



**MINISTER
ROLNICTWA I ROZWOJU WSI**

Warszawa, 25 kwietnia 2022 r.

Znak sprawy: DKA.ki.092.12.2021

**Pan
Andrzej Chodkowski
Główny Inspektor
Ochrony Roślin i Nasiennictwa
w Warszawie
Al. Jana Pawła II 11
00-828 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹, Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi, dalej „MRiRW”, przeprowadziło w dniach 8.12.2021 r.-24.01.2022 r. kontrolę w Głównym Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Warszawie, 00-828 Warszawa, Al. Jana Pawła II 11, dalej „GIORiN”.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych przez GIORiN za 2020 r. oraz III kwartał 2021 r., z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.

Kontrolę przeprowadzili: [REDAKTOWANO], główny specjalista w Departamencie Budżetu i Finansów, [REDAKTOWANO], starszy specjalista w Departamencie Budżetu i Finansów, [REDAKTOWANO], główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, [REDAKTOWANO], główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, na podstawie upoważnień nr 40a/2021, 40b/2021, 40c/2021, 40d/2021 z 8.12.2021 r.

W okresie objętym kontrolą Głównym Inspektorem Ochrony Roślin i Nasiennictwa był Pan Andrzej Chodkowski. Główną Księgową GIORiN była Pani Bożena Jaźwińska.

I. Informacje dotyczące działalności jednostki kontrolowanej

1. Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa powstała z połączenia w 2002 r. dwóch służb kontrolnych: Inspekcji Ochrony Roślin i Inspekcji Nasiennej. Obecnie głównym aktem

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

regulującym jej funkcjonowanie jest ustawa z dnia 13 lutego 2020 r. o *Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa*² Zgodnie z art. 5 ust. 1 ww. ustawy Główny Inspektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Głównego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa.

2. Na mocy art. 4 ust. 1 ww. ustawy Główny Inspektor jest centralnym organem administracji rządowej, podległym ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa.

3. Główny Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa jest jednostką budżetową (art. 5 ust. 3 ww. ustawy).

4. Minister właściwy do spraw rolnictwa nadał³ statut Głównemu Inspektoratowi, w którym określa w szczególności organizację wewnętrzną Głównego Inspektoratu, w tym rodzaje komórek organizacyjnych wchodzących w jego skład.

5. W kontrolowanym okresie sprawozdawczość budżetowa GIORiN nie była przedmiotem kontroli zewnętrznych ani audytów⁴.

II. Ocena skontrolowanej działalności

1. Sprawozdania budżetowe za 2020 r. oraz III kwartał 2021 r. w zakresie prawidłowości ich sporządzania oceniono pozytywnie, z wyjątkiem błędu w sprawozdaniu Rb-27 (wynikającego z niepoprawnie zaksięgowanej kwoty 545 zł, patrz pkt 2).

2. Sposób ewidencjonowania operacji finansowych oceniono pozytywnie, z wyjątkiem błędnego zaksięgowania kwoty 545 zł na rozrachunkach na koncie 201-01 „Rozrachunki z kontrahentami - dochody” (błędny paragraf 2980 zamiast prawidłowego 0830).

3. Dyrektor Generalny podpisywał kwartalne sprawozdania budżetowe na podstawie upoważnienia, którego podstawa prawna (regulamin organizacyjny GIORiN) utraciła moc, co stanowiło uchybienie w odniesieniu do kryteriów legalności i rzetelności. Mimo to nie można uznać, że było to działanie bez umocowania. Upoważnienie nie zostało odwołane i nadal obowiązywało w dniu dokonywania ww. czynności, a analogiczny przepis został zamieszczony w nowym regulaminie organizacyjnym.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 425 z późn. zm.

³ Zarządzenie Nr 69 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 listopada 2020 r. w sprawie nadania statutu Głównemu Inspektoratowi Ochrony Roślin i Nasiennictwa Dz.Urz.MRiRW.2020.84 uchylające zarządzenie nr 3 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 lutego 2015 r. w sprawie nadania statutu Głównemu Inspektoratowi Ochrony Roślin i Nasiennictwa (Dz. Urz. Min. Rol. i Roz. Wsi poz. 2 oraz z 2016 r. poz. 9).

⁴ Informacja Dyrektora Generalnego GIORiN z 7.01.2022 r. znak WOP.0900.1.2022.

III. Ustalenia kontroli

1. Uregulowania wewnętrzne

1.1. Główny Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa realizując art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵, wprowadził uregulowania wewnętrzne dotyczące operacji finansowych i gospodarczych w ramach mechanizmów kontroli zarządczej.

Organizacja i funkcjonowanie kontroli zarządczej określone zostały w załączniku do zarządzenia Głównego Inspektora nr 16/2019 z dnia 5.07.2019 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Głównym Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa*.

1.2. W GIORiN obowiązują następujące uregulowania wewnętrzne w obszarze finansowo-księgowym:

1) zarządzenie nr 4/2012 Dyrektora Generalnego Głównego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 14 sierpnia 2012 r. *w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont oraz Polityki rachunkowości w Głównym Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa*; przyjęto szczegółowe zasady (politykę) rachunkowości określające m.in. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont wraz z komentarzem, zasady funkcjonowania kont syntetycznych wraz ze wskazaniem form i zakresu ewidencji szczegółowej i wykazem typowych operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego; opis systemów informatycznych użytkowanych do przetwarzania danych; wprowadzono zasady zaliczania do danego okresu sprawozdawczego ujmowanych w księgach rachunkowych dowodów księgowych.

2) zarządzenie nr 6/2017 Głównego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 23.10.2017 r. *w sprawie wprowadzenia Procedur kontroli finansowo-księgowej w Głównym Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa*; wprowadzono zasady dotyczące organizacji i funkcjonowania kontroli finansowej, procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

1.3. Księgi rachunkowe GIORiN prowadzone były w programie finansowo-księgowym PROBIT. Wprowadzanie i bieżąca modyfikacja sprawozdawczości budżetowej miesięcznej, kwartalnej i rocznej, w tym: Rb-28, Rb-27, Rb-23 prowadzona była w informatycznym systemie obsługi budżetu państwa TREZOR.

1.4. Główny Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa wydał Upoważnienie nr BDG.120.2.4.2020 z 14.07.2020 r. dla Dyrektora Generalnego GIORiN do podpisywania dokumentów i sprawozdań finansowych w formie papierowej, w systemie elektronicznym TREZOR oraz za pomocą Profilu Zaufanego ePUAP.

Stwierdzono, że podstawą wydania ww. upoważnienia dla Dyrektora Generalnego był § 3 ust. 2 regulaminu organizacyjnego GIORiN stanowiącego załącznik do Zarządzenia Głównego Inspektora

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

Ochrony Roślin i Nasiennictwa nr 17/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego GIORIN, tj. zarządzenia które straciło moc 31 grudnia 2020 r. Analogiczny zapis znajduje się jednak w nowym regulaminie organizacyjnym. W § 4 ust. 2 regulaminu organizacyjnego GIORN stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 20/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego GIORIN określono, że „Główny Inspektor może upoważnić swojego Zastępcę, Dyrektora Generalnego i innych pracowników Głównego Inspektoratu w ustalonym zakresie (...)”.

Dyrektor Generalny podpisywał kwartalne sprawozdania budżetowe na podstawie upoważnienia, którego podstawa prawna (regulamin organizacyjny GIORIN) utraciła moc. Mimo to nie można uznać, że było to działanie bez umocowania. Upoważnienie nie zostało odwołane i nadal obowiązywało w dniu dokonywania ww. czynności, a analogiczny przepis (§ 4 ust. 2) został zamieszczony w nowym regulaminie organizacyjnym.

2. Sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych

Sprawozdania budżetowe za 2020 r. Rb-23, RB-27 i Rb-28 zostały podpisane w programie TREZOR przez Głównego Księgowego oraz kierownika jednostki i przekazane do MRiRW w dniu. 5.02.2021 r. tj. w terminie określonym w rozporządzeniu⁶.

W celu potwierdzenia prawidłowości sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego za 2020 r. poddano kontroli pod kątem oceny formalnej i rachunkowej oraz merytorycznej zestawienia sald i obrotów z ewidencji księgowej oraz zapisy na kontach GIORIN.⁷

2.1. Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych

2.1.1. W wyniku analizy formalnej i rachunkowej dokumentów potwierdzono, że:

- 1) dane wykazane w wierszu 11 „Dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27” (31 942,53) zgodne są z danymi wykazanymi w Rb-27 w kolumnie 9 „Dochody wykonane” oraz wynikające z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn na koncie 130-1 – „Dochody budżetowe”,
- 2) dane wykazane w wierszu 12 „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” (31 942,53) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Ma konta 130-1 – „Dochody budżetowe”,
- 3) dane wykazane w wierszu 21 „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” (31 593 911,18) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn konta 130-0 – „Wydatki budżetowe”,

⁶ W Zał. 38 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) określono, że termin składania sprawozdań rocznych upływa 6 lutego.

⁷ Zestawienie sald i obrotów wg przekrojów przekazane przez GIORiN 17.12.2021 r.

- 4) dane wykazane w wierszu 22 „Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28” (31 593 911,18) zgodne są z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie 8 „Wykonanie wydatków” oraz wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Ma na koncie 130-0 – „Wydatki budżetowe”,
- 5) dane wykazane w wierszu 57 „Sum depozytowych” (32 571,21) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn na koncie 139-01 – „Rachunek sum depozytowych”.

2.1.2. W wyniku analizy merytorycznej dokumentów potwierdzono spójność kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-23 z kwotami :

- dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27,
- wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28,

z kwotą dotyczącą realizacji dochodów i wydatków, wykazaną w zestawieniach sald i obrotów.

W wyniku kontroli potwierdzono prawidłowość i kompletność sprawozdania Rb-23.

2.2. Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

2.2.1. W wyniku analizy formalnej i rachunkowej dokumentów potwierdzono, że:

- 1) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 w kol.7 „Należności” (32 096,53) wynikają z ewidencji księgowej, tj. z odpowiednich kont rozrachunkowych oraz zapisów (obrotów) po stronie Wn konta 221-01 – „Należności dot.budż.”,
- 2) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 w kol. 9 „Dochody wykonane” (31 942,53) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn konta 130-1 - „Dochody budżetowe”,
- 3) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 w kol. 11 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” (154,00) są zgodne z saldami Wn odpowiednich kont rozrachunkowych, a dane wykazane w kol. 12 „Zaległości netto” (154,00) są zgodne z ewidencją analityczną, uwzględniając technikę księgowania i organizację ksiąg pomocniczych.

2.2.2. W wyniku analizy merytorycznej dokumentów potwierdzono zgodność kwot dochodów planowanych i wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 z wartościami wskazanymi w zestawieniu sald i obrotów⁸

W wyniku kontroli potwierdzono prawidłowość i kompletność sprawozdania Rb-27.

2.3. Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa

2.3.1. W wyniku analizy formalnej i rachunkowej dokumentów potwierdzono, że:

- 1) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kol.6 „Plan (po zmianach)” (19 843 971,88) zgodne są z planem finansowym jednostki oraz wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z zapisami (obrotami) po stronie Wn na koncie 980-01 - „Plan finansowy wydatków-01032”,

⁸ Zestawienie sald i obrotów wg przekrojów (konto 130-1, 201-02, 221-01, 986-01-083, 986-01-094), przekazane przez GIORiN 17.12.2021 r.

- 2) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kol.7 „Zaangażowanie” (31 593 911,18) są zgodne z zapisami (obrotami) na stronie Ma konta 998-01 - „Zaangażowanie środków budżetowych r.01032 roku bieżącego”,
- 3) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kol. 8 „Wykonanie wydatków” (31 593 911,18) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z zapisami (obrotami) po stronie Ma konta 130-0 - „Wydatki budżetowe”,
- 4) dane wykazane w kol. 9 „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” (1 107 228,38) i w kolumnach 10 i 11 dotyczących zobowiązań wymagalnych wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z saldami Ma odpowiednich kont,

2.3.2. W wyniku analizy merytorycznej dokumentów potwierdzono zgodność kwot wydatków planowanych i wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wartościami wskazanymi w zestawieniu sald i obrotów⁹.

W toku kontroli wybranych paragrafów wydatków tj. §4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz § 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej, GIORiN przedstawił wydruki do ww. paragrafów oraz zestawienia z ewidencji księgowej sald i obrotów¹⁰. Przekazane przez GIORiN ww. zestawienia oraz dodatkowe zestawienia w zakresie szkoleń członków korpusu służby cywilnej a także informacje dotyczące ZFŚS¹¹ pozwoliły na weryfikację prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28, w szczególności na paragrafie 4440 i 4550. Skontrolowane wydatki na paragrafie 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej, związane były z prowadzoną działalnością i dotyczyły m.in. kursów nauki języka obcego, szkoleń z zakresu zarządzania, szkoleń z obsługi autoklawu, badań molekularnych, znowelizowanych wymagań dot. spójności pomiarowej wyników. Stwierdzono, że uczestnikami szkoleń były osoby do tego uprawnione, tj. zgodnie z opisem nazwy paragrafu – członkowie korpusu służby cywilnej¹².

Skontrolowane wydatki na paragrafie 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, związane były z ustawowym¹³ obowiązkiem przekazania odpisu podstawowego. Na dzień 31.05.2020 r. wysokość przekazanego odpisu na rachunek ZFŚS spełniał wymóg 75% wysokości odpisu¹⁴.

W wyniku kontroli potwierdzono prawidłowość i kompletność sprawozdania Rb-28.

⁹ Zestawienie sald i obrotów wg przekrojów (konto 130-0, 201-01, 229-01, 231-01), przekazane przez GIORiN 17.12.2021 r.

¹⁰ Zestawienia z ewidencji księgowej obrotów i sald kont analitycznych 980, 998, 130 dotyczące paragrafów 4440 i 4550, „4-koszty” i „2-różne”, przekazane przez GIORiN przy piśmie z 11.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.1.

¹¹ Przekazane przez GIORiN przy piśmie z 20.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.3, uzupełnione pismem z 26.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.4, oraz uzupełnione informacją z 31.01.2022 r.

¹² Przekazane przez GIORiN przy piśmie z 20.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.3, uzupełnione pismem z 26.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.4.

¹³ Ustawa z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1994 Nr 43 poz. 163, z późn. zm.).

¹⁴ Patrz przypis 11. Na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 90 000 zł (54 000 zł – 20.05.2020 r. oraz 36 000 zł – 29.05.2020 r.), odpis podstawowy na 31.05.2020 r. wyniósł 77% odpisu podstawowego.

W wyniku kontroli potwierdzono, że dane wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych za 2020 r. wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) na kontach.

3. Sporządzanie kwartalnych sprawozdań budżetowych

Sprawozdania budżetowe za III kwartał 2021 r. Rb-23, RB-28 i Rb-28NW zostały podpisane w programie TREZOR przez Głównego Księgowego oraz z upoważnienia kierownika jednostki przez Dyrektora Generalnego GIORIN¹⁵ i przekazane do MRiRW w dniu 11.10.2021 r. tj. w terminie wynikającym z rozporządzenia¹⁶.

W celu potwierdzenia prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego za III kwartał 2021 r. poddano kontroli pod kątem oceny formalnej i rachunkowej oraz merytorycznej zestawienia sald i obrotów z ewidencji księgowej oraz zapisy na kontach GIORIN.¹⁷

Na podstawie zestawień sald i obrotów z ewidencji księgowej przeprowadzona została weryfikacja potwierdzająca, że dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-23, Rb-28, Rb-28NW za III kwartał 2021 roku wynikały z ewidencji księgowej i były zgodne z zapisami (obrotami) na kontach. W przypadku sprawozdania budżetowego Rb-27 za III kwartał 2021 roku stwierdzono błędne zaksięgowanie kwoty 545 zł.

3.1. Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych

3.1.1. W wyniku analizy formalnej i rachunkowej dokumentów potwierdzono, że:

- 1) dane wykazane w wierszu 11 „Dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27” (3 618 273,21) zgodne są z danymi wykazanymi w Rb-27 w kolumnie 9 „Dochody wykonane” oraz wynikają one z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn na koncie 130-1 – „Dochody budżetowe”,
- 2) dane wykazane w wierszu 12 „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” (3 554 761,92) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Ma konta 130-1 – „Dochody budżetowe”,
- 3) dane wykazane w wierszu 21 „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” (33 317 957,71) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn konta 130-0 – „Wydatki budżetowe”,
- 4) dane wykazane w wierszu 22 „Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28” (33 316 752,61) są zgodne z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie 8

¹⁵ Regulamin organizacyjny GIORIN, który stanowił podstawę prawną upoważnienia, stracił moc 31 grudnia 2020 r.

¹⁶ Określony w zał. 38 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) termin 10.10.2021 r. upływał w niedzielę. W późniejszym terminie GIORIN przesłał korekty sprawozdań budżetowych.

¹⁷ Zestawienia sald i obrotów wg przekrojów przekazane przez GIORIN 7.01.2022 r. i 11.01.2022 r.

„Wykonanie wydatków” oraz wynikają one z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Ma na koncie 130-0 – „Wydatki budżetowe”,

- 5) dane wykazane w wierszu 57 „Sum depozytowych” (32 571,21) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn na koncie 139-01 – „Rachunek sum depozytowych”,

3.1.2. W wyniku analizy merytorycznej dokumentów potwierdzono spójność kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-23 z wysokością:

- dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27,
- wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28,
- wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28NW,

z kwotą dotyczącą realizacji dochodów i wydatków, wykazaną w zestawieniu sald i obrotów.

W wyniku kontroli potwierdzono prawidłowość i kompletność sprawozdania Rb-23.

3.2. Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

3.2.1. W wyniku analizy formalnej i rachunkowej dokumentów potwierdzono, że:

- 1) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 w kol. 9 „Dochody wykonane” (3 618 273,21) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn konta 130-1 - „Dochody budżetowe”,
- 2) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 w kol. 7 „Należności” (4 137 330,34) wynikają z ewidencji księgowej, tj. z odpowiednich kont rozrachunkowych oraz zapisów (obrotów) po stronie Wn konta 221-01 – „Należności dot. budż.”.

W danych wykazanych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR w sprawozdaniu Rb-27 stwierdzono niezgodność zapisów. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 w kol. 11 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” nie wynikają z ewidencji księgowej i nie są zgodne są z saldami Wn konta 201-02 – „Rozrachunki z kontrah. – dochody”:

- w paragrafie 0830 (kwota 535 077,50) dane nie wynikają z ewidencji księgowej i nie są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn na koncie 201-02 – „Rozrachunki z kontrahentami – dochody” paragrafu D0830 – Wpływy z usług-z DW (kwota 534 480,50) i paragrafu D08301 – Wpływy z usług (kwota 52,00), łącznie kwota paragrafu D0830 (534 532,50),
- w paragrafie 2980 (kwota 0,00) dane nie wynikają z ewidencji księgowej i nie są zgodne z sumą zapisów (obrotów) po stronie Wn na koncie 201-02 – „Rozrachunki z kontrahentami – dochody” paragrafu D2980 – Wpływy do wyjaśnienia (kwota 545,00).

Zastępująca Dyrektora Generalnego przekazała wyjaśnienia w zakresie błędnie zaksięgowanej kwoty 545 zł i poinformowała, że w następnym okresie sprawozdawczym nieprawidłowość została skorygowana¹⁸. Powyższa kwota została zaksięgowana na rozrachunkach na koncie 201-01

¹⁸ Pismo z 14.02.2022 r. znak WOP.0900.1.2022.6.

„Rozrachunki z kontrahentami - dochody” z błędnym paragrafem 2980, prawidłowy paragraf dla tej należności to 0830 i tak też zostało to zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-27.

3.2.2. W wyniku analizy merytorycznej dokumentów potwierdzono zgodność kwot dochodów planowanych i wykonanych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 z wartościami wskazanymi w wydruku z danych zapisanych do ksiąg¹⁹.

W wyniku kontroli potwierdzono prawidłowość i kompletność sprawozdania Rb-27, z wyjątkiem błędnie zaksięgowanej kwoty 545 zł.

3.3. Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa

3.3.1. W wyniku analizy formalnej i rachunkowej dokumentów potwierdzono, że:

- 1) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kol.6 „Plan (po zmianach)” (37 413 151,00) są zgodne z planem finansowym jednostki oraz wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z zapisami (obrotami) po stronie Wn na koncie 980-01 - „Plan finansowy wydatków-01032”,
- 2) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kol.7 „Zaangażowanie” (41 026 863,06) są zgodne z zapisami (obrotami) na stronie Ma konta 998-01 - „Zaangażowanie środków budżetowych r.01032 roku bieżącego”,
- 3) dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kol. 8 „Wykonanie wydatków” (33 316 752,61) wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z zapisami (obrotami) po stronie Ma konta 130-0 - „Wydatki budżetowe”,
- 4) dane wykazane w kol. 9 „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” (1 111 248,80) i w kolumnach 10 i 11 dotyczących zobowiązań wymagalnych wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z saldami Ma odpowiednich kont.

3.3.2. W wyniku analizy merytorycznej dokumentów potwierdzono zgodność kwot wydatków planowanych i wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wartościami wskazanymi w zestawieniu sald i obrotów²⁰.

W toku kontroli wybranych paragrafów wydatków tj. §4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz § 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej, GIORiN przedstawił wydruki do ww. paragrafów oraz zestawienia z ewidencji księgowej sald i obrotów²¹. Przekazane przez GIORiN ww. zestawienia oraz dodatkowe zestawienia w zakresie szkoleń członków korpusu służby cywilnej a także informacje dotyczące ZFŚS pozwoliły na weryfikację prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28, w szczególności na paragrafie 4440 i 4550. Skontrolowane wydatki na paragrafie 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej, związane były z prowadzoną działalnością i dotyczyły m.in. kursów nauki języka obcego, szkoleń z zakresu

¹⁹ Pismo GIORiN z 07.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.

²⁰ Zestawienie obrotów i sald wg przekrojów (konto 130-0, 201-01), przekazane przez GIORiN pismem z 07.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.

²¹ Zestawienia z ewidencji księgowej obrotów i sald kont analitycznych 980, 998, 130 dotyczące paragrafów 4440 i 4550, „4-koszty” i „2-różne”, przekazane przez GIORiN przy piśmie z 11.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.1.

zarządzania, szkoleń z obsługi autoklawu, badań molekularnych, znowelizowanych wymagań dot. spójności pomiarowej wyników. W szkoleniach, zgodnie z opisem nazwy paragrafu, uczestnikami były osoby do tego uprawnione, tj. zgodnie z opisem nazwy paragrafu – członkowie korpusu służby cywilnej²².

Skontrolowane wydatki na paragrafie 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, związane były z ustawowym obowiązkiem przekazania odpisu podstawowego. Na dzień 31.05.2020 r. wysokość przekazanego odpisu na rachunek ZFŚS spełniała wymóg 75% wysokości odpisu²³.

W wyniku kontroli potwierdzono prawidłowość i kompletność sprawozdania Rb-28.

3.4. Rb-28NW – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego

3.4.1. W wyniku analizy formalnej i rachunkowej dokumentów potwierdzono zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28NW (plan 1 625 086,00; wykonanie 1 611 541,88), które wynikają z ewidencji księgowej.

3.4.2. W wyniku analizy merytorycznej dokumentów potwierdzono zgodność kwot wydatków planowanych i wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28NW z wartościami wskazanymi w zestawieniu sald i obrotów²⁴.

W wyniku kontroli potwierdzono prawidłowość i kompletność sprawozdania Rb-28NW.

W wyniku kontroli potwierdzono, że dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach budżetowych za III kwartał 2021 r. wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów (obrotów) na kontach, z wyjątkiem błędnie zaksięgowanej kwoty 545 zł.

IV. Zalecenia pokontrolne

W związku z wynikami kontroli, zalecam Panu Inspektorowi podjęcie działań zmierzających do:

- 1) dokonania przeglądu udzielonych upoważnień i pełnomocnictw oraz wprowadzenie systemowego mechanizmu ich aktualizacji, w szczególności po zmianach organizacyjnych lub legislacyjnych,
- 2) należytego dokumentowania wpływów i wydatków w ewidencji księgowej,
- 3) spójności i zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach z saldami kont.

W ramach sprawowanej przez Pana Inspektora kontroli funkcjonalnej zalecam na bieżąco weryfikowanie przestrzegania powyższych zaleceń.

²² Pismo z 20.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.3, uzupełnione pismem z 26.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.4.

²³ Patrz przypis 11. Na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 420.000 zł (35.000 zł – 26.04.2021r., 200.000 zł – 30.04.2021 r., 55.000 zł – 05.05.2021 r., 85.000 zł – 20.04.2021 oraz 45.000 zł – 22.04.2020 r.), odpis podstawowy na 31.05.2020 r. wyniósł 76% odpisu podstawowego.

²⁴ Zestawienie sald i obrotów wg przekrojów (konto 132-1) przekazane przez GIORiN pismem z 07.01.2022 r. znak: WOP.0900.1.2022.

Jednocześnie proszę Pana Inspektora o powiadomienie mnie o działaniach podjętych w celu realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Grzegorz Mroczek
dyrektor generalny
/podpisano elektronicznie/