



FB-KF.1611.3.2023.AR

Pan  
**Tomasz Resler**  
Dolnośląski Wojewódzki Inspektor  
Inspekcji Handlowej

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (od 9 maja 2024 r. Zespołu Kontroli Finansowej) w składzie: przewodnicząca zespołu Anna Rosiecka - kierownik Oddziału Kontroli Finansowej (od 9 maja 2024 r. kierownik Zespołu Kontroli Finansowej), członek zespołu Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, w dniach 30 i 31 sierpnia 2023 r., od 13 do 15 września 2023 r. oraz od 25 września do 30 listopada 2023 r. przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej we Wrocławiu, ul. Ofiar Oświęcimskich 15A, 50-069 Wrocław.

Temat kontroli: Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki.

Okres objęty kontrolą: 2022 rok

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.1.2023.RG).

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Pan Janusz Szydłowski, powołany przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dniem 06 lipca 2016 roku (powołanie nr OA-OKS.2111.42.2016.AB z dnia 23 stycznia 2016 r.).
- Pan Andrzej Remian, zatrudniony na stanowisku Głównego Księgowego od dnia 01 kwietnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 16 - 19]

Działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w przedmiocie *Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki* oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów:

1. Realizacja dochodów objętych kontrolą w tym:
  - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania,
  - dochodzenie należności- ocena pozytywna z uchybieniami,
2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa - ocena pozytywna z uchybieniami,
3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą - ocena pozytywna,
4. Sporządzanie sprawozdań - ocena pozytywna z uchybieniami.

**1. Realizacja dochodów objętych kontrolą, w tym:**

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

W wyniku przeprowadzonej analizy przedkontrolnej, na podstawie sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, ustalono, że Wojewódzki Inspektorat Inspekcji

Handlowej we Wrocławiu [WIIH we Wrocławiu] w 2022 r. wykonał dochody w dziale 500 – Handel, rozdziale 50001 – Inspekcja Handlowa, w łącznej wysokości 230 157,37 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła w całości powyższe środki finansowe w dziale 500, rozdziale 50001, w następującej szczegółowości:

- § 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 75 570,60 zł;
- § 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 93 215,98 zł;
- § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 87,20 zł;
- § 0830 – Wpływy z usług – 14 951,45 zł;
- § 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 1 226,06 zł;
- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – 45 106,08 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dochody uzyskane w IV kwartale 2022 r. w § 0570, § 0580, § 0640, § 0830, § 0910 oraz § 0970, w łącznej wysokości 37 061,64 zł, co stanowi 16,1 % dochodów wykonanych ogółem, uzyskanych w 2022 r.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa, dochody są gromadzone odpowiednio na rachunkach bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe lub na rachunkach bieżących dochodów państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, według następujących terminów:

- 1) 5. dzień miesiąca – do dnia 10. danego miesiąca,
- 2) 10. dzień miesiąca – do dnia 15. danego miesiąca,
- 3) 15. dzień miesiąca – do dnia 20. danego miesiąca,
- 4) 20. dzień miesiąca – do dnia 25. danego miesiąca,
- 5) 25. dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
- 6) ostatni dzień danego miesiąca – do 5. dnia następnego miesiąca.

Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu posiadał wyodrębniony rachunek bankowy, na który wpływały dochody objęte kontrolą. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych, tj. wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej sporządzono Tabelę nr 1, w której przedstawiono dokonaną przez kontrolujących weryfikację w zakresie dochodów osiągniętych w IV kwartale 2022 r.



Tabela nr 1 (dane w zł)

Za okres	Data wplaty na rachunek dochodów jednostki	Wysokość wplaty na rachunek dochodów w ramach § 0570	Wysokość wplaty na rachunek dochodów w ramach § 0580	Wysokość wplaty na rachunek dochodów w ramach § 0830	Wysokość wplaty na rachunek dochodów w ramach § 0640	Wysokość wplaty na rachunek dochodów w ramach § 0910	Wysokość wplaty na rachunek dochodów w ramach § 0970	Data przekazania do MF	Kwota przekazana do MF	Termin wymagalny liczony od wpływu na rachunek dochodów	Uwagi
01.10.-05.10.	2022-10-03	250	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			10.10.2022	
	Razem	250	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-10-05	250,00		
	2022-10-05	750	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2022-10-05	500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Razem	1 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-10-07	1 250,00		
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>1 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1 500,00</b>		
06.10.-10.10.	2022-10-06	0,00	2 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00			15.10.2022	
	Razem	0,00	2 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-10-07	2 200,00		
	2022-10-07	566,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2022-10-11	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2022-10-12	0,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Razem	966,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-10-13	2 466,00		
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>966,00</b>	<b>3 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4 666,00</b>		
11.10.-15.10.	2022-10-14	450,00	3 000,00	0,00	11,60	57,00	0,00			20.10.2022	
	2022-10-14	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2022-10-14	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Razem	1 000,00	3 000,00	0,00	11,60	57,00	0,00	2022-10-20	4 068,60		
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>1 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11,60</b>	<b>57,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4 068,60</b>		
16.10.-20.10.	2022-10-17	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00			25.10.2022	
	2022-10-19	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Razem	400,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-10-20	900,00		
	2022-10-20	0,00	833,33	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2022-10-20	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00				

	Razem	0,00	833,33	0,00	0,00	22,00	0,00	2022-10-25	855,33		
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>400,00</b>	<b>1 333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1 755,33</b>		
21.10.-25.10.	2022-10-21	0,00	1 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00			31.10.2022	
	2022-10-24	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2022-10-24	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>Razem</b>	<b>330,00</b>	<b>1 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2022-10-25</b>	<b>1 530,00</b>		
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>330,00</b>	<b>1 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1 530,00</b>		
26.10.-31.10.	2022-10-26	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			05.11.2022	
	<b>Razem</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2022-10-27</b>	<b>200,00</b>		
	2022-10-28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00				
	2022-10-28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,48				
	2022-10-28	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>Razem</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>79,48</b>	<b>2022-10-28</b>	<b>479,48</b>		
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>79,48</b>		<b>679,48</b>		
01.11.-05.11.	2022-11-03	0,00	526,00	0,00	0,00	0,00	0,00			10.11.2022	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>526,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2022-11-08</b>	<b>526,00</b>		
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>0,00</b>	<b>526,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>526,00</b>		
06.11.-10.11.	2022-11-07	0,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00			15.11.2022	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2022-11-08</b>	<b>1 500,00</b>		
	2022-11-08	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2022-11-08	0,00	0,00	3 936,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>Razem</b>	<b>550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 936,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2022-11-14</b>	<b>4 486,00</b>		
	2022-11-09	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>Razem</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2022-11-14</b>	<b>500,00</b>		
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>1 050,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>3 936,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>6 486,00</b>		
11.11.-15.11.	2022-11-14	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			20.11.2022	
	2022-11-15	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2022-11-15	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

	Razem	2 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-11-18	2 900,00			
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>2 900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>2 900,00</b>			
16.11.-20.11.	2022-11-16	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00			25.11.2022		
	Razem	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-11-18	300,00			
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>300,00</b>			
21.11.-25.11.	2022-11-21	0,00	833,33	0,00	0,00	0,00	0,00			30.11.2022		
	2022-11-21	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	0,00					
	2022-11-24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,15					
	2022-11-24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76,00					
	Razem	0,00	833,33	0,00	0,00	27,00	85,15	2022-11-24	945,48			
	2022-11-24	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	2022-11-25	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Razem	300,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-11-28	700,00			
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>300,00</b>	<b>1 233,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27,00</b>	<b>85,15</b>		<b>1 645,48</b>			
26.11.-30.11.	2022-11-28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00			05.12.2022		
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	2022-11-28	1,00			
	2022-11-29	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	2022-11-29	0,00	0,00	1 006,00	0,00	0,00	0,00					
	2022-11-30	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Razem	200,00	500,00	1 006,00	0,00	0,00	0,00	2022-11-30	1 706,00			
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>200,00</b>	<b>500,00</b>	<b>1 006,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>		<b>1 707,00</b>			
01.12.-05.12.	2022-12-01	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			10.12.2022		
	2022-12-02	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Razem	500,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-12-05	1 400,00			
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>500,00</b>	<b>900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1 400,00</b>			
06.12.-10.12.	2022-12-07	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			15.12.2022		
	Razem	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2022-12-08	500,00			
	2022-12-09	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

	2022-12-09	0,00	2 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>4 650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2022-12-13	<b>4 650,00</b>	
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>500,00</b>	<b>4 650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>5 150,00</b>	
11.12.-15.12.	2022-12-13	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			20.12.2022
	2022-12-13	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	<b>Razem</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2022-12-13	<b>600,00</b>	
	2022-12-15	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	<b>Razem</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2022-12-22	<b>600,00</b>	Przekazanie dochodów 2 dni po terminie
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>1 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1 200,00</b>	
16.12.-20.12.	2022-12-20	0,00	833,33	0,00	0,00	0,00	0,00			25.12.2022
	2022-12-20	0,00	0,00	0,00	0,00	32,00	0,00			
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>833,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32,00</b>	<b>0,00</b>	2022-12-22	<b>865,33</b>	
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>0,00</b>	<b>833,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32,00</b>	<b>0,00</b>		<b>865,33</b>	
21.12.-25.12.	2022-12-21	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00			31.12.2022
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2022-12-22	<b>500,00</b>	
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>500,00</b>	
26.12.-31.12.	2022-12-29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,42			15.01.2022
	2022-12-29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170,00			
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>182,42</b>	2022-12-30	<b>182,42</b>	
<b>RAZEM ZA OKRES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>182,42</b>		<b>182,42</b>	
<b>RAZEM za IV kwartał w ramach paragrafu</b>		<b>11 446,00</b>	<b>20 175,99</b>	<b>4 942,00</b>	<b>11,60</b>	<b>138,00</b>	<b>348,05</b>		<b>37 061,64</b>	
<b>RAZEM za IV kwartał</b>		<b>37 061,64</b>							<b>37 061,64</b>	



Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, że w okresie od dnia 01.10.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. na rachunek bankowy WIIH we Wrocławiu wpłynęły dochody, w łącznej wysokości **37 061,64 zł**, z tego środki w kwocie:

- **11 446,00 zł** – stanowiły wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w ramach § 0570,
- **20 175,99 zł** – stanowiły wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w ramach § 0580,
- **11,60 zł** – stanowiły wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień § 0640,
- **4 942,00 zł** – stanowiły wpływy z usług w ramach § 0830,
- **138,00 zł** – stanowiły wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w ramach § 0910,
- **348,05 zł** – stanowiły wpływy z różnych dochodów w ramach § 0970

i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, w terminach zgodnych z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa.

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono, że środki ze zrealizowanych dochodów Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu odprowadził w prawidłowych wielkościach i terminach wskazanych ww. rozporządzeniu poza jednym przypadkiem, tj. dochody zrealizowane w dniu 15 grudnia 2022 r. w wysokości **600,00 zł** (por. Tabela nr 1) zostały odprowadzone **2 dni po terminie**, co z uwagi na jednostkowy charakter zostało zakwalifikowane jako uchybiecie.

*[Dowód: akta kontroli str. 46-619]*

#### **- dochodzenie należności**

Do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych tj. niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym, nieuregulowanych w tejże ustawie stosuje się przepisy ustawy Kodeks postępowania administracyjnego i odpowiednio przepisy działu III ustawy Ordynacja podatkowa.

Do egzekucji niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym, mają zastosowanie przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Windykacji należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym dokonuje się w oparciu o przepisy ustawy Kodeks postępowania cywilnego oraz ustawy Kodeks cywilny.

Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu posiada regulacje wewnętrzne dotyczące procedury windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych. Procedura postępowania w zakresie dochodzenia należności została wprowadzona Zarządzeniem nr 1 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej we Wrocławiu z dnia 10.01.2017 r. *w sprawie ustalenia sposobów i terminów dochodzenia należności pieniężnych od zobowiązanych oraz sporządzania upomnień i tytułów wykonawczych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji* zmienionym aneksem nr 1 z dnia 19 października 2021 r. Zgodnie z zapisami ww. Zarządzenia (z uwzględnieniem aneksu):

- 1) Osoby odpowiedzialne w Wydziale Kontroli i Bezpieczeństwa Produktów i Wydziale Kontroli Handlu i Usług oraz w Delegaturach w Jeleniej Górze, Wałbrzychu i Legnicy przekazują niezwłocznie, tj. w terminie 3 dni od daty wydania, kopie decyzji i postanowień do wydziału BA wraz z informacją o możliwościach dobrowolnej spłaty zadłużenia, o ile taka informacja zostanie przez nie powzięta w toku czynności kontrolnych bądź pokontrolnych.
- 2) Osoba odpowiedzialna za prowadzenie egzekucji należności pieniężnych w Wydziale BA, w przypadku powzięcia informacji, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, podejmuje decyzję o podjęciu działań informacyjnych zmierzających do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku. Przedmiotowe działania dokumentowane są poprzez sporządzenie notatki służbowej ze wskazaniem formy działania informacyjnego i daty podjęcia działania informacyjnego.
- 3) Osoba odpowiedzialna w Wydziale BA przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnych przekroczy 10-krotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne albo gdy okres do upływu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy lub gdy z podjętych działań informacyjnych wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie. Zobowiązanemu przesyła się upomnienie nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.

- 4) Osoba odpowiedzialna w Wydziale BA przekazuje sprawę do osoby odpowiedzialnej w Wydziale PO celem sporządzenia tytułu wykonawczego niezwłocznie po otrzymaniu potwierdzenia doręczenia upomnienia i niedokonaniu wpłaty należności pieniężnej w terminie.
- 5) Osoba odpowiedzialna za sporządzanie tytułów wykonawczych w Wydziale PO sporządza tytuł w terminie 14 dni od dnia otrzymania z Wydziału BA informacji o niedokonaniu wpłaty.

Na podstawie sporządzonego przez jednostkę rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r. ustalono, że Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu, w kolumnie „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazał ogółem kwotę 28 294,34 zł, w tym zaległości netto 17 094,32 zł.

W związku z powyższym, kontrolujący, w celu zbadania jakie czynności były podejmowane przez WIIH we Wrocławiu zmierzające do odzyskania niezapłaconych w terminie należności budżetowych, w tym czynności faktycznych i prawnych zmierzających do odzyskania zaległości, wybrali – na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerów – postępowania toczące wobec 5 dłużników.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym (Tabela nr 2) przedstawiono dane w zakresie wybranych do kontroli należności.

Tabela nr 2

L.p.	Decyzja	Kwota w decyzji	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji	Data wpływu decyzji do WIIH [wskazana na pieczęcie wpływu]	Data doręczenia do BA decyzji [wskazana przez WIIH]	Data do kiedy powinno być wystawione upomnienie [21,28 lub 44 dni od daty doręczenia decyzji]	Data upomnienia	kol. 7 - kol.8	Data doręczenia upomnienia	Data kiedy powinien być wystawiony tytuł wykonawczy [14 dni od daty doręczenia upomnienia]	Data wystawienia tytułu wykonawczego	kol. 11 - kol. 12
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	DL.KHU.8361.26.2022	250,00	25.05.2022	30.05.2022	25.05.2022	25.05.2022	12.07.2022	05.07.2022	7 dni	-	-	-	-
2.	DJG.KHU.8361.79.2022	200,00	14.12.2022	09.01.2023	19.12.2022	19.12.2022	31.01.2023	16.05.2023	(-) 3 mieś. 15 dni	26.05.2023	-	-	-
3.	DL.KHU.8361.14.2022	100,00	11.05.2022	12.05.2022	16.05.2022	16.05.2022	24.06.2022	21.06.2022	4 dni	-	-	-	-
4.	DJG-KBP.8361.65.2021	10 000,00	31.03.2022	04.04.2022	31.03.2022	31.03.2022	21.06.2022	22.06.2022	(-) 1 dzień	-	-	-	-
5.	KHU.8361.183.2021	600,00	21.06.2022	27.06.2022	21.06.2022	21.06.2022	9.08.2022	08.08.2022	1 dzień	-	-	-	-

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości podejmowanych działań dotyczących windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych poprzez weryfikację danych w zakresie daty wydania decyzji, daty doręczenia decyzji, daty doręczenia do Wydziału BA decyzji, daty przekazania i doręczenia upomnienia oraz w oparciu o załączone do dokumentacji notatki służbowe przedstawiające formę działania informacyjnego i daty kiedy podjęto działania informacyjne.

W wyniku badania przedłożonych dokumentów w zakresie pięciu wybranych do kontroli decyzji potwierdzono, że działania podejmowane przez WIIH we Wrocławiu w procesie dochodzenia należności pieniężnych od zobowiązanych były zgodnie z procedurą przyjętą Zarządzeniem nr 1 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej we Wrocławiu z dnia 10.01.2017 r. w sprawie ustalenia sposobów i terminów dochodzenia należności pieniężnych od zobowiązanych oraz sporządzania upomnień i tytułów wykonawczych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, poza dwoma przypadkami, tj. w przypadkach decyzji DJG.KHU.8361.79.2022 z dnia 14.12.2022 r. i decyzji DJG-KBP.8361.65.2021 z dnia 31.03.2022 r. upomnienia zostały przesłane do dłużników z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 3 miesiące i 15 dni oraz 1 dzień (patrz Tabela nr 2). W związku z powyższym Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej w dniu 30 listopada 2023 r. złożył pisemne wyjaśnienia (Sygn. akt FB.KF.1611.8.2023.RP), zgodnie z którymi (cyt.):

*Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej we Wrocławiu wyjaśnia, iż w kwestii wystawienia upomnień na wierzytelności przypadające jednostce mają zastosowanie przepisy wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. poz.2083, z których wynika, iż zgodnie z § 3 wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagalne, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:*

- *niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,*
- *przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.*

*W przypadku należności wykazanych w załączonej tabeli powyższe przepisy miały zastosowanie.*

*W przypadku pozycji nr 2 przedmiotowa zwłoka miała związek ze zdarzeniem losowym pracownika Inspekcji Handlowej we Wrocławiu mającym w swoim zakresie prowadzenie spraw związanych z dochodzeniem zaległości przypadającej jednostce ( śmierć pracownika).*

*Po inwentaryzacji stanowiskowej wymienionego pracownika przeprowadzonej przez Głównego Księgowego jednostki, zostały podjęte czynności mające na celu weryfikację należności wymagalnych celem ich wyegzekwowania.*

Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia. Z uwagi na fakt, że opóźnienie w przekazaniu upomnienia w przypadku decyzji DJG.KHU.8361.79.2022 wynikało ze zdarzenia losowego, natomiast w przypadku decyzji DJG-KBP.8361.65.2021 wynosiło jeden dzień, powyższe ustalenia zastały zakwalifikowane jako uchybenia.

Spośród 5 sprawdzonych postępowań w przypadku jednego wydana została decyzje Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów utrzymująca zaskarżoną decyzję Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej we Wrocławiu (decyzja DJG-KBP.8361.65.2021 z dnia 31.03.2022 r.). W przypadku dwóch postępowań upomnienia zostały anulowane ponieważ przedsiębiorcy dokonali zapłaty należności w dniu wystawienia upomnienia (decyzja DL.KHU.8361.26.2022 z dnia 25.05.2022 r.) oraz przed odebraniem upomnienia (decyzja DJG-KBP.8361.65.2021 z dnia 31.03.2022 r.). We wszystkich kontrolowanych postępowaniach nie wystąpiła konieczność wystawienia tytułu wykonawczego.

*[Dowód: akta kontroli str. 620 -650]*

Działania Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w obszarze *Realizacja dochodów objętych kontrolą* oceniono pozytywnie z uchybeniami.

## **2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa**

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 26/2022 z dnia 28 lutego 2022 r. został zatwierdzony do realizacji plan finansowy w części 85/02 – *województwo dolnośląskie*, w dziale 500 – *Handel* 50001 – *Inspekcja Handlowa* w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2022 dla Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej we Wrocławiu. Plan finansowy wydatków określono na kwotę 6 778 000,00 zł, co zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Wyszczególnienie	§	Plan finansowy wydatków na 2022 r. w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej
Wydatki osob. niezalicz do wynagrodzeń	3020	28 000,00
Grupa wydatków bieżących	4000	383 000,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	383 000,00
Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4020	4 321 000,00
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	372 000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	868 000,00
Składki na Fundusz Pracy	4120	124 000,00
Wynagrodzenia bezosobowe	4170	6 000,00
Zakup usług remontowych	4270	27 000,00
Podróże służbowe krajowe	4410	25 000,00
Podróże służbowe zagraniczne	4420	2 000,00
Różne opłaty i składki	4430	25 000,00
Odpisy na ZFŚS	4440	138 000,00
Podatek od nieruchomości	4480	9 000,00
Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	18 000,00
Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	31 000,00
Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4710	18 000,00
<b>Ogółem:</b>		<b>6 778 000,00</b>

Następnie, zmian w planie finansowym dokonywano na podstawie wydanego przez Wojewodę Dolnośląskiego Upoważnienia nr 142 z dnia 10 marca 2022 r., udzielonego Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Inspekcji Handlowej. Kierownik jednostki wydał niżej wskazane decyzje, zmieniające plan wydatków na 2022 r., tj.:

- Decyzja nr 1 z dnia 28 marca 2022 r.
- Decyzja nr 2 z dnia 22 września 2022 r.
- Decyzja nr 3 z dnia 25 października 2022 r.
- Decyzja nr 4 z dnia 4 listopada 2022 r.
- Decyzja nr 5 z dnia 10 listopada 2022 r.
- Decyzja nr 6 z dnia 22 listopada 2022 r.
- Decyzja nr 7 z dnia 24 listopada 2022 r.
- Decyzja nr 8 z dnia 30 listopada 2022 r.
- Decyzja nr 9 z dnia 20 grudnia 2022 r.

- Decyzja nr 10 z dnia 22 grudnia 2022 r.
- Decyzja nr 11 z dnia 29 grudnia 2022 r.
- Decyzja nr 12 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Wszystkie ww. zmiany w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej we Wrocławiu dokonywane w trakcie roku budżetowego zostały ujęte w tabeli załączonej do akt kontroli.

Zgodnie z upoważnieniem nr 142 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 10 marca 2022 r. o dokonanych zmianach w ramach udzielonego upoważnienia należało poinformować Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie 7 dni. W toku kontroli ustalono, że powyższe decyzje w sprawie zmian w budżecie jednostki zostały terminowo przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

W wyniku kontroli potwierdzono, że zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej we Wrocławiu na 2022 r. dokonywano na podstawie decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w sprawie zmian w budżecie państwa w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Ponadto, kontrolujący potwierdzili, że wydatków na dzień przed wprowadzoną zmianą planu dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem stwierdzonego stanu faktycznego opisanego poniżej.

W toku kontroli ustalono, że w WIIH we Wrocławiu na dzień 19 grudnia 2022 r. w paragrafie 4480 wydatkowano kwotę 9 662,65 zł w ramach planu finansowego zatwierdzonego w przedmiotowym paragrafie na kwotę 9 000,00 zł, tj. z jego przekroczeniem o kwotę 666,65 zł. W dniach 20 i 22 grudnia 2022 r. Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej wydał Decyzje w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022, zwiększające limity wydatków w przedmiotowym paragrafie o 660,00 zł oraz o 7,00 zł.



W związku z powyższym, w dniu 30 listopada 2023 r. Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej we Wrocławiu złożył kontrolującemu wyjaśnienia (cyt.): „(...) w kwestii przekroczenia planu wydatków na dzień 20 grudnia 2022 roku o kwotę 6,67 oraz o kwotę 660 zł. będącej konsekwencją wydania decyzji nr 85/02.3122.3.114.2022.TR zwiększającej plan wydatków w paragrafie 4480 - Podatek od nieruchomości. Dokonując analizy przewidywanych wydatków w trzeciej dekadzie miesiąca grudnia na podstawie zestawień będących podstawą sporządzenia sprawozdania RB-28 - Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, w tym wydatków wymagalnych Główny księgowy jednostki po wnikliwej analizie spostrzegł przedmiotowe przekroczenie i niezwłocznie przygotował projekt decyzji uwzględniający powyższe kwoty, zwiększający plan wydatków w paragrafie 4480. W związku z faktem, iż przedmiotowy wydatek miał charakter wymagalny główny księgowy jednostki będąc zobowiązany do kontroli realizacji planu wydatków zgłosił przedmiotowe przekroczenie z sugestią jego pokrycia z środków finansowych będących na rachunku bankowym jednostki. Kierownik jednostki analizując możliwości finansowe jednostki zaakceptował przedmiotowy wydatek z klauzula niezwłocznego wydania decyzji zwiększającej plan wydatków w dziale 500 rozdziale 50001 paragrafie 4480. W dniu 22 grudnia została wydana decyzja nr 85/02.3122.3.124.2022.TR, której przedmiotem było uzupełnienie planu wydatków w paragrafie 4480 o kwotę 7 zł. W okresie sprawozdawczym tj. od 01 grudnia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków w przedmiotowym paragrafie klasyfikacji budżetowej.”

Kontrolujący przyjęli złożone wyjaśnienia. Biorąc pod uwagę niezwłoczne podjęcie działań naprawczych wskazanych w wyjaśnieniu powyższe ustalenie zakwalifikowano jako uchybiecie.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż dysponenci części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału, z uwzględnieniem ust. 6-8, w których zapisano, że upoważnienie nie obejmuje przenoszenia wydatków, na dokonanie których wymagana jest zgoda ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego lub Ministra Finansów oraz przeniesienia wydatków nie mogą zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej.

- art. 39 ust. 1 ww. ustawy, który wskazuje, że dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.
- §11 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w myśl którego kierownicy podległych państwowych jednostek budżetowych mogą dokonywać zmian w planach finansowych państwowych jednostek budżetowych, w obrębie jednego rozdziału, na podstawie i w granicach upoważnień udzielonych im przez dysponentów części budżetowych oraz informują ich o dokonanych przeniesieniach w terminach przez nich ustalonych.

[Dowód: akta kontroli str. 2852 -2926]

W toku kontroli ustalono, że w 2022 r. Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu otrzymał z budżetu państwa i wydatkował środki w wysokości 6 777 993,45 zł.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowe (m.in. faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, wyciągi bankowe) i sprawozdania budżetowe, szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130-2 – wybraną na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerów – poniesionych przez Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w łącznej wysokości **729 240,17 zł**, co stanowi 10,76% ogółu środków wydatkowanych przez jednostkę w 2022 r. [tj. kwoty 6 777 993,45 zł].

Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2022 r. w dziale 500 – *Handel* 50001 – *Inspekcja Handlowa*, po zmianach dokonanych w trakcie 2022 r. wyniósł 6 778 000,00 zł, natomiast kwota dokonanych wydatków wyniosła 6 777 993,45 zł – w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

§	Wyszczególnienie	plan na 2022 r. po zmianach [zł]	kwota poniesionych wydatków w 2022 r. [zł]
1	2	3	4
3020	wydatki osob niezaliczane do wynagrodzeń	27 514,00	27 513,11
4000	grupa wydatków bieżących	588 016,00	
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	444 018,00	444 017,56
4020	wynagrodzenia osobowe członków korpusu s.c.	4 305 279,00	4 305 278,59
4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	326 703,00	326 702,72
4110	składki na ubezp. społ.	784 412,00	784 412,00
4120	składki Fundusz Pracy	74 993,00	74 992,38
4170	wynagrodzenia bezosobowe	100,00	100,00
4210	zakup materiałów i wyposażenia		160 924,91
4260	zakup energii		122 896,65
4270	zakup usług remontowych	2 593,00	2 592,65
4280	zakup usług zdrowotnych		6 247,98
4300	zakup usług pozostałych		184 880,22
4360	opłaty z tyt. zakupu usług teleinformatycznych		37 809,73
4390			38 720,40
4400	opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe		36 535,54
4410	podróże służbowe krajowe	18 189,00	18 188,21
4420	podróże służbowe zagraniczne	2 000,00	
4430	różne opłaty i składki	18 024,00	18 023,82
4440	odpisy na ZFŚS	138 850,00	138 850,00
4480	podatek od nieruchomości	9 757,00	9 756,36
4520	opłaty na rzecz budżetów jst	16 495,00	16 494,48
4550	szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4 437,00	4 436,40
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	18 620,00	18 619,74
<b>SUMA:</b>		<b>6 778 000,00</b>	<b>6 777 993,45</b>

W wyniku kontroli potwierdzono, że WIIH we Wrocławiu w 2022 r. wydatkował kwotę 6 777 993,45 zł, co stanowiło 99,99 % wykonania planu finansowego jednostki na 2022 r.

Kontrolujący na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (m.in. faktur, rachunków, poleceń księgowania, wyciągów bankowych, list płac, deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA), sprawdzili prawidłowość poniesienia przez WIIH we Wrocławiu w 2022 r., wydatków w zakresie spełnienia warunków określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- na cele i wysokościach określonych w planie finansowym jednostki,
- zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,

- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§§ 4010, 4020, 4110, 4120)

Kontrolą objęto listy płac sporządzone przez Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w październiku 2022 r.

Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w ramach objętych kontrolą list płac wydatkował środki budżetowe na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń w łącznej wysokości **479 378,06 zł**, w tym:

- § 4010 – 31 967,64 zł,
- § 4020 – 352 667,23 zł,
- § 4110 – 87 461,47 zł,
- § 4120 – 7 281,72 zł.

W okresie objętym kontrolą WIIH we Wrocławiu nie posiadał odrębnego regulaminu wynagradzania.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli potwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka dokonywała wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników po potrąceniu m. in. składek PZU, składek na związki zawodowe, składek z tytułu uczestnictwa w Zakładowej Kasie Zapomogowo – Pożyczkowej, spłat pożyczek mieszkaniowych. Ponadto, potwierdzono, iż potrącono zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

W toku kontroli stwierdzono, że wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dokonano w prawidłowych wysokościach oraz w obowiązujących terminach. Składki ZUS wykazane w deklaracjach DRA były zgodne z naliczeniami wynikającymi z list płac.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt ustawy o systemie ubezpieczeń „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust.1a, 2a i 2 b, nie później niż (...) do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 88 z dnia 04.11.2022 r. potwierdzono, że składki należne ZUS za miesiąc październik 2022 r. zostały zapłacone w terminie wskazanym w przywołanym powyżej art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń oraz w wysokościach wynikających z przedłożonych do kontroli list płac i deklaracji ZUS DRA.

Zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych „Zaliczki miesięczne od dochodów wymienionych w ust. 1, wpłaca się w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni”.

Kontrolujący potwierdzili, że podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń za miesiąc październik 2022 roku został zapłacony w terminie wskazanym powyżej oraz w wysokościach wynikającej z list płac (wyciąg bankowy nr 91 z dnia 18.11.2022 r.).

#### Wydatki rzeczowe (§§ 4210, 4270, 4300)

W zakresie dokumentów finansowych wybranych do kontroli Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu zrealizował wydatki rzeczowe w łącznej kwocie **249 862,11 zł**, z tego w:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (m.in. zakup artykułów spożywczych na naradę, zakup kanistrów, laptopów, komputerów, urządzenia wielofunkcyjnego, kwiatów na pożegnanie pracowników, niszczarki, paliwa oraz zakupów kontrolnych) - 100 814,34 zł;
- § 4270 – zakup usług remontowych (m.in. prace budowlane, nadzór nad robotami budowlanymi i klimatyzacja) - 2 094,50 zł;
- § 4300 – zakup usług pozostałych (m. in. usługi porządkowe, usługi eksploatacyjne, wydatki związane z wyjazdem na spotkanie Wojewódzkich Inspektorów Inspekcji Handlowej, mycie witryn okiennych, zakupy kontrolne) - 146 953,27 zł.

W Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej we Wrocławiu obowiązują wewnętrzne uregulowania dotyczące dokonywania zakupów, wprowadzone następującymi zarządzeniami:

1. Zarządzenie Nr 23 z dnia 30 grudnia 2015 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej we Wrocławiu *w sprawie ustalenia Regulaminu Zamówień Publicznych,*
2. Zarządzenie Nr 3 Dolnośląskiego Inspektora Inspekcji Handlowej we Wrocławiu z dnia 24 stycznia 2008 r. *w sprawie powołania i zasad działania stałej komisji przetargowej.*

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu Zamówień Publicznych, wprowadzonego na podstawie ww. Zarządzenia Nr 23 z dnia 30 grudnia 2015 r., w postępowaniach o wartości zamówień powyżej 30 000,00 euro wyboru najkorzystniejszej oferty dokonuje komisja przetargowa, natomiast udzielanie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000,00 euro oraz do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych odbywa się z zachowaniem zasad przyjętych w ustawie o finansach publicznych tj.:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W przypadku każdego wydatku dokonuje się rozeznania cenowego i rozpatrzenia przynajmniej trzech ofert. Na zakup drobnych wydatków do wysokości 100 zł zgodę może wydać Główny Księgowy z merytorycznym uzasadnieniem ich celowości na dowodach księgowych.

Dla zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 000 euro należy wystąpić do wykonawców za pośrednictwem poczty, faksu, drogą elektroniczną (e-mail) lub osobiście z zaproszeniem do składania ofert.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, że Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w zakresie objętym kontrolą poniósł wydatki, których wartość nie przekracza

wyrażonej w złotych kwoty 30 000,00 euro. Realizacja wydatków odbyła się zgodnie z zapisami ww. Regulaminu.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (faktur/rachunków, wyciągów bankowych) potwierdzili, że poniesione przez jednostkę wydatki rzeczowe w §4210, 4270 i 4300 zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z faktur/rachunków.

Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w 2022 r. posiadał na stanie samochody służbowe, zaprezentowane w poniższej Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Samochód	Nr rejestracyjny	Rok produkcji	Miejsce użytkowania	Stan licznika	Stan licznika	Liczba przejechanych kilometrów	Norma paliwa {1/100 km}				Koszty miejsc garażowych, napraw, przeglądów, ubezpieczeń a itp. bez kosztów paliwa [zł]
				01.01.2022	01.01.2023		min	max	Data ustalenia	Warunek wpisania wyższej normy	
Skoda Octavia	DW 954UH	2013	Delegatura Jelenia Góra	143 405	160 337	16 932	5,9	6,5	06.02.2014 23.03.2016 10.06.2016	Ocena techniczna nr WRP-57/1/14 z 04.02.2014	2197,35 (polisa) 1 219,47
Fiat Croma	DW 843FK	2008	Delegatura Legnica	249 455	264 778	15 323	7,4	8,7	29.02.2008 19.03.2012	- Wyciąg ze świadectwa homologacji + kontrolne tankowania - Ocena techniczna nr WRP-195/3/2012 z dnia 19.03.2012 - Ocena techniczna nr 275/3/08/2020 z dnia 21.08.2020	1 415,18 (polisa) 207,96 3 335,76 (naprawa)

Fiat Multipla	DW 0365N	2004	Delegatura Walbrzych	356 505	372 500	15 995	7,6	8,9	27.04.2005 19.03.2012 11.08.2020	- Badanie zużycia paliwa EMC- 113/2005 z dnia 27.04.2005 - Ocena techniczna Nr WRP- 195/1/2012 z 19.03.2012 - Ocena techniczna Nr 275/2/08/2020 z dnia 11.08.2020	1 098,34 (polisa)  899,91
Skoda Superbep III	DW 3FT98	2019	WIIH Wrocław	39 211	54 134	14 923	6	9	28.10.2019 15.01.2020	- Informacja o zużyciu paliwa i emisji CO - Ocena techniczna nr 19/01/2020 z dnia 15.01.2020	3 816,00 (polisa)  1 039,35 (naprawa)
Skoda Combi	DW 508UU	2014	WIIH Wrocław	78 053	87 959	9 906	5,4	6,6	02.07.2014 13.03.2021	- Ocena techniczna nr WRP-464/14 z 02.07.2014 - Ocena techniczna nr 103/03/2021 z dnia 13.03.2021	2 007,36 (polisa)
Skoda Octavia II	DW 0440U	2005	WIIH Wrocław	320 135	336 852	16 717	6,3	7,7	08.11.2012 04.01.2016 19.08.2020	Przekazany z DUW z normami - Ocena techniczna nr WRP- 776/2012 z dnia 08.11.2012 - Ocena techniczna nr 275/01/2020 z dnia 11.08.2020	1 352,62 (polisa)  393,60 (naprawa)

W powyższej tabeli ujęto dane wynikające z kart drogowych użytkowanych samochodów służbowych, miesięcznych rozliczeń paliwa, dokumentów potwierdzających przyjęte normy zakładowe paliwa oraz dokumentacji dotyczącej oceny technicznej samochodów i kosztów związanych z ich utrzymaniem. W toku czynności kontrolnych w zakresie liczby kilometrów przejechanych w ciągu roku przez poszczególne samochody nie stwierdzono rozbieżności.



Zasady użytkowania ww. samochodów regulowało Zarządzenie nr 1/2014 Dolnośląskiego Inspektora Inspekcji Handlowej we Wrocławiu z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych będących własnością Wojewódzkiego Inspektoratu.

Szczegółową weryfikacją objęto karty drogowe za miesiąc październik 2022 r., w wyniku której ustalono, że karty były wypełniane w każdym dniu użytkowania samochodu służbowego. W kartach drogowych wpisywano daty i godziny jazdy, nazwiska kierowcy i osoby z nim jadącej, trasę przebytą pojazdem, stan początkowy i końcowy licznika, a także stany paliwa oraz ilość przejechanych kilometrów wraz z ilością zużytego paliwa wg przyjętej normy. Każda karta drogowa przed wyjazdem i po jego zakończeniu zatwierdzana była przez kierownika jednostki/kierownika delegatury (zlecenie wyjazdu/potwierdzenie trasy).

Potwierdzono prawidłowe wypełnianie kart drogowych przez kierujących pojazdem w zakresie wskazywania ilości przebytych kilometrów danej trasy ze stanem początkowym i końcowym licznika oraz stanem paliwa i jego zużyciem wg przyjętej normy.

Prawidłowo podano dane dotyczące litrów zatankowanego paliwa w kontrolowanych kartach drogowych oraz koszty paliwa w miesięcznych kartach eksploatacyjnych.

Analiza kart drogowych za październik 2022 r. wykazała także, że adnotacje wynikające z § 8 ust. 4 ww. Zarządzenia odnośnie konieczności comiesięcznego potwierdzenia stanu paliwa wykazanego w Kartach ze stanem paliwa w samochodzie były zatwierdzane przez Głównego Księgowego, zgodnie z treści §9 ust. 1 pkt 2 Zarządzenia. Kontrolujący ustalili, że jednostka dokonywała rozliczania paliwa wskazując jego zużycie dla przejechanej trasy wg przyjętej normy (§ 8 ust. 2 ww. Zarządzenia). Ujmowany w kartach drogowych stan paliwa końcowy odpowiadał początkowemu stanowi paliwa pomniejszonemu o jego zużycie wg wyliczonej normy (powiększonego o ewentualne tankowania).

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z § 8 ust. 3 ww. Zarządzenia w zakresie analizowania faktycznego rozliczania zużycia paliwa, a w sytuacji stwierdzenia odchyień od przyjętych norm, wystąpienia ze stosownym wnioskiem o ich aktualizację (§ 9 ust. 2 ww. Zarządzenia) jednostka dokonywała weryfikacji faktycznego zużycia zakupywanego paliwa dokonując porównania

ilości zakupionego paliwa oraz rzeczywiście zużytego z ilością paliwa, które samochód powinien zużyć, wg przyjętej normy zużycia paliwa, na przejechanym dystansie.

W toku kontroli potwierdzono, że działania Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w zakresie wydatkowania środków otrzymanych z budżetu państwa - poza wskazanymi w niniejszym wystąpieniu uchybieniami w zakresie dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie wydatków - były zgodne z zapisami art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi:

44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4

*1. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:*

*(...)*

*3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*

*2. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

*3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:*

*1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:*

*a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*

*b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;*

*2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;*

*3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*

art. 162 pkt 3

*3) dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

Działania Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w obszarze Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa oceniono pozytywnie z uchybieniami.

[Dowód: akta kontroli str. 651 - 2851]

### **3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą**

Prawidłowość ewidencjonowania środków zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli próbę dokumentów źródłowych oraz wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w zakresie objętym kontrolą:

- 130-1 - subkonto dochodów jednostek budżetowych;
- 130-2 - subkonto wydatków jednostek budżetowych;
- 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych;
- 221-01 - Nadleşności z tytułu dochodów budżetowych – osoby fizyczne;
- 222 - Rozlicz. dochodów budżetowych;
- zespołu 4 wg poszczególnych rodzajów kosztów oraz paragrafów wydatków;
- 231-01 - Brutto-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 231-02 - Netto-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 240-02 - Potrącenia z tytułu pożyczek mieszkaniowych ZFŚS;
- 240-03 - Potrącenia z tytułu składek PZU;
- 240-04 - Potrącenia z składki członkowskiej Związki Zawodowe;
- 240-06 - Potrącenia z tyt. innych opłat PKZP;
- 240-07 - Przelewy na ROR;
- 229-50 - Składki FUS Pracownik;
- 229-51 - Składki FUS Pracodawca;
- 229-52 - Składki NFZ;
- 229-53 - Składki FP;
- 225-01 – Podatek od wynagrodzeń.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (listy płac, faktury VAT, polecenia księgowania, wyciągi bankowe i inne dokumenty księgowe).

Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Ponadto, zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego paragrafu wydatku.

Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych – zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

W badanym zakresie księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

*[Dowód: akta kontroli str. 2499-2538; 3124-3215]*

Działania Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej we Wrocławiu w obszarze *Dokumentowanie i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą* oceniono pozytywnie.

#### 4. Sporządzanie sprawozdań

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2022 r. została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych, zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach sporządzonych przez WIIH we Wrocławiu.

W zakresie objętym przedmiotową kontrolą powyższe sprawozdania spełniały wymogi §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane kwoty były zgodne danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania budżetowe sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 34 do cytowanego wyżej rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (rozdział 4 Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz rozdział 5 - Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa).

Terminowość przekazywania przedmiotowych sprawozdań przez Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data przekazania	Termin	Uwagi
<b>Sprawozdanie Rb-27</b>				
1	Styczeń 2022 r.	10.02.2022 r.	10.02.2022 r.	-
2	Luty 2022 r.	10.03.2022 r.	10.03.2022 r.	-
3	Marzec 2022 r.	11.04.2022 r.	11.04.2022 r.	korekta 26.04.2022 r.
4	Kwiecień 2022 r.	10.05.2022 r.	10.05.2022 r.	-
5	Maj 2022 r.	09.06.2022 r.	10.06.2022 r.	-
6	Czerwiec 2022 r.	11.07.2022 r.	11.07.2022 r.	-
7	Lipiec 2022 r.	09.08.2022 r.	10.08.2020 r.	-
8	Sierpień 2022 r.	09.09.2022 r.	10.09.2022 r.	-
9	Wrzesień 2022 r.	10.10.2022 r.	10.10.2022 r.	-
10	Październik 2022 r.	08.11.2022 r.	10.11.2022 r.	-
11	Listopad 2022 r.	08.12.2022 r.	10.12.2022 r.	-
12	Grudzień 2022 r.	18.01.2023 r.	18.01.2023 r.	-
13	Roczne za 2022 r.	07.02.2023 r.	06.02.2023 r.	1 dzień po terminie

Sprawozdanie Rb-28				
1	Styczeń 2022 r.	10.02.2022 r.	10.02.2022 r.	korekta 21.02.2022 r.
2	Luty 2022 r.	10.03.2022 r.	10.03.2022 r.	korekta 15.03.2022 r.
3	Marzec 2022 r.	11.04.2022 r.	11.04.2022 r.	korekta 20.04.2022 r.
4	Kwiecień 2022 r.	10.05.2022 r.	10.05.2022 r.	korekta 11.05.2022 r.
5	Maj 2022 r.	09.06.2022 r.	10.06.2022 r.	-
6	Czerwiec 2022 r.	11.07.2022 r.	11.07.2022 r.	-
7	Lipiec 2022 r.	09.08.2022 r.	10.08.2022 r.	-
8	Sierpień 2022 r.	09.09.2022 r.	10.09.2022 r.	korekta 09.09.2022 r.
9	Wrzesień 2022 r.	10.10.2022 r.	10.10.2022 r.	-
10	Październik 2022 r.	08.11.2022 r.	10.11.2022 r.	-
11	Listopad 2022 r.	08.12.2022 r.	10.12.2022 r.	-
12	Grudzień 2022 r.	18.01.2023 r.	18.01.2023 r.	-
13	Roczne za 2022 r.	07.02.2023 r.	06.02.2023 r.	1 dzień po terminie, korekta 25.04.2023 r.

Potwierdzono, że sprawozdania za Rb-27 oraz Rb-28 za każdy miesiąc 2022 r. zostały przekazane przez WIIH we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, natomiast roczne sprawozdania na dzień 31 grudnia 2022 r. zostały przekazane **1 dzień** po terminie.

W przedłożonym kontrolującym wyjaśnieniu Główny księgowy WIIH we Wrocławiu wskazał, że (cyt.): „(...) Powodem opóźnienia był aspekt techniczny polegający na niemożności wygenerowania przedmiotowych sprawozdań w systemie księgowym, tj. VULCAN FINANSE, który działa w formule zdalnej (CHMURZE). Po zgłoszeniu problemu właścicielowi oprogramowania, przywrócono funkcjonalność systemu, w konsekwencji wygenerowania sprawozdań w systemie księgowym a następnie wprowadzenie w aplikacji TREZOR i niezwłoczne przekazanie.”

Przedmiotowe wyjaśnienie zostało przyjęte, z uwagi na fakt, że opóźnienie w przekazaniu sprawozdań wynikało z przyczyn technicznych i miało charakter jednostkowy powyższe ustalenie zakwalifikowano jako uchybiecie.

[Dowód: akta kontroli str. 2927-3120]

Działania jednostki w obszarze *Sporządzania sprawozdań* oceniono pozytywnie z uchybieciem.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się ściśle przestrzeganie:

- 1) terminów przekazywania dochodów na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów,
- 2) terminów przesyłania upomnień do zobowiązanych w związku z prowadzonymi postępowaniami egzekucyjnymi,
- 3) obowiązku dokonywania wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Anna Rosiecka*

*Anna Rosiecka*

KIEROWNIK ZESPOŁU

Kontroli Finansowej

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

