



Olsztyn, 30 stycznia 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.1611.2.2024

**Pani
Krystyna Procyk
Warmińsko-Mazurski
Wojewódzki Inspektor Inspekcji
Handlowej**

**10-540 Olsztyn
ul. Dąbrowszczaków 10**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej, ul. Dąbrowszczaków 10, 10-540 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- › Pan Krzysztof Wojciechowski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej powołany na stanowisko z dniem 1 stycznia 2018 r., odwołany ze stanowiska z dniem 28 marca 2024 r. oraz Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej powołany na stanowisko z dniem 11 kwietnia 2024 r.,
- › Pani Krystyna Procyk – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej powołana na stanowisko z dniem 28 marca 2024 r.,
- › Pan Waldemar Zwierko – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej powołany na stanowisko z dniem 18 września 2023 r. odwołany ze stanowiska z dniem 11 kwietnia 2024 r.,
- › Pani Justyna Nikowska – Główny księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie, zatrudniona na umowę o pracę od dnia 1 kwietnia 2011 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień nr:

- WK-I.0030.631.2024 z dnia 15 listopada 2024 r.,
 - WK-I.0030.723.2024 z dnia 10 grudnia 2024 r.
- wydaných przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 25 listopada – 23 grudnia 2024 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- › okres objęty kontrolą: 2023 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie pod pozycją nr 4 na 2024 r.

[Akta kontroli: 1-13, 63-64, 87-89]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują niżej wymienione procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie zarządzeniem nr 3/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
2. Zarządzeniem nr 10/19 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 16 grudnia 2019 roku określono zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty netto 130 000 zł.
3. W okresie objętym kontrolą w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie obowiązywał Regulamin Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji

Handlowej w Olsztynie, wprowadzony zarządzeniem nr 2/2020 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 29 czerwca 2020 r.

4. Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie wprowadzono zarządzeniem nr 8/12 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 28 września 2012 r.
5. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone były przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego F-K (wersja 014- ver.2018 F) opracowanego przez firmę KJM Sp. z o.o. w Olsztynie.

[Akta kontroli: 14-17, 24, 32, 59-60, 89]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Olsztynie realizował wydatki w dziale 500 Handel, rozdziale 50001 Inspekcja Handlowa.
2. Pismem z dnia 22 lutego 2023 r. znak nr FK-I.3111.2.24.2023 Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował jednostkę o zaplanowanych środkach na wydatki bieżące w kwocie 4 726 000,00 zł.
3. W ciągu roku plan wydatków został zwiększony 5-krotnie, z tego:
 - na podstawie 4 decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 230 000,00 zł, w tym:
 - decyzją nr FK 241/2023 z dnia 11 sierpnia 2023 r. na kwotę 40 000,00 zł,
 - decyzją nr FK 242/2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r. na kwotę 60 000,00 zł,
 - decyzją nr FK 265/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. na kwotę 90 000,00 zł,
 - decyzją nr FK 474/2023 z dnia 14 listopada 2023 r. na kwotę 40 000,00 zł,
 - na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FG4.4143.3.27.2023.MF.575 z dnia 9 marca 2023 r. na kwotę 578 885,00 zł.Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 5 534 885,00 zł.
4. Ponadto, ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej na podstawie 10 decyzji dokonał zmian w planie wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 50001 na ogólną kwotę 218 312,00 zł.

Decyzje dotyczyły środków otrzymanych w ramach ustawy budżetowej.

5. Zmiany planu Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w rozdz. 50001 w 2023 r. przedstawiono w poniżej tabeli.

Plan na dzień 1 stycznia 2023 r. – 4 726 000,00 zł		
Podstawa zmiany planu w 2023 r.	Zmniejszenie	Zwiększenie
Decyzja Ministra Finansów	0,00 zł	578 885,00 zł
Decyzje Wojewody Warmińsko-Mazurskiego	0,00 zł	230 000,00 zł
Decyzje Kierownika jednostki	218 312,00 zł	218 312,00 zł
Razem	218 312,00 zł	5 753 197,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2023 r. – 5 534 885,00 zł		

6. W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie w 2023 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 18-23, 55, 57, 82, 89]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Wydatki budżetowe

1) Struktura wydatków

- Plan wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 5 534 885,00 zł. Jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 5 521 294,47 zł, co stanowiło 99,75% planu.
Środki pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – 4 955 961,95 zł,
 - rezerw celowych budżetu państwa (poz. 44) – 565 332,52 zł.
- Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 13 590,53 zł Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Olsztynie zwrócił na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dwóch transzach, z tego:
 - kwotę 13 552,48 zł w dniu 28 grudnia 2023 r. (środki pochodzące z poz. 44 rezerw celowych budżetu państwa),
 - kwotę 38,05 zł w dniu 29 grudnia 2023 r. (środki pochodzące z ustawy budżetowej).

3. W 2023 r. Inspektorat otrzymał środki finansowe w rozdziale 50001 zgodnie z planem, tj. kwotę 5 534 885,00 zł i wykorzystał kwotę 5 521 294,47 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:

- wydatki osobowe w tym wpłaty na PPK – 4 888 462,07 zł, co stanowiło 88,54% ogółu wydatków,
- wynagrodzenia bezosobowe – 150,00 zł,
- wydatki rzeczowe – 531 030,50 zł, co stanowiło 9,62% ogółu wydatków,
- odpis na zfs – 90 306,60 zł, co stanowiło 1,64% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 11 345,30 zł, co stanowiło 0,2% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 39-43, 82, 89]

2) Wydatki osobowe

1. Poniesione przez Inspektorat wydatki osobowe w 2023 r. z uwzględnieniem wpłat na PPK wynosiły 4 888 462,07 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

I.p.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku	łączna kwota wydatku
1	50001	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	481 738,31 zł
2		4020	Wynagrodzenia osobowe członków KSC	3 424 481,38 zł
3		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.	208 216,96 zł
4		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	672 378,18 zł
5		4120	Składki na Fundusz Pracy	79 814,72 zł
6		4710	Wpłaty na PPK	21 832,52 zł
Razem				4 888 462,07 zł

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. liczba obsadzonych etatów wynosiła 43.

2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego 3 pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie, zajmujących nw. stanowiska:

- Starszy księgowy (1 etat),
- Starszy specjalista ds. kontroli (1 etat),
- Starszy inspektor ds. kontroli (1 etat).

Ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę były zgodne z przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2022 r., poz. 1691 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie

określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2022 r., poz. 2024 ze zm.).

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list płac za rok 2023 r. oraz umów o pracę pracowników zajmujących ww. stanowiska ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi dokumentami. Ponadto listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

3. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników zajmujących ww. stanowiska i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynosiła 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w 2022 r.,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne było proporcjonalne do okresu przepracowanego w jednostce,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dnia 15 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu,

co zgodne było z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 1690).

4. W 2023 r. wypłacono w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie:

- nagrody jubileuszowe dla 7 pracowników w łącznej kwocie 67 651,63 zł, z tego:
 - za 20 lecie pracy zawodowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Starszy specjalista w kwocie 4 932,89 zł,
 - za 25 lecie pracy zawodowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Specjalista w kwocie 6 127,13 zł,
 - za 25 lecie pracy zawodowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Starszy specjalista w kwocie 6 077,18 zł,
 - za 25 lecie pracy zawodowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Starszy księgowy w kwocie 6 852,60 zł,
 - za 30 lecie pracy zawodowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Specjalista w kwocie 9 190,72 zł,
 - za 30 lecie pracy zawodowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Naczelnik wydziału w kwocie 12 709,11 zł,
 - za 45 lecie pracy zawodowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Kierowca w kwocie 21 762,00 zł;

wysokość wypłaconych nagród była zgodna z:

- art. 91 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej,

- §5 ust. 1 i 4 oraz §6 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej;
- odprawy emerytalne dla 2 pracowników w łącznej kwocie 80 038,99 zł, z tego:
- dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Starszy specjalista w kwocie 36 463,08 zł,
 - dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Główny specjalista w kwocie 43 575,91 zł.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność kwot nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, przyznanych decyzjami Kierownika jednostki z kwotami wynikającymi z list płac i ustalono, że:

- wysokość wypłaconych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych była zgodna z kwotami przyznanymi przez Kierownika jednostki,
 - listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.
- nagrody motywacyjne dla 39 pracowników za duże zaangażowanie w pracę, efektywną realizację zadań oraz wysoką jakość wykonywanej pracy wypłacone w dniu 15 września 2023 r. w łącznej kwocie 49 000,00 zł; nagrody przyznane zostały na podstawie zarządzenia nr 10/2023 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 7 września 2023 roku w sprawie sposobu i kryteriów przyznawania specjalnych dodatków motywacyjnych;
- nagrody uznaniowe dla pracowników za wzorowe wykonywanie obowiązków, inicjatywę i zaangażowanie w pracy w łącznej kwocie 375 030,00 zł, z tego:
- w dniu 14 kwietnia 2023 r. dla 15 pracowników na łączną kwotę 18 000,00 zł,
 - w dniu 20 czerwca 2023 r. dla 41 pracowników na łączną kwotę 134 000,00 zł,
 - w dniu 6 października 2023 r. dla 38 pracowników na łączną kwotę 179 400,00 zł,
 - w dniu 28 listopada 2023 r. dla 24 pracowników na łączną kwotę 7 200,00 zł,
 - w dniu 21 grudnia 2023 r. dla 38 pracowników na łączną kwotę 36 430,00 zł.

W związku z niewskazaniem podstawy prawnej przyznanych nagród uznaniowych pracownikom w dokumentacji informującej o przyznaniu nagrody wyjaśnienie w tej sprawie złożył Główny księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej (cyt.): „Zgodnie z programem zarządzania zasobami ludzkimi

w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie¹, przyznawane są nagrody pracownikom, którzy poprzez wzorowe wykonywanie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy i zaangażowania, przyczyniają się do efektywnego wykonywania zadań Inspektoratu. Wojewódzki Inspektor ustala każdorazowo kwotę przewidzianą na nagrody, którą dzieli się przez miesięczny fundusz płac Inspektoratu, a otrzymany w ten sposób wskaźnik procentowy jest podstawą do ustalenia nagrody przypadającej dla pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych. W taki sposób ustala się kwotę nagród przypadającą kierownikom komórek organizacyjnych do podziału. Kierownicy komórek organizacyjnych Inspektoratu proponują wysokość nagród podległym pracownikom biorąc pod uwagę rzetelność i terminowość oraz jakość zadań powierzonych do wykonania, stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, samodzielność i inicjatywę oraz przestrzeganie dyscypliny pracy i frekwencję. Ostateczną decyzję co do wysokości przyznanej nagrody podejmuje Wojewódzki Inspektor. Wysokość nagród dla kierowników komórek organizacyjnych Inspektoratu ustala Wojewódzki Inspektor w porozumieniu z Zastępcą Wojewódzkiego Inspektora. Nagrody dla Wojewódzkiego Inspektora i jego Zastępcy przyznaje Wojewoda Warmińsko-Mazurski.”

W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw rentowych.

5. Dokonując analizy wydatków poniesionych przez jednostkę kontrolowaną ze środków rezerwy celowej (poz. 44), ustalono, że środki w kwocie 565 332,52 zł przeznaczone na sfinansowanie wzrostu od 1 stycznia 2023 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwota 51 199,62 zł (w tym kwota 2 322,00 zł przeznaczona na wypłatę nagrody jubileuszowej),
- wynagrodzenia osobowe członków KSC (§4020) – kwota 426 243,96 zł (w tym kwota 10 818,97 zł przeznaczona na odprawy emerytalne oraz kwota 6 854,54 zł przeznaczona na nagrody jubileuszowe),
- składki na ubezpieczenie społeczne (§4110) – kwota 78 432,66 zł,
- składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwota 9 456,28 zł.

[Akta kontroli: 57, 59, 62, 81-82, 89]

3) Wynagrodzenia bezosobowe

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2023 r. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej w Olsztynie zawarł jedną umowę zlecenie (w ramach wydatków bezosobowych §4170) na uczestnictwo w arbitrażu sądowym w dniu 4 października 2023 r. na kwotę 150,00 zł brutto.

¹ Zarządzenie nr 5/2013 Warmińsko Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie z dnia 28 maja 2013 r. w sprawie ustalenia Programu zarządzania zasobami ludzkimi w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie

W związku z zawartą umową opłacono składki na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczkę na podatek dochodowy na łączną kwotę 31,50 zł.

Na podstawie analizy rachunku do umowy zlecenie oraz ewidencji księgowej, ustalono, że wysokość wynagrodzenia wypłaconego z tytułu zawarcia umowy była zgodna z kwotą wskazaną w tej umowie.

[Akta kontroli: 28, 57, 89]

4) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1. W jednostce kontrolowanej w 2023 r. obowiązywał regulamin korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz przyznawania świadczeń z tego funduszu pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie, wprowadzony zarządzeniem nr 7/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 7 marca 2016 r.
2. W okresie kontrolowanym przychody i rozchody środków zfśś przedstawiały się następująco:

Rachunek socjalny

- Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2023 r. wynosił 228,63 zł,
- Przychody stanowiły kwotę 90 987,48 zł, w tym:
 - odpis na zfśś (§4440) – 90 306,60 zł,
 - odsetki naliczone przez bank – 680,88 zł,
- Rozchody stanowiły 89 381,96 zł, w tym:
 - dofinansowanie do wypoczynku – 48 650,00 zł,
 - wypoczynek dla dzieci – 7 221,20 zł,
 - zapomogi – 5 200,00 zł,
 - pomoc materialna i rzeczowa dla pracowników i ich dzieci z okazji Świąt Bożego Narodzenia – 28 310,76 zł,
- Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 1 834,15 zł.

Rachunek funduszu mieszkaniowego

- Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2023 r. wynosił 29 690,98 zł,
- Przychody stanowiły kwotę 45 825,25 zł, w tym:
 - spłacone pożyczki – 44 669,00 zł,
 - odsetki od pożyczek – 1 156,25 zł,
- Rozchody stanowiły kwotę 75 000,00 zł i stanowiły udzielone pożyczki,
- Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 516,23 zł.

3. Pierwotnie planowaną kwotę odpisu, tj. 84 694,98 zł przekazano w nw. terminach i wysokościach:
 - w dniu 30 maja 2023 r. – 64 000,00 zł (75,57%),
 - w dniu 31 lipca, 29 września 2023 r. – 20 694,98 zł (24,43%),

tj. zgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.), który stanowi, że równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

W dniach: 31 lipca, 29 września oraz 18 grudnia 2023 r. na rachunek funduszu przekazano łącznie 26 306,60 zł (w tym kwotę 20 694,98 zł wynikającą z pierwotnego odpisu oraz kwotę 5 611,62 zł wynikającą ze zmiany podstawy naliczenia od dnia 1 lipca 2023 r. oraz korekty zatrudnienia).

W związku z powyższym ostateczna kwota przekazanych środków na rachunek funduszu w 2023 r. wynosiła 90 306,60 zł.

4. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania świadczeń z zfsś w 2023 roku na łączną kwotę 89 381,96 zł, w tym:
- dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” organizowanego we własnym zakresie, przyznawane na podstawie §8 obowiązującego regulaminu zfsś, świadczenie zostało wypłacone 44 pracownikom, w łącznej kwocie 48 650,00 zł,
 - pomocy materialnej w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie Świąt Bożego Narodzenia, świadczenie pieniężne zostało wypłacone 42 pracownikom, w łącznej kwocie 21 850,00 zł,
 - dofinansowania do zorganizowanego wypoczynku dziecka, przyznawane na podstawie §9 obowiązującego regulaminu zfsś, świadczenie zostało wypłacone 14 pracownikom, w łącznej kwocie 7 221,20 zł,
 - zakupu paczek dla pracowników posiadających dzieci w przedziale wiekowym od 1 do 15 lat, przyznawane na podstawie §7 ust. 2 obowiązującego regulaminu zfsś, zakupiono 43 paczki, w łącznej kwocie 6 460,76 zł,
 - wypłaty zapomogi w związku z trudną sytuacją rodzinną, osobistą i materialną oraz zdarzeniem losowym, przyznawane na podstawie §10 obowiązującego regulaminu zfsś, świadczenie zostało wypłacone 4 pracownikom i emerytom, w łącznej kwocie 5 200,00 zł.

Ustalono, że:

- wysokość przyznanego dofinansowania do urlopu wypoczynkowego organizowanego we własnym zakresie była zgodna z przyjętym w jednostce załącznikiem nr 3 do preliminarza wydatków na 2023 r.,
- wysokość przyznanego dofinansowania do zorganizowanego wypoczynku dziecka była zgodna z przyjętym w jednostce załącznikiem nr 2 do preliminarza wydatków na 2023 r.,
- wnioski o zapomogi, tj. bezzwrotną pomoc finansową były rozpatrywane każdorazowo przez komisję socjalną,
- kwota dofinansowania w formie pomocy rzeczowej pracowników posiadających dzieci w przedziale wiekowym od 1 do 15 lat (zakup paczek) zgodnie z załącznikiem nr 1 do preliminarza wydatków na 2023 r. wynosiła 130 zł,

natomiast w wyniku niewykorzystania środków zgodnie z preliminarzem pula środków została zwiększona i ostatecznie wynosiła 150,25 zł na dziecko, co było zgodne z §3 ust. 4 ww. regulaminu.

Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie zfsś zostały opisane w pkt. 7 lit. a.

[Akta kontroli: 16, 28, 45, 51, 56, 62, 66, 78, 84, 89]

5) Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

Jednostka kontrolowana środki zaplanowane na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§3020) wydatkowała w kwocie 11 345,30 zł, z tego na:

- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za pranie odzieży własnej do celów służbowych dla 27 pracowników na łączną kwotę 10 114,01 zł,
- dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych dla 2 pracowników na łączną kwotę 700,00 zł,
- zakup wody dla pracowników na łączną kwotę 531,29 zł.

Powyższe wydatki zrealizowano na podstawie:

- Regulaminu pracy Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie wprowadzonego zarządzeniem nr 2/2008 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie z dnia 5 maja 2008 r. wraz ze zmianami,
- zarządzenia nr 2/2019 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2021 r., poz. 2088),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. z 2019 r., poz. 1160).

[Akta kontroli: 53, 67-70, 72, 89]

6) Wydatki rzeczowe

1. Poniesione przez Inspektorat wydatki rzeczowe w 2023 r. wyniosły 531 030,50 zł i obejmowały:

- zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 105 763,46 zł, z tego:
 - zakup paliwa, płynów, części samochodowych – 43 097,39 zł,
 - zakup artykułów biurowych, tonerów, prenumerata czasopism – 27 989,71 zł,
 - zakupy wyposażenia – 24 950,33 zł,
 - zakup materiałów pozostałych – 9 726,03 zł,

- opłaty za zużycie energii elektrycznej, ciepłej, gazu i wody (§4260) – 104 751,75 zł,
- zapłatę za badania profilaktyczne i okresowe pracowników (§4280) – 2 687,00 zł,
- zakup usług pozostałych (§4300) – 193 368,14 zł, z tego:
 - usług eksploatacyjnych, w tym: sprzątanie, odprowadzanie ścieków – 73 146,90 zł,
 - usług pocztowych – 38 839,89 zł,
 - innych usług, tj.: myjnia, monitoring, ochrona, opieka informatyczna, przegląd samochodów, prowizje bankowe itd. – 76 841,35 zł,
 - bilety MPK – 4 540,00 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych i Internetu (§4360) – 32 872,14 zł,
- badania laboratoryjne (§4390) – 16 125,30 zł,
- czynsze (§4400) – 25 921,57 zł,
- zakup usług remontowych (§4270) w tym: naprawę samochodów, konserwację sprzętu – 13 207,25 zł,
- podróże służbowe krajowe (§4410) – 5 494,69 zł,
- różne opłaty i składki (§4430) w tym: opłata na ubezpieczenie, opłata RTV itd. – 9 127,44 zł,
- podatek od nieruchomości (§4480) – 7 852,40 zł,
- opłaty na rzecz budżetów jst (§4520) – 1 971,36 zł,
- szkolenia członków KSC (§4550) – 10 808,00 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami KSC (§4700) – 1 080,00 zł.

2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Olsztynie na łączną kwotę 255 159,09 zł, co stanowiło 48,05% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie. Sprawdzono 67 dokumentów księgowych na kwotę 2 000,00 zł i wyższą.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których zrealizowano wydatki:

- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- zawierały adnotację wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie

instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67),

- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe.

Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie wydatków rzeczowych zostały opisane w pkt. 7 lit. b i c.

[Akta kontroli: 26, 47, 49, 89]

7) W kontrolowanym obszarze stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na:

- a) przeznaczeniu środków z zfśś na wypłatę świadczeń pieniężnych w łącznej kwocie 21 850,00 zł, tj. z naruszeniem obowiązującego w jednostce Regulaminu korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz przyznawania świadczeń z tego funduszu pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie wprowadzonego zarządzeniem nr 7/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 7 marca 2016 r.

Powołując się na §17 ust. 2 pkt a ww. regulaminu w dniu 13 grudnia 2023 r. wypłacono pracownikom 42 świadczenia świąteczne z okazji Świąt Bożego Narodzenia w kwotach od 500,00 zł do 550,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożył Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej w Olsztynie (cyt.): „Zgodnie z §7 ust. 2 Regulaminu ZFŚŚ w WIIH w Olsztynie z inicjatywy pracodawcy, w okresie Świąt Bożego Narodzenia, realizowane jest dodatkowo świadczenie w postaci pomocy materialnej bądź rzeczowej (paczki dla pracowników). O tym w jakiej postaci zostanie zrealizowane to świadczenie, czy materialnej czy rzeczowej, decyduje Warmińsko- Mazurki Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej biorąc pod uwagę stan środków, które pozostają do wykorzystania w bieżącym roku oraz propozycję przedstawioną przez komisję socjalną. W 2023 r. zrealizowane zostało świadczenie w postaci pomocy materialnej tj. świadczenie świąteczne. Przyznanie świadczenia w takiej formie stanowi pomoc materialną wymienioną w ustawowej definicji działalności socjalnej. Świadczenie zostało przyznane z uwagi na indywidualną sytuację pracowników w dwóch wysokościach, tj. świadczenie świąteczne 500 zł i świadczenie świąteczne 550 zł. W wniosku o przyznanie takiego świadczenia świątecznego omyłkowo wskazany jest § 17 ust. 2, zwykła pisarska omyłka. Inicjatywa pracodawcy w tym zakresie wskazana jest w protokole nr 5 z posiedzenia komisji ZFŚŚ (BA.2410.1.6.2023)”.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy podkreślić, że zgodnie z §7 ust. 2 oraz §11 ww. regulaminu środki funduszu przeznaczone są na świadczenia realizowane z inicjatywy pracodawcy, z tego:

- pomoc materialno-rzeczowa w postaci paczek dla uprawnionych pracowników i ich dzieci w wieku 1-15 lat w okresie wzmożonych wydatków przed Świętami Bożego Narodzenia,
- dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej organizowanej przez Pracodawcę takich jak: wyjście do kina i teatru, zloty, biwaki, majówki, ogniska, rajdy, kuligi, grzybobranie, imprezy integracyjne, spływy kajakowe z zachowaniem kryterium socjalnego.

Ponadto, zgodnie z §3 ust. 4 i 5 ww. regulaminu środki niewykorzystane z założeniami preliminarza zasilają pulę środków przeznaczoną na pomoc materialną - rzeczową dla pracowników, tj. zakup paczek oraz dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej organizowanej przez Pracodawcę, natomiast środki niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny.

W związku z powyższym, w ocenie kontrolującego, wypłata w 2023 r. z zfśś środków w kwocie 21 850,00 zł w formie świadczenia pieniężnego nie była uzasadniona.

Osoba odpowiedzialna – Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej w Olsztynie pełniący obowiązki w kontrolowanym okresie

[Akta kontroli: 62, 66, 78, 89]

- b) zamieszczeniu na wszystkich skontrolowanych dowodach księgowych (67 dokumentów księgowych) błędnej adnotacji w zakresie podstawy prawnej o niepodleganiu wydatku przepisom, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych; na fakturach i innych dowodach księgowych wskazano art. 4 pkt 8 nieobowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r., Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) zamiast art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego (cyt.) „Pieczętka zawierała podstawę prawną z nieaktualnym dziennikiem ustaw, natomiast faktycznie adnotacja była zgodna z aktualnym stanem prawnym i dane zamówienie nie podlegało przepisom ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Na początku bieżącego roku pieczętka została zaktualizowana”.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie

[Akta kontroli: 26, 49, 80]

- c) zaniechaniu dokonania opisu operacji gospodarczej na 50 dokumentach księgowych² potwierdzających dokonanie wydatków rzeczowych, tj. z treści opisu na dowodach księgowych nie wynika w jakim celu dany wydatek został dokonany oraz do czego miał służyć zakup/usługa, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego (cyt.) „(...) dokumenty księgowe są wystawione poprawnie z powyższym przepisem prawa, w pełni czytelne i posiadają wskazane elementy, w tym opis operacji, który jest umieszczany przez wystawcę dokumentu i jednoznacznie wskazuje na zakup towaru lub usługi”.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zaznaczyć, że zamieszczenie opisu merytorycznego na dowodzie księgowym ma za zadanie:

- uzupełniać opis operacji gospodarczej w wyczerpujący sposób, należy wskazać cel dokonania zakupu i miejsce przeznaczenia z powołaniem się na zamówienie lub umowę na podstawie, której dokonano wydatek, tak aby księgowy mógł ocenić prawidłowość tej operacji, a także prawidłowo zadekretować dokument,
- udokumentować fakt jego skontrolowania pod względem merytorycznym poprzez zamieszczenie klauzuli „sprawdzono pod względem merytorycznym”, podpis osoby, która dokonała kontroli, daty kontroli i ewentualnie opisu aspektów, które są na tym etapie kwestionowane jako niezgodne z obowiązującymi przepisami, umowami, normami, zasadami, cennikami, standardami itp.

Pomimo braku opisu operacji gospodarczej na dokumentach księgowych, w toku kontroli nie stwierdzono wykorzystania środków niezgodnie z potrzebami bieżącej działalności jednostki.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie

[Akta kontroli: 26, 49, 74, 86, 89]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, iż stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze, tj. zaniechanie dokonania opisu operacji gospodarczej oraz wskazywanie nieaktualnej podstawy prawnej na dokumentach księgowych nie miało wpływu na wykorzystanie środków publicznych, natomiast wydatkowanie środków z zfsś niezgodnie z obowiązującym regulaminem stanowiło niespełna 0,4% wydatkowanych środków .

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

² Zestawienie dokumentów księgowych bez opisu operacji gospodarczej – akta kontroli plik nr 86

Z uwagi na to, iż w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie nie przeprowadzano w okresie objętym kontrolą postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 10, 89]

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2023 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 1 541 209,71 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:
 - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 735 ze zm.).
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Olsztynie z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota do zapłaty wynosiła co najmniej 2 000,00 zł), ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Ponadto, w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie w 2023 roku:
 - zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego,
 - nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe,
 - na dzień 31 grudnia nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W 2023 r. Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Olsztynie obowiązywały 4 umowy zawarte z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą. Zawarte umowy dotyczyły:
 - usług telekomunikacyjnych – miesięczna opłata z tytułu zawartej umowy wynosiła 39,99 zł,
 - usług ISDN – miesięczna opłata z tytułu zawartej umowy wynosiła 103,32 zł,
 - wdrożenia systemu lokalizacyjnego gps dla samochodów służbowych – miesięczna opłata z tytułu zawartej umowy wynosiła 147,60 zł,
 - usług sprzątania pomieszczeń należących do jednostki – miesięczna opłata z tytułu zawartej umowy wynosiła 4 909,97 zł.

Zdaniem kontrolującego zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 50, 71, 82, 89]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VI. Inwentaryzacja składników majątku

1. Zasady inwentaryzacji Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie zostały uregulowane w załączniku nr 7 do zarządzenia nr 3 Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie.

Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została w 2020 r.

2. W okresie kontrolowanym na podstawie zarządzenia wewnętrznego nr 12/2023 Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie z dnia 12 grudnia 2023 r. przeprowadzona została niepełna (skrócona) inwentaryzacja składników majątkowych w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie.
3. Ustalono, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. metodą spisu z natury objęto:
 - materiały w składzie,
 - druki ścisłego zarachowania, w tym mandaty,
 - pieczęcie urzędowe,
 - środki pieniężne.

W wyniku przeprowadzonego spisu i porównania ze stanem księgowym oraz ewidencją różnic nie stwierdzono.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2023 r. przeprowadzono:

- metodą potwierdzenia sald inwentaryzację:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia z dnia 8 stycznia 2024 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2023 r.,
 - należności poprzez uzyskanie od kontrahentów pisemnych potwierdzeń ich prawidłowości,
- metodą weryfikacji salda inwentaryzację:
 - środków trwałych (konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem z przebiegu i wyników prac Komisji inwentaryzacyjnej

powołanej przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej zarządzeniem nr 12/2023 z dnia 12 grudnia 2023 r. czynności inwentaryzacyjne zakończono do dnia 15 stycznia 2024 r, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie.

[Akta kontroli: 30-31, 89]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VII. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie 4 sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa – w zakresie wykonanych wydatków, sporządzonych na dzień:
 - 31 marca 2023 r.,
 - 30 czerwca 2023 r.,
 - 30 września 2023 r.,
 - 31 grudnia 2023 r.i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach Rb-28 były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego księgowego i Kierownika jednostki.
2. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Olsztynie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie powyższych sprawozdań, tj. Rb-28 i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
4. Ponadto, sprawdzono prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. Weryfikacji dokonano w zakresie prawidłowości wyliczenia:
 - przeciętnego zatrudnienia w 2023 r.,
 - zatrudnienia na koniec 2023 r.i ustalono, że obliczeń dokonano prawidłowo.

[Akta kontroli: 33-41, 81-82, 89]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie poniższych działań:

1. Dokonywanie wypłat z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z formami dofinansowania określonymi w obowiązującym w jednostce *„Regulaminem korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz przyznawania świadczeń z tego funduszu pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie”*.
2. Zamieszczanie opisu operacji gospodarczej na każdym dowodzie księgowym będącym podstawą realizacji wydatku ze środków budżetu państwa.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego **w terminie 14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/