



Gorzów Wlkp., dnia 15 maja 2017 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.4.2017.MJas

Pan
Bogdan Karwowski
Lubuski Wojewódzki Inspektor
Jakości Artykułów Rolno - Spożywczych

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870 ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach 13 marca – 22 marca 2017 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Artykułów Rolno-Spożywczych w Zielonej Górze, ul. Bohaterów Westerplatte 11, została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- **Marzena Jastrzębska** – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych
 - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 46-1/2017 z dnia 09 marca 2017 r.
 - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- **Anna Bylina** - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych
 - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 46-2/2017 z dnia 09 marca 2017 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 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 uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Zielonej Górze (WIJHARS) jest jednostką organizacyjną rządowej administracji zespolonej w województwie, której zwierzchnikiem jest Wojewoda Lubuski. WIJHARS jest dysponentem środków budżetowych III stopnia i realizuje zadania w ramach działu 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziału 01023 - *Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych*. Działa na mocy Zarządzenia Nr 71 Wojewody Lubuskiego z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie nadania statutu WIJHARS.

W okresie objętym kontrolą funkcję Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Zielonej Górze (LWIJHARS) pełnił Pan Bogdan Karwowski, za sprawy finansowe odpowiadała Pani Agnieszka Spizak - Główna Księgową.

I. Plan Finansowy

Plan finansowy WIJHARS został sporządzony przez Główną Księgową i zatwierdzony z upoważnienia LWIJHARS przez Kierownika Wydziału Kontroli w dniu 11 marca 2016 r. Plan został sporządzony zgodnie z pismem z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego znak: FBC-I.3111.17.2016.ASob z dnia 7 marca 2016 r.

Na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego Nr 85/08.3122.2.138.2016.ZW z dnia 21 listopada 2016 r. plan wydatków zwiększono o kwotę 20.000,00 zł i ostatecznie wyniósł 1.941.000,00 zł.

Plan dochodów nie uległ zmianie i ostatecznie wyniósł 37.000,00 zł.

W celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostki LWIJHARS dokonywał w ciągu roku przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 7 marca 2016 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek podległych Wojewodzie i kierowników jednostek zespolonej administracji rządowej w województwie do dokonywania przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału wraz z Zarządzeniem zmieniającym. W 2016 r. LWIJHARS dokonał przesunięć w planie wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału 4 decyzjami. Plan finansowy wraz ze zmianami przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 1 Plan finansowy WIJHARS na 2016 r.

Dział	Rozdział	§	Plan	Plan po zmianie	Wykonanie
010	01023	3020	2 000,00	1 550,00	1 423,15
010	01023	4000	207 000,00	213 700,00	0,00
010	01023	4010	167 000,00	149 200,00	149 164,55
010	01023	4020	1 087 000,00	1 125 590,00	1 125 567,24
010	01023	4040	105 000,00	84 210,00	84 203,66
010	01023	4110	235 000,00	235 000,00	233 468,29
010	01023	4120	33 000,00	25 000,00	24 169,47
010	01023	4170	2 000,00	550,00	533,00
010	01023	4210	0,00	0,00	94 357,39
010	01023	4260	0,00	0,00	28 866,00
010	01023	4270	5 000,00	4 800,00	4 510,51

010	01023	4280	0,00	0,00	1 404,00
010	01023	4300	0,00	0,00	33 589,15
010	01023	4360	0,00	0,00	6 266,83
010	01023	4400	0,00	0,00	47 648,67
010	01023	4410	25 000,00	20 600,00	20 464,25
010	01023	4430	7 000,00	10 200,00	10 156,30
010	01023	4440	35 000,00	35 000,00	31 490,58
010	01023	4480	4 000,00	2 200,00	2 177,00
010	01023	4550	6 000,00	12 100,00	12 062,55
010	01023	4700	1 000,00	1 350,00	1 323,00
010	01023	6060	0,00	20 000,00	19 693,39
Łącznie Plan i wykonanie			1 921 000,00	1 941 000,00	1 932 538,98

II Realizacja dochodów budżetu państwa

WIJHARS w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. uzyskał dochody budżetowe w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych w wysokości ogółem 68.613,34 zł, co stanowi 185,44% wykonania planu.

Dochody Skarbu Państwa zostały ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

1. §0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - w wysokości 53.126,85 zł,
2. §0690 – Wpływy z różnych opłat - w wysokości 14.030,93 zł,
3. §0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – w wysokości 100,75 zł,
4. §0920 – Pozostałe odsetki – w wysokości 1.227,03 zł,
5. §0970 – Wpływy z różnych dochodów - na kwotę 127,78 zł.

1.1 Dochody w §0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

WIJHARS uzyskał w 2016 r. dochody w wysokości 53.126,85 zł. Dochody zostały uzyskane z tytułu kar pieniężnych, o których mowa w art. 40a ust. 4 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno – spożywczych (Dz. U. z 2016 poz. 1604). Kary zostały nałożone w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez LWIJHARS w wyniku przeprowadzonych przez Inspektorat kontroli. W 2016 r. wydano 34 decyzje w sprawie kar pieniężnych. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli do sprawdzenia wybrano 16 decyzji dla 13 podmiotów na łączną kwotę należności w wysokości 31 600,00 zł. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*. Kary zostały nałożone w związku z wprowadzeniem do obrotu artykułów rolno – spożywczych nieodpowiadających jakości handlowej lub wprowadzeniu do obrotu artykułów rolno – spożywczych zafałszowanych. Zespół kontrolny ustalił, że na dzień 31 grudnia 2016 r. wszystkie skontrolowane należności zostały zapłacone. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

1.2 Dochody w §0690 – wpływy z różnych opłat

WIJHARS uzyskał w 2016 r. dochody w wysokości 14.030,93 zł. Dochody zostały uzyskane na podstawie art. 31 ust. 5 oraz art. 39 ust. 1 *ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno – spożywczych (Dz. U. z 2016 poz. 1604)* z tytułu opłat za czynności przeprowadzane u przedsiębiorców w ramach kontroli, jeżeli w wyniku tych kontroli stwierdzono nieprawidłowości. Wysokość opłat pobranych przez Inspektorat została ustalona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 8 grudnia 2008 r. w sprawie stawek opłat za przeprowadzenie kontroli jakości handlowej artykułów rolno – spożywczych, Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 15 grudnia 2011 r. w sprawie stawek opłat za przeprowadzenie certyfikacji wina z określonego rocznika (...) oraz Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 18 lutego 2009 r. w sprawie stawek opłat za dojazd do miejsca oceny, czynności związane z dokonaniem oceny, badania laboratoryjne i wydawanie świadectw jakości handlowej oraz sposobu i terminu wnoszenia tych opłat.

W 2016 r. wystawiono 61 rachunków. Skontrolowano 15 losowo wybranych rachunków wystawionych na łączną kwotę należności 6.564,15 zł. Szczegółowy wykaz rachunków znajduje się w aktach kontroli. Ustalono, że do końca 2016 r. 14 należności zostało zapłaconych, należność w wysokości 153,50 zł nie została uregulowana. Zespół kontrolny ustalił, że LWIJHARS podjął działania zmierzające do wyegzekwowania powyższej należności wraz z odsetkami, tj. w dniu 19 lipca 2016 r. wystawił upomnienie oraz w dniu 29 sierpnia 2016 r. tytuł wykonawczy.

1.3 Dochody w §0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

WIJHARS uzyskał w 2016 r. dochody w wysokości 100,75 zł. Dochody zostały uzyskane z tytułu zwrotu przez byłego pracownika Inspektoratu (rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło w dniu 31.08.2016 r.) środków za przydział odzieży roboczej. Powyższy dochód został zaewidencjonowany w §0870 – *wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)*. Zgodnie z powyższym dokumentem dochód ten winien być zaklasyfikowany w §0970 – *wpływy z różnych dochodów*. Pani Agnieszka Spiżak – Główny Księgowy wyjaśniła, że: „(...) Pomimo, że odzież ochronna nie była na stanie środków trwałych, należność zakwalifikowano do paragrafu 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych z uwagi na charakter należności, tzn. odzież była powierzona pracownikowi na tych samych zasadach co środek trwały, wpisana na kartotekę indywidualną pracownika i przyjął za nią odpowiedzialność materialną, jak za każde inne mienie majątkowe zakładu pracy.”.

1.4 Dochody w §0920 – Pozostałe odsetki

WIJHARS uzyskał w 2016 r. dochody w wysokości 1.227,03 zł. Dochody zostały uzyskane w związku z naliczeniem odsetek ustawowych od nieterminowego regulowania przez przedsiębiorców należności z tytułu nałożonych przez Inspektorat kar pieniężnych oraz opłat za przeprowadzone czynności

kontrolne. Zgodnie z metodologią kontroli szczegółowemu sprawdzeniu poddano dochody na kwotę ogółem 476,73 zł, tj.:

- dochód w wysokości 428,73 zł – dot. odsetek wyegzekwowanych przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym we Wschowie na podstawie postanowienia z dnia 15 marca 2016 r. Odsetki zostały naliczone od nieterminowego uiszczenia przez firmę [REDAKTOWANO] kary pieniężnej w wysokości 3.000,00 zł wymierzonej przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w drodze decyzji nr KO.8230.197.2011 z dnia 20 kwietnia 2012 r. Termin zapłaty został wyznaczony na dzień 09 maja 2012 r. Inspektorat podjął działania zmierzające do wyegzekwowania powyższej należności. Wobec podmiotu wszczęto postępowanie egzekucyjne,

- dochód w wysokości 47,00 zł – dot. odsetek naliczonych od nieterminowego uiszczenia przez [REDAKTOWANO] kary pieniężnej w wysokości 7.676,85 zł wymierzonej przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w drodze decyzji nr KO.8230.169.2015 z dnia 01 grudnia 2015 r. Termin zapłaty został wyznaczony na dzień 29 lutego 2016 r. Przedsiębiorstwo uiszczyło wpłatę w dniu 27 kwietnia 2016 r.,

- dochód w wysokości 1,00 zł – dot. odsetek naliczonych od nieterminowego uiszczenia przez [REDAKTOWANO] opłaty za przeprowadzone przez Inspektorat czynności kontrolne na podstawie rachunku nr 000002 z dnia 21 stycznia 2016 r. Inspektorat podjął działania zmierzające do wyegzekwowania powyższej należności, tj. w dniu 19 lutego 2016 r. wystawiono upomnienie, w dniu 07 marca 2016 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr AD.056.20.2016. Wpłaty dokonano w dniu 05 maja 2016 r.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w powyższym zakresie.

1.5 Dochody w §0970 – Wpływy z różnych dochodów

WIJHARS uzyskał w 2016 r. dochody w wysokości 127,78 zł. Dochody zostały uzyskane:

- w kwocie 48,78 zł z tytułu uregulowania na wniosek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych należności wynikającej ze złożenia przez byłego pracownika Inspektoratu (zatrudnionego na podstawie umowy zlecenie) fałszywego oświadczenia o zatrudnieniu,
- w kwocie 79,00 zł z tytułu zwrotu przez [REDAKTOWANO] środków za zakupiony czajnik.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej na kontach 130 1058, 130 106901, 130 106902, 130 10920, 130 10970 oraz 130 12980 ustalono, że dochody uzyskane przez LWIJHARS w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zostały odprowadzone terminowo i w prawidłowych wysokościach na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych prowadzi działalność kontrolną na podstawie kwartalnych planów pracy. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez LWIJHARS w 2016 r. jednostka przeprowadziła 853 kontrole (szczegółowy wykaz i podział kontroli znajduje się w aktach kontroli).

III. Realizacja wydatków

Na realizację wydatków ujętych w dziale 010, rozdziale 01023 Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Zielonej Górze przeznaczył w 2016 roku środki w wysokości 1.932 538,98 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej (m.in. czeki, raporty kasowe, umowy, faktury VAT, listy płac) zespół kontrolny dokonał analizy wydatkowania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań objętych planem finansowym Inspektoratu w 2016 r. Największą grupę wydatków w jednostce stanowiły wypłaty wynagrodzeń osobowych pracownikom Inspektoratu wraz z pochodnymi, które w 2016 r. wyniosły 1.616.573,21 zł, (tj. 83,66% wydatków ogółem). Pozostałe wydatki przeznaczono na: świadczenia rzeczowe oraz ekwiwalenty za używanie odzieży roboczej – 1.423,15 zł (tj. 0,07 % wydatków ogółem), wynagrodzenia bezosobowe - 533,00 zł (tj. 0,02% wydatków ogółem), zakupy inwestycyjne - 19.693,39 zł (tj. 1,02% wydatków ogółem) oraz bieżące utrzymanie i realizację zadań statutowych WIJHARS – 294.316,23 zł (tj. 15,23% wydatków ogółem).

Kontroli poddano 100% wydatków w następujących paragrafach, tj. 3020, 4270, 4480, 4700 i 6060.

§3020 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń

W 2016 r. wydatkowano kwotę 1.423,15 zł. Na podstawie analizy konta 130 03020 oraz materiałów źródłowych ustalono, że wydatki dotyczyły kosztów zakupu wody dla pracowników, zakupu odzieży roboczej oraz refundacji zakupu okularów dla pięciu pracowników Inspektoratu.

§4270 – Zakup usług remontowych

W 2016 r. wydatkowano kwotę 4.510,51 zł. Na podstawie analizy konta 130 04270 oraz materiałów źródłowych ustalono, że wydatki dotyczyły kosztów: napraw samochodu, konserwacji i naprawy gaśnic, drukarki oraz niszcarki. W toku kontroli ustalono, że powyższe wydatki zostały poniesione zgodnie z procedurami określonymi w „Regulaminie zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro” obowiązującym w Inspektoracie.

§4480 – Podatek od nieruchomości

W 2016 r. wydatkowano kwotę 2.177,00 zł. Na podstawie wydruku z konta 130 04480 oraz materiałów źródłowych ustalono, że wydatki dotyczyły podatku od nieruchomości za 2016 r. W przypadku podatku od nieruchomości należnego Miastu Zielona Góra, wysokość podatku obliczono i uregulowano zgodnie z Uchwałą nr XXV.245.2015 Rady Miasta Zielona Góra z dnia 24 listopada 2015 r. Ponadto Inspektorat w 2016 r. zapłacił podatek należny Gminie Lubsko i Gminie Rzepin. W obu przypadkach wysokość podatku obliczono zgodnie z obowiązującymi w danej gminie stawkami podatku, określonymi w stosownej Uchwale. Podatek zapłacono w miesięcznych kwotach, stanowiących 1/12 podatku ogółem.

§4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej

W 2016 r. wydatkowano kwotę 1.323,00 zł. Na podstawie wydruku z konta 130 04700 oraz materiałów źródłowych ustalono, że wydatki dotyczyły kosztów: szkolenia BHP dla 3 pracowników Inspektoratu, szkolenia z zakresu uprawnień energetycznych dla konserwatora zatrudnionego w Inspektoracie oraz 1 szkolenia specjalistycznego z zakresu podatku VAT dla Głównej Księgowej jednostki.

§6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

W 2016 r. wydatkowano kwotę 19.693,39 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że wydatki dotyczyły zakupu Zestawu Komputerowego DELL na kwotę 5.057,00 zł, zakupu lodówki kompresorowej przenośnej WAECO na kwotę 3.990,00 zł oraz zakup i montażu 1 kompletu klimatyzatorów na kwotę 10.646,39 zł. Powyższe zakupy zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w obowiązującym w Inspektoracie *Regulaminie zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro*. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych nastąpiło w grudniu 2016 r.

Skontrolowano wydatki w §3020, §4270, §4480, §4700, §6060 na kwotę ogółem 29.127,05 zł, co stanowi ok 1,5% wydatków ogółem. Wszystkie 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, prawidłowo zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Wszystkie wydatki zostały uregulowane w obowiązujących terminach.

Wynagrodzenia

W 2016 r. w WIJHARS zatrudnionych było 29 osób (28 etatów), tj.: 25 osób będących w korpusie służby cywilnej (24,25 etatu) i 4 osoby poza korpusem służby cywilnej (3,75 etatu). Na podstawie analizy wydatków w paragrafach §4010, §4020, §4040, §4011, §4012 ustalono, że na wynagrodzenia wraz z pochodnymi WIJHARS w 2016 r. przeznaczył łącznie kwotę 1.616.573,21 zł. Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 4.044,45 zł, co stanowi 99,93% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej¹.

W skład wynagrodzeń osób zatrudnionych w WIHARS wchodziły: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny (1 osoba), nagrody, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 rok oraz premia uznaniowa w przypadku osób niebędących w korpusie służby cywilnej.

W oparciu o dokumenty dotyczące wynagrodzeń, m.in. miesięczne listy płac i karty wynagrodzeń, skontrolowano wynagrodzenia pięciu wybranych losowo pracowników (w tym: 4 zatrudnionych w korpusie służby cywilnej, 1 zatrudnionego poza służbą), tj.;

¹ Przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2016 r. wyniosło 4.047,21 zł. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2017 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2016 r.

- Kierownik Zamiejscowego Wydziału Kontroli w Rzepinie - 1 etat,
- Główny Specjalista Zamiejscowego Wydziału Kontroli w Rzepinie - 1 etat,
- Kierownik Wydziału Nadzoru - 1 etat,
- Sekretarz – 1 etat,
- Konserwator 1etat.

Szczegółowej kontroli poddano listy płac na łączną kwotę 273.828,80 zł, w tym wynagrodzenia zasadnicze 183.377,96 zł, dodatek stażowy 35.926,52 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 14.865,53 zł, nagroda jubileuszowa 4.593,90 zł oraz nagrody i premie uznaniowe w kwocie 35.064,89 zł. Ustalono, że skontrolowane listy płac zostały sporządzone prawidłowo i ujęte w ewidencji księgowej. Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w kwocie 53.631,68 zł. Wysokość wynagrodzeń z podziałem na poszczególne stanowiska na wybranej grupie pracowników przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2. Wysokość wynagrodzeń wraz z pochodnymi

Stanowisko	4010	4020	4040	4011	4012
Kierownik Zamiejscowego Wydziału Kontroli - 1 etat	0,00	68 252,04	4 870,69	12 774,54	1 791,55
Główny Specjalista Zamiejscowego Wydziału Kontroli - 1 etat	0,00	47 236,80	3 268,43	8 823,26	1 237,42
Sekretarz Inspektoratu – 1 etat	0,00	48 299,78	2 947,09	8 150,27	1 142,97
Kierownik Wydziału Nadzoru – 1 etat	0,00	65 006,79	3 779,32	12 016,93	1 685,27
Konserwator – 1 etat	30 167,86	0,00	0,00	5 270,35	739,11
OGÓŁEM	30 167,86	228 795,41	14 865,53	47 035,36	6 596,32
		273 828,80		53 631,68	

IV. Sporządzanie i przekazywane sprawozdań budżetowych.

W trakcie kontroli sprawdzono miesięczne i roczne sprawozdania Rb27, Rb28, Rb23 w zakresie zgodności terminów przekazania dokumentów do LUW w Gorzowie Wlkp. Na podstawie skontrolowanych sprawozdań stwierdzono, że wszystkie zostały przekazane w terminie. Wszystkie dane ujęte w sprawozdaniach budżetowych na koniec 2016 r. były zgodne z prowadzoną przez Jednostkę ewidencją księgową.

V. PODSUMOWANIE

Ocenę działalności skontrolowanej jednostki dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

- wpływ dochodów z tytułu zwrotu środków z lat ubiegłych w kwocie 100,75 zł, został błędnie zaewidencjonowany w §0870.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienie jest - Pani Agnieszka Spizak – Główna Księgową.

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:

- stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w terminie 14 dni, liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, oczekuję informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak