



Poznań, dnia 13 czerwca 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.39.2013.1

**Pani****Mirosława Mruk**

Wielkopolski Wojewódzki Inspektor

Jakości Handlowej

Artykułów Rolno-Spożywczych

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach od 10 do 23 maja 2013 r., została przeprowadzona w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Poznaniu kontrola w zakresie gospodarowania środkami finansowymi i realizacji dochodów budżetowych oraz stosowania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 215/13 z 9 maja 2013 r., zespół kontrolerów w składzie: Monika Mochocka-Kuczma – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu i Magdalena Skubij-Stróżyk – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.39.2013.1 z 6 maja 2013 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie gospodarowania środkami finansowymi pochodzącymi z budżetu państwa, przekazywania zrealizowanych dochodów do budżetu państwa, a także w obszarze udzielania przez tę jednostkę zamówień publicznych.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych dwóch nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne,
- terminowe przekazanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- terminowe regulowanie zobowiązań,
- terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ujęcie w ewidencji księgowej wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
2. Rozliczenie uzyskanego zwrotu wydatku z naruszeniem zasady określonej w § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w *sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Ad.1

Kontrola wykazała, że - co do zasady - wydatki były ewidencjonowane zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*. Wyjątek stanowiły:

- wydatki poniesione na zakup usług dostępu do sieci Internet oraz Serwisy WWW/Wap Specjalny, które błędnie ujęto w § 4360 - *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej*, podczas gdy należało je zaewidencjonować w § 4350 - *Zakup usług dostępu do sieci Internet*,
- wydatki poniesione na regenerację belki, które błędnie ujęto w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*, podczas gdy należało je zaewidencjonować w § 4270 - *Zakup usług remontowych*,
- wydatki poniesione i rozliczone w związku z odbytymi podróżami służbowymi tj. zakup paliwa - który błędnie ujęto w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, opłat parkingowych, mycie samochodu oraz usług hotelowych - które błędnie ujęto w § 4300

- *Zakup usług pozostałych*, podczas gdy należało je zaewidencjonować w § 4410
- *Podróże służbowe krajowe*,
- wydatki poniesione na zakup części samochodowych, które błędnie ujęto w § 4300
 - *Zakup usług pozostałych*, podczas gdy należało je zaewidencjonować w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Do powyższego Kierownik Wydziału Administracji Główny Księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Poznaniu złożył wyjaśnienia: „(...) *Regeneracja belki w samochodzie służbowym została omyłkowo zadekretowana do paragrafu 4300 – zakup usług pozostałych zamiast do paragrafu 4270 – zakup usług remontowych. (...) Faktury za usługi telekomunikacyjne wystawione w okresie od stycznia do września 2012 r., przez Polską Telefonię Cyfrową SA, zostały zadekretowane do paragrafu 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej. Na rachunkach tych znajdowały się także opłaty za korzystanie z Internetu. Po otrzymaniu rachunku dokonywana była zapłata zgodnie z terminem płatności a następnie, zgodnie z umowami na korzystanie z telefonu służbowego, zawartymi z pracownikami, przekroczenia ponad abonament telefoniczny, potrącano na liście płac. Wydatki za korzystanie z Internetu ponosił ostatecznie pracownik. (...) W delegacjach o numerach : 23, 70, 71, 75, 150, 171, 225, 272 rozliczone zostały zakupy dotyczące usług hotelowych, usług parkingowych, mycia samochodu i zakupu paliwa, zadekretowano je błędnie paragrafów 4300 – zakup usług pozostałych oraz 4210 – zakup materiałów i wyposażenia zamiast do paragrafu 4410 – podróże służbowe krajowe. (...) W załączniku do faktury wyszczególniono 17 pozycji dotyczących części samochodowych użytych do naprawy oraz samej usługi. Pracownik zakwalifikował poszczególne pozycje do paragrafów 4210 – zakup materiałów oraz 4300 – zakup usług, popełnił błąd w podliczeniu i kwotę 120 zł doliczył do paragrafu zakup materiałów zamiast do paragrafu usługi.”*

Ad. 2

W trakcie kontroli ustalono, iż w styczniu 2012 roku dokonano potrącenia z wynagrodzeń pracowników na łączną kwotę 416,93 zł z tytułu przekroczenia abonamentu użytkowanego telefonu służbowego, zgodnie z fakturą VAT nr 523340711211, która została zapłacona 30 grudnia 2011 r. Przedmiotowe potrącenie zostało zaksięgowane jako zmniejszenie wykonania wydatków roku bieżącego w § 4360 - *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej*.

Wykazane rozliczenie zwrotu narusza zasadę określoną w § 19 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zgodnie z którą uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu państwa.

Poproszony o wskazanie przyczyn powyższej nieprawidłowości Kierownik Wydziału Administracji Główny Księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Poznaniu wyjaśnił, że: „(...) Faktura za usługi telekomunikacyjne została zapłacona 30 grudnia 2011 r. W styczniu 2012 r. na liście plac dokonano potrąceń za przekroczenie opłat abonamentowych i omyłkowo dokonano zmniejszenia styczniowego wydatku w paragrafie 4360 zamiast odprowadzić kwotę 416,93 zł na dochody budżetu państwa.”

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Ujmowanie wydatków w ewidencji księgowej zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Rozliczanie uzyskanych zwrotów wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych na zasadach określonych przepisami rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski