



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce,

Znak sprawy:

**Pan
Marek Chrapek
Świętokrzyski
Wojewódzki Inspektor
Ochrony Roślin
i Nasiennictwa
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Tomasz Płachta, Zdzisław Milczarek oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 12 do 27 maja br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo-gospodarczej w 2013 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Działalność finansowo - gospodarczą jednostki w 2013 roku oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W trakcie 2013 roku wielokrotnie dokonywano zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach decyzjami Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach oraz Decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego. Ostateczny plan dochodów/wydatków w dziale 010 – *Rolnictwo i Łowiectwo*, w rozdziale 01032 – *Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa* na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 4.498.820,00 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała środki finansowe w kwocie 4.500.846,26 zł, z których wydatkowała sumę 4.481.564,37 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 19.281,89 zł zostały zwrócone na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrola zmian dokonanych w planie finansowym w trakcie 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości. Tabela obrazująca zmiany podpisana przez kontrolujących, a także przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego załączona została do akt kontroli.

2. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach w ramach budżetu zadaniowego realizował Funkcję 21 – *Polityka rolna i rybacka*. W ramach funkcji Jednostka realizowała Zadanie 21.1. – *Rozwój produkcji rolnej i ochrona roślin uprawnych*, które obejmowało:

Podzadanie 21.1.3. – *Nasiennictwo*. W ramach tego podzadania realizowane było:

- Działanie 21.1.3.2. – *Nadzór nad wytwarzaniem, oceną i obrotem materiałem siewnym*.

Podzadanie 21.1.4. – *Ochrona roślin*. W ramach podzadania 21.1.4. realizowane były działania:

- Działanie 21.1.4.2. – *Nadzór nad zdrowiem roślin, obrotem i stosowaniem środków ochrony roślin*.
- Działanie 21.1.4.4. – *Badania laboratoryjne*.

Szczegółowy opis realizowanego w Jednostce budżetu zadaniowego z wykazaniem celów i mierników, realizacji celów poszczególnych działań załączono do akt kontroli. Przyjęty przez kontrolowaną jednostkę układ zadaniowy był zgodny z obowiązującymi aktami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 roku Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Wydatki w układzie zadaniowym zostały przyporządkowane do klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym Jednostki. Wydatki poniesione w ramach poszczególnych działań budżetu zadaniowego ujęto w formie tabelarycznej wg. realizowanych działań i załączono do akt kontroli. Porównano wydatki poniesione dla poszczególnych działań ujęte na koncie 980, w paragrafie 4270, 4300 i 6060 z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono.

3. Zarządzeniem Nr 5/2013 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach z dnia 1 marca 2013 r. *w sprawie zasad realizacji i koordynacji obowiązujących w WIORiN w Kielcach procedur w systemie kontroli zarządczej*, w Jednostce wprowadzono standardy kontroli zarządczej. Zasoby przydzielone do realizacji podzadań i działań wykorzystywane były w zamierzonych celach zgodnie z zasadą dobrego zarządzania finansowego. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że w jednostce wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań zgodnie z prawem, w sposób oszczędny, efektywny, skuteczny, terminowy oraz zgodnie z zasadami etycznego postępowania.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 *z wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym

oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez WIORiN w Kielcach ujęte w dziale 010, w rozdziale 01032 w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4370, 4410, 4430, 4550 oraz 6060. Ustalono, że w ośmiu przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatków, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.). Powyższe dotyczyło przeglądów technicznych samochodów służbowych Jednostki, które zostały ujęte w paragrafie 4270 – *Zakup usług remontowych*, podczas gdy prawidłowo należało ująć te wydatki w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego, załączone zostały do akt kontroli.

5. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową konta 130-2. Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2013 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały na rachunek budżetu państwa zgodnie z przepisami, o których mowa w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 245, poz. 1637). Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w rozdziale 01032, paragrafach: 0570, 0830, 0870, 0970, oraz w rozdziale 01093 i paragrafie 0830. Zestawienia te podpisane przez kontrolujących, Kierownika Jednostki oraz Głównego Księgowego załączone zostały do akt kontroli.

6. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczenie jej wyników uregulowane zostały w Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach nr 4/2013 z dnia 27 lutego 2013 r. w *sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*. Ostatnią pełną inwentaryzację wszystkich składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku. Następną pełną inwentaryzacją wszystkich składników majątkowych jednostki zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w trakcie kontroli od Głównej Księgowej WIORiN w Kielcach przeprowadzona zostanie według stanu na dzień 31.12.2014 r.
7. Poddane kontroli karty drogowe z miesiąca lipca i sierpnia 2013 roku, dla samochodów służbowych WIORiN w Kielcach: Opel Astra o numerze rejestracyjnym TK 20002 oraz Peugeot Partner o numerze rejestracyjnym TK 94812, zawierały dane dotyczące użytkowanego samochodu, imię i nazwisko kierowcy, podpis zlecającego wyjazd, podpis stwierdzającego przyjazd, ilość paliwa w dniu wyjazdu, ilość zakupionego paliwa oraz pozostałego przy zwrocie karty. Każdorazowo wykazywano stan licznika przed wyjazdem jak i po powrocie, przebieg w kilometrach oraz dane w zakresie zużycia paliwa. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
8. Gospodarka kasowa uregulowana została instrukcją stanowiącą załącznik Nr 7 do Zarządzenia nr 4/2013 Kierownika Jednostki z dnia 27 lutego 2013 r. Wszystkie operacje gotówkowe dokumentowane były dowodami kasowymi, które wykazane zostały w raportach kasowych sporządzanych zbiorczo za okresy miesięczne. W badanych raportach wyszczególniono datę dokonania operacji księgowej, symbol dowodu księgowego, treść oraz numer dowodu, kwoty przychodu i rozchodu. Każdorazowo wykazywano stan kasy z miesiąca poprzedniego, a także stan kasy na koniec miesiąca. Sprawdzone raporty kasowe z miesiąca sierpnia i września 2013 roku. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

9. W 2013 roku Jednostka przeprowadziła trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro. Kontroli poddano postępowanie przetargowe pod nazwą: „*Dostawa oleju opałowego lekkiego do kotłowni Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach przy ulicy Wapiennikowej 21 A*”. Lista sprawdzająca dotycząca prawidłowości prowadzonego postępowania została załączona do akt kontroli. Ponadto kontrolą objęto postępowanie przetargowe na „*Świadczenie usługi ochrony fizycznej obiektu*”, którego wartość nie przekraczała 14 tys. euro. W badanych materiałach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Reasumując powyższe ustalenia działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie. Jednocześnie zwracam się z prośbą do Pana Wojewódzkiego Inspektora o klasyfikowanie poniesionych wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Bardzo proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

| | |
|-------------------------|---|
| Identyfikator dokumentu | 345614.610610.476637 |
| Nazwa dokumentu | Wystąpienie pokontrolne WIORiN w Kielcach.doc |
| Tytuł dokumentu | Wystąpienie pokontrolne WIORiN w Kielcach.doc |
| Skrót dokumentu | 6D2043F47FC15DEDF9A7EA0E1394186AF8C40B6F |
| Wersja dokumentu | 1.1 |
| Data podpisu | 2014-06-25 10:35:16 |
| Podpisane przez | Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału |

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-10-24 11:58:21
 Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki

