



www.kielce.uw.gov.pl

## ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w KIELCACH

Wydział Finansów i Budżetu

tel. 41 342 13 49, 342 13 50; fax 41 342 12 62

e-mail: sekretariat.wfib@kielce.uw.gov.pl

Kielce, dnia 15-10-2014

Znak: FN.IV .431.31.2014

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

### SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.), oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 i art. 51 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Zdzisław Milczarek i Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach 25 i 26 września br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2013 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 52 ust. 4 wymienionej na wstępie ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Panu sprawozdanie z kontroli.

Wykorzystanie środków inwestycyjnych z paragrafu 6060 w 2013 roku oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Wszystkie opisane poniżej ustalenia dokonane zostały w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty źródłowe Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Kielcach (WIIH).

## USTALENIA KONTROLI

Na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2013 z dnia 21 lutego 2013 roku Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Kielcach w 2013 roku otrzymał z budżetu państwa w dziale 500 – *Handel*, rozdziale 50001– *Inspekcja Handlowa* środki finansowe w wysokości łącznej 2.111.000 zł, w tym w paragrafie 6060 – *wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* kwotę 10.000 zł. Zgodnie z planem jednostkowym dochodów i wydatków budżetowych WIIH na 2013 rok, przekazanym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 11 lutego 2013 roku wymienione powyżej środki inwestycyjne *przeznaczone były na zakup sprzętu komputerowego na potrzeby Inspektoratu*. Ostateczny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 2.125.000 zł, z czego wydatki inwestycyjne stanowiły 10.000 zł. Powyższe zgodne jest z zapisami ewidencji księgowej konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Zarządzeniem Nr 7/2011 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 6 września 2011 roku uregulowano *zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w WIIH*. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do w/w zarządzenia podstawę dokonania zakupu stanowi wniosek złożony przez pracownika Inspektoratu oraz zatwierdzony przez Kierownika jednostki. Powyższy wniosek powinien zawierać podpis Głównego Księgowego potwierdzającego *zgodność wydatku z planem finansowym, celowość i konieczność zakupu*, a także akceptację kierownika komórki organizacyjnej wnioskującej o zakup.

W oparciu o ewidencję analityczną konta 130-6060 – *Dotacje na zakupy inwestycyjne* oraz 409-6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne* ustalono, że w 2013 roku Inspektorat dokonał dwóch zakupów inwestycyjnych, tj. lodówki sprężarkowej oraz pięciu sztuk oprogramowania komputerowego.

### **Zakup lodówki sprężarkowej**

W dniu 12 marca 2013 roku złożono do Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej wniosek nr ŻG.26.01.13.2013 o zgodę na dokonanie zakupu między innymi lodówki samochodowej. Wspomniany wniosek zawierający

podpis Głównego Księgowego stwierdzającego zgodność wydatku z planem finansowym został zatwierdzony przez Kierownika jednostki.

Zgodnie z fakturą PRO-forma nr PRO/2/2013/04 z dnia 18.04.2013 r. dokonano zakupu 1 sztuki lodówki sprężarkowej Waeco CFX65 za kwotę 3.936 zł brutto. Zapłaty dokonano przelewem 19 kwietnia 2013 roku. W dniu 08.05.2013 r. kontrolowana jednostka otrzymała fakturę VAT nr FV/5/2013/05 potwierdzającą zrealizowanie ww. zakupu. Na okazanych fakturach brak jest potwierdzenia faktu sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, jak również podpisu Kierownika jednostki zatwierdzającego wysokość kwoty do wypłaty. Nadmienić należy, że zakup lodówki ujęto w „Księdze środków trwałych” (str. 4, poz. 4).

W piśmie znak: BA.3124.18.2014 z dnia 10.04.2014 r. skierowanym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego Kierownik jednostki poinformował: „(...) Stanęliśmy przed faktem dokonany, gdyż niespodziewanie zepsuła nam się lodówka w samochodzie przewożąca próby towarów pobieranych przez inspektorów. Nie było możliwości jej naprawy jedynie zakup nowej. Jest ona niezbędnym narzędziem w pracy inspektoratu oraz zadań w planie pracy. Ponieważ kwota zakupu wynosiła powyżej 3500zł została zakwalifikowana jako środek trwały z paragrafu 6060”. Ponadto w dniu 26.09.2014 r. Kierownik jednostki złożył kontrolującemu wyjaśnienie dotyczące zasadności dokonanego zakupu ze środków inwestycyjnych, w którym stwierdził: „(...) Ze względu na to, że wartość tej lodówki wynosiła powyżej 3500zł. została zaksięgowana jako środek trwały z paragrafu 6060. W natłoku prac pominęliśmy sprawę zwrócenia się na piśmie do Pani Wojewody o zgodę na przeznaczenie środków inwestycyjnych na zakup lodówki tj. inny niż planowany(komputery)”.

