



Bydgoszcz, 17 lutego 2015 r.

**Pani  
Elwira Jutrowska  
Wojewódzki Inspektorat Ochrony  
Środowiska w Bydgoszczy  
ul. Piotra Skargi 2  
85-018 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska, ul. Piotra Skargi 2, 85-018 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 19 do 27 stycznia 2015 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej oraz KF – inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio nr 8/2015 i nr 9/2015 w zakresie:

1. Przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 grudnia 2013 r., sporządzonym na podstawie przeprowadzonej w 2013 r. kontroli prawidłowości w Inspektoracie w zakresie:
  - a) dokonywania zwrotu kwot dochodów nienależnie wpłaconych osobom uprawnionym,
  - b) prawidłowego ujmowania dochodów budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
  - c) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej,
  - d) dokonania uporządkowania stanu wykazywanych w dokumentacji finansowo-księgowej zaległych należności budżetowych z lat ubiegłych,
  - e) naliczania i pobierania odsetek ustawowych od nieuiszczonych w terminie należności cywilnoprawnych,
  - f) odstąpienia od naliczania odsetek za zwłokę w stosunku do zaległych opłat publicznoprawnych, gdy ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską S.A." za polecenie przesyłki listowej,
  - g) zaokrąglania odsetek za zwłokę w zapłacie należności o charakterze publicznoprawnym do pełnych złotych,
  - h) zaprzestania stosowania, w stosunku do niezapłaconych w terminie należności budżetowych o charakterze cywilnoprawnym, przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
  - i) dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
  - j) odprowadzania na dochody budżetu państwa w obowiązujących terminach, uzyskanych zwrotów wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych,

- k) wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego w prawidłowej wysokości w oparciu o uwzględnienie w podstawie naliczania tego wynagrodzenia właściwych składników wynagrodzenia,
  - l) niezwłocznego zwrotu na rachunek budżetu państwa nadmiernie wypłaconej kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. w wysokości 591,14 zł,
  - m) terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,
  - n) bezwzględnego zakazu udzielania pracownikom zaliczek pieniężnych na zakupy towarów i usług,
  - o) prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego kosztów operacji gospodarczych dotyczących danego okresu, niezależnie od przypadającego terminu ich zapłaty,
  - p) prawidłowego naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
  - q) zaprzestania finansowania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kosztów obsługi bankowej rachunku funduszu,
  - r) zaprzestania odprowadzania do organu skarbowego zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłaconych emerytom i rencistów świadczeń pieniężnych sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  - s) przestrzegania warunków zawartych umów z pracownikami w zakresie terminowego potrącania z wynagrodzeń rat pożyczek mieszkaniowych udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  - t) niezwłocznego sporządzenia instrukcji kasowej dotyczącej środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w przypadku ich przechowywania w kasie Inspektoratu,
  - u) właściwego zabezpieczenia ochronnego środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w przypadku ich przechowywania w siedzibie Inspektoratu,
  - v) przestrzegania przekazywania obowiązków kasjera sprawującego nadzór nad środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w przypadku ich przechowywania w kasie Inspektoratu, innemu wskazanemu pracownikowi, podczas nieobecności kasjera,
  - w) ograniczenia posiadania środków pieniężnych w kasie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do niezbędnego stanu wymaganego bieżącymi potrzebami Inspektoratu,
  - x) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych konta zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na podstawie wyciągów bankowych odzwierciedlających faktyczny przebieg operacji na rachunku bankowym,
  - y) księgowania operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
  - z) prawidłowego sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetu państwa,
  - aa) prawidłowego sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, tj. wykazywania w sprawozdaniu wielkości zgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej,
  - bb) wykazywania w sporządzanych sprawozdaniach budżetowych wielkości zgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej,
  - cc) wzmożonego nadzoru nad sporządzaną dokumentacją z przeprowadzanej inwentaryzacji składników majątkowych Inspektoratu.
2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wybranym losowo okresie, tj. I półroczu 2014 r. kontrolowana działalność oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

1. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: a, c, f, g, j, k, l, n, p, s, t, u, v, w, x, y, z, aa oraz bb.
2. Niewykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punkcie: b, d, m oraz o.

3. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punkcie: i z zastrzeżeniem.
4. Kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w punkcie: e, h, q, r oraz cc przedmiotu kontroli, z uwagi na brak występowania sytuacji dotyczącej realizacji ww. punktów w okresie losowo objętym kontrolą.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

1. W zakresie prawidłowego ujmowania dochodów budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Odnotowano niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 0920 wpłaconych odsetek z tytułu nieterminowo uiszczonych opłat publicznoprawnych ustalonych w wydanej decyzji administracyjnej na kwotę 18,00 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) dochody z ww. tytułu powinny zostać ujęte w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”.

2. W zakresie dokonania uporządkowania stanu wykazywanych w dokumentacji finansowo księgowej zaległych należności budżetowych z lat ubiegłych.

W toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat podjął czynności w stosunku do 20 podmiotów posiadających zaległe należności budżetowe wobec Inspektoratu występując z pismem do sądu gospodarczego, skąd otrzymał odpowiedzi o ukończeniu i umorzeniu postępowań egzekucyjnych. W toku kontroli nie przedłożono dokumentacji dotyczącej podjęcia czynności w stosunku do pozostałych podmiotów posiadających zaległe należności budżetowe wobec Inspektoratu na koniec 2012 r., tj. okresu objętego kontrolą prawidłowości z 2013 r. podczas której wykazano nieprawidłowości w ww. zakresie.

3. W zakresie terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono 22 przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu realizowania zakupu towarów i usług, co było niezgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. W zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego kosztów operacji gospodarczych dotyczących danego okresu, niezależnie od przypadającego terminu ich zapłaty.

Stwierdzono, że Inspektorat w 27 przypadkach ujął w księgach rachunkowych koszty dotyczące innego okresu sprawozdawczego. Zasady ujmowania kosztowych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostek budżetowych określa ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330). W myśl art. 20 ust. 1 przedmiotowej ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Wskazuje się zakres wykonanych wniosków i zaleceń pokontrolnych z następującym zastrzeżeniem.

1. W zakresie dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Inspektorat w okresie poddanym szczegółowej kontroli dokonywał wydatki celowo oraz ponosił niezbędne koszty na finansowanie jednostki, poza wyjątkiem opłat poniesionych na prenumeratę gazet

powszechnych, które zdaniem kontrolujących mogły być zakupione poprzez wydatkowanie środków publicznych w sposób bardziej oszczędny, przekładający się na efektywniejsze ich wydatkowanie w celu osiągnięcia założonych celów.

Podczas kontroli stwierdzono, że Inspektorat zakupił prenumeraty gazet: Rzeczpospolita, Express Bydgoski, Nowości Toruńskie, Gazeta Kujawska, Newsweek i Dziennik Gazeta Prawna, na które wydatkował w I półroczu 2014 r. kwotę 2.647,64 zł. Zakupiono jedną prenumeratę Dziennik Gazeta Prawna i dwie prenumeraty Dziennik Gazeta Prawna z dodatkiem Newsweek, co daje roczny wydatek na prenumeratę DGP w kwocie 2.123,08 zł. Kontrolujący dokonali analizy w zakresie potencjalnego zakupu przez Inspektorat dostępu do e-DGP, z którego możliwość korzystania mieliby pracownicy siedziby Inspektoratu w Bydgoszczy oraz Delegatury w Toruniu i Włocławku. Ustalono, że koszt wykupienia rocznego dostępu do e-DGP wynosiłby 895,00 zł, co w myśl zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dałoby roczne oszczędności w wysokości 1.228,00 zł.

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

- ujmowania dochodów budżetowych w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej,
- nieuporządkowanie stanu zaległych należności z lat ubiegłych od wszystkich podmiotów,
- nieterminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań,
- ujmowanie kosztów w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym.

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

Skutkiem ujawnionych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: EJ – Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska oraz RK – 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 zgłoszone zostały w dniu 6 lutego 2015 r. następujące zastrzeżenia do kontroli w zakresie: terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług oraz dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

- 1) Zgłoszone zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczyły, wykazania jako nieprawidłowość, nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu realizowania zakupu towarów i usług, które odnotowano w 22 przypadkach.
- 2) Wniesione zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczyły zarzutu niecelowego wydatkowania środków publicznych na prenumeratę gazet w wersji papierowej, którego to zarzutu kontrolujący nie wykazali w wyniku kontroli oraz zarzutu dokonywania przez Inspektorat wydatków na ww. cel w sposób nieoszczędny.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości.

Mając na względzie ponowne, w wyniku kontroli sprawdzającej, stwierdzenie nieprawidłowości, które nie zostały wyeliminowane w wyniku wniosków i zaleceń

pokontrolnych do których była Pani zobowiązana na podstawie wystąpienia pokontrolnego z dnia 18 grudnia 2013 r., zalecam podjęcie działań w zakresie:

- 1) skutecznego usprawnienia funkcjonowania działalności kierowanej jednostki, poprzez podjęcie właściwych działań mających na celu wyeliminowanie powtarzających się nieprawidłowości, w szczególności w przedmiocie terminowego regulowania zobowiązań, właściwej ewidencji kosztów i zastosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej źródeł dochodów budżetowych,
- 2) sprawowania należytego i skutecznego nadzoru nad podległymi pracownikami, którym powierzono wykonywanie zadań mających wpływ na prowadzenie gospodarki finansowej Inspektoratu.

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

- 1) prawidłowego ujmowania dochodów budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) dokonania uporządkowania stanu wykazywanych w dokumentacji finansowo-księgowej zaległych należności budżetowych z lat ubiegłych od pozostałych dłużników,
- 3) terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,
- 4) prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego kosztów operacji gospodarczych dotyczących danego okresu, niezależnie od przypadającego terminu ich zapłaty,
- 5) rozważenia możliwości zakupu prenumeraty Dziennika Gazety Prawnej w wersji e-DGP, celem znacznie oszczędniejszego wydatkowania środków publicznych oraz rozpatrzenia zasadności zakupu prenumeraty gazet powszechnych pod kątem ich przydatności do realizacji statutowych zadań Inspektoratu

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 Pani 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 nieprawidłowości.

( podpis i pieczęć Wojewody )