

Gorzów Wlkp., dnia 6 maja 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostouch

FBC-IV.431.4.2014.TWit

**Pani
Maria Małgorzata Szablowska
Lubuski Wojewódzki Inspektor
Ochrony Środowiska
w Zielonej Górze**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 24 marca 2014 r. do 28 marca 2014 r., w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Zielonej Górze (ul. Siemiradzkiego 19, 65-231 Zielona Góra) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 78-1/2014 z dnia 14 marca 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 78-3/2014 z dnia 14 marca 2014 r.,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 78-2/2014 z dnia 14 marca 2014 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. Plan finansowy.

Plan finansowy Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Zielonej Górze (WIOŚ) został sporządzony przez Główną Księgową i zatwierdzony przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w dniu 6 lutego 2013 r. Plan został sporządzony zgodnie z pismem Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego znak: FB 1.3110.1.2013.MRat z dn. 4 lutego 2013 r.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów oraz zarządzeń Wojewody Lubuskiego plan wydatków zwiększył się o kwotę 479 900,00 zł i ostatecznie wyniósł 5 438 900,00 zł.

Plan dochodów zwiększył się na podstawie Zarządzenia Wojewody Lubuskiego nr 289 z dn. 31 października 2013 r. o kwotę 7 000,00 zł i ostatecznie wyniósł 238 000,00 zł.

W celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostki Lubuski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska dokonywał w ciągu roku przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków zgodnie z Zarządzeniem nr 107 Wojewody Lubuskiego z dn. 11 kwietnia 2011 r.

II. Realizacja dochodów budżetu państwa.

WIOŚ w Zielonej Górze w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. uzyskał dochody budżetowe w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90014 – Inspekcja ochrony środowiska i rozdziale 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych w wysokości ogółem 228.095,37 zł, co stanowi 95,84% planu dochodów.

Dochody Skarbu Państwa w rozdziale 90014 ujęto w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

1. §0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości 73 184,88 zł,
2. §0690 – Wpływy z różnych opłat w wysokości 1 204,55 zł,
3. §0920 – Pozostałe odsetki na kwotę 13,74 zł,
4. §0970 – Wpływy z różnych dochodów na kwotę 731,12 zł.

Skontrolowano dochody w §0580, które dotyczyły administracyjnych kar pieniężnych wymierzonych w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Zielonej Górze.

Kary zostały nałożone z tytułu przekroczenia ustalonych warunków korzystania ze środowiska, a ich wysokość wynikała z przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 1232 ze zm.), ustawy z dnia 20 lipca 1991 r. o Inspekcji Ochrony

Środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 686 ze zm.) i ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243 ze zm.) oraz ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 21 ze zm.).

Wpływy z tytułu w/w kar wyniosły ogółem 514 545,98 zł, a Inspektorat dokonał procentowego podziału uzyskanych wpływów zgodnie z zapisami art. 402 ustawy Prawo ochrony środowiska, w następujący sposób:

- 20% lub 50% - przychody budżetu gminy - 105 911,54 zł,
- 10% - przychody budżetu powiatu – 42 710, 02 zł,

po dokonaniu powyższego podziału, pozostałą kwotę wpływów, tj. 365 924,41 zł, pomniejszono o:

- 20% stanowiące dochód budżetu państwa - 73 184,88 zł, które przekazano na rachunek dochodów Ministra Finansów.

Skontrolowano 15 decyzji wydanych przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Zielonej Górze w 2013 r. na łączną kwotę należności 42.213,26 zł.

Do końca 2013 r. wszystkie należności zostały zapłacone, w tym trzy podmioty dokonały wpłat po terminach wskazanych w decyzjach. Dwa podmioty dokonały wpłat wraz z naliczonymi odsetkami.

Odnosnie jednego podmiotu nie dochodzono odsetek na podstawie art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.).

Nie wydano decyzji o umorzeniu kar. Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej jednostka wystawiła 3 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej – kary pieniężnej wraz z należnymi odsetkami, na łączną kwotę 234 371,95 zł. Nałożone przez WIOŚ kary płacone były terminowo.

Dochody Skarbu Państwa w rozdziale 90093 ujęto w §0830 – Wpływy z usług, które dotyczyły świadczonych usług w zakresie realizacji badań laboratoryjnych i pomiarowych (hałasu, emisji zanieczyszczeń) oraz analiz (wody, ścieków, gleby) wykonywanych na zlecenie i w ramach zawartych umów, wykonano na łączną kwotę netto 152 961,08 zł. Podstawą rozliczenia były wystawione przez WIOŚ faktury VAT. Należności z ww. usług Zespół Kontrolujący zweryfikował w oparciu o wszystkie faktury wystawione w I kwartale 2013 r. Na podstawie wydruków z kont 130-1-900-90093-0830-ZG i 130-1-900-90093-0830-GW oraz skontrolowanych faktur ustalono, że dochody w tym okresie wyniosły 9.758,41 zł. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Terminowość odprowadzania pobranych dochodów.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania dochodów w dziale 900, rozdziale 90014 i 90093 za okres od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r.

Przekazywanie uzyskanych dochodów w rozdziale 90014, §0580 na konto Ministerstwa Finansów, ustalono na podstawie wydruku z konta 130-1-900-90014-0580, w §0690 na podstawie wydruku z kont: 130-1-900-90014-0690-1 i 130-1-900-90014-0690, w §0970 na podstawie wydruku z konta

130-1-900-90014-0970, natomiast w rozdziale 90093, §0830 na podstawie wydruku z kont: 130-1-900-90093-0830-ZG i 130-1-900-90093-0830-GW.

Dochody były odprowadzane w terminach podanych w rozporządzeniu Ministra Finansów stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.).

Zaległości w rozdziale 90014 i 90093.

Zaległości dochodów należnych budżetowi państwa w 2013 r. wyniosły 1 086,81 zł.

Zaległości w rozdziale 90014 zostały sklasyfikowane w §0970 i wynosiły 923,22 zł. Powyższa należność dotyczyła decyzji nr DI.K.4261-106/21/2001 wystawionej dn. 28.09.2001 r. przez WIOŚ. Zobowiązano w niej do zapłaty kosztów poniesionych w związku z przeprowadzoną kontrolą przestrzegania wymagań ochrony środowiska. Należność nie została przez uregulowana w terminie. W dniu 22.10.2011 r. WIOŚ wystawił upomnienie, które zostało odebrane 24.10.2001 r. Pismem z dnia 27.11.2001 r. zgłoszono wierzytelność do Sędziego Komisarza w związku z ogłoszeniem postępowania upadłościowego Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp. postanowieniem nr V U 59/01 z dnia 22.11.2013 r. stwierdził ukończenie postępowania upadłościowego Z danych źródłowych wynika, że wierzytelność WIOŚ nie została zaspokojona.

Zespół Kontrolujący ustalił, że w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 rok w rozdziale 90093 w § 0830 niewłaściwie jako zaległość ujęto kwotę 163,59 zł. Powyższa kwota stanowiła bowiem zapłatę za wystawioną przez WIOŚ w dniu 27.12.2013 r. fakturę VAT nr 160/12/2013 za wykonanie badań dla Wyznaczony na fakturze termin zapłaty wynosił 14 dni, tj. do 10 stycznia 2014 r. Wobec powyższego kwota 163,59 zł. na dzień 31 grudnia 2013 r. nie stanowiła zaległości. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej WIOŚ powyższa sytuacja wynikała z faktu, że „(...) *Sprawozdawczość budżetowa Inspektoratu sporządzana jest w programie komputerowym. W sprawozdaniu Rb-27 w pozycji zaległości netto program wskazuje saldo konta 221 nie uwzględniając terminów płatności. Inspektorat jako użytkownik programu nie ma możliwości zmiany definicji sprawozdania.*”

III. Dokonywanie wydatków.

Na realizację wydatków ujętych w dziale 900 rozdziale 90014, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Zielonej Górze otrzymał w 2013 roku środki w wysokości 5 438 900,00 zł, które wykorzystano w kwocie 5 437 205,66 zł, tj. 99,97 % planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej (dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg paragrafów, umowy, faktury VAT, dokumentacja z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego) Zespół Kontrolujący dokonał analizy wydatkowania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań objętych planem finansowym Inspektoratu w 2013 roku.

Dokonywanie wydatków skontrolowano w wybranych paragrafach, tj. 4210, 4270, 4300, 4550, 6060.

Wydatki w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

Kontroli poddano wydatki poniesione w okresie od marca do sierpnia 2013 r. na kwotę 105.299,28 zł, co stanowi 28,61% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z konta 130-2-900-90014-4210 ustalono, że wydatki dotyczyły zakupu: tonerów, materiałów biurowych, artykułów malarskich, gazu technicznego, helu, argonu, naczynek chromatograficznych, odczynników, ekspresu do kawy, czajników elektrycznych, środków czystości, kolumnenek do badania wody, prenumeraty, papieru ksero, paliwa, opon do samochodów służbowych, podkoszarki, mebli biurowych, paneli podłogowych, programu komputerowego do prezentacji graficznych.

Wydatki w §4270 – Zakup usług remontowych.

Kontroli poddano wydatki poniesione w okresie od stycznia do maja, w październiku i grudniu 2013 r. na kwotę 86.736,75 zł, co stanowi 72,98% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z kont: 130-2-900-90014-4270, 130-2-900-90014-4270-1 ustalono, że wydatki dotyczyły: konserwacji wężła cieplnego, naprawy faxu, drukarki, ksera, naprawy rolet zewnętrznych, konserwacji dźwigu, naprawy samochodów służbowych, systemu p.poż., systemu do oczyszczania wody, szaf, systemu alarmowego, generatora gazu zerowego w stacji monitoringu jakości powietrza we Wschowie, konserwacji systemu alarmowego stacji monitorowania powietrza w Gorzowie Wlkp. i Sulęcinie, wymiany elektronicznego kontrolera przepływu w chromatografii gazowej, remontu schodów wejściowych, toalety, hallu i klatki schodowej oraz pomieszczeń laboratoryjnych w Delegaturze w Gorzowie Wlkp.

Wydatki w §4300 – Zakup usług pozostałych.

Kontroli poddano wydatki poniesione w listopadzie i grudniu 2013 r. na kwotę 55.120,03 zł, co stanowi 23,89% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z kont: 130-2-900-90014-4300, 130-2-900-90014-4300-2 ustalono, że wydatki dotyczyły: przeglądu samochodów służbowych, akredytacji, usługi badania i pomiarów instalacji elektrycznej, usług porządkowych, nadzoru autorskiego nad programem informatycznym, przeprowadzenia diagnostyki pyłomierza, analizatora tlenków azotu, analizatora ozonu, prania fartuchów, usług pocztowych, abonamentu za utrzymanie serwera, monitoringu, dzierżawy butli gazowych.

Wydatki w §4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2013 r. na kwotę 17.775,84 zł, co stanowi 100,00% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z kont: 130-2-900-90014-4550, 130-2-900-90014-4550-1 ustalono, że wydatki dotyczyły szkoleń kadry kierowniczej i pracowników w zakresie: BHP, zamówień publicznych, rachunkowości i podatków, płac, administracji, ratownictwa wodnego, prawa a także szkolenie dla pracowników laboratorium w Zielonej Górze i Delegaturze w Gorzowie Wlkp. dotyczącego systemu zarządzania jakością „Wzorcowanie, kalibracja, sprawdzanie jako elementy zapewnienia spójności

miarowej. Hierarchia wzorcowań urzędów w odniesieniu do wymagań DA-06. Wymagania znowelizowanego dokumentu DAB-07.”

Kontroli poddano wydatki w §4210, §4270, §4300 i §4550 na ogólną kwotę 264.931,90 zł, co stanowi 5,00% wykonanych wydatków w rozdziale 90014 w 2013 r. (bez §6060).

Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały opisane a także sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

Wydatki w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Plan wydatków inwestycyjnych po zmianach wyniósł 140.000,00 zł.

Skontrolowano wydatek na kwotę 86.400,00 zł, który przeznaczono na sfinansowanie zadania pn. „Dostawa mikroskopu stereoskopowego.” Wyboru wykonawcy zadania dokonano w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Z wyłonioną firmą w dniu 12 sierpnia 2013 r. zawarto umowę. Płatności dokonano na podstawie faktury nr FS09056/2013 z dn. 19.09.2013 r. Płatność uregulowano w wyznaczonym terminie. Do rozliczenia inwestycji dołączono dowód przyjęcia środka trwałego opisując miejsce użytkowania i nadając nr OT/46.

Kontroli poddano przebieg ww. postępowania w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 poz. 907 ze zm.), w tym m.in. pod kątem wyboru wykonawcy zgodnie z przepisami ustawy, prawidłowości sporządzenia SIWZ, zachowania terminów oraz zawarcia umowy w zakresie tożsamym ze złożoną ofertą. W toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienie w zakresie terminu opublikowania ogłoszenia o zamówieniu publicznym w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej WIOŚ. Zgodnie z art. 40 ust. 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych *„Ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, (...) nie może zostać odpowiednio zamieszczone lub opublikowane przed dniem jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.”* W wyniku analizy dokumentacji źródłowej Zespół Kontrolujący ustalił, że ogłoszenie o zamówieniu publicznym pn. „Dostawa mikroskopu stereoskopowego.” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 lipca 2013 r., tj. dwa dni po publikacji na stronie internetowej WIOŚ.

Pracownik WIOŚ Pan Stanisław Jaskólski wyjaśnił, że *„Informacja o przetargu (...) została zamieszczona w BIP WIOŚ w Zielonej Górze w dniu 26 lipca 2013 r. Jednocześnie tego dnia podjęto działania w celu publikacji ogłoszenia (...) na portalu Urzędu Zamówień Publicznych. Z przyczyn od nas niezależnych (prawdopodobnie przeciążenie systemu) publikacja ww. ogłoszenia o zamówieniu na portalu Urzędu Zamówień Publicznych była możliwa w najkrótszym terminie w niedzielę, tj. 28 lipca 2013 r. (...)”*. W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Sporządzanie i przekazywane sprawozdań budżetowych.

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 rok jest zgodne z ewidencją księgową, ale sporządzone nierzetelnie z uwagi na nieprawidłowe zaksięgowanie na dzień 31.12.2013 r. kwoty 163,59 zł jako zaległość; sprawozdania kwartalne zostały terminowo przekazane do LUW,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2013 rok jest zgodne z ewidencją księgową, dane zostały przedstawione w sposób rzetelny i prawidłowy; sprawozdania kwartalne zostały terminowo przekazane do LUW.

IV. Podsumowanie.

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieprawidłowo zaksięgowano należności pozostałe do zapłaty jako zaległość na dzień 31.12.2013r.,
- niezgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu publicznym.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Elżbieta Stodolska – Główna Księgowa WIOŚ, Stanisław Jaskólski – Główny specjalista.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

1. prawidłowe księgowanie należności pozostałych do zapłaty,
2. publikowanie ogłoszeń o zamówieniu publicznym w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.