



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.1611.1.2022

Olsztyn, 27 października 2022 r.

**Pan
Ryszard Piórkowski
Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor
Jakości Handlowej Artykułów Rolno-
Spożywczych**

**ul. Szarych Szeregów 7
10-079 Olsztyn**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, ul. Szarych Szeregów 7, 10-079 Olsztyn.

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

- Pan Ryszard Piórkowski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Jakości Artykułów Rolno-Spożywczych, powołany na to stanowisko z dniem 19 kwietnia 2006 r.,
- Pani Elżbieta Radziwoniuk – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 listopada 2018 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr: FK-IV.0030.649.2022 z dnia 2 września 2022 r., wydanej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 6 - 22 września 2022 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 1-7, 48]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 25/2021 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie polityki rachunkowości oraz obiegu dokumentów księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 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. Statut Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych – wprowadzony Zarządzeniem Nr 184 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 13 lipca 2020 r.
3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 10/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej.

4. Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych – wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2020 z dnia 19 sierpnia 2020 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych wraz z późniejszymi zmianami.

5. Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych – wprowadzone pn. Procedura [PR-11] Zakupy z dnia 31 marca 2021 r.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania Finanse i Księgowość „PUMA”.

[Akta kontroli: 8-14, 48]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie realizował wydatki w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo i rozdziale 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych.

1.2. Pismem z dnia 11 lutego 2021 r., znak: FK-I.3111.2.15.2021, Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował jednostkę o zaplanowanych (decyzja Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r.) środkach na wydatki w kwocie **2 515 000,00 zł**.

W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj.:

- Decyzja Nr FK 34/2021 z dnia 17 marca 2021 r. (zmniejszenia – 9 000,00 zł, zwiększenia 9 000,00 zł) – przeniesienie środków z wydatków bieżących na zakupy inwestycyjne, z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków związanych z zakupem nowego samochodu służbowego, niezbędnego do realizacji zadań statutowych jednostki.
- Decyzja Nr FK 263/2021 z dnia 17 września 2021 r. (zmniejszenia – 30 169,00 zł),
- Decyzja Nr FK 346/2021 z dnia 28 października 2021 r. (zwiększenia 105 000,00 zł) - z przeznaczeniem na utworzenie dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń.

W związku z powyższym ostateczna wielkość planu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiła **2 589 831,00 zł**.

1.3. Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Olsztynie dokonał, na podstawie 8 decyzji, zmiany w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków (łącznie kwota 200 410,00 zł).

1.4. W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie w 2021 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:15-18, 48]

1.5. W zakresie prawidłowości realizacji planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił łącznie **2 589 831,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **2 588 478,70 zł**, co stanowiło 99,95% planu.

Niewykorzystana kwota środków w wysokości 1 352,30 zł, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach: 28 grudnia 2021 r. – 67,99 zł i 31 grudnia 2021 r. - 1 284,31 zł.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający i ZFŚS – 2 045 375,02 zł, co stanowiło 79,02% ogółu wydatków,
- wynagrodzenia bezosobowe – 2 491,50 zł, co stanowiło 0,1% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 461 781,68 zł, co stanowiło 17,84% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne – 78 830,50 zł, co stanowiło 3,04% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2021 r. przedstawiała się następująco, tj.: 25 etatów (25 osób):

- Wojewódzki Inspektor Jakości Artykułów Rolno-Spożywczych - 1 osoba (1 etat),
- Główny księgowy – 1 osoba (1 etat),
- Starszy księgowy – 1 osoba (1 etat),
- Kierownik Wydziału Kontroli – 1 osoba (1 etat),
- Zastępca Kierownika Wydziału Kontroli – 1 osoba (1 etat),
- Główny specjalista – 4 osoby (4 etaty),
- Starszy specjalista - 6 osób (6 etatów),
- Specjalista – 8 osób (8 etatów),
- Starszy referent – 1 osoba (1 etat),
- Starszy inspektor – 1 osoba (1 etat).

2.3.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 11 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych,
- Głównego księgowego,
- Kierownika Wydziału Kontroli,
- Zastępcy Kierownika Wydziału Kontroli,
- 3 osób zajmujących stanowisko Głównego specjalisty,
- Starszego specjalisty,
- Starszego inspektora,
- 2 osób zajmujących stanowisko Specjalisty.

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

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2021 r., poz. 1233 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 2021 r., poz. 689).

2.3.3. W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym zostało wypłacone wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wysokość wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2021 r.,
- wysokość wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia zostały wypłacone dnia 15 lutego 2022 r.

Powyższe ustalenia zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1872).

2.3.4. Ponadto, ww. pracownikom wypłacono w 2021 r.:

- nagrody pieniężne na łączną kwotę 90 875,00 zł, co było zgodne z art. 93 ustawy o służbie cywilnej oraz Zarządzeniem Nr 7/2020 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie zasad ustalenia zasad zarządzania zasobami ludzkimi w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie,
- dodatki motywacyjne na łączną kwotę 45 800,00 zł, w ramach utworzonego w Inspektoracie na ten cel dodatkowego funduszu motywacyjnego, zgodnie z ust. 46a ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz.U. z 2020 r., poz. 2400 ze zm.).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki bezosobowe

W 2021 roku Wojewódzki Inspektor Jakości Artykułów Rolno-Spożywczych zawarł 1 umowę zlecenie z dnia 4 stycznia 2021 r., na wykonanie usług polegających na kompleksowym sprzątnięciu i utrzymaniu terenu posesji przy ul. Szarych Szeregów 7 w Olsztynie oraz drobnych naprawach w budynku Inspektoratu. Umowa została zawarta na okres od 4 stycznia do 31 marca 2021 r., z wynagrodzeniem określonym na kwotę 830,50 zł brutto miesięcznie.

Kontroli poddano wszystkie rachunki wystawione w 2021 r. za wykonywanie ww. czynności na łączną kwotę **2 491,50 zł** i ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy kwotami wynikającymi z zawartej umowy a wystawionymi rachunkami.

Nie wnosi się uwag, co do zasadności zawartej umowy.

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- zakup różnych usług (m.in.: sprzątnięcie pomieszczeń i terenu należącego do Inspektoratu oraz siedziby delegatury w Ełku, usługi informatyczne i prawne, usługi pocztowe, monitoring, mycie, przeglądy i wymiana opon w samochodach służbowych, odprowadzenie ścieków, abonament RTV za 2021 rok) – 175 761,10 zł,
- zakup paliwa do samochodów służbowych, materiałów biurowych, środków czystości, wyposażenia- mebli biurowych, sprzętu biurowego – drukarek, skanera, laptopa, ekspresu ciśnieniowego, klimatyzatorów, części samochodowych niezbędnych do napraw, prenumeraty czasopism – 135 860,97 zł,
- zakup energii elektrycznej, gazu, wody – 35 361,60 zł,
- ubezpieczenie samochodów służbowych oraz siedziby i mienia Inspektoratu – 21 793,29 zł,
- usługi telekomunikacyjne – 17 042,36 zł,
- szkolenia pracowników Inspektoratu – 16 740,96 zł,
- remonty samochodów służbowych, sprzętu biurowego, malowanie korytarza siedziby Inspektoratu – 14 118,34 zł,
- zakup wody mineralnej, mydła, ręczników, maseczek i fartuchów ochronnych dla pracowników Inspektoratu, ekwiwalenty za pranie i używanie odzieży, dofinansowanie do zakupu okularów korekcyjnych – 13 478,34 zł,
- koszty delegacji służbowych pracowników – 9 923,60 zł,
- koszty najmu siedziby delegatury w Ełku – 6 461,88 zł,
- podatek od nieruchomości – 5 896,00 zł,
- gospodarowanie odpadami komunalnymi – 5 303,47 zł,
- opłaty za trwałe zarząd - 2 734,77 zł,
- badania lekarskie pracowników – 1 305,00 zł.

2.5.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2021 r., ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), 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 pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.),
- były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.6. Wydatki na zakupy inwestycyjne

2.6.1. W ramach § 6060 plan wydatków na dzień 31 grudnia 2021 wynosił 78 831,00 zł z czego wykorzystano 78 830,50 zł. Środki pochodziły z ustawy budżetowej i były przeznaczone na zakup nowego samochodu służbowego, niezbędnego do realizacji zadań statutowych jednostki.

2.6.2. Realizacja wydatków w § 6060:

- Wyznaczony pracownik Inspektoratu skierował w dniach 9 i 10 marca 2021 r. drogą elektroniczną zapytania do 10 wykonawców wraz ze szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia, oraz prośbą o złożenie oferty cenowej na zakup jednego, fabrycznie nowego, wolnego od wad samochodu osobowego – rok produkcji 2020-2021. Zainteresowany Wykonawca winien był przesłać ofertę do dnia 19 marca 2021 r. na adres pocztowy bądź skrzynkę mailową Inspektoratu z adnotacją „Oferta na dostawę samochodu osobowego dla Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie AD.2600.4.2021.” Otwarcie złożonych ofert wyznaczono na dzień 22 marca 2021 r.
- W terminie do 19 marca 2021 r. wpłynęły do Inspektoratu 3 oferty od: Polbis Auto Sp. z o.o. (Skoda Scala Ambition 1,5 TSI 110 Kw/150KM – cena 78 650,00 zł), FIMOT Filipkowscy Spółka Jawna (Skoda Scala Ambition 1,5 TSI 110 Kw/150KM – cena 88 000,00 zł), Plichta Sp. z o.o. Sp. k. (Skoda Scala Ambition 1,5 TSI 110 Kw/150KM – cena 82 850,00 zł).

Analiza ww. ofert wykazała, że najkorzystniejsze warunki przy zachowaniu wymogów technicznych przedstawił Polbis Auto Sp. z o.o.

- Składający oferty zostali drogą elektroniczną poinformowani o wyborze oferty.
- W dniu 31 marca 2021 r. Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych zawarł z dostawcą Polbis Auto Sp. z o.o. umowę Nr 1/2021 na dostawę samochodu osobowego Skoda Scala Ambition 1,5 TSI 110 Kw/150KM – cena 78 650,00 zł. Termin dostawy samochodu wyznaczono do dnia 10 sierpnia 2021 r.
- Dostawca dnia 10 sierpnia 2021 r. wystawił FV VAT nr FV/AF/279/21/PA za zakup samochodu osobowego Skoda Scala Ambition 1,5 TSI 110 Kw/150KM na kwotę 78 650,00 zł brutto. Faktura została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Faktura została opłacona zgodnie z terminem płatności dnia 23 sierpnia 2021 r.
- Wystawiono 10 sierpnia 2021 r. dokument OT nr 19/2021. Zakupionemu środkowi trwałemu nadano numer inwentarzowy nr WIJHARS ŚT/75/21 i ujęto w Księdze środków trwałych Inspektoratu. Zakupiony samochód został prawidłowo sklasyfikowany wg KŚT, prawidłowo przyjęto stawki amortyzacyjne.
- Przeprowadzone zamówienie było zgodne z obowiązującymi w Inspektoracie procedurami zakupów o wartości szacunkowej powyżej 2 000,01 zł brutto do kwoty niższej niż określona w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Opłaty za wydanie stosownych dokumentów podczas rejestracji zakupionego nowego samochodu na łączną kwotę 180,50 zł uiszczono w Urzędzie Miasta w Olsztynie dnia 10 sierpnia 2021 r.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.7.1. W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych. Ostatnia zmiana do regulaminu została wprowadzona Zarządzeniem Nr 11/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych.

2.7.2. W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

- Stan środków na 01.01.2021 r. – 2 334,92 zł.
- Przychody stanowiły kwotę 47 970,66 zł
- kwota wynikająca z odpisu rocznego - 43 740,66 zł
 - wpływy ze spłaty pożyczek udzielonych z Funduszu w latach ubiegłych – 4 230,00 zł.
- Rozchody stanowiły kwotę 47 905,85 zł
- dopłata do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 26 700,00 zł,
 - świadczenie świąteczne dla pracowników Inspektoratu i emerytów – 19 920,00 zł,
 - paczki świąteczne dla dzieci pracowników Inspektoratu – 1 285,85 zł.
- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2021 r. wynosił 2 399,73 zł.

2.7.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2021 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

W zakresie terminowości przekazania odpisu oraz przeznaczenia wydatkowanych środków nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 19-20, 23-32, 48]

2.8. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie wykonanych wydatków polegały na:

a) Dokonaniu z końcem roku nieuprawnionej korekty odpisu Funduszu w zakresie liczy osób emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej.

Na 2021 rok do odpisu przyjęto 21 emerytów i naliczono zwiększenie odpisu, który stanowił iloczyn 21 osób x 258,38 zł co dało kwotę 5 425,98 zł. W ciągu 2021 liczba osób emerytów i rencistów uległa zmianie /śmierć 2 osób a także przejście 2 pracowników na emeryturę/.

W związku z powyższym w Inspektoracie dokonano przeliczenia i ustalono przeciętny stan osobowy emerytów i rencistów w 2021 roku – 20,55 osoby. Iloczyn 20,55 osób x 258,38 zł stanowił po ponownym przeliczeniu kwotę 5 309,71 zł, tj. o 116,27 zł mniej niż przyjęto do odpisu. Kwota ta została zwrócona z rachunku Funduszu na rachunek bieżący Inspektoratu.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Elżbieta Radziwoniuk – Główny księgowy (osoba odpowiedzialna) cyt.: „*Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Olsztynie tworzy oraz gospodaruje środkami ZFŚS zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r, o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz.923). Zgodnie z ustawą tworzy coroczny odpis podstawowy na pracownika w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz odpis fakultatywny w związku z opieką socjalną nad emerytami i rencistami w wysokości 6,25% przeciętnego wynagrodzenia. Na koniec roku skorygowano odprowadzone odpisy zgodnie z art. 5 ust. 6 ustawy tj. przeliczono faktycznie zatrudnionych w danym roku kalendarzowym. Dokonując korekty przeliczono również emerytów do przeciętnej liczby emerytów i rencistów. Wprowadzie nie ma przepisów, które mówiłyby o korekcie odpisu ze względu na zmieniającą się liczbę emerytów i rencistów, jednak ze względu na przejście 2 pracowników Inspektoratu na emeryturę (1 pracownik w lutym, drugi w maju) oraz powzięciu informacji o śmierci 2 dotychczasowych emerytów ponownie przeliczyłam liczbę emerytów stosując taką samą metodologię jak przy pracownikach. Świadczenie pieniężne dla emerytów zostało przyznane i wypłacone po dokonaniu korekty. Uznałam, że skoro ustawa nie reguluje tej kwestii dopuszczalne jest zastosowanie takiego rozwiązania.*”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy stwierdzić, iż pracodawca nie nalicza odpisu na emerytów i rencistów, tylko dokonuje zwiększeń ZFŚS. Liczba pracowników, emerytów i rencistów jest w tym wypadku jedynie elementem kalkulacyjnym.

Przepisy regulujące prawidłowość i sposób dokonywania korekty odpisu na ZFŚS, tj. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349), nie odnoszą się do liczby przyjętych do odpisu osób – emerytów i rencistów, a wyłącznie do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników. Ustawodawca nie nałożył na pracodawcę obowiązku tworzenia Funduszu dla emerytów i rencistów, pozostawił to w gestii pracodawcy, jako czynność nieobligatoryjną.

Obowiązujący w Inspektoracie Regulamin gospodarowania środkami Funduszu, również nie reguluje kwestii dokonywania z końcem roku korekty odpisu dotyczącej liczby uprawnionych emerytów i rencistów.

Powyższe działania skutkowały zaniżeniem odpisu na 2021 rok o kwotę 116,27 zł.

b) Nieprawidłowym zakwalifikowaniu wydatków poniesionych na zakup usług związanych z transportem zakupionych towarów, tj. w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, zgodnie z FV VAT nr FA/A/157/07/2021 z dnia 9 lipca 2021 r., za zakup teczek bezkwasowych, w łącznej kwocie 206,64 zł, w tym koszty transportu 25,83 zł.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Pani Elżbieta Radziwoniuk – Główny księgowy (osoba odpowiedzialna), cyt.: „*Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Olsztynie klasyfikując wydatki stosuje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia ujmujemy zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostki, a w § 4300 - zakup usług klasyfikujemy m.in. usługi transportowe. Faktura nr FA/A/157/07/2021 dotyczy zakupu teczek bezkwasowych do archiwizacji oraz kosztu ich transportu. W wyżej wymienionej fakturze omyłkowo zakwalifikowano całość do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.*”

Nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatku było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli:33-36,48]

2.9. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, które miały charakter formalny i nie były istotne dla finansów publicznych (zaniżenie kwoty odpisu na ZFŚS wynosiło 116,27 zł, co stanowiło 0,26% rocznego odpisu na 2021 rok, a nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,001% całości wykorzystanych środków) – ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały kwoty 130.000 zł, w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 37, 48]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie w 2021 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za okres styczeń-grudzień, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r, poz. 423 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787), tj. do 5 dnia następnego miesiąca. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych były opłacane zgodnie z terminem określonym w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573 ze zm.), tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

4.2. Na dzień 31 grudnia 2021 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. W okresie kontrolowanym w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

4.4. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych poniesionych w 2021 r. 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.

[Akta kontroli: 38-43, 48]

4.5. W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

5.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:

- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. – w zakresie wykonanych wydatków,

- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych.

5.2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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.

5.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Inspektorat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396).

[Akta kontroli: 44-48]

5.4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały charakter formalny lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. zniżenie kwoty odpisu na ZFŚS wynosiło łącznie 116,27 zł, co stanowiło 0,26% rocznego odpisu na 2021 rok, a nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,001% całości wykorzystanych środków.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

- zaniechanie dokonywania z końcem roku budżetowego korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w zakresie liczby osób - emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej, bądź uregulowanie możliwości dokonywania takiej korekty w regulaminie Funduszu,
- prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie zakupu usług związanych z transportem zakupionych towarów w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień 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.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/