



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.10.2016

Kielce, dnia 13-05-2016

**Pani
Marzena Furmanek
Świętokrzyski Wojewódzki
Inspektor Jakości Handlowej
Artykułów Rolno-Spożywczych
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2015 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych w Kielcach¹.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Zespół kontrolerów:** Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 291/2016 z dnia 07.04.2015 r.;
- Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 290/2016 z dnia 07.04.2016 r.;
- Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 292/2015 z dnia 07.04.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 13 do 21 kwietnia 2016 r.

¹ Dalej: WIJHARS w Kielcach, Inspektorat, Jednostka.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*³.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Kontrolę procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym 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*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Procedury:

Zagadnienia związane z funkcjonowaniem w 2015 roku w WIJHARS w Kielcach budżetu zadaniowego uregulowane zostały w stosownych zarządzeniach Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Kielcach.

W zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności ustalono, że:

- nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego sprawuje Kierownik Jednostki;
- obowiązki w zakresie opracowywania, sporządzania i obsługi budżetu tradycyjnego oraz zadaniowego w WIJHARS w Kielcach powierzono Głównemu Księgowemu Jednostki;
- obowiązki w zakresie planowania, realizacji oraz sprawozdawczości w układzie zadaniowym w Inspektoracie powierzono głównemu specjalistcie, pełniącemu jednocześnie obowiązki Kierownika Wydziału Kontroli w WIJHARS.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie funkcjonowania procedur dotyczących zasad planowania, monitorowania oraz realizacji planu finansowego w układzie tradycyjnym i zadaniowym.

Plan finansowy:

W dniu 5 lutego 2015 r. sporządzono i przekazano do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego plan finansowy WIJHARS w Kielcach na 2015 r. w układzie tradycyjnym i zadaniowym z podaniem paragrafów oraz kodów klasyfikacji zadaniowej.

Wspomniany powyżej plan w wysokości 1.149.000,00 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 50.000,00 zł ujęty został we właściwych kwotach, paragrafach i kodach klasyfikacji zadaniowej na kontach pozabilansowych 980⁵ oraz 990⁶ z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2015 r. zamknął się kwotą 1.165.460,00 zł, z czego wydatki majątkowe stanowiły 69.088,50 zł.

Zmiany dokonane w planie finansowym wydatków w układzie

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

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

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2016*.

⁵ Konto 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*.

⁶ Konto 990 – *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

tradycyjnym nie skutkowały zmianami mierników stopnia realizacji celów w planie wydatków sporządzonym w układzie zadaniowym.

Tabela obrazująca dokonane zmiany w planie, podpisana przez kontrolujących, a także przez Kierownika i Głównego Księgowego Jednostki załączona została do akt kontroli.

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

Realizacja: Realizując w 2015 roku zadanie 6.12.W – *Ochrona konkurencji i konsumentów* WIJHARS w Kielcach wykonał wartość miernika na poziomie 1,44 % (72/4999) przy zaplanowanym wskaźniku 1,42 % (71/4996) wydając na to zadanie kwotę 1.165.443,09 zł, tj. 99,99 % z zaplanowanej na ten cel sumy 1.165.460,00 zł.

Kontrolowana jednostka osiągnęła również wyższe niż zaplanowano wartości mierników stopnia realizacji celów podzadania 6.12.4.W, działania 6.12.4.5.W, tj. odpowiednio:

- 0,86 % (97/11248) przy planowanej wartości 0,85 % (95/11186);
- 99,8 % (4999/5008) przy planowanej wartości 99,8 % (4996/5004).

Na podstawie analizy opisowej z realizacji budżetu zadaniowego za 2015 r. złożonej do ŚUW w dniu 24 lutego 2015 r. stwierdzono, że głównymi czynnikami, które wpłynęły na odchylenie od planowanej wartości miernika były:

- dla zadania: wykonanie większej niż planowano liczby kontroli w związku z wprowadzeniem przez Rosję embarga na żywość z Polski, a także większej niż planowano ilości kontroli, w których stwierdzono nieprawidłowości;
- dla podzadania: skontrolowano mniej partii artykułów rolno-spożywczych niż planowano. W związku z wprowadzonym przez Rosję embargiem, znacznie zmalał udział produktów reeksportowanych;
- dla działania: nie zrealizowanie 9 kontroli, które ujęte zostały w planie kontroli na 2015 r. Jednostka zaplanowała 5008 kontroli, natomiast, przeprowadzono 4999. Podjęto działania naprawcze polegające na dokonywaniu korekt w planach kontroli oraz planowaniu urlopów pracowników WIJHARS z wyprzedzeniem.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę Świętokrzyskiego, a poniesionymi wydatkami stanowiła kwotę 16,97 zł. W dniu 31.12.2015 r. kontrolowana jednostka przekazała niewykorzystane środki na rachunek ŚUW, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym nr 156 oraz ewidencją analityczną konta 223⁷, 980 i 990.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Inspektoratu w zakresie procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym.

Sprawozdawczość i wydatki: W celu dokonania oceny stosowania procedur związanych z ewidencją wydatków budżetowych w układzie zadaniowym skontrolowano 100 %

⁷ Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.

dokumentów źródłowych będących podstawą poniesienia wydatków ujętych w paragrafie 4280, 4700 oraz 6060 na kwotę łączną 70.375,50 zł.

Czynności kontrolne wykazały, że:

- a) Wszystkie poddane kontroli dowody źródłowe:
 - zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowych oraz zatwierdzono do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika WIJHARS w Kielcach z podaniem symbolu podziałki klasyfikacji budżetowej wydatku;
 - zawierały dekretację, tj. wskazanie działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz kodu klasyfikacji zadaniowej, w którym należy ująć wydatek, potwierdzenie księgowania z podaniem daty księgowania.
- b) Skontrolowane wydatki ujmowano we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.
- c) Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli dowodów księgowych zostały uregulowane z zachowaniem terminów określonych przez ich wystawców lub wynikających z zawartych umów.

Przyjęty i realizowany w Inspektoracie sposób ewidencji wydatków w układzie zadaniowym umożliwił sporządzenie obowiązujących sprawozdań budżetowych w zakresie planowanych i zrealizowanych wydatków w oparciu o zapisy ewidencji finansowo-księgowej.

Sprawozdania półroczne i roczne RB-BZ1⁸ zostały sporządzone w szczególności wymaganej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹ i zawierały poprawne dane, wynikające z ewidencji księgowej (k. 990 i 991¹⁰).

Sprawozdania, o których mowa powyżej Jednostka złożyła do Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w obowiązujących terminach.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Mierniki i cele: Z okazanej dokumentacji wynika, że w 2015 roku Jednostka sporządzała w okresie kwartalnym, półrocznym oraz rocznym informację dotyczącą planowanych i wykonanych wartości mierników. Dane niezbędne do obliczania mierników pozyskiwano z Zintegrowanego Systemu Informatycznego (zwany dalej: ZSI), który prowadzony był na bieżąco w trakcie roku przez inspektora Wydziału Nadzoru WIJHARS.

Powyższe dane każdorazowo weryfikował Główny Księgowy i zatwierdzał Kierownik Jednostki.

Wspomniane dane były wykazywane w sprawozdaniu półrocznym

⁸ RB-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹⁰ Konto 991 - Zobowiązania dotyczące budżetu zadaniowego.

i rocznym RB-BZ1, a także w półrocznej i rocznej analizie opisowej za 2015 r. (Załącznik Nr 4 do *Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym*).

W oparciu o uzyskane wydruki z ewidencji księgowej dotyczącej wydatków, zobowiązań i planu finansowego prowadzonej zarówno w układzie tradycyjnym jak i zadaniowym, stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniach z tego okresu czasu.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości realizacji oraz wykonywania procesu monitorowania budżetu.

Uwagi: Szczegółowe informacje dotyczące kontrolowanego zagadnienia zawarte zostały w Załączniku¹¹ do Arkusza ustaleń z kontroli.

Wnioski: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż 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	614555.1332252.1126590
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIJHARS Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIJHARS Kielce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.10.2016
Data dokumentu	2016-05-13 12:26:21
Skrót dokumentu	4E2E5C5288889B9BF6B9E1769207C2A73409 25A6
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-05-13 12:25:58
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-05-13 12:55:04
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki

¹¹ Analiza opisowa – *Budżet Zadaniowy w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w 2015 roku.*