



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.19.2019

**Pan
Marek Chibowski
Mazowiecki Wojewódzki Inspektor
Ochrony Środowiska**

**Wojewódzki Inspektorat Ochrony
Środowiska w Warszawie
ul. Bartycka 110A
00-716 Warszawa**

Szanowny Panie Inspektorze,

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: Roman Trzcieliński i Justyna Dębowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 4 do 28 czerwca 2019 r. kontrolę problemową w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Warszawie ul. Bartycka 110A (dalej WIOŚ).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 90014 *Inspekcja Ochrony Środowiska* (dalej rozdział 90014 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092, ze zm.).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 12 września 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Inspektorowi wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów księgowych dotyczących wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 90014 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

1. W 2018 r. WIOŚ na swoją działalność dysponował, zgodnie z planem finansowym, środkami finansowymi w kwocie 20 763 197,90 zł, z której zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* (dalej sprawozdanie Rb-28) wydał kwotę 20 730 523,85 zł. Do dyspozycji WIOŚ na jego rachunek bankowy wpłynęły środki finansowe w kwocie 20 730 700,73 zł, z których kwota niewykorzystana w wysokości 176,88 zł została zwrócona dysponentowi wyższego stopnia z zachowaniem terminu określonego w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³.
2. WIOŚ posiadał zatwierdzone⁴ zasady (politykę) rachunkowości, w których uregulowano wszystkie zagadnienia określone w art. 10 ustawy o rachunkowości⁵.
3. Stan zatrudnienia był zgodny ze stanem wykazany w sprawozdaniu Rb-70 o *zatrudnieniu i wynagrodzeniach w WIOŚ w Warszawie za okres sprawozdawczy: IV kwartał 2018 r.*
4. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracownikom zatrudnionym w WIOŚ⁶ były zgodne z zawartymi umowami o pracę, określającymi wysokość poszczególnych składników wynagrodzeń. 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. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁷ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁸.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2018 r. poz. 2225).

⁴ Zatwierdzone przez Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, stanowiące załącznik do zarządzenia nr 36/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia dokumentacji dotyczącej zasad rachunkowości w WIOŚ w Warszawie.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

⁶ Porównano pozycje dotyczące 25 pracowników na listach płac za miesiące: styczeń, czerwiec, wrzesień i grudzień 2018 r. z zapisami w kartotekach zarobkowych pracowników, informacjami PIT-11 oraz umowami o pracę określającymi wysokość poszczególnych składników.

⁷ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387).

5. Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁹.
6. Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej PFRON) odprowadzano w terminach określonych w art. 49 ust. 1 i 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁰. Deklaracja roczna wpłat na PFRON – rozliczenie wpłat (DEK-R), została złożona 18 stycznia 2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 21 ust. 2f ww. ustawy.
7. WIOŚ (na dzień 31 grudnia 2018 r.) posiadał i użytkował 66 samochodów służbowych. Zasady korzystania z samochodów służbowych będących własnością WIOŚ określono w *Regulaminie korzystania z samochodów służbowych w WIOŚ w Warszawie* stanowiącym załącznik do Zarządzenia NR 25/2016 Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Warszawie (dalej MWIOŚ) z dnia 6 września 2016 r. Na koniec roku sporządzono rozliczenie paliwa za rok 2018 oraz inwentaryzację paliwa znajdującego się w zbiornikach paliwowych pojazdów. W trakcie kontroli stwierdzono, że przy dokonywaniu rozliczeń nie wystąpiły tzw. przepały.
8. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
9. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były kompletne i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Na dowodach księgowych, dotyczących wydatków rzeczowych, znajdowały się opisy potwierdzające zastosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹.
10. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹².
11. Wydatki dokonane zostały zgodnie z ustalonym planem finansowym WIOŚ na 2018 r.
12. Zakupu podstawowych środków trwałych dokonywano ze środków na inwestycje, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej

⁹ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

¹⁰ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1172, ze zm.).

¹¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.).

¹² 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.).

oraz w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹³.

13. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych.
14. Przeprowadzona inwentaryzacja składników majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. została rozliczona, a jej wyniki odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2018.
15. Sprawozdanie finansowe WIOŚ za 2018 r. zostało sporządzone 27 marca 2019 r. rzetelnie i kompletnie oraz podpisane przez głównego księgowego i MWIOŚ, a w dniu 29 marca 2019 r. przyjęte przez MUW. W trakcie kontroli stwierdzono, że kwoty wykazane w ww. dokumentach oraz w sprawozdaniu Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych za rok 2018* są zgodne z kwotami wynikającymi ze stanu kont księgowych.

Ponadto stwierdzono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu F-03 *o stanie i ruchu środków trwałych za 2018 r.* były o 3 000,00 zł niższe w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednakże biorąc pod uwagę to, że w trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano jego korekty, uwzględniając wielkości kwot wynikające z ewidencji księgowej, odstępuje się od sformułowania zalecenia pokontrolnego.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Inspektora, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w 2018 r. na realizację wydatków w rozdziale 90014 klasyfikacji budżetowej – zostało ocenione **pozytywnie pomimo uchybienia**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku,

Bogusław Krupa

Zastępca Dyrektora

Wydziału Kontroli

¹³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r. Nr 238 poz. 1579).