



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 28 kwietnia 2022 r.

FB-IV.1611.3.2021

Pan

Romuald Boguszewski

Łódzki Wojewódzki Inspektor

Farmaceutyczny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- Jolanta Frątczak – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów w okresie: od dnia 06 września 2021 r. do dnia 17 października 2021 r,
- Agata Suchacka - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów w okresie: od dnia 06 września 2021 r. do dnia 17 października 2021 r., a następnie od dnia 18 października 2021 r., pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Danuta Misiewicz – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów w okresie: 18 października 2021 r.

na podstawie upoważnień odpowiednio: Nr 26/1/2021 i Nr 26/2/2021 z dnia 02 września 2021 r. oraz Nr 34/1/2021 i 34/2/2021 z dnia 18 października 2021 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, 90-341 Łódź, ul. Fabryczna 25, w okresie od dnia 06 września 2021 r. do dnia 17 grudnia 2021 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

- 1) przedmiot: 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) terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
 - e) wiarygodność sprawozdań.
- 2) okres objęty kontrolą: od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-96]

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

I. Informacje ogólne

Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Łodzi, zwany dalej *WIF w Łodzi*, jest jednostką budżetową stanowiącą aparat pomocniczy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego, wchodzącą w skład zespolonej administracji rządowej województwa łódzkiego. Zwierzchnikiem Inspektoratu w ramach zespolonej administracji rządowej jest Wojewoda Łódzki.

WIF w Łodzi działa w oparciu o Statut nadany przez Wojewodę Łódzkiego Zarządzeniem Nr 199/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r., zmieniony Zarządzeniami Wojewody Łódzkiego: Nr 111/2013 z dnia 9 maja 2013 r. oraz Nr 235/2015 z dnia 24 września 2015 r.

Siedzibą Inspektoratu jest Miasto Łódź, a jego właściwość miejscowa obejmuje teren województwa łódzkiego. Delegatury Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Łodzi działają w Piotrkowie Trybunalskim, Skierniewicach oraz w Sieradzu.

Przedmiotem działalności *WIF w Łodzi* jest nadzór nad jakością i obrotem produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi w celu zabezpieczenia interesu społecznego w zakresie bezpieczeństwa zdrowia i życia obywateli przy stosowaniu produktów leczniczych i wyrobów medycznych, znajdujących się w aptekach, punktach aptecznych, placówkach obrotu pozaaptecznego, działach farmacji szpitalnej przedsiębiorstw, podmiotów leczniczych oraz stacjach sanitarno-epidemiologicznych. Kontrolowanie obrotu i stosowania środków

odurzających, substancji psychotropowych i prekursorów kategorii 1 – zwanych substancjami kontrolowanymi, będącymi w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne³, produktami leczniczymi.

Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych określa Regulamin Organizacyjny *WIF w Łodzi*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2009 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 27 lipca 2009 r. zatwierdzony przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 24 lipca 2009 r., zmieniony:

- Aneksiem Nr 1/2010 z dnia 27 września 2010 r. do Regulaminu Organizacyjnego *WIF w Łodzi* zatwierdzonym przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 24 grudnia 2010 r.,
- Zarządzeniem Nr 1/2013 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 20 marca 2013 r. zatwierdzonym przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 09 maja 2013 r.,
- Zarządzeniem Nr 2/2015 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 01 września 2015 r. zatwierdzonego przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 24 września 2015 r.
- Zarządzeniem Nr 1/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 13 stycznia 2020 r. zatwierdzonego przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 11 lutego 2020 r.

WIF w Łodzi ponosi wydatki w dziale 851 – „Ochrona Zdrowia” w rozdziale 85133 – „Inspekcja Farmaceutyczna”.

Wydatki wykonane w roku 2020 według stanu na 31 grudnia 2020 r. wyniosły ogółem 2 543 340,29 zł, co stanowiło 96,03% planu wydatków po zmianach (2 648 486,00 zł).

[dowód: akta kontroli, str. 161-204, 2153-2158 oraz Załącznik Nr 1 do akt kontroli]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. Dokumentację *WIF w Łodzi* regulującą zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych w zakresie jej zgodności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, w tym:
 - 1) Zarządzenie Nr 4/10 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z 10 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej, którym wprowadzono „Ramowe procedury zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim

³ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. Prawo Farmaceutyczne (Dz. U. z 2021, poz. 1977) - w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi”. Zmian w treści ww. „Ramowych procedur /.../” dokonano Aneksem Nr 1 z dnia 1 grudnia 2014 r.

- 2) Zarządzenie Nr 1/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 02 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w *WIF w Łodzi*, zmienionego Aneksem Nr 1/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r.
- 3) Zarządzenie Nr 4 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 29 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji kasowej” w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, zmienione Aneksem Nr 1 z dnia 23 grudnia 2010 roku.
- 4) Zarządzenie Nr 8/2016 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji kontroli finansowej” w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi.
- 5) Zarządzenie Nr 2/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, zmienione Aneksem Nr 1 z dnia 04 września 2019 r. i Aneksem Nr 2 z dnia 20 lipca 2020 r.
- 6) Zarządzenie Nr 3/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych” w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi.
- 7) Zarządzenie Nr 6/2014 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Łodzi z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro” w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, zmienione Aneksem Nr 1 z dnia 28 grudnia 2016 i Aneksem Nr 2 z dnia 29 grudnia 2019 r.

[dowód: akta kontroli, str. 115-580]

Kontrolujący, w toku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzili, że w treści:

- Aneksu Nr 1 z dnia 04 września 2019 r. do Zarządzenia Nr 2/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,

- Aneksu Nr 2 z dnia 20 lipca 2020 r. do Zarządzenia Nr 2/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,

zawarto zapis aneks *wchodzi w życie z dniem podpisania*.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości⁴, zmiany zasad (polityki) rachunkowości wchodzi w życie zawsze od pierwszego dnia roku obrotowego, przy czym mogą one w ramach roku następować z mocą wsteczną. Decyzja o zmianie zasad (polityki) rachunkowości może zostać podjęta w dowolnym momencie, jednak jej skutki należy odnieść do całego roku obrotowego, bowiem zgodnie z art. 5 ust. 1 tej ustawy przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Kontrolujący stwierdzają, że zawarty zapis w treści wymienionych wyżej dokumentów zarządzenie/aneks wchodzi w życie z dniem podpisania narusza przepisy powołanego art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁵. Zmodyfikowane zapisy zarządzeń bądź aneksów winny mieć zastosowanie do wszystkich operacji gospodarczych w danym roku obrotowym.

Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

Kontrolujący analizując zapisy Zarządzenia Nr 1/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 02 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w *WIF w Łodzi*, zmienionego Aneksem Nr 1/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r., w zakresie wykazu kont bilansowych, stwierdzili nieuwzględnienie w „Zakładowym planie kont” konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, które *służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma*

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) - w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

⁵ Patrz przypis 4

konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych, tj. niezgodnie z postanowieniami Załącznika nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁶.

Pomimo opisanych nieprawidłowości, zapisy zawarte w wyżej wymienionych dokumentach pozwalają na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie finansów publicznych.

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, w zakresie:

1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy wydatków *WIF w Łodzi* wraz z jego zmianami.

Łączna kwota wydatków zaplanowanych na zadania realizowane przez *WIF w Łodzi* ustalona przez Wojewodę Łódzkiego⁷ w wyniku podziału kwot dokonanego w oparciu o ustawę budżetową na rok 2020 wyniosła w rozdziale 85133 – „Inspekcja Farmaceutyczna” **2 679 000,00 zł**, z czego na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa 3000) – zaplanowano 1 000,00 zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych (grupa 4000) – zaplanowano 2 678 000,00 zł.

W wyniku zmian w trakcie roku budżetowego dokonanych na podstawie:

- 1 decyzji Wojewody Łódzkiego⁸, nastąpiło zmniejszenie planu wydatków budżetowych *WIF w Łodzi* na: wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) o kwotę 9 000,00 zł i wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) o kwotę 3 137,00 zł; łączna kwota zmniejszenia wyniosła **12 137,00 zł**,

⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342)

⁷ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.2020 z dnia 02 kwietnia 2020 r.

⁸ Decyzja Nr FB-I.3111.2.273.2020 z dnia 30 września 2020 r.

- 1 decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej⁹, nastąpiło zmniejszenie planu wydatków budżetowych w *WIF w Łodzi* na: wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) o kwotę 7 863,00 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) o kwotę 7 590,00, składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) o kwotę 2 552,00 zł i składki na fundusz pracy (§ 4120) o kwotę 372,00 zł; łączna kwota zmniejszenia wyniosła **18 377,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego w planie finansowym *WIF w Łodzi* dokonano przeniesienia kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej na podstawie:

- 3 (trzech) decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁰, z przeznaczeniem na: wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020), uzupełnienie wydatków bieżących (§ 4000),
- 3 (trzech) decyzji Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego¹¹, z przeznaczeniem na: pokrycie kosztów postępowania sądowego (§ 4610), zakup notebooków do pracy zdalnej dla pracowników i tonerów (§ 4210) i uzupełnienie wydatków bieżących jednostki (§ 4000).

Ostateczny plan wydatków (po zmianach) wyniósł **2 648 486,00 zł**, z czego:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa 3000) – 1 000,00 zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych (grupa 4000) – 2 647 486,00 zł.

Wszystkie zmiany w planie finansowym *WIF w Łodzi* wynikające z decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, decyzji Wojewody Łódzkiego oraz decyzji Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego miały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej jednostki prowadzonej do konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Uaktualniona na koniec okresu sprawozdawczego wysokość planu wykazywana była w sprawozdaniu Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli, str. 665-790 oraz Załącznik Nr 1 do akt kontroli]

⁹ Decyzja Nr MF/BP4.4143.16.3.2020.RC z dnia 25 grudnia 2020 r.

¹⁰ Decyzja Nr FB-I.3111.2.47.2020 z 14 kwietnia 2020 r., Decyzja Nr FB-I.3111.2.252.2020 z 25 września 2020 r., Decyzja Nr FB-I.3111.2.413.2020 z 23 listopada 2020 r.

¹¹ Decyzja Nr 85/10.3122.3.20.2020.TR z 10 sierpnia 2020 r., Decyzja Nr 2/2020 znak: FL-VI.3111.9.2020 z dnia 09 listopada 2020, Decyzja Nr 85/10.3122.3.47.2020.TR z 15 grudnia 2020 r.

2) stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych¹², zwanej dalej *ustawą PZP*.

Na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych ustalono, że w 2020 r.:

- a) *WIF w Łodzi* nie przeprowadził zamówień klasycznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy (pkt II sprawozdania),
- b) *WIF w Łodzi* nie przeprowadził zamówień sektorowych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy (pkt III sprawozdania),
- c) *WIF w Łodzi* nie przeprowadził zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy (pkt IV sprawozdania),
- d) *WIF w Łodzi* nie przeprowadził zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy (pkt V sprawozdania),
- e) *WIF w Łodzi* nie przeprowadził postępowań o udzielenia zamówienia, do których stosuje się przepisy ustawy, w których wystąpiła relacja określona w art. 17 ust. 1 ustawy albo w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy lub, w których wykonawcy zawarli porozumienie mające na celu zakłócenie konkurencji, o którym mowa w art. 24 ust. 1 pkt 20 ustawy (pkt VI sprawozdania),
- f) *WIF w Łodzi* nie przeprowadził zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości mniejszej, równej lub przekraczającej kwoty określone w art. 138g ust. 1 ustawy oraz w art. 138o ustawy (pkt VII sprawozdania),
- g) *WIF w Łodzi* nie przeprowadził zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy uwzględniające aspekty społeczne (pkt VIII sprawozdania),
- h) *WIF w Łodzi* nie przeprowadził zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy uwzględniające aspekty środowiskowe lub innowacyjne (pkt IX sprawozdania),

¹² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym. Aktualnie obowiązującym aktem normatywnym w zakresie *zamówień publicznych* jest ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)

- i) W wyniku udzielonych zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy, tj. zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 *ustawy Pzp*, łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług wyniosła 96 905,95 zł. (pkt X, lp. 1 sprawozdania),
- j) W wyniku udzielonych 4 zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na inne przesłanki niż wartość zamówienia, których przedmiotem było nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości, o której mowa w art. 4 pkt 3 lit. i) *ustawy Pzp*, łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług wyniosła 134 150,19 zł. (pkt X, lp. 13 sprawozdania).

[dowód: akta kontroli, str. 2385-2396]

- 3) wypełniania obowiązków wynikających z treści art. 98 *ustawy Pzp*.

Zgodnie z art. 98 pkt 1 i 2 *ustawy Pzp WIF w Łodzi* w dniu 01 marca 2021 r. (tj. w terminie wskazanym w art. 98 ust. 2 *ustawy Pzp* do dnia 01 marca 2021 r.) przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020, któremu Urząd Zamówień Publicznych nadał nr referencyjny ZP-SR/163376-2020.

Kontrolerom okazano wydruk sprawozdania wygenerowany z systemu informatycznego Urzędu Zamówień Publicznych, który został wypełniony w części X – „Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Pzp”.

Łączna wartość udzielonych zamówień (bez podatku od towarów i usług), wyniosła w 2020 r. 231 056,14 zł, co było zgodne z „Ewidencją do sprawozdania z zamówień publicznych 2020 r.” prowadzoną przez jednostkę w formie elektronicznej w programie Excel.

[dowód: akta kontroli, str. 2385-2396]

- 4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”, a ponadto prawidłowość ujęcia dowodów źródłowych poddanych kontroli w księgach rachunkowych w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz prawidłowości zapisów w ewidencji konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, gdzie ujmowano

prawne zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Po zapoznaniu się z wyżej wymienioną dokumentacją kontrolujący stwierdzili, iż ewidencja księgową prowadzona jest w sposób prawidłowy, zgodnie z wymogami obowiązującego prawa i wewnętrznymi uregulowaniami.

[dowód: akta kontroli, str. 791-1370, 2153-2284, 2335-2384]

- 5) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, polecenia księgowania i inne) będące podstawą poniesienia wydatków bieżących oraz kosztów utrzymania i innych wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i realizacją jej zadań statutowych w miesiącu grudniu 2020 r., na łączną kwotę 249 809,87 zł.
- 6) prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków w oparciu w wymienione w pkt 4) dowody, w tym wskazanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego, oraz dokonania kontroli głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*¹³;

W toku wykonanych czynności stwierdzono, że poddane kontroli dowody źródłowe:

- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, nadzorujące przebieg operacji gospodarczych, o czym świadczą złożone podpisy;
- zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników,
- nie zawierały przeróbek i wymazywań,
- zawierały dekretację, tj. wskazanie właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z *ustawy Pzp*;
- zostały zaakceptowane przez Głównego Księgowego, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego.

Okazane dowody źródłowe były kompletne, tj. zawierały wszystkie informacje określone w art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*¹⁴.

¹³ Patrz przypis 2

¹⁴ Patrz przypis 4

Kontrolerom okazano kartę wzorów podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli dokumentów w wyżej wymienionym zakresie.

- 7) prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych poddanych kontroli w księgach rachunkowych w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”,
Poniesione przez *WIF w Łodzi* w Łodzi wydatki były celowe i związane z działalnością statutową jednostki.

Wydatki ujęto w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Sumy wydatków wynikające z ewidencji prowadzonej dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” są zgodne z sumami wynikającymi ze sporządzonego przez kontrolerów zestawienia dokumentów w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej, co świadczy o kompletności okazanych dowodów źródłowych.

[dowód: akta kontroli str. 791-1370 oraz Załącznik Nr 2 i 3 do akt kontroli]

- 8) prawidłowości zapisów w ewidencji konta 998 – "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", gdzie ujmowano prawne zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków zostały uregulowane z zachowaniem terminów określonych przez wystawców lub wynikających z zawartych umów. Poniesione przez *WIF w Łodzi* wydatki były celowe i związane z działalnością statutową jednostki.

- 9) W okresie objętym kontrolą, tj.: 01 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. *WIF w Łodzi* poniósł wydatki w łącznej kwocie **2 543 340,29 zł**, co stanowi 96,03 % planu wydatków po zmianach (2 648 486,00 zł).

Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi:	2 221 531,80 zł
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń:	965,34 zł
- pozostałe wydatki bieżące:	320 843,15 zł
Razem:	<u>2 543 340,29 zł</u>

Wydatki budżetowe zrealizowano zgodnie z planem finansowym jednostki. W żadnym z paragrafów nie przekroczono planu wydatków na rok 2020.

[dowód: akta kontroli, str. 665-790, 2153-2284 oraz Załącznik Nr 1 do akt kontroli]

10) Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (listy płac, faktury, rachunki, polecenia księgowania i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków miesiącu w grudniu 2020 r. W ewidencji księgowej jednostki uwzględniano wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, a także zaangażowanie środków, które oznaczało prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Łączne poniesione, w miesiącu grudniu 2020 r., przez *WIF w Łodzi* wydatki wyniosły 249 809,87 zł.

Struktura wydatków poniesionych w miesiącu **grudniu 2020 r.** przedstawia się następująco:

Rodzaj wydatków	§§	Kwota poniesionych wydatków (w zł)
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	4010, 4020, 4110, 4120	219 072,40
zakupy materiałów i usług	4210, 4260, 4280, 4300, 4360	15 869,96
pozostałe wydatki bieżące	3020, 4400, 4410, 4440, 4480, 4550, 4700	14 867,51
Razem wydatki w grudniu 2020 r.		249 809,87

Poddane kontroli dowody źródłowe:

- zawierały adnotacje:
 - o dokonanej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów,
 - o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym, w tym wskazanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego,
 - o sprawdzeniu dowodu pod względem formalnym i rachunkowym, czego potwierdzeniem było zamieszczenie pieczętki o następującej treści: „*Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym*”,
 - o zatwierdzeniu do wypłaty przez Głównego Księgowego jednostki, z podaniem symbolu podziałki klasyfikacji budżetowej wydatku wraz ze wskazaniem źródła jego finansowania,

- sprawdzone i zaakceptowane przez Głównego Księgowego dowody były zatwierdzane do wypłaty przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego,
- zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych oraz potwierdzenie księgowania z podaniem daty księgowania i numeru dekretu z podpisem osoby dokonującej księgowania oraz:
 - zawierały informację o dokonaniu wpisu do ewidencji z podaniem numeru wpisu, daty oraz podpis osoby dokonującej tego wpisu,
 - zawierały informację o dacie wpływu faktury do jednostki, terminie zapłaty i dacie zapłaty,
 - były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 130 – „rachunek bieżący jednostki” pod datą zapłaty, zgodnie z wyciągiem bankowym;
 - były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” pod datą dekretacji,
 - zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków zostały uregulowane z zachowaniem terminów określonych przez wystawców lub wynikających z zawartych umów,
 - poniesione przez *WIF w Łodzi* wydatki były celowe i związane z działalnością statutową jednostki.

[dowód: akta kontroli, str. 791-1432 oraz Załącznik Nr 2 i 3 do akt kontroli]

3. Sposób zaciągania zobowiązań i terminowość ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wynikających z sald kont Zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” wg stanu na 31 grudnia 2020 r. w łącznej kwocie **159 764,76 zł**, na które składały się:
 - § 4040 kwota w wysokości 133 478,82 zł, z tytułu naliczonego pracownikom jednostki dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - § 4110 kwota w wysokości 22 945,05 zł, z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - § 4120 kwota w wysokości 1 676,72 zł, z tytułu składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,

- § 4260 kwota w wysokości 255,83 zł, z tytułu zakupu energii elektrycznej, zużycia energii cieplnej i wody,
- § 4300 kwota w wysokości 1 350,57 zł, z tytułu zakupu usług pozostałych,
- § 4360 kwota w wysokości 57,77 zł, z tytułu zakupu usług internetowych i telekomunikacyjnych.

Powyższe **zobowiązania za miesiąc grudzień 2020 r.** w wysokości **159 764,76 zł** ujęto na kontach rozrachunkowych zespołu „2” w następujący sposób:

- konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami” w wysokości 1 664,17 zł,
- konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne” w wysokości 24 621,77 zł,
- konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w wysokości 133 478,82 zł.

Zobowiązania wg stanu na 31 grudnia 2020 r. z tytułu „Dodatkowego wynagrodzenia rocznego” zostały uregulowane w następujących kwotach i terminach:

- 94 368,82 zł przelew na ROR pracowników dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. – 28 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 11)
- 18 299,93 zł przelew z tytułu ubezpieczenia społecznego od DWR – pracownik – 04 lutego 2021 r. (wyciąg bankowy nr 13),
- 10 366,07 zł przelew z tytułu składki zdrowotnej oraz ubezpieczenia społecznego od DWR – pracownik – 04 lutego 2021 r. (wyciąg bankowy nr 13),
- 22 945,05 zł – przelew z tytułu ubezpieczenia społecznego od DWR – pracodawca – 04 lutego 2021 r. (wyciąg bankowy nr 13),
- 1 676,72 zł przelew na Fundusz Pracy od DWR– 04 lutego 2021 r. (wyciąg bankowy nr 13),
- 10 444,00 zł przelew na podatek dochodowy od osób fizycznych za DWR za 2020 r. – 19 lutego 2021 r. (wyciąg bankowy nr 18),

Pozostałe zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zł, z tytułu:

- zakupu energii cieplnej, energii elektrycznej, wody w łącznej kwocie 255,83 zł,
- zakupu usług pocztowych, odprowadzenia ścieków, usługi ochrony i sprzątnia nieruchomości i usługi odbioru odpadów w łącznej kwocie 1 350,57 zł,
- zakupu usług telekomunikacyjnych (internetu) oraz telefonii stacjonarnej w łącznej kwocie 57,77 zł,

zostały uregulowane w terminach i kwotach wynikających z faktur oraz zaprezentowane w formie tabelarycznej w Załączniku Nr 6 do akt kontroli.

[dowód: akta kontroli, str. 1543-1662 oraz Załącznik Nr 6 do akt kontroli]

4. Terminowość przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Plan dochodów *WIF w Łodzi* obowiązujący w 2020 r., opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁵ dziale 851 – „Ochrona Zdrowia” w rozdziale 85133 – „Inspekcja Farmaceutyczna” § 0620 „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości” wynosił **65 000,00 zł**.

W ciągu roku plan dochodów został zwiększony o kwotę **218 000,00 zł** na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁶ podjętej w związku z ustawą z 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020¹⁷. Zwiększono plan dochodów w dziale 851 – „Ochrona Zdrowia” w rozdziale 85133 – „Inspekcja Farmaceutyczna” w następujących paragrafach:

- § 0580 – „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” kwota 178 000,00 zł,
- § 0620 „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości” z kwoty 65 000,00 zł do kwoty 105 000,00 zł.

Plan po zmianach w dziale 851 – „Ochrona Zdrowia” w rozdziale 85133 – „Inspekcja Farmaceutyczna” na koniec roku 2020 wynosił łącznie **283 000,00 zł**.

Kontrolujące stwierdziły, że zgodne z § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁸ pobrane przez *WIF w Łodzi* dochody budżetowe przekazywane były w 2020 roku, według stanu środków na:

- 5. dzień miesiąca - do dnia 10. danego miesiąca,
- 10. dzień miesiąca - do dnia 15. danego miesiąca,
- 15. dzień miesiąca – do dnia 20. danego miesiąca,
- 20. dzień miesiąca – do dnia 25. danego miesiąca,
- 25. dzień miesiąca – do dnia 30. danego miesiąca,
- ostatni dzień danego miesiąca – do dnia 5. następnego miesiąca

na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

¹⁵ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.2020 z dnia 2 kwietnia 2020 r.

¹⁶ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.336.2020 z dnia 10 listopada 2020 r. w sprawie zmiany w planie dochodów na rok 2020

¹⁷ Ustawa z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz.U. z 2020 r., poz. 1919)

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 259), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

W trakcie kontroli ustalono, że *WIF w Łodzi* za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. zrealizował i odprowadził do budżetu państwa dochody w łącznej kwocie **499 664,52 zł**. Na dzień 31 grudnia 2020 r. stan środków na rachunku bieżącym dochodów wynosił 0,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy z 31 grudnia 2020 r. Nr 131.

[dowód: akta kontroli, str. 2397-3714, 3725-3730]

5. Badanie kontrolne potwierdziło zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągach bankowych. W szczególności porównano dane wykazane:
- w wierszu „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130-3-1 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe wykonane” (obroty Wn) sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
 - w wierszu „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 222 oraz 130-3-1 (obroty Ma) sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
 - w wierszu „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z saldem konta 130-3-1 oraz z saldem wynikającym z wyciągu bankowego wg stanu na ostatni dzień danego miesiąca sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
 - w wierszu „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z ewidencją księgową prowadzoną dla kont 223 oraz 130-4-2 – „wydatki” (obroty Wn) sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
 - w wierszu „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130-4-2 – „wydatki” (obroty Ma) sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;

- w kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130-3-1 – „dochody” sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r. w korespondencji z zespołem kont 2;
- w kolumnie „Należności” sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221 sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- w kolumnie „Należności do zapłaty” sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z saldami Wn konta 221 i sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130-4-2 – Rachunek bieżący jednostki (wydatki) sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- w kolumnie „Zaangażowanie” sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- w kolumnie „Plan” sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 980 sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- w kolumnie „Zobowiązania” sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa z ewidencją szczegółową dla kont zespołu „2” sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- sprawdzono dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej:
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2020 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont:

• <u>101</u>	<u>700,00 zł</u>
Razem pozycja N3 sprawozdania	700,00 zł
• <u>221</u>	<u>117 453,20 zł</u>
Razem pozycja N4 sprawozdania	117 453,20 zł

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2020 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont:

• <u>101</u>	700,00 zł
Razem pozycja N3 sprawozdania	700,00 zł
• <u>221</u>	109 453,20 zł
Razem pozycja N4 sprawozdania	109 453,20 zł

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału roku 2020 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont:

• <u>101</u>	700,00 zł
Razem pozycja N3 sprawozdania	700,00 zł
• <u>221</u>	139 453,20 zł
Razem pozycja N4 sprawozdania	139 453,20 zł

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2020 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont

• <u>221</u>	98 453,20 zł
Razem pozycja N4 sprawozdania	98 453,20 zł

- RB-Z - sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec:

- I kwartału roku 2020,
- II kwartału roku 2020,
- III kwartału roku 2020,
- IV kwartału roku 2020.

W toku kontroli potwierdzono zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych: Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej i Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań

według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągów bankowych.

Badanie kontrolne potwierdziło zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych Rb-23 oraz sprawozdaniu Rb-27 oraz Rb-28 z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz na wyciągach bankowych.

[dowód: akta kontroli str. 1735-2334]

Kontrolerzy nie stwierdzili uchybień i nieprawidłowości w zakresie będącym przedmiotem kontroli, tj.:

- 1) przestrzegania w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, procedur wynikających z przepisów, a w szczególności w zakresie:
 - procesu planowania wydatków,
 - dokonywania zmian w planie finansowym jednostki kontrolowanej w trakcie 2020 roku,
 - dokonywania wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki,
 - ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków, w tym również zaangażowania wydatków budżetowych,
 - prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach stanowiących podstawę dokonywania wydatków,
 - prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, sposobu zaciągania zobowiązań finansowych oraz terminów ich regulowania;
- 3) zgodności poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem;
- 4) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych,
- 5) terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- 6) wiarygodności poddanych kontroli sprawozdań budżetowych, tj. zgodności danych w nich zawartych z ewidencją księgową.

Kontrolujący stwierdzili nieprawidłowości w zakresie zgodności procedur wewnętrznych jednostki kontrolowanej z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, co zostało szczegółowo opisane w części II pkt 1.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Łódzki Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, który jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

W dniu 22 grudnia 2021 r. wpłynęło do Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi pismo znak FŁ-IV.1610.1.2021, w którym Łódzki Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny jako kierownik jednostki kontrolowanej zgłosił zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z 17 grudnia 2021 r., Nr FB-IV.1611.3.2021. Zastrzeżenia odnosiły się do ustaleń kontroli, które uznano za nieprawidłowości, tj.:

1. wprowadzania zmian zasad (polityki) rachunkowości w trakcie roku obrotowego, z dniem podpisania aneksu, zamiast jak stanowi norma prawna określona w art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁹, *ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania (zasad (polityki) rachunkowości) na inne, przewidziane ustawą (...),*
2. nieuwzględnienia w „Zakładowym planie kont” WIF w Łodzi konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” które *służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.*

Po zapoznaniu się z wniesionymi zastrzeżeniami, kierownik komórki do spraw kontroli **oddalił** zastrzeżenia.

Zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁰ w dniu 27 kwietnia 2022 r. kierownik komórki do spraw kontroli przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń – sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 1 powołanej ustawy.

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli, w związku z nieuwzględnieniem zastrzeżeń, sporządza się niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego z 17 grudnia 2021 r.

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana Inspektora o podjęcie działań mających na celu dostosowanie zgodności procedur wewnętrznych w kierowanej przez Pana jednostce z przepisami prawa w zakresie:

¹⁹ Patrz: przypis 4

²⁰ Patrz: przypis 1

1. aktualizowania zapisów polityki rachunkowości z uwzględnieniem zapisów wynikających z art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹,
2. wprowadzenia do zakładowego planu kont *WIF w Łodzi* konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²² od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

²¹ Patrz: przypis 4

²² Patrz: przypis 1