



Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Opolu

Opole, dnia 7 kwietnia 2010 r.

INSPEKCJA HANDLOWA	
Wojewódzki Inspektorat	
Otrzymano dnia	15 KWI. 2010 r.
Znak kanc.	866, zal.
Skier. do Wydz.	BA, Nr teczki

BA - a/a - Z

Pan

Zygmunt Jurczak

Opolski Wojewódzki Inspektor

Inspekcji Handlowej

w Opolu

LOP-4100-01-04/2010

P/09/163

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> (zwanej dalej ustawą *o NIK*), Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu przeprowadziła w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Opolu (zwany dalej Inspektoratem) kontrolę wykonania planu finansowego w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/16 województwo opolskie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 marca 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 i 2 ustawy *o NIK* przekazuje Panu Wojewódzkiemu Inspektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Inspektorat zadań w zakresie spraw objętych kontrolą.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli i wynikające z nich oceny cząstkowe.

#### **1. NIK pozytywnie ocenia stosowany w Inspektoracie system rachunkowości.**

Inspektorat posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>2</sup>, a funkcjonujący w Inspektoracie system księgowości komputerowej (FKF) zapewniał prowadzenie ksiąg zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie.

Prawidłowo stosowano ustalone w Inspektoracie procedury kontroli finansowej, w których zawarto ustalenia spełniające standardy określone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. *w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych*<sup>3</sup>.

Przeprowadzony w trakcie kontroli przegląd analityczny ksiąg wykazał poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych, zatem stosowanie procedur kontroli finansowej było skuteczne.

#### **2. NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów budżetowych Inspektoratu.**

Zrealizowane w 2009 r. dochody budżetowe w kwocie 20 761,30 zł były mniejsze od planowanych o 5,5 % oraz wyższe od uzyskanych w 2008 r. o 79,3 %. Głównym źródłem dochodów wykonanych przez Inspektorat były należności pieniężne uiszczone przez kontrolowanych (15 533,45 zł) z tytułu przeprowadzonych badań laboratoryjnych zakwestionowanych produktów. Niepełne wykonanie planu dochodów wynikało z lepszej niż prognozowano jakości pobranych do badania produktów w placówkach handlowych oraz próbek na stacjach paliw.

Stan zaległości netto dłużników wobec Inspektoratu na koniec 2009 r. wyniósł 12 091,14 zł i był o 12,1 % wyższy od zaległości wg stanu na 31 grudnia 2008 r. Do wszystkich zobowiązanych Inspektorat występował z wezwaniem do zapłaty, a w przypadku niewywiązania się strony kierowano do urzędów skarbowych tytuły wykonawcze. W 2009 r. w Inspektoracie nie odnotowano przedawnienia zaległości. Uzyskane dochody budżetu państwa były odprowadzane w terminach określonych w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. *w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*.<sup>4</sup>

<sup>2</sup> j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

<sup>3</sup> Dz.U. Min. Fin. Nr 7, poz. 58

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

### **3. NIK ocenia pozytywnie planowanie wydatków oraz sposób wydatkowania środków budżetowych.**

Środki zaplanowane na wydatki w 2009 r. w kwocie 2 258 136,00 zł (po zmianach) zostały wykorzystane w 100 % (2 257 829,72 zł). W porównaniu do roku poprzedniego wykonanie wydatków w 2009 r. było niższe o 4,6 %.

Wydatki na wynagrodzenia wraz pochodnymi w kwocie 2 033 254,40 zł stanowiły 90 % ogółu wydatków Inspektoratu w 2009 r. Z podanej kwoty wykorzystano 2 032 948,12 zł, a niewykorzystana kwota 306,28 zł została zwrócona na rachunek Wojewody Opolskiego.

Badanie bezpośrednie próby zapisów księgowych i dotyczących ich dowodów wylosowanych (113) i wybranych celowo (10) na łączną kwotę 207 676,69 zł, stanowiącą 9,2 % wydatków Inspektoratu ogółem (92,5 % wydatków bez wydatków poniesionych na wynagrodzenia i pochodne) wykazało, że jedynie na dwóch ze 123 (1,6 %) badanych dowodów księgowych (zakup paliwa do samochodów służbowych) brak było opisu operacji, który wymagany jest art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*. Innych nieprawidłowości, w tym wpływających na sprawozdawczość bieżącą i roczną, nie stwierdzono. Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych okresowych i rocznych były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Inspektorat w 2009 r. otrzymał środki z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 31 136 zł na wynagrodzenia. Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, w tym na modernizację systemu wynagrodzeń w administracji i sfinansowanie dodatków specjalnych (wraz pochodnymi) w służbie cywilnej.

### **4. NIK pozytywnie ocenia sprawozdawczość roczną Inspektoratu, przeprowadzanie inwentaryzacji oraz realizację wydatków na wynagrodzenia.**

Sprawozdania budżetowe za 2009 r. sporządzane były terminowo, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>5</sup>. Przedstawione w sprawozdaniach dane były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Inspektorat corocznie przeprowadzał i rozliczał inwentaryzację środków pieniężnych, rzeczowych aktywów trwałych, sald analitycznych rozrachunków i roszczeń z kontrahentami oraz wybranych kont w drodze ich weryfikacji, zgodnie z uregulowaniami zawartymi

<sup>5</sup> Dz.U Nr 115, poz. 781 ze zm.

w art. 26 *ustawy o rachunkowości*. Do przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji za 2009 r. uwag nie wniesiono.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wynosiło 48 osób. Nieobsadzone etaty dotyczyły stanowiska zastępcy Wojewódzkiego Inspektora w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz inspektora w wydziale branżowym, w grupie członków korpusu służby cywilnej. Przepiętne miesięczne wynagrodzenie w 2009 r. na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 2 945 zł i było wyższe o 3,6 % w porównaniu do 2008 r. Przy wypłacie wynagrodzeń przestrzegano obowiązku pobierania i terminowego odprowadzania składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Opolu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwagi zawartych w tym wystąpieniu.

P.O. DYREKTORA

*Iwona Zyman*  
Iwona Zyman