



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 06 kwietnia 2022 r.

FB-KF.1611.1.2021.GS

Pani
Bernadeta Kucharska
Dolnośląski Wojewódzki
Inspektor Ochrony Roślin
i Nasiennictwa we Wrocławiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 listopada 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Anna Rosiecka – kierownik oddziału, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu (50-044 Wrocław, ul. Piłsudskiego 15-17).

Temat kontroli: Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

W okresie objętym kontrolą i w trakcie trwania czynności kontrolnych, funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Pan Zbigniew Michalewski – Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, powołany na stanowisko z dniem 14 lipca 2016 r. przez Wojewodę

Dolnośląskiego (akt powołania nr OR-OKS.2111.18.2016.AB z dnia 13 lipca 2016 r.), następnie odwołany z dniem 28 grudnia 2020 r. (akt odwołania nr OR-OKS.2111.660.2020 z dnia 24 grudnia 2020 r.),

Pani Bernadeta Kucharska – Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, powołana na stanowisko z dniem 01 kwietnia 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego (akt powołania nr OR-OKS.2110.10.2021.PM z dnia 01 kwietnia 2021 r.),

Pani Bernadeta Kucharska – Zastępca Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa, powołana na stanowisko z dniem 01 lutego 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego (akt powołania nr OR-OKS.2110.1.2018.AB z dnia 26 stycznia 2018 r.),

Pan Krzysztof Kaczmarek – Zastępca Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa, powołany na stanowisko z dniem 10 maja 2021 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego (akt powołania nr OR-OKS.2110.13.2021.PM z dnia 10 maja 2021 r.),

Pani Joanna Norowska – Główny Księgowy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu, zatrudniona na stanowisku od dnia 12 czerwca 2008 r. na podstawie umowy o pracę,

Pani Julia Długosz – Główny Księgowy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu, powierzenie obowiązków na stanowisku od dnia 15 czerwca 2020 r. (WSK.2112.347.2020 z dnia 15 czerwca 2020 r.),

Pani Wioletta Śliwak – Główny Księgowy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu, powierzenie obowiązków na stanowisku od dnia 01 grudnia 2020 r. (WSK.2111.172.2020 z dnia 01 grudnia 2020 r.), następnie zatrudniona na stanowisku od 01 grudnia 2021 r. na podstawie umowy o pracę (WSK.2111.15.2021 z 29 listopada 2021 r.).

Kontrola przeprowadzona została z zastosowaniem narzędzi komunikacji elektronicznej i telekomunikacyjnej w celu ograniczenia ryzyka zarażenia wirusem SARS-CoV-2.

[Dowód: akta kontroli - płyta DVD: Folder „1”]

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów, działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej jednostki **oceniono pozytywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. Realizacja dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania - **ocena pozytywna**,
 - dochodzenie należności - **ocena pozytywna**,
2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa - **ocena pozytywna**,
3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą - **ocena pozytywna**,
4. Sporządzanie sprawozdań - **ocena pozytywna**.

1. Realizacja dochodów objętych kontrolą, w tym:

- **ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania**

Według przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2020 r. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu zrealizował dochody budżetowe w dziele 010 – Rolnictwo i Łowiectwo, rozdziale 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa w ogólnej wysokości **784 950,02** zł, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli 1.

Tabela 1 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020 r.
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	57,42
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	10 886,00
0830	Wpływy z usług	768 089,82
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	493,00
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	163,48
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 960,30
0970	Wpływy z różnych dochodów	3 300,00
Razem		784 950,02

Szczegółową kontrolą objęto dochody uzyskane w IV kwartale 2020 r. w łącznej wysokości **156 399,93** zł, co stanowiło 19,92 % dochodów wykonanych ogółem w 2020 r., w szczególności zaprezentowanej w Tabeli 2.

Tabela 2 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Wykonanie IV kw. 2020 r.
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	22,62
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	2 712,75
0830	Wpływy z usług	152 224,03
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	493,00
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	47,53
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	900,00
Razem		156 399,93

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, dochody są gromadzone odpowiednio na rachunkach bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe lub na rachunkach bieżących dochodów państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, według terminów zaprezentowanych w Tabeli 3.

Tabela 3

Lp.	Stan środków na rachunku bankowym	Termin przekazania zgromadzonych dochodów na centralny rachunek budżetu państwa
1.	5 dzień miesiąca	do dnia 10 danego miesiąca
2.	10 dzień miesiąca	do dnia 15 danego miesiąca
3.	15 dzień miesiąca	do dnia 20 danego miesiąca
4.	20 dzień miesiąca	do dnia 25 danego miesiąca
5.	25 dzień miesiąca	do ostatniego dnia danego miesiąca
6.	ostatni dzień danego miesiąca	do 5 dnia następnego miesiąca

W okresie objętym kontrolą WIORiN we Wrocławiu gromadził pozyskiwane dochody budżetowe na rachunku bankowym dochodów budżetowych, prowadzonym przez Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy we Wrocławiu [nr rachunku: 55 1010 1674 0035 8022 3100 0000], a następnie odprowadzał na rachunek Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu Państwa.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa zbadano na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych, w szczególności wyciągów bankowych rachunku bieżącego dochodów budżetowych, dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej.

Dane w zakresie dochodów budżetu państwa, zrealizowanych przez WIORiN we Wrocławiu i przekazanych w okresie objętym kontrolą, zaprezentowane zostały poniżej w Tabeli 4.

Tabela 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Kwota wpłat	Kwota przekazanych dochodów	Różnica pomiędzy kwotami środków wpłaconych i przekazanych	Zwrot nadpłat*		Data przekazania dochodów	Termin
				kwota	data		
od 01.10.2020 r. do 05.10.2020 r.	4 495,60	4 472,81	22,79			08.10.2020 r.	do 10.10.2020 r.
od 06.10.2020 r. do 10.10.2020 r.	6 755,21	6 755,21	-	22,79	05.10.2020 r.	12.10.2020 r.	do 15.10.2020 r.
od 11.10.2020 r. do 15.10.2020 r.	4 427,82	4 427,82	-			16.10.2020 r.	do 20.10.2020 r.
od 16.10.2020 r. do 20.10.2020 r.	4 668,73	4 609,53	59,20			21.10.2020 r.	do 25.10.2020 r.
od 21.10.2020 r. do 25.10.2020 r.	1 642,30	1 639,02	3,28	0,20	16.10.2020 r.	27.10.2020 r.	do 25.10.2020 r. do 31.10.2020 r.
				59,00	19.10.2020 r.		
od 26.10.2020 r. do 31.10.2020 r.	3 763,78	3 763,78 (3 176,28+587,50)		3,28	23.10.2020 r.	30.10.2020 r. 03.11.2020 r.	do 05.11.2020 r.
od 01.11.2020 r. do 05.11.2020 r.	10 768,48	10 768,48				09.10.2020 r.	do 10.11.2020 r.
od 06.11.2020 r. do 10.11.2020 r.	7 938,42	7 863,42	75,00			13.11.2020 r.	do 15.11.2020 r.
od 11.11.2020 r. do 15.11.2020 r.	3 787,40	3 787,40		73,95	06.11.2020 r.	17.11.2020 r.	do 20.11.2020 r.
od 16.11.2020 r. do 20.11.2020 r.	27 235,67	27 235,67				23.11.2020 r.	do 25.11.2020 r.
od 21.11.2020 r. do 25.11.2020 r.	4 300,43	4 300,43				27.11.2020 r.	do 30.11.2020 r.
od 26.11.2020 r. do 30.11.2020 r.	7 027,48	7 027,48 (5 719,32+1 308,16)				30.11.2020 r. 03.12.2020 r.	do 05.12.2020 r.
od 01.12.2020 r. do 05.12.2020 r.	8 682,43	8 682,43				07.12.2020 r.	do 10.12.2020 r.
od 06.12.2020 r. do 10.12.2020 r.	18 987,17	18 987,17				11.12.2020 r.	do 15.12.2020 r.
od 11.12.2020 r. do 15.12.2020 r.	9 042,79	9 041,92	0,87	1,92		16.12.2020 r.	do 20.12.2020 r.
od 16.12.2020 r. do 20.12.2020 r.	13 766,35	13 766,35				21.12.2020 r.	do 25.12.2020 r.
od 21.12.2020 r. do 25.12.2020 r.	10 609,17	10 608,52	0,65	0,65		28.12.2020 r.	do 31.12.2020 r.
od 26.12.2020 r. do 31.12.2020 r.	8 662,49	8 662,49 (2 804,65+5 857,84)				31.12.2020 r.	do 05.01.2021 r.
Razem:	156 561,72	156 399,93	161,79	161,79			

*Zwrot nadpłat środków, które wpłynęły na rachunek dochodów WIORiN we Wrocławiu oraz zostały zwrócone w okresie objętym kontrolą.

W toku czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że w badanym okresie Dolnośląski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa ustalił w sposób prawidłowy wysokość dochodów należnych budżetowi państwa za poszczególne okresy rozliczeniowe oraz odprowadził je na centralny rachunek budżetu państwa w odpowiednich wysokościach oraz w terminach, określonych w § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 83 - 155]

W związku z powyższym, działalność Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w zakresie ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania oceniono **pozytywnie**.

– **dochodzenie należności**

Do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych, tj. niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym, nieuregulowanych w tejże ustawie stosuje się przepisy ustawy Kodeks postępowania administracyjnego i odpowiednio przepisy działu III ustawy Ordynacja podatkowa.

Do egzekucji niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym, mają zastosowanie przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Windykacji należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym dokonuje się w oparciu o przepisy ustawy Kodeks postępowania cywilnego oraz ustawy Kodeks cywilny.

W Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu wprowadzono regulacje wewnętrzne dotyczące procedury windykacyjnej w zakresie należności z tytułu dochodów budżetowych Zarządzeniem Nr 7/2012 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia procedury windykacji należności Skarbu Państwa.

Zgodnie z przedłożonym do kontroli sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że WIORiN we Wrocławiu wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., w kolumnie „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty ogółem”, wykazał kwotę 38 536,03 zł, w tym zaległości netto: 30 772,72 zł.

Kontrolujący, w celu sprawdzenia czynności podejmowanych przez WIORiN we Wrocławiu zmierzających do odzyskania niezapłaconych w terminie należności budżetowych, wybrali do kontroli postępowania prowadzone wobec 4 dłużników. Działania windykacyjne podjęte przez WIORiN we Wrocławiu w zakresie przedmiotowych postępowań w okresie objętym kontrolą przedstawione zostały w Tabeli 5, załączonej do akt kontroli.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, że działania windykacyjne prowadzone były zgodnie z wprowadzoną w jednostce instrukcją oraz obowiązującymi przepisami prawa w przedmiotowym zakresie.

Dodatkowo, Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu w piśmie WF.3111.5.2021 z dnia 09 kwietnia 2021 r. przekazał informacje dotyczące wykonania dochodów oraz wydatków budżetu państwa za 2020 r., m. in. cyt.: „(...) *Na dzień 31 grudnia 2020 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu wystąpiły należności wymagalne w kwocie 30 772,72 zł i były niższe od należności wymagalnych wykazanych na koniec 2019 r. w kwocie 66 296,30 zł. Na powyższą kwotę złożyły się należności z tytułu niezapłaconych w terminie rachunków wystawionych przez WIORiN we Wrocławiu w roku 2020 oraz w latach ubiegłych za usługi świadczone w ramach wykonywanych zadań wynikających z ustawy o ochronie roślin, ustawy o nasiennictwie oraz ustawy o środkach ochrony roślin, a także należności z naliczonych odsetek oraz kosztów upomnienia.*

W Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu w stosunku do pozostałych należności wymagalnych prowadzone są czynności windykacyjne, zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz ordynacją podatkową. Po upływie terminu płatności rachunku wystawiane zostają wezwania do zapłaty. W przypadku braku reakcji wierzyciela na wezwanie wszczynane jest dalsze postępowanie egzekucyjne i wystawiane są tytuły wykonawcze i kierowane do właściwego Urzędu Skarbowego.(...)”

[Dowód: akta kontroli str. 156 - 237]

W związku z powyższym, działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu w zakresie dochodzenia należności oceniono **pozytywnie**.

2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 52/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r. został zatwierdzony do realizacji plan finansowy w części 85/02 – województwo dolnośląskie, w dziale 010 – Rolnictwo i Łowiectwo, rozdziale 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2020 dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu. Plan finansowy wydatków jednostki

określono na kwotę 12 581 000,00 zł, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli 6.

Tabela 6 (dane w zł)

§	Wyszczególnienie	Plan na 2020 r. [zł]
1	2	3
3020	wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	31 000,00
4000	grupa wydatków bieżących	965 000,00
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	664 000,00
4020	wynagrodzenia osobowe członków korpusu s.c.	8 024 000,00
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	659 000,00
4110	składki na ubezp. społ.	1 496 000,00
4120	składki Fundusz Pracy	226 000,00
4170	wynagrodzenia bezosobowe	10 000,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia	
4211	zakup materiał. i wyp. - Survay	
4212	zakup materiał. i wyp. – Survay współfinans.	
4260	zakup energii	
4270	zakup usług remontowych	20 000,00
4410	podróże służbowe krajowe	8 000,00
4430	różne opłaty i składki	60 000,00
4440	odpisy na ZFŚS	209 000,00
4480	podatek od nieruchomości	22 000,00
4520	opłaty na rzecz budżetów jst	25 000,00
4550	szkolenia członków korpusu służby cywilnej	30 000,00
4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 000,00
6050	wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	130 000,00
SUMA:		12 581 000,00

Zmian w planie finansowym dokonywano na podstawie wydanego przez Wojewodę Dolnośląskiego Upoważnienia nr 103 z dnia 22 kwietnia 2020 r., udzielonego Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Roślin i Nasiennictwa. Kierownik jednostki wydał niżej wskazane decyzje, zmieniające plan finansowy wydatków na 2020 r.:

- 85/02.3122.3.2.2020.TR z dnia 28 kwietnia 2020 r.,
- 85/02.3122.3.35.2020.TR z dnia 13 sierpnia 2020 r.,
- 85/02.3122.3.37.2020.TR z dnia 13 sierpnia 2020 r.,
- 85/02.3122.3.78.2020.TR z dnia 13 listopada 2020 r.,
- 85/02.3122.3.82.2020.TR z dnia 18 listopada 2020 r.,
- 85/02.3122.3.83.2020.TR z dnia 18 listopada 2020 r.,

- 85/02.3122.3.94.2020.TR z dnia 30 listopada 2020 r.,
- 85/02.3122.3.109.2020.TR z dnia 16 grudnia 2020 r.,
- 85/02.3122.3.114.2020.TR z dnia 23 grudnia 2020 r.

Dodatkowo, w 2020 r. dokonano zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu na podstawie:

➤ decyzji Wojewody Dolnośląskiego:

- 85/02.3122.2.45.2020.ZW z dnia 14 kwietnia 2020 r.,
- 85/02.3122.2.124.2020.ZW z dnia 10 sierpnia 2020 r.,
- 85/02.3122.2.271.2020.ZW z dnia 08 grudnia 2020 r.

➤ decyzji Ministra Finansów:

- MF/IP6.4143.3.548.2020.MF.INNE.3175 z dnia 04 sierpnia 2020 r.,
- MF/IP11.4143.3.68.2020.MF.INNE.3326 z dnia 10 sierpnia 2020 r.,
- MF/FG1.4143.3.403.2020.MF.3562 z dnia 14 września 2020 r.

Ww. zmiany w planie finansowym WIORiN we Wrocławiu dokonywane w trakcie roku budżetowego zostały przedstawione w Tabeli 7, załączonej do akt kontroli.

W wyniku kontroli potwierdzono, że zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu na 2020 r. dokonano na podstawie decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w sprawie zmian w budżecie państwa, decyzji Wojewody Dolnośląskiego oraz decyzji Ministra Finansów, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Działania te były zgodne z zapisami:

- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, cyt.: *„Dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku”;*
- art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, cyt.: *„Dysponenci części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału”, z uwzględnieniem ust. 6-8, w których zapisano, że upoważnienie nie obejmuje „(...) przenoszenia wydatków, na dokonanie których wymagana jest zgoda ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego lub Ministra Finansów” oraz przeniesienia wydatków „(...) nie mogą*

zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej”;

- §11 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w myśl którego: „Kierownicy podległych państwowych jednostek budżetowych mogą dokonywać zmian w planach finansowych państwowych jednostek budżetowych, w obrębie jednego rozdziału, na podstawie i w granicach upoważnień udzielonych im przez dysponentów części budżetowych” oraz „(...) informują ich o dokonanych przeniesieniach w terminach przez nich ustalonych”.

Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2020 r. w dziale 010 – Rolnictwo i Łowiectwo, rozdziale 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, po zmianach dokonanych w trakcie 2020 r. wyniósł 12 856 816,00 zł, natomiast kwota dokonanych wydatków wyniosła 12 576 790,80 zł – w szczególności przedstawionej w Tabeli 8.

Tabela 8 (dane w zł)

§	Wyszczególnienie	plan na 2020 r. po zmianach [zł]	kwota poniesionych wydatków w 2020 r. [zł]
1	2	3	4
3020	wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	31 603,00	31 602,26
4000	grupa wydatków bieżących	1 162 384,00	
4001	finansowanie programu Survay	63 225,00	
4002	współfinansowanie programu Survay	21 075,00	
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	781 648,00	781 548,22
4020	wynagrodzenia osobowe członków korpusu s.c.	7 874 619,00	7 676 664,17
4021	wyn. osob. czł. kor. s. c. na real. dz. kontrolnych	123 307,00	123 300,11
4022	wyn. osob. czł. kor. s. c. na współfinans. dz. kontr.	41 103,00	41 095,09
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	569 630,00	569 629,26
4110	składki na ubezpiecz. społ.	1 488 935,00	1 452 098,69
4111	składki na ubezpiecz. społ. na real.dz. kontrolnych	21 196,00	21 194,67
4112	składki na ubezpiecz. społ. na współfinans. dz. kontr.	7 065,00	7 064,89
4120	składki Fundusz Pracy	136 993,00	135 835,61
4121	składki FP na real.dz. kontrolnych	3 021,00	2 276,21
4122	składki FP na współfinans. dz. kontr.	1 007,00	758,73
4140	wpłaty na PFRON	79 733,00	79 733,00
4170	wynagrodzenia bezosobowe	5 160,00	5 160,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia		502 717,27
4211	zakup materiał. i wyp. - Survay		49 853,32
4212	zakup materiał. i wyp. – Survay współfinans.		16 617,74
4260	zakup energii		190 505,45
4270	zakup usług remontowych	24 500,00	23 507,52
4280	zakup usług zdrowotnych		13 325,00
4300	zakup usług pozostałych		222 278,26
4301	zakup usług pozostałych - Survay		193,51

1	2	3	4
4302	zakup usług pozostałych – Survay współfinans.		64,50
4360	opłaty z tyt. zakupu usług teleinformatycznych		40 700,01
4400	opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe		168 951,70
4410	podróże służbowe krajowe	1 428,00	1 427,10
4430	różne opłaty i składki	86 251,00	85 904,51
4440	odpisy na ZFŚS	228 850,00	228 849,38
4480	podatek od nieruchomości	19 957,00	19 908,80
4520	opłaty na rzecz budżetów jst	20 038,00	20 037,89
4550	szkolenia członków korpusu służby cywilnej	3 589,00	3 588,93
4610	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	60,00	60,00
4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	439,00	439,00
6060	wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	60 000,00	59 900,00
SUMA:		12 856 816,00	12 576 790,80

W wyniku kontroli potwierdzono, że WIORiN we Wrocławiu w 2020 r. wydatkował kwotę 12 576 790,80 zł, co stanowiło 97,82% wykonania planu finansowego jednostki na 2020 r.

Do szczegółowej kontroli wybrano - w oparciu o profesjonalny osąd kontrolerów – próbę z wydatków dokonanych w okresie od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. w łącznej wysokości 1 095 070,73 zł, co stanowiło 8,71 % ogółu środków wydatkowanych w 2020 r., z tego:

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 802 894,17 zł:
 - §4010 - 50 843,77 zł;
 - §4020 - 637 699,03 zł;
 - §4110 - 103 419,31 zł;
 - §4120 - 9 882,06 zł;
 - §4170 - 1 050,00 zł;
- pozostałe wydatki bieżące – 232 276,56 zł:
 - §4210 - 193 085,31 zł;
 - §4270 - 8 464,51 zł;
 - §4300 - 30 726,74 zł;
- wydatki na zakupy inwestycyjne – 59 900,00 zł (§6060).

Próbie do kontroli ustalono na podstawie zapisów na kontach analitycznych do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki dla poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Kontrolujący - na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych (m.in. faktur, poleceń księgowania, list płac, wyciągów bankowych, ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa*) - sprawdzili prawidłowość poniesienia przez WIORiN we Wrocławiu wydatków w zakresie spełnienia warunków określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. poniesienia ich:

- na cele i w wysokościach określonych w planie finansowym jednostki,
- zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ww. sprawdzenia dokonano z uwzględnieniem wewnętrznych procedur obowiązujących w jednostce, wprowadzonych:

- Zarządzeniem Nr 15/2017 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie zatwierdzenia wydatków na realizację zamówień publicznych oraz procedur ich udzielania przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu.
- Zarządzeniem Nr 1/2010 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§4010, 4020, 4110, 4120 i 4170)

W okresie objętym kontrolą Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu nie posiadał odrębnego regulaminu wynagradzania.

Do kontroli przedłożono listy płac sporządzone za okres od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r. Objęte kontrolą wydatki, poniesione na wynagrodzenia wraz z poszczególnymi ich składnikami, zaprezentowano w Tabeli 9.

Tabela 9 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota wydatków objętych kontrolą
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	50 843,77
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	637 699,03
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	103 419,31
4120	Składki na Fundusz Pracy	9 882,06
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 050,00
Razem		802 894,17

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli potwierdzono, że jednostka dokonała wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, składek PZU, składek na związki zawodowe, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w prawidłowych wysokościach oraz w obowiązujących terminach. Składki ZUS wykazane w deklaracjach DRA były zgodne z naliczeniami wynikającymi z list płac.

WIORiN we Wrocławiu w IV kwartale 2020 r., w §4170 dokonał wydatków na zapłatę wynagrodzeń z tytułu wykonywanych przez Zleceniobiorcę czynności będących przedmiotem umowy zlecenia nr 4/2020, zawartej w dniu 01 lipca 2020 r.

W ramach ww. umowy dokonano zapłaty wynagrodzeń na podstawie wystawionych przez Zleceniobiorcę rachunków, w wysokościach i terminach wskazanych w poniższej Tabeli 10.

Tabela 10 [zł]

Lp	Nr umowy	Kwota umowy	Data wystawienia rachunku	Kwota rachunku	Data zapłaty
1.	4/2020 za miesiąc wrzesień 2020 r.	350,00 zł	01.10.2020 r.	350,00 zł	06.10.2020 r.
2.	4/2020 za miesiąc październik 2020 r.	350,00 zł	02.11.2020 r.	350,00 zł	06.11.2020 r.
3.	4/2020 za miesiąc listopad 2020 r.	350,00 zł	01.12.2020 r.	350,00 zł	07.12.2020 r.

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (rachunków, wyciągów bankowych, umowy) potwierdzono, iż zapłaty wynagrodzeń z tyt. wykonywanych czynności

będących przedmiotem umowy dokonano na rachunek bankowy, wskazany przez Zleceniobiorcę, w wysokościach i terminach wskazanych w umowie.

Wydatki rzeczowe (§4210, 4270 i 4300)

W okresie objętym kontrolą jednostka realizowała wydatki rzeczowe w oparciu o przywołane wyżej procedury dokonywania zakupów.

W ramach wydatków bieżących Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu do szczegółowej kontroli wytypowano – według profesjonalnego osądu kontrolerów – próbę wydatków poniesionych przez jednostkę w okresie od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. w łącznej kwocie **232 276,56 zł**, z tego w:

- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia (m.in. artykułów biurowych, środków czystości, ochrony osobistej, termometrów, komputerów, laptopów, telefonów, routerów, części zamiennych do drukarek i kserokopiarek, płyt CD, materiałów laboratoryjnych, odczynników, świadectw fito) – 193 085,31 zł;
- §4270 – zakup usług remontowych (opłaty za naprawy samochodów służbowych, zmywarki, usługi naprawy drukarek, kserokopiarek, instalacji elektrycznej komór, montaż c.o., wymiany instalacji wodnej) – 8 464,51 zł;
- §4300 – zakup usług pozostałych (m. in. zakup usług pocztowych, legalizacji sprzętu, przeglądu autoklawu, ekstraktora, pipet, support techniczny, instalacji elektrycznej budynku, instalacji odgromowej budynku, ochrony, opłaty za media, za nadzór nad oprogramowaniem) – 30 726,74 zł.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów potwierdzili, że poniesione przez jednostkę wydatki rzeczowe w §4210, 4270 i 4300 zostały dokonane terminowo oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem.

Wydatki na zakupy inwestycyjne (§6060)

Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości **59 900,00 zł**, tj. 100 % środków wydatkowanych w ww. paragrafie.

W ramach przedmiotowego paragrafu wydatkowano środki na zakup jednego samochodu osobowego Fiat Tipo SW, rok produkcji 2020, w kwocie 59 900,00 zł, którego dokonano

w celu wyjazdów terenowych w ramach wykonywania kontroli upraw pod kątem występowania GMO w warunkach polowych.

WIORiN we Wrocławiu w protokole udzielenia zamówienia w trybie podstawowym WAD.2601.270.2020 z dnia 07 października 2020 r. wskazał, cyt.: „Z uwagi na fakt, że wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, postępowanie nie podlega przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych – art. 4 pkt 8 i zostało przeprowadzone w trybie i na zasadach określonych w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro”. Przeprowadzono porównanie ofert, stosując kryteria oceny, wymienione w zapytaniu ofertowym, tj. cena 75%, zużycie energii 25% oraz dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty.

W dniu 19.10.2020 r. pomiędzy Wojewódzkim Inspektorem Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu, a firmą „GAM” – Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, została zawarta umowa WAD.2601.270.2020 na dostawę samochodu osobowego typu kombi. Zgodnie z zapisami umowy:

- Przedmiotem umowy była dostawa przez Wykonawcę jednego fabrycznie nowego samochodu osobowego typu kombi, marki Fiat, model TIPO SW o danych technicznych i wyposażeniu zgodnym ze szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia oraz ofertą Wykonawcy zawartą w formularzu ofertowym, stanowiącymi załączniki do umowy.
- Wykonawca oświadczył, że oferowany samochód został wyprodukowany w 2020 r., jest kompletny i wolny od wad fizycznych (konstrukcyjnych, materiałowych, wykonawczych) oraz spełnia minimalne wymagania normy EURO 6D-Temp w zakresie emisji spalin.
- Dostarczenie samochodu miało nastąpić w terminie do **24.11.2020** r. z odbiorem w salonie na terenie Wrocławia lub w innej lokalizacji oddalonej od Wrocławia, nie więcej niż 30 km.
- W terminie nie krótszym niż 5 dni przed datą dostawy Wykonawca miał złożyć u Zamawiającego wszelkie dokumenty pojazdu niezbędne do jego rejestracji we właściwym organie rejestracyjnym.
- Odbiór przedmiotu umowy miał nastąpić na podstawie protokołu.
- Wartość brutto przedmiotu zamówienia wyniosła **59 900,00 zł**.

- Zapłata uwzględniała wszystkie koszty wykonania dostawy (w tym wyposażenie i pierwszy okresowy przegląd gwarancyjny).
- Płatność za dostawę miała być dokonana na podstawie prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury, w terminie do 14 dni od dnia odbioru samochodu, na konto Wykonawcy wskazane na fakturze.
- Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy odsetek za każdy dzień opóźnienia w dokonaniu płatności.

W dniu 19.10.2020 r. Wykonawca przekazał dokumenty niezbędne do rejestracji pojazdu Fiat Tipo SW, będącego przedmiotem umowy nr WAD.2601.270.2020, tj. homologację pojazdu, oświadczenie o danych i informacjach o pojeździe niezbędnych do rejestracji i ewidencji pojazdu, kartę pojazdu, fakturę zakupu.

W dniu 26.10.2020 r. dokonano odbioru samochodu będącego przedmiotem umowy. W przedłożonym do kontroli protokole odbioru potwierdzono, że pojazd przyjęto bez uwag wraz z pełnym wyposażeniem fabrycznym.

W toku kontroli potwierdzono, iż zakupiony samochód dostarczono zgodnie z warunkami ww. umowy, tj. w terminie i zgodnie z przedmiotem zamówienia - Protokół zdawczo-odbiorczy (wydanie pojazdu) z dnia 26.10.2020 r.

W ramach umowy, wykonawca wystawił fakturę, którą sfinansowano j.n. przedstawia tabela 11:

Tabela 11 [zł]

Nr i data faktury	Wykonawca	Termin zapłaty zgodnie z umową	Termin zapłaty wskazany na fakturze	Data zapłaty	Nazwa	Kwota faktury brutto [zł]	Kwota faktury zapłacona w § 6060 [zł]
1/002/001/00 245/2020 z dnia 19.10.2020 r.	Autoryzowany Dealer FIAT Gam Spółka z o.o. Wrocław	09.11.2020 r.	07.11.2020 r.	03.11.2020 r.	Fiat Tipo SW 1.4 65 KM	59 900,00	59 900,00

Zapłaty za fakturę dokonano w wysokości i terminie wskazanych w postanowieniach umowy numer WAD.2601.270.2020 z dnia 19.10.2020 r. oraz wynikających z ww. faktury.

W wyniku realizacji przedmiotowego zakupu, zwiększono wartość środków trwałych o równowartość poczynionej na nich inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT/01/2020 z dnia 19 października 2020 r. W toku

kontroli potwierdzono, iż zakupiony samochód dostarczono zgodnie z warunkami ww. umowy, tj. w terminie i zgodnie z przedmiotem zamówienia.

Ponadto, dokonano sprawdzenia czy wysokość wydatków poniesionych przez WIORiN we Wrocławiu w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień przed dokonanymi w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zmianami Planu finansowego nie przekraczała Planu po zmianach. W wyniku porównania obrotów konta 130-01 – *rachunek bieżący wydatków budżetowych* i wysokości Planu po zmianach ustalono, że wydatki mieściły się w granicach kwot określonych Planie finansowym jednostki.

W toku kontroli potwierdzono, że działania Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu w zakresie wydatkowania środków otrzymanych z budżetu państwa były zgodne z zapisami art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi:

44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4

1. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

(...)

3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

2. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

art. 162 pkt 3

3) dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

[Dowód: akta kontroli str. 13 - 82; 238 - 419; płyta DVD: Folder „2”]

W związku z powyższym działania WIORiN we Wrocławiu w obszarze *Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa* oceniono **pozytywnie**.

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą

Prawidłowość ewidencjonowania środków zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli próbę dokumentów źródłowych oraz sporządzone przez jednostkę nw. wydruki z ewidencji księgowej wraz z obrotami na przedmiotowych kontach, za okres objęty kontrolą:

- Zestawienie sald i obrotów wg przekrojów *konto z zakresu od 400- do 409-0601 W4170, W4210, W4270, W4300, W6060* za okres od 2020.10.01 do 2020.12.31 wg daty księgowania;
- Zestawienie sald i obrotów wg przekrojów *konto 130-01 - Rachunek bieżący wydatków budżetowych* za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31 wg daty księgowania;
- Zestawienie sald i obrotów wg przekrojów *konto 130-01 - Rachunek bieżący wydatków budżetowych* za okres od 2020.10.01 do 2020.12.31 wg daty księgowania;
- Zestawienie sald i obrotów wg przekrojów *konto 130-02 - Rachunek bieżący dochodów budżetowych* za okres od 2020.10.01 do 2020.12.31 wg daty księgowania;
- Zestawienie sald i obrotów wg przekrojów *konto 223-01 – Rozliczenie wydatków* za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31 wg daty księgowania;
- salda i obroty kont 130-01 według stanu na dzień: 13.04.2020 r., 27.04.2020 r., 03.08.2020 r., 09.08.2020 r., 12.08.2020 r., 13.09.2020 r., 12.11.2020 r., 17.11.2020 r., 29.11.2020 r., 07.12.2020 r., 15.12.2020 r., 22.12.2020 r.

W okresie objętym kontrolą zasady rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu regulowało *Zarządzenie Nr 17/2018 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu* z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu. Księgi rachunkowe Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu prowadzone były komputerowo, z wykorzystaniem systemu PROBIT.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (listy płac, faktury VAT, polecenia księgowania, wyciągi bankowe i inne dokumenty księgowe).

Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Ponadto, zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego paragrafu wydatku. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych – zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiwały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

W badanym zakresie księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 420 -462; płyta DVD: Folder „3”]

Biorąc powyższe pod uwagę, badany obszar - *Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą* oceniono **pozytywnie**.

4. Sporządzanie sprawozdań

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2020 r. została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych, zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach sporządzonych przez WIORiN we Wrocławiu.

W zakresie objętym przedmiotową kontrolą powyższe sprawozdania spełniały wymogi §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym, a wykazane kwoty były zgodne danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania budżetowe sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 34 do cytowanego wyżej rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (rozdział 4 *Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych* oraz rozdział 5 - *Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa*).

Terminowość przekazywania przedmiotowych sprawozdań przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przedstawiono w Tabeli 12.

Tabela 12

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data przekazania	Termin	Uwagi
Sprawozdanie Rb-27				
1	Styczeń 2020 r.	10.02.2020 r.	10.02.2020 r.	-
2	Luty 2020 r.	10.03.2020 r.	10.03.2020 r.	-
3	Marzec 2020 r.	09.04.2020 r.	10.04.2020 r.	-
4	Kwiecień 2020 r.	11.05.2020 r.	11.05.2020 r.	-
5	Maj 2020 r.	08.06.2020 r.	10.06.2020 r.	-
6	Czerwiec 2020 r.	10.07.2020 r.	10.07.2020 r.	-
7	Lipiec 2020 r.	10.08.2020 r.	10.08.2020 r.	-
8	Sierpień 2020 r.	04.09.2020 r.	10.09.2020 r.	-
9	Wrzesień 2020 r.	09.10.2020 r.	10.10.2020 r.	-
10	Październik 2020 r.	10.11.2020 r.	10.11.2020 r.	-
11	Listopad 2020 r.	10.12.2020 r.	10.12.2020 r.	-
12	Grudzień 2020 r.	18.01.2021 r.	18.01.2021 r.	korekta 19.01.2021 r.
13	Roczne za 2020 r.	08.02.2021 r.	08.02.2021 r.	korekta 21.04.2021 r.
Sprawozdanie Rb-28				
1	Styczeń 2020 r.	10.02.2020 r.	10.02.2020 r.	-
2	Luty 2020 r.	10.03.2020 r.	10.03.2020 r.	-
3	Marzec 2020 r.	09.04.2020 r.	10.04.2020 r.	-
4	Kwiecień 2020 r.	11.05.2020 r.	11.05.2020 r.	-
5	Maj 2020 r.	08.06.2020 r.	10.06.2020 r.	-
6	Czerwiec 2020 r.	10.07.2020 r.	10.07.2020 r.	-
7	Lipiec 2020 r.	10.08.2020 r.	10.08.2020 r.	-
8	Sierpień 2020 r.	04.09.2020 r.	10.09.2020 r.	-
9	Wrzesień 2020 r.	09.10.2020 r.	10.10.2020 r.	korekta 19.10.2020 r.
10	Październik 2020 r.	10.11.2020 r.	10.11.2020 r.	-
11	Listopad 2020 r.	10.12.2020 r.	10.12.2020 r.	-
12	Grudzień 2020 r.	18.01.2021 r.	18.01.2021 r.	-
13	Roczne za 2020 r.	08.02.2021 r.	08.02.2021 r.	-

Potwierdzono, że sprawozdania za Rb-27 oraz Rb-28 za każdy miesiąc 2020 r. oraz roczne sprawozdania na dzień 31 grudnia 2020 r. zostały przekazane przez WIORiN we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 38 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

[Dowód: akta kontroli str. 463-522]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, badany obszar *Sporządzanie sprawozdań* oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

61-

