- § 4300 – zakup usług pozostałych - 43,05 zł.

W wyniku działań kontrolnych potwierdzono, że Wojewódzki Inspektorat Weterynarii we Wrocławiu poniósł ww. wydatki na pokrycie kosztów zakupu tonerów (Faktura nr 20559897 na kwotę 3 249,00 zł, Faktura nr 20560416 na kwotę 4 341,00 zł), smartfona, etui i szkła hybrydowego (Faktura nr FV 54/02/2021 na kwotę 1 698,00 zł), przenośnej pętli

recepcyjnej, mikrofonów biurkowego i ściennego oraz na pokrycie kosztów pakowania i przesyłki ww. towarów (Faktura nr 1885/02/2021 na kwotę 2 713,97 zł).

Do kontroli przedstawiono obowiązujący w jednostce Regulamin w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych, stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 63 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii we Wrocławiu regulaminów udzielania zamówień publicznych w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019, z późn. zm.) i w trybie pozaustawowym, zgodnie z postanowieniami którego zamówienie o wartości przekraczającej 10 000,00 zł brutto może być realizowane wyłącznie na podstawie umowy z wykonawcą zawartej w formie pisemnej. W postępowaniach o wartości zamówień o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł brutto koordynator ds. gospodarczych i zamówień publicznych może podjąć decyzję, aby zamówienie o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł brutto było realizowane na podstawie umowy z wykonawcą zawartą w formie pisemnej.

W załączniku nr 2 do ww zarządzenia wprowadzono zapis, że osoba merytorycznie odpowiedzialna za realizację zamówienia o wartości do 10 000,00 zł brutto przeprowadza rozeznanie rynku i wskazuje wykonawcę z najkorzystniejszą ofertą. Może ona dodatkowo wystąpić – w tym telefonicznie – o złożenie przez wykonawców ofert w formie pisemnej, faksowej lub drogą telefoniczną.

W toku kontroli potwierdzono, że działania WIW we Wrocławiu w zakresie wydatkowania środków otrzymanych z budżetu państwa były zgodne z zapisami ww. Zarządzenia oraz art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4 i art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi:

44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4

1. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

(...)

3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

2. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;*
2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

art. 162 pkt 3

3) dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

[Dowód: akta kontroli str. 39-204 i 627-728]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, obszar dot. realizacji wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa oceniono **pozytywnie**.

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej m.in. :

- Zestawienie obrotów i sald dla kont 130 analitycznych za miesiąc 02/2021
- Zestawienie obrotów i sald dla kont 130-UB-010-01033 analitycznych za miesiąc 02/2021
- Zestawienie obrotów i sald dla kont 998-UB-010-01033 analitycznych za miesiąc 02/2021
- Zestawienie obrotów i sald dla kont 980-UB-010-01033 analitycznych za miesiąc 02/2021
- Zestawienie obrotów i sald dla kont 4 analitycznych za miesiąc 02/2021
- Analityka kont (wg dokumentów) dla kont 401, 404, 405, 998 analitycznych za miesiąc 02/2021
- Zestawienie obrotów i sald dla kont 130 analitycznych za miesiąc 12/2021
- Zestawienie obrotów i sald dla kont 222 analitycznych za miesiąc 12/2021
- Zestawienie obrotów i sald dla kont 135 analitycznych za miesiąc 12/2021
- Zestawienie należności wg kontrahentów dla kont 221, 240, na dzień 31.12.2021
- Zestawienie obrotów i sald dla kont 130, 980 i 998 analitycznych za miesiąc 12/2021
- Zestawienie zobowiązań wg kontrahentów dla kont 2 na dzień 31.12.2021.

Kontrolujący dokonali analizy dokumentów finansowych przedłożonych do kontroli (m.in. faktury, listy płac, zlecenia płatnicze, wyciągi bankowe) oraz zweryfikowali zgodność ujmowania ww. dokumentów finansowych w ewidencji księgowej jednostki.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (listy płac, faktury VAT, polecenia księgowania, wyciągi bankowe i inne dokumenty księgowe).

Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Ponadto, zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego paragrafu wydatku. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych – zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

W badanym zakresie księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 729-832]

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą **oceniono pozytywnie.**

4. Sporządzanie sprawozdań.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za cały okres sprawozdawczy tj. od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych, zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach sporządzonych przez WIW we Wrocławiu.

W zakresie objętym przedmiotową kontrolą powyższe sprawozdania spełniały wymogi §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym, a wykazane kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania budżetowe sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 34 do cytowanego wyżej rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (rozdział 4 *Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych* oraz rozdział 5 - *Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa*).

Potwierdzono, że sprawozdania za Rb-27 oraz Rb-28 za każdy miesiąc 2021 r. oraz roczne sprawozdania na dzień 31 grudnia 2021 r. zostały przekazane przez WIW we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 38 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, badany obszar sprawozdań **oceniono pozytywnie**.

[Dowód: akta kontroli str. 759-841]

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