### **Zakup oprogramowania komputerowego**

W dniu 13 sierpnia 2013 roku złożono do Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej wniosek nr BA.2601.23.2013 o zgodę na dokonanie zakupu między innymi oprogramowania komputerowego Microsoft Office. Wymieniony wniosek zawierający podpis Głównego Księgowego stwierdzającego zgodność wydatku z planem finansowym został zatwierdzony przez Kierownika

jednostki. Ustalono, że w 2013 roku WIIH dokonał zakupu pięciu zestawów komputerowych zaklasyfikowanych w § 4210, do których zakupione zostało oprogramowanie. Potwierdzeniem dokonania powyższego wydatku jest zamówienie sprzedaży nr 662262610 z dnia 13.08.2013 r. na kwotę 7.700 zł brutto. Zapłaty dokonano przelewem 13 sierpnia 2013 roku. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika jednostki w dniu 26.09.2014 r.: *„Faktura za zakup oprogramowania w kwocie 7700zł. została zapłacony w kwocie 6064zł. z paragrafu 6060-gdyż taka kwota pozostała nam do wykorzystania, natomiast pozostała jej część 1636 zł. z paragrafu 4210 – tu można była wygospodarować środki na ten cel”*.

W piśmie znak: BA.3124.18.2014 z dnia 10.04.2014 r. skierowanym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego Kierownik jednostki poinformował: *„(...) Natomiast zakup komputerów nastąpił z wydatków rzeczowych tj. paragraf 4210 gdyż ich wartość jednostkowa nie przekroczyła 3500zł. Również oprogramowanie do zakupionych komputerów możliwe było zakupić jako jeden pakiet ,jego wartość była większa niż 3500zł, dlatego też została wydana z paragrafu 6060”*.

Okazany kontrolującym dokument zawiera dekretację wydatków zaklasyfikowanych w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz ujęty został w *„Księdze środków trwałych*. W dniu 31.12.2013 r. dokumentem PK nr 1434/12/2013 dokonano przeksięgowania kwoty 6.064 zł z § 4210 na § 6060. Na powyższą okoliczność w dniu 26.09.2014 r. Kierownik jednostki udzielił następujących wyjaśnień: *„(...) Dokument pomyłkowo został zadekretowany w ewidencji konta 4210, natomiast prawidłowo został ujęty w ewidencji 6060”*.

## **WNIOSKI**

1. Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, a także brak podpisu osoby zatwierdzającej środki do wypłaty w odniesieniu do faktury nr FV/5/2013/05 z dnia 08.05.2013 r., narusza przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym *dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach*

*rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.*

2. Przyznane dla WIIH środki w § 6060 w kwocie 10.000 zł zgodnie z planem finansowym Jednostki przeznaczone były *na zakup sprzętu komputerowego*, tymczasem Jednostka poza wydatkowaniem kwoty 6.064 zł na ww. cel, przeznaczyła również środki w wysokości 3.936 zł na zakup lodówki sprężarkowej, których wydatek potwierdzony został fakturą nr FV/5/2013/05 z dnia 8 maja 2013 roku. W myśl przepisów określonych w art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) *podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej „planem finansowym jednostki budżetowej”.*

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3, w powiązaniu z art. 162 pkt 3 wspomnianej powyżej ustawy *o finansach publicznych*, zgodnie z którym *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.* Ponadto naruszono zasady § 15 ust. 3 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), w myśl którego *Kierownicy państwowych jednostek budżetowych dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie.*

Nadmienić, należy, że pomimo iż zakup lodówki nie był przewidziany w planie finansowym Jednostki to był on konieczny dla zapewnienia bieżącej działalności WIIH. Ponadto zrealizowany wydatek mieścił się w przyjętej dla Jednostki kwocie 10.000 zł przeznaczonej na zakupy inwestycyjne.

## **POUCZENIE**

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Kierownika o:

1. Rzetelną dekretną dowodów księgowych zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).
2. Dokonywanie wydatków zgodnie z planowanym ich przeznaczeniem, w myśl przepisów zawartych w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).
3. Przestrzeganie przepisów, o których mowa w § 15 ust. 3 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).

Reasumując powyższe ustalenia, uprzejmie informuję, że w myśl przepisów zawartych w art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Podpis  
Świercz Katarzyna  
Dyrektor Wydziału  
Wydział Finansów i Budżetu

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	377821.714967.554093
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie z kontroli WIIH Kielce.doc
Tytuł dokumentu	Sprawozdanie z kontroli WIIH Kielce.doc
Skrót dokumentu	02E694A6F709D6FF26E298FF9BBF5728DBF DDF54
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2014-10-15 10:23:23
Podpisane przez	Katarzyna Beata Swiecz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-10-24 12:00:42

Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki