



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2017-02-28

Znak sprawy: FN.IV.431.3.2017

**Pan  
Paweł Faryna  
Świętokrzyski Wojewódzki  
Inspektor Inspekcji Handlowej  
w Kielcach**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Działalność finansowo-gospodarcza jednostki w 2016 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 14/2017 z dnia 10-01-2017 roku;  
Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 15/2017 z dnia 10-01-2017 roku.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 16 do 27 stycznia 2017 roku.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*<sup>2</sup>. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie z uchybieniami. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

<sup>3</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy i jego zmiany:** Plan dochodów i wydatków budżetowych na 2016 rok WIIH w Kielcach - Dział 500 – *Handel*, Rozdział 50001 - *Inspekcja Handlowa* zakładał wydatki w kwocie 3.099.000 zł. W okresie roku budżetowego dokonano czterech zmian w planie finansowym. Kontrola zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ich legalności. Sporządzono tabelaryczne zestawienie z naniesionymi zmianami do planu wydatków budżetowych dokonywanych w trakcie 2016 roku podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki, załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian wprowadzonych w planie finansowym.

**Wydatki:** Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28<sup>4</sup> z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonych za okres II i IV kwartału 2016 roku zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych, różnic nie stwierdzono. Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej wydatkował na realizację zadań statutowych w 2016 roku kwotę 3.089.536,92 zł. Zgodnie z planem finansowym wykonania wydatków Inspektorat w 2016 r. dysponował środkami finansowymi w kwocie 3.099.000,00 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 9.463,08 zł zwrócono na rachunek budżetu Wojewody w dniu 30 grudnia 2016r. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej uregulowano terminowo w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Skontrolowano wydatki rzeczowe zrealizowane w okresie III kwartału 2016 r., które ujęte były w rozdziale 50001, w §4210, §4260, §4270, §4280, §4300, §4360, §4400, §4410, §4430. Łącznie skontrolowano wydatki na kwotę 268.895,55 zł, co stanowiło 8,70% ogółu wydatkowanych w 2016 roku przez Inspektorat otrzymanych środków finansowych.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dla każdego z w/w paragrafów z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, które podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki, załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków w 2016 roku.

**Dochody budżetu państwa:** Plan dochodów budżetowych zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem Rb-27<sup>5</sup> wynosił ogółem 60.000 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych zgodnie ze złożonym sprawozdaniem Rb-27 sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016 wyniosło ogółem 103.956,84 zł.

Skontrolowano terminowość przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa za okres pierwszego półrocza 2016 r. i stwierdzono, że dane wykazane w w/w. sprawozdaniu, zgodne są z prowadzoną

<sup>4</sup> Sprawozdania Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa*.

<sup>5</sup> Sprawozdanie Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych*.

w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Kontrolujący sporządzili tabelaryczne zestawienia dochodów uzyskanych i przekazanych w kontrolowanym okresie, które podpisane zostały przez kontrolujących, Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Gospodarka kasowa i obrót gotówkowy:** Zasady prowadzenia gospodarki kasowej uregulowane zostały Instrukcją Kasową zawartą w rozdziale VII załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 3 z dnia 19.04.2011 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości.

Sprawdzono raporty kasowe sporządzone w okresie III kwartału 2016 r. oraz wydruki z konta 101 – kasa. Raporty opatrzone były podpisem osoby sprawdzającej, sporządzającej i księgującej, którą była Główna Księgową WIIH w Kielcach. Stwierdzono że w kasowym obrocie gotówkowym nie stosowano druków ścisłego zarachowania KP i KW oraz czeków gotówkowych. Wymóg stosowania dokumentów obrotu kasowego zapisano w dziale VII części I, pkt.1 oraz pkt. 2 obowiązującej Instrukcji Kasowej Inspektoratu. We wszystkich sprawdzonych raportach kasowych zamiast dokumentów KP używano zleceń płatniczych Banku NBP, które nie posiadały żadnej numeracji, a jedynie datę oraz kwotę wypłaty gotówki, a które księgowano jako dokumenty kasowe potwierdzające operację pobrania gotówki z banku. Działaniem tym naruszono zapisy obowiązującej Instrukcji Kasowej Inspektoratu wg której do pobierania gotówki z banku służą czeki gotówkowe. Ponadto zamiast druków KW – kasa wypłaci, zastosowano do potwierdzenia wypłaty gotówki z kasy dokumenty Polecenia Księgowania (PK). PK nie jest dokumentem potwierdzającym fakt przeprowadzenia operacji gospodarczej, a takie zastosowanie sugeruje powyższy zapis instrukcji kasowej. Zeskanowane zlecenia płatnicze NBP za okres II półrocza 2016 roku załączono do akt kontroli

Według pisemnego oświadczenia Kasjerki Inspektoratu z dnia 24-01-2017 r. „w okresie 2016 roku nie wykorzystywano w kasie czeków gotówkowych oraz druków kwitariuszy KP i KW a przychody i rozchody gotówki dokumentowano zapisami i podpisami na fakturach oraz innych dokumentach finansowych”. Oświadczenie załączono do akt kontroli.

Szczegółowy opis funkcjonowania obrotu gotówkowego w Inspektoracie opisano w załączniku Nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie prowadzonej gospodarki kasowej.

**Kontrola zarządcza:** Procedury kontroli zarządczej obowiązujące w Inspektoracie określono w Zarządzeniu Nr 7/2011 z dnia 6 września 2011 r. Świętokrzyskiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Kielcach w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej. Metody monitorowania i oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie ujęto w §9 i §10 w/w zarządzenia. Funkcjonujące procedury kontroli zarządczej dotyczyły między innymi realizację budżetu zadaniowego w Jednostce ze szczególnym uwzględnieniem bieżącego monitorowania osiągniętych wartości

mierników na poziomie zadania, podzadania i działania. Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej opisano w załączniku Nr 1 do arkusza ustaleń.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.

**Inwentaryzacja:** Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Głównego Księgowego Inspektoratu w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Kielcach pełna inwentaryzacja środków trwałych i przedmiotów nietrwałych odbywa się corocznie na dzień 31 grudnia. Zarządzeniem z dnia 06.12.2016 r. Nr 15/2016 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej w Inspektoracie ustalono termin jej przeprowadzenia do dnia 5 stycznia 2017 roku. Ze względu na ograniczony czasowo zakres kontroli ustalony Planem Kontroli obejmujący okres roku 2016 nie objęto kontrolą tych dokumentów.

**Zalecenia:** W związku z powyższym uprzejmie proszę o niedopuszczenie do powstania nieprawidłowości opisanych w części „Gospodarka kasowa i obrót gotówkowy” niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na poprawienie i uaktualnienie zapisów Instrukcji Kasowej i jej przestrzeganie w bieżącej działalności Jednostki. Instrukcję kasową opracować należy w oparciu o przepisy ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.

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

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	743951.1675104.1526811
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIIH Kielce 2016.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIIH Kielce 2016
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.3.2017
Data dokumentu	2017-02-28 11:08:58
Skrót dokumentu	85EC973A4E005C1AF73C7613EFEDD685102528C2
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-02-28 11:08:40
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-03-09 09:20:21
Autor wydruku:	Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki