**Kontrola przeprowadzona przez Małopolski Urząd Wojewódzki w dniach 28.10.2019 r. -12.11.2019 r.**

Znak sprawy:OK-III.431.40.2019

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia
23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1464) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), w okresie od 28 października do 12 listopada 2019 r. została przeprowadzona kontrola Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Krakowie, której przedmiotem była organizacja i funkcjonowanie jednostki z uwzględnieniem:

1. przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli,
2. prowadzenia gospodarki finansowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.,
3. udzielania zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.,
4. realizacji ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz ustawy o ponownym wykorzystaniu informacji sektora publicznego w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli,
5. opracowania i przestrzegania przepisów kancelaryjnych oraz prowadzenia archiwum zakładowego w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli,
6. bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych używanych do realizacji zadań publicznych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli,
7. prawidłowości realizacji zadań dotyczących badania pozostałości pestycydów w płodach rolnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.,
8. ochrony danych osobowych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów, w skład którego weszli pracownicy Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie:

1. Wydziału Organizacji i Kontroli
2. Wydziału Administracji i Logistyki
3. Wydziału Programów Infrastrukturalnych i Rolnictwa
4. Zespołu do Spraw Ochrony Informacji Niejawnych

**Ocena:**

Działalność Inspektoratu w zakresie objętym kontrolą, na podstawie przedstawionych poniżej ustaleń kontroli, oceniono w poszczególnych tematach następująco:

1. przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
2. prowadzenie gospodarki finansowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
	1. realizacja dochodów – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
	2. realizacja wydatków – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
	3. inwentaryzacja – ocena pozytywna z uchybieniami,
3. udzielanie zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
4. realizacja ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz ustawy o ponownym wykorzystaniu informacji sektora publicznego w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli – ocena pozytywna z uchybieniami,
5. opracowanie i przestrzeganie przepisów kancelaryjnych oraz prowadzenie archiwum zakładowego w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli – ocena pozytywna
z uchybieniami,
6. bezpieczeństwo systemów teleinformatycznych używanych do realizacji zadań publicznych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli – ocena pozytywna
z nieprawidłowościami,
7. prawidłowość realizacji zadań dotyczących badania pozostałości pestycydów w płodach rolnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. – ocena pozytywna z uchybieniami,
8. ochrona danych osobowych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli – ocena pozytywna z nieprawidłowościami.

**Kontrola przeprowadzona przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w dniach 2.09.2019 r. – 30.09.2019 r.**

Znak sprawy: 182019080020

Kontrolą objęto okres od stycznia 2016 r. do grudnia 2018 r.

**Zakres kontroli:**

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalane uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych.

**Ocena:**

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Ustalono: W ramach wybranej próby w. w. ubezpieczeni zostali zgłoszeni do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego chorobowego i ubezpieczenia zdrowotnego, którzy powinni podlegać obowiązkowo tym ubezpieczeniom.

W ramach wybranej próby zostały wyrejestrowane wszystkie osoby, które powinny podlegać wyrejestrowaniu z ubezpieczeń.

Płatnik składek nie zatrudnia pracowników w warunkach szczególnych lub o szczególnym charakterze. Płatnik nie prowadzi rejestru takich stanowisk i nie deklaruje składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

1. Ustalane uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

Ustalono: ustalona w trakcie kontroli podstawa wymiaru zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego kontrolowanej ubezpieczonej wynosi 2 461,05 zł. Dzienna kwota zasiłku chorobowego wynosi 82,04 zł – 100% wymiaru.

Podstawa wymiaru ustalona zgodnie z art.3 pkt 3; art. 31 ust. 3; art. 36 ust.1; art. 38 ust.1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (dz. U. 2018 poz. 1433 ze zm.) wynosi 2 682, 98 zł, dzienny zasiłek chorobowy 100% wymiaru podstawy wynosi 89, 43 zł, dzienny zasiłek macierzyński 80% podstawy wymiaru wynosi 71,54 zł.

Płatnik składek za pozostałych ubezpieczonych ustalał podstawę wymiaru, naliczał i wypłacał wyżej wymienione świadczenia pieniężne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

Płatnik składek wypłacał zasiłki oraz dokonywał rozliczeń w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z zasadami i obowiązującym stanem prawnym w tym zakresie.

1. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Ustalono: płatnik składek nie opracowywał wniosków oświadczenie emerytalne i rentowe.

1. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych.

Ustalono: płatnik składek sporządził i przekazał do ZUS informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA za lata 2016, 2017 zgodnie z zasadami i obowiązującym systemem prawnym w tym zakresie.