

16.03.16
C. Handwritten - 23
WIW.FK.1611.27.2015

Inspekcja Weterynaryjna Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kłobucku	
Wpłynęło dnia	2016 -03- 16
L.dz.	436/16

Katowice, dnia 11.03.2016

***Wystąpienie pokontrolne
dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej
w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kłobucku***

Kontrola problemowa Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kłobucku została przeprowadzona w trybie zwykłym przez kontrolerów Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Katowicach, na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 w związku z art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15.07.2011 o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 30.11.2015 do 13.01.2016.

W siedzibie PIW w Kłobucku czynności kontrolne prowadzono w dniach 30.11.2015, 02.12.2015, 14.12.2015, 12.01.2016. W pozostałym okresie czynności kontrolne były przeprowadzane w siedzibie WIW w Katowicach (z wyłączeniem dni: 8-11.12.2015, 22-24.12.2015).

Celem przeprowadzonej kontroli było ustalenie, czy badany obszar jednostki kontrolowanej funkcjonuje prawidłowo i dokonanie oceny kontrolowanej działalności (oceny cząstkowe – poszczególnych obszarów oraz ocena ogólna).

Jednostka kontrolowana: Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kłobucku, ul. Ks. Kard. Wyszyńskiego 15, 42-100 Kłobuck.

W okresie objętym kontrolą Powiatowym Inspektoratem Weterynarii w Kłobucku kierowali:

- lek. wet. Izabela Antonkiewicz, pełniąc funkcję Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kłobucku.
- lek. wet. Ewa Stachowiak, pełniąc funkcję Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kłobucku.

W okresie objętym kontrolą Główną księgową jednostki była mgr Sylwia Płaczkiewicz – Zięba – przebywająca na urlopie rodzicielskim do dnia 30.08.2015. Od dnia 31.08.2015 nastąpiła zmiana wymiaru czasu pracy głównej księgowej z 1 na ½ etatu.

W okresie objętym kontrolą zastępstwo za główną księgową pełniła mgr Anna Januszka, zatrudniona na stanowisku zastępcy głównego księgowego.

PLW w Kłobucku upoważnił zastępcę głównego księgowego z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 o finansach publicznych¹. Upoważnienie udzielane jest w oparciu o wskazany art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność wynikają z art. 54 ust. 1 powołanej ustawy.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. Dz. U. Tj. 2013 poz. 885 z późn.zm.

Kontrolę przeprowadziły:

- 1) mgr Barbara Stano – Specjalista ds. kontroli w Zespole ds. finansowo-księgowych, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 325/15 podpisanego przez Śląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w dniu 29.10.2015.
- 2) mgr Ewelina Janosz – Starszy specjalista ds. kontroli w Zespole ds. finansowo-księgowych, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 324/15 podpisanego przez Śląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w dniu 29.10.2015.

Zakres kontroli: „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2015 roku”.

Zagadnienia wymagające oceny (zgodnie z programem kontroli² z dnia 26.11.2015):

1. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii, wydanych w czasie ostatniej kontroli problemowej przeprowadzonej przez pracowników Zespołu ds. finansowo-księgowych WIW w Katowicach.
2. Sprawdzenie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 i Rb-27 z danymi zawartymi w księgach rachunkowych.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii, wydanych w czasie ostatniej kontroli problemowej przeprowadzonej przez pracowników Zespołu ds. finansowo-księgowych WIW w Katowicach – dotyczy kontroli problemowych.

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane pismem nr WIW-FK.1611.1.22.2014 w dniu 13.11.2014. W w/w wystąpieniu wydano 8 zaleceń pokontrolnych.

PLW w Kłobucku pismem (brak numeru) z dnia 05.12.2014, złożył informacje, co do sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych w PIW w Kłobucku.

[Dowód kontroli: nr 1-2]

Zgodnie z programem kontroli³, do sprawdzenia wybrano następujące wyciągi bankowe:

- 1) WB nr 92 z 06.10.2015 (drugi) – 141,24zł
- 2) WB nr 95 z 15.10.2015 (piąty) – 3 292,78zł
- 3) WB nr 97 z dnia 20.10.2015 (siódmy) – 85 711,45zł.

W miesiącu 10/2015 wystąpiło 10 WB w zakresie subkonta wydatków, od nr 91 z dnia 01.10.2015 do nr 100 z dnia 28.10.2015

Na podstawie w/ w wyciągów bankowych do kontroli wybrano dowody źródłowe dokumentujące dokonanie wydatków (poza wydatkami z §§: 4010, 4020, 4110, 4120).

Dowody księgowe, które sprawdzono, zostały przedstawione w Tabeli Nr 1.

² Program kontroli z dnia 26.11.2015, Nr WIW.FK.1611.27.2015.

³ Program kontroli z dnia 26.11.2015, Nr WIW.FK.1611.27.2015.







Tabela Nr 1.

Lp.	Nr, rodzaj i data wystawienia dowodu księgowego	Rodzaj wydatku	Wartość wydatku z paragrafu	§	Termin zapłaty	Data zapłaty i nr wyciągu bankowego	Nr pozejeji (księgi rachunkowe)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	PK 6/09/15 z 30.09.2015	Naliczenie Pw za okres od 15 do 30 września 2015; Pw 476;482/15 oraz Pw 475/15		4410		X	52/09/2015	Dowód księgowy zbiorczy z dnia 30.09.2015, data operacji 30.09.2015
1.1	Polecenie wyjazdu służbowego nr 475/15 z 22.09.2015	Delegacja krajowa pracownika do: Borowe, Krzepice, na czas 22.09.2015, w celu: monitoring żywności, kontrola doraźna, samochód własny		RC 01022 &4410		06.10.2015 WB 92 p. 2	52/09/2015	Delegacja z dnia 22.09.2015 w księgach ujęta pod datą 30.09.2015 - niezgodnie z datą operacji. Zgodnie z rozliczeniem na delegacji nr 475/15 z 22.09.2015 koszty podróży służbowej wyniosły 61,85zł, natomiast w księgach rachunkowych zostały ujęte w wysokości 87,76zł. Niezgodnie z treścią operacji gosp. Na druku delegacji kwota zaakceptowana do zapłaty w wysokości 61,85zł, bez wskazania dokładnego źródła finansowania. Źródło to wskazano na PK, przy klauzuli dotyczącej daty dokonania zapłaty - po fakcie. Zapłaty dokonano w błędnej wysokości 87,76zł, dnia 06.10.2015 o 25,91zł więcej. Na WB w zakresie konta 234 nie odnotowano analityki - podziałek klasyfikacji budżetowej - brak paragrafu wydatku. Plan kont jednostki nie uwzględnił podziałek klasyfikacji budżetowej. Korekty zapisu dokonano w PK nr 5/10/2015 z 30.10.2015 poprzez zmniejszenie wartości operacji gospodarczej wynikającej z Delegacji nr 544/15 z 26.10.2015 o kwotę 25,91zł. W miesiącu 10/2015 ponownie zaewidencjonowano operację gosp. w księgach niezgodnie z jej treścią.

1.2	Polecenie wyjazdu służbowego nr 476/15 z 22.09.2015	Delegacja krajowa pracownika do: Pank, na czas 22.09.2015, w celu: dochodzenie epizootyczne - wścieklizna, samochod własny			RC 01022 &4410			06.10.2015 WB 92 p. 1	52/09	Delegacja z dnia 22.09.2015 w księgach ujęta pod datą 30.09.2015 - niezgodnie z datą operacji.
1.3	Polecenie wyjazdu służbowego nr 482/15 z 23.09.2015	Delegacja krajowa pracownika do: Zwierzyńca 1, na czas 23.09.2015, w celu: dochodzenie epizootyczne - wścieklizna, samochod własny			RC 01022 &4410					Delegacja z dnia 23.09.2015 w księgach ujęta pod datą 30.09.2015 - niezgodnie z datą operacji.
2	Zlecenie Nr PIWet.AFK.AG.26.33.2015 z 14.10.2015	Zamówienie znaczków pocztowych	1 255,00		RC 01034 &4300	przedpłata	15.10.2015 WB 95 p. 19	15/10/2015		Operacja została zawniesionowana na podstawie Zlecenia zakupu znaczków pocztowych wystawionego przez PIW w Kłobucku, które nie figuruje w wykazie dowodów księgowych. Dokonano przedpłaty (zaliczka). Fakturę za znaczki nr FV/0001/N0501/00544600/P/10/15 otrzymano z datą wystawienia i terminem zapłaty 19.10.2015. Na FV nie odnotowano pieczętki daty wpływu dokumentu do jednostki.
3	FV nr 13064/15/0000 z 13.10.2015	Zakup paliwa Eurosuper PB95	88,60		RC 01034 &4210	27.10.2015	15.10.2015 WB 95 p. 16	17/10/2015		
4	FV nr FV/5/2015/10 z 15.10.2015	usługa serwisowa - klimatyzator w serwerowni	184,50		RC 01034 &4300	22.10.2015	15.10.2015 WB 95 p. 18	16/10/2015		

5	PK. 7/09/15 z 30.09.2015	Wyn. Brutto za IX/2015 wg Lp. nr 9	UB 01034 & 4170			53/09/2015	Dowód księgowy zbiorczy: data wystawienia to 30.09.2015, data operacji (księgowania) 30.09.2015. Wynagrodzenia netto (poz. 3-15) oraz składki ZUS(poz.1) i podatek US (poz. 2) przekazywano w dniu 15.10.2015 WB 95.
5.1	Rachunek nr 1/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie z tyt. nadzoru nad ubojem drobit, nadzoru nad ubojem świń, nadzór nad rozbiorem lub przetworstwem mięsa, nadzorem nad zorganizowaniem punktami odbioru mleka i przetworstwem mleka i przetworstwem mięsa, badanie mięsa, przeprowadzenie kontroli zwierząt wraz z wystawianiem świadectw zdrowia	UB 01034 & 4170 (nie określone na r-ku)	15.10.2015 WB 95 p. 3		53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawiszu dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator aktu prawnego dot. Rozp. MRJRW. Z dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisaną na pozycji nr 7. Zgodnie z & 13 w. w umowy zleceniodawca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień wykonanych czynności przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia nr 249/D/2014 z 29.12.2014.
5.2	Rachunek nr 2/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie z tyt. nadzoru nad ubojem świń, nadzór nad rozbiorem lub przetworstwem mięsa, nadzór nad skupem zwierząt, przeprowadzenie kontroli zwierząt, dojazd do miejsca wykonywania wyznaczonych czynności	UB 01034 & 4170 (nie określone na r-ku)	15.10.2015 WB 95 p. 4		53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do PTW. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawiszu dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator aktu prawnego dot. Rozp. MRJRW. Niedokładnie określono jednostki miary. Z dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisaną na pozycji nr 8. Zgodnie z & 13 ww umowy zleceniodawca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień wykonanych czynności przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 250/D/2014 z 29.12.2014.

5.3.	Rachunek nr 3/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie tyt. nadzoru nad ubojem świń, badania mięsa, przeprowadzenia kontroli i wystawiania świadczeń zdrowia		UB 01034 &4170 (nie określone na r-ku)		15.10.2015 WB 95 p. 5	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawzuli dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator aktu prawnego dot. Rozp. MRiRW. Nieokładnie określono jednostki miary. Z dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisaną na pozycji nr 3. Zgodnie z & 13 w. w umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia na podstawie zestawień przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 256/D/2014 z 29.12.2014.
5.4.	Rachunek nr 4/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie tyt. nadzór nad ubojem świń, nadzór nad rozbiorem i przetworstwem mięsa, badanie mięsa, przeprowadzenie kontroli wraz z wystawianiem świadczeń zdrowia		UB 01034 &4170 (nie określone na r-ku)		15.10.2015 WB 95 p. 6	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. W przypadku rachunków do umów zlecenia nie jest on stosowany. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawzuli dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator dot. Rozp. MRiRW. Nieokładnie określono jednostki miary. Z dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze na pozycji nr 11. Zgodnie z & 13 w. w umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień, przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 252/D/2014 z 29.12.2014.
5.5.	Rachunek nr 5/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie tyt. nadzór nad ubojem drobiu, nadzór nad ubojem świń, nadzór nad ubojem bydła, nadzór nad skupem zwierząt.		UB 01034 &4170 (nie określone na r-ku)		15.10.2015 WB 95 p. 7	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawzuli dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator dot. Rozp. MRiRW. Nieokładnie określono jednostki miary. Z dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze na pozycji nr 6. Zgodnie z & 13 w. w umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień, przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 251/D/2014 z 29.12.2014.

5.6	Rachunek nr 6/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie z tyt. nadzór nad ubojem świń, nadzór nad rozbiorcem lub nadzór nad skupem zwierząt, przeprowadzanie kontroli zwierząt w miejscu pochodzenia wraz z wystawianiem świadectw		UB 01034 & 4170 (nie określone na r-ku)		15.10.2015 WB 95 p. 8	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawzuli dot. daty zapłaty - po fakcie. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator dot. Rozp. MRiRW. Brak kontroli głównego księgowego. Niedokładnie określono jednostki miary. Z dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisaną na pozycji nr 5. Zgodnie z & 13 w. w umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 266/D/2014 z 29.12.2014.
5.7	Rachunek nr 8/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie z tyt. nadzór nad ubojem drobiu, nadzór nad ubojem świń, nadzór nad ubojem bydła, przeprowadzanie kontroli zwierząt wraz z wystawianiem świadectw zdrowia		UB 01034 & 4170 (nie określone na r-ku)		15.10.2015 WB 95 p. 9	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawzuli dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator aktu prawnego dot. Rozp. MRiRW. Niedokładnie określono jednostki miary. Z dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisaną na pozycji nr 2. Zgodnie z & 13 w. w umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 258/D/2014 z 29.12.2014.
5.8	Rachunek nr 9/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie z tyt. nadzoru nad rozbiorcem lub przetwórstwem mięsa		UB 01034 & 4170 (nie określone na r-ku)		15.10.2015 WB 95 p. 10	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawzuli dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator aktu prawnego dot. Rozp. MRiRW. Niedokładnie określono jednostki miary. Z dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisaną na pozycji nr 12. Zgodnie z & 13 w. w umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 257/D/2014 z 29.12.2014.

5.9	Rachunek nr 10/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie z tyt. nadzoru nad ubojem świń, nadzór nad ubojem bydła, nadzór nad rozbiorem lub przetworstwem mięsa, badanie zwierząt, przeprowadzanie kontroli zwierząt wraz z wystawianiem świadectw zdrowia, dojazd	UB 01034 &4170 (nie określone na r-ku)	15.10.2015 WB 95 p. 11	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy kłauzuli dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator dot. Rozp. MRiRW. Nieokładnie określono jednostki miary. Z. dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisana na pozycji nr 1. Zgodnie z & 13 ww umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 255/D/2014 z 29.12.2014.
5.10	Rachunek nr 11/09/DW/15 z 30.09.2015	Umowa zlecenie z tyt. nadzoru nad ubojem świń, nadzór nad rozbiorem lub przetworstwem mięsa, nadzór nad skupem zwierząt, badanie mięsa, przeprowadzanie kontroli wraz z wystawianiem świadectw zdrowia	UB 01034 &4170 (nie określone na r-ku)	15.10.2015 WB 95 p. 12	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy kłauzuli dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator dot. Rozp. MRiRW. Nieokładnie określono jednostki miary. Z. dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisana na pozycji nr 4. Zgodnie z & 13 w. w umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 259/D/2014 z 29.12.2014.
5.11	Rachunek nr 12/09/DW/15 z 30.09.2015	umowa zlecenie z tyt. nadzoru nad ubojem świń, nadzór nad skupem zwierząt, przeprowadzanie kontroli wraz z wystawianiem świadectw, dojazd	UB 01034 &4170 (nie określone na r-ku)	15.10.2015 WB 95 p. 13	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy kłauzuli dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator dot. Rozp. MRiRW. Nieokładnie określono jednostki miary. Z. dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisana na pozycji nr 10. Zgodnie z & 13 ww umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceniodawcą na podstawie zestawień przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 253/D/2014 z 29.12.2014.

5.12	Rachunek nr 13/DW/15 z 30.09.2015	umowa zlecenie z tyt. nadzoru nad ubojem świń		UB 01034 &4170 (nie określone na r-ku)		15.10.2015 WB 95 p. 14	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawiszu dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator aktu prawnego dot. Rozp. MRiRW. Nieokreślone określono jednostki miary. Z. - - - - - dnia 02.01.2015 zawarto umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisaną na pozycji nr 9. Zgodnie z & 13 ww umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceńiodawcą na podstawie zestawień przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Decyzja wyznaczenia Nr 39/D/2014 z 29.12.2014.
5.13	Rachunek nr 20/DW/15 z 30.09.2015	umowa zlecenie z tyt. nadzoru nad ubojem świń, nadzoru nad rozbiorem lub przetworstwem mięsa.		UB 01034 &4170 (nie określone na r-ku)		15.10.2015 WB 95 p. 15	53/09/2015	Rachunek sprawdzony i zatwierdzony dnia 06.10.2015, do ksiąg ujęty w m-cu 09/2015. Na rachunku nie odnotowano daty wpływu dokumentu do jednostki. Na rachunku nie określono źródła finansowania. Jest ono odnotowane na dowodzie PK przy klawiszu dot. daty zapłaty - po fakcie. Brak kontroli głównego księgowego. Na rachunku przywołano nieaktualny publikator aktu prawnego dot. Rozp. MRiRW. Nieokreślone określono jednostki miary. Z. - - - - - dnia 24.06.2015 zawarto na okres 01.07.2015-30.09.2015 umowę zlecenia nr (brak numeru) - w rejestrze umów wpisaną na pozycji nr 25. Zgodnie z & 13 w. w umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do rozliczenia z Zleceńiodawcą na podstawie zestawień przekazanych w terminie do dnia 1-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Dnia 30.09.2015 zawarto aneks do umowy nr 32/2015 na okres 01.10.2015-31.12.2015. Decyzja wyznaczenia Nr 94/D/2014 z 24.06.2015.
6	FV nr FS-9966/15 z 20.10.2015	Butla sterylna, pojemnik z zakretką i wieczkiem	1 230,00	RC 01034 &4210	23.10.2015	20.10.2015 WB 97 p. 2	23/10/2015	Na fv nie odnotowano celowości dokonanego zakupu, pokrycia wydatku ze środków publicznych; na koncie 201 brak podziałki klasyfikacji budżetowej
7	FV nr FVP/CL/0012/10/15 z 15.10.2015	Oznaczenie zawartości jodu w próbce premixu	307,50	RC 01022 &4300	29.10.2015	20.10.2015 WB 97 p. 3	25/10/2015	Na fv nie odnotowano celowości dokonanego zakupu, pokrycia wydatku ze środków publicznych; na koncie 201 brak podziałki klasyfikacji budżetowej

8	FV nr 236/10/2015	Koperta bezpieczna transparentna oraz szkl. transportu kurierskiego	276,75	RC 01034 &4210	23.10.2015	20.10.2015 WB 97 p. 4	26/10/2015	Na fy nie odnotowano celowości dokonanego zakupu, pokrycia wydatku ze środków publicznych; na koncie 201 brak podziałki klasyfikacji budżetowej
			22,14	RC 01034 &4300				
9	FV nr 1193/1KD/2015 z 20.10.2015	Legitymacja służbowa oraz koszty przesyłki	184,50	RC 01034 &4210	30.10.2015	20.10.2015 WB 97 p. 5	24/10/2015	Na fy nie odnotowano celowości dokonanego zakupu, pokrycia wydatku ze środków publicznych; na koncie 201 brak podziałki klasyfikacji budżetowej
			20,00	RC 01034 &4300				
10	FV nr 17802/10/2015 z 20.10.2015	Zakup kalendarzy oraz materiałów biurowych	1 251,89	RC 01034 &4210	03.11.2015	20.10.2015 WB 97 p. 6	27/10/2015	Na fy nie odnotowano celowości dokonanego zakupu, pokrycia wydatku ze środków publicznych; na koncie 201 brak podziałki klasyfikacji budżetowej
X								

Zalecenie nr 1.

1. Zaprowadzić w ewidencji księgowej jednostki konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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, tekst jednolity z dnia 31.01.2013 (Dz. U. z 2013r. poz. 289). Ująć na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wszystkie te operacje, które powinny zostać ujęte na tym koncie od dnia 01.01.2014.

W roku 2015 w jednostce⁴ obowiązywało Zarządzenie PLW w Kłobucku nr 1/2015 z dnia 15.01.2015r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz planu kont dla PIW w Kłobucku.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli wydrukami⁵:

- Plan kont Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kłobucku,
- Obrotówka na 01.01.2015-31.10.2015 – dane do Rb-28

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w ewidencji księgowej zostało zaprowadzone. Ewidencja księgowa na powyższym koncie była zgodna z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont⁶.

Zalecenie zostało wykonane.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przedstawiona „obrotówka” (zestawienie obrotów i sald) nie spełniała wymogów określonych art. 13 punkt 4 ust. ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości⁷ w zakresie braku nazwy rodzaju księgi rachunkowej.

Zalecenie nr 2. Zastosować nazwę konta 990 zgodną z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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, tekst jednolity z dnia 31.01.2013 (Dz. U. z 2013r. poz. 289), czyli „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”.

Zgodnie z przedstawionym wydrukiem „Planu kont Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kłobucku”, konto 990 posiadało nazwę „Plan fin. wyd. budżet. w ukl. zadaniowym”. Zasady funkcjonowania oraz sposób ewidencjonowania na koncie 990 zostały opisane w Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 1/2015 z dnia 15.01.2015 PLW w Kłobucku dot. dokumentacji zasad rachunkowości oraz planu kont.

⁴ Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kłobucku

⁵ Wydruki z systemu YUMA FK 5.53

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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, tekst jednolity z dnia 31.01.2013 (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn.zm.)

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, poz. 330 z późn.zm.).

Na otrzymanym wydruku z systemu YUMA „księga na rok 2015 na dzień 31.10.2015 wg wzorca” stwierdzono ewidencję zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010⁸.

Zalecenie zostało wykonane.

Zalecenie nr 3. Ewidencję księgową w zakresie zobowiązań zastępczo regulowanych przez pracownika jednostki prowadzić w taki sposób, aby nie pomijać konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

W Tabeli nr 1 zostały przedstawione skontrolowane dowody księgowe.

W powyższym zakresie w czasie obecnej kontroli nie stwierdzono przypadku pominięcia w dekretacji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. W tym zakresie zalecenie zostało wykonane.

Jednocześnie kontrola wydruków z systemu finansowo księgowego YUMA, dowodów źródłowych oraz zakładowego planu kont PIW Kłobuck, wykazała brak podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie zapisów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co było niezgodne z wytycznymi rozporządzenia MF z dnia 05.07.2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont⁹.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z podaniem w odniesieniu do kontrahentów zagranicznych obok wartości w złotych polskich również wartości w poszczególnych walutach, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych i innych.

Analiza zapisów na pozostałych kontach zespołu „2” wykazała, iż na kontach: 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „pozostałe rozrachunki” również nie zaprowadzono ewidencji szczegółowej - podziałek klasyfikacji budżetowej.

Było to niezgodne z opisem¹⁰ powyższych kont w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej oraz zapisami paragrafu 15 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości¹¹, zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Z wydruku zakładowego planu kont PIW Kłobuck wynika, iż konstrukcja konta 225 „Rozrachunki z budżetami” nie uwzględnia podziału na konto syntetyczne (księgi głównej) i konta pomocnicze, będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej, co jest niezgodne z wymogami art. 15-16 uor¹². W planie kont jako konta księgi głównej funkcjonują konta analityczne - zastosowano nieprawidłowe nazewnictwo tych kont:

⁸ Op. cit. 6

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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, tekst jednolity z dnia 31.01.2013 (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn.zm.)

¹⁰ Opisy zawarte w Załączniku do rozporządzenia MF z dnia 05.07.2010 (Dz.U. 2013, poz. 289 z późn.zm.)

¹¹ Op.cit.9

¹² Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, poz. 330 z późn.zm.).



225 – rozrachunki z budżetami – podatek (US)
 225-01022-4170 – „R 01022 rozrach. publicz-prawne –wynagr.”
 225-01034-4170 – „R 01034 rozrach. publicz-prawne –wynagr. bezos.”

Jednocześnie na kontrolowanych dowodach PK i wyciągach bankowych, ewidencja do konta 225 była niezgodna z ZPK¹³ tzn. dekretacja na dowodach nie uwzględniała klasyfikacji budżetowej i wyglądała: „225-01022” lub „225-01034” (w zależności od źródła finansowania).

Zalecenie nr 4. Nie dopuszczać do ujmowania w księgach rachunkowych rachunków (ze szczególnym zwróceniem uwagi na rachunki wystawiane przez wyznaczonych lekarzy weterynarii), które nie spełniają wymogów zawartych w §14.1. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.08.2005 w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.).






Do kontroli zostały wybrane rachunki z tytułu umów zlecenia wystawione przez wyznaczonych lekarzy weterynarii, wymienione w Tabeli nr 1 w pozycjach 5.1-5.13 oraz rachunki wystawiane przez w. w. lekarzy na podmioty w imieniu PLW w Kłobucku. Rachunki te zostały zawarte w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2.

Lp.	Nr rachunku i data wystawienia	Odbiorca	Treść z rachunku	Kwota brutto	Nr pozycji	Uwagi
1	Rachunek nr 000626/DW z 30.09.2015		Za usługi wykonywane w dn. 16-30.09.2015 Badanie drobiu brojlery o wadze od 2kg do 5kg, poz. Cen. 7 pkt 5b g. 6-18 szt. (9340szt); g. 18-6 (42400szt) oraz nadzór nad rozbiorem mięsa wykonany w dniach 02, 09, 16, 23.09.2015 (30ton) Rozporządzenie MRiRW Dz.U. Nr 2, poz. 15		26/09/2015	Rachunek wystawiony przez - zgodny w zakresie ilości sztuk z załącznikiem nr 6 do instrukcji GLW. Na rachunku niedokładnie wskazano rodzaj wykonanych usług. Na rachunku zawarto nieaktualne podstawy prawne. Błąd w treści rachunku w zakresie godzin został poprawiony w sposób nieprawidłowy, niezgodny z art. 22 uor ¹⁴ . Naliczone opłaty zgodne z obowiązującym cennikiem. Rachunek skontrolowano pod względem formalno- rachunkowym i merytorycznym. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
2	Rachunek nr 000022/DW z 16.09.2015		Za usługi wykonywane w dn. 01-15.09.2015 badanie drobiu brojlery o wadze od 2 kg do 5 kg poz. Cenn. 7 pkt 5b g. 6-18 (szt. 18200), g. 18-6 (szt. 20600) Rozporządzenie MRiRW Dz.U. nr 93 poz. 544 z 2011r.		26/09/2015	Rachunek wystawiony przez - zgodny w zakresie ilości sztuk z załącznikiem nr 6 do instrukcji GLW. Na rachunku niedokładnie wskazano rodzaj wykonanych usług. Na rachunku zawarto nieaktualne podstawy prawne. Naliczone opłaty zgodne z aktualnym cennikiem. Rachunek skontrolowano pod względem formalno- rachunkowym i merytorycznym.

¹³ Zakładowy Plan Kont PIW w Kłobucku.

¹⁴ Ustawa z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. 2013, poz. 330 z późn.zm.)

3	Rachunek nr 000145/DW z 30.09.2015		Za usługi wykonane 17.09-30.09.2015 świnie o ciężarze powyżej 25kg poz. 8pkt 3b(6-18) szt. 748 oraz nadzór nad rozbiorem i przetwórstwem mięsa za każdą tonę mięsa wprowadzonego do zakładu rozbioru lub przetwórstwa cennik poz. 13 Rozp. MRiRW Dz.U. 2 poz. 15 z 2006"	26/09/2015	Rachunek wystawiony przez ... - zgodny z ilością sztuk na Załączniku nr 6 do instrukcji GLW. Na rachunku niedokładnie wskazano rodzaj wykonanych usług w zakresie nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych (poz. 8 pkt 3b cennika). Przywołane akty prawne są nieaktualne. Rachunek skontrolowany pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
4	Rachunek nr 000144/DW z 15.09.2015		Za usługi wykonane 01.09-15.09.2015 świnie o ciężarze powyżej 25kg poz. 8pkt 3b(6-18)Rozp. MRiRW Dz.U. 93 poz. 544 z 2011" (738szt)	26/09/2015	Rachunek wystawiony przez ... - zgodny z ilością sztuk na Załączniku nr 6 do instrukcji GLW. Na rachunku niedokładnie wskazano rodzaj wykonanych usług. Przywołane akty prawne są nieaktualne. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości. Rachunek skontrolowany pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
5	Rachunek nr 000606/DW z 30.09.2015		Za nadzór nad ubojem zwierząt bez automatu (...) świnie o ciężarze od 25 kg w godz. 6-18 cennik poz. 8 pkt 3b (szt. 272) oraz nadzór nad rozbiorem i przetwórstwem mięsa (...) cennik poz. 13 Rozp. MRiW Dz.U. 2 poz. 15 z 2006 (25 ton)	26/09/2015	Rachunek wystawiony przez ... (domyślnie za okres 17-30.09.2015) - zgodny z Załącznikiem nr 6 instrukcji GLW. Brak wskazania na rachunku w jakim okresie usługi wykonywane. Przywołana podstawa prawna była nieaktualna. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
6	Rachunek nr 000605/DW z 16.09.2015		Za nadzór nad ubojem zwierząt bez automatu (...) świnie o ciężarze od 25 kg w godz. 6-18 cennik poz. 8 pkt 3b (274 szt.) oraz nadzór nad rozbiorem i przetwórstwem mięsa (...) cennik poz. 13 Rozp. MRiW Dz.U. 2 poz. 15 z 2006 (29 ton)	26/09/2015	Rachunek wystawiony przez ... (domyślnie za okres 01-16.09.2015) - zgodny z Załącznikiem nr 5 i 6 instrukcji GLW. Brak wskazania na rachunku w jakim okresie usługi wykonywane. Przywołana podstawa prawna była nieaktualna. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
7	Rachunek nr 000164/DW z 30.09.2015		Za nadzór nad ubojem trzody chlewnej o ciężarze powyżej 25kg poz. 8 cennika część wspólna (godz. 21) oraz za nadzór nad rozbiorem i przetwórstwem poz. 13 cennika (24 ton)	26/09/2015	Rachunek wystawiony przez ... - zgodny w zakresie godzin z Załącznikiem nr 5 do Instrukcji GLW. Ilość sztuk wykazana w załączniku nr 6 (potwierdzonym przez zakład) zgodna z ilością sztuk w załączniku nr 5. Obciążenie dla zakładu za godziny. Na rachunku niedokładnie wskazano rodzaj wykonanych usług, nie podano podstawy prawnej cennika. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.

8	Rachunek nr 000055/DW z 14.09.2015		Za nadzór nad ubojem trzody chlewnej o ciężarze powyżej 25kg poz. 8 cennika (godz. 23) Rozp. MRiRW Dz.U. 93 poz. 544 z 2001	26/09/2015	Rachunek wystawiony przez - zgodny w zakresie godzin z Załącznikiem nr 5 do Instrukcji GLW. Ilość sztuk wykazana w załączniku nr 6 (potwierdzonym przez zakład) zgodna z ilością sztuk w załączniku nr 5. Obciążenie dla zakładu za godziny. Stwierdzono różnicę pomiędzy załącznikami w danych przeprowadzonego uboju, tzn. w załączniku nr 6 ubój odbywał się dnia 02.09.2015, natomiast w załączniku nr 5, R. Gawron wskazał czynności przy uboju w dniu 03.09.2015. Na rachunku niedokładnie wskazano rodzaj wykonanych usług, podano nieaktualną podstawę prawną cennika. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
9	Rachunek nr 000057/DW z 30.09.2015		Za nadzór nad ubojem trzody chlewnej powyżej 25kg poz. 6 cennika pkt 3b (6.00 - 18.00) oraz poz. 8 pkt 3b (soboty) Rozp. MRiRW Dz.U. 93 poz. 544 z 2011r. nadzór nad rozbiorem poz. 13 cennika Rozp. MRiRW Dz.U. 2 poz. 15 z 2006 (8 ton)	26/09/2015	Rachunek wystawiony przez - zgodny z załącznikiem 6 GLW. Rachunek wystawiony za okres 16-30.09.2015 jednak tej informacji nie odnotowano na rachunku. Rozliczenia załączane do rachunków sporządzane są za okres miesiąca. Na rachunku niedokładnie opisano rodzaj wykonanej usługi, przywołano nieaktualną podstawę prawną - rozporządzenie MRiRW Dz.U. 93 poz. 544 z 2011r. (istnieje późniejsza wersja rozporządzenia). Opłaty naliczone w prawidłowej wysokości. Rachunek został poddany kontroli merytorycznej.
10	Rachunek nr 000084 z 15.09.2015		Za nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych w rzeźniach nieposiadających automatycznego przesuwu taśmy w tym badanie przed i poubojowe, ocena mięsa i nadzór nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju: a) świnie o ciężarze od 25 kg w dni ustawowo wolne od pracy i soboty, b) świnie o ciężarze od 25kg w godzinach od 6.00 do 18.00 cennik poz. 8 pkt 3b Rozp. MRiRW Dz. U 93, poz. 544 z 2011r	26/09/2015	Rachunek wystawiony przez - zgodny z załącznikiem 6 GLW. Rachunek wystawiony za okres 01-15.09.2015, jednak tej informacji nie odnotowano na rachunku. Rozliczenia załączane do rachunków sporządzane są za okres miesiąca. Na rachunku przywołana nieaktualna podstawa prawna - dot. rozporządzenia MRiRW Dz.U. 93 poz. 544 z 2011r. (istnieje późniejsza wersja rozporządzenia). Opłaty naliczone w prawidłowej wysokości. Rachunek przeszedł kontrolę merytoryczną oraz formalno-rachunkową.
11	Rachunek nr 000295/DW z 30.09.2015		Za nadzór nad ubojem świń za godz. nadzoru pkt. 8 Rozp. MRiRW z 2011 Dz.U. 92, poz. 544; za nadzór nad rozbiorem pkt 13, Rozp. MRiRW z 2006 Dz.U. 2, poz. 15 (7 ton)		Rachunek wystawiony przez na rachunku w pozycji pierwszej przywołano nieaktualną i błędną w zakresie numeru dziennika podstawę prawną tj. rozporządzenie MRiRW zmieniające (akt jednorazowy) z 2011, nr 92, poz. 544. W przypadku drugiej pozycji na rachunku (dotyczącej nadzoru nad rozbiorem) przywołano nieprawidłową podstawę prawną tj. rozp. MRiRW Dz.U. nr 2, poz. 15 z 2006r. Rachunek został poddany kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej. Na rachunku podano niepełny rodzaj wykonanych usług. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.

12	Rachunek nr 014530 z 25.09.2015		Poz. cennika 3/2a, 3/2b, 3/2c z Rop. Dz.U. 2010		Rachunek wystawił Rachunek nie zawiera rodzaju wykonanej usługi oraz ma niedokładnie określoną i nieaktualną podstawę prawną. Adres nabywcy nieczytelny. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
13	Rachunek nr 014531 z 25.09.2015	adres:	Poz. cennika 3/2a, 3/2b, z Rop. Dz.U. 2010		Rachunek wystawił Rachunek nie zawiera rodzaju wykonanej usługi oraz ma niedokładnie określoną i nieaktualną podstawę prawną. Adres nabywcy niedokładnie wskazany. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
14	Rachunek nr 014532 z 25.09.2015	adres:	Poz. cennika 3/2a, 3/2b, z Rop. Dz.U. 2010		Rachunek wystawił Rachunek nie zawiera rodzaju wykonanej usługi oraz ma niedokładnie określoną i nieaktualną podstawę prawną. Adres nabywcy niedokładnie wskazany. Na rachunku dokonano skreślenia numeru pozycji cennika. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
15	Rachunek nr 014344 z 01.09.2015	adres:	Poz. cennika 10 pkt 7 z Rop. Dz.U. 2010 nr 2 poz.5.		Rachunek wystawił Rachunek nie zawiera rodzaju wykonanej usługi oraz nieaktualną podstawę prawną. Adres nabywcy niedokładnie wskazany. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
16	Rachunek nr 014345 z 01.09.2015	adres:	Poz. cennika 10 pkt 7 z Rop. Dz.U. 2010 nr 2 poz. 5		Rachunek wystawił Rachunek nie zawiera rodzaju wykonanej usługi oraz nieaktualną podstawę prawną. Adres nabywcy niedokładnie wskazany. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
17	Rachunek nr 014346 z 01.09.2015	Nieczytelny nabywca oraz jego adres	Poz. cennika 10 pkt 7 z Rop. Dz.U. 2010 nr 2 poz 5		Rachunek wystawił Rachunek nie zawiera rodzaju wykonanej usługi oraz nieaktualną podstawę prawną. Adres nabywcy niedokładnie wskazany. Opłata naliczona w prawidłowej wysokości.
X		X		34 019,06	

Skontrolowane rachunki (Tabela nr 2 poz. 12-17)¹⁵ płatne gotówką, zostały ujęte na zbiorczych zestawieniach uzyskanych dochodów:

- nr 014344 – 014542, w terenowych obwodach urzędowego badania zwierząt rzeźnych i mięsa w miesiącu wrześniu 2015, wystawione przez PLW w Kłobucku, w treści rachunku zawierały zapis rodzaju usługi: „poz. cennika 10 pkt 7 z Rozp. Dz.U. z 2010 nr 2 poz. 5.”
- Nr 014530 – 014539, uzyskanych z badania zwierząt hodowlanych, użytkowych i rzeźnych w obrocie krajowym (świnie) w miesiącu wrześniu 2015, wystawione przez PLW w Kłobucku, w treści rachunku zawierały zapis rodzaju usługi: „poz. Cennika: 3/2a, 3/2b, 3/2c z Rozp. Dz.U. z 2010”.

¹⁵ Kontroli poddano wszystkie, ujęte na wskazanych zestawieniach uzyskanych dochodów, rachunki gotówkowe za m-c wrzesień 2015, natomiast w tabeli zostały zaprezentowane wybrane losowo 6, po 3 z każdego zestawienia.

Powyższe rachunki (gotówkowe) zawierały nieczytelne oraz niedokładne nazwy adresów zamieszkania nabywców usług.

W treści rachunków wskazano częściowe numery pozycji cennika bez dokładnego określenia rodzaju wykonanej usługi oraz podania dokładnej podstawy prawnej, co było nieprawidłowe.

Rachunki (przelewowe) wymienione w Tabeli nr 2, w poz. 1-4, 7-9 oraz 11, zawierały niepełną (niedokładną) nazwę wykonanej usługi oraz wskazanie nieaktualnych podstaw prawnych, tj. w zakresie nadzoru nad ubojem dokonywano zapisów: „Rozp.MRiRW Dz.U. poz.93 poz 544 z 2011r”¹⁶, natomiast w zakresie nadzoru nad rozbiorem zapisy wyglądały: „Rozp. MRiRW Dz.U poz.2 poz. 15 2006r”.

Od 2013 roku obowiązuje Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 grudnia 2006r. w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz. 388).

Rachunki wystawiane przez wyznaczonych lekarzy weterynarii z tytułu umów zlecenia ujęte w Tabeli nr 1 poz. 5.1-5.13, zawierały przy wskazaniu podstawy prawnej naliczonych wynagrodzeń, nieaktualny publikator powołanych aktów prawnych. Zawierały również niejasno określone jednostki miary, tzn. na każdym zbadanym rachunku, jednostka miary (bez względu czego dotyczyła) była zapisana: „szt./godz”, do wyboru.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22.08.2005 w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.),

14. 1. Rachunek potwierdzający dokonanie sprzedaży lub wykonanie usługi zawiera co najmniej:

- 1) imiona i nazwiska (nazwę albo firmę) oraz adresy sprzedawcy i kupującego bądź wykonawcy i odbiorcy usługi;
- 2) datę wystawienia i numer kolejny rachunku;
- 4) określenie rodzaju i ilości towarów lub wykonanych usług oraz ich ceny jednostkowe;
- 5) ogólną sumę należności wyrażoną liczbowo i słownie;

Zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości¹⁷, dowody księgowe powinny być rzetelne, zgodne z przebiegiem operacji gospodarczej, kompletne i wolne od błędów.

Zalecenie nie zostało wykonane.

Zalecenie nr 5. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych poprawiać jedynie w sposób przewidziany w art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości, tekst jednolity z dnia 30.01.2013 (Dz. U. z 2013r. poz. 330).

W trakcie obecnej kontroli, w powyższym zakresie stwierdzono dwa przypadki, gdy błąd w dowodzie źródłowym zewnętrznym własnym (rachunku) został nieprawidłowo poprawiony – szczegóły zawiera Tabela nr 2 poz. 1 i 14. Z uwagi na niewielką liczebność stwierdzonych nieprawidłowości w powyższym zakresie, ocenia się, że zalecenie zostało wykonane.

¹⁶ Zapis przykładowy na podstawie rachunku nr 000057/DW

¹⁷ Ustawa z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. 2013, poz. 330 z późn.zm.)

Zalecenie nr 6 i 8. Bezwzględnie przestrzegać zapisów zawartych w Instrukcji Głównego Lekarza Weterynarii nr GIWbż-500-1/2013 z 03.04.2013 w sprawie nadzoru nad ubojem świń, bydła, kur lub kurcząt i indyków w rzeźniach, ze szczególnym zwróceniem uwagi na:

- część 5 "Określenie sposobu dokumentowania wykonywanych czynności w ramach nadzoru nad ubojem zwierząt w rzeźniach na potrzeby rozliczeń finansowych",
- część 6 „Zalecany sposób dokumentowania godzin i liczby dokonanych ubojów przez przedsiębiorcę prowadzącego rzeźnię”,
- część 7 „Określenie sposobu rozliczania finansowego z przedsiębiorcą prowadzącym rzeźnię i osobami wyznaczonymi”.

Zobowiązać wyznaczonych lekarzy weterynarii do przestrzegania zapisów zawartych w Instrukcji Głównego Lekarza Weterynarii nr GIWbż-500-1/2013 z 03.04.2013 w sprawie nadzoru nad ubojem świń, bydła, kur lub kurcząt i indyków w rzeźniach.

W trakcie obecnej kontroli, w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. W jednym przypadku, dane dotyczące daty uboju w Załączniku nr 5 i 6 nie pokrywały się – szczegóły opisano w Tabeli nr 2, poz. 8. Z uwagi na niewielką liczebność stwierdzonych uchybień, ocenia się że zalecenia zostały wykonane.

Zalecenie nr 7. Przeszkolić wyznaczonych przez PLW w Kłobucku lekarzy weterynarii w zakresie

- wystawiania rachunków (zarówno dla PLW jak i dla podmiotów nadzorowanych)
- sposobów poprawiania błędów w wystawianych dokumentach i dowodach księgowych
- wypełniania wykazów i raportów zawartych w Instrukcji Głównego Lekarza Weterynarii nr GIWbż-500-1/2013 z 03.04.2013 w sprawie nadzoru nad ubojem świń, bydła, kur lub kurcząt i indyków w rzeźniach.

Zgodnie z udzieloną przez PLW w Kłobucku¹⁸ odpowiedzią¹⁹ na wystąpienie pokontrolne, wyznaczeni lekarze weterynarii zostali przeszkoleni z zakresu wystawiania rachunków, sposobu poprawiania błędów w wystawianych dokumentach i dowodach księgowych oraz wypełniania wykazów i raportów w Instrukcji Głównego Lekarza Weterynarii.

Jednocześnie czynności kontrolne prowadzone w trakcie obecnej kontroli wykazały, że w dalszym ciągu występują nieprawidłowości w wypełnianiu i sporządzaniu rachunków, które wystawiają wyznaczeni lekarze dla PLW z tytułu umów zlecenia oraz na podmioty bądź osoby fizyczne w imieniu PLW w Kłobucku (szczegóły zawarto w zaleceniu nr 4).

Najczęściej występującymi nieprawidłowościami były:

- nieczytelne i niepełne adresy na rachunkach dot. odbiorców rachunków,
- brak nazwy bądź niepełna nazwa rodzaju wykonanych usług (Tab.nr2),
- wskazanie nieaktualnych podstaw prawnych dotyczących pozycji cennika przywołanego w rachunkach lub ich brak (Tab.1 i 2).

Stwierdzono też nieliczne przypadki nieprawidłowego poprawiania błędów w dokumentacji sporządzanej do rachunków, tj. na załącznikach nr 5 do Instrukcji GLW sporządzonych przez PLW oraz nr 6 potwierdzonych przez Zakłady, a wypełnionych przez PLW.
- dokonano przeprawień i skreśleń w sposób niezgodny z art. 22 ust. 3 uor.

¹⁸ Izabela Antonkiewicz

¹⁹ Pismo (przywołany numer sprawy WIW-FK.1611.1.22.2014) z dnia 05.12.2014

Szczegóły przedstawia Tabela nr 1 poz. 5.1-5.13 oraz Tabela nr 2.

Na podstawie stwierdzonych nieprawidłowości dokonuje się oceny, że zalecenie nie zostało wykonane.

[dowody kontroli nr 2, 40-52, 54-86]

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono nieprawidłowości, które wykraczały poza badany obszar ale wystąpiły w badanej próbie:

1. Nieprawidłowa ewidencja, niezgodna z treścią i/lub przebiegiem operacji art. 4.2 (w powiązaniu z art. 24.2) ustawy o rachunkowości:
 - Polecenie wyjazdu służbowego nr 475/15 z 22.09.2015 (szczegóły w Tabeli nr 1 poz. 1.1) w księgach rachunkowych ujęte pod datą niezgodną z datą operacji oraz w wysokości niezgodnej z dowodem źródłowym;
 - Polecenie wyjazdu służbowego nr 544/15 z 26.10.2015 w księgach rachunkowych ujęte w kwocie niezgodnej z dowodem źródłowym (szczegóły w Tabeli poz. 1.1);
 - Polecenie wyjazdu służbowego nr 476/15 z 22.09.2015 (szczegóły w Tabeli nr 1 poz. 1.2) w księgach rachunkowych ujęte pod datą niezgodną z datą operacji;
 - Polecenie wyjazdu służbowego nr 482/15 z 23.09.2015 (szczegóły w Tabeli nr 1 poz. 1.3) w księgach rachunkowych ujęte pod datą niezgodną z datą operacji.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości²⁰ zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości²¹, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

2. Brak pieczęci wpływu na rachunkach wystawionych przez wyznaczonych lekarzy weterynarii z tytułu umów zlecenia (wymienione w Tabeli nr 1 w poz. 5.1-5.13) oraz fakturze nr FV0001/N0501/00544600/P/10/15 (Tabela nr 1, poz. 2). Obowiązek rejestrowania przesyłek oraz umieszczania pieczęci wpływu na dokumentach wynika bezpośrednio z zapisów rozdziału 3 § 42 ust. 1 rozporządzenia w sprawie instrukcji kancelaryjnej(...)²². Rejestrowanie rachunków z tytułu umów zlecenia, składanych przez wyznaczonych lekarzy wraz z wymaganymi rozliczeniami jest celowe również z uwagi na kontrolę wywiązywania się przez nich z warunków umów.
3. Na skontrolowanych rachunkach do umów zlecenia wystawionych przez wyznaczonych lekarzy weterynarii (wymienionych w Tabeli nr 1 w poz. 5.1-5.13) oraz na poleceniu wyjazdu służbowego nr 475/15 (Tabela 1, poz. 1.1), kwota do wypłaty była zatwierdzona bez wskazania dokładnego źródła finansowania.
4. Skontrolowane rachunki do umów zlecenia wystawione przez wyznaczonych lekarzy weterynarii, nie zawierały śladów przeprowadzenia przez głównego księgowego

²⁰ Tj. Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn.zm.

²¹ Tj. Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn.zm.

²² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. 14, poz. 67).

jednostki kontroli wstępnej, której obowiązek wynika z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tzn.:

- kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym,
- kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

5. Zgodnie z dokumentem „Zlecenie Nr PIWet.AFK.AG.26.33.2015” z 14.10.2015 oraz wyciągiem bankowym nr 95 p.19 z dnia 15.10.2015 dokonano przedpłaty na zakup znaczków pocztowych, czyli zaliczkowania zakupu. Faktura numer FV0001/N0501/00544600/P/10/15 za dokonane zakupy znaczków została wystawiona dnia 19.10.2015 (po dokonaniu zapłaty). Zgodnie z paragrafem 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r.²³, zaliczek udziela się wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach. A do odrębnych przepisów należą przepisy prawa materialnego takie jak:

- § rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (nakazujący udzielić zaliczki).

Jednocześnie operację w księgach ujęto na podstawie dokumentu zlecenia zakupu, który nie jest dowodem księgowym, zatem nie podlega ewidencji w księgach rachunkowych wedle przepisów uor²⁴ art. 20 ust. 2.

[dowody kontroli nr 5-13, 17-18, 37-86]

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

2. Sprawdzenie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 i Rb-27 z danymi zawartymi w księgach rachunkowych.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, miesięcznych sprawozdań budżetowych za miesiąc październik 2015 przez PIW Kłobuck (dysponenta trzeciego stopnia):

- sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy październik 2015 z dnia 10.11.2015,
- sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy październik 2015 z dnia 09.11.2015.
- zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2015 – 31.10.2015²⁵,
- wydruk konta wydatków na 31.10.2015,
- wydruk konta dochodów na 31.10.2015,
- wydruk zobowiązań wg rozdziałów.

[dowody kontroli nr 19-28]

Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 30.09.2015r.

²³ Rozporządzenie MF z dnia 7.12.2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (DZ.U. T.j. z 2015 poz. 1542)

²⁴ Dz.U. 2013, poz. 330 z późn.zm.

²⁵ Wydruki z systemu Yuma FK 5.53 z dnia 30.11.2015.

Zgodnie z w/w sprawozdaniem na koniec okresu sprawozdawczego:

- Plan (po zmianach) w wysokości 2 393 540,00zł, w tym:
- Zaangażowanie w wysokości 1 906 082,65zł, w tym:
- Wykonanie wydatków w wysokości 1 545 507,73zł, w tym:
- Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 241 269,68zł:
 - rozdział 01022 § 4170: 10 690,75zł
 - rozdział 01022 § 4590: 143 939,88zł
 - rozdział 01034 § 4170: 86 639,05zł

Sprawozdanie zostało sporządzone dnia 10.11.2015 i podpisane przez zastępcę głównego księgowego²⁶ jednostki oraz PLW w Kłobucku²⁷. Sprawozdanie zostało sporządzone w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa. Sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

Dane wykazane w w/w sprawozdaniu budżetowym były zgodne z danymi zawartymi w księgach rachunkowych. Dane zweryfikowano w oparciu o wydruki z systemu finansowo-księgowego²⁸ obowiązującego w kontrolowanej jednostce²⁹:

- Zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2015 – 31.10.2015 z dnia 30.11.2015
- Wydruk konta wydatków na 31.10.2015 z dnia 30.11.2015
- Wydruk zobowiązań dla rozdziału 01022 z dnia 30.11.2015
- Wydruk zobowiązań dla rozdziału 01034 z dnia 30.11.2015
- Wydruk „Obrotówka na 01-01-2015 do 31-10-2015” z dnia 30.11.2015

[dowody kontroli nr 22-28]

Przedstawione wydruki (zestawienia obrotów i sald) nie spełniały wymogów określonych w art. 13 punkt 4 ust. ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości³⁰ w zakresie braku nazwy rodzaju księgi rachunkowej.

Wykazane w w/w sprawozdaniu zobowiązania wynosiły 241 269,68zł i dotyczyły:

1. Zobowiązań z tyt. wynagrodzeń bezosobowych zaklasyfikowanych do §4170 (rozdział 01022), w wysokości: 10 690,75zł.
 - PK nr 10/10/15 z dnia 31.10.2015 o treści: Wynagr. brutto za X/15 CHZ wg listy płac nr 9 na kwotę brutto 2 473,51zł. Naliczenia składki zdrowotnej od wyn. X/15-CHZ w wysokości 222,62zł. Nalicz. Podatku od wyn. X/15 - CHZ w wysokości 164,00zł. Lista płac BC nr 9 za miesiąc październik 2015 na kwotę brutto 2 473,51zł. Zobowiązania (wg listy oraz załączonych rachunków) tj. wynagrodzenia netto, składki ZUS i podatek US uregulowano dnia 10.11.2015 WB nr 103 (pozycje: 2-7, 9, 17).
 - PK nr 11/10/15 z dnia 31.10.2015 o treści: Wynagr. brutto za X/15 wg listy płac nr 10-CHA na kwotę brutto 6 801,24zł. Naliczenia składki zdrowotnej od wyn. X/15-CHA w wysokości 612,12zł. Nalicz. Podatku od wyn. X/15 - CHA w wysokości 452,00zł. Lista nr 10 za miesiąc październik 2015 na kwotę brutto 6 801,24zł. Zobowiązania (wg listy oraz załączonych rachunków) tj. wynagrodzenia netto, składki ZUS i podatek US uregulowano dnia 10.11.2015 WB nr 103 (pozycje: 19-23, 10, 16).

²⁶ Anna Januszka.

²⁷ Izabela Antonkiewicz.

²⁸ Wydruki z systemu Yuma FK 5.53 z dnia 30.11.2015

²⁹ Program YUMA FK 5.53

³⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, poz. 330 z późn.zm.).

- PK nr 12/10/15 z dnia 31.10.2015 o treści: Wyn. brutto za X/15 wg listy płac nr 10 Poskr. na kwotę brutto 1 416,00zł. Naliczenia składki zdrowotnej od wyn. X/15-Poskr. w wysokości 127,44zł. Nalicz. Podatku od wyn. X/15 – Poskr. w wysokości 94,00zł. Lista Poskramiacze nr 10 za miesiąc październik 2015 na kwotę brutto 1 416,00zł. Zobowiązania (wg listy oraz załączonych rachunków) tj. wynagrodzenia netto, składki ZUS i podatek US uregulowano dnia 10.11.2015 WB nr 103 (pozycje: 11-15, 8, 18).

W zakresie powyższych zobowiązań, kontrolującym przedstawiono dwa wydruki³¹ z dnia 30.11.2015 o nazwie:

- Wydruk wg wzorca 31.10.2015 konto wydatków R 01022 Zobowiązania.

Na jednym z nich stwierdzono, w ewidencji analitycznej, podziałki klasyfikacji budżetowej (§ 4590, §4170) w zakresie kont 201, 225, 229 i 231, natomiast na drugim (o tej samej nazwie i parametrach) tych podziałek nie odnotowano.

Jednocześnie, w zakładowym planie kont PIW Kłobuck oraz w dekretacjach zawartych na dowodach PK i wyciągu bankowym, nie stwierdzono zapisów podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe opatrzone m.in. w dekretację (art.21 ust 1 pkt 6).

W związku z tym, iż dowody źródłowe były opatrzone dekretacją, która nie uwzględniała podziałek klasyfikacji budżetowej (w planie kont jej nie zaprowadzono), a znalazła się ona w zapisach ksiąg rachunkowych, zastrzeżenia budzi sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych PIW Kłobuck.

2. Zobowiązań wobec dostawców, zakwalifikowanych do § 4590 (rozdział 01022) w wysokości: 143 939,88zł
- **Decyzja nr 135/D/2015 z 03.09.2015** tytułem odszkodowania za padłe zwierzę w wyniku zabiegów nakazanych przez organ IW, dla *[illegible]*, w kwocie *[illegible]*
- PK nr 4/09/15 z 30.09.2015 tytułem Naliczenie odszkodowania do dec. 127/D/2015 z dnia 21.08.2015; *[illegible]* – likwidacja ogniska Salmonelli u drobiu na kwotę *[illegible]*. **Decyzja nr 127/D/2015 z dnia 21.08.2015**, za poddany ubojowi zgodnie z nakazem określonym w decyzji nr 122/D/2015 z dnia 14.08.2015 drób, na łączną kwotę 143 161,44zł. Termin zapłaty 90dni. Zobowiązanie uregulowano dnia 16.11.2015 WB nr 104 poz. 2.

Stwierdzone nieprawidłowości: Decyzja z dnia 21.08.2015 w księgach rachunkowych została ujęta dnia (i pod datą księgowania) 30.09.2015 poprzez dowód księgowy PK nr 4/09/2015. Niezgodnie z datą operacji.

Stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości³², wg którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z art. 24 ust 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

³¹ Wydruki z system YUMA FK 5.53, księga na rok 2015, podpisane przez PLW w Kłobucku i Główną księgową.

³² Tj. Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn.zm.

Kontrola sprawozdania Rb-28 za miesiąc 08/2015 wykazała, że jednostka³³ w planie finansowym na rok 2015 (w miesiącu sierpniu), w zakresie rozdziału 01022, paragrafu wydatków 4590 „kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych” nie posiadała środków.

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kłobucku³⁴ wniosek o zmianę (zwiększenie środków) w planie finansowym PIW na rok 2015 w par. 4590 r. 01022 na kwotę 143 940,00zł, złożył dnia 07.09.2015, zgodnie z pismem nr PIWet.AFK.FK.311.2.2015 (data wpływu do WIW 21.09.2015).

Decyzja ŚLWLW w sprawie zmiany (zwiększenia) planu finansowego wydatków w paragrafie 4590 PIW w Kłobucku została sporządzona dnia 30.09.2015 (data wysłania 01.10.2015).

Ewidencjonując w księgach rachunkowych Decyzję nr 127/D/2015 z dnia 21.08.2015 i wykazując zobowiązania prawidłowo (zgodnie z datą operacji), tj. w miesiącu sierpniu 2015, naruszony zostałby przepis dotyczący możliwości zaciągania zobowiązań do wysokości wynikającej z planu wydatków – art. 46 ustawy z dnia 27.08.2009 o finansach publicznych³⁵. Takie działanie skutkowałoby również naruszeniem art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁶. Zatem zachodzi podejrzenie o celowym działaniu i ujęciu operacji nieprawidłowo - niezgodnie z jej datą.

W polityce rachunkowości PIW, w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 1/2015³⁷ (str. 43) dokonano nieprawidłowego, niezgodnego z art. 20 ustawy o rachunkowości, zapisu, iż decyzje wystawione przez PLW w Kłobucku mogą być ewidencjonowane przez pracownika działu księgowości z datą ich otrzymania (Decyzje te są dowodami własnymi – wystawia je PLW).

Należy podkreślić, iż Kierownik jednostki ustalając zasady (politykę) rachunkowości nie może zawierać w niej zapisów niezgodnych z obowiązującymi przepisami prawa.

Zgodnie z PK nr 4/09/15, w księgach rachunkowych operację dot. w. w odszkodowania, po stronie rozrachunków ujęto na koncie 201-01022 (zgodnie z planem kont PIW: „R 01022 Rozrachunki z dost. i odbiorcami”). W dekretacji nie stwierdzono ewidencji analitycznej za względu na kontrahenta oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z zapisami rozporządzenia MF z dnia 05.07.2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont³⁸.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do **konta 201** powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań **według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej** oraz z podaniem w odniesieniu do kontrahentów zagranicznych obok wartości w złotych polskich również wartości w

³³ Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kłobucku

³⁴ Izabela Antonkiewicz

³⁵ Dz.U. Tj. 2013, poz. 885z późn.zm.

³⁶ Ustawa z dnia 17.12.2004r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2013, Nr 168, poz. 1529)

³⁷ Zarządzenie nr 1/2015 z dnia 15.01.2015 PLW w Kłobucku Dokumentacja zasad rachunkowości oraz planu kont.

³⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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, tekst jednolity z dnia 31.01.2013 (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn.zm.)

poszczególnych walutach, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych i innych.

[dowody kontroli nr 3136]

3. Zobowiązań z tyt. Wynagrodzeń bezosobowych zaklasyfikowanych do §4170 (rozdział 01034), w wysokości:

- PK nr 9/10/15 z dnia 31.10.2015 o treści: Wyn. brutto za X/15 wg listy płac nr 10 byle DW. na kwotę brutto 86 639,05zł. Naliczenia składki zdrowotnej od wyn. X/15-DW w wysokości 7 797,51zł. Nalicz. Podatku od wyn. X/15 – DW w wysokości 5 762,00zł. Lista nr 10 DW za miesiąc październik 2015 na kwotę brutto 86 639,05zł. Zobowiązania (wg listy oraz załączonych rachunków) tj. wynagrodzenia netto, składki ZUS i podatek US uregulowano dnia 16.11.2015 WB nr 104 (pozycje: 7-21, 6, 22).

W ewidencji rozrachunków nie stwierdzono analityki według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Analogicznie, jak w punkcie 1. (dot. zobowiązań Rb-28) kontrolującym przedstawiono dwa wydruki³⁹ z dnia 30.11.2015 o nazwie:

- Wydruk wg wzorca 31.10.2015 konto wydatków R 01034 Zobowiązania.

Na jednym z nich stwierdzono podziałki klasyfikacji budżetowej (§4170), w zakresie kont 225, 229 i 231, natomiast na drugim (o tej samej nazwie) tych podziałek nie odnotowano.

Jednocześnie, zakładowy plan kont PIW Kłobuck oraz dekrety dokonane na dowodzie PK i WB, nie zawierały analityki dotyczącej podziałek klasyfikacji budżetowej.

[dowody kontroli nr 4, 25-28, 87]

Przedstawiono do kontroli sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.10.2015. Sprawozdanie zostało sporządzone dnia 09.11.2015 i podpisane przez panią Annę Januszkę w zastępstwie głównego księgowego jednostki i PLW w Kłobucku.

Sprawozdanie zostało sporządzone w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

Zgodnie z w/w sprawozdaniem na koniec okresu sprawozdawczego:

- Plan wynosił 1 243 000,00zł
- Dochody wykonane wynosiły 890 895,74zł, w tym:
 - rozdział 01034 par. 0570: 15 200,00zł,
 - rozdział 01034 par. 0690: 875 515,74zł,
 - rozdział 01034 par. 0910: 180,00zł.

Dane wykazane w w/w sprawozdaniu budżetowym sprawdzono z danymi zawartymi w księgach rachunkowych, zgodnie z poniższymi wydrukami z systemu finansowo-księgowego⁴⁰ obowiązującego w kontrolowanej jednostce⁴¹:

³⁹ Wydruki z system YUMA FK 5.53, księga na rok 2015, podpisane przez PLW w Kłobucku i Główną księgową.

⁴⁰ System Yuma FK 5.53

⁴¹ Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kłobucku

- Zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2015 – 31.10.2015 z dnia 30.11.2015
 - Wydruk konta dochodów na 31.10.2015 z dnia 30.11.2015.
- [dowody kontroli nr 19-20, 22]

Jak opisano powyżej przedstawione zestawienia obrotów i sald nie spełniały wymogów określonych art. 13 punkt 4 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości⁴².

Przedstawiona w miesięcznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych wynikała z ewidencji księgowej (analityki konta 130) i była zgodna z sumą zapisów (obrotami) na koncie 130. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (rozdział, paragraf).

Analiza porównawcza obrotów konta 130 z obrotami konta 221 nie wykazała rozbieżności.

W zakresie raportu zamknięcia ksiąg rachunkowych przedstawiono do kontroli wydruki:

- Zrzut ekranu „Zamykanie miesięcy” z którego wynika, które miesiące – okresy sprawozdawcze zostały zamknięte ale bez wskazania dat zamknięcia i osób dokonujących zamknięcia,
- Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2015 do 31.10.2015 z dnia 30.11.2015, na którym widnieje informacja, iż miesiąc (bez wskazania który) został zatwierdzony/zamknięty dnia 07.11.2015. Zatwierdzenia dokonała pani Kędziora Marzena (księgowa w PIW Kłobuck).

Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej⁴³ jednostki, system finansowo księgowy funkcjonujący w PIW w Kłobucku nie generuje innego, niż przedstawiony, wydruku w zakresie zamknięcia okresu sprawozdawczego w księgach rachunkowych. Datę zamknięcia miesiąca można sprawdzić tylko na poziomie zestawienia obrotów i sald.

Dnia 14.12.2015 zwrócono się pisemnie do PLW w Kłobucku o wskazanie ostatecznego terminu zamknięcia okresu sprawozdawczego w księgach rachunkowych PIW Kłobuck.

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kłobucku dnia 15.12.2015 udzielił informacji w piśmie Nr PIWet.AFK.FK.071.1.11.2015, zgodnie z którą okres sprawozdawczy październik 2015 został zamknięty w księgach rachunkowych dnia 07 listopada 2015.

Na prośbę kontrolujących o wydruk dziennika dot. operacji z dnia 30.10.2015 przedstawiony został wydruk⁴⁴ z systemu finansowo-księgowego PIW w Kłobucku, o nazwie „Dokumenty 30.11.2015”, na którym odnotowano informację o treści: „data zatwierdzenia/ zamknięcia m-ca: 2015.11.07”. Na wydruku tym nie było informacji, który miesiąc został zamknięty. Na tym samym wydruku znajduje się data technicznego zapisu badanego dowodu PK 5/10/15 z dnia 30.10.2015 i wskazuje ona dzień 13.11.2015 – po zamknięciu okresu sprawozdawczego w księgach i po sporządzeniu sprawozdania budżetowego.

Z powyższych ustaleń wynika, iż nie zostały spełnione wymogi art. 23 ust. 1 uor, w zakresie stosowania właściwych procedur i środków chroniących przed modyfikacją i ukryciem zapisów księgowych, które winny być dokonane w sposób trwały, bez możliwości dokonywania zmian.

⁴² Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, poz. 330 z późn.zm.).

⁴³ Sylwia Płaczkiewicz - Zięba

⁴⁴ Wydruk z systemu YUMA 5.53, księga na rok 2015, data sporządzenia 02.12.2015 przez Kędziora Marzena, Dokumenty 30.11.2015, ze wskazaniem dokument WB/41/10 (PK 5/10/15).

Przedstawione kontrolującym wydruki z systemu finansowo-księgowego PIW w Kłobucku były niezgodne z art. 13 punkt 4 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości⁴⁵ w zakresie braku nazwy rodzaju księgi rachunkowej.

[dowody kontroli nr 9, 15-16, 30]

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Ocena ogólna kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.⁴⁶

W celu usunięcia stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości i przeciwdziałania ich powtarzaniu się Śląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii zaleca w szczególności:

1. Dostosować uregulowania wewnętrzne (w szczególności politykę rachunkowości oraz zakładowy plan kont) do przepisów obowiązującego prawa.
2. Zestawienia obrotów i sald sporządzać w sposób zgodny z przepisami prawa.
3. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie i bieżąco.
4. Zamykać okresy sprawozdawcze w księgach rachunkowych przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych.
5. Prawdłowo, zgodnie z opisem konta prowadzić ewidencję księgową kont:
 - 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - 225 „rozrachunki z budżetami”,
 - 229 „pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - 240 „pozostałe rozrachunki”.
6. Konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych prowadzić zgodnie z wytycznymi art. 15 - 16 ustawy o rachunkowości.
7. Wprowadzać do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, każde zdarzenie, które w tym okresie wystąpiło, na podstawie dowodów księgowych.
8. Ujmować operacje gospodarcze w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
9. Na dowodach źródłowych dokładnie określać źródło finansowania wydatków.
10. Po zarejestrowaniu dokumentacji wpływającej do jednostki, umieszczać na niej pieczęć z datą wpływu.
11. Rachunki z tytułu umów zlecenia poddawać kontroli wstępnej dokonywanej przez głównego księgowego, zgodnie z wymogiem ustawy o finansach publicznych.
12. Wzmocnić kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową dowodów księgowych.
13. Zaprzestać stosowania przedpłat, a zaliczek pracownikom udzielać zgodnie z obowiązującymi przepisami.
14. Przeszkolić, wyznaczonych przez PLW w Kłobucku, lekarzy weterynarii w zakresie wystawiania rachunków oraz poprawiania w nich błędów i wzmocnić nadzór nad otrzymywaną dokumentacją.

⁴⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, poz. 330 z późn.zm.).

⁴⁶ Oceniono zgodnie z „Procedurą przeprowadzania kontroli przez pracowników Zespołu FK w Powiatowych Inspektoratach Weterynarii w roku 2014” z dnia 18.04.2014.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę zawiadomić Śląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w terminie do 20 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Pouczenie:

1. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15.07.2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011, Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:

.....

