

Olsztyn, dnia 14 czerwca 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.3.2015**

**Szanowny Pan
Ryszard Piórkowski
Warmińsko-Mazurski
Wojewódzki Inspektor
Jakości Handlowej Artykułów
Rolno-Spożywczych**

**ul. Szarych Szeregów 7
10-079 Olsztyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie, ul. Szarych Szeregów 7, 10-079 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Ryszard Piórkowski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 19 kwietnia 2006 r.,
- Pani Zofia Osełkowska – Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 2 marca 2006 r., na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony. Na podstawie umowy z dnia 28 grudnia 2006 r., od dnia 1 stycznia 2007 r., zatrudniona na czas nieokreślony.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.736.2016 z dnia 24 marca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 4 – 29 kwietnia 2016 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2015 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 na 2016 r.

[Akta kontroli: II.1-10, X.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z nieprawidłowościami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1.1 Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 9/2010 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie (ze zm.), które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

1.2 Instrukcja obiegu dokumentów oraz komórki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie i kontrole w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie (załącznik nr 2 do ww. zarządzenia).

1.3 Zarządzenie Nr 29 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym Wojewody Warmińsko-Mazurskiego (ze zm.).

1.4 Procedury dotyczące zakupów sporządzone na podstawie Systemu Zarządzania Jakością (PN-EN ISO 9001:2009).

1.5 Zarządzenie Nr 7/2010 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie organizacji systemu kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie oraz Zarządzenie Nr 14/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej.

1.6 Zarządzenie Nr 4/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 24 marca 2015 r. w sprawie ustalenia zasad zarządzania zasobami ludzkimi w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie.

1.7 Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania FK Puma firmy Zeto Software, ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. Decyzją Nr FK 5/2015 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 lutego 2015 r. ustalono plan wydatków na 2015 r. dla Inspektoratu w rozdziale 01023 w łącznej kwocie 1.465.000 zł.

1.2. Kwota wydatków w ciągu 2015 roku zwiększona została 2 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 54.000 zł.

Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym.

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 1.519.000 zł.

1.3. Kierownik jednostki został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach rozdziału klasyfikacji w zakresie wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przyznanego upoważnienia, Kierownik jednostki dokonał zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 102.798 zł.

1.4. W toku kontroli na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2015 r. ustalono, że w Inspektoracie nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

[Akta kontroli: str. III.1-49, X.2-3]

1.5. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym wprowadzono Zarządzeniem Nr 7/2012 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 22 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania, wykonania oraz ewidencji operacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie.

Stosownie do Zakładowego Planu Kont stanowiącego załącznik nr 1 do Procedury Rachunkowości Kontroli Finansowo-Księgowej, która stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 9/2010 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości, wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*

W jednostce kontrolowanej plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, w tym:

- Funkcja – 06 Polityka gospodarcza kraju
- Zadanie – 6.12 Ochrona konkurencji i konsumentów

- Podzadanie – 6.12.04 Realizacja zadań w zakresie jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych
 - Działania – 6.12.04.05 Kontrole i inne czynności kontrolne w zakresie jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych na rynku krajowym i obrocie z zagranicą
- co jest zgodne z Załącznikiem nr 67 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. 2014 r., poz. 825).

[Akta kontroli: III.50-51, X.3-4]

1.6. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił łącznie **1.519.000 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 1.475.000 zł,
- środki z rezerwy budżetowej Wojewody – 44.000 zł, z przeznaczeniem na remont nawierzchni parkingowej przy siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **1.518.843,22 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe pracowników stanowiły kwotę w wysokości 893.015,29 zł, tj. 58,80% ogółu wydatków,
- pochodne od wynagrodzeń oraz odpis na ZFŚS stanowiły kwotę w wysokości 195.132,17 zł, tj. 12,85% ogółu wydatków,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły kwotę w wysokości 11.563,10 zł, tj. 0,76% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 409.156,66 zł, tj. 26,94% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne stanowiły kwotę w wysokości 9.976 zł, tj. 0,65% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: IV.1, X.4]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Na dzień 31 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło 20 etatów (21 osób) na 26 przyznanych etatów na 2015 r. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników Inspektoratu i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.4.2. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za 2015 r., rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot

wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzono prawidłowo.

Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. i 2015 r. dla wszystkich pracowników Inspektoratu i ustalono, że było naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

2.4.3. W 2015 r. 1 pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej, którą wypłacono zgodnie z art. 91 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.).

[Akta kontroli: IV.2-12, X.5-6]

2.5. Wydatki ponoszone z rezerw

2.5.1. Dokonując analizy wydatków poniesionych, przez jednostkę kontrolowaną, ze środków rezerw celowych ustalono, że Wojewoda Warmińsko-Mazurski w 2015 r. przyznał dla Inspektoratu środki w ramach własnej rezerwy budżetowej w kwocie 44.000 zł z przeznaczeniem na remont nawierzchni parkingowej przy siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie.

Środki otrzymane w ramach rezerwy Wojewody wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

[Akta kontroli: IV.13-20, X.6]

2.6. Wydatki inwestycyjne

2.6.1. W 2015 r. w Inspektoracie poniesiono wydatki inwestycyjne na łączną kwotę 9.976 zł, tj. zgodnie z:

- fakturą VAT nr 94/1/07/2015 z dnia 29 lipca 2015 r. zakupiono serwer Fujitsu wraz z oprogramowaniem za kwotę 4.797 zł,
- fakturą Vat nr 39/08/2015 z dnia 7 lipca 2015 r. zakupiono lodówkę Waeco za kwotę 5.179 zł.

Zakupione składniki majątkowe:

- zaksięgowano na koncie 011 *Środki trwałe*,
- zaewidencjonowano w księdze środków trwałych na podstawie dokumentu OT,
- przyjęto prawidłową roczną stawkę umorzenia,
- wskazano osobę, której powierzono pieczę nad przyjętym składnikiem majątkowym.

2.7. Wydatki rzeczowe

2.7.1. W 2015 r. najwyższe wydatki rzeczowe dotyczyły między innymi:

- remontu parkingu – 49.164,35 zł,
- zakupu paliwa do samochodów służbowych – 33.568,80 zł,
- zakupu energii elektrycznej, wody oraz gazu do ogrzewania budynku – 31.263,63 zł,
- zakupu sprzętu komputerowego, gospodarczego oraz klimatyzatorów – 27.576,55 zł,
- bieżących remontów i konserwacji (samochody służbowe, kotłownia, urządzenia biurowe) – 23.568,09 zł,
- zakupu materiałów biurowych i papieru 22.745,06 zł,
- zakupu usług teleinformatycznych (Internet, rozmowy telefoniczne) – 16.615,74 zł.

2.8 W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich wydatków rzeczowych Inspektoratu poniesionych w I kwartale 2015 r. (163 dowody księgowe – 92.653,76 zł).

Ponadto, sprawdzono wydatki na które Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał dodatkowe środki finansowe (4 dowody księgowe – 78.697,35 zł. Łącznie sprawdzono 167 dokumentów na kwotę 171.351,11 co stanowiło 40,73 % ogółu wydatków rzeczowych i inwestycyjnych, poniesionych w 2015 r.

Ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.9 W zakresie prowadzonej w jednostce gospodarki kasowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. IV.21-35, X.6-7]

2.10 Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kontrolowanego obszaru polegały na:

2.10.1 Dokonaniu wydatku majątkowego ze środków bieżących, na kwotę 19.557 zł.

W toku kontroli ustalono, że Wojewoda Warmińsko – Mazurski decyzją Nr FK 341/2015 z dnia 10 listopada 2015 r. zwiększył plan wydatków bieżących Inspektoratu o 10.000 zł, z przeznaczeniem na zakup 5 sztuk klimatyzatorów do pomieszczeń biurowych jednostki.

W dniu 27 listopada 2015 r. wystawiona została faktura VAT nr F 0051/2015, która obejmowała 2 pozycje, tj. 5 sztuk klimatyzatorów na kwotę 15.375 zł oraz montaż instalacji klimatyzacji na kwotę 4.182 zł. Łączna wartość zakupu 1 klimatyzatora wraz z montażem (wartość początkowa) wynosiła 3.911,40 zł.

Faktura została zatwierdzona do wypłaty w całości, przez Kierownika jednostki, w dniu 1 grudnia 2015 r., w dziale 010, rozdziale 01023, paragrafie 4210 Zakup materiałów i wyposażenia kwota 15.375 oraz paragrafie 4270 Zakup usług remontowych kwota 4.182 (tj. w paragrafach wydatków bieżących) i zaksięgowana na kontach wg. dekretacji: 401/201, 402/201 oraz 013/072.

Dokonanie wydatku majątkowego i zaksięgowanie go jako wydatek bieżący jest niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz przepisami art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.). W myśl ww. przepisów, gdy mamy do czynienia ze środkami trwałymi, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty 3.500 zł, wydatek taki kwalifikowany jest do zakupów inwestycyjnych i klasyfikowany w paragrafie 606 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, z odpowiednią czwartą cyfrą (wydatek majątkowy).

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Ryszarda Piórkowskiego Kierownika jednostki wynika, że zaklasyfikowanie zakupu klimatyzatorów w § 4210 oraz § 4270, zamiast w § 6060 spowodowane było uznaniem klimatyzatorów jako urządzenia mobilne, które w każdej chwili można zdemontować, dlatego też nie zwiększono o koszt montażu wartości początkowej środka trwałego.

Przyjęcie zakupionych klimatyzatorów do kategorii środka trwałego, pomimo że wartość (cena nabycia) 1 szt. bez montażu wynosiła 3.075 zł, wynika z definicji środka trwałego wyrażonej w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Kompletnym i zdatnym do użytku środkiem trwałym, przeznaczonym na potrzeby jednostki, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, jest dopiero klimatyzator, wyposażony we wszystkie konieczne do jego użytkowania elementy – w tym przypadku niezbędne było przyłączenie do instalacji wentylacyjnej i elektrycznej – bez których nie mógłby on spełniać swojej funkcji. Ponadto, wartość początkową środków trwałych stanowi, w razie odpłatnego nabycia, cena ich nabycia, za którą zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości uważa się cenę zakupu składnika majątkowego, obejmującą kwotę należną sprzedającemu (...) powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika do stanu zdatnego do używania.

Wszystkie opisane powyżej działania skutkowały nierzetelnym przedstawieniem sytuacji majątkowej jednostki, co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Natomiast, dokonanie zakupu inwestycyjnego ze środków bieżących może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168), tj. dokonanie wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Ryszard Piórkowski – Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych,
- Pani Zofia Osełkowska – Główny księgowy.

[Akta kontroli: str. IV.36-39, X.7-8]

2.10.2 Nieprawidłowym klasyfikowaniu poniesionych wydatków, które dotyczyły:

- zakupu książek oraz czasopism na potrzeby bieżącego wykonywania obowiązków służbowych, które ujęto w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, tj.:
 - Faktura VAT nr TDC1/498/15 z dnia 25 lutego 2015 r. na kwotę 189 zł,

- Faktura VAT nr EDO-9000080/2015 z dnia 17 lutego 2015 r. na kwotę 433,44 zł,
- Faktura VAT nr 41/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. na kwotę 432 zł,
- Faktura VAT nr 9/1/2015/FVS z dnia 8 stycznia 2015 r. na kwotę 324 zł,
- Faktura VAT nr P/225/15/VF z dnia 9 stycznia 2015 r. na kwotę 526,80 zł,
- zakupu kaloszy oraz hełmów ochronnych dla pracowników (świadczenia rzeczowe) ujęto w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, tj.:
 - Faktura VAT nr FS-336/3/2015/HHO z dnia 17 marca 2015 r. na kwotę 70,76 zł,
 - Faktura VAT nr FS-124/3/2015/HHO z dnia 6 marca 2015 r. na kwotę 119,24 zł,
- zapłaty za przesyłkę pocztową w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, tj. Faktura VAT nr FA/A/189/01/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r. na kwotę 23,37 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Zofii Osełkowskiej Głównego Księgowego (osoby odpowiedzialnej), nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wynikała z błędnej interpretacji przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli: str. IV.40-56, X.8-9]

2.11 W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro w kontrolowanym okresie, nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w każdym przypadku zakupu stosowano art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164).

W związku z powyższym odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: str. V.1-3, X.9]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Inspektoracie w 2015 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **358.413,08 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze

zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2 Na dzień 31 grudnia 2015 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3 Na podstawie analizy zawieranych umów przez jednostkę kontrolowaną, dotyczących wydatków poniesionych w 2015 r., nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym.

[Akta kontroli: VI.1-2, X.9]

4.4 Na podstawie dokumentacji księgowej za I kwartał 2015 r. sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań jednostki i stwierdzono, że co do zasady regulowane są terminowo, za wyjątkiem 1 przypadku opisanego poniżej, tj.:

4.4.1 Nieterminowo uregulowano zobowiązanie w kwocie 100 zł wynikające z faktury VAT nr 04P11458666/1501/00012 z dnia 9 lutego 2015 r. Termin płatności 20 lutego 2015 r. zapłata nastąpiła 23 lutego 2015 r.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Zofii Osełkowskiej Głównego Księgowego (osoby odpowiedzialnej), przyczyną opóźnienia w zapłacie był brak środków na koncie bankowym, wynikający z faktu, iż faktura wpłynęła do jednostki już po aktualizacji zaplanowanych środków finansowych na II dekadę lutego.

Od nieterminowo uregulowanego zobowiązania nie zostały naliczone odsetki.

[Akta kontroli: str. VI.3-5, X.10]

4.5 W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1. W 2015 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **80.001,43 zł**, w rozdziale 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, w tym:

- § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 59.236,76 zł z tytułu nałożonych osobom prawnym kar pieniężnych za niedopełnienie wymogów w zakresie jakości handlowej wynikających z przepisów o jakości handlowej lub niedopełnienie wymogów dodatkowych zadeklarowanych przez producenta,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 12.446,79 zł z tytułu opłat za przeprowadzone czynności kontrolne oraz opłaty związane z wydawaniem świadectw jakości handlowej,
- § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 8.317,88 zł z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych należności.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość naliczenia wszystkich nałożonych kar pieniężnych oraz opłat za przeprowadzone czynności kontrolne dla 10 największych kontrahentów (38.701,86 zł) i ustalono, że kwoty zgodne były z decyzjami wystawionymi przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno Spożywczych.

Wysokość naliczonych kar zgodna była z przepisami art. 40a ust. 1 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 roku o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 678 ze zm.).

Wysokość naliczonych opłat za przeprowadzenie czynności kontrolnych zgodna była z przepisami rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 8 grudnia 2008 r. w sprawie stawek opłat za przeprowadzenie kontroli jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (Dz.U. z 2008 r., Nr 230, poz. 1543).

[Akta kontroli: str. VII.1-2, X.10-11]

Działania windykacyjne

5.2. Na dzień 31 grudnia 2014 r. stan należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **21.474,88 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0580 – 15.255,20 zł,
- § 0690 – 910 zł,
- § 0910 – 5.309,28 zł.

W ciągu 2015 roku stan należności wymagalnych uległ zwiększeniu o kwotę 780,47 zł i na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił **22.254,95 zł**.

5.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2015 roku). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W 2015 r. wystawiono 9 upomnień do zapłaty na łączną kwotę 27.044,84 zł.

Ponadto, wystawiono 5 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 14.150,40 zł, stosownie do przepisów § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656), zgodnie z którym wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

5.4. Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec każdego kwartału, tj.:

- | | | |
|---------------|---|------------|
| - I kwartał | - | 336,26 zł, |
| - II kwartał | - | 250,26 zł, |
| - III kwartał | - | 336,44 zł, |

– IV kwartał - 1.171,44 zł
czym wypełniono dyspozycję art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

5.5. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia, rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

[Akta kontroli: VII.3-8, X.11]

Dochody budżetowe

5.6. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2015 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 rozdziale 01023 w łącznej kwocie **66.000 zł**, w tym w:

- w § 0580 w kwocie 45.000 zł,
- w § 0690 w kwocie 20.000 zł,
- w § 0910 w kwocie 1.000 zł,

W 2015 roku realizacja dochodów w rozdziale 01023 wyniosła **52.805,04 zł**, tj. 80,01% i przedstawiała się następująco:

- w § 0580 w kwocie 38.469,96 zł,
- w § 0690 w kwocie 11.882,59 zł,
- w § 0910 w kwocie 2.452,49 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej i danych przedstawionych w sporządzonym przez pracownika jednostki wykazie ustalono, że w 2015 r. jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

Ponadto, nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VII.9-20, X.12]

5.7 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 W jednostce kontrolowanej ostatnia, pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została wg. stanu na dzień 30 listopada 2011 roku.

6.2 W okresie kontrolowanym przeprowadzono pełną okresową inwentaryzację wg. stanu na dzień 30 listopada 2015 r.:

- w drodze spisu z natury:
 - środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych,

- gotówki w kasie,
- paliwa w samochodach służbowych,
- w drodze potwierdzenia sald:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, na podstawie zawiadomienia z dnia 12 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r. - salda zgodne,
 - należności od kontrahentów,
- metodą weryfikacji salda:
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów oraz kapitałów i funduszy, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,

co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

Po zakończeniu inwentaryzacji komisja sporządziła protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, który został zatwierdzony w dniu 13 stycznia 2016 r. przez Kierownika jednostki. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: VIII.1-16, X.12-13]

6.3 W zakresie inwentaryzacji działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

7.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Inspektorat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w nw. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- sprawozdanie Rb-27 roczne na koniec grudnia 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-28 roczne na koniec grudnia 2015 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, tj.:

- Rb-27 i Rb-28 za wszystkie miesiące 2015 r.,
- Rb-70, Rb-Z i Rb-N za kwartały: I i II 2015 r.

i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 r., poz. 119) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014 r., poz. 1773).

7.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2015 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawozdanie zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17 marca 2016 r. i przyjęte bez uwag,
- pismem z dnia 27 kwietnia 2016 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował Kierownika jednostki o tym, że sprawozdanie finansowe zostało złożone w terminie, zweryfikowane i przyjęte do sprawozdania finansowego łącznego z części budżetowej 85/28.

Powyższe działania były zgodne z przepisami § 17 ust.1-5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

[Akta kontroli: IX.1-8, X.13-15]

7.5. Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonywanie wydatków majątkowych wyłącznie w ramach posiadanych środków inwestycyjnych.
2. Wydatkowanie środków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych z tytułu:
 - zakupu książek na potrzeby bieżącego wykonywania obowiązków służbowych w § 4240 Zakup pomocy naukowych,

- zakupu kaloszy oraz hełmów ochronnych dla pracowników (świadczenia rzeczowe) w § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- zapłaty za przesyłkę pocztową w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojewski

STARSZY INSPEKTOR DYREKTOR
WOJEWÓDZKIEGO BIURA FINANSÓW I KONTROLI

Rafał Zujko

Elwira Stupienko

14

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-06-14**

Podpis ...