



Bydgoszcz, 8 czerwca 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.4.2017

**Pan
Marcin Wroński
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki
Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa
Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin
i Nasiennictwa w Bydgoszczy
ul. Cieplicka 7
85-377 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Bydgoszczy, ul. Cieplicka 7, 85-377 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem), w dniach od 18 kwietnia do 5 maja 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, LL – starszego inspektora oraz KM – starszego specjalistę na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 260/2017, 261/2017 i 262/2017 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
 - a) realizacji dochodów budżetowych:
 - kontrola pobierania i przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości odprowadzania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - b) realizacji wydatków budżetowych:
 - kontrola celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli,
 - c) gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - d) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
 - e) sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz sprawozdania finansowego – bilansu.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z uchybieniami. Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. W zakresie realizacji dochodów budżetowych.

1.1. W zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetowych.

Inspektorat wykonał w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 01032 w łącznej wysokości 1.776.982,25 zł, tj. 148,1 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (1.200.000,00 zł).

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziale, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w ww. rozdziale w III kwartale 2016 r. w wysokości 590.506,60 zł.

1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69).

1.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r. wyniosły 34.179,07 zł.

Należności wymagalne, które powstały w okresie objętym szczegółowym badaniem oraz w czasie poprzedzającym okres objęty kontrolą, były objęte prowadzonym postępowaniem windykacyjnym.

Stwierdzono, że Inspektorat w okresie objętym szczegółową kontrolą nie ujął w ewidencji księgowej naliczonych odsetek w łącznej wysokości 302,65 zł, co stanowiło naruszenie zapisów określonych w art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

W trakcie trwania kontroli Inspektorat ujął w ewidencji księgowej zaległe odsetki.

2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.

2.1. W zakresie celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacją właściwych procedur kontroli.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 01032 na realizację statutowych zadań w wysokości 6.991.291,00 zł, tj. 100 % planowanej kwoty.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w III kwartale 2016 r., w łącznej wysokości 1.756.437,43 zł, tj. 25,1 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Inspektorat w związku z realizacją zadań dokonywał wydatków celowo oraz ponosił niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

Stwierdzono, że Inspektorat w okresie objętym szczegółową kontrolą dokonywał nieprawidłowego ujęcia kosztów poprzedniego miesiąca w ewidencji księgowej danego okresu miesięcznego 2016 r., dotyczących usług medycznych oraz monitorowania i interwencji na łączną kwotę 430,90 zł. Powyższa sytuacja stanowiła naruszenie przepisów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto stwierdzono, iż jednemu pracownikowi Inspektoratu w miesiącu sierpniu 2016 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie chorobowe w błędnej wysokości 698,40 zł. Na podstawie przedłożonych dokumentów, stanowiących podstawę do naliczenia przysługującego wynagrodzenia chorobowego ustalono, iż za okres stanowiący podstawę do wyliczenia wynagrodzenia chorobowego uwzględniono pomyłkowo kwotę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 3.249,24 zł zamiast 2.947,55 zł, w wyniku czego zawyżono wysokość wypłaconego wynagrodzenia chorobowego o 27,76 zł.

W trakcie kontroli nadmiernie wypłacona kwota wynagrodzenia chorobowego netto w wysokości 22,26 zł została zwrócona przez pracownika Inspektoratu, a następnie odprowadzona na dochody budżetu państwa (potwierdzenie operacji bankowej z dnia 28.04.2017 r.). Składki na ZUS i nadpłata podatku dochodowego w łącznej wysokości 5,50 zł zostały skorygowane a następnie odprowadzone na dochody budżetu państwa (potwierdzenie operacji bankowej z dnia 04.05.2017 r.).

W okresie kontrolowanym stwierdzono częściowo brak zapisów w kartach drogowych samochodu służbowego będącego w dyspozycji Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa. Brak ww. adnotacji wiązał się z niepodaniem danych dotyczących tras wyjazdów przejechania w II półroczu 2016 r. - 5.959 km, co było niezgodne z wytycznymi obowiązującego w okresie kontrolowanym zarządzenia nr 8 z dnia 17 kwietnia 2009 r. w sprawie używania do celów służbowych samochodów osobowych będących w dyspozycji Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Bydgoszczy, prowadzenia dokumentacji związanej z ich eksploatacją i zużyciem paliwa oraz zasad wykorzystywania samochodów prywatnych w celach służbowych. W złożonych na ww. okoliczność wyjaśnieniach kierownika jednostki poinformowano, że wszystkie ww. wyjazdy w II półroczu 2016 r. miały charakter służbowy. Ponadto kierownik jednostki poinformował, iż zlecił odpowiednim pracownikom Inspektoratu modyfikacje ww. zarządzenia w zakresie wyłączenia z obowiązku wypełniania kart drogowych Wojewódzkiego Inspektora.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 18/10 Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat terminowo przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS kwotę planowanych odpisów, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.).

Jednocześnie stwierdzono, że podstawą naliczonego i przekazanego do dnia 30 września 2016 r. odpisu na ZFŚS nie była przeciętna planowana na rok 2016 liczba osób zatrudnionych w Inspektoracie, tylko kwota 154.000,00 zł, co było niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U z 2009 r., Nr 43, poz. 349). Ostateczny odpis na 2016 r, uwzględniający dokonaną korektę w grudniu 2016 r., został jednakże obliczony i przekazany prawidłowo.

Ponadto wykazano, że Inspektorat ujmował w ewidencji księgowej na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, świadczenia pieniężne wypłacone pracownikom uprawnionym do korzystania ze środków ZFŚS. Zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów

budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), ewidencja powyższych operacji powinna być ujęta na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

4. *W zakresie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.*

Inspektorat realizował w okresie objętym kontrolą zakładane cele określone w planie w układzie zadaniowym, na podstawie planowanych i osiągniętych wartości mierników stopnia realizacji celów, dążąc do osiągnięcia jak najwyższej efektywności i skuteczności przy wykonywaniu statutowych zadań.

5. *W zakresie sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.*

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania: miesięczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 za poszczególne miesiące III kwartału 2016 r. i roczne za 2016 r. oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Ponadto sprawozdanie finansowe – bilans odzwierciedlał dane zawarte w księgach rachunkowych Inspektoratu.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- brak ujmowania naliczonych odsetek w ewidencji księgowej na koniec kwartału,
- błędna ewidencja kosztów w danym okresie sprawozdawczym,
- zawyżenie wypłaconego wynagrodzenia chorobowego pracownikowi Inspektoratu,
- nieprawidłowo prowadzona ewidencja kart drogowych,
- ustalenie planowanej kwoty odpisu na ZFŚS w sposób nieprawidłowy,
- ujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczej na niewłaściwym koncie księgowym.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznanostwo, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści Projektu wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za stwierdzone powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: MW – Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa oraz IB – główny księgowy Inspektoratu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) ewidencjonowania, na koniec każdego kwartału, odsetek od nieterminowych płatności z tytułu pobieranych dochodów budżetowych,

- 2) prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego kosztów operacji gospodarczych dotyczących danego okresu,
- 3) prowadzenia ewidencji kart drogowych dla wykorzystywanych w celach służbowych pojazdów należących do Inspektoratu,
- 4) prawidłowego ustalania i wypłacania kwoty wynagrodzenia chorobowego pracownikom Inspektoratu,
- 5) właściwego ustalania planowanej kwoty odpisu na ZFŚS w danym roku budżetowym,
- 6) księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)