

**SPRAWOZDANIE ZA 2007 R.
Z WYNIKÓW PRZEPROWADZONYCH
KONTROLI WEWNĘTRZNYCH**

W 2007 r. przeprowadzono trzy kontrole wewnętrzne, w tym dwie kontrole zgodnie z planem kontroli a jedną kontrolę przeprowadzono jako doraźną.¹ Plan kontroli na 2007 r. został zatwierdzony przez p. Magdalenę Jaworską, Dyrektora Generalnego UOKiK dnia 1 grudnia 2006 r.

Kontrola odbyła się w komórkach organizacyjnych UOKiK w następującym zakresie:

- 1) **Departament Polityki Konsumenckiej, Departament Współpracy z Zagranicą i Komunikacji Społecznej i Główna Księgowa** – zgodność z procedurami realizacji zadań zleconych (dotacji celowych) przekazywanych przez UOKiK jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń, (kontrola planowa),
- 2) **Gospodarstwo Pomocnicze UOKiK** - rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych w tym oceny przyjętego systemu rachunkowości oraz poprawności sporządzanych dowodów księgowych i dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych, rzetelność ściągłości należności i regulowanie zobowiązań finansowych, terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji oraz jej zgodność z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.), (kontrola doraźna),
- 3) **Departament Nadzoru Rynku** - stosowania przepisów: ustawy z dnia 12 grudnia 2003 r. o ogólnym bezpieczeństwie produktów, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 kwietnia 2005 r. w sprawie wzoru powiadomienia o produkcie, który nie jest bezpieczny, rozporządzenia z dnia 14 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia rejestru produktów niebezpiecznych, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu prowadzenia krajowego systemu informacji o produktach niebezpiecznych, (kontrola planowa).

¹ W związku z planowanym urlopem macierzyńskim i wychowawczym pracownika zajmującego się kontrolną wewnętrzną (w okresie od 3 lutego 2007 r. do 1 września 2007 r.) zaplanowano na 2007 r. mniejszą liczbę kontroli wewnętrznych w porównaniu z rokiem 2006, zostawiając także rezerwę czasową na dokonanie kontroli doraźnych.

I. KONTROLA DOTACJI CELOWYCH W UOKIK

1. Upoważnienie do kontroli

Na podstawie upoważnienia wydanego przez p. Agnieszkę Zawartko Dyrektora Generalnego UOKiK w dniu 12.09.2007 r. (DG-093-01/07/JO) kontrolę w Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Pl. Powstańców Warszawy 1, 00-950 Warszawa, w szczególności w Departamencie Polityki Konsumenckiej, Departamencie Współpracy z Zagranicą i Komunikacji Społecznej i u Głównej Księgowej przeprowadziła p. Joanna Ossowska, Starszy Specjalista w Biurze Dyrektora Generalnego.

2. Termin kontroli

Czynności kontrolne prowadzono od dnia 12 września 2007 r. do dnia 12 października 2007 r.

3. Temat kontroli

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości przyznawania, przekazywania, wykorzystania i rozliczania dotacji na realizację zadań zleconych (dotacji celowych) przekazywanych przez UOKiK jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń w Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów w szczególności:

- celowość i zasadność zleconych zadań,
- prawidłowość udzielenia zleceń i zawierania umów, przekazywania dotacji, ich rozliczania oraz kontroli i nadzoru nad wykonaniem zleconych zadań.

4. Zalecenia pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym podpisanym w dniu 23 października 2007 r. przez p. Agnieszkę Zawartko Dyrektora Generalnego Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów stwierdza się brak przesłanek do formułowania zaleceń pokontrolnych.

II. GOSPODARSTWO POMOCNICZE UOKiK

1. Upoważnienie do kontroli

Na podstawie upoważnienia wydanego przez p. Agnieszkę Zawartko Dyrektora Generalnego Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w dniu 11.10.2007 r. (DG-093-02/07/JO) kontrolę w Gospodarstwie Pomocniczym UOKiK przeprowadziła p. Joanna Ossowska, Starszy Specjalista w Biurze Dyrektora Generalnego.

2. Termin kontroli

Czynności kontrolne prowadzono od dnia 11 października 2007 r. do dnia 31 października 2007 r.

3. Temat kontroli

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

- rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych w tym oceny przyjętego systemu rachunkowości,
- poprawności sporządzanych dowodów księgowych i dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych,
- rzetelność ściągłości należności i regulowanie zobowiązań finansowych,
- terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji oraz jej zgodność z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.).

4. Zalecenia pokontrolne

- monitorowanie często zmieniających się przepisów w formie ustaw i rozporządzeń oraz nowelizowanie regulacji wewnętrznych zgodnie ze zmieniającymi się przepisami,
- zwiększenie kontroli wstępnej, bieżącej i ostatecznej dokumentów finansowo – księgowych przez Głównego Księgowego Gospodarstwa Pomocniczego Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w zakresie dokonywania poprawek na fakturach oraz

dokonywanych zapisów, oraz w zakresie dokonywania na fakturach opisów pod względem merytorycznym,

- dokonywanie na pisemnych drobnych zleceniach odpowiednich zapisów, takich jak: „Gospodarstwo Pomocnicze Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów ureguje płatność w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury”,
- podejmowanie odpowiednich działań w celu ustalenia daty doręczenia w sytuacjach sporu z kontrahentem, m. in. wysyłania dokumentów za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- dokumentowanie inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznymi instrukcjami inwentaryzacyjnymi.

Realizacja zaleceń pokontrolnych

W piśmie z dnia 28 listopada 2007 r. (GP-S/078/50/07) p. Helena Szczesniak Dyrektor Gospodarstwa Pomocniczego UOKiK informuje p. Agnieszkę Zawartko Dyrektora Generalnego UOKiK, iż wyniki kontroli zostały przeanalizowane i szczegółowo omówione w gronie wszystkich pracowników, a zobowiązani zostali do:

- monitorowania zmian przepisów ustawowych (ustawy, rozporządzenia) i wprowadzenia na bieżąco odpowiednich zmian w regulacjach wewnętrznych,
- bezwzględnego przestrzegania postanowień określonych art. 23 i 25 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującej w GP instrukcji,
- wzmocnienia kontroli wstępnej, bieżącej i ostatecznej sporządzanych dokumentów, w tym finansowo księgowych – każdego w zakresie powierzonych mu obowiązków,
- ujednolicenia i skonkretyzowania sposobu dokumentowania faktu sprawdzenia dowodu – w formie zmiany postanowień § 18, pkt 2 instrukcji z dnia 17.05.2004 r., w sprawie sporządzania, kontrolowania i obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz kontroli finansowej w Gospodarstwie Pomocniczym UOKiK,
- w odniesieniu do drobnych zleceń, bezwzględnego przestrzegania zasady określania w treści pisma terminu uregulowania płatności za wykonane zlecenie,
- w odniesieniu do kontrahentów z którymi pozostajemy w sporze – wysyłaniu pism i dokumentów za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- uwzględnienia uwag kontroli przy przeprowadzaniu inwentaryzacji.

III. DEPARTAMENT NADZORU RYNKU

1. Upoważnienia do kontroli

Na podstawie upoważnienia wydanego przez p. Agnieszkę Zawartko Dyrektora Generalnego Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w dniu 12.11.2007 r. (DG-093-03/07/JO) kontrolę w Departamencie Nadzoru Rynku UOKiK przeprowadziła p. Joanna Ossowska, Starszy Specjalista w Biurze Dyrektora Generalnego.

2. Termin kontroli

Czynności kontrolne prowadzono od dnia 12 listopada 2007 r. do dnia 21 grudnia 2007 r.

3. Temat kontroli

Przedmiotem kontroli było stosowanie przepisów:

- ustawy z dnia 12 grudnia 2003 r. o ogólnym bezpieczeństwie produktów,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 kwietnia 2005 r. w sprawie wzoru powiadomienia o produkcie, który nie jest bezpieczny,
- rozporządzenia z dnia 14 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia rejestru produktów niebezpiecznych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu prowadzenia krajowego systemu informacji o produktach niebezpiecznych.

4. Zalecenia pokontrolne

- zwracanie większej uwagi na umocowanie osób podpisujących pisma w postępowaniu administracyjnym,
- uzupełnienie rejestru produktów niebezpiecznych prowadzonego w postaci kart papierowych jak i w postaci elektronicznej o dane wskazane w protokole kontroli,
- usprawnienie funkcjonowania rejestru produktów, które nie spełniają szczegółowych wymagań bezpieczeństwa z jednoczesnym przestrzeganiem wymogów dotyczących podstawy wpisu do tego rejestru.

Realizacja zaleceń pokontrolnych

W piśmie z dnia 29 stycznia 2008 r. (DNR-70-262/14/07/08/KS) p. Urszula Szałkowska Dyrektor Departamentu Nadzoru Rynku informuje p. Agnieszkę Zawartko Dyrektora Generalnego UOKiK, iż zostały podjęte następujące kroki:

- wszystkie osoby wykonujące zadania związane z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 12 grudnia 2003 r. o ogólnym bezpieczeństwie produktów (Dz. U. Nr 299, poz. 2275 z późn. zm.) zostały w dniu 22 stycznia 2008 r. zapoznane z wystąpieniem pokontrolnym i zobowiązane do stosowania zawartych w nim zaleceń,
- wszystkie osoby prowadzące postępowania administracyjne w sprawie ogólnego bezpieczeństwa produktów zostały pouczone o konieczności stosowania procedur, w szczególności zwracania uwagi na umocowanie osób podpisujących pisma,
- uzupełniono rejestr produktów niebezpiecznych o dane wskazane w protokole kontroli,
- pracownik odpowiedzialny za rejestr produktów, które nie spełniają szczegółowych wymagań bezpieczeństwa został zobowiązany do stosowania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym. W tym celu zostanie przygotowany schemat postępowania, określający wszystkie czynności związane z prowadzeniem tego rejestru.

UWAGI I WNIOSKI WYNIKAJĄCE Z KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W wyniku kontroli w zakresie realizacji zadań zleconych (dotacji celowych) organizacjom pozarządowym ustalono, iż zachowane zostały procedury konkursowe. Dokonana była również kontrola merytoryczna zadań zleconych. Organizacje pozarządowe były przez Urząd skrupulatnie i szczegółowo rozliczane z powierzonych im zadań, co potwierdzone zostało w sprawozdaniach z wykonania zadań i dodatkowej dokumentacji przekazanej na prośbę Urzędu. W zakresie zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej Urząd również sprawdzał wykonanie merytoryczne powierzonych zadań oraz kontrolował środki finansowe. Umowy z wybranymi podmiotami były zawierane zgodnie z ustalonymi procedurami. W związku z powyższym nie było podstaw do formułowania zaleceń pokontrolnych.

W 2007 r. podjęto kontrolę doraźną, która dotyczyła prawidłowości kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Gospodarstwie Pomocniczym UOKiK. Ustalenia z kontroli wskazywały, iż wymaga wzmocnienia kontrola wstępna, bieżąca i ostateczna

sporządzanych dokumentów finansowych, w tym finansowo księgowych. Ponadto stwierdzono, iż wszelkiego rodzaju pomyłki rachunkowe powinny być korygowane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Zwrócono uwagę na sposób doręczania dokumentów, w szczególności faktur do zapłaty lub not korygujących i zalecono ich doręczanie listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Pomimo wystąpienia kilku nieprawidłowości wynik kontroli był pozytywny.

Kolejna kontrola przeprowadzona zgodnie z planem również zakończyła się wynikiem pozytywnym z nielicznymi uchybieniami. Ustalenia kontroli wskazują, iż najważniejszą dziedziną kontrolowanej działalności, jaką jest prowadzenie postępowań administracyjnych w zakresie ogólnego bezpieczeństwa produktów funkcjonuje prawidłowo. Postępowania są prowadzone w terminach ustawowych a wymiana korespondencji ze stronami postępowań nie budzi zastrzeżeń. Natomiast drobne usterki dotyczące rejestrów prowadzonych przez Departament Nadzoru Rynku były m. in. podstawą do sformułowania zaleceń pokontrolnych.

Sporządziła:
Joanna Ossowska
Starszy Specjalista
w Biurze Dyrektora Generalnego

Joanna Ossowska
18.03.2008

AKCEPTACJA:

DYREKTOR GENERALNY
Urzędu Ochrony Konkurencji
i Konsumentów
A. Zawartko
Agnieszka Zawartko