



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-04-08

Znak sprawy: FN.IV.431.7.2016

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

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach<sup>1</sup>.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Zespół kontrolerów:** Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 175/2016 z dnia 07.03.2016 r.;
- Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 177/2016 z dnia 07.03.2016 r.;
- Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 176/2016 z dnia 07.03.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 11 do 21 marca 2016 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

<sup>1</sup> Zwany dalej: WIORiN w Kielcach, Inspektorat, Jednostka.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015, poz. 525 ze zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2015 roku oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*<sup>4</sup>:

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Plan finansowy Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach na dzień 31 grudnia 2015 roku w rozdziale 01032 wynosił ogółem 4.476.405,00 zł, z czego w budżecie zadaniowym:

– w działaniu 21.1.3.2.W – 1.011.667,00 zł;

– w działaniu 21.1.4.2.W – 3.464.738,00 zł.

Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniami Rb-28<sup>5</sup> oraz RB-BZ1<sup>6</sup> sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. Do końca 2015 roku wydatkowano kwotę 4.476.384,04 zł, w tym:

– w działaniu 21.1.3.2.W – 1.011.658,40 zł;

– w działaniu 21.1.4.2.W – 3.464.725,64 zł.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki dotyczących zarówno budżetu tradycyjnego, jak i budżetu w układzie zadaniowym nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabele przedstawiające opisane powyżej zmiany, podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego WIORiN w Kielcach załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dokonywanych zmian w planie finansowym.

**Kontrola zarządcza:** W myśl przepisów zawartych w art. 68 i 69 ustawy *o finansach publicznych*<sup>7</sup>, Zarządzeniem Nr 14/2014 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach z dnia 5 maja 2014 r. w sprawie *zasad realizacji i koordynacji obowiązujących w WIORiN w Kielcach procedur w systemie kontroli zarządczej* wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Inspektoracie kontroli zarządczej. Szczegółowy opis procedur dotyczących ww. zagadnienia opisano w załączniku Nr 3 do Arkusza ustaleń z kontroli, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym funkcjonowania kontroli zarządczej.

**Sprawozdawczość i wydatki:** Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-28 oraz RB-BZ1 sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. zgodne były z zapisami konta 130-1-1 wg. paragrafów i działań. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości.

<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

<sup>5</sup> Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>6</sup> RB-BZ1 – roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

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 (BT i BZ).

Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe oraz majątkowe zrealizowane w okresie IV kwartału 2015 roku, które ujęte zostały w dziale 010, rozdziale 01032, w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4400, 4410, 4520, 4550 oraz 6060.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego WIORiN w Kielcach.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

**Wydatki majątkowe:**

W okresie objętym kontrolą Jednostka w ramach środków zaewidencjonowanych w rozdziale 01032 nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro. Sprawdzeniu poddano prawidłowość przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

W trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej zakupów i dostaw zrealizowanych przez WIORiN w 2015 r. w 5 przypadkach stwierdzono brak dokumentu dotyczącego podstawy ustalenia wartości zamówienia. Powyższy dokument wymagany był przepisami określonymi w § 1 pkt 4 Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2014 Kierownika Jednostki<sup>8</sup>.

Powyższe dotyczyło:

- Zakupu sprzętu komputerowego – Znak sprawy: WAD.272.27.2015 – wartość zakupu 37.349,99 zł brutto;
- Zakupu 1 szt. Samochodu osobowego – Znak sprawy: WAD.272.26.2015 – wartość zakupu 59.600,00 zł brutto oraz opłata rejestracyjna pojazdu w kwocie 180,50 zł brutto;
- Konserwacja wykładziny PCV w budynku WIORiN w Kielcach – Znak sprawy: WAD.272.34.2015 – wartość zamówienia 5.599,99 zł brutto;
- Zakupu Wagi analitycznej do laboratorium WIORiN Kielce w roku 2015 – Znak sprawy: WLB.2600.1.36.2015 – wartość zamówienia 6.027,00 zł brutto;
- Zakupu Sondy oligonukleotydomowej specyficznej i sondy oligonukleotydomowej niespecyficznej – Znak sprawy: WLB.2600.1.38.2015 – wartość zamówienia 4.053,53 zł brutto.

Na powyższą okoliczność uzyskano od Kierownika Działu Administracyjnego WIORiN w Kielcach w dniu 14.03.2016r. oświadczenie następującej treści: „(...) Oświadczam jednocześnie, że brak w w/w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego dokumentów sporządzonych w formie pisemnej dotyczących podstawy ustalenia wartości zamówienia zgodnie z §1 ust. 4 pkt.1 Regulaminu

<sup>8</sup> Zarządzenie Nr 12/2014 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dn. 30.04.2014 r. ws. wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro w WIORiN w Kielcach (zmienione Zarządzeniem Nr 9/2015 ŚWIORiN z dn. 18.06.2015 r.).

*udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 3000 euro w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach, był wynikiem niedopatrzenia”.*

Wspomniane powyżej uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej, a Kierownik WIORiN w Kielcach został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

Ocena częściowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

**Sprawozdawczość i dochody:**

Kontroli poddano terminowość uzyskiwania i odprowadzania przez WIORiN w Kielcach dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w dziale 010, rozdziale 01032, paragrafie:

- 0570, 0580, 0690, 0920, 0970 - uzyskanych na przestrzeni całego 2015 r.;
- 0830 – uzyskanych w okresie I kwartału 2015 r.

Ustalono, że ww. dochody przekazane zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami określonymi w § 4 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>9</sup>.

Sprawozdania Rb-27<sup>10</sup> sporządzone za okres: 01.01.2015 r. – 31.03.2015 r., 01.01.2015 r. – 30.04.2015 r. oraz 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r., zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową konta 130-2. Różnic nie stwierdzono.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego WIORiN w Kielcach załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Inwentaryzacja:**

Na podstawie informacji uzyskanej od Głównego Księgowego WIORiN w Kielcach ustalono, że pełna inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została w 2014 r. Następną pełną inwentaryzacja planowana jest na 2018 r.

**Użytkowanie samochodów służbowych:**

W okresie objętym kontrolą rozliczenie dotyczące zużycia paliwa w samochodach służbowych będących w posiadaniu Inspektoratu prowadzono w oparciu o dzienne karty drogowe, miesięczne karty rozliczenia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa, wprowadzone stosownymi zarządzeniami i decyzjami Kierownika Jednostki.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu WIORiN w Kielcach opisano w załącznikach Nr 4 i 5 do Arkusza ustaleń z kontroli, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym

<sup>9</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 2014, poz. 82 ze zm.).

<sup>10</sup> Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

użytkowania samochodów służbowych.

**Gospodarka kasowa:**

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Inspektoracie zostały uregulowane w *Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej w WIORiN* stanowiącej załącznik Nr 7 Zarządzenia Nr 1/2014 Kierownika Jednostki<sup>11</sup>. Szczegółowy opis dotyczący gospodarki kasowej WIORiN w Kielcach opisano w załącznikach Nr 6 do Arkusza ustaleń z kontroli, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym gospodarki kasowej.

**Wnioski:**

W związku z brakiem nieprawidłowości odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. Ponadto informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	600775.1290637.1077733
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIORiN Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIORiN Kielce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.7.2016
Data dokumentu	2016-04-08 09:07:46
Skrót dokumentu	4765F7DBFF0288C6D7FFEDBE9BAB7206937 95617
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-04-08 09:07:21
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-04-08 10:43:50  
Autor wydruku: Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki

<sup>11</sup> Zarządzenie Nr 1/2014 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 02.01.2014 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach.