

Gorzów Wlkp., dnia 11 grudnia 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostroch

FBC-IV.431.16.2014.GGrz

**Pan
Ryszard Mróz
Wojewódzki Inspektor Ochrony
Roślin i Nasiennictwa
w Gorzowie Wlkp.**

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 12 listopada 2014 r. do 18 listopada 2014 r., w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gorzowie Wlkp. (ul. Zieleniecka 11, 66-400 Gorzów Wlkp.) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 373-1/2014 z dnia 10 listopada 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Cieśliczka – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 373-2/2014 z dnia 10 listopada 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.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. Plan finansowy.

Plan finansowy Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gorzowie Wlkp. (WIORiN) został sporządzony przez Główną Księgową i zatwierdzony przez Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gorzowie Wlkp. w dniu 8 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 306.698,00 zł i ostatecznie wyniósł 4.419.698,00 zł.

Plan dochodów nie uległ zmianie i ostatecznie wyniósł 406.000,00 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.

WIORiN w Gorzowie Wlkp. w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. uzyskał dochody budżetowe w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa i rozdziale 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych w wysokości ogółem 498.984,84 zł, co stanowi 122,90% planu dochodów.

Dochody Skarbu Państwa w rozdziale 01032 ujęto w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

1. §0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w wysokości 4.129,68 zł,
2. §0830 – Wpływy z usług - w wysokości 108.367,05 zł,
3. §0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - w wysokości 587,09 zł,
4. §0920 – Pozostałe odsetki - w wysokości 70,00 zł,
5. §0970 – Wpływy z różnych dochodów - na kwotę 62,61 zł.

Dochody Skarbu Państwa w rozdziale 01093 ujęto w §0830 – Wpływy z usług - w wysokości 385.768,41 zł.

Skontrolowano dochody w rozdziale 01032 w §0750, które dotyczyły czynszów za mieszkanie opłaconych przez najemcę współdzielącego posiadłość z WIORiN o/Zielona Góra w comiesięcznej wysokości 344,14 zł. Czynsze zostały płacone w terminach wskazanych na rachunkach wystawionych przez WIORiN. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Należności z ww. usług zespół kontrolny zweryfikował w oparciu o rachunki wystawione w 2013 r. oraz na podstawie wydruków z kont: 130 207501 i 221 7. Ustalono, że dochody w tym okresie wyniosły 4.129,70 zł. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Skontrolowano dochody w rozdziale 01032 w §0830, które zostały ustalone na podstawie Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 kwietnia 2008 r. *w sprawie wysokości opłat za pobranie urzędowych prób i dokonanie oceny materiału siewnego oraz dokonanie oceny tożsamości odmianowej, a także terminów i sposobów uiszczania tych opłat* (Dz.U.2008 nr 77 poz. 460). Dochody dotyczyły m.in. pokrycia kosztów pobrania prób do badania, badania laboratoryjnego cech jakościowych nasion, oceny tożsamości nasion, oceny polowej stanu plantacji oraz kosztów poniesionych na każdą plombę użytą do zabezpieczenia materiału siewnego.

W jednym badanym przypadku nie został wystawiony rachunek za pobranie próby do oceny tożsamości, a opłata została wniesiona w dniu 11 lutego 2013 r. na podstawie protokołu pobrania próby. Z wyjaśnienia p. Leszka Mazurkiewicza – Kierownika Działu Nasiennego wynika, że „(...) *fakt pobrania próby do oceny tożsamości i dokonanie płatności za tę ocenę przypadł w okresie obowiązywania dwóch różnych regulacji prawnych*”. W okresie pobrania próby z tej partii w dniach 15 i 22 stycznia 2013 r. obowiązywała ustawa o nasiennictwie, zgodnie z którą opłata za powyższą usługę powinna zostać wniesiona na konto Głównego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa. Z dniem 27 stycznia 2013 r. weszła w życie ustawa o nasiennictwie z dnia 9 listopada 2012 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 1512), która ustanowiła obowiązek odprowadzania dochodu na konto WIORiN. W związku z powyższym kontrahent „(...) *po konsultacji z Działem Nadzoru Nasiennego i Działem Finansowym WIORiN Gorzów Wlkp., skierował ostatecznie opłatę za dokonanie oceny tożsamości odmianowej na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa*”.

Należności z ww. usług zespół kontrolny zweryfikował w oparciu o 10 losowo wybranych rachunków wystawionych w 2013 r. Na podstawie wydruków z kont 130 208301 i rachunków ustalono, że dochody w tym okresie wyniosły 108.367,05 zł i w całości zostały przekazane na konto budżetu państwa. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zaległości w rozdziale 01032 wyniosły 54,00 zł i zostały sklasyfikowane w §0920. Powyższa zaległość dotyczyła naliczonych odsetek od 12 rachunków wystawionych przez WIORiN na koniec 2013 r.

Odsetki w kwocie 52,00 zł wpłynęły na konto WIORiN w Gorzowie Wlkp. w 2014 r.

Skontrolowano dochody w rozdziale 01093 w §0830, które zostały ustalone na podstawie Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 czerwca 2008 r. *w sprawie stawek opłat za usługi świadczone przez Państwową Inspekcję Ochrony Roślin i Nasiennictwa oraz za wydawanie etykiet, paszportów roślin, plomb urzędowych i formularzy paszportów roślin* (Dz. U. 2008 nr 122, poz. 789 z późn. zm.). Dochody dotyczyły m.in. pokrycia kosztów za badania organoleptyczne, pobranie prób do badania zleconego przez wnioskodawcę, wystawianie paszportu i etykiety na rośliny oraz kosztów poniesionych na każdą plombę użytą do zabezpieczenia materiału siewnego. Wcześniej dochody te stanowiły dochody własne Inspektoratu.

Należności z ww. usług zespół kontrolny zweryfikował w oparciu o 10 losowo wybranych rachunków wystawionych w 2013 r. Na podstawie wydruków z kont 130 208302 i rachunków ustalono, że dochody w tym okresie wyniosły 385.768,41 zł i w całości zostały przekazane na konto budżetu państwa. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zaległości w rozdziale 01093 wyniosły 4.182,00 zł i zostały sklasyfikowane w §0830. Powyższe należności dotyczyły 12 rachunków wystawionych przez WIORiN w 2013 r. na ogólną kwotę należności głównej 4.182,00 zł. Zaległości w kwocie ogółem 4.059,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 159,00 zł wpłynęły na konto WIORiN w Gorzowie Wlkp. w dniu 22.01.2014 r. i 13.05.2014 r. Zaległość w kwocie 123,00 zł do zakończenia kontroli nie została uregulowana. Wszczęto procedury egzekucyjne w celu wyegzekwowania powyższej zaległości.

Kontrahent na podstawie wystawionych rachunków za usługi urzędowe i zlecone jest zobowiązany wnieść opłatę w terminie wskazanym na rachunku. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej, w przypadku braku wpływu na konto WIORiN, telefonicznie przypomina się o konieczności dokonania wpłaty. Główna Księgowa na koniec każdego miesiąca dokonuje sprawdzenia sald kont kontrahentów i w przypadku dalszego braku wpłaty wystawiane jest upomnienie. Koszty upomnień stanowiły dochód budżetu państwa w 2013 r. w §0970 w wysokości wykonanej, tj. 62,61 zł.

Terminowość odprowadzania pobranych dochodów.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania dochodów w dziale 010, rozdziale 01032 i 01093 za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Przekazywanie uzyskanych dochodów w rozdziale 01032 w §0830 na konto Ministerstwa Finansów, ustalono na podstawie wydruku z konta 130 208301, w §0870 na podstawie wydruku z konta 130 208701, w §0920 na podstawie wydruku z konta 130 209201, w §0970 na podstawie wydruku z konta 130 209701 i w §0750 na podstawie wydruku z konta 130 207501, natomiast w rozdziale 01093 w §0830 na podstawie wydruku z konta 130 208302.

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.).

III. Dokonywanie wydatków.

Na realizację wydatków ujętych w dziale 010 rozdziale 01032 Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gorzowie Wlkp. otrzymał w 2013 roku środki w wysokości 4.419.698,00 zł, które wykorzystano w 100%.

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), zespół kontrolny 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, 4410 i 4550.

Wydatki w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

W 2013 r. wydatkowano kwotę 234.687,49 zł. Kontroli poddano wydatki na kwotę 121.761,99 zł, co stanowi 46,42% wykonanych wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z kont: 130 1142101, 130 1142102, 130 1142103, 130 1142104 i 130 1142107 ustalono, że wydatki dotyczyły zakupu: paliwa do samochodów służbowych, materiałów biurowych, komputerów, druki paszportów roślin, drukarko-kopiarki, wag, prenumeraty prasy, środków utrzymania czystości, mebli, lornetek, tonerów.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wydatki na materiały biurowe zaewidencjonowano na koncie 130 1142102, a wydatki na tonery na koncie 130 1142107.

W toku kontroli ustalono, że dostawa materiałów biurowych oraz tonerów do drukarek odbyła się na podstawie dwóch zapytań ofertowych.

Powyższe dwa zamówienia zostały przeprowadzone zgodnie z Zarządzeniem Nr 4 WIORiN z dnia 14 lutego 2012 r. ws. planowania, rozliczania i dokonywania wydatków publicznych w WIORiN w Gorzowie Wlkp., których wartość nie przekracza 14.000 euro.

Wydatki w §4410 – Podróże służbowe krajowe.

W 2013 r. wydatkowano kwotę 9.442,24 zł. Kontroli poddano 100% wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z konta 130 1944101 oraz materiałów źródłowych ustalono, że wydatki dotyczyły kosztów krajowych podróży służbowych Pana Ryszarda Mroza – WIORiN w Gorzowie Wlkp., Pani Anity Kruszewskiej – Z-cy WIORiN w Gorzowie Wlkp., Pani Doroty Mazankiewicz – Główniej Księgowej WIORiN w Gorzowie Wlkp., Kierownika Delegatury WIORiN w Zielonej Górze, Kierowników Oddziałów WIORiN w województwie lubuskim, Kierowników działów merytorycznych w WIORiN w Gorzowie Wlkp., oraz pracowników WIORiN w Gorzowie Wlkp., Delegatury WIORiN w Zielonej Górze i Oddziałów WIORiN w województwie lubuskim. Podróże służbowe dotyczyły narad, szkoleń kwalifikatorów, szkoleń BHP, kontroli wewnętrznych w Oddziałach, odbioru prób z Oddziałów.

Wydatki w §4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

W 2013 r. wydatkowano kwotę 21.759,95 zł. Kontroli poddano 100% wydatków w tym paragrafie.

Na podstawie wydruku z konta 130 1945501 oraz materiałów źródłowych ustalono, że wydatki dotyczyły kosztów: szkolenia dla 6 pracowników – kwalifikatorów (Dział Nadzoru Nasiennego) w dniach 11-13.06.2013 r. w Krakowie, dla 1 pracownika – kwalifikatora (Delegatura Zielona Góra) w dniach 9-10.04.2013 r. w Krakowie, szkolenia Pani Beaty Rosiak w dniach 28-30.08.2013 r. w Warszawie – „system zarządzania w laboratorium”, szkolenia dla 46 osób – pracowników WIORiN w Gorzowie Wlkp. i wszystkich oddziałów z terenu województwa lubuskiego w dniach 26-27.09.2013 r.

w Łagowie, seminarium dla 2 osób w dniu 19.09.2013 r. w Boninie – „produkcja nasienna ziemniaka”, „szkolenie BHP” dla 12 osób - pracowników WIORiN w Gorzowie Wlkp. w dniu 06.06.2013 r., szkolenia Głównej Księgowej WIORiN w Warszawie – „błędy i nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowych w jednostkach budżetowych”, szkolenia 1 osoby w Błoniu – „ocena materiału siewnego traw oraz problem szkodników magazynowych w nasionach”.

Ogółem kontroli poddano wydatki w §4210 (na kontach: 42101, 42102, 42103, 42104, 42107), §4410 i §4550 na ogólną kwotę 221.828,60 zł, co stanowi 5,02% wykonanych wydatków w rozdziale 01032 w 2013 r.

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.

IV. Sporządzanie i przekazywane sprawozdań budżetowych.

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 rok jest sporządzone rzetelnie oraz zgodnie z ewidencją księgową, sprawozdanie roczne i kwartalne zostały terminowo przekazane do LUW,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2013 rok jest sporządzone rzetelnie oraz zgodnie z ewidencją księgową, sprawozdanie roczne i kwartalne zostały terminowo przekazane do LUW.

IV. PODSUMOWANIE

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.