



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-11-27

Znak sprawy: FN-IV.431.38.2013

**Pan**  
**Mariusz Burchart**  
**Świętokrzyski Wojewódzki**  
**Inspektor Inspekcji Handlowej**  
**w Kielcach**

Stwierdzam zgodność kopii  
z dokumentem elektronicznym  
podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym  
w dniu 27.11.2013 r. J.F.B.S.U.  
przez Dyrektora Urzędu  
Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (stanowisko sędziowskie)  
P. Katarzynę Sorenow

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Dariusz Sierpień, Zdzisław Milczarek, Marek Dubik oraz Agnieszka Krala pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 2 do 15 października br. z przerwą, w dniach 10 i 11 października w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo-gospodarczej w 2012 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W badanym okresie pięciokrotnie dokonywano zmian w planie wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Kielcach stosownymi zarządzeniami Wojewody Świętokrzyskiego oraz Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej. Ostateczny plan wydatków w dziale 500 – Handel, w rozdziale 50001 – Inspekcja Handlowa na dzień 31 grudnia 2012 roku zamknął się kwotą 2.112.260,00 zł. Do końca 2012 roku kontrolowana jednostka wydatkowała na bieżącą działalność kwotę 2.112.173,07 zł. Niewykorzystane środki z dotacji wynoszące łącznie 86,93 zł zwrócone zostały na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 31 grudnia 2012 roku (wydruk konta nr 92 1010 1238 0804 2222 3000 0000 z dnia 31.12.2012).

Kontrola zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabela obrazująca zmiany w planie finansowym w 2012 roku podpisana została przez kontrolujących, a także Głównego Księgowego Inspektoratu i stanowi integralną część akt kontroli.

2. Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w badanym okresie w ramach budżetu zadaniowego realizował jedno zadanie 6.12 – *Ochrona Konkurencji i Konsumentów*. Przyjęty przez Inspekcję budżet w układzie zadaniowym był zgodny z obowiązującymi na dany rok aktami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wydatki w układzie zadaniowym zostały przyporządkowane do klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym Inspektoratu. Zmiany dokonane w planie

finansowym, w układzie tradycyjnym oraz w układzie budżetu zadaniowego były zgodne z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową, ze sprawozdaniami finansowymi RB-BZ 1 (w części finansowej), jak również z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 za kolejne okresy sprawozdawcze.

Wartość poziomów mierników podanych przez Jednostkę w sprawozdaniach RB-BZ1 sporządzonych za półrocze oraz na dzień 31.12.2012 rok była niezgodna ze stanem rzeczywistym. Porównując dane z materiałów źródłowych uzyskanych z Rejestru Kontroli Inspekcji oraz z informacji pisemnej sporządzonej w trakcie kontroli w dniu 15.10.2013 roku z danymi zawartymi w sprawozdaniach RB-BZ1 stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniach w pozycjach wykonania osiągniętych wartości mierników dla zadania, podzadania oraz dla działania. W sprawozdaniu RB-BZ1 sporządzonym na dzień 30.06.2012 roku Inspekcja wykazała:

- poziom wartości miernika dla zadania 6.12 wykazano 63%, co jest zgodne z danymi źródłowymi Inspektoratu,
- poziom wartości miernika dla podzadania 6.12.2 wykazano 0,95%, przy rzeczywistym wykonaniu wartości miernika 0,49%,
- poziom wartości miernika dla działania 6.12.2.2 na poziomie 22%, przy rzeczywistym wykonaniu wartości miernika 17,85%.

Analogicznie sprawozdanie roczne RB-BZ1 zawierało następujące dane:

- osiągnięty poziom miernika dla zadania 6.12 na poziomie 63%, przy rzeczywistym wykonaniu wartości miernika 59,97%,
- osiągnięty poziom miernika dla podzadania 6.12.2 na poziomie 0,90%, przy rzeczywistym wykonaniu wartości miernika 0,97%,
- osiągnięty poziom miernika dla działania 6.12.2.2 na poziomie 22%, przy rzeczywistym wykonaniu wartości miernika 14,09%.

Opisane rozbieżności wyjaśnił pisemnie w dniu 15.10.2013 roku Naczelnik Wydziału Prawno-Organizacyjnego i Ochrony Konsumentów Pan Wojciech Kobylarz. Z informacji tej wynika, iż różnice pomiędzy rzeczywistą realizacją wartości miernika, a danymi wykazanymi w zakwestionowanych sprawozdaniach wynikają z zastosowania złej metodyki przyjętej do uśredniania wyliczania tych parametrów. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli.

Wobec powyższego, wprowadzenie przez Jednostkę do sprawozdań RB-BZ1 (sporządzonych za II i IV kwartał 2012 r.), nierzetelnych danych dotyczących wykonania wartości mierników, stanowi uchybienie przepisom zawartym w §4 pkt. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. 2011 Nr 298, poz. 1766), który mówi, iż dane w sprawozdaniach RB-BZ1 wykazuje się w zakresie wykonania w kwotach wydatków/kosztów narastająco od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego oraz faktyczne wykonanie planowanej wartości mierników.

3. Standardy kontroli zarządczej wprowadzono w Inspektoracie Zarządzeniem Nr 7/2011 z dnia 06.09.2011 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej, które obowiązują od dnia jego wydania. Zapoznani zostali z nimi wszyscy pracownicy Inspektoratu odpowiedzialni za wykonanie poszczególnych zadań. Ponadto w Jednostce wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację zadań zgodnie z prawem, w sposób oszczędny, efektywny, skuteczny, terminowy oraz zgodnie z zasadami etycznego postępowania. Jednakże analizowane zarządzenie dotyczące zasad kontroli zarządczej nie zawierało elementów pozwalających na jej powiązanie z realizowanym w Jednostce budżetem zadaniowym. Nieodłączną cechą budżetu zadaniowego jest stały monitoring realizacji celów oraz mierzenie efektywności poniesionych

wydatków, co pozwoli na maksymalne wykorzystanie posiadanych środków finansowych. W osiągnięciu zamierzonych celów, poprzez stałą kontrolę postępów oraz metodyczne podejście do ich oceny wspomaga Kierownika jednostki Kontrola zarządcza. Należy uzupełnić istniejące w Jednostce standardy kontroli zarządczej o procedury pozwalające na skuteczne i bieżące monitorowanie realizowanego budżetu zadaniowego. Powyższe wynika z treści Art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) oraz z wytycznych zawartych w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, który w II rozdziale w pkt. 3 stwierdza, że *„struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika”*.

4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. Poddane kontroli dowody źródłowe, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez Inspektorat w okresie

drugiego półrocza 2012 roku, ujęte w dziale 500, rozdziale 50001 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4350, 4360 4370 oraz 4410. Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą, podpisane zostały przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Inspektoratu i zostały załączone do akt kontroli.

5. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej sporządzone za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2012 zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową (konta 130). Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2012 roku, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały przez Inspektorat na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Opracowano i podpisano tabelaryczne zestawienie dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa zaewidencjonowanych w paragrafie 0830 – *Wpływy z usług*, za cały okres 2012 roku. Tabela stanowi integralną część akt kontroli.
6. W okresie objętym kontrolą Jednostka nie przeprowadzała żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. Euro.
7. Przeprowadzenie, terminy i sposób rozliczenia inwentaryzacji uregulowane zostały w Instrukcji Inwentaryzacyjnej Inspektoratu. Instrukcja stanowi X rozdział Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 3 z dnia 19 kwietnia 2011 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Kielcach w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości. Zapisy Instrukcji Inwentaryzacyjnej zaktualizowano Zarządzeniem Nr 1/2013

Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 6 marca 2013 r. w sprawie aktualizacji zasad prowadzenia rachunkowości w WIIH w Kielcach. Ostatnią pełną inwentaryzację okresową przeprowadzoną metodą spisu z natury sporządzono na dzień 31.12.2011r. Rozliczenie inwentaryzacji nie wykazało różnic. W dniu 31.12.2012 r. przeprowadzono wrywkową inwentaryzację okresową stanu kasy Inspektoratu. Stan środków finansowych w kasie wynosił 0,00 zł. Weryfikacja dokumentów kasowych nie wykazała nieprawidłowości.

8. W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia sposobu wykorzystania samochodu służbowego Inspekcji marki Volkswagen Transporter T5 combi. Sprawdzeniem objęto dokumentację dotyczącą eksploatacji samochodu w III kwartale 2012 r. - dzienne karty drogowe i miesięczne karty rozliczenia paliwa. Czynności kontrolne w badanym zakresie nie ujawniły nieprawidłowości.
9. Gospodarkę kasową Jednostki regulowały przepisy zawarte w instrukcji zamieszczonej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 3 z dnia 19.04.2011 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Inspektoracie. Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Panią Beatę Pacynę, wysokość pogotowia kasowego ustalona została na 2012 r. przez Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w kwocie 5.000 zł. Wszystkie operacje gotówkowe potwierdzone zostały dowodami kasowymi, przy czym dowody kasowe ujmowane były w raportach kasowych sporządzanych za okresy 10 dniowe. Raporty sporządzane były na podstawie dowodów księgowych sprawdzanych i podpisywanych pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników. Raporty opatrzone były podpisami osoby sporządzającej i sprawdzającej.

Sprawdzono raporty kasowe z miesiąca stycznia 2012 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Świętokrzyskiego Inspektora Inspekcji Handlowej o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień opisanych w pkt. 2 i 3 niniejszego Wystąpienia Pokontrolnego w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o przestrzeganie przepisów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. 2011 Nr 298, poz. 1766), oraz przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) dotyczących Kontroli zarządczej oraz koordynacji kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz w wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Dariusz Sierpień*

GLÓWNY SPECJALISTA

*Marek Dubik*

KIEROWNIK ODDZIAŁU

*mgr Tomasz Płachta*

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Zdzisław Muczarek*

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

*mgr Katarzyna Słotecz*  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu