



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP-4114-01-03/2012

I/12/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/12/004 – Funkcjonowanie wybranych Wydziałów Promocji Handlu i Inwestycji Ambasad i Konsulatów RP (w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2012 r.)
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Dominika Manicka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82934 z dnia 26 października 2012 r.
Jednostka kontrolowana	Wydział Promocji Handlu i Inwestycji Ambasady RP w Bukareszcie ¹ , Str. Atena 10, sektor 1, 011-832 Bukareszt
Kierownik jednostki kontrolowanej	Halina Gołębicka, I Radca

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości², działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie skontrolowanych aspektów realizacji zadań promocyjnych. Plany finansowe Wydziału zrealizowano generalnie prawidłowo, zarówno w zakresie gromadzenia dochodów, jak i dokonywania wydatków. Terminowo i rzetelnie sporządzono sprawozdania budżetowe. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły zdezaktualizowania Regulaminu organizacyjnego WPHI oraz zakresu obowiązków jednego z pracowników, niewłaściwego opisu dowodów księgowych, dokonania wydatku majątkowego z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego oraz przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień inny niż ustawowo określony, co wypełniało przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. ORGANIZACJA

Opis stanu
faktycznego

WPHI jest państwową jednostką budżetową, podległą Ministrowi Gospodarki, której kierownik jest dysponentem budżetu państwa III stopnia. Kompetencje terytorialne Wydziału obejmują wyłącznie obszar Rumunii. Wydział działał w oparciu o *Statut* nadany przez Ministra Gospodarki zarządzeniem z dnia 8 grudnia 2011 r. (poprzednio obowiązywał *Statut* z dnia 26 czerwca 2006 r.) oraz *Regulamin organizacyjny* zatwierdzony przez Ministra Gospodarki w dniu 22 października 2007 r. Wymienione w *Regulaminie* pięć stanowisk pracy były obsadzone, z tym, że za zgodą Ministerstwa Gospodarki³ na stanowisku tłumacza zatrudniono dwie osoby. Ponadto, od 12 października 2010 r. w Wydziale dodatkowo pracowała osoba na niewymie-

¹ Dalej: WPHI lub Wydział.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dalej: MG.

nionym w *Regulaminie* stanowisku eksperta. Jego wynagrodzenie było finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Poddziałania 6.5.1 *Promocja polskiej gospodarki na rynkach międzynarodowych* Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka⁴. Obowiązki eksperta to m.in. zasilanie Portalu Promocji Eksportu oraz gromadzenie aktualnych informacji o rynku rumuńskim, w tym zbieranie zapytań ofertowych na stoisku WPHI podczas targów.

Pracownicy Wydziału mieli indywidualne, zatwierdzone przez kierownika WPHI zakresy zadań i odpowiedzialności (tzw. karty pracy).

Ustalono nieprawidłowości

Postanowienie § 7 ust. 3 *Regulaminu* uległo dezaktualizacji, natomiast faktyczny zakres wykonywanych zadań przez I Sekretarza nie odpowiadał obowiązkom wyszczególnionym w jego karcie pracy.

- Zgodnie z § 1 pkt 3 decyzji nr 40 Dyrektora Generalnego MG z dnia 20 lutego 2007 r. w sprawie prowadzenia rachunkowości w niektórych wydziałach promocji handlu i inwestycji oraz § 7 ust. 3 *Regulaminu* do zadań WPHI w Bukareszcie należało prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w WPHI w Zagrzebiu. Zadanie to ujęto w karcie pracy eksperta (stanowisko pracy ds. administracyjno-finansowych), który pracował w Wydziale do dnia 24 października 2011 r. Od dnia 21 listopada 2011 r. w WPHI zatrudniono specjalistę ds. finansowo-księgowych i administracyjnych (pracownik ryczałtowy), któremu realizacji tego zadania już nie przydzielono. Faktycznie obsługi księgowej WPHI w Zagrzebiu Wydział nie prowadził od końca 2008 r., z uwagi na zatrudnienie tam pracownika prowadzącego księgowość.
- Zgodnie z kartą pracy, do zakresu obowiązków I Sekretarza należało m.in. monitorowanie rozwoju turystyki w Rumunii dla podejmowania działań mających na celu wzrost turystyki przyjazdowej do Polski (współpraca z Polską Organizacją Turystyczną). Zadanie to w okresie objętym kontrolą nie należało do zadań WPHI⁵. Ponadto I Sekretarzowi przypisano obowiązki redaktora technicznego strony internetowej WPHI, w tym opracowywanie materiałów i umieszczanie ich w portalu www.bukareszt.trade.gov.pl. Faktycznie zadanie to wykonywał Kierownik WPHI, gdyż I Sekretarz nie miał stosownego przygotowania.

W latach 2008-2009 Kierownik WPHI trzykrotnie wystąpiła do MG o dokonanie zmiany przywołanej wyżej decyzji nr 40 Dyrektora Generalnego MG. Sprawę tę kierownik WPHI bezskutecznie poruszała także na cyklicznych spotkaniach kierowników WPHI odbywających się w MG.

Zakres czynności dla pracowników delegowanych (np. I Sekretarza) ustalany jest przez MG, zatem Kierownik WPHI nie jest upoważniony do jego zmiany. Fakt braku stosownego przygotowania I Sekretarza do prowadzenia strony internetowej był sygnalizowany w sprawozdaniach rocznych z działalności WPHI.

[Dowód: akta kontroli str. 3-33, 39-51, 875-880]

Pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Ocena częściowa

⁴ Dalej: POIG 6.5.1.

⁵ Zgodnie z zarządzeniem nr 154 Ministra Gospodarki z dnia 1 października 2007 r. zmieniającym zarządzenie z 26 czerwca 2006 r. w sprawie jednostki budżetowej WPHI w Ambasadzie RP z siedzibą w Bukareszcie, zadania związane z działem „Turystyka”, w tym współpraca z POT zostały wyłączone z zakresu działalności WPHI, gdyż z dniem 23 lipca 2007 r., zostały one przeniesione do zakresu działania ministra właściwego do spraw sportu i turystyki.

2. PROMOCJA

2.1. Koordynacja działań promocyjnych, wykonywanie zadań na rzecz placówek dyplomatycznych

Opis stanu
faktycznego

Plany działań promocyjnych WPHI oraz konkretne przedsięwzięcia promocyjne nie były uzgadniane z Ambasadą RP w Bukareszcie ani innymi przedstawicielstwami polskich instytucji i firm działających w Rumunii. Prowadzono natomiast bieżące konsultacje z Ambasadą RP, przede wszystkim w trakcie posiedzeń kierownictwa Ambasady RP z udziałem kierownika WPHI.

Wydział zrealizował we współpracy z Ambasadą RP wystawę „Polska atrakcyjne miejsce w Europie”. Wystawa była flagowym przedsięwzięciem WPHI w 2011 r. i była czynna przez 3 tygodnie września 2011 r. Wkładem finansowym WPHI w organizację imprezy było pokrycie kosztów cateringu w dniu otwarcia wystawy.

Działając w ramach współpracy z Ambasadą RP kierownik WPHI wzięła udział oraz wygłosiła przemówienie podczas Business Forum INDUSTRIAL REGENERATION of ROMANIA w Bacau (w dniach 7-8 października 2011 r.). Ze środków WPHI sfinansowane zostały koszty diet. Uczestnictwo w innych wydarzeniach nie wymagało zaangażowania finansowego. WPHI opracowywał także (corocznie) wkład do informacji o realizacji zadań Ambasady, sporządził notatkę o polskich BIZ⁶ w Rumunii oraz informację o sytuacji w rumuńskim drogownictwie. Ponadto pracownicy merytoryczni WPHI od 2009 r. są angażowani w pełnienie całodobowego dyżuru telefonicznego poprzez telefon alarmowy Ambasady.

W Rumunii nie funkcjonuje Polski Ośrodek Informacji Turystycznej. W okresie objętym kontrolą nie organizowano imprez promocyjnych we współpracy z Polską Organizacją Turystyczną (ostatnie przedsięwzięcie przeprowadzono w 2009 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 52-54, 126-156, 874-880]

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna

3. WYKONANIE BUDŻETU WPHI

3.1. Zagadnienia ogólne gospodarki finansowej

Opis stanu
faktycznego

Kierownik Wydziału oraz pracownicy zajmujący się księgowością byli przeszkoleni w zakresie rachunkowości i finansów publicznych. Osoba prowadząca księgowość w czasie trwania czynności kontrolnych posiadała uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Wydział, stosownie do postanowień art. 10 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷, posiadał zatwierdzoną politykę rachunkowości.

Procedura planowania wydatków budżetowych WPHI w Bukareszcie na lata 2011 i 2012, przebiegała zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżeto-*

⁶ Bezpośrednie Inwestycje Zagraniczne.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., dalej: *uor*.

wych i samorządowych zakładów budżetowych⁸. Projekty planów, stosownie do postanowień § 24 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia, zostały zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Gospodarki odpowiednio – w dniach 29 grudnia 2010 r. i 29 grudnia 2011 r., zaś plany finansowe – w dniach 2 marca 2011 r. i 28 marca 2012 r. (zgodnie z § 24 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia). Zatwierdzony plan na 2011 r. był zgodny z projektem sporządzonym przez WPHI, natomiast zatwierdzony plan wydatków na 2012 r. był *per saldo* o 5 850 euro niższy. Zredukowano wydatki w rozdziale 75057 *Placówki zagraniczne*, obniżając o 8 966 euro wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§ 3020) oraz wydatki w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* i w § 4300 *zakup usług pozostałych* (o 1000 euro w każdym). Jednocześnie zwiększono wydatki m.in. o 5 000 euro w § 4400 *opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* oraz o 2 000 euro w § 4260 *zakup energii*.

Plany finansowe Wydziału, nie obejmowały wydatków z budżetu środków europejskich, pomimo że od dnia 12 października 2010 r. zatrudniano eksperta, którego wynagrodzenie i wyposażenie stanowiska pracy sfinansowane były ze środków przekazywanych przez MG w ramach Poddziałania 6.5.1 POIG oraz pomimo że w 2011 r. zakupione analizy rynkowe oraz dostęp on-line do baz danych sfinansowane były ze środków Poddziałania 6.2.1 POIG⁹.

[Dowód: akta kontroli str. 301-367, 522-548]

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna

3.2. Realizacja wydatków na przedsięwzięcia promocyjne

Opis stanu
faktycznego

W 2011 r. na promocję (dział 500 *Handel*, rozdział 50005 *Promocja eksportu*) zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 37 850 euro. W wyniku powstałych oszczędności dokonano zmniejszenia planu wydatków o 8 100 euro (21,4%) do ostatecznej wysokości 29 750 euro. Wydano 27 840,03 euro (93,58% planu), w tym 11 507,81 euro (41,34%) na wynajem powierzchni wystawienniczych i sal, 8 956,81 euro (32,17%) na usługi cateringu oraz 998,45 euro (3,59%) na zakupy inwestycyjne (stand reklamowy). NIK zwraca uwagę na relatywnie wysoki udział poniesionych w 2011 r. wydatków na catering w stosunku do wszystkich wydatków promocyjnych w tym okresie. W zatwierdzonych przez podsekretarza stanu w MG *Zasadach działalności promocyjnej WPHI* z dnia 15 września 2010 r. zapisano, że wydatki na ten cel powinny odbywać się w sposób celowy i oszczędny.

W 2011 r. kierownik Wydziału trzykrotnie dokonała zmian planu finansowego w zakresie wydatków na promocję, poprzez dokonanie przeniesień środków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Przeniesienia dokonane zostały zgodnie z posiadanym upoważnieniem.

Na 2012 r. zaplanowano wydatki na promocję w wysokości 31 450 euro. W ciągu III kwartałów dokonana została jedna zmiana. Do dnia 30 września 2012 r. wydatkowano 10 377,32 euro (33% planu), w tym 3 798,14 euro (36,60%) na wynajem powierzchni wystawienniczych i sal, 1 846,37 euro (17,79%) na internet i dostęp on-line do baz danych oraz 881,29 euro (8,49%) na podróże służbowe do Polski. Relatywnie niskie wykonanie wydatków po III kwartałach 2012 r. wynikało z faktu, iż co-

⁸ Dz.U. Nr 241, poz. 1616.

⁹ Wsparcie dla Sieci Centrów Obsługi Inwestorów i Eksporterów.

rocznie najwyższe wydatki ponoszone są w IV kwartale. Wszystkie zadania przewidziane planem były realizowane zgodnie z założonym harmonogramem.

Program działań promocyjnych na 2011 r. oraz Plan działalności WPHI na 2012 r. były opracowane i modyfikowane zgodnie z *Zasadami działalności promocyjnej Wydziałów Promocji Handlu i Inwestycji* zatwierdzonymi w dniu 15 września 2010 r. przez Podsekretarza Stanu w MG Pana Rafała Baniaka. Terminowo i rzetelnie sporządzano sprawozdania kwartalne i roczne (za 2011 r.) z realizacji planów promocji.

Ze środków promocyjnych nie finansowano wydatków bieżących WPHI.

[Dowód: akta kontroli str. 55-300, 875-880]

Ustalone
nieprawidłowości

W planie finansowym Wydziału na 2011 r., zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego MG w dniu 2 marca 2011 r., w dziale dział 500 *Handel*, rozdział 50005 *Promocja eksportu*, zaplanowano w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* kwotę 1000 euro. W ramach tych wydatków, w kwietniu 2011 r. dokonano zakupu banera reklamowego wraz z oświetleniem i projektem graficznym za łączną kwotę brutto (z podatkiem VAT) 1 226,27 euro. Wprawdzie po odzyskaniu zapłaconego podatku wydatek wyniósł ostatecznie 998,45 euro, niemniej w dacie dokonywania wydatku przekroczył kwotę wynikającą z planu finansowego. Dokonano go więc z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego, co stanowiło naruszenie postanowień art. 162 pkt 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*¹⁰ w związku z art. 44 ust. 1 pkt.3 *ufp*.

[Dowód: akta kontroli str. 121-125, 436-438, 447].

Ocena częściowa

Pozytywna, mimo stwierdzonej nieprawidłowości.

3.3. Realizacja dochodów

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym na 2011 r. ustalono dochody budżetowe w wysokości 2 900 euro, a uzyskano 3 692,04 euro (127,31 % planu), z tytułu naliczonych odsetek bankowych (340,45 euro), zwrotu podatku VAT i akcyzy (3 178,01 euro), zwrotu opłaty poniesionej w 2010 r. na prenumeratę gazety GONDUL (44,32 euro), nadwyżki kaucji za mieszkanie kierownika WPHI, która powstała w związku z przewalutowaniem (zmiana waluty planu z USD na euro) oraz z tytułu różnic kursowych (129,26 euro). W 2012 r. planowano uzyskanie 4 300 euro. Do dnia 30 września 2012 r. zrealizowane dochody wyniosły 4 298,87 euro, a więc praktycznie 100 % planu. Były to odsetki bankowe (617,10 euro) oraz zwroty podatku VAT i akcyzy w łącznej kwocie 3 681,77 euro. Badanie prawidłowości realizacji dochodów, przeprowadzone w oparciu o wszystkie dotyczące ich zapisy księgowe wykazało, że dochody zostały zaewidencjonowane w prawidłowej wysokości i na właściwych kontach.

Dochody własne z 2010 r. w wysokości 57,87 euro przeznaczono w maju 2011 r. na częściowe sfinansowanie naprawy kserokopiarki, pozostałe środki (wynikające ze zwrotu VAT) przeksięgowano na dochody budżetowe.

[Dowód: akta kontroli str. 645-673]

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Pozytywna.

Ocena częściowa

¹⁰ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. Dalej także *ufp*.

3.4. Realizacja wydatków na utrzymanie placówki

W 2011 r. w rozdziale 75057 *Placówki zagraniczne* na działalność bieżącą wydano 219 739,18 euro (96,16% planu wydatków po zmianach – 228 509 euro), w tym na czynsz i opłaty z tytułu użytkowania siedziby Wydziału 42 652,83 euro (19,41% wydatków bieżących), dodatki zagraniczne 80 604 euro (36,68%), czynsze za lokale mieszkalne 29 107,71 euro (13,25%) oraz na wynagrodzenia osobowe pracowników 30 716,34 euro (13,98%).

Do 30 września 2012 r. na działalność bieżącą wydano 159 639,93 euro (71,42% planu wydatków po zmianach – 223 526 euro), w tym na czynsz i opłaty za użytkowanie siedziby WPHI 31 767,39 euro (19,90% wydatków bieżących), dodatki zagraniczne 50 267,00 euro (31,49%), wynagrodzenia osobowe dla pracowników 26 732,94 euro (16,75 %) oraz na czynsze za lokale mieszkalne 20 869,48 euro (13,07 %).

W 2011 r. dokonano pięciu zmian planu finansowego WPHI, w tym jednej zmiany zwiększającej wydatki (o 15 050 euro), jednej zmiany zmniejszającej wydatki (o 13 837 euro) oraz trzech dokonanych przez kierownika Wydziału przeniesień wydatków pomiędzy poszczególnymi podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach upoważnienia udzielonego kierownikowi przez dysponenta części 20 *Gospodarka*.

W 2012 r. dokonano trzech zmian planu finansowego Wydziału, w tym jednej zmiany zwiększającej wydatki (o 6 274 euro) oraz dwóch przeniesień dokonanych przez kierownika Wydziału w ramach posiadanego upoważnienia.

W 2011 r. dokonana została zmiana siedziby WPHI, ze względu na zamiar sprzedania dotychczas zajmowanego lokalu przez jego właściciela. Umowa najmu obowiązywała do dnia 31 października 2011 r. W związku z zakłóceniami pracy Wydziału, spowodowanymi częstymi wizytami potencjalnych nabywców lokalu, kierownik WPHI w dniu 9 maja 2011 r. wypowiedziała umowę najmu z dniem 30 czerwca 2011 r. Wynajmujący, powołując się na art. X pkt 31 a umowy, zatrzymał kaucję jako karę umowną za rozwiązanie umowy przed wygaśnięciem terminu jej obowiązywania. Podejmowane przez Kierownika WPHI działania w celu odzyskania kaucji nie przyniosły zamierzonego rezultatu. Z uwagi na wysokie potencjalne koszty ewentualnego postępowania sądowego oraz przewidywany długi okres jego prowadzenia, odstąpiono od wystąpienia z powództwem przeciw wynajmującemu. Ostatecznie, w piśmie z dnia 30 marca 2012 r., MG wyraziło zgodę na przeksięgowanie salda kaucji w wysokości 2 465,99 euro w ciężar wydatków budżetowych 2012 r. oraz zwróciło uwagę na konieczność dokładnej analizy warunków umowy w celu uniknięcia w przyszłości podobnej sytuacji. W ocenie NIK była to uwaga trafna.

[Dowód: akta kontroli str. 328-624, 678-739]

Szczegółową kontrolą objęto 44, dobrane losowo wydatki, w tym 22 z 2011 r. o łącznej wartości 72 764,61 RON (leje rumuńskie) i 4 350,00 euro (8,75 % całości wydatków w 2011 r.) oraz 22 z 2012 r. o łącznej wartości 80 951,02 RON i 3 100,00 euro (12,90% wydatków 2012 r.), co najmniej po pięć w każdym roku w działach 500 *Handel* i 750 *Administracja publiczna*.

W stosunku do kierownika i pracowników merytorycznych WPHI przestrzegano przepisów *rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 23 grudnia 2002 r. w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej*¹¹ w zakresie rozliczeń z tytułu korzystania z lokali mieszkalnych, kosztów opieki me-

¹¹ Dz. U. Nr 239, poz. 2048 ze zm.

dycznej oraz kosztów przejazdu do kraju. Prowadzono rzetelne rozliczenia prywatnych rozmów telefonicznych oraz należności z tytułu wykorzystania samochodu służbowego do celów prywatnych (dwukrotnie). Rzetelnie prowadzono też bieżącą ewidencję przebiegu dla pojazdu służbowego.

[Dowód: akta kontroli str. 123-125, 638-673, 740-857]

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna

4. Ocena rzetelności ewidencji finansowo-księgowej

Opis stanu
faktycznego

Badaniem, w zakresie spełniania wymogów określonych w art. 20 – 23 *uor*, objęto wybrane w sposób celowy 44 dowody dokumentujące wydatki.

Badając wybrane w sposób celowy dowody księgowe oraz odpowiadające im zapisy księgowe nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wartości zawartych transakcji (art. 23 ust.2 pkt 4 *uor*), okresu księgowania (art. 20 ust. 1 *uor*) oraz ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (art. 23 ust. 2 pkt 5 *uor*).

WPHI prawidłowo rozliczał należności i zobowiązania zaewidencjonowane na kontach rozrachunków z kontrahentami. Na dzień 30 września 2012 r. salda kont rozrachunkowych w walucie euro stanowiły wpłacone kaucje, naliczone wynagrodzenie dla pracowników WPHI, nierozliczona delegacja (rozliczenia dokonano w dniu 3 października 2012 r.) oraz kwota 6 363,26 na koncie 200-4-2 dotyczącym rozliczeń z DIW z tytułu POIG 6.5.1 za III kwartał 2012 r. Salda kont rozliczeniowych w walucie RON stanowiły naliczone pochodne od wynagrodzeń, zapłacone w październiku.

W 2011 r. WPHI przeprowadził inwentaryzację w drodze spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych. Inwentaryzację przeprowadzono terminowo, nie stwierdzając różnic pomiędzy spisem z natury a stanem wykazanym w księgach, według stanu na dzień 14 grudnia 2011 r. Ustalono, że wykazane wartości były zgodne ze stanem kont w księgach na 31 grudnia 2011 r.

Kierownik WPHI nie dokonywała doraźnych kontroli funkcjonowania kasy ze względu na prowadzenie niewielkiej liczby operacji kasowych. Uprawnienie takie przewidywał § 4 ust. 6 zarządzenia nr 6/2010 Kierownika WPHI z dnia 15 października 2010 r.¹² w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej, natomiast zgodnie z wytycznymi dotyczącymi sporządzenia instrukcji kasowej na placówce, przekazanymi przez Ministerstwo Gospodarki¹³, niezapowiedziane kontrole kasy powinny odbywać się co najmniej raz na kwartał i obowiązkowo na koniec okresu sprawozdawczego.

[Dowód: akta kontroli str. 123-125, 625-637, 674-672, 740-857]

Ustalone
nieprawidłowości

We wszystkich badanych dowodach brak było wskazania miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za dekreację. Trzy dowody (na kwoty: 3 335,34 RON, 7 109,63 RON i 2 400 euro) nie zostały opatrzone potwierdzeniem sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 *uor*.

¹² Zmienionego zarządzeniem nr 4.2011 z dnia 2 września 2011 r.

¹³ Materiał roboczy dotyczący sporządzenia instrukcji kasowej na placówkach zagranicznych podległych Ministrowi Gospodarki; str. 3. Dokument z dnia 31 sierpnia 2010 r. przekazany do placówek e-mailem z dnia 6 października 2010 r.

Naruszono postanowienia art. 26 ust. 1 *uor*, gdyż przeprowadzona inwentaryzacja na dzień 14 grudnia 2011 r., nie została potwierdzona według stanu na ostatni dzień roku obrotowego, tj. 31 grudnia 2011 r. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z *uor* wypełnia przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych – zgodnie z art. 18 pkt 1 *ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*¹⁴.

Ocena częściowa

Opis stanu
faktycznego

Pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

5. Sprawozdawczość budżetowa

Badaniem objęto sprawozdania budżetowe za 2011 r. i za dwa kwartały 2012 r.: Rb-23 PL – *kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki*, Rb-27PL – *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki* oraz Rb-28PL – *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki*. Na podstawie wydruków z kont księgowych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2011 r. oraz za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2012 r. stwierdzono, że dane z ksiąg rachunkowych zostały rzetelnie przedstawione w sprawozdaniach budżetowych. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 PL stan środków na dzień 30 września 2012 r. był zgodny ze stanem środków na rachunkach bankowych Wydziału i stanem gotówki w kasie.

Dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za okres od początku 2012 r. do dnia 30 czerwca 2012 r. były zgodne z zapisami księgowymi. Z zaplanowanych na 2012 r. 2 529 działań promocyjnych (miernik) zrealizowano 1 496 (59,15 %). Działania te to m.in.: 472 pisemne odpowiedzi na zapytania przedstawicieli podmiotów gospodarczych, 5 stoisk informacyjnych na targach i wystawach, 991 informacji przesłanych do Portalu Promocji Exportu oraz 27 nowych opracowań przewodników po rynku, biuletynów gospodarczych, opracowań branżowych i innych sporządzonych przez WPHI.

[Dowód: akta kontroli str. 378-491, 549-612, 645-673, 858-873]

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

Nie stwierdzono.

Pozytywna.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹⁵, wnosi o:

- 1) opracowanie projektu zmian Regulaminu Organizacyjnego w zakresie, w jakim się zdezaktualizował i przedłożenie go do zatwierdzenia Ministrowi Gospodarki,
- 2) zwrócenie się do Ministerstwa Gospodarki o uaktualnienie zakresu obowiązków dla I Sekretarza,
- 3) wyeliminowanie uchybień w opisach dowodów księgowych i ich dekretacji,
- 4) niedopuszczenie do ponowienia się naruszeń *ustawy o finansach publicznych* przy dokonywaniu wydatków majątkowych,

¹⁴ Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz.114 ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz.82.

- 5) niedopuszczenie do ponowienia się naruszeń ustawy o rachunkowości w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK przysługuje Pani I Radcy prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego otrzymania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie wyko-
rzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 4 grudnia 2012 r.

Kontroler

specjalista kontroli państwowej
(-) *Dominika Manicka*

Dyrektor

Departamentu Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji NIK
(-) *Andrzej Otrębski*

.....

.....