



**Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji**

Warszawa, dnia 09 grudnia 2011 r.

**Pan  
Jacek Wójcikowski**

**Radca  
Kierownik  
Wydziału Promocji Handlu  
i Inwestycji Ambasady Rzeczypospolitej  
Polskiej w Kopenhadze**

I/11/009  
KGP-4114-06-01/2011

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup> (dalej *ustawa o NIK*), Najwyższa Izba Kontroli<sup>2</sup> przeprowadziła w Wydziale Promocji Handlu i Inwestycji Ambasady RP w Kopenhadze<sup>3</sup>, kontrolę funkcjonowania Wydziału w latach 2010 - 2011 (III kwartały).

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 23 listopada 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli - Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Radcy niniejsze *Wystąpienie*.

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez WPHI przyjętych do realizacji zadań promocyjnych oraz analitycznych i informacyjnych. Pozytywnie z uchybieniami ocenia natomiast gospodarke finansową Wydziału. Uchybienia te dotyczy-**

---

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

<sup>2</sup> Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

<sup>3</sup> Dalej: WPHI lub Wydział.

**ły przede wszystkim niespełniania przez zapisy dokonywane w księgach rachunkowych niektórych wymagań ustalonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>.**

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób prowadzenia przez WPHI przyjętych do realizacji zadań mających na celu promocję polskiej gospodarki, a także zadań polegających na sporządzaniu analiz i udzielaniu informacji zainteresowanym podmiotom. Ocena ta dotyczy również współpracy Wydziału z Ambasadą RP w Kopenhadze w tym zakresie. Projekty planów promocji na lata 2010-2011 opracowane zostały w obowiązujących terminach i zawierały informacje określone w obowiązujących *Zasadach...*<sup>5</sup> zatwierdzonych przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Gospodarki - Pana Rafała Baniaka.

Wydział zrealizował wszystkie zadania ujęte w *Programie Promocji WPHI na 2010 r.* Zorganizowano 10 planowanych imprez promocyjnych (4 targi i 6 seminariów). Wraz z dokonaną przedpłatą na jedną imprezę targową, wydatkowano na ten cel 172 106,7 koron duńskich (DKK), to jest 83% całości środków na promocję (ujętych w dziale 500 *Handel*), którymi dysponował Wydział (206 259 DKK)<sup>6</sup>. Do 30 września 2011 r. zrealizowano natomiast 5 imprez promocyjnych (3 targi i 2 seminaria) spośród 9 zaplanowanych w *Programie działań promocyjnych na 2011 r.* Wydatki na te cele, po uwzględnieniu jednej przedpłaty na targi, wyniosły 117 205,98 DKK<sup>7</sup>, co stanowiło 92% łącznej kwoty zaplanowanych środków na promocję (196 000 DKK). Poza tym pracownicy WPHI w 2010 r. i 2011 r. uczestniczyli lub współorganizowali odpowiednio 4 i 8 spotkań lub seminariów. Konieczne wydatki na imprezy poza planem promocji pokrywano z wydatków bieżących placówki (dział 750 *Administracja publiczna*), a niektóre z nich nie wymagały poniesienia kosztów. W 2010 r. i 2011 r. prowadzone działania promocyjne odpowiadały zadaniom ogólnym i szczegółowym, ustalonym przez Ministerstwo Gospodarki. Koncentrowały się one wokół takich zagadnień jak możliwości współpracy polskich i duńskich firm w sektorze energii odnawialnej, rozwój turystyki medycznej do Polski oraz promocja firm z branży jubilerskiej i wyrobów z bursztynu.

Wspólnie z Ambasadą RP w Kopenhadze zorganizowano m.in. 4 imprezy promocyjne w 2010 r. i 5 imprez w 2011 r. (III kwartały). Wydział korzystał bezpłatnie z pomieszczeń Ambasady aby organizować swoje imprezy promocyjne, przygotowywał na prośbę Ambasa-

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.

<sup>5</sup> Program Promocji na 2010 r. realizowany był zgodnie z *Zasadami i trybem finansowania działalności promocyjnej Wydziałów Promocji Handlu i Inwestycji Ambasad i Konsulatów RP ze środków na promocję eksportu będących w dyspozycji Ministra Gospodarki* zatwierdzonymi w dniu 11 czerwca 2008 r. Program działań promocyjnych na 2011 r. realizowany był zgodnie z *Zasadami działalności promocyjnej Wydziałów Promocji Handlu i Inwestycji (WPHI)* zatwierdzonymi w dniu 15 września 2010 r.

<sup>6</sup> Szczegółowo zbadano wydatki na kwotę 47 605 DKK.

<sup>7</sup> Zbadano wydatki na kwotę 68 653,7 DKK.

dora RP opracowania wpisujące się tematycznie w działalność WPHI lub pisma z tego zakresu sygnowane następnie podpisem Ambasadora. Ambascador RP brał udział w niektórych seminariach organizowanych przez Wydział oraz odwiedzał stoiska promocyjne WPHI, co podnosiło rangę imprez.

WPHI rzetelnie wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych związanych z działalnością promocyjną. Terminowo przekazywano sprawozdania okresowe i jednostkowe z organizowanych imprez.

Rzetelnie i celowo realizowano też działania okołopromocyjne, polegające m.in. na udzielaniu przez Wydział odpowiedzi na pytania polskich przedsiębiorców, aktualizowaniu strony internetowej Wydziału, informowaniu Ministerstwa Gospodarki oraz przedsiębiorców o zmianach w duńskim systemie rejestracji przedsiębiorców zagranicznych oraz działaniach administracji duńskiej, mających na celu ograniczenie konkurencyjności zagranicznych przedsiębiorców budowlanych na miejscowym rynku. Bezpośrednim efektem informacji WPHI była rozmowa Podsekretarza Stanu w MG z Ambasadorem Danii w Polsce<sup>8</sup> w sprawie działań dyskryminujących działalność przedsiębiorców spoza Danii. Celowe były zwłaszcza działania WPHI w zakresie pozyskiwania informacji o budowie tunelu pomiędzy Danią a Niemcami. Informacje o tym przedsięwzięciu (ze wskazaniem ewentualnych partnerów biznesowych w Danii, określeniem możliwości współpracy w zakresie oferowania placów budowy, sprzedaży materiałów budowlanych lub wykonania konstrukcji betonowych i metalowych) WPHI przekazywał Ministerstwu Gospodarki oraz władzom samorządowym i przedsiębiorcom w Polsce.

2. W 2010 r. dochody budżetowe WPHI zrealizowano w kwocie 78 440,94 DKK, to jest o 49,4% wyższej niż planowano<sup>9</sup>. W ciągu trzech kwartałów 2011 r. uzyskano natomiast kwotę 76 460,19 DKK, stanowiącą 139% planu rocznego. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu zwrotu zapłaconego podatku VAT od zakupionych w Danii towarów i usług oraz zwrotu zapłaconej akcyzy za zużycie energii elektrycznej i wody na terenie biura, w roku poprzednim. Kwoty te, zgodnie z dyspozycjami Ministerstwa Gospodarki przekazywano na konto 810 – *Fundusz środków na wydatki budżetowe*, pomniejszając w ten sposób wielkość środków przeznaczonych na wydatki bieżące Wydziału.

---

<sup>8</sup> Informację o tej rozmowie przekazano WPHI w piśmie Dyrektora Departamentu Spraw Europejskich z dnia 16 listopada 2011 r.

<sup>9</sup> Plan dochodów budżetowych zakładał dochody w wysokości 52 500,00 DKK w 2010 r. oraz 55 000,00 DKK w 2011 r.

3. Dochody własne, zgodnie z art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>10</sup>, Wydział gromadził do dnia 31 grudnia 2010 r. uzyskując kwotę 29 200,47 DKK, stanowiącą 94,2% planu (31 012,97 DKK). Zasadniczym źródłem dochodów własnych były opłaty z tytułu wynajmu pokoi gościnnych znajdujących się w budynku Wydziału. Środki te zostały wykorzystane przez Wydział na sfinansowanie wydatków bieżących związanych z zakupem materiałów i wyposażenia oraz zakup usług remontowych w 2010 r. oraz w pierwszym półroczu 2011 r.

4. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokonywania wydatków budżetowych.

W pierwotnym planie wydatków Wydziału na 2010 r., zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Gospodarki, ustalono wydatki w kwocie 2 088 181 DKK. W ciągu roku Dyrektor Generalny MG dwukrotnie zwiększył plan wydatków łącznie o 181 382 DKK, do ostatecznej wysokości 2 269 563 DKK. W strukturze budżetu po zmianach zdecydowanie dominowały wydatki bieżące (dział 750 *Administracja publiczna*) w kwocie 2 063 063 DKK (90,9% całości), podczas gdy na realizację zadań promocyjnych (dział 500 *Handel*) przeznaczono 206 500 DKK, tj. 9,1% sumy planowanych wydatków budżetowych. W 2010 r. wydatkowano łącznie 2 231 503,43 DKK, co stanowiło 98,3% planu po zmianach, w tym 206 259,30 DKK w dziale 500 *Handel* (99,8% planu i 9,2% całości wydatków Wydziału) oraz 2 025 244,13 DKK w dziale 750 *Administracja publiczna* (odpowiednio 98,2% i 90,8%).

Na 2011 r. ustalono pierwotnie wydatki w wysokości 2 968 648,00 DKK. W ciągu trzech kwartałów, na podstawie jednej decyzji Dyrektora Generalnego MG, kwota ta zwiększyła się o 26 840 DKK, do wysokości 2 995 488 DKK. W dziale 500 *Handel* plan przewidywał wydatkowanie 196 000 DKK (6,5% łącznej kwoty wydatków), a w dziale w dziale 750 *Administracja publiczna* - 2 799 488,00 DKK (93,5%). Na wydatki inwestycyjne przewidziano 483 000 DKK, w tym 478 000 DKK na wymianę okien w budynku Wydziału. Do 30 września 2011 r. wydatkowano 1 718 103,93 DKK, tj. 57,4% planu, w tym 127 346,24 DKK w dziale 500 *Handel* (65% planowanych wydatków w dziale i 7,4% łącznego budżetu) oraz 1 590 757,69 DKK w dziale 750 *Administracja publiczna* (odpowiednio 82% i 92,6%). Do końca trzeciego kwartału 2011 r. Wydział nie zrealizował zadania inwestycyjnego.

5. W wyniku analizy wybranych dowodów księgowych oraz odpowiadających im zapisom w księgach rachunkowych – dziennik księgowania, 32 zapisów dotyczących 2010 r. i 18 zapisów dotyczących pierwszych trzech kwartałów 2011 r., stwierdzono, że w księgach rachunkowych zapisy księgowe nie zawierały niektórych elementów wymaganych w art. 23 ust.

---

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.

2 ustawy o rachunkowości, to znaczy daty operacji gospodarczej, daty dowodu księgowego, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz daty dokonania zapisu w księgach rachunkowych. W zapisach księgowych uwidoczniona była tylko data wprowadzenia zapisu do systemu. Sytuacja taka była akceptowalna przy stosowaniu przez Wydział kasowej zasady księgowania, obowiązującej do końca 2010 r., natomiast po wprowadzeniu z dniem 1 stycznia 2011 r. memoriałowej zasady księgowania, powinien ulec modyfikacji system księgowania, w sposób gwarantujący spełnienie wymogów art. 23 ustawy o rachunkowości. Przyczyną powyższego stanu rzeczy było użytkowanie systemu komputerowego, który uniemożliwiał wprowadzenie do zapisów księgowych brakujących elementów. NIK zwraca uwagę, że skutkiem braku wymaganych danych może być nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków do okresów sprawozdawczych, a przez to błędne sporządzenie sprawozdań.

Ponadto stwierdzono uchybienia formalne zapisów w dzienniku księgowania z 2010 r., polegające na:

- braku potwierdzenia przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej, podpisu osoby dokonującej dekretacji,
- niepodawaniu w dekretacji wielkości kwot jakie należało zaksięgować na poszczególnych kontach w sytuacji, gdy księgowanie kwoty dowodu księgowego dokonywane było na różnych kontach analitycznych.

2. NIK zwraca uwagę, że w okresie objętym kontrolą obowiązywał *Regulamin organizacyjny Wydziału Promocji Handlu i Inwestycji Ambasady RP w Kopenhadze* (dalej *Regulamin*) wprowadzony w dniu 8 października 2007 r., który nie był adekwatny do organizacji pracy Wydziału. W *Regulaminie* ustalono zatrudnienie na poziomie pięciu etatów w tym dwóch stanowisk merytorycznych (kierownik WPHI i jedno stanowisko merytoryczne ds. promocji eksportu i inwestycji) oraz trzech stanowisk ryczałtowych (stanowisko ds. finansowo – administracyjnych, kierowca – intendent oraz sprzątaczką – kasjerka). Według stanu na dzień 1 stycznia 2010 r. w WPHI zatrudnionych było sześć osób, w tym dodatkowo jeden pracownik merytoryczny<sup>11</sup>. Ostateczną obsadę etatową Wydziału na poziomie siedmiu pracowników, w tym w stosunku do stanu poprzedniego jeden pracownik ryczałtowy, ustalono w sierpniu 2011 r.<sup>12</sup> Nowi pracownicy dysponowali aktualnymi kartami pracy.

---

<sup>11</sup> Ze względu na przedłużające się postępowanie rekrutacyjne w okresie od dnia 31 sierpnia 2010 r. do dnia 1 lipca 2011 r. nie obsadzone było jedno stanowisko ds. promocji eksportu i inwestycji.

<sup>12</sup> Kierownik WPHI w dniu 21 października 2009 r. rozpoczął starania o przyznanie dodatkowego etatu w grupie pracowników ryczałtowych, aby zapewnić obsadę sekretariatu Wydziału. MG wyraziło zgodę na zatrudnienie sekretarki WPHI od dnia 1 marca 2010 r. w wymiarze ½ etatu. Kolejne ½ etatu obsługi sekretariatu MG przyznało WPHI z dniem 1 sierpnia 2011 r.

O rozpoczęcie procedury zatwierdzenia nowego *Regulaminu* Kierownik WPHI zwrócił się do Zastępcy Departamentu Jednostek Nadzorowanych i Podległych (DJNP) w dniu 30 sierpnia 2011 r. Projekt nowego *Regulaminu* uwzględniał m.in. utworzenie dwóch nowych stanowisk pracy. Do dnia zakończenia kontroli nie został on jednak zatwierdzony. Procedurę zatwierdzenia *Regulaminu* wstrzymał bowiem DJNP w związku planowanymi kompleksowymi zmianami w regulaminach wszystkich Wydziałów. Nie kwestionując obiektywnych okoliczności rzutujących na brak uaktualnionego Regulaminu, NIK zwraca uwagę, że nie odpowiada on faktycznej organizacji pracy w WPHI.

3. Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, na podstawie art. 60 ust. 2 *ustawy o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) podjęcie niezbędnych działań w celu zapewnienia zgodności zapisów w księgach rachunkowych z przepisami *ustawy o rachunkowości*,
- 2) niedopuszczenie do ponowienia się przypadków braków formalnych w dekreatach dokonywanych na dowodach księgowych.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pana Radcy o nadesłanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach lub o przyczynach niepodjęcia tych działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Radcy prawo zgłoszenia do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków, zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której wyżej mowa, liczy się – stosownie do art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK* – od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie powyższych zastrzeżeń.

Dyrektor  
Departamentu Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

(-) Andrzej Otrębski