



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.1611.1.2024.GS

(poprzednio: KF.1611.1.2024.GS)

Pan
Dariusz Smoliński
Dolnośląski Wojewódzki
Inspektor Jakości Handlowej
Artykułów Rolno-Spożywczych
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 12
50-069 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

(W dniu 23 września 2024 r. doręczono kontrolowanemu projekt wystąpienia pokontrolnego, do którego nie wniesiono zastrzeżeń)

Wrocław, dnia 27 września 2024 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Smoliński Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, powołany na stanowisko z dniem 18 kwietnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego (OA-OKS.2110.32.2016.AB z dnia 14 kwietnia 2016 r.) [Dowód: akta kontroli str. 15 - 18]
Zakres kontroli	Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
Podstawa prawna kontroli	art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ¹
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	19 czerwca 2024 r., od 8 do 12 lipca 2024 r. oraz od 22 lipca do 5 września 2024 r., zgodnie z zatwierdzonym w dniu 19 grudnia 2023 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2024 r. (NK-KSE.430.5.2023.RG)
Kontrolerzy	1. Grażyna Speruda, inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (od 9 lipca 2024 r., od 9 maja 2024 r. do 9 lipca 2024 r. – Zespołu Kontroli Finansowej, do 9 maja 2024 r. Wydziału Finansów i Budżetu), przewodniczący zespołu, upoważnienie nr 5 z dnia 17 czerwca 2024 r. sygn. KF.0030.5.2024.GS 2. Marta Kopystiańska, starszy inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (od 9 lipca 2024 r., od 9 maja 2024 r. do 9 lipca 2024 r. – Zespołu Kontroli Finansowej, do 9 maja 2024 r. Wydziału Finansów i Budżetu), upoważnienie nr 6 z dnia 17 czerwca 2024 r. sygn. KF.0030.6.2024.MK [Dowód: akta kontroli str. 1 - 14]

¹ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, w oparciu o oceny cząstkowe badanych obszarów, działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie**.

III. Ustalenia kontroli

1. Realizacja dochodów objętych kontrolą, w tym:

- ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

Na podstawie danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2023 r. jednostka wykonała dochody budżetowe w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w ogólnej wysokości 107 688,43 zł. W ww. sprawozdaniu w kolumnie „należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wskazano kwotę 411 366,57 zł, natomiast w kolumnie „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazano ogółem kwotę 303 678,14 zł.

Zaległości netto na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły 303 678,14 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła w całości powyższe środki finansowe w dziale 010, rozdziale 01023, w następującej szczegółowości:

- § 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 89 754,86 zł;
- § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 277,64 zł;
- § 0690 – Wpływy z różnych opłat - 13 172,92 zł;
- § 0830 – Wpływy z usług – 3 168,60 zł;
- § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 370,00 zł;
- § 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 814,14 zł;
- § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – 74,36 zł;
- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – 55,91 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dochody uzyskane w III kwartale 2023 r. w § 0580, § 0640, § 0690, § 0830, § 0870, § 0920 oraz § 0970, w łącznej wysokości 32 688,70 zł, co stanowi 30,35 % dochodów wykonanych ogółem w 2023 r.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa², dochody są gromadzone odpowiednio na rachunkach bieżących

² tj.: Dz. U. z 2021 r. poz. 259

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 następujących terminów:

- 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.

Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu posiadał wyodrębniony rachunek bankowy, na który wpływały dochody objęte kontrolą. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych, tj. wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej sporządzono Tabelę nr 1, w której przedstawiono dokonaną przez kontrolujących weryfikację w zakresie dochodów osiągniętych w III kwartale 2023 r.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Za okres 2023 r.	Data wpłaty na rachunek dochodów jednostki	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów w ramach § 0580	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów w ramach § 0640	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów w ramach § 0690	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów w ramach § 0830	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów w ramach § 0870	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów w ramach § 0910	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów w ramach § 0920	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów w ramach § 0940	Wysokość wpłaty na rachunek dochodów w ramach § 0970	Data przekazania do MF	Kwota przekazana do MF	Termin wymagalny liczony od wpływu na rachunek dochodów	Uwagi
01.07-05.07	2023-07-03	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			2023-07-10	
	2023-07-03	0,00	0,00	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2023-07-04	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2023-07-05	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Razem za okres		6 000,00	0,00	300,00	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-07-06	6 475,00		
06.07.-10.07.	2023-07-06	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			2023-07-15	
	2023-07-10	1 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2023-07-10	0,00	0,00	0,00	133,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
RAZEM ZA OKRES		5 800,00	0,00	0,00	133,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-07-11	5 933,00		
11.07.-15.07.	2023-07-14	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			2023-07-20	
	2023-07-14	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2023-07-14	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2023-07-14	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
RAZEM ZA OKRES		1 500,00	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-07-18	1 950,00		
21.07.-25.07.	2023-07-25	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			2023-07-31	
RAZEM ZA OKRES		0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-07-26	150,00		
26.07.-31.07.	2023-07-26	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			2023-08-05	
	2023-07-26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,94				

	2023-09-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-09-11	0,00	
	2023-09-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-09-12	0,00	
	2023-09-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-09-13	0,00	
RAZEM ZA OKRES		5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-09-19	5 500,00	
16.09-20.09.	2023-09-20	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-09-20	500,00	2023-09-25
RAZEM ZA OKRES		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-09-21	500,00	
21.09-25.09.	2023-09-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			2023-09-30
RAZEM ZA OKRES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023-09-26	150,00	
26.09-30.09.	2023-09-26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,67			2023-10-05
	2023-09-27	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	2023-09-28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,41	0,00	0,00			
	2023-09-28	1 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	2023-09-29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
RAZEM ZA OKRES		3 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,41	0,00	3,67	2023-10-02	3 907,08	
RAZEM za III kwartał w ramach paragrafu		29 100,00	5,64	2 400,00	791,00	370,00	0,00	0,00	3,41	0,00	18,65			
RAZEM za III kwartał											32 688,70		32 688,70	

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, że w okresie od 1.07.2023 r. do 30.09.2023 r. na rachunek bankowy WIJHARS we Wrocławiu wpłynęły dochody, w łącznej wysokości **32 688,70 zł**, z tego środki w kwocie:

- **29 100,00 zł** – stanowiły wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w ramach § 0580,
- **5,64 zł** – stanowiły wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień § 0640,
- **2 400,00 zł** – stanowiły wpływy z różnych opłat § 0690,
- **791,00 zł** – stanowiły wpływy z usług w ramach w ramach § 0830,
- **370,00 zł** – stanowiły wpływy ze sprzedaży składników majątkowych § 0870,
- **3,41 zł** – stanowiły wpływy z pozostałych odsetek w ramach § 0920,
- **18,65 zł** – stanowiły wpływy z różnych dochodów w ramach § 0970

i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, w terminach zgodnych z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa³.

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono, że środki ze zrealizowanych dochodów Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu odprowadził w prawidłowych wielkościach i terminach wskazanych w ww. rozporządzeniu.

[Dowód: akta kontroli str. 192-282]

- dochodzenie należności

Do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych⁴, tj. niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, nieuregulowanych w tejże ustawie, stosuje się przepisy ustawy Kodeks postępowania administracyjnego⁵ i odpowiednio przepisy działu III ustawy Ordynacja podatkowa⁶.

Do egzekucji niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, mają zastosowanie przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Windykacji należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym dokonuje się w oparciu o przepisy ustawy Kodeks postępowania cywilnego⁷ oraz ustawy Kodeks cywilny⁸.

Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu posiada regulacje wewnętrzne dotyczące procedury windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych. Procedura postępowania w zakresie dochodzenia należności została wprowadzona Zarządzeniem nr 16 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu z 20 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji windykacji należności w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu. Zgodnie z zapisami ww. Zarządzenia:

³ tj.: Dz. U. z 2021 r. poz. 259

⁴ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

⁵ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 775, z późn. zm.

⁶ tj.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.

⁷ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1550, z późn. zm.

⁸ tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.

- 1) Osoba wyznaczona w Wydziale Administracji na bieżąco monitoruje stan realizacji należności w Inspekcji, a w przypadku stwierdzenia zaległości w zapłacie wymagalnej należności wszczyna postępowanie windykacyjne, zgodnie z terminem i sposobem podanym w niniejszej procedurze.
- 2) W przypadku, gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek zapłaty bez konieczności wszczęcia egzekucji, wierzyciel może podejmować działania informacyjne, tj. kontakt telefoniczny bądź e-mail.
- 3) Wszczęcie windykacji następuje poprzez wystawienie upomnienia, a w przypadku braku zapłaty należności wskazanej w upomnieniu, pracownik odpowiedzialny za prowadzenie windykacji wystawia tytuł wykonawczy i kieruje sprawę do egzekucji administracyjnej.
- 4) Po potwierdzeniu przyjęcia tytułu wykonawczego do egzekucji przez naczelnika urzędu skarbowego, pracownik Wydziału Administracji na bieżąco monitoruje stan egzekwowania należności, a w przypadku braku wpłaty należności po upływie 4 miesięcy od daty przyjęcia tytułu wykonawczego, występuje z pisemnym zapytaniem do organu egzekucyjnego o sposób załatwienia wniosku.

Na podstawie sporządzonego przez jednostkę rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. ustalono, że Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu, w kolumnie „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazał ogółem kwotę 303 678,14 zł, w tym zaległości netto 303 678,14 zł.

W związku z powyższym, kontrolujący, w celu zbadania jakie czynności były podejmowane przez WIJHARS we Wrocławiu zmierzające do odzyskania niezapłaconych w terminie należności budżetowych, w tym czynności faktycznych i prawnych zmierzających do odzyskania zaległości, wybrali postępowania toczące wobec 5 dłużników, w tym o najwyższej kwotowo należności.

Poniżej przedstawiono dane w zakresie wybranych do kontroli 5 należności:

1. Decyzja WI-02-KO.8230.81.2022

- 09.08.2022 r. data wydania decyzji (na kwotę 24 000,00 zł).
- 12.08.2022 r. data odbioru decyzji wydanej przez WIJHARS.
- 24.08.2022 r. Spółka wniosła odwołanie od decyzji wydanej przez WIJHARS do organu II instancji, tj. GIJHARS (w związku z wniesionym odwołaniem odstąpiono od wszczęcia egzekucji).
- 07.02.2023 r. GIJHARS wydał decyzję - nr sprawy BOL.610.207.2022 - postanawiając utrzymać w mocy decyzję organu I instancji.
- 10.02.2023 r. data odbioru decyzji II instancji przez Spółkę.
- 12.03.2023 r. termin płatności decyzji II instancji, tj. GIJHARS.
- 10.03.2023 r. Spółka złożyła do WSA skargę na decyzję wydaną przez GIJHARS.
- 24.11.2023 r. wysłano upomnienie dotyczące ww. decyzji.
- 27.11.2023 r. Spółka odebrała upomnienie.
- 01.02.2024 r. WSA wydał wyrok uchylający decyzję II i I instancji.

2. Decyzja WI-02-KO. 8230.140.2021

- 27.12.2021 r. data wydania decyzji (na kwotę 15 502,00 zł).
- 13.01.2022r. data domniemania doręczenia decyzji.
- 07.03.2022 r. wystawiono upomnienie.

- 29.03.2022 r. data domniemania doręczenia upomnienia.
- 06.04.2022 r. zwrot awizowanego upomnienia do WIJHARS.
- 06.04.2022 r. wystawiono tytuł wykonawczy.
- 07.04.2022 r. data otrzymania przez US tytułu wykonawczego.
- 12.02.2024 r. pismo do US w sprawie udzielenia informacji o stanie egzekucji.
- 04.03.2024 r. odpowiedź Urzędu Skarbowego o bezskuteczności egzekucji.
- 18.06.2024 r. postanowienie US w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego.
- 26.06.2024 r. wniesienie przez WIJHARS zażalenia na postanowienie US.

3. Decyzja WI-02-KO.8253.3.2018

- 20.11.2019 r. data wydania decyzji (na kwotę 90 000,00 zł).
- 22.11.2019 r. data odbioru decyzji.
- 11.12.2019 r. Zobowiązany złożył wniosek o rozłożenie na raty.
- 08.01.2020 r. w związku ze złożonym wnioskiem o rozłożenie na raty wysłano wezwanie o sprecyzowanie wniosku.
- 15.01.2020 r. otrzymano odpowiedź na ww. wezwanie.
- 18.06.2020 r. wysłano zawiadomienie o możliwości zapoznania się z aktami sprawy.
- 29.06.2020 r. Zobowiązany wniósł podtrzymanie wniosku o rozłożenie na raty.
- 20.07.2020 r. organ I instancji, tj. WIJHARS wydał decyzję odmowną.
- 23.07.2020 r. data odbioru decyzji odmownej przez Zobowiązanego.
- 04.08.2020 r. data wniesienia odwołania do organu II instancji od decyzji organu I instancji.
- 08.09.2020 r. data wystawienia upomnienia.
- 14.09.2020 r. data odbioru upomnienia.
- 29.10.2020 r. data wystawienia tytułu wykonawczego.
- 02.11.2020 r. data otrzymania przez US tytułu wykonawczego.
- 14.01.2021 r. data wydania przez Organ II instancji decyzji uchylającej decyzję organu I instancji oraz decyzję odmowną w kwestii rozłożenia należności na raty.
- 19.03.2021 r. pismo do US w sprawie udzielenia informacji o stanie egzekucji.
- 20.07.2021 r. pismo do US w sprawie udzielenia informacji o stanie egzekucji.
- 25.10.2021 r. pismo do US w sprawie udzielenia informacji o stanie egzekucji.
- 13.05.2022 r. pismo do US w sprawie udzielenia informacji o stanie egzekucji.
- 29.02.2024 r. rozmowa telefoniczna pracownika WIJHARS z US oraz komornikiem w sprawie toczącej się egzekucji.
- 26.03.2024 r. zabezpieczenie należności przez zajęcie nieruchomości, wpis w Księdze Wieczystej Zobowiązanego.

4. Rachunek 0349/22/K

- 15.11.2022 r. data wystawienia rachunku za kontrolę graniczną (na podstawie druku naliczenia opłat, na kwotę 120,00 zł).
- 02.12.2022 r. data domniemania doręczenia rachunku.
- 09.12.2022 r. termin płatności.
- 28.02.2023r. data wystawienia upomnienia.
- 20.03.2023 r. data domniemania doręczenia upomnienia.
- 24.04.2024 r. data wystawienia tytułu wykonawczego.
- 30.04.2024 r. data otrzymania przez US tytułu wykonawczego.
- 21.05.2024 r. data uregulowania zobowiązania.

5. Decyzja 74/KO/2023

- 30.06.2023 r. data wydania decyzji (na kwotę 4 000,00 zł).

- 06.07.2023 r. data odbioru decyzji.
- 21.08.2023 r. termin płatności.
- 19.10.2023 r. data wystawienia upomnienia.
- 26.10.2023 r. data odbioru upomnienia.
- 27.10.2023 r. data uregulowania zobowiązania.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości podejmowanych działań dotyczących windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych poprzez weryfikację danych w zakresie daty wydania decyzji, daty doręczenia decyzji, daty przekazania i doręczenia upomnienia oraz w oparciu o załączone do dokumentacji notatki służbowe przedstawiające formę działania informacyjnego i daty kiedy podjęto działania informacyjne.

W wyniku badania przedłożonych dokumentów w zakresie czterech wybranych do kontroli decyzji potwierdzono, że działania podejmowane przez WIJHARS we Wrocławiu w procesie dochodzenia należności pieniężnych od zobowiązanych były zgodnie z procedurą przyjętą Zarządzeniem nr 16/2021 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu z 20.12.2021 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji windykacji należności* Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu., poza nw. przypadkami:

- W przypadku decyzji WI-02-KO.8230.81.2022 z 9 sierpnia 2022 r. upomnienie zostało przesłane do dłużnika po 8 miesiącach i 10 dniach po upływie terminu płatności. Stwierdzono również, że nie wystawiono tytułu wykonawczego (według ww. *Procedury upomnienie winno być wystawione do trzech miesięcy, a tytuł wykonawczy do czterech miesięcy po upływie terminu płatności*).
- W przypadku decyzji WI-02-KO.8230.140.2021 z 27 grudnia 2021 r. przyjęcie tytułu wykonawczego wystawionego w dniu 6 kwietnia 2022 r., nastąpiło 7 kwietnia 2022 r. a zapytanie do organu egzekucyjnego o sposobie załatwienia wniosku zostało skierowane 12 lutego 2024 r. (według ww. *Procedury w przypadku braku wpłaty należności, po upływie czterech miesięcy od daty przyjęcia tytułu wykonawczego, należy wystąpić z pisemnym pytaniem do organu egzekucyjnego o sposobie załatwienia wniosku*).
- W przypadku decyzji WI-02-KO.8253.3.2018 z 20 listopada 2019 r. w dniu 29 lutego 2024 r. sporządzona została notatka z rozmowy telefonicznej z US (według ww. *Procedury w przypadku braku wpłaty należności, po upływie czterech miesięcy od daty przyjęcia tytułu wykonawczego, należy wystąpić z pisemnym pytaniem do organu egzekucyjnego o sposobie załatwienia wniosku*).

Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu wyjaśnił, że cyt.:

„(...) Sprawy windykacyjne w jednostce są prowadzone przez pracownika, który w swoim zakresie ma obowiązek stosować zasady przyjęte w instrukcji windykacyjnej w WIJHARS, zna przepisy oraz uczestniczy w szkoleniach, konsultuje sprawy z radcą prawnym w zakresie prowadzenia windykacji. W kontrolowanym okresie - od marca 2023 roku do lutego 2024 roku WIJHARS we Wrocławiu mimo chęci zatrudnienia, ogłoszenia naboru nie zatrudnił osoby odpowiedzialnej za zakres z tytułu windykacji. Podczas wakatu zakresem windykacji zajmowała się Główna Księgowa.

W przypadku sprawy WI-02-KC).8230.81.2022 roku zwłoka w terminie wystawienia upomnienia wynikała z faktu braku osoby, która po analizie sprawy, która toczyła się w dwóch instancjach oraz w sądzie mogłaby to koordynować. Główna Księgowa nie posiadała wiedzy z zakresu

odbioru decyzji II instancji, informacji czy zostało wniesiony wniosek o wstrzymanie egzekucji do sądu oraz o terminie spraw w sądzie. Sprawy te należało ustalić - co wynika z emaili do GIJHARS oraz braku informacji w tutejszym wydziale merytorycznym. W konsekwencji konieczności wnikliwej analizy posiadanych danych oraz konieczności otrzymania danych z innych jednostek (GIJHARS, Sąd) upomnienie zostało wystawione z opóźnieniem. Warto nadmienić, że w wyniku wyroku sądu decyzja WIJHARS została umorzona w całości, co nie niosło konsekwencji finansowych dla Skarbu Państwa.

W przypadku sprawy WI-02-K0.8230.140.2021 wszelkie sprawy windykacyjne zostały wykonane w terminach do tego wyznaczonych. Dokonywano rozmów z Urzędem Skarbowym celem ustaleń w sprawie jednak w wyniku braku osoby zajmującej się dokumentacją - nie zostały wysyłane zapytania w formie pisemnej. Warto jednak zaznaczyć - że w wyniku pisma w lutym 2024 r. (po zatrudnieniu pracownika ds. windykacji) tytuł wykonawczy został umorzony. WIJHARS złożył zażalenie do Izby Skarbowej w tej sprawie. Z punktu praktycznego dokonano wszelkich możliwych działań celem wyegzekwowania należności.

WIJHARS we Wrocławiu posiada jednostkowo bardzo dużo należności finansowych stanowiących dochody Skarbu Państwa. W wyniku braku obsadzenia stanowiska oraz fluktuacji kadry na tym stanowisku w latach poprzedzających od 2022 roku trudno było każdą sprawę poddać analizie. Sprawy w ramach posiadanych możliwości prowadzone były sprawy oraz ich windykacja. Żadna ze spraw nie została pozostawiona bez rozpatrzenia, żadna też nie niosła negatywnych skutków dla Skarbu Państwa w postaci dodatkowych kosztów."

WIJHARS dodatkowo wyjaśnił (cyt.):

„W nawiązaniu do kontroli finansowej prowadzonej w WIJHARS uprzejmie wyjaśniam w odniesieniu do sprawy: 1. **WI-02-AD. 3150.12.2023 (...)** Mając na uwadze treść art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji zgodnie z którym - „w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli wysokość należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy" - czynności egzekucyjne zostały wstrzymane. Tytuł wystawiono 24.04.2024r. W dniu 21.05.2024 na konto WIJHARS poborca skarbowy przekazał wpłatę pokrywającą w całości zadłużenie wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. 2. **WI-02-K0.8230.81.2022 r.** Uzupełniając wyjaśnienia złożone w sprawie dodatkowo wyjaśniam, że z uwagi na fakt odbioru przez zobowiązaną spółkę upomnienia w dniu 27.11.2023 roku i terminem 7 dni na zapłatę tj. do dnia 04.12.2023 r. oraz uzyskaną informację o wyznaczonym terminie rozprawy w toczącym się postępowaniu sądowym na 1 lutego 2024 r. po konsultacji z Radcą Prawnym odstąpiono od przekazania organowi egzekucyjnemu tytułu wykonawczego w oczekiwaniu na rozstrzygnięcie skargi przez WSA w Warszawie.

Wyrok WSA z dnia 01.02.2024r. uchylił zaskarżoną decyzję GIJHARS (II instancja) oraz decyzję WIJHARS (I instancja) co w przypadku wszczętej i skutecznej egzekucji naraziłoby budżet na dodatkowe straty spowodowane zwrotem należności wraz z odsetkami lub ewentualnym odszkodowaniem na rzecz przedsiębiorcy.

W przytoczonych przykładach poddanych analizie dokładnie widać, że każda sprawa musi być weryfikowana indywidualnie - nie tylko pod względem formalnym czy zgodności z przepisami wewnętrznymi, ale przede wszystkim potrzebna jest ocena całości sytuacji w sprawie. Jednocześnie trudno jest działać ramowo - identycznie, w wyznaczonym czasie, w przypadku

każdej należności gdyż często podstawa należności podlega zaskarżeniu do sądu administracyjnego, Jednocześnie w WIJHARS we Wrocławiu zatrudniona jest jedna osoba do wykonywania czynności z zakresu egzekucji administracyjnej, a każdą sprawę należy rozpatrywać indywidualnie.”

Przyjęto złożone wyjaśnienia. Biorąc pod uwagę działania podjęte przez jednostkę, ustalony stan faktyczny zakwalifikowano jako uchybień pozostające bez wpływu na ocenę badanego obszaru.

[Dowód: akta kontroli str. 283-460]

Działania Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu w obszarze *Realizacja dochodów objętych kontrolą* oceniono pozytywnie.

2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 26/2023 z 1 marca 2023 r. został zatwierdzony do realizacji plan finansowy w części 85/02 – województwo dolnośląskie, w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 dla Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu. Plan finansowy wydatków określono na kwotę 3 745 000,00 zł, co zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Wyszczególnienie	§	Plan finansowy wydatków na 2023 r. w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej
Wydatki osob. niezalicz do wynagrodzeń	3020	9 000,00
Grupa wydatków bieżących	4000	320 000,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	73 000,00
Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4020	2 476 000,00
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	170 000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	432 000,00
Składki na Fundusz Pracy	4120	52 000,00
Wynagrodzenia bezosobowe	4170	10 000,00
Zakup usług remontowych	4270	18 000,00
Podróże służbowe krajowe	4410	30 000,00
Podróże służbowe zagraniczne	4420	1 000,00
Różne opłaty i składki	4430	30 000,00

Odpisy na ZFŚS	4440	62 000,00
Podatek od nieruchomości	4480	10 000,00
Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	20 000,00
Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	20 000,00
Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4610	1 000,00
Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	2 000,00
Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4710	9 000,00
Ogółem:		3 745 000,00

Następnie, zmian w planie finansowym dokonywano na podstawie wydanego przez Wojewodę Dolnośląskiego Upoważnienia nr 89 z 29 marca 2023 r., udzielonego Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych. Kierownik jednostki wydał niżej wskazane decyzje, zmieniające plan wydatków na 2023 r., tj.:

- Decyzja 85/02.3122.3.5.2023.TR z 12 kwietnia 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.13.2023.TR z 27 kwietnia 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.20.2023.TR z 5 czerwca 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.32.2023.TR z 13 lipca 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.45.2023.TR z 23 sierpnia 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.48.2023.TR z 31 sierpnia 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.70.2023.TR z 6 października 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.88.2023.TR z 26 października 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.113.2023.TR z 11 grudnia 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.126.2023.TR z 18 grudnia 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.140.2023.TR z 27 grudnia 2023 r.
- Decyzja 85/02.3122.3.145.2023.TR z 28 grudnia 2023 r.

Ponadto, jedna zmiana w planie finansowym została wprowadzona decyzją Prezesa Rady Ministrów MF/BP6.4143.10.1.2023.PRM z 7 kwietnia 2023 r. oraz jedna decyzją Ministra Finansów MF/BP6.4143.18.3.2023.ZUB z 17 sierpnia 2023 r.

Wszystkie ww. zmiany w planie finansowym Wojewódzkiej Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu dokonywane w trakcie roku budżetowego zostały ujęte w tabeli załączonej do akt kontroli.

Zgodnie z upoważnieniem nr 89 Wojewody Dolnośląskiego z 29 marca 2023 r. o dokonanych zmianach w ramach udzielonego upoważnienia należało poinformować Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie 7 dni. W toku kontroli ustalono, że powyższe decyzje w sprawie zmian w budżecie jednostki zostały terminowo przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

W wyniku kontroli potwierdzono, że zmian w planie finansowym Wojewódzkiej Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu na 2023 r. dokonywano na podstawie decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w sprawie zmian w budżecie państwa w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Ponadto, kontrolujący potwierdzili, że wydatków na dzień przed wprowadzoną zmianą planu dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁹.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych¹⁰, który stanowi, iż dysponenti 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.
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy, który wskazuje, że dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.
- §11 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹¹, 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.

[Dowód: akta kontroli str. 44-102]

W toku kontroli ustalono, że w 2023 r. Wojewódzka Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu otrzymała z budżetu państwa i wydatkowała środki w wysokości 3 736 924,46 zł.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowe (m.in. faktury, rachunki, listę płac, polecenia księgowania, wyciągi bankowe) i sprawozdania budżetowe, szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130-2 – wybraną na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerów – poniesionych przez Wojewódzką Inspekcję Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w łącznej wysokości **266 353,40 zł**, co stanowi **7,13 %** ogółu środków wydatkowanych przez jednostkę w 2023 r. [tj. kwoty 3 736 924,46 zł].

Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2023 r. w dziale 010 – *rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01023 – *Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych*, po zmianach dokonanych w trakcie 2023 r. wyniósł 3 737 000,00 zł, natomiast kwota dokonanych wydatków wyniosła 3 736 924,46 zł – w szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 4.

⁹ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

¹⁰ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

¹¹ tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1718

Tabela nr 4 (dane w zł)

§	Wyszczególnienie	plan na 2023 r. po zmianach [zł]	kwota poniesionych wydatków w 2023 r. [zł]
3020	wydatki osob niezaliczane do wynagrodzeń	7 475,00	7 470,66
4000	grupa wydatków bieżących	430 142,00	
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	82 300,00	82 299,97
4020	wynagrodzenia osobowe członków korpusu s.c.	2 390 500,00	2 390 494,01
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	130 340,00	130 336,87
4110	składki na ubezpiecz. społ.	432 260,00	432 254,63
4120	składki Fundusz Pracy	41 350,00	41 345,98
414	wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	39 200,00	39 191,00
4170	wynagrodzenia bezosobowe	21 852,00	21 852,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia		104 106,35
4260	zakup energii		97 130,29
4270	zakup usług remontowych	22 250,00	22 243,03
4280	zakup usług zdrowotnych		8 177,26
4300	zakup usług pozostałych		170 557,32
4360	opłaty z tyt. zakupu usług teleinformatycznych		12 685,26
4400	opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe		37 472,10
4410	podróże służbowe krajowe	18 715,00	18 714,12
4420	podróże służbowe zagraniczne	0,00	0,00
4430	różne opłaty i składki	30 280,00	30 275,55
4440	odpisy na ZFŚS	47 775,00	47 774,98
4480	podatek od nieruchomości	5 583,00	5 583,00
4520	opłaty na rzecz budżetów jst	8 100,00	8 087,70
4550	szkolenia członków korpusu służby cywilnej	13 820,00	13 815,18
4610	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	53,00	52,86
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	440,00	440,00
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	14 565,00	14 564,34
SUMA:		3 737 000,00	3 736 924,46

W wyniku kontroli potwierdzono, że WIJHARS we Wrocławiu w 2023 r. wydatkował kwotę 3 736 924,46 zł, co stanowiło 99,99 % wykonania planu finansowego jednostki na 2023 r.

Kontrolujący na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (m.in. faktur, rachunków, poleceń księgowania, wyciągów bankowych, listy płac, deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA), sprawdzili prawidłowość poniesienia przez WIJHARS we Wrocławiu w 2023 r., wydatków w zakresie spełnienia warunków określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych¹², tj.:

- na cele i 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.

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

Kontrolą objęto listę płac sporządzoną przez Wojewódzką Inspekcję Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu we wrześniu 2023 r.

Wojewódzka Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu w ramach objętej kontrolą listy płac wydatkowała środki budżetowe na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń w łącznej wysokości **236 939,42 zł**, w tym:

- § 4010 – 6 688,80 zł,
- § 4020 – 192 782,32 zł,
- § 4110 – 34 190,61 zł,
- § 4120 – 3 277,69 zł.

W okresie objętym kontrolą WIJHARS we Wrocławiu nie posiadała odrębnego regulaminu wynagradzania.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli potwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka dokonywała wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników po potrąceniu m. in. składek PZU, PPK finansowaną przez pracownika. Ponadto, potwierdzono, że potrącono zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne, składkę na ubezpieczenie zdrowotne oraz PPK finansowaną przez pracodawcę.

W toku kontroli stwierdzono, że wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dokonano w prawidłowych wysokościach oraz w obowiązujących terminach. Składki ZUS wykazane w deklaracjach DRA były zgodne z naliczeniami wynikającymi z listy płac.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹³ „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2 b, nie później niż (...) do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”.

¹² tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

¹³ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, z późn. zm.

h

Na podstawie wyciągu bankowego nr 113 z 26.09.2023 r. potwierdzono, że składki ZUS należne za wrzesień 2023 r. zostały zapłacone w terminie wskazanym w przywołanym powyżej art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁴ oraz w wysokościach wynikających z przedłożonej do kontroli listy płac i deklaracji ZUS DRA.

Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁵ „Zaliczki miesięczne od dochodów wymienionych w ust. 1, wpłaca się w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni”.

Kontrola wykazała, że podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń za wrzesień 2023 r. został zapłacony w terminie wskazanym powyżej oraz w wysokości wynikającej z listy płac (wyciąg bankowy nr 113 z 26.09.2023 r.).

Wydatki rzeczowe (§§ 4210, 4270, 4300, 4430)

W zakresie dokumentów finansowych wybranych do kontroli Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu zrealizował wydatki rzeczowe w łącznej kwocie **29 413,98 zł**, z tego w:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (części, materiały, olej napędowy, benzyna bezołowiowa oraz uszlachetniona, adblue) - 10 836,18 zł;
- § 4270 – zakup usług remontowych (m.in. naprawa klimatyzacji w serwerowni, naprawa blacharsko-lakiernicza) - 11 596,47 zł;
- § 4300 – zakup usług pozostałych (m. in. usługi porządkowe, sprzątania, myjnia samochodowa) - 4 143,83 zł
- § 4430 – różne opłaty i składki (m. in. polisa ubezpieczająca mienie,) – 1 327,50 zł
- § 4550 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej (m. in. usługa hotelowa) – 1 510,00 zł.

Jednostka realizowała wydatki rzeczowe zgodnie z przyjętą 20 września 2021 r. Procedurą Pr-07 „Zakupy i ocena dostawców”. W przedmiotowym dokumencie ustalono tryby postępowania w zależności od wartości transakcji według 4 przedziałów:

- zakupy poniżej 1 000 zł;
- zakupy od 1 000 zł do 30 000 zł;
- zakupy od 30 000 zł do 30 000 euro;
- zakupy powyżej 30 000 euro.

W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 18 lipca 2024 r. WIJHARS we Wrocławiu zaktualizował ww. zapisy przedmiotowej procedury w zakresie trybu postępowania w 2 przedziałach:

- zakupy od 30 000 zł do 130 000 zł;
- zakupy powyżej 130 000 zł.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, że Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu w zakresie objętym kontrolą poniósł wydatki, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych kwoty 130 000,00 zł.

¹⁴ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, z późn. zm.

¹⁵ tj.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.

Realizacja wydatków odbyła się zgodnie z zapisami ww. Procedury. Kontrolujący potwierdzili, że po określeniu przedmiotu zapotrzebowania i jego szacunkowej wartości jednostka przeprowadzała badanie oferty rynkowej, w wyniku czego dokonywano wyboru firmy realizującej zamówienie.

Na podstawie przedstawionych dowodów księgowych potwierdzono, że wydatki rzeczowe, w okresie objętym kontrolą, zostały dokonane terminowo oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (faktur/rachunków, wyciągów bankowych) potwierdzili, że poniesione przez jednostkę wydatki rzeczowe w §4210, 4270, 4300, 4430 i 4550 zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z faktur/rachunków.

W toku kontroli ustalono, że Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu w 2023 r. posiadał na stanie osiem samochodów służbowych:

Honda DW 4010N	- 2004
Skoda DW 234FV	- 2008
Skoda DW 805LE	- 2011
Skoda DW 458RK	- 2012
Ford DW 480VY	- 2015
VW DW 6FV55	- 2019
Ford DW 262LV	- 2011
Ford DW 272LV	- 2011

Zasady użytkowania ww. samochodów regulowało Zarządzenie nr 7/2020 z 11 maja 2020 r. w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych.

Szczegółową weryfikacją objęto kartę drogową nr 10/2023 (WI-02-AD.2632.7.2023), w wyniku której potwierdzono, że w karcie drogowej wpisywano daty i godziny jazdy, nazwiska dysponentów i ich potwierdzenia jazdy, trasę przebytą pojazdem, stan początkowy i końcowy licznika oraz ilość przejechanych kilometrów. Karta drogową zatwierdzana była pod względem merytorycznym po zakończeniu miesiąca oraz podpisywana przez kierownika jednostki.

W wyniku kontroli ustalono prawidłowe wypełnianie karty drogowej przez kierującego pojazdem w zakresie wskazywania ilości przejechanych kilometrów danej trasy ze stanem początkowym i końcowym licznika oraz stanem paliwa i jego zużyciem według przyjętej normy.

W toku kontroli potwierdzono, że działania Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych 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 publicznych¹⁶, 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:

¹⁶ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

R

- 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. 146-191; 461-597]

Działania Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu w obszarze *Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa* oceniono pozytywnie.

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Prawidłowość ewidencjonowania środków zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli próbę dokumentów źródłowych oraz wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w zakresie objętym kontrolą:

– 130-1	- Rachunek bieżący doch budżet
– 130-1-580	- Grzywny i inne kary pieniężne
– 130-1-690	- Wpływy z różnych opłat
– 130-1-830	- Wpływy z usług
– 130-1-870	- Wpływy ze sprzedaży składników
– 130-1-920	- Pozostałe odsetki
– 130-1-970	- Wpływy z różnych dochodów
– 130-2	- Rachunek bieżący wydatków budżetowych
– 130-2-1-4270	- Zakup usług remontowych
– 130-2-1-4430	- Różne opłaty i składki
– 130-2-1-4550	- Szkolenia członków korpusu słu
– 130-2-1-4710	- Pracownicze Plany Kapitałowe
– 130-2-1-4000-4210	- Zakup materiałów i wyposażenia
– 130-2-1-4000-4260	- Zakup energii
– 101	- Kasa
– 222	- Rozliczenie dochodów budżetowych
– 221	- Należności z tytułu dochodów budżetowych
– 225-1	- Zaliczka na podatek od płac
– 225-2	- Zaliczka na podatek od umów cyw. praw.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości¹⁷, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (faktury, listy płac, polecenia księgowania, wyciągi bankowe oraz 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 rachunkowości¹⁸.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych – zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁹, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły. Jednakże, w wyniku weryfikacji zapisów na koncie 130-1, w zakresie ujęcia w ewidencji księgowej daty wyciągu bankowego dotyczącego przekazania dochodów objętych kontrolą, stwierdzono, że do systemu księgowego wprowadzono datę operacji gospodarczej 4.08.2023 r. zamiast 7.08.2023 r. oraz 21.08.2023 r. zamiast 22.08.2023 r. W dniu 4 września 2024 r. Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu złożył pisemne wyjaśnienie (cyt.): (...) *błąd wynika z oczywistej omyłki podczas wprowadzania danych do systemu.*”

Wyjaśnienie przyjęto, jednakże pozostaje ono bez wpływu na przedmiotowe ustalenie, które zakwalifikowano jako uchybienie. Z uwagi na jednostkowy charakter oraz terminowość odprowadzania dochodów, pozostaje bez wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru.

W badanym zakresie księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości²⁰, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność 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. 103-145; 598-853]

Działania Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu w obszarze *Dokumentowanie i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą* oceniono pozytywnie.

¹⁷ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

¹⁸ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

¹⁹ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

²⁰ tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

4. Sporządzanie sprawozdań

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2023 r. została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych, zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach sporządzonych przez WIJHARS we Wrocławiu.

W zakresie objętym przedmiotową kontrolą powyższe sprawozdania spełniały wymogi §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹ - 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 ww. 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 Wojewódzką Inspekcję Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data przekazania	Termin	Uwagi
Sprawozdanie Rb-27				
1	Styczeń 2023 r.	07.02.2023 r.	10.02.2023 r.	-
2	Luty 2023 r.	10.03.2023 r.	10.03.2023 r.	-
3	Marzec 2023 r.	11.04.2023 r.	11.04.2023 r.	-
4	Kwiecień 2023 r.	10.05.2023 r.	10.05.2023 r.	-
5	Maj 2023 r.	07.06.2023 r.	10.06.2023 r.	-
6	Czerwiec 2023 r.	10.07.2023 r.	10.07.2023 r.	-
7	Lipiec 2023 r.	09.08.2023 r.	10.08.2023 r.	-
8	Sierpień 2023 r.	08.09.2023 r.	10.09.2023 r.	-
9	Wrzesień 2023 r.	10.10.2023 r.	10.10.2023 r.	-
10	Październik 2023 r.	10.11.2023 r.	10.11.2023 r.	-
11	Listopad 2023 r.	11.12.2023 r.	11.12.2023 r.	-
12	Grudzień 2023 r.	18.01.2024 r.	18.01.2024 r.	-
13	Roczne za 2023 r.	06.02.2024 r.	06.02.2024 r.	-
Sprawozdanie Rb-28				
1	Styczeń 2023 r.	07.02.2023 r.	10.02.2023 r.	-

²¹ tj.: Dz.U. z 2022 r. poz. 144, z późn. zm.

2	Luty 2023 r.	10.03.2023 r.	10.03.2023 r.	-
3	Marzec 2023 r.	11.04.2023 r.	11.04.2023 r.	-
4	Kwiecień 2023 r.	10.05.2023 r.	10.05.2023 r.	-
5	Maj 2023 r.	07.06.2023 r.	10.06.2023 r.	-
6	Czerwiec 2023 r.	10.07.2023 r.	10.07.2023 r.	-
7	Lipiec 2023 r.	09.08.2023 r.	10.08.2023 r.	-
8	Sierpień 2023 r.	08.09.2023 r.	10.09.2023 r.	-
9	Wrzesień 2023 r.	10.10.2023 r.	10.10.2023 r.	-
10	Październik 2023 r.	10.11.2023 r.	10.11.2023 r.	-
11	Listopad 2023 r.	11.12.2023 r.	10.12.2023 r.	-
12	Grudzień 2023 r.	18.01.2024 r.	18.01.2024 r.	-
13	Roczne za 2023 r.	06.02.2024 r.	06.02.2024 r.	-

Potwierdzono, że sprawozdania Rb-27 oraz Rb-28 za każdy miesiąc 2023 r. zostały przekazane przez WIJHARS we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej²².

[Dowód: akta kontroli str. 854-934]

Działania jednostki w obszarze *Sporządzania sprawozdań* oceniono pozytywnie.

IV. Pozostałe informacje i zalecenia pokontrolne

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

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²³, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Damian Domusiewicz
DYREKTOR WYDZIAŁU
Wojewódzki Wydział Kontroli

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

²² tj.: Dz.U. z 2022 r. poz. 144, z późn. zm.

²³ tj.: Dz. U. z 2020 r. poz. 224

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Grażyna Speruda

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli Finansowej
Wydział Kontroli

Anna Rosiecka

