

DF + ala 41

nr. 1610.4.2021
Q1EM



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.1611.4.2021

Olsztyn, 5 stycznia 2022 r.



Pan
Bartłomiej Wasilewski
Wojewódzki Inspektor
Ochrony Roślin i Nasiennictwa

10-444 Olsztyn
ul. Kołobrzeska 11

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa, ul. Kołobrzeska 11, 10-444 Olsztyn.

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

- Pani Mariola Osińska-Zduniuk – pełniąca obowiązki Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.,
- Pan Bartłomiej Wasilewski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, powołany na to stanowisko z dniem 1 lutego 2021 r.,
- Pani Mariola Osińska-Zduniuk – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Roślin i Nasiennictwa, powołana na to stanowisko z dniem 16 maja 2018 r.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Monika Napiórkowska, Starszy inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr: FK-IV.0030.742.2021 z dnia 15 października 2021 r.,
- Ewelina Mochnał, Starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr: FK-IV.0030.743.2021 z dnia 15 października 2021 r.,

wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od dnia 18 października 2021 r. do dnia 19 listopada 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: gospodarka finansowa, w tym realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki,
- okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 1, art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 na 2021 r.

[Akta kontroli: 1-7, 29-35, 170]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych oraz procedur występujących w jednostce kontrolowanej

1.1. W jednostce kontrolowanej obowiązują m.in. nw. procedury:

- zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 3/2011 Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Olsztynie z dnia 14 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Roślin i Nasiennictwa w Olsztynie (wraz ze zmianami), które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,

➤ procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 6/2019 Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Olsztynie z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Olsztynie.

1.2. Ponadto, w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa wprowadzone zostały m.in.:

- Instrukcja kancelaryjna,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro,
- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

1.3. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „FINANSE DDJ” firmy ProgMan Software S.A.

[Akta kontroli: 36-48, 82, 171]

2. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze dotyczyły ujęcia w zakładowym planie kont WIORiN konta 820 *Rozliczenie wyniku finansowego*, które stosowane jest w samorządowych zakładach budżetowych, a nie jednostkach budżetowych.

Naruszono w tym zakresie przepisy wskazane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r., poz. 342), z treści którego wynika, że konto 820 *Rozliczenie wyniku finansowego* służy do ewidencji wyniku finansowego samorządowych zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym na konto 800.

Z wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że konto 820 zostało wskazane w zakładowym planie kont WIORiN, ale w rzeczywistości nie jest wykorzystywane przy księgowaniu operacji gospodarczych jednostki. W związku z powyższym Kierownik jednostki zobowiązał główną księgową do aktualizacji polityki rachunkowości.

[Akta kontroli: 36, 161, 165, 171]

Osoba odpowiedzialna – Pani Mariola Osińska-Zduniuk – pełniąca, w okresie kontrolowanym, obowiązki Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Roślin i Nasiennictwa w Olsztynie.