



Olsztyn, dnia 19 grudnia 2017 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

FK-V.1611.6.2017

**Szanowna Pani
Maria Gizińska
Warmińsko-Mazurski
Wojewódzki Inspektor
Inspekcji Handlowej**

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

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie, ul. Dąbrowszczaków 10, 10-540 Olsztyn.

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

- Pani Maria Gizińska – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej w Olsztynie, powołana na to stanowisko z dniem 9 marca 2015 r.,
- Pani Krystyna Procyk – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie, powołana na to stanowisko z dniem 16 marca 2015 r., odwołana z tego stanowiska z dniem 28 lutego 2017 r.,
- Pan Krzysztof Wojciechowski - Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 1 marca 2017 r.,
- Pani Justyna Krzeszewska – Główny Księgowy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony od dnia 1 kwietnia 2011 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.). Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.907.2017 z dnia 27 września 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 9 października do 3 listopada 2017 r.

[Akta kontroli: II.1-18, XI.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2016 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 na 2017 rok.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe 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 7/2012 Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie z dnia 14 sierpnia 2012 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 (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047 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.

Ostatnia zmiana zasad rachunkowości została wprowadzona dnia 11 sierpnia 2017 r. Zarządzeniem Nr 5/2017.

2. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 8/12 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 28 września 2012 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie.

3. Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 4/14 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 7 maja 2014 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty netto 30 000 euro.

4. Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2009 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie z dnia 30 kwietnia 2009 r. oraz zatwierdzony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

5. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania systemu finansowo-księgowego F-K (wersja programu ver.18.1F., księga finansowa Okr.002) zakupionego w firmie KJM z Olsztyna.

[Akta kontroli: XI.2-3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Olsztynie realizował wydatki w dziale 500 Handel i rozdziale 50001 Inspekcja Handlowa.

1.2. Pismem z dnia 23 marca 2016 r., znak: FK-I.3111.2.27.2016, Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował jednostkę o zaplanowanych środkach na wydatki bieżące w kwocie **3 287 000,00 zł.**

1.3. W ciągu roku plan wydatków nie uległ zmianie i na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił **3 287 000,00 zł.**

1.4. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 27/2016 z dnia 23 marca 2016 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 Inspekcji Handlowej w Olsztynie dokonał, na podstawie 12 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków (łącznie kwota 224 390,00 zł). Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2016 r. przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej 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.

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.5. Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w sprawie opracowania planu finansowego Inspektoratu w układzie zadaniowym oraz sporządzania sprawozdań z jego wykonania, a także w Instrukcji ewidencji budżetu w układzie zadaniowym stanowiącym załącznik nr 11 do Zarządzenia Nr 7/2012 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie z późn. zm. Zgodnie z powyższym Zarządzeniem plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, w tym:

- Funkcja – 6. „Polityka gospodarcza kraju”
- Zadanie – 6.5. „Ochrona konkurencji i konsumentów”
- Podzadanie – 6.5.2. „Ochrona konsumentów i nadzór rynku”
- Działanie - 6.5.2.2. „Realizacja kontroli w zakresie żywności, produktów nieżywnościowych i usług oraz paliw”,

co było zgodne z Załącznikiem nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca

2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. 2015 r., poz. 955 ze zm.).

[Akta kontroli: III.1-10, XI.3-4]

1.6. W zakresie 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 2016 r. wynosił łącznie **3 287 000,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 286 992,19 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **7,81 zł**, zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 30 grudnia 2016 r.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 2 902 004,59 zł, co stanowiło 88,29% ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe - 6 879,90 zł, co stanowiło 0,21% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 378 107,70 zł, co stanowiło 11,50% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2016 r. przedstawiała się następująco:

Stanowiska poza korpusem służby cywilnej:

- Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej,
- Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Inspekcji Handlowej,
- Kierowca – 1 osoba /1etat/.

Korpus służby cywilnej - 51 osób /51 etatów/.

2.3.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 7 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- Dyrektora Delegatury w Elblągu – 1 etat,
- Starszego Inspektora – 1 etat,
- Księgowej – 1 etat,
- Starszego specjalisty – 2 etaty,
- Specjalisty – 1 etat,
- Referenta prawno-administracyjnego – 1 etat

i 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 (t.j., Dz.U. z 2016 r., poz. 1345 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 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. Nr 211, poz. 1630 ze zm.).

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac i kart wynagrodzeń za rok 2016 oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z kartami i listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej i Głównego Księgowego.

Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. (wyplaconego 16 lutego 2017 r.) dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że było naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 2217).

W 2016 r. pracownikom, których akta poddano kontroli wypłacono nagrody jubileuszowe tj.:

- Dyrektorowi Delegatury w Elblągu, która nabyła prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w wysokości 150 % miesięcznego wynagrodzenia;
- Starszemu Specjaliście, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia;
- Księgowej, która nabyła prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia.

Wysokość naliczenia ww. nagród zgodna była z art. 91 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej oraz § 5 ust. 1 i 4 § 6 ust. 1 i 3 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.

Pracownikom, których wynagrodzenia poddano kontroli wypłacono w ciągu 2016 r. nagrody pieniężne na łączną kwotę 38 355,00 zł. Powyższe było zgodne z pkt IV. Nagrody - Zarządzenia 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.

[Akta kontroli: IV.38-39, 58, XI. 5-7]

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki bezosobowe

W 2016 r. w Inspektoracie zostały zawarte umowy zlecenia na świadczenie usług związanych z:

- pełnieniem obowiązków Przewodniczącego Stałego Polubownego Sądu Konsumenckiego,
- sporządzeniem dokumentacji powypadkowej (w zakresie zdarzenia dotyczącego pracownika Inspektoratu),
- sprzątnięciem pomieszczeń biurowych Inspektoratu w Olsztynie w okresie nieobecności osoby sprzątającej,
- obsługą samochodów służbowych w Delegaturze w Ełku i Elblągu.

Kontroli poddano umowy zlecenia zawarte w II półroczu 2016 roku oraz wystawione do nich rachunki (na łączną kwotę 3 310,00 zł).

Zgodnie z zawartymi umowami wynagrodzenie za wykonywane czynności było płatne na podstawie wystawionych rachunków. Wypłata natomiast następować miała w okresie do 3 dni od dnia przedstawienia rachunku przez Zleceniobiorcę.

Ustalono, że kwoty oraz czynności za które nastąpiła zapłata wykazane na rachunkach były zgodne z zawartymi umowami zlecenia.

W 2016 r. z tytułu zawartych umów zleceń poniesiono wydatki w wysokości 6 879,90 zł.

[Akta kontroli:IV.40, 57, XI.7]

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W zakresie wydatków rzeczowych poddanych kontroli (II półrocze 2016 r.) największe kwoty dotyczyły m.in.:

- zakupu materiałów i wyposażenia (m.in. paliwo do samochodów służbowych, materiały do napraw samochodów, materiały biurowe, środki czystości, zakup komputerów i urządzeń biurowych, prenumerata czasopism, akcesoria komputerowe) – 69 934,28 zł,
- zakupu usług remontowych (m.in. remonty samochodów, remont pomieszczeń biurowych Inspektoratu) – 49 023,76 zł,
- zakupu usług pozostałych (m.in. usług pocztowych, sprzątanie pomieszczeń biurowych, prowizje bankowe, monitoring) – 28 745,12 zł,
- zakupu energii elektrycznej, ciepłej i wody – 21 519,36 zł,
- zakupu usług telekomunikacyjnych i internetowych – 6 903,98 zł,
- opłat czynszowych – 6 788,16 zł,
- podróży służbowych – 5 664,40 zł,
- opłaty podatku od nieruchomości – 4 416,00 zł.

2.5.2. Na podstawie kontroli dokumentacji kasowej, tj. raportów kasowych sporządzanych w zakresie wydatków budżetowych za II półrocze 2016 r.: Raporty kasowe od nr 14 do nr 24 (11 raportów kasowych), ustalono, że:

- maksymalny stan gotówki w kasie (pogotowie kasowe) ustalone na 2016 rok w wysokości 1 000,00 zł nie było przekraczane,
- zgodnie z obowiązującą w Inspektoracie Instrukcją kasową stanowiącą załącznik nr 10 do zarządzenia Nr 7 Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 14 sierpnia 2012 r. raporty kasowe sporządzane były zbiorczo za okresy kilkudniowe, (co najmniej jednak 2 raporty w okresie miesięcznym), w sposób prawidłowy, sumarycznie zgodne, wraz z kompletem dołączonych dowodów tj.: przychodu gotówki do kasy oraz rozchodu gotówki z kasy,
- zachowana była ciągłość sald pomiędzy kolejnymi raportami kasowymi,
- faktury i rachunki oraz inne dowody stanowiące podstawę rozchodu gotówki z kasy były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, zawierały pieczęć „zapłacono gotówką” oraz podpis kasjera i zatwierdzone były do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki;
- wpłaty gotówki z banku do kasy na podstawie elektronicznej dyspozycji złożonej w banku przyjmowano na podstawie dowodów kasowych KP, które zawierały: datę dokonania wpłaty, nazwę podmiotu wpłacającego, tytuł wpłaty oraz podpis osoby przyjmującej (kasjera),
- raporty kasowe, oznaczone kolejnymi numerami, zawierały podpisy osoby sporządzającej /kasjera/ i sprawdzającej /Głównego Księgowego/.

- stan gotówki w kasie wynikający z ww. raportów kasowych na koniec miesiąca zgodny był z saldem Wn konta 101 Kasa.

[Akta kontroli: IV.1-37, 41-42, XI. 7-8]

2.5.3. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wydatków rzeczowych poniesionych w II półroczu 2016 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 prawidłową 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.),
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.),
- 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),
- zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.
- zakupione składniki majątkowe były ujmowane w księgach inwentarzowych oraz wskazywano osoby, którym zostały one powierzone.

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 7/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 7 marca 2016 r.

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

Rachunek socjalny

- Stan środków na 01.01.2016 r. – 6 728,21 zł,
Przychody stanowiły kwotę 62 520,62 zł, w tym:
 - odpis środków na 2016 r. – 62 387,85 zł,
 - odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 132,77 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 65 561,92 zł, w tym:

- dofinansowanie do wypoczynku /wczasy turystyczne/ – 48 400,00 zł,
- zapomogi – 2 850,00 zł,
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników – 3 491,46 zł,
- dofinansowanie kolonii dla dzieci pracowników – 3 491,46 zł,
- pomoc rzeczowa dla pracowników - paczki – 7 378,96 zł,
- pozostałe wydatki (dofinansowanie udziału w wyjeździe, wycieczce turystyczno-krajoznawczej zorganizowanej przez Inspektorat) – 1 000,00 zł.

Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2016 r. wynosił 3 686,91 zł.

Rachunek funduszu mieszkaniowego

- Stan środków na 01.01.2016 r. – 264,22 zł,

Przychody stanowiły kwotę 64 794,04 zł, w tym:

- odpis środków – 5 000,00 zł,
- wpływy ze spłat – 58 792,00 zł,
- odsetki od pożyczek – 1 002,04 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 65 000,00 zł wynikającą z udzielonych pożyczek na remont mieszkań w 2016 r.

Stan środków na dzień 31.12.2016 r. wynosił 58,26 zł.

Ogólna kwota środków na rachunku bankowym ZFŚS na dzień 31.12.2016 r. wynosiła 3 745,17 zł.

[Akta kontroli: IV. 1-28, XI.4-8]

2.7. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2016 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków i ustalono, że na rachunek ZFŚS przekazano nieprawidłową kwotę odpisu, tj. kwotę 68 000,00 zł – wynikającą z planu finansowego na 2016 rok, zamiast kwoty 67 550,11 zł wynikającej z odpisu podstawowego naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 5 ust 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Justyny Krzeszowskiej – Głównego Księgowego (osoby odpowiedzialnej), przekazanie do końca września 2016 r. na rachunek Funduszu planowanej kwoty odpisu było efektem błędnego zsumowania kwot przekazanych środków. W grudniu 2016 r. dokonano korekty odpisu i różnicę w łącznej wysokości 612,15 zł zwrócono na konto bieżące Inspektoratu.

Skutkowało to przekazaniem na rachunek ZFŚS kwoty odpisu o 449,89 zł wyższej niż wynikała z prawidłowego naliczenia.

2.8. Ponadto, w zakresie wydatków stwierdzono uchybienia polegające na nieokreślaniu na poleceniach wyjazdów służbowych miejscowości rozpoczęcia podróży, czym naruszono § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Justyny Krzeszowskiej – Głównego Księgowego, na poleceniach wyjazdu służbowego nie wskazywano miejsca rozpoczęcia podróży, ponieważ w Inspektoracie w Olsztynie jak i w delegaturach obowiązuje zasada, że pracownicy przed wyjazdem w podróż służbową stawiają się w miejscu pracy i stąd zaczyna się podróż.

Powyższe mogło skutkować błędami przy rozliczaniu należności z tytułu podróży służbowych wypłacanych pracownikom, w przypadku gdy miejsce pracy nie byłoby jednocześnie miejscem rozpoczęcia podróży służbowej.

Osoba odpowiedzialna – Pani Maria Gizińska - Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej.

[Akta kontroli: IV. 55-56, XI.11]

2.9. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego, w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi

3.1. Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Olsztynie mieści się przy ul. Dąbrowszczaków 10 w Olsztynie. Od dnia 1 stycznia 2016 r. Inspektorat otrzymał w trwałe zarząd budynek w udziale wynoszącym 26/100 części nieruchomości zabudowanej wraz z gruntami na których się mieści, o łącznej wartości 190 169,00 zł, stanowiącej własność Skarbu Państwa. W 2016 roku w Inspektoracie dokonano drobnych prac remontowych w 6 pokojach. Prace polegały na odmalowaniu ścian oraz wymianie wykładziny podłogowej. Delegatura Inspektoratu w Elblągu od 1 kwietnia 2016 r. mieści się w budynku delegatury Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Pomieszczenia zajmowane przez Inspektorat są wynajmowane na podstawie umowy użyczenia z dnia 11 lutego 2016 r. zawartej na czas nieokreślony. W 2016 r. w delegaturze w Elblągu w 2 pokojach został przeprowadzony remont polegający na odmalowaniu ścian.

Delegatura Inspektoratu w Ełku mieści się w budynku należącym do NFZ Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Wojewódzkiego w Olsztynie. Pomieszczenia wynajmowane są na podstawie umowy użyczenia z dnia 3 stycznia 2000 r. zawartej na czas określony do 31 marca 2018 r. W 2016 roku w delegaturze w Ełku nie przeprowadzono prac remontowych.

Inspektorat dysponuje 6 samochodami osobowymi tj.:

- Renault Thalia – 2002 rok,
- Skoda Octavia – 2004 rok,
- Peugeot 307 – 2007 rok,
- Fiat Bravo – 2010 rok,
- Skoda Fabia – 2013 rok (Delegatura w Elblągu),
- Skoda Rapid – 2014 rok (Delegatura w Ełku).

Inspektorat posiada na wyposażeniu:

- 30 komputerów przenośnych (z lat 2008 -2016),
- 21 komputerów stacjonarnych (z lat 2007 -2016),
- 14 drukarek, w tym 6 drukarek do laptopów (z lat 2008 – 2016),

- kserokopiarki, urządzenia wielofunkcyjne, faks, niszczarki (z lat 2010-2017),
- meble biurowe (z lat 1997 – 2017).

3.2. Zgodnie z obowiązującą w Inspektoracie polityką rachunkowości (Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 7/2012), przyjęto następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów trwałych:

- ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 400,00 zł,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 400,00 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

Ewidencja syntetyczna majątku Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Olsztynie prowadzona jest na kontach 011, 013 i 020 oraz analitycznie w księgach inwentarzowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz na szczegółowych kartach środków trwałych wraz z tabelami amortyzacyjnymi. Ponadto w Inspektoracie prowadzone są indywidualne karty ewidencyjne wyposażenia przypisanego pracownikowi.

3.3. Na dzień 31 grudnia 2016 r. wartość majątku Inspektoratu zaksięgowanego na koncie wynosiła odpowiednio :

- 011 środki trwałe – 605 672,11 zł,
- 013 pozostałe środki trwałe – 453 329,62 zł,
- 020 wartości niematerialne i prawne – 94 250,21 zł.

3.4. W ciągu 2016 r. wartość przyjętych na stan składników majątkowych wyniosła:

- konto 011 Środki trwałe – 190 169,00 zł,
- konto 013 Pozostałe środki trwałe – 29 987,96 zł,
- konto 020 Wartości niematerialne i prawne – 3 005,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Inspektoratu w 2016 roku:

- wszystkich środków trwałych (zaksięgowanych na koncie 011) , tj. wartość:
 - budynku przy ul. Dąbrowszczaków 10 w Olsztynie – 98 169,00 zł,
 - gruntu (działka nr 163) – 63 200,00 zł,
 - gruntu (działka nr 368) – 28 800,00 zł.
 - pozostałych środków trwałych (zaksięgowanych na koncie 013) – 5 składników majątkowych o najwyższej wartości, tj.:
 - drukarki – 3 445,43 zł,
 - 2 komputerów stacjonarnych – 4 882,46 zł,
 - komputera przenośnego – 1 993,00 zł,
 - ekspresu do kawy – 2 699,00 zł.
 - wszystkich wartości niematerialnych i prawnych (zaksięgowanych na koncie 020), tj.:
 - 2 programy MS Office 2016 H&B – 1 980,00 zł,
 - Program MS Office 2013 – 1 025,00 zł,
- i ustalono, że:
- prawidłowo sklasyfikowano składniki wg KŚT,
 - prawidłowo przyjęto stawki amortyzacyjne oraz naliczono odpisy amortyzacyjne na dzień bilansowy,
 - faktury na podstawie, których dokonano zakupu zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki;
- na wszystkich fakturach wskazano cel zakupu oraz prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, tj. rozdział i paragraf,
- na wszystkich fakturach wskazano podstawę prawną realizacji zakupu, w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych,
- na fakturach wskazywano stronę i pozycję z książki inwentarzowej gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku;
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym.

3.5. W ciągu 2016 r. wartość zlikwidowanych składników majątkowych wyniosła:

- konto 011 Środki trwałe – 34 945,07 zł,
- konto 013 Pozostałe środki trwałe – 25 212,34 zł,
- konto 020 Wartości niematerialne i prawne – 0,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość dokonanej likwidacji majątku Inspektoratu w 2016 r. i ustalono, że:

- likwidacja następowała w oparciu o decyzje komisji, która dokonywała oceny przydatności składników majątku do dalszego użytkowania, w których wskazywano przyczynę likwidacji,
- w przypadkach przekazywania likwidowanego majątku do dalszego użytkowania przez inne jednostki sporządzano protokół zdawczo-odbiorczy,
- w sytuacjach likwidacji majątku przez zniszczenie sporządzano protokół z likwidacji i wskazywano metodę fizycznej likwidacji,
- zlikwidowany majątek Inspektoratu został zdjęty z ewidencji księgowej oraz wykreślony z ksiąg inwentarzowych,
- dokumenty z likwidacji i przekazania majątku zatwierdzone były przez Kierownika jednostki.

Ww. działania zgodne były z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. z 2010. Nr 114, poz. 761) – obowiązującego w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: V. 1-26, XI.12-16]

3.6. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

4. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

4.1. Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie w 2016 roku nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

4.2. Jednakże w przypadku zakupów o wartości poniżej 30.000 euro w Inspektoracie przeprowadzane jest tzw. „zapytanie ofertowe”, zgodnie z przyjętymi w Inspektoracie procedurami (Zarządzenie Nr 4/14 z dnia 7 maja 2014 r.). Na stronie internetowej Inspektoratu, jak również w siedzibie jednostki umieszcza się zaproszenie do składania ofert, w którym opisany jest: przedmiot zamówienia, kryteria oraz sposób oceny ofert, miejsce, forma i termin złożenia oferty oraz warunki płatności. Czynności związane z przygotowaniem, przeprowadzeniem i udzieleniem zamówienia dokonuje Komisja, powoływana każdorazowo przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej. Rozeznanie rynku oraz oszacowanie wartości zamówienia polega na ustaleniu cen u co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców. Z czynności rozeznania rynku i oszacowania wartości zamówienia sporządza się notatkę służbową, którą zatwierdza i akceptuje do realizacji Kierownik jednostki.

[Akta kontroli: VI.1, XI.16]

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie w 2016 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w łącznej kwocie **421 618,42 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 581) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 645 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

5.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w II półroczu 2016 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.

5.3. Na dzień 31 grudnia 2016 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

5.4. Na podstawie analizy zawieranych umów (m.in. umów zleceń i umów na prace remontowe) przez jednostkę kontrolowaną, nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym.

5.5. W okresie kontrolowanym w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: VII.1, XI.16-17]

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

6. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

6.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **54 351,87 zł** i przedstawiał się następująco:

➤ Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa:

- § 0570 Wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 13 841,00 zł, z tytułu kar pieniężnych wymierzonych w drodze decyzji administracyjnych m.in. za: wprowadzenie do obrotu detalicznego artykułów rolno-spożywczych nieodpowiadających jakości handlowej lub produktów niespełniających wymagań dotyczących produkcji ekologicznej oraz z tytułu nieprawidłowości w zakresie uwidaczniania cen towarów i usług,
- § 0580 Wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 11 616,60 zł, z tytułu kar pieniężnych wymierzonych w drodze decyzji administracyjnych m.in. za: wprowadzenie do obrotu detalicznego artykułów rolno-spożywczych nieodpowiadających jakości handlowej lub produktów niespełniających wymagań dotyczących produkcji ekologicznej oraz z tytułu nieprawidłowości w zakresie uwidaczniania cen towarów i usług,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 139,20 zł, z tytułu kosztów upomnień,
- § 0830 Wpływy z usług – 27 246,23 zł, z tytułu obciążenia konkretnego podmiotu kosztami badań laboratoryjnych, w przypadku niezgodności produktu w stosunku do wymagań jakościowych określonych przepisami,
- § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 215,70 zł, z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowych płatności,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 1 293,14 zł, z tytułu rozliczenia za 2015 rok z Zakładu Budynków Komunalnych w Elblągu dotyczącego pobranych zaliczek czynszowych za wynajmowany lokal siedziby delegatury w Elblągu.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- art. 40 a ust. 1 pkt 1-4 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 678 ze zm.),
- art. 25 ustawy z dnia 25 czerwca 2009 r. o rolnictwie ekologicznym (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 497 ze zm.),
- art. 6 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. z 2014 r., poz. 915),
- art. 30 ust. 1 ustawy o Inspekcji Handlowej z dnia 15 grudnia 2000 r. (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 148 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1526).

6.2. W okresie kontrolowanym 29 upoważnionych Inspektorów nałożyło 213 mandatów karnych na łączną kwotę 35 690,00 zł.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy o bezpieczeństwie żywności i żywienia z dnia 25 sierpnia 2006 r. (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 594 ze zm.),
- ustawy Prawo o miarach z dnia 11 maja 2001 r. (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1069 ze zm.),
- ustawy o usługach turystycznych z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 187 ze zm.),

- ustawy o swobodzie działalności gospodarczej z dnia 2 lipca 2004 r. (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 584 ze zm.).

Dochody z tytułu nałożonych mandatów przekazywane były, zgodnie z obowiązującymi przepisami, bezpośrednio na konto I Urzędu Skarbowego w Opolu.

6.3. Działania windykacyjne

6.3.1. Na dzień 1 stycznia 2016 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił 2 705,30 zł (należności wymagalne), tj.:

- § 0570 Wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 1 000,00 zł, z tytułu kary pieniężnej wymierzonej w drodze decyzji administracyjnych m.in. za: wprowadzenie do obrotu detalicznego artykułów rolno-spożywczych nieodpowiadających jakości handlowej,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 34,80 zł, z tytułu kosztów upomnień.
- § 0830 Wpływy z usług – 1 607,60 zł, z tytułu obciążenia kosztami badań laboratoryjnych za niezgodności produktu w stosunku do wymagań jakościowych określonych przepisami,
- § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 62,90 zł, z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowych płatności.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił 4 976,31 zł, z czego 2 826,31 zł stanowiły należności wymagalne i przedstawiał się następująco:

- § 0570 Wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 3 300,00 zł, (w tym 1 150,00 zł należności wymagalne) z tytułu kar pieniężnych wymierzonych w drodze decyzji administracyjnych m.in. za: wprowadzenie do obrotu detalicznego artykułów rolno-spożywczych nieodpowiadających jakości handlowej oraz z tytułu nieprawidłowości w zakresie uwidaczniania cen towarów i usług,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 46,40 zł (w całości wymagalne), z tytułu kosztów upomnień,
- § 0830 Wpływy z usług – 1 471,71 zł (w całości wymagalne), z tytułu obciążenia kosztami badań laboratoryjnych za niezgodności produktu w stosunku do wymagań jakościowych określonych przepisami,
- § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 158,20 zł (w całości wymagalne), z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowych płatności.

6.3.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2016 r.). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W przedmiotowym zakresie jednostka kontrolowana prowadziła ewidencję wysyłanych upomnień i wystawianych tytułów wykonawczych. Zgodnie z prowadzonym rejestrem w 2016 roku wystawiono 3 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 2 290,80 zł (dotyczące: kosztów przeprowadzonych badań laboratoryjnych 1 140,80 zł, kara pieniężna za brak informacji o cenach towarów i usług 150,00 zł, kara pieniężna za wprowadzenie do obrotu

artykułów nieodpowiadających jakości handlowej 1 000,00 zł). Ponadto w 2016 roku wystawiono 9 upomnień na łączną kwotę 104,40 zł.

6.3.3. Ponadto ustalono, że przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec każdego kwartału, tj.:

- I kwartał - 27,80 zł,
- II kwartał - 38,60 zł,
- III kwartał - 49,10 zł,
- IV kwartał - 37,30 zł,

zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6.3.4. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty, umarzania oraz odraczania terminów płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa.

[Akta kontroli: VIII. 1-11, XI. 17-19]

6.4. Dochody budżetowe

6.4.1. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2016 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 500 Handel rozdziale 50001 Inspekcja Handlowa w łącznej kwocie **25 000 ,00 zł**, w tym w:

- § 0570 Wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 3 000,00 zł,
- § 0580 Wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 5 000,00 zł,
- § 0830 Wpływy z usług – 17 000,00 zł.

6.4.2. W 2016 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- w § 0570 w kwocie **10 487,58 zł**, z tytułu kar pieniężnych wymierzonych w drodze decyzji administracyjnych m.in. za: wprowadzenie do obrotu detalicznego artykułów rolno-spożywczych nieodpowiadających jakości handlowej lub produktów niespełniających wymagania dotyczące produkcji ekologicznej oraz z tytułu nieprawidłowości w zakresie uwidaczniania cen towarów i usług,
- w § 0580 w kwocie **11 616,60 zł**, z tytułu kar pieniężnych wymierzonych w drodze decyzji administracyjnych m.in. za: wprowadzenie do obrotu detalicznego artykułów rolno-spożywczych nieodpowiadających jakości handlowej lub produktów niespełniających wymagania dotyczące produkcji ekologicznej oraz z tytułu nieprawidłowości w zakresie uwidaczniania cen towarów i usług,
- w § 0830 w kwocie **25 774,52 zł**, z tytułu obciążenia konkretnego podmiotu kosztami badań laboratoryjnych w przypadku niezgodności produktu w stosunku do wymagań jakościowych określonych przepisami.

Kwota dochodów planowanych została wykonana w wysokości **47 878,70 zł**, tj. w 191,51%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w:

- § 0690 w kwocie 92,22 zł z tytułu kosztów upomnień,
- § 0920 w kwocie 57,50 zł z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowych płatności
- § 0970 w kwocie 1 293,14 zł z tytułu zwrotu za 2015 rok rozliczenia z Zakładu Budynków Komunalnych w Elblągu, z tytułu pobranych zaliczek czynszowych za wynajmowany lokal siedziby delegatury w Elblągu.

Łączna kwota dochodów budżetu państwa została wykonana w wysokości **49 321,56 zł**.

6.4.3. Na podstawie ewidencji księgowej analizie poddano terminowość przekazania wykonanych dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. W okresie poddanym kontroli Inspektorat przekazał na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, Departament Budżetu Państwa dochody w łącznej kwocie 49 321,56 zł z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 69 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2010 r., poz. 1542).

[Akta kontroli: VIII.12-27, XI.19-20]

6.5. W zakresie należności i dochodów budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

7.1. W jednostce kontrolowanej ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 15/2016 z dnia 5 grudnia 2016 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. Powyższym Zarządzeniem powołano także Komisje inwentaryzacyjne.

7.2. Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację, wg stanu na 31 grudnia 2016 r.:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,
- gotówki w kasie,
- druków ścisłego zarachowania,
- pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych ilościowo i jako wyposażenie osobiste pracowników Inspektoratu,
- paliwa w samochodach służbowych,
- pieczęci urzędowych.

7.3. Ponadto, na dzień 31 grudnia 2016 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych”,
- w drodze potwierdzenia sald otrzymanych od kontrahentów dokonano inwentaryzacji należności budżetu państwa zgromadzonych na koncie 221 *Należności*,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co udokumentowano oddzielnym protokołem.

7.4. Po zakończeniu inwentaryzacji komisje sporządziły „Sprawozdanie z przebiegu i wyników prac Komisji Inwentaryzacyjnej”, który został zatwierdzony przez Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

7.5. Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: IX. 1-37, XI.20-22]

7.6. W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

8. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

8.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

8.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. – w zakresie wykonanych wydatków.

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 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Olsztynie.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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.

8.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015).

8.4. Sprawozdania finansowe za 2016 r., w tym:

- bilans,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,

zostało złożone w terminie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i przyjęte bez uwag.

[Akta kontroli: VIII. 2, X.1-16, XI. 22-23]

8.5. W zakresie sprawozdawczości, 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 nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- uchybienia dotyczące dokumentowania poleceń wyjazdów służbowych nie miały wpływu na prawidłowość naliczenia należności z tytułu podróży służbowych,
- przekazana do 30 września 2016 r. na rachunek ZFŚŚ kwota odpisu o 449,89 zł wyższa niż wynikała z prawidłowego naliczenia, została z końcem roku skorygowana i zwrócona na konto bieżące Inspektoratu.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski wnoszę o:

1. Określanie na poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży służbowej.
2. Przekazywanie na rachunek ZFŚŚ kwoty wynikającej z corocznego odpisu podstawowego naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKO

Artur Chojecki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Barbara Stupienko

18 WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 21.12.2017...

Podpis ...