



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.2.2023

Kielce, dnia 29-03-2023

Pan
Marek Chrapek
Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor
Ochrony Roślin i Nasiennictwa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Działalność finansowo – gospodarcza oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach w 2022 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- Zespół kontrolerów:** Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu - upoważnienie do kontroli nr 19/2023 z 20 stycznia 2023 r.
Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 20/2023 z 20 stycznia 2023 r.
Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 21/2023 z 20 stycznia 2023 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 25 stycznia do 8 lutego 2023 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*².
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca:** Pozytywnie oceniono działalność finansowo – gospodarczą oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym Wojewódzkiego

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j.: Dz.U. 2023 r. poz. 190).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (t.j.: Dz. U. 2020, poz. 224).

niepodlega

z ustaleń kontroli:

Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach³ w 2022 roku. 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:

Plan finansowy:

Plan finansowy wydatków Jednostki w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01032 – *Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa* na 1 stycznia 2022 roku zakładał budżet Jednostki w wysokości 7.913.000,00 zł. Na 30 września 2022 r. wynosił on 8.073.000,00 zł. Na przestrzeni III kwartałów 2022 roku Jednostka wydatkowała w rozdziale 01032 środki finansowe w kwocie 5.484.124,63 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28 za III kwartał 2022 roku⁵.

Zgodnie z ewidencją analityczną konta 130 dla wydatków oraz dokumentami źródłowymi plan finansowy na 31 grudnia 2022 roku wyniósł 8.418.931,00 zł, natomiast wykonanie 8.414.734,20 zł.

Różnica pomiędzy środkami zaplanowanymi w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego i przekazanymi Jednostce, a poniesionymi wydatkami w 2022 r. wyniosła 4.196,80 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 r. Inspektorat zwrócił całość otrzymanych, niewykorzystanych środków pieniężnych. Powyższe zgodne jest z dokumentacją źródłową Jednostki, tj. wyciągami bankowymi oraz ewidencją analityczną konta 130 według paragrafów oraz konta 980. Przegląd zmian dokonanych w 2022 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabelę przedstawiającą wszystkie zmiany dokonane w planie wydatków w rozdziale 01032 w 2022 roku, podpisaną przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2022 roku.

Plan finansowy w układzie budżetu zadaniowego:

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach, jako dysponent III stopnia, w Dziale 010⁶, w Rozdziale 01032⁷, w układzie budżetu zadaniowego w 2022 roku realizował:

Funkcję 21. – Polityka rolna i rybacka:

- I. Zadanie 21.1.W – Rozwój produkcji roślinnej i ochrona roślin uprawnych,

³ Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach, zwany dalej WIORiN, Inspektorat, Jednostka.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2023.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za III kwartał 2022 roku.

⁶ Dział - Rolnictwo i łowiectwo.

⁷ Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa.

1. Podzadanie: 21.1.3.W – Ochrona roślin i nasiennictwo,
 - 1.1 Działanie: 21.1.3.2.W – Nadzór nad wytwarzaniem, oceną, obrotem i stosowaniem materiału siewnego,
 - 1.2. Działanie: 21.1.3.3.W – Nadzór nad zdrowiem roślin, obrotem i stosowaniem środków ochrony roślin.

Plan finansowy wydatków WIORiN w Kielcach na 2022 rok w układzie tradycyjnym i zadaniowym w dziale 010, rozdziale 01032, Funkcji 21, Zadaniu 21.1., w działaniach 21.1.3.2.W oraz 21.1.3.3.W. był zgodny z ustawą budżetową na rok 2022 oraz Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.1.2022 z dnia 23 lutego 2022 roku. Na czas realizacji budżetu w układzie zadaniowym realizację planu wydatków na rok 2022 utrzymano procentową klasyfikację wydatków na poziomie roku 2021 i tak na Działanie 21.1.3.2 W przypało 20% środków finansowych a na Działanie 21.1.3.3.W 80% środków finansowych.

Plan finansowy wydatków Jednostki w układzie tradycyjnym zaewidencjonowany został również na koncie pozabilansowym 980 WIORiN. Dokonane zmiany zwiększające budżet w planie finansowym wydatków Jednostki w 2022 roku w układzie tradycyjnym i układzie zadaniowym, skutkowały zmianami wartości mierników oraz/lub stopnia realizacji celów. Ostateczne ustalenie tych wskaźników nastąpiło 15 grudnia 2022 roku.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym wydatków w układzie zadaniowym w 2022 roku.

Plan finansowy w układzie zadaniowym realizacja wykonania założonych wartości mierników:

Z dokumentacji źródłowej WIORiN, tj.: formularza BZCM (plan), analizy opisowej⁸ oraz sprawozdania rocznego RB-BZ1 za 2022 r., plan i wykonanie, wynika, że wykonanie miernika w stosunku do jego wartości zaplanowanej przez WIORiN dla podzadania i działania na przestrzeni badanego okresu czasu kształtowało się następująco:

Podzadanie: 21.1.3.W – Ochrona roślin i nasiennictwo,

- o cel: Zapewnienie bezpieczeństwa fitosanitarnego, prawidłowości obrotu i stosowania środków ochrony roślin oraz wysokiej jakości materiału siewnego,
- o przyjęto 3 mierniki:

1. Stosunek liczby kontroli do liczby podmiotów potencjalnie poddanych kontroli (w szt./szt.). Planowana wartość miernika po zmianach dokonanych w 2022 r. wynosiła 14302/27160. Wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego 13994/27160.

2. Stosunek liczby stwierdzonych nieprawidłowości do liczby

⁸ zał. Nr 4 do Zarządzenia Nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2021 roku.

przeprowadzonych kontroli (w szt./szt.) Wartość miernika po zmianach w trakcie roku obrachunkowego 2022 wynosiła 240/14302. Wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego 240/13994.

3. Stosunek liczby kontroli do liczby podmiotów podlegających kontroli (w szt./os.) Wartość miernika po zmianach w trakcie roku obrachunkowego 2022 wynosiła 14302/58. Wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego wyniosło 13994/58.

Działanie: 21.1.3.2.W – Nadzór nad wytwarzaniem, oceną, obrotem i stosowaniem materiału siewnego,

- o cel: Zapewnienie wysokiej jakości materiału siewnego,
- o przyjęto 3 mierniki:

1. Stosunek liczby stwierdzonych nieprawidłowości do liczby przeprowadzonych kontroli (w szt./szt.). Wartość miernika po zmianach w trakcie roku obrachunkowego 2022 wynosiła 75/2428. Wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego wyniosło 75/2445.

2. Stosunek liczby kontroli do liczby podmiotów podlegających kontroli (w szt./szt.). Wartość miernika po zmianach w trakcie roku obrachunkowego 2022 wynosiła 2428/510. Wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego wyniosło 2445/510.

3. Stosunek liczby partii materiału siewnego wycofanego z obrotu niespełniającego wymagań do liczby partii materiału siewnego poddanego kontroli (w szt./szt.). Wartość miernika po zmianach w trakcie roku obrachunkowego 2022 wynosiła 0,8%; 1/126. Wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego wyniosło 0,72%; 1/138.

Działanie: 21.1.3.3.W – Nadzór nad zdrowiem roślin, obrotem i stosowaniem środków ochrony roślin,

- o cel: Zapewnienie bezpieczeństwa fitosanitarnego oraz prawidłowego stosowania środków ochrony roślin,
- o Przyjęto dwa mierniki:

1. Stosunek liczby stwierdzonych nieprawidłowości do liczby przeprowadzonych kontroli (w szt./szt.). Wartość miernika po zmianach w trakcie roku obrachunkowego 2022 wynosiła 165/11774. Wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego wyniosło 165/11549.

2. Stosunek liczby kontroli do liczby podmiotów podlegających kontroli (w szt./szt.). Wartość miernika po zmianach w trakcie roku obrachunkowego 2022 wynosiła 11774/26650. Wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego wyniosło 11549/26650.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-BZ1 za 2022 rok w części finansowej Jednostka wydatkowała kwotę 8.414.734,20 zł jako dysponent stopnia trzeciego środków budżetowych. W okresie

roku budżetowego WIORiN nie wykorzystwała dotacji (w Funkcji 21.W/Zadaniu 21.3.W) w kwocie 4.196,80 zł w tym wydatki majątkowe stanowiły kwotę 3.940,00 zł. W 2022 roku kontrolowana Jednostka przekazała niewykorzystane środki finansowe na rachunek ŚUW, co potwierdzają wyciągi bankowe - WB nr 191 z 30 grudnia 2022 roku.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się nadzór nad monitorowaniem wartości osiągniętych mierników w stosunku do ich wartości zaplanowanej na poszczególnych poziomach budżetu w układzie zadaniowym.

**Wydatki rzeczowe
i gospodarka kasowa:**

Kwoty wykazane w kolejnych sprawozdaniach Rb-28 i RB-BZ1, zgodne były z zapisami konta 130 wg paragrafów oraz zapisami kont pozabilansowych 980, 998. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano wydatki rzeczowe, ujęte w rozdziale 01032 zrealizowane przez WIORiN w Kielcach za III kwartały 2022 r. w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4430, 4480, 4520, 4550, 4700, 6060.

Badano m.in.: zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym Jednostki, sposób opisu dokumentów - ich dekretację oraz terminowość zapłaty.

W rozdziale 01032 sprawdzono wydatki rzeczowe i majątkowe na kwotę 277.831,98 zł tj. 3,3 % ogółu wykorzystanych środków z rozdziału 01032 w całym 2022 roku, przeanalizowano również wydatek związany z procedurą wyboru Wykonawcy w postępowaniu nr WAD.272.8.2022 o wartości 105.691,06 zł tj. poniżej progu 30 tys. euro na zakup samochodu służbowego.

Odstąpiono od kontroli zobowiązań Jednostki za 2022 rok, ponieważ czas przeprowadzania czynności kontrolnych wypadł przed terminem sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-28.

Skontrolowane dowody źródłowe Inspektoratu, potwierdzające poniesione wydatki każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a następnie zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Dokumenty poddane kontroli posiadały pełną klasyfikację budżetową w układzie tradycyjnym oraz w układzie budżetu zadaniowego. Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych dokumentów według paragrafów wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2022 r., podpisane przez kontrolujących, dołączono do akt kontroli.

Kontrola terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-28 za I, II i III kwartał 2022 roku nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

Zamówienia publiczne: Kontroli poddano postępowanie przetargowe w trybie nieograniczonym o numerze: WAD.272.8.2022 na zakup samochodu służbowego.

Postępowanie przeprowadzono na podstawie § 5 Regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/2021 Świątokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z 10 marca 2021 r. Zgodnie z ewidencją konta 980 Jednostka posiadała zabezpieczone środki w § 6060 – wydatki majątkowe w chwili wszczynania postępowania.

Zapytanie ofertowe zawierało:

- opis przedmiotu zamówienia – załącznik Nr 1,
- specyfikację techniczną - załącznik Nr 2,
- formularzu ofertowy - załącznik Nr 3,
- wzór umowy – załącznik nr 4.

Protokół z 18 października 2022 roku z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia o wartości powyżej 50.000,00 zł a nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł, podpisany został przez Kierownika Jednostki i Gł. Księgowego.

Szczegółowy opis wyboru dostawcy samochodu opisano w załączniku nr 4 do Arkusza Ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się przeprowadzone procedury wyboru Dostawcy oraz proces realizacji zamówienia w opisanych powyżej w postępowaniach przetargowych.

Regulamin organizacyjny Regulamin Organizacyjny, obowiązujący w 2022 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach, został wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2021 Świątokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Wojewódzkiemu Inspektoratowi Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach i stanowi załącznik do tego Zarządzenia. Regulamin zatwierdził 9 marca 2021 roku Wojewoda Świątokrzyski. Dokument określa: zasady wewnętrznej organizacji WIORiN w Kielcach, strukturę oraz zakres działania komórek organizacyjnych wchodzących w skład Wojewódzkiego Inspektoratu, zasady podpisywania dokumentów i korespondencji, zasady udostępniania informacji publicznej oraz zasady przyjmowania skarg i wniosków.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowy opis funkcjonowania Regulaminu Organizacyjnego w jednostce zawiera załącznik nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Kontrola zarządcza: Procedury dotyczące kontroli zarządczej wprowadzono

Zarządzeniem Nr 14/2014 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z 5 maja 2014 roku w sprawie zasad realizacji i koordynacji obowiązujących w WIORiN w Kielcach procedur w systemie kontroli zarządczej. Powyższe procedury zostały szczegółowo określone w następujących załącznikach do wymienionego zarządzenia:

- Załącznik Nr 1 – Zasady realizacji i koordynacji,
- Załącznik Nr 2 – Wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą,
- Załącznik Nr 3 – Kwestionariusz samooceny skuteczności systemu kontroli zarządczej,
- Załącznik Nr 4 – Instrukcja w sprawie systemu zarządzania ryzykiem.

Zarządzeniem Nr 16/2015 ŚWIORiN z 24 grudnia 2015 roku zaktualizowano Zarządzenie nr 14/2014 – zmieniono załącznik nr 2, który zawiera wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą.

Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń.

Zgodnie z terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z 2 grudnia 2010 r., kierownicy jednostek sektora finansów publicznych mają obowiązek składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej do 30 kwietnia roku następnego. W związku z powyższym zespół kontrolny nie mógł sprawdzić ww. oświadczenia oraz sprawozdania z oceną stanu kontroli zarządczej.

Nie wniesiono uwag do badanego zakresu.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki dotyczącą wprowadzenia procedur kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na 30 września 2022 r. zgodne były z zapisami kont: 130 i 222 według paragrafów, Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu. Poddane kontroli dochody uzyskane przez WIORiN w Kielcach w pierwszych trzech kwartałach 2022 r. należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z ww. przepisami.

Również kontrola terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27 za III kwartały 2022 roku nie wykazała opóźnień.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

WIORiN w Kielcach posiada 25 samochodów osobowych przeznaczonych do celów służbowych. Skontrolowano sposób wykorzystania dwóch samochodów przydzielonych dla Inspektoratu w Kielcach:

Do kontroli, metodą losową, wybrano następujące pojazdy:

1. Dacia Duster, pojemność silnika 1598 cm³, pojemność baku 50 l – paliwo etylina, 42 l.
2. Nissan Qashqai, pojemność silnika 1332 cm³, pojemność zbiornika 65 l – paliwo etylina.

Skontrolowanoienne karty drogowe pracy, miesięczne karty eksploatacyjne oraz miesięczne rozliczenia paliwa dla ww. pojazdów, sporządzone za: I półrocze 2022 r. dla Nissana Qashqai, za II półrocze 2022 r. dla Dacii Duster.

Ustalono, że w kartach drogowych zawarto wszystkie wymagane dane dotyczące użytkowanego samochodu. Na podstawie dziennych kart pojazdu, dla każdego kontrolowanego samochodu, sporządzono miesięczne karty eksploatacyjne.

W zakresie objętym kontrolą do sposobu eksploatacji badanych samochodów służbowych w 2022 r. uwag nie wniesiono.

Szczegółowy opis wykorzystania samochodów służbowych w WIORiN w Kielcach znajduje się w załączniku nr 5 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych i rozliczenia paliwa.

Inwentaryzacja:

Kierownik Jednostki, Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, zarządzeniem nr 10/2022 z 7 października 2022 r. powołał Komisję Inwentaryzacyjną oraz zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji w WIORiN w Kielcach oraz Oddziałach. Inwentaryzacja obejmowała składniki majątkowe: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, środki pieniężne, należności i zobowiązania, druki ścisłego zarachowania, paliwo.

Inwentaryzację środków trwałych oraz środków trwałych w użytkowaniu przeprowadzono według stanu na dzień 31 października (środki trwałe oraz środki trwałe w użytkowaniu) lub 31 grudnia 2022 roku (pozostałe). Druki arkuszy spisu z natury zawierały następujące informacje: numer kolejny arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji sposób jej przeprowadzenia, określenie pola spisowego którego dotyczył spis, imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej z podaniem stanowiska służbowego, skład osobowy komisji spisowej, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu,

informację, ile pozycji na arkuszu zostało zapisanych, nazwiska i podpisy osób odpowiedzialnych za sprawdzenie i wycenę, oraz podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej, jak również nazwisko i podpis osób materialnie odpowiedzialnych i Głównej Księgowej.

Ponieważ termin wyceny spisu i sporządzenia różnic wyznaczono na 1 marca 2023 roku, a ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych na 85 dzień roku obrotowego następnego, na dzień kontroli nie było sporządzone jeszcze sprawozdanie oraz rozliczenie inwentaryzacji za 2022 rok

Szczegółowy opis z czynności wykonanych podczas inwentaryzacji w 2022 r. zawarto w załączniku Nr 7 do arkusza ustaleń.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis Zbigniew Koniusz