



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.1.2022

Kielce, dnia 14-02-2022

**Pan
Krzysztof Nowak
Świętokrzyski Wojewódzki
Inspektor Jakości Handlowej
Artykułów Rolno-Spożywczych**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Działalność finansowo – gospodarcza jednostki oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach¹ w 2021 r.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Zespół kontrolerów: Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 2/2022 z dnia 05.01.2022 r.;

Magdalena Wójcik - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 3/2022 z dnia 05.01.2022 r.;

Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 4/2022 z dnia 05.01.2022 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 12 do 21 stycznia 2022 r.

¹ Dalej: WIJHARS w Kielcach, Inspektorat lub Jednostka.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*² Wojewoda kontroluje organy rządowej administracji zespolonej w województwie. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami 47 art. ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Kontrolę procesu realizacji budżetu w układzie tradycyjnym w 2021 roku oceniono pozytywnie. Realizację budżetu w układzie zadaniowym w kontrolowanym okresie oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale³ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

Procedury wewnętrzne: Zagadnienia związane z funkcjonowaniem budżetu w układzie zadaniowym oraz kontroli zarządczej w WIJHARS w 2021 roku uregulowane zostały w stosownych zarządzeniach Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych dotyczących uprawnień, a także obowiązków i odpowiedzialności pracowników w zakresie wykonywania czynności związanych z realizacją budżetu zadaniowego. Dokumentami wiążącymi procedury realizacji budżetu w układzie zadaniowym były Zarządzenia ŚWIJHARS dotyczące funkcjonowania Kontroli Zarządczej w Jednostce. Kontrolę zarządczą w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach stanowił ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Stanowił podstawę efektywnego zarządzania, dostarcza niezbędnych informacji do podejmowania decyzji umożliwiających bieżące rozwiązywanie zidentyfikowanych problemów⁵. Osobą odpowiedzialną za realizację budżetu w układzie zadaniowym był Pan Krzysztof Nowak Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach⁶. Nadzór merytoryczny⁷ oraz finansowy nad realizacją budżetu zadaniowego w okresie 2021 roku sprawowała Pani Mariola Zięba Z-ca Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych⁸. Obowiązki w zakresie planowania, wykonywania i sprawozdawczości budżetowej w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym powierzono Głównemu Księgowemu Jednostki.

² (Dz. U. 2020 poz. 224).

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Szczegółowy opis procedur i funkcjonowania Kontroli Zarządczej w Inspektoracie opisano w załączniku Nr 4 do arkusz ustaleń.

⁶ Zwany dalej: ŚWIJHARS, Kierownik Jednostki.

⁷ Nadzór merytoryczny nad bieżącym wyliczaniem wartości osiąganych mierników dla podzadania i działania w okresie 2021 roku pełnił Kierownik Wydziału Kontroli WIJHARS.

⁸ Zwany dalej: Z-ca ŚWIJHARS będącą jednocześnie Głównym Księgowym Inspektoratu.

Ponadto w okresie 2021 roku osobą odpowiedzialną za gromadzenie, zliczanie i przekazywanie danych w zakresie planowania, sprawozdawczości i informacji dotyczących budżetu zadaniowego była Kierownik Wydziału Kontroli WIJHARS. W zakresach czynności służbowych ww. osób znajdują się stosowne zapisy zobowiązujące je do wykonywania czynności dotyczących realizacji i monitoringu budżetu zadaniowego.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonowanie procedur dotyczących zasad planowania, monitorowania oraz realizacji planu finansowego w układzie tradycyjnym i zadaniowym.

Plan finansowy: W oparciu o zapisy i kwoty wynikające z decyzji Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.1.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku ustalającej budżet Jednostki na 2021 rok Kierownik Inspektoratu zatwierdził plan finansowy w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym dla Inspektoratu - dysponenta trzeciego stopnia środków budżetowych.

Zaplanowana dla Jednostki kwota wydatków na rok 2021 zarówno w budżecie tradycyjnym jak i zadaniowym wynosiła w rozdziale 01023 2.498.000,00 zł. Kwoty wykazane w zatwierdzonych przez Kierownika Jednostki planach finansowych w układzie tradycyjnym i zadaniowym były tożsame z kwotami wynikającymi z przywołanej powyżej decyzji Wojewody Świętokrzyskiego ustalającej budżet na 2021 r., różnic nie stwierdzono.

Zmiany dokonane w planie wydatków w układzie zadaniowym w rozdziale 01023 sporządzono w układzie tabelarycznym i załączono do akt kontroli. Plan finansowy wydatków na 2021 rok w dziale 010, rozdziale i 01023 był zgodny z uchwałą budżetową Jednostki na rok 2021 oraz Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.1.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku. Plan finansowy wydatków Jednostki zaewidencjonowany został na koncie pozabilansowym 980⁹. Zmiany dokonane w planie finansowym wydatków Jednostki w okresie 2021 roku w układzie tradycyjnym nie skutkowały zmianami mierników stopnia realizacji celów w planie wydatków sporządzonym w układzie zadaniowym. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym w budżecie tradycyjnym nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych dokonywał przeniesień stosownie do upoważnienia udzielonego Zarządzeniem nr 142/2016 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 24 lutego 2016 roku¹⁰ w sprawie upoważnienia kierowników

⁹ Plan finansowy wydatków budżetowych.

¹⁰ W sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Świętokrzyskiego do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych (ze zm).

państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Świętokrzyskiego do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2021 roku zamknął się w rozdziale 01023 kwotą 2.609.000 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu finansowym Rb-28¹¹ za miesiąc grudzień 2021 roku oraz w ewidencji księgowej dla kont 980 i 990. Wykonanie planu wydatków na koniec roku 2021 w rozdziale 01023 wyniosło 2.606.348,97 zł, w kwocie tej znajdowały się zablokowane¹² środki finansowe w §4000 - 16.000,00 zł oraz w §4210 - 224,00 zł. Rzeczywiste wykonanie wydatków za rok 2021 w Inspektoracie wyniosło 2.590.124,97 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 2.651,03 zł dokonano 31.12.2021, co potwierdza wyciąg bankowy nr 125.

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

Realizacja budżetu zadaniowego oraz monitorowanie osiągniętych wartości mierników:

Proces planowania w zakresie budżetu zadaniowego 2021 - UB-BZ¹³:
W dniu 2 lutego Jednostka przesłała pismem znak: OA.3111.82021 do WFiB ŚUW¹⁴ projekt planu wydatków w układzie budżetu zadaniowego – BWBP_WIJHARS 2021. Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach¹⁵ jako dysponent III stopnia w Dziale 010¹⁶, w Rozdziale 01023 - *Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych*, w budżecie w układzie zadaniowym w 2021 roku realizował Funkcję 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, Zadanie 6.5.W – *Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów*, Podzadanie: 6.5.4.W – *Jakość handlowa artykułów rolno-spożywczych*, Działanie 6.5.4.3.W – *Kontrola i inne czynności kontrolne w zakresie jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych*.
W ramach realizowanego podzadania i działania w 2021 roku Jednostka przyjęła do realizacji następujące cele oraz mierniki:

Podzadanie: 6.5.4.W *Jakość handlowa artykułów rolno-spożywczych*,

- => cel: *Zapewnienie właściwej jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych poprzez ocenę i poprawę zgodności z przepisami regulującymi produkcję i obrót artykułami rolno-spożywczymi.*

¹¹ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: grudzień 2021 rok.

¹² Łączna kwota zablokowanych środków finansowych 16.224,00 zł - Decyzja Nr FN.I.3111.1136.2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie blokady wydatków budżetowych w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego na rok 2021.

¹³ UB-BZ – wieloletni plan finansowy Jednostki.

¹⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

¹⁵ Zwana dalej: WIJHARS, Inspektorat, WIJHARS Kielce lub Jednostka.

¹⁶ Rolnictwo i łowiectwo.

- przyjęto miernik: *Odsetek wykonanych przez przedsiębiorców zaleceń pokontrolnych %.*

Działanie: 6.5.4.3.W – *Kontrola i inne czynności kontrolne w zakresie jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych.*

=> cel: *Realizacja zadań ustawowych w zakresie nadzoru nad jakością handlową artykułów rolno-spożywczych na rynku krajowym i w obrocie z zagranicą.*

- Przyjęto miernik: *Procentowy udział ilości kontroli zrealizowanych do ilości kontroli zaplanowanych w %.*

Proces monitorowania realizacji budżetu w układzie zadaniowym:

Z okazanej dokumentacji źródłowej Jednostki wynika, że w 2021 roku pomiar wartości mierników dokonywany był kwartalnie. Osobą odpowiedzialną merytorycznie za monitorowanie osiąganych wartości mierników była Kierownik Wydziału Kontroli Inspektoratu. Ustalono, że na podstawie prowadzonych w Wydziale Kontroli WIJHARS funkcjonował Zintegrowany System Informacyjny, elektroniczny rejestr protokołów kontroli, akt kontroli oraz informacji pochodzących z komórek organizacyjnych Inspektoratu z których gromadzono dane niezbędne do wyliczenia poszczególnych wartości mierników, jak również ich bieżącej kontroli.

Podzadanie 6.5.4.W *Odsetek wykonanych przez przedsiębiorców zaleceń pokontrolnych w %.*

W zakresie kontroli osiąganych wartości mierników na poziomie podzadania gromadzono następujące informacje:

- ilość zrealizowanych kontroli na rynku krajowym,
- ilość zrealizowanych kontroli w obrocie z zagranicą,
- ilość zrealizowanych kontroli ex-post,
- ilość zrealizowanych kontroli na wniosek,
- ilość zaplanowanych kontroli na rynku krajowym, w obrocie z zagranicą, ex-post, na wniosek oraz ocen jakości handlowej.

Działanie 6.5.4.3.W *Procentowy udział kontroli zrealizowanych do ilości kontroli zrealizowanych %.*

W zakresie kontroli osiąganych wartości mierników na poziomie działania gromadzono następujące informacje:

- liczbę wykonanych przez przedsiębiorców zaleceń pokontrolnych w danym okresie,
- liczbę wystawionych przez Inspektorat zaleceń pokontrolnych, które powinny być zrealizowane w danym okresie.

Na podstawie wymienionych powyżej dokumentów sporządzano dokumentację wewnętrzną zawierającą zestawienie danych niezbędnych do wyliczenia wartości mierników na poziomie podzadania

oraz działania. Wybraną dokumentację o której mowa powyżej zeskanowano i dołączono do akt kontroli.

Ponadto ustalono, że Główny Księgowy Jednostki w okresach comiesięcznych oraz na potrzeby budżetu zadaniowego w okresach kwartalnych weryfikował:

- wysokość wydatkowanych środków budżetowych w układzie zadaniowym, wartość zobowiązań oraz wysokość planu finansowego (w okresach sprawozdawczych),
- wysokość wydatkowanych środków budżetowych w układzie tradycyjnym, wartość zobowiązań oraz wysokość planu finansowego,
- czy wydatkowane środki mieszczą się w planie finansowym,
- osiągnięte wartości mierników w kolejnych kwartałach do planu budżetu zadaniowego oraz czy osiągnięte wartości mierników mieszczą się w planie i prognozują ich wykonanie w okresie rocznym – weryfikował koordynator ds. budżetu zadaniowego – Kierownik Wydziału Kontroli oraz Główny Księgowy Inspektoratu.

Ustalono, że przyjęty i realizowany w Jednostce w 2021 roku sposób ewidencji wydatków w układzie zadaniowym zapewniał możliwość sporządzenia obowiązujących sprawozdań budżetowych w zakresie planowanych i zrealizowanych wydatków bezpośrednio z zapisów ewidencji finansowo-księgowej. Skontrolowano dane ujęte w ewidencji księgowej dla konta 130, 980 i 998 oraz dla konta 990 za 2021 rok. Szczegółowy opis funkcjonowania budżetu zadaniowego w WIJHARS opisano w załączniku nr 7 do arkusza ustaleń który załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym oraz pozytywnie ocenia się monitorowanie wartości osiąganych mierników na poziomie podzadania i działania.

Sprawozdawczość oraz wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej dla kont pozabilansowych 980 i 990 oraz w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28 za 2021 rok Jednostka wydatkowała kwotę 2.590.124,97 zł.

Kontrolujący zbadali wybrane dowody księgowe będące podstawą zrealizowanych wydatków w 2021 roku w następujących paragrafach wydatkowych 4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4390, 4430,

4410, 455 oraz 4700. Dowody finansowo-księgowe poddane kontroli, ujęte w prowadzonej przez Jednostkę ewidencji księgowej, przekazane były terminowo w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej przez osoby do tego upoważnione. Wydatki za każdym razem zatwierdził do wypłaty Kierownik Jednostki. Sporządzono zestawienia tabelaryczne które załączono do akt kontroli. Sprawdzono wydatki rzeczowe ujęte w rozdziale 01023 na łączną kwotę 49.085,88 zł, tj. 1,90 % ogółu wykorzystanych środków w całym 2021 roku.

Ponadto stwierdzono jedno opóźnienie w zapłacie faktury w paragrafie 4550 - *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej*, faktury nr 1112GAFS21060044 z dnia 30.06.2021 roku za przeprowadzenie szkolenie z zakresu etykietowania i wprowadzania do obrotu pasz na kwotę brutto 1.100,0 zł, której termin płatności był do dnia 14 lipca 2021 roku. Należność za przeprowadzone szkolenie Inspektorat zapłacił w dniu 30 lipca 2021 roku. Opóźnienie wyniosło 16 dni.

Sprawdzono również ewidencję konta 130 dla wybranych paragrafów w rozdziale 01023 za okres całego roku oraz zapisy z kontami powiązanymi, dokumentującymi poniesione przez Jednostkę wydatki.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Rozliczenie zużycia paliwa w samochodach służbowych

Jednostka w 2021 roku była w posiadaniu sześciu samochodów służbowych. Zasady dotyczące użytkowania oraz ewidencjonowania przejazdów samochodami służbowymi oraz gospodarki paliwami płynnymi w Jednostce uregulowano umowach o indywidualnej odpowiedzialności materialnej pracownika za powierzone mienie oraz Zarządzeniem Nr 37/202017 oraz Instrukcją Pr-01-12 zatwierdzonym przez Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych. Sprawdzono następujące dokumenty: karty drogowe z okresu styczeń-czerwiec 2021 roku dla następujących samochodów służbowych WIJHARS Kielce;

- Dacia Sandero Nr rej. TK 3812M,
- Renault Captur Nr rej. TK 9587W,
- Hyundai Tucson Nr rej. TK 1563X.

Porównanie zapisów z rozliczeń miesięcznych z danymi wynikającymi z dziennych kart drogowych w danym okresie dla wymienionych powyżej samochodów nie wykazało istotnych

¹⁷ w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych.

rozbieżności w zakresie ilości przejechanych kilometrów oraz ilości zakupionego i zużytego paliwa.

Tabele rozliczające zużycie paliwa przez kontrolowane pojazdy za kolejne miesiące załączono do akt kontroli. Kontrola prowadzonych przez Inspektorat w 2021 roku kart drogowych nie wykazała nieprawidłowości. Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących w Jednostce opisano w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń i załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dokumentowania użytkowania samochodów służbowych oraz rozliczania zużycia paliwa.

Kasa: Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach w 2021 roku zostały uregulowane Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 15/2021 z 2 grudnia 2021 r. - instrukcja kasowa. Instrukcja kasowa zawiera informacje m.in. o kasjerze tj. zakresie obowiązków i odpowiedzialności, ochronie środków pieniężnych, transporcie i przenoszeniu środków pieniężnych, gospodarce kasowej, ewidencji obrotów i ich rozliczania, dowodach kasowych, pobieraniu gotówki i czeku.

W okresie 2021 roku w Inspektoracie nie prowadzono obrotu gotówkowego i nie sporządzano Raportów kasowych, co potwierdza analityka konta 101 – brak zapisów.

W Inspektoracie przeprowadzono inwentaryzację kasy na dzień 31 grudnia 2021 r., co potwierdza protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji. Szczegółowy opis sprawdzonych dokumentów opisano w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń.

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

Regulamin organizacyjny Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2021 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych wprowadzono Zarządzeniem nr 43/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach zatwierdzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego w dniu 22 stycznia 2021 r. W Regulaminie określono zadania WIJHARS oraz organizację wewnętrzną, opisano tryb załatwiania spraw, opracowanie wewnętrznych aktów prawnych oraz zasady przyjmowania skarg i wniosków obywateli oraz zawarto zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych. W WIJHARS funkcjonuje schemat organizacyjny zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego.

Szczegółowy opis funkcjonowania Regulaminu Organizacyjnego w jednostce zawiera załącznik nr 1 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Kontrola zarządcza:

Decyzją Nr 22/2016 z 2016 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach z dnia 6 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych¹⁸. Zarządzenie niniejsze weszło w życie z dniem jego podpisania.

Opis procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 5 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność w zakresie procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 30 września 2021 r. zgodne były z zapisami konta 130 oraz 222 wg paragrafów. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁹ i wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu. Poddane kontroli dochody w rozdziale 01023 § 0570, §0580, §0640, §0690 uzyskane przez WIJHARS w Kielcach w 2021 r. należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z w/w przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

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

Inwentaryzacja:

Zasady dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji w WIJHARS Kielce stanowi załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 15/2021 z dnia 2 grudnia 2021 roku – Instrukcja wewnętrzna w sprawie zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

Z oświadczenia Głównego Księgowego z dnia 12 stycznia 2022 roku wynika, że ostatnia inwentaryzacja planowa odbyła się w 2018 roku według stanu na 30 listopada 2018 roku.

¹⁸ Zwane dalej: Zarządzenie nr 26/2016.

¹⁹ Dz.U. 2018 poz. 2225, z późn. zm.

W roku 2021 przeprowadzona została okresowa inwentaryzacja kasy według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Wnioski:

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu