



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 4 czerwca 2018 r.

WK-IV.1610.1.2.2018

**Pan**

**p. o. Mazowieckiego Wojewódzkiego  
Inspektora Ochrony Roślin  
i Nasiennictwa w Warszawie**

**ul. Żólkiewskiego 17  
05-075 Warszawa-Wesoła**

*Szanowny Panie*

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy [REDAKTED] – starszy inspektor wojewódzki i [REDAKTED] – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 9 kwietnia do 8 maja 2018 r. kontrolę problemową w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Warszawie (dalej WIORiN), z siedzibą w Warszawie przy ul. Żólkiewskiego 17.

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w 2017 r. w rozdziale 01032 – *Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa*.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących realizacji dochodów budżetowych w rozdziale 01032 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

1. Dochody budżetowe wykonane i wykazane w sprawozdaniu Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r.* oraz w ewidencji księgowej wyniosły 3 096 272,80 zł, w §§:

- 0570 – *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* – 194 680,50 zł,
- 0690 – *Wpływy z różnych opłat* – 8 746,00 zł,
- 0750 – *Wpływy 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* – 71 215,37 zł, obejmują wpływy z tytułu najmu zgodnie z zawartymi umowami<sup>3</sup>.
- 0830 – *Wpływy z usług* – 2 536 041,09 zł,
- 0840 – *Wpływy ze sprzedaży wyrobów* – 265 214,51 zł,
- 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* – 2 281,89 zł,
- 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* – 18 093,44 zł.

Wszystkie rachunki za wykonane czynności oraz decyzje sankcyjne zostały pobrane w oparciu o obowiązujące akty prawne i ujęte w ewidencji dochodów budżetowych zgodnie z obowiązującymi w WIORiN zasadami polityki rachunkowości<sup>4</sup>.

2. WIORiN kwoty pobranych dochodów odprowadzał na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa Finansów z zachowaniem terminów wynikających z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>5</sup>.

3. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, (dalej konto 221) w momencie ich ustalenia na podstawie wystawionych dowodów źródłowych.

4. Dowody księgowe stanowiące podstawę ujęcia w ewidencji księgowej dochodów budżetowych spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>.

---

<sup>3</sup> Polską Telefonią Cyfrową Sp. z o. o. w Warszawie z 3 stycznia 2000 r. (wraz z aneksami) i Mazowieckim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego w Warszawie z 31 grudnia 2009 r. (wraz z aneksami).

<sup>4</sup> Zarządzenie Nr 18/12 Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Warszawie z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 69, ze zm.).

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

5. Dochody budżetowe zakwalifikowane zostały do właściwych paragrafów, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej<sup>7</sup>.
6. Na dzień 31 grudnia 2017 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych ujęte w ewidencji księgowej wyniosły 142 588,18 zł, w tym zaległości 70 897,63 zł<sup>8</sup>. WIORiN podejmując działania windykacyjne w 2017 r. wystawił 449 wezwań do zapłaty, 5 spraw na kwotę 4 418,50 zł skierował do sądu oraz wystawił 10 tytułów wykonawczych na kwotę 21 082,72 zł<sup>9</sup>.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 01032 klasyfikacji budżetowej dokonano następujących ustaleń:

1. WIORiN w 2017 r. otrzymał z MUW środki finansowe w kwocie 14 264 000,00 zł na realizację wydatków związanych z działalnością. Zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* (dalej sprawozdanie Rb-28) wydatki wyniosły 14 263 848,77 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 151,23 zł zostały zwrócone dysponentowi wyższego stopnia z zachowaniem terminu określonego w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
2. Stan zatrudnienia był zgodny ze stanem wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-70 *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa od początku roku do 31 grudnia 2017 r.*
3. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracownikom zatrudnionym w WIORiN<sup>10</sup> wynikały z zawartych umów o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczka na podatek dochodowy, odprowadzane były w wyliczonych wysokościach, z zachowaniem terminów ustalonych w art. 47 ust. pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>11</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>12</sup>. W miesiącu czerwcu 2017 r. wypłacono dodatek zadaniowy dla jednego

---

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

<sup>8</sup> Do dnia zakończenia kontroli wyegzekwowano kwotę 100 343,31 zł, pozostało do wyegzekwowania 42 244,87 zł.

<sup>9</sup> Do dnia zakończenia kontroli wyegzekwowano kwotę 7 876,94 zł.

<sup>10</sup> Porównano pozycje dotyczące 25 pracowników na listach płac za miesiące: styczeń, czerwiec, wrzesień i grudzień 2017 r. z zapisami w kartach wynagrodzeń pracowników, PIT-11 oraz umowami o pracę.

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778, ze zm.).

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, ze zm.).

pracownika w kwocie 500,00 zł zamiast 400,00 zł<sup>13</sup>. W trakcie trwania kontroli (26 kwietnia 2018 r.) potrącono nadpłatę wypłaconego dodatku zadaniowego z wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2018 r.<sup>14</sup>

4. Roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>15</sup>.
5. Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej PFRON) odprowadzano w terminach wynikających z art. 49 ust. 1 i 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>16</sup>. Deklaracja roczna wpłat na PFRON – rozliczenie wpłat (DEK-R) została złożona 7 marca 2018 r., z naruszeniem terminu wynikającego z art. 21 ust. 2f ww. ustawy tj. 20 stycznia 2018 r.
6. WIORiN nie rozliczał ponadnormatywnego zużycia paliwa ponad ustalone fabrycznie normy, powstałego w trakcie eksploatacji pojazdów samochodowych.
7. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
8. Wydatki z otrzymanych środków finansowych dokonane zostały zgodnie z ustalonym planem finansowym WIORiN na 2017 r.
9. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
10. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
11. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych.
12. Przeprowadzona inwentaryzacja wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. składników majątku została rozliczona a jej wyniki odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2017<sup>17</sup>.

Przedstawiając powyższe ustalenia, informuję Pana Inspektora, że realizacja dochodów budżetowych **została oceniona pozytywnie** a wykorzystanie środków finansowych otrzymanych

---

<sup>13</sup> Lista Płac nr 20/06-17/1, poz. 48 w rubryce dodatki zadaniowe.

<sup>14</sup> Lista Płac 20/4-18/1, poz. 45; WB nr 77 z 26 kwietnia 2018 r., poz. 158.

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2017 r. poz. 2191, ze zm.).

<sup>16</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz.511).

<sup>17</sup> W wyniku przeprowadzonych inwentaryzacji nie stwierdzono braków i nadwyżek składników majątkowych.

na realizację wydatków w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo występujących uchybień.**

W związku z powyższym zobowiązuję Pana Inspektora do:

1. Składania Deklaracji rocznej wpłat na PFRON – rozliczenie wpłat (DEK-R) w terminie wynikającym z art. 49 ust. 1 i 2 *ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.*
2. Naliczania i wypłacania pracownikom dodatków zadaniowych w kwotach określonych w dokumentach przyznających ww. dodatki.
3. Rozliczania ponadnormatywnego zużycia paliwa ponad ustalone fabrycznie normy, powstałego w trakcie eksploatacji pojazdów samochodowych.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zgodnie z art. 49 ww. ustawy, zobowiązuję Pana Inspektora do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych.

*Z wyrazami Szacunku*

*z up. Wojewody Mazowieckiego*



*Zastępca Dyrektora*

*Wydziału Kontroli*