



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.1611.2.2022

Łódź, 12 października 2022 r.

Pan
Włodzimierz Skorupski
Łódzki Wojewódzki
Lekarz Weterynarii

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwaną dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Urszula Dzika-Górnik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Danuta Misiewicz – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów do dnia 31 maja 2022 r.,
- Paulina Rzepińska – młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów do dnia 31 maja 2022 r.,
- Aleksandra Kornacka – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów od dnia 06 czerwca 2022 r.,
- Agata Suchacka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów od dnia 06 czerwca 2022 r.,

¹ Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224)

² Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 2/1/2022 i Nr 2/2/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r., Nr 5/1/2022 i Nr 5/2/2022 z dnia 05 kwietnia 2022 r. oraz Nr 10/1/2022 i Nr 10/2/2022 z dnia 06 czerwca 2022 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi, 93-569 Łódź, ul. Proletariacka 2/6, w okresie od dnia 01 lutego 2022 r. do dnia 30 września 2022 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1. przedmiot kontroli: przestrzeganie w toku wykonywania budżetu realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w zakresie:
 - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,
 - c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych,
 - d) realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
 - e) wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych.
2. okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-2, 11-14, 933-937, 948-954, 2050-2057, 3025-3039]

Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie.

I. Informacje Ogólne

Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi, zwany dalej *WIW* jest jednostką budżetową, wchodzącą w skład zespolonej administracji rządowej w województwie łódzkim, podlegającą zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego. Siedzibą jednostki jest Miasto Łódź, a zakres działalności obejmuje obszar województwa łódzkiego. Szczegółową organizację i tryb pracy

WIW określa Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi³, zwany dalej *Regulaminem Organizacyjnym* oraz przepisy odrębne, tj.:

- a) ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej⁴;
- b) ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie⁵;
- c) statut Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi⁶, zwany dalej *Statutem*.

Do podstawowych zadań ustawowych *WIW* należą m.in.:

- a) zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt i chorób zwierząt, które mogą być przenoszone na człowieka,
- b) monitorowanie zakażeń zwierząt,
- c) badanie zwierząt rzeźnych i produktów pochodzenia zwierzęcego,
- d) kontrola weterynaryjna w handlu i wywozie zwierząt oraz produktów pochodzenia zwierzęcego,
- e) nadzór nad bezpieczeństwem produktów pochodzenia zwierzęcego, wprowadzaniem na rynek zwierząt oraz ubocznych produktów pochodzenia zwierzęcego, wytwarzaniem, obrotem i stosowaniem środków żywienia zwierząt, zdrowiem zwierząt przeznaczonych do rozrodu, wytwarzaniem i stosowaniem pasz leczniczych, przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt i zasad identyfikacji i rejestracji zwierząt.

Pracą *WIW* kieruje Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii – Dyrektor Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii, zwany dalej *Wojewódzkim Lekarzem*, przy pomocy Zastępcy Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, zwanego dalej *Zastępcą Lekarza*.

Wojewódzki Lekarz, jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej i sprawuje bezpośredni nadzór nad całokształtem działalności *WIW* oraz posiada kompetencje do wykonywania zadań m.in. jako organ rządowej administracji zespolonej w województwie pod zwierzchnictwem Wojewody Łódzkiego.

³ Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi z dnia 22 lipca 2020 r. zatwierdzony przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 23 listopada 2020 r. zmieniony Zarządzeniem Nr 30/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi

⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (tj. Dz.U. 2021 poz. 306 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

⁵ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tj. Dz.U. z 2022 poz. 135 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

⁶ Zarządzenie nr 197/2010 Wojewody Łódzkiego z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Inspektoratowi Weterynarii w Łodzi ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 136/2019 Wojewody Łódzkiego z dnia 20 maja 2019 r. oraz Zarządzeniem Nr 173/2020 Wojewody Łódzkiego z dnia 13 listopada 2020 r.

WIW jest dysponentem III stopnia środków budżetowych oraz dysponentem II stopnia budżetu Wojewody Łódzkiego dla 16 Powiatowych Inspektoratów Weterynarii, nad którymi sprawuje nadzór merytoryczny i finansowy.

W okresie objętym kontrolą funkcję *Wojewódzkiego Lekarza* pełnił i pełni do chwili obecnej Pan Włodzimierz Skorupski, powołany na to stanowisko przez Głównego Lekarza Weterynarii z dniem 30 lipca 2019 r., co potwierdza pismo nr GIWo.0720-34/2019(1) z dnia 24 lipca 2019 r. W czasie nieobecności lub nieobsadzenia stanowiska *Wojewódzkiego Lekarza* lub czasowej niemożności wykonywania przez niego obowiązków działalnością jednostki kieruje *Zastępca Lekarza* (o czym stanowi zapis § 5 ust. 4 *Statutu* oraz § 9 *Regulaminu Organizacyjnego*). Funkcję tę, od dnia 08 października 2018 r. do dnia dzisiejszego pełni Pani Ewa Lech, co potwierdza pismo nr GIWo.0720-21/2018(2) Głównego Lekarza Weterynarii z dnia 05 października 2018 r.

W skład *WIW* zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 *Statutu* oraz § 4 *Regulaminu Organizacyjnego* wchodzi:

1. Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt,
2. Zespół ds. bezpieczeństwa żywności, pasz, utylizacji oraz nadzoru farmaceutycznego,
3. Zespół ds. audytu kontroli urzędowych,
4. Zespół ds. finansowo- księgowych,
5. Zespół ds. administracyjnych,
6. Samodzielne stanowiska pracy do spraw:
 - a) obsługi prawnej,
 - b) ochrony informacji niejawnych i do spraw obronnych,
7. Zakład Higieny Weterynaryjnej w Łodzi wraz z Oddziałem w Piotrkowie Trybunalskim.

Komórkami organizacyjnymi, z wyłączeniem samodzielnych stanowisk pracy, kierują kierownicy z tym, że kierownikiem w zespole ds. finansowo- księgowych może być wyłącznie Główny Księgowy (§ 10 pkt. 2 *Regulaminu Organizacyjnego*).

Szczegółowe zakresy działania komórek organizacyjnych *WIW* zawarto w § 17 *Regulaminu Organizacyjnego*, zgodnie z którym do zadań działu ds. finansowo – księgowych w ramach Zespołu ds. finansowo – księgowych należy wykonywanie zadań dysponenta III stopnia środków budżetowych oraz sprawowanie, w imieniu *Wojewódzkiego Lekarza*, funkcji dysponenta II stopnia środków budżetowych dla Powiatowych Inspektoratów Weterynarii.

W okresie objętym kontrolą na stanowisku Głównego Księgowego zatrudniona była Pani Agnieszka Ptak. *Wojewódzki Lekarz*, na podstawie art. 53 ust. 2 *ustawy o finansach*,

w upoważnieniu Nr WIW.WLW.057.2.2021 z dnia 04.01.2021 r., z mocą obowiązywania do dnia 31.12.2021 r., powierzył Pani Agnieszce Ptak obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, w tym: prowadzenie rachunkowości *WIW*, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, podpisywania przelewów, czeków i innych dokumentów dotyczących obrotu pieniężnego.

Na czas nieobecności Głównego Księgowego *Wojewódzki Lekarz* powierzył obowiązki i odpowiedzialność, w zakresie tożsamym z zakresem określonym w upoważnieniu wydanym dla Głównego Księgowego, Pani Annie Sobczyńskiej (Upoważnienie Nr WIW-WLW.057.3.2021 z dnia 04 stycznia 2021 r.).

W 2021 r. *WIW* zrealizował wydatki w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” w rozdziałach:

- a) 01022 – „Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego”,
- b) 01033 – „Wojewódzkie inspektoraty weterynarii”.

W 2021 r. jednostka posiadała w ewidencji 5 samochodów służbowych.

[dowód: akta kontroli, str. 46-47, 50-51, 99, 960-961]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. Pisemne unormowania wewnętrzne wprowadzające Politykę rachunkowości, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i przeprowadzania kontroli finansowej, zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, tryb postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:
 - a) Zarządzenie nr 10/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi z dnia 23 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienione zarządzeniem nr 16/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi z dnia 04 czerwca 2018 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości regulujące m. in.:
 - ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych,

- funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - system ochrony danych,
- oraz ustalające zakładowy plan kont.
- b) Zarządzenie Nr 32/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi wraz załącznikiem pn. „Procedury Kontroli Finansowej”,
 - c) Zarządzenie nr 1/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego i sum do rozliczenia na 2021 rok,
 - d) Zarządzenie Nr 35/2020 Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości mniejszej niż 130.000 złotych,
 - e) Zarządzenie Nr 8/2021 Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi,
 - f) Zarządzenie Nr 37/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 22 września 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi wprowadzające w Załączniku nr 1 Regulamin kontroli zarządczej zmienione Zarządzeniem nr 28/2019 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 24 czerwca 2019 r.

[dowód: akta kontroli, str.: 23-44, 103-128, 142-157, 161-165, 736, 962-1029]

- 2. Przestrzeganie procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków budżetowych, w zakresie:
 - a) procesu planowania i ponoszenia wydatków budżetowych, w oparciu o plan finansowy wydatków przyjęty na rok 2021 wraz z jego zmianami;
 - b) stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷, zwanej dalej *ustawą PZP*, na podstawie analizy opisów zamieszczanych

⁷ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

na dowodach źródłowych oraz dokumentacji związanej z udzielonym zamówieniem publicznym nr WIW Adm-zpz.272.1.10.2021 na dostawę skrubbera;

- c) ujmowania w księgach rachunkowych etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach zespołu „2”, „4” oraz kontach pozabilansowych: 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”;
- d) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu grudniu 2021 r. w łącznej kwocie 3.030.690,86 zł;

Skontrolowana próba stanowiła 25,6395% ogółu wydatków w kwocie 11.820.378,11 zł poniesionych w 2021 r. w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, w rozdziałach 01022 – „Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego” oraz 01033 – „Wojewódzkie inspektoraty weterynarii”;

- e) prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków, w tym wskazanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonania kontroli przez Głównego Księgowego zgodnie z zapisami art. 54 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach*.

3. Zgodność poniesionych wydatków budżetowych z planowym przeznaczeniem;
4. Sposób zaciągania zobowiązań i terminowość ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres: od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.;
5. Kompletność i rzetelność dokumentów i dowodów księgowych dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
6. Terminowość odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa oraz prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych;

7. Wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych, sporządzonych w 2021 r. w zakresie zgodności zawartych w nich danych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:
- Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2021 – 31.03.2021, 01.01.2021 – 30.06.2021, 01.01.2021 – 30.09.2021 oraz 01.01.2021 – 31.12.2021;
 - Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2021 – 31.03.2021, 01.01.2021 – 30.06.2021, 01.01.2021 – 30.09.2021 oraz 01.01.2021 – 31.12.2021;
 - Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: 01.01.2021 – 31.03.2021, 01.01.2021 – 30.06.2021, 01.01.2021 – 30.09.2021 oraz 01.01.2021 – 31.12.2021;
 - Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 2 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 3 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 4 kwartału roku 2021.
 - Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 2 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 3 kwartału roku 2021, według stanu na koniec 4 kwartału roku 2021.
 - Rb-70 – o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartału roku 2021, według stanu na koniec II kwartału roku 2021, według stanu na koniec III kwartału roku 2021, według stanu na koniec IV kwartału roku 2021.

III. Ustalenia kontroli

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy o rachunkowości⁸, zasady (politykę) rachunkowości. Wykonanie Zarządzenia powierzono Głównemu Księgowemu. Księgi rachunkowe *WIW* prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem, od dnia 1 stycznia 2014 r., oprogramowania systemowego „FIRMA 2Y” v.5.xx. autorstwa⁹, o czym stanowi zapis w Dziale 3 § 2 pkt 1, 2 Polityki rachunkowości.

W dokumencie pn. „Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi” (Dział 5 Polityki rachunkowości) ustalono procedurę postępowania z dokumentami źródłowymi oraz sposób przeprowadzania kontroli wewnętrznej w zakresie:

- a) procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowanie mieniem,
- b) badania zgodności każdego postępowania z obowiązującymi aktami prawnymi,
- c) badania efektywności działania i realizacji zadań.

W treści ww. Instrukcji wskazano treść i zakres dowodu księgowego stwierdzającego dokonanie operacji gospodarczej, który powinien zawierać m.in.:

- a) datę wpływu do jednostki z sygnaturą numeru dziennika podawczego,
 - b) pieczęcie zatwierdzające ze wskazaniem miesiąca, w którym dowód winien być ujęty w księgach rachunkowych, posiadające podpisy osób sprawdzających pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, głównego księgowego i kierownika jednostki lub upoważnione osoby,
 - c) oznaczenie numerem lub inny sposób umożliwiający powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie,
 - d) opis zdarzenia gospodarczego, jeżeli wskazania co do sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych nie wynikają wprost z treści dowodu,
 - e) wskazanie co do źródła finansowania i zastosowania Prawa zamówień publicznych,
 - f) dekretację ujęcia w księgach rachunkowych z parafką osoby dekretującej.
2. Zarządzeniem Nr 32/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi wprowadzono „Procedury Kontroli Finansowej”.

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 poz. 217 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

⁹ Dane zanonimizowane

Kontrola finansowa obejmuje: przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur kontroli.

3. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej określono w Regulaminie Kontroli Zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi wprowadzonym Zarządzeniem nr 37/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 22 września 2010 r., zmienionym Zarządzeniem nr 28/2019 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 29 czerwca 2019 r.

Zgodnie z ww. kontrolę zarządczą w *WIW* stanowił ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji ustanowionych celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy – opracowany w celu dostarczenia racjonalnego zapewnienia, co do realizacji celów w niżej wymienionych obszarach:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) skuteczności i efektywności działania,
- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

Za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej odpowiada kierownictwo. Kierownicy, w tym również Główny Księgowy, odpowiadają w ramach obowiązków służbowych za funkcjonowanie kontroli zarządczej w podległym im zakresie. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w *WIW*. Do koordynacji procesu zarządzania ryzykiem i wspierania w procesie kontroli zarządczej *Wojewódzkiego Lekarza* – Dyrektora *WIW* oraz jego Zastępcy, Zarządzeniem z 23 grudnia 2010 r. Nr 51/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii – Dyrektora Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi powołano pełnomocnika ds. Zarządzania Ryzykiem. Identyfikację i ocenę ryzyka prowadzą Kierownicy oraz Główny Księgowy poprzez opis i ocenę ryzyka na wystandaryzowanych arkuszach oceny

ryzyka i mapie ryzyka oraz rejestrze ryzyk. Rejestry ryzyk podlegają weryfikacji i ocenie przez Kierownictwo *WIW* oraz Pełnomocnika ds. zarządzania ryzykiem nie rzadziej niż raz w roku lub częściej w innych uzasadnionych przypadkach. Ostatecznej oceny i kwalifikacji ryzyka dokonuje Kierownictwo *WIW*.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w 2021 r., sporządzone stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej¹⁰ *Wojewódzki Lekarz* złożył w dniu 09 marca 2022 r. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2021 r. *Wojewódzki Lekarz* ocenił jako wystarczające. Oświadczenie opierało się na danych pochodzących z: monitoringu realizacji celów i zadań, samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, procesu zarządzania ryzykiem, sprawozdania z oceny systemu zarządzania oraz oświadczeń pracowników o stanie realizacji zadań w obszarze kontroli zarządczej.

[dowód: akta kontroli, str. 23-42, 43-45, 121-128, 161-165, 962-1029, 2128-2284]

4. W Regulaminie udzielania zamówień o wartości mniejszej niż 130.000 złotych (zwanym dalej *Regulaminem PZP*) wprowadzonym z dniem 01 stycznia 2021 r. określono zasady udzielania zamówień oraz obieg dokumentów związanych z prowadzeniem postępowań o udzielanie zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130.000 złotych.

W § 3 pkt 6 *Regulaminu PZP* określono wartość zamówienia, od którego zależy tryb udzielania zamówienia:

- 1) mniejsza niż 10.000,00 zł (szczegółowy tryb określono w § 4 *Regulaminu PZP*)
- 2) równa lub przekraczająca 10.000,00 zł, a mniejsza niż 50.000,00 zł (szczegółowy tryb określono w § 5 *Regulaminu PZP*)
- 3) równa lub przekraczająca 50.000,00 zł, a mniejsza niż 130.000 zł (szczegółowy tryb określono w § 6 *Regulaminu PZP*).

W § 7 *Regulaminu PZP* wskazano zamówienia, których udzielenie nie wymaga stosowania postanowień *Regulaminu PZP* m.in. postępowania, których przedmiotem są usługi konserwacji, napraw, kalibracji urządzeń, badania profilaktyczne pracowników, usługi szkoleniowe, gastronomiczne, różnego rodzaju opłaty.

Zgodnie z zapisami § 20 *Regulaminu Organizacyjnego* realizacja całokształtu zadań z zakresu zamówień publicznych należy do zadań działu ds. zamówień publicznych w Zespole ds. administracyjnych *WIW*.

¹⁰ Rozporządzenie z dnia 2 grudnia 2010 r. Ministra Finansów w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz.U. Nr 238, poz. 1581)

[dowód: akta kontroli, str. 109-120]

5. W trakcie wykonywania zadań związanych z realizacją wydatków budżetowych w 2021 r. przestrzegano procedur w zakresie:

1) procesu planowania wydatków:

Dysponent części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie przekazał *Wojewódzkiemu Lekarzowi* informację o kwotach wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, wynikających z ustawy budżetowej w wyszczególnieniu: wydatki – dział, rozdział oraz grupy wydatków określone w art. 124 ust. 1 *ustawy o finansach* – w celu opracowania planów finansowych. Plan finansowy *WIW w Łodzi* został sporządzony z uwzględnieniem części, działu, rozdziałów i paragrafów zawierających kwoty wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, zgodnie z ustawą budżetową i zatwierdzony przez kierownika jednostki w dniu 17 lutego 2021 r. oraz przekazany dysponentowi części 85/10 – województwo łódzkie.

Plan finansowy (po zmianach) wydatków *WIW w Łodzi* realizowany w jednostce w 2021 r. ukształtował się na poziomie **14.359.805,00 zł**, z czego 3.121.304,00 zł w rozdziale 01022 i 11.238.501,00 zł w rozdziale 01033. Przeniesienia kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie działu i rozdziału dokonano na mocy 4 decyzji Wojewody Łódzkiego¹¹ wydanych na wniosek *Wojewódzkiego Lekarza*, 5 decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej¹² oraz 10 Decyzji *Wojewódzkiego Lekarza* podjętych w ramach uprawnień wynikających z upoważnienia Wojewody Łódzkiego¹³.

Wszystkie zmiany w planie finansowym *WIW w Łodzi* znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Uaktualniona na koniec okresu sprawozdawczego wysokość planu była wykazana w sprawozdaniach Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za następujące okresy sprawozdawcze:

¹¹ Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.252.2021 z dnia 21.09.2021 r., FB-I.3111.2.345.2021 z dnia 27.10.2021 r., FB-I.3111.2.412.2021 z dnia 23.11.2021 r., FB-I.3111.2.252.2021 (korekta) z dnia 29.11.2021 r.

¹² Decyzje Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: Nr MF/FG1.4143.3.67.2021.MF.463 z dnia 29.03.2021 r., MF/FG1.4143.3.298.2021.MF.1977 z dnia 19.07.2021 r., MF/FG1.4143.3.426.2021.MF.3323 z dnia 22.09.2021 r. oraz decyzja Ministra Finansów Nr MF/BP4.4143.16.4.2021.RC z dnia 29.12.2021 r.

¹³ Decyzje Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii: WIW-Fin-fk.3111.3.2021 z dnia 10.03.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.9.2021/MKpodz. z dnia 18.03.2021 r. w związku z WIW-Fin-fk.3111.4.2021 z dnia 12.03.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.5.2021 z dnia 21.04.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.6.2021 z dnia 06.06.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.7.2021 z dnia 01.07.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.8.2021 z dnia 05.08.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.16.2021 z dnia 09.11.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.9.2021 z dnia 25.11.2021 r., WIW-Fin-fk.3111.21.2021 z dnia 20.12.2021 r. oraz WIW-Fin-fk.3111.64.2021/MK. z dnia 22.12.2021 r. w związku z WIW-Fin-fk.3111.20.2021 z dnia 20.12.2021 r.

- marzec 2021 – 01.01.2021 – 31.03.2021,
- czerwiec 2021 – 01.01.2021 – 30.06.2021,
- wrzesień 2021 – 01.01.2021 – 30.09.2021,
- roczny 2021 – 01.01.2021 – 31.12.2021.

[dowód: akta kontroli str. 195-198, 2289-2292, 2302-2305, 2315-2318, 2614-2658, 2669-2709, Załącznik nr 1 do akt kontroli str. 924]

2) w zakresie udzielania zamówień publicznych:

- a) W roku 2021 w jednostce realizowano zamówienia publiczne na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej *ustawą PZP*, jednakże zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo zamówień publicznych¹⁴ środki budżetowe wydatkowane były również zgodnie z udzielonymi wcześniej umowami na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843).

W związku z powyższym *Wojewódzki Lekarz* w dniu 10 lutego 2022 r. przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sporządzone roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2021, zgodnie z przepisami *PZP*, zarówno na podstawie obowiązujących od dnia 01.01.2021 r. przepisów (w odniesieniu do zamówień udzielanych na tej podstawie) – nr 2021/SPRR00001446/01, a także zgodnie z nieobowiązującą już ustawą Prawo zamówień publicznych (w odniesieniu do zamówień udzielanych na jej podstawie) – nr referencyjny ZP-SR/175640-2021.

Dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z przedstawionym przez jednostkę Rejestrem umów zawartych w 2021 roku na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy PZP*, Wykazem postępowań o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne – postępowania o udzielenie zamówienia prowadzone w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt 1 *ustawy PZP* oraz Rejestrem umów zawartych w 2021 roku na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

- b) Kontroli poddano jedno wybrane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone na podstawie art. 275 pkt 1 *ustawy PZP*.

¹⁴ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2020)

Skontrolowano niżej wskazaną dokumentację związaną z zamówieniem publicznym nr WIW Adm-zpz.272.1.10.2021 na dostawę skrubbera, tj.:

- Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 wersja nr 5 zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03 listopada 2021 r. nr 2021/BZP 00015968/05/P,
- Zarządzenie Nr 29/2021 z dnia 03 listopada 2021 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w sprawie powołania Komisji Przetargowej ds. zamówień publicznych,
- zatwierdzone przez *Wojewódzkiego Lekarza* oraz Głównego Księgowego zapotrzebowanie z dnia 04 października 2021 r. na dostawę skrubbera,
- ogłoszenie o zamówieniu nr 2021/BZP 00256644/01 z dnia 04 listopada 2021 r. wraz ze Specyfikacją Warunków Zamówienia,
- potwierdzenie publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 04 listopada 2021 r.,
- oświadczenia kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej składane na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,
- informację z dnia 05 listopada 2021 r. o kwocie przeznaczony na zamówienie,
- ofertę wykonania zamówienia publicznego z dnia 10 listopada 2021 r.,
- oświadczenie z dnia 12 listopada 2021 r. osoby wykonującej czynności związanej z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o zgodności oferty z wymaganiami dotyczącymi przedmiotu zamówienia,
- informację z dnia 12 listopada 2021 r. z otwarcia ofert,
- potwierdzenie przesłania informacji o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 12 listopada 2021 r.,
- oświadczenia kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (o konflikcie interesów),
- pismo komisji przetargowej do *Wojewódzkiego Lekarza* z dnia 16 listopada 2021 r. przedstawiające propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty,
- informację z dnia 16 listopada 2021 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- umowę nr 73/2021 z dnia 19 listopada 2021 r. zawartą z wybranym wykonawcą,

- fakturę nr FVS/2320/21 z dnia 28 grudnia 2021 r. za zakup skrubbera na kwotę brutto 32 964,00 zł,
- wyciąg bankowy Nr 248 z dnia 28 grudnia 2021 r. potwierdzający dokonanie zapłaty wynikającej z ww. faktury,
- protokół postępowania w trybie podstawowym zatwierdzony przez *Wojewódzkiego Lekarza* w dniu 24 listopada 2021 r.,
- ogłoszenie z dnia 23 listopada 2021 r. o wyniku postępowania „Dostawa skrubbera wraz z wyposażeniem ...” wraz z potwierdzeniem publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- ogłoszenie z dnia 28 listopada 2021 r. o wykonaniu umowy „Dostawa skrubbera wraz z wyposażeniem ...” wraz z potwierdzeniem publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W trakcie kontroli ustalono, że dostęp do dokumentacji związanej z badanym postępowaniem oraz wszelka korespondencja zamawiającego z wykonawcami odbywała się przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem Platformy Zakupowej Marketplanet OnePlace znajdującej się pod adresem: <https://wiw-lodz.ezamawiajacy.pl>.

Analiza dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup skrubbera wykazała zgodność przeprowadzonego postępowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz zapisami określonymi w zawartej umowie.

[dowód: akta kontroli, str. 499-501, 718-724, 1892-2048, 2832-2837]

3) w zakresie poniesionych wydatków budżetowych:

Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, listy płac, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiących podstawę poniesienia wydatków w grudniu 2021 r.

Łączna kwota poniesionych wydatków budżetowych wyniosła **11.820.378,11 zł**, w tym: **3.030.690,86 zł** w grudniu 2021 r., co stanowiło 25,6395 % ogółu wydatków poniesionych w 2021 roku.

rozdział	§	kwota wydatków poniesionych (w zł)		
		na dzień 30.11.2021 r. (sprawozdanie)	za miesiąc grudzień	na dzień 31.12.2021 r. (sprawozdanie)
01022	4210	143 029,93	124 971,60	268 001,53
01022	4230	592 714,38	724 097,10	1 316 811,48
01022	4300	464 816,78	321 468,73	786 285,51

rozdział	§	kwota wydatków poniesionych (w zł)		
		na dzień 30.11.2021 r. (sprawozdanie)	za miesiąc grudzień	na dzień 31.12.2021 r. (sprawozdanie)
01022	4410	1 608,00	-970,00	638,00
suma rozdział 01022		1 202 169,09	1 169 567,43	2 371 736,52
01033	3020	2 773,13	600,00	3 373,13
01033	4010	786 095,50	105 904,08	891 999,58
01033	4020	4 219 226,84	533 773,05	4 752 999,89
01033	4040	371 910,11	0,00	371 910,11
01033	4110	874 985,03	103 944,08	978 929,11
01033	4120	80 341,27	10 345,27	90 686,54
01033	4140	62 591,00	11 869,00	74 460,00
01033	4210	185 086,74	103 462,00	288 548,74
01033	4220	18,40	993,02	1 011,42
01033	4230	67 478,91	5 475,42	72 954,33
01033	4260	216 859,43	20 054,60	236 914,03
01033	4270	94 379,60	26 060,43	120 440,03
01033	4280	10 973,00	4 072,00	15 045,00
01033	4300	355 546,38	92 654,40	448 200,78
01033	4360	16 336,57	1 617,13	17 953,70
01033	4390	430,50	0,00	430,50
01033	4410	1 856,00	-411,00	1 445,00
01033	4430	10 065,56	15 990,48	26 056,04
01033	4440	151 000,00	0,00	151 000,00
01033	4480	11 239,00	1 021,00	12 260,00
01033	4510	15 096,00	0,00	15 096,00
01033	4550	21 251,12	2 850,00	24 101,12
01033	4610	100,00	0,00	100,00
01033	4700	266,68	399,00	665,68
01033	4710	4 615,95	771,09	5 387,04
01033	6050	26 995,44	97 048,47	124 043,91
01033	6060	0,00	722 629,91	722 629,91
suma rozdział 01033		7 587 518,16	1 861 123,43	9 448 641,59
OGÓLEM		8 789 687,25	3 030 690,86	11 820 378,11

W toku kontroli stwierdzono zgodność wydatków poniesionych w 2021 r. z planowanym przeznaczeniem. Poddane kontroli wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki. Wydatki budżetowe zostały zrealizowane do wysokości środków przewidzianych w planie finansowym jednostki. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planu wydatków. W 2021 roku *WIW* zrealizował wydatki w łącznej kwocie **11.820.378,11 zł**, co stanowiło 96,5496 % rocznego planu wydatków (**12.242.805,00**), w tym:

- w rozdziale 01022 – **2.371.736,52 zł** (ca. 20,06 % łącznej kwoty wydatków),
- w rozdziale 01033 – **9.448.641,59 zł** (ca. 79,94 % łącznej kwoty wydatków)

Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. była zgodna z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

Rodzaj wydatku	Rozdział	§§	Kwota zł	Udział % wydatku do wydatków ogółem
rzeczowe bieżące	01022	4000, 4210, 4230, 4300, 4410	2 371 736,52	20,06%
Razem wydatki			2 371 736,52	20,06%
osobowe, wynagrodzenia, uposażenia	01033	3020, 4010, 4020, 4040, 4170	6 020 282,71	50,93%
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS, PFRON		4110, 4120, 4140, 4440	1 295 075,65	10,96%
rzeczowe bieżące		4210, 4220, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4390, 4410, 4420, 4430, 4480, 4510, 4520, 4550, 4610, 4700, 4710	1 286 609,41	10,88%
majątkowe i inwestycyjne		6050, 6060	846 673,82	7,16%
Razem wydatki			9 448 641,59	79,94%
OGÓLEM			11 820 378,11	100,00%

Wojewoda Łódzki Decyzją Nr FB-I.3111.18.2021.7 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia planu wydatków budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie, które w 2021 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego, ustalił dla Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi plan wydatków niewygasających z końcem 2021 r. w wysokości **2 117 000 zł**, z tego w rozdziale 01022 (paragraf 4230) w kwocie **510 000 zł** oraz w rozdziale 01033 (paragraf 6060) w kwocie **1 607 000 zł** z przeznaczeniem na zadanie pn. „Utworzenie w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Łodzi w Oddziale w Piotrkowie Trybunalskim pracowni badania próbek pobranych od świń i dzików w kierunku wykrywania zakażenia wirusem ASF”.

[dowód: akta kontroli str. 195-198, 207-658, 670-735, 737-753, 1030-1083, 2108-2119, 2656-2657, Załącznik nr 2 do akt kontroli str. 925]

6. Kontrola prawidłowości, kompletności i rzetelności dokumentów i dowodów księgowych dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych wykazała zgodność

z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki oraz przepisami prawa. Poddane kontroli dokumenty księgowe:

- a) zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi;
- b) zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, wnioskuje o dokonanie wydatku;
- c) zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego lub upoważnionego pracownika;
- d) nie zawierały przeróbek i wymazywań;
- e) zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z ustawy *PZP*¹⁵;
- f) zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Inspektora* oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych;
- g) zawierały adnotację o zgodności z umową, jeżeli poniesiony wydatek wynikał z zawartej uprzednio umowy,

[dowód: akta kontroli str. 195-198, 207-658, 670-735, 737-753, 1030-1083, 2108-2119, 2656-2657, Załącznik nr 2 do akt kontroli str. 925]

7. Zobowiązania ogółem w kwocie **87.271,13 zł** powstałe na dzień 30.06.2021 r. wykazane w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r., dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont Zespołu 2 według stanu na dzień 30.06.2021 r.:

Rozdział 01022

- § 4300 – faktura za badania laboratoryjne na kwotę **6.223,00 zł** (konto 201),
- § 4410 – zwrot kosztów delegacji na kwotę **30,00 zł** (konto 234)

Rozdział 01033

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **4.851,00 zł** (konto 225),
- § 4010 – naliczone składki zdrowotne na kwotę **4.999,80 zł** (konto 229),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **23.839,00 zł** (konto 225),
- § 4020 – naliczone składki zdrowotne na kwotę **25.402,28 zł** (konto 229),
- § 4110 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **2.195,00 zł** (konto 225),

¹⁵ Patrz przypis 14

- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę **8.689,56 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy na kwotę **5.999,69 zł** (konto 229).
- § 4260 – faktura za zakup energii cieplnej kwotę **4.091,80 zł** (konto 201),
- § 4550 – faktura za pobyt w hotelu (konferencja) na kwotę **740,00 zł** (konto 201),
- § 4550 – koszty delegacji (szkolenie) na łączną kwotę **210,00 zł** (konto 234)

Zobowiązania według stanu na dzień 30.06.2021 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 02 lipca 2021 r. (raport kasowy Nr 7) – rozliczenie kosztów delegacji 187/21 na kwotę **30,00 zł**,
- w dniu 02 lipca 2021 r. (wyciąg bankowy nr 124) – podatek dochodowy od osób fizycznych składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, koszty delegacji 2/2021, 4/2021, 5/2021, faktury VAT za zakup energii cieplnej, za usługi hotelarskie oraz badania laboratoryjne na łączną kwotę **56.356,13 zł**;
- w dniu 14 lipca 2021 r. (wyciąg bankowy nr 132) – podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **30.885,00 zł**;

Razem uregulowano kwotę 87.271,13 zł.

8. Zobowiązania ogółem w kwocie **492.422,87 zł** powstałe na dzień 31.12.2021 r. wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2021 r. dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont Zespołu 2 według stanu na dzień 31.12.2021 r.:

Rozdział 01022

- § 4300 – faktura za wywóz i utylizację odpadów na kwotę **10.225,23 zł** (konto 201),

Rozdział 01033

- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r. na kwotę **378.639,84 zł** (konto 240),
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne od DWR na kwotę **65.088,29 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy od DWR na kwotę **5.998,87 zł** (konto 229),
- § 4710 – składki na PPK od DWR na kwotę **481,93 zł** (konto 229),
- § 4260 – faktury za zakup energii elektrycznej i dostawę wody na łączną kwotę **9.086,91 zł** (konto 201),

- § 4210 – faktura za paliwo do samochodów służbowych na kwotę **1.246,72 zł** (konto 201),
- § 4270 – faktura za konserwację dźwigu na kwotę **250,92 zł** (konto 201),
- § 4280 – faktura za usługi medycyny pracy na kwotę **2.336,00 zł** (konto 201),
- § 4300 – faktury za usługi pocztowe, pralnicze, ochronę, usługi dezynfekcji, wywóz odpadów, odprowadzanie ścieków na łączną kwotę **19.068,16 zł** (konto 201),

Zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2021 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane w następujących terminach:

- w dniu 12 stycznia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 7) – faktura za usługi pralnicze na kwotę **259,90 zł**,
- w dniu 13 stycznia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 8) – faktura za odbiór odpadów na kwotę **2.095,20 zł**,
- w dniu 14 stycznia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 9) – faktura za badania okresowe pracowników na kwotę **2.336,00 zł**,
- w dniu 17 stycznia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 10) – faktury za paliwo i energię elektryczną na łączną kwotę **9.101,20 zł**,
- w dniu 18 stycznia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 11) – faktury za dostawę wody, odprowadzenie ścieków, ochronę, usługi pocztowe na łączną kwotę **17.881,43 zł**,
- w dniu 20 stycznia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 13) – faktura za usługi dezynfekcji na kwotę **64,06 zł**,
- w dniu 24 stycznia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 15) – faktura za wywóz odpadów na kwotę **10.225,23 zł**,
- w dniu 28 stycznia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 17) – faktura za konserwację dźwigu na kwotę **250,92 zł**,
- w dniu 22 lutego 2022 r. (wyciąg bankowy nr 35) – dodatkowe wynagrodzenie roczne netto, składki ZUS płatnika od DWR, Fundusz Pracy, PPK na łączną kwotę **401.000,93 zł**,
- w dniu 24 lutego 2022 r. (wyciąg bankowy nr 37) – podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **49.208,00 zł**.

Razem uregulowano kwotę 492.422,87 zł.

Kwoty zobowiązań wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. oraz za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (roczny) były

zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 225, 229, 231 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli str. 1135-1147, 2068-2107, 2300-2312, 2326-2332, Załącznik nr 3 do akt kontroli str. 2125-2126]

9. Plan dochodów *WIW* w Łodzi obowiązujący w jednostce w 2021 r. został opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01033 – „Wojewódzkie inspektoraty weterynarii”, paragrafie 0830 – „Wpływy z usług” i wyniósł łącznie 260.000,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że *WIW* w Łodzi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. zrealizował i terminowo odprowadził do budżetu państwa dochody w łącznej kwocie 240.447,19 zł. Na dzień 05 stycznia 2022 r. stan środków na rachunku bieżącym dochodów wynosił 0,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 3 z dnia 05 stycznia 2022 r.

W 2021 r. *WIW* w Łodzi podejmował działania w dochodzeniu należności budżetu państwa, tj. wysłano upomnienia wzywające do zapłaty na łączną kwotę 2.144,27 zł, przekazano sprawy do windykacji na łączną kwotę 4.986,82 zł. oraz do komornika na łączną kwotę 379,76 zł.

[dowód: akta kontroli str. 2705-2831, 2839-3025, Załącznik nr 4 do akt kontroli str. 2049]

10. W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych i ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁷, za 2021 r. w *WIW* złożono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, okres sprawozdawczy za okres od początku roku do: 31.03.2021 r., 30.06.2021 r., 30.09.2021 r., 31.12.2021 r.;

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.)

¹⁷ Rozporządzenie 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 z późn. zm.)

- Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, okres sprawozdawczy za okres od początku roku do: 31.03.2021 r., 30.06.2021 r., 30.09.2021 r., 31.12.2021 r.;
- Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy za okres od początku roku do: 31.03.2021 r., 30.06.2021 r., 30.09.2021 r., 31.12.2021 r.;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec: 1 kwartału 2021 r., 2 kwartału 2021 r., 3 kwartału 2021 r., 4 kwartału 2021 r.;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec: 1 kwartału 2021 r., 2 kwartału 2021 r., 3 kwartału 2021 r., 4 kwartału 2021 r.;
- Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi okres sprawozdawczy od początku roku do końca: kwartału I 2021 r., kwartału II 2021 r., kwartału III 2021 r., kwartału IV 2021 r.;

Sprawozdania sporządzone zostały w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸.

Porównane zostały dane zawarte w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

- w sprawozdaniu Rb-23 wiersz „Dochody wykonane” ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (dochody budżetowe) (obroty Wn); wiersz „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” 130 (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” z saldem konta 130; wiersz „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 223 oraz 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki budżetowe) (obroty Wn); wiersz „Wydatki wykonane” ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP” z saldem konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki budżetowe),
- w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych: kolumna „Dochody

¹⁸ Patrz przypis 16

wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (dochody budżetowe); kolumna „Należności” z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221; kolumna „Należności pozostałe do zapłaty” z saldami Wn konta 221,

- w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa: kolumna „Wydatki wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”(wydatki budżetowe); kolumna „Zaangażowanie” z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej; kolumna „Plan” z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 980; kolumna „Zobowiązania” z ewidencją szczegółową dla kont zespołu „2”,
 - dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec 1, 2, 3 i 4 kwartału roku 2021 były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy:
 - ✓ marzec 2021 r. 01.01.2021-31.03.2021,
 - ✓ czerwiec 2021 r. 01.01.2021-30.06.2021,
 - ✓ wrzesień 2021 r. 01.01.2021-30.09.2021,
 - ✓ roczny 2021 r. 01.01.2021-31.12.2021,
 - zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi za okresy sprawozdawcze: I kwartał 2021 r., II kwartał 2021 r., III kwartał 2021 r. i IV kwartał 2021 r. z danymi źródłowymi, tj. informacjami sporządzonymi przez Specjalistę ds. pracowniczych zatrudnionego w *WIW* w Łodzi oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: marzec 2021 r., czerwiec 2021 r., wrzesień 2021 r. oraz grudzień 2021 r., stwierdzając ich zgodność,
 - zgodność danych wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej, w tym:
 - a) RB-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału 2021 r. na kwotę:
 - ✓ Należności niewymagalnych – saldo konta:
 - 101
- Razem pozycja N3 sprawozdania **2 070,00 zł****
- ✓ Należności wymagalnych – saldo konta:

- 221

Razem pozycja N4 sprawozdania 10 070,38 zł

✓ Należności pozostałych – saldo konta:

- 221, 234, 240, 201

Razem pozycja N5 sprawozdania 10 779,94 zł

b) RB-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału 2021 r. na kwotę:

✓ Należności niewymagalnych – saldo konta:

- 101

Razem pozycja N3 sprawozdania 2 329,00 zł

✓ Należności wymagalnych – saldo konta:

- 221

Razem pozycja N4 sprawozdania 9 006,06 zł

✓ Należności pozostałych – saldo konta:

- 221, 234

Razem pozycja N5 sprawozdania 8 317,70 zł

c) RB-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału 2021 r. na kwotę:

✓ Należności niewymagalnych – saldo konta:

- 101

Razem pozycja N3 sprawozdania 2 092,00 zł

✓ Należności wymagalnych – saldo konta:

- 221

Razem pozycja N4 sprawozdania 8 845,95 zł

✓ Należności pozostałych – saldo konta:

- 221, 234, 201

Razem pozycja N5 sprawozdania 2 930,41 zł

d) RB-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału 2021 r. na kwotę:

✓ Należności niewymagalnych – saldo konta:

- 101

Razem pozycja N3 sprawozdania 0,00 zł

✓ Należności wymagalnych – saldo konta:

- 221

Razem pozycja N4 sprawozdania **8 930,61 zł**

✓ Należności pozostałych – saldo konta:

- 221

Razem pozycja N5 sprawozdania **21 423,15 zł**

Badanie kontrolne potwierdziło zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągach bankowych.

[dowód: akta kontroli str. 2667-2831, 2839-3025]

W zakresie będącym przedmiotem prowadzonej kontroli, w ramach badanej próby kontrolnej, nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 30 września 2022 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.1611.2.2022. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 11 października 2022 r.

W treści pisma z dnia 04 października 2022 r., znak WIW-Fin-fk.3124.50.2022, Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii poinformował, iż nie wnosi uwag do „Projektu wystąpienia pokontrolnego” nr FB-IV.1611.2.2022 z dnia 30 września 2022 r.

Wobec niestwierdzenia w toku kontroli uchybień ani nieprawidłowości nie formułuje się zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Finansów i Budżetu

¹⁹ Patrz przypis 1