



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.1611.6.2023

Łódź, 13 marca 2024 r.

Pan

Piotr Było

Łódzki Wojewódzki Inspektor

Jakości Handlowej Artykułów

Rolno - Spożywczych

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:

- Magda Wrześcińska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Patrycja Pajor, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 18/1/2023, Nr 18/2/2023 oraz Nr 18/3/2023 z dnia 10 listopada 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych w Łodzi, w okresie od 16 listopada 2023 r. do 23 lutego 2024 r., kontrolę finansową.

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

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrzynkaESP
<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.

Zakres kontroli:

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 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-19, 917-925]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

I. Informacje ogólne

Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Łodzi, zwany dalej *Inspektoratem*, stanowi aparat pomocniczy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno–Spożywczych, zwanego dalej *Wojewódzkim Inspektorem*, działającym pod jego bezpośrednim kierownictwem. *Inspektorat* jest jednostką budżetową, wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie łódzkim, podlegającą zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego. Siedzibą *Inspektoratu* jest miasto Łódź, a obszarem działania województwo łódzkie⁵.

Wojewódzki Inspektor jest dysponentem III stopnia środków budżetu Wojewody.

Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych określa Regulamin Organizacyjny *Inspektoratu*⁶, zatwierdzony 6 sierpnia 2020 r. przez Wojewodę Łódzkiego.

³ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190)

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁵ Patrz: Statut *Inspektoratu*, stanowiący załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego Nr 98/2020 z dnia 10 lipca 2020 r.

⁶ Patrz: Zarządzenie Nr 98/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 10 lipca 2020 r w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Łodzi.

Schemat organizacyjny *Inspektoratu* stanowi załącznik do ww. Regulaminu.

W okresie objętym kontrolą obowiązki *Wojewódzkiego Inspektora* pełniła Pani Renata Jastrzębowska, powołana na to stanowisko przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 23 marca 2016 r.

Głównym Księgowym w jednostce w badanym okresie była i jest obecnie Pani Honorata Przewoźniak, co potwierdza pismo Wojewódzkiego Inspektora powierzające jej obowiązki głównego księgowego z dnia 31 marca 2014 r.

Inspektorat ponosi wydatki w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” w obrębie rozdziału 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych.

W okresie objętym kontrolą, tj.: od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 października 2023 r., *Inspektorat* poniósł wydatki w kwocie **3 073 915,66 zł**, co wykazano w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Październik 2023, 01/01/2023 – 31/10/2023. Wydatki wykonane stanowią **82,86%** planu finansowego po zmianach (**3 709 600,00 zł**).

Strukturę wydatków przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj wydatku	Rozdział	§§	Kwota (zł)	Udział % wydatku do wydatków ogółem
osobowe, wynagrodzenia, uposażenia	01023	3020, 4010, 4020, 4040	2 149 930,62	69,94%
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS		4110, 4120, 4440	444 950,15	14,48%
rzeczowe bieżące		4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4400, 4550, 4710	377 368,39	12,28%
majątkowe		6060	101 666,50	3,30%
OGÓŁEM:			3 073 915,66	100,00%

[dowód: akta kontroli, str. 21 – 46, 57-58, 184-186, 497-522]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. Pisemne procedury wewnętrzne, obowiązujące w *Inspektoracie*, regulujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:

- 1) Zarządzenie Nr 20/2016 Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Łodzi z dnia 1 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej. W Załączniku nr 1 do zarządzenia określono matrycę powiązań wymagań kontroli zarządczej z systemem zarządzania jakością oraz systemem przeciwdziałania zagrożeniom korupcyjnym,
- 2) Zarządzenie Nr 7/2017 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych z dnia 1 sierpnia 2017 r. zmieniające zarządzenie Nr 19/2016 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie wykonywania inspekcji i kontroli w terenie oraz delegacji i podróży służbowych,
- 3) Zarządzenie Nr 6/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiemu Inspektoratowi Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Łodzi,
- 4) Zarządzenie Nr 1/2011 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości” zmienione Zarządzeniami *Wojewódzkiego Inspektora*:
 - Nr 27/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.,
 - Nr 9/2012 z dnia 19 czerwca 2012 r.,
 - Nr 17/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.,
 - Nr 17/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.,
 - Nr 18/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.,
 - Nr 4/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r.,
 - Nr 12/2022 z dnia 24 maja 2022r.,
 - Nr 4/2023 z dnia 8 marca 2023r.

Powyższe dokumenty regulują m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont i wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
- system służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów,

oraz wprowadzają w formie załączników:

- instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji,
- zakładowy plan kont,
- obieg dokumentów księgowych,
- instrukcję kasową.

- 5) Procedurę Pr-11 „Zakupy” Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych, (wydanie 8, z dnia 27 października 2022 r.),
- 6) Zarządzenie Nr 1/2023 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Łodzi na rok 2023.

[dowód: akta kontroli, str. 75-210,812,847-854]

Zawarte w powyższych dokumentach zapisy 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 *Inspektoratu* obowiązujący w jednostce w 2023 r. oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian,
 - 2) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków we wrześniu 2023 r., łącznie na kwotę 275 689,65 zł. Skontrolowana próba stanowiła 8,97 % ogółu wydatków poniesionych na dzień 31.10.2023 r. (3 073 915,66 zł) w rozdziale 01023,

- 3) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach zespołu „2”,
 - 4) prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków, w oparciu o wymienione w pkt 2) dowody, w tym wskazanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) i b) *ustawy o finansach*,
 - 5) prawidłowości ujęcia poddanych kontroli dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na kontach 101 – „Kasa” i 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.
3. Zgodność poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem.
 4. Sposób zaciągania zobowiązań i terminowość ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągania zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od 1.01.2023 r. do 30.09.2023 r. na łączną kwotę 3 432,00 zł.
 5. Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych w oparciu o dokumenty wymienione w pkt 2 ppkt 2).
 6. Wiarygodność nw. sprawozdań, tj. zgodność zawartych w nich danych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:
 - 1) Rb - 23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2023 - 31.03.2023, 01.01.2023 - 30.06.2023 oraz 01.01.2023 - 30.09.2023,
 - 2) Rb - 27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2023 - 31.03.2023, 01.01.2023 - 30.06.2023, 01.01.2023 - 30.09.2023, 01.01.2023 – 31.10.2023,
 - 3) Rb - 28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: 01.01.2023 - 31.03.2023, 01.01.2023 - 30.06.2023, 01.01.2023 - 31.08.2023, 01.01.2023 - 30.09.2023 oraz 01.01.2023 - 31.10.2023,
 - 4) Rb - N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres sprawozdawczy: III kwartał 2023,
 - 5) Rb - Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres sprawozdawczy: III kwartał 2023,

- 6) Rb - 70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartału roku 2023, według stanu na koniec II kwartału roku 2023, według stanu na koniec III kwartału roku 2023.

III. Ustalenia kontroli

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, zasady (politykę) rachunkowości⁸. W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące w *Inspektoracie* regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.
2. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej zostały określone w Regulaminie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Łodzi wprowadzonym Zarządzeniem nr 20/2016 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych z dnia 1 grudnia 2016 r. Zgodnie z powyższym dokumentem kontrolę zarządczą w *Inspektoracie* stanowił ogół działań podejmowanych dla realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy – opracowany w celu zapewnienia w szczególności:
 - 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.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w 2022 r. zostało sporządzone i złożone stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej⁹. *Wojewódzki Inspektor* ocenił, że kontrola zarządcza w 2022 r. funkcjonowała w wystarczającym stopniu.

[dowód: akta kontroli, str. 47-49, 75-98, 99-181]

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

⁸ Część II pkt 1 ppkt 3) wystąpienia pokontrolnego.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz.U. Nr 238, poz. 1581)

3. Kontrolujący ustalili, że w procesie planowania wydatków obowiązujące procedury i przepisy prawa w *Inspektoracie* były przestrzegane.

Plan finansowy na 2023 r. na zadania realizowane przez *Inspektorat* zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego¹⁰ w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2023, w rozdziale 01023 – „Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych” przedstawiał się w następujący sposób:

- Plan dochodów na rok 2023 w wysokości 460 000,00 zł,
- Plan wydatków na rok 2023 w wysokości 3 597 000,00 zł, z czego na wydatki bieżące jednostek budżetowych (grupa 4000) – zaplanowano 315 000,00 zł

Pierwotny plan finansowy ujęty został po stronie Wn konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” w prawidłowych kwotach.

W trakcie roku budżetowego wysokość planu wydatków ulegała zmianie na podstawie:

- 1 decyzji Prezesa Rady Ministrów zmniejszającej plan wydatków o kwotę 66 000,00 zł¹¹,
- 2 decyzji Wojewody Łódzkiego¹² zwiększających plan wydatków o kwotę 98 600,00 zł.

Przeniesienia kwot wydatków w planie finansowym pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zostały na podstawie 2 decyzji Wojewody Łódzkiego¹³ oraz 1 Zarządzenia *Wojewódzkiego Inspektora*¹⁴, działającego zgodnie z upoważnieniem Wojewody Łódzkiego do dokonywania w 2023 roku przeniesień w planie wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej (pismo znak PNIK-IV.0030.76.2023 z dnia 3 marca 2023 r.), ze wskazanym w upoważnieniu wyłączeniem.

Plan wydatków po zmianach wyniósł 3 709 600,00 zł, w tym wydatki majątkowe 102 500,00 zł.

Wszystkie zmiany w planie finansowym znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Uaktualniona na koniec okresu sprawozdawczego wysokość planu została wykazana w sprawozdaniu Rb-28 za okres sprawozdawczy: Październik 2023, 01/01/2023-31/10/2023 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli, str. 72-73, 211-218, 225-230, 362-373, 615-619, 621-628]

¹⁰ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2022 z dnia 20 lutego 2023 r.

¹¹ Decyzja Prezesa Rady Ministrów Nr: MF/BP6.4143.10.1.2023.PRM, z dnia 7 kwietnia 2023 r.

¹² Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.177.2023 z dnia 29.06.2023 r., FB-I.3111.2.251.2023 z dnia 17.08.2023 r.

¹³ Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.258.2023 z dnia 22.08.2023 r.

¹⁴ Zarządzenie Nr 13/2023 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych z dnia 11 sierpnia 2023 r.

4. Poniesione wydatki budżetowe:

- 1) Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiących podstawę poniesienia wydatków we wrześniu 2023 r. **Łączna kwota wydatków poniesionych we wrześniu wyniosła 275 689,65 zł.**

Kwotę wydatków poniesionych we wrześniu 2023 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§§	Wydatki za miesiąc wrzesień 2023 r. (zł)
010	01023	3020	736,82
010	01023	4010	9284,00
010	01023	4020	202168,65
010	01023	4110	35656,82
010	01023	4120	3535,72
010	01023	4210	7407,52
010	01023	4260	1609,35
010	01023	4280	450,00
010	01023	4300	1897,64
010	01023	4360	542,43
010	01023	4400	10758,81
010	01023	4410	856,35
010	01023	4550	39,00
010	01023	4710	746,54
RAZEM:			275 689,65

W toku kontroli stwierdzono zgodność wydatków poniesionych we wrześniu 2023 r. z planowanym przeznaczeniem. Wszystkie zbadane wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planu wydatków. Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych była zgodna z prowadzoną ewidencją księgową (saldo kont Zespołu 1 - 130 - „Rachunek bieżący jednostki” i 101 - „Kasa”) oraz z kartami budżetowymi za wrzesień 2023 WYDATKI - Paragraf (wydatki) konta 130 i konta 101.

[dowód: akta kontroli, str. 237-360, 378-435, 527-612, 645-650, 823-827, 928-941, Załącznik nr 2 do akt kontroli str. 1098]

- 2) Kontrola prawidłowości, kompletności i rzetelności dokumentów i dowodów księgowych, dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych wykazała zgodność z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki oraz przepisami

prawa z wyjątkiem przypadków opisanych szczegółowo w **pkt IV pkt 1 – 5**. Poddane kontroli dokumenty księgowe:

- zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, wnioskujące o dokonanie wydatku,
- zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika,
- nie zawierały przeróbek i wymazywań,
- zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵, zwanej dalej *Ustawy Pzp*,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Inspektora* oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych oraz sposobem i datą zapłaty.

3) Ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających poniesienie wydatków:

W ewidencji księgowej jednostki uwzględniano wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające poniesienie wydatków, a także zaangażowanie środków, które oznaczało prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Kontroli poddano sposób księgowania dokonywany na kontach:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

oraz kont pozabilansowych:

- 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były w *Inspektoracie* zgodnie z tzw. zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

¹⁵ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605, ze zm.)

o rachunkowości¹⁶ oraz odpowiednio do wymogów przepisu art. 20 ust. 1 ww. ustawy określającego obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie.

Kontrola prawidłowości ujęcia badanych dowodów źródłowych w księgach rachunkowych w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 101 – „Kasa” i koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)” – nie wykazała nieprawidłowości ani uchybień.

[dowód: akta kontroli, str. 362-475, 1115-1117, 1206-1219, 1234-1255]

4) Prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych:

Dowody źródłowe ewidencjonowane były po stronie Wn kont zespołu 4 oraz stronie Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a następnie pod datą poniesienia wydatku po stronie Wn konta 201 oraz stronie Ma konta 130 – „Rachunek bieżący wydatków.” Operacje finansowe związane z wyjazdami służbowymi ujmowane były po stronie Wn konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz stronie Ma konta 101 – „Kasa”.

Wydatki zaklasyfikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków były regulowane z zachowaniem terminów określonych przez wystawców lub wynikających z zawartych umów.

[dowód: akta kontroli, str. 378-388, 391-428, 430-475, 1206-1219, 1234-1255]

5) W *Inspektoracie* przy dokonywaniu zakupów poniżej kwoty 130 000,00 zł stosowano procedury wewnętrzne określone w Procedurze Pr-11 „Zakupy”. Szczegółowy tryb realizacji zamówień niepodlegających przepisom *Ustawy Pzp*, określono w punkcie 5.2.2. procedury, tj.:

- a) najkorzystniejszą ofertę wybiera się po przeprowadzeniu badania rynku u minimum trzech dostawców (zakupy powyżej 30.000,00 zł), u minimum dwóch dostawców (zakupy od 10.000,00 zł do 30.000,00 zł),
- b) przy zakupach poniżej 10 000,00 zł można odstąpić od badania rynku.

Przeanalizowano dokumentację trzech postępowań zrealizowanych w powołanej Procedurze Pr-11 „Zakupy” o łącznej wartości 101 506,50 zł. Postępowania te dotyczyły:

¹⁶ Patrz przypis 7

- zakupu urządzenia FortiGate FG-40F (UTP) z pięcioletnim serwisem (kwota brutto 11 992,50 zł),
- zakupu zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz zasilaniem awaryjnym (kwota brutto 10 326, 00 zł),
- dostawy samochodu osobowego (kwota brutto 79 188,00 zł).

Dwa postępowania, wymagały przeprowadzenia badania rynku obejmującego co najmniej 2 dostawców. Ustalono, że dostawców ww. sprzętu, z którymi podpisano umowy wybrano po przeprowadzeniu badania rynku poprzez porównanie otrzymanej oferty od firmy X¹⁷ (na zakup urządzenia FortiGate FG-40F) i firmy Y¹⁸(na zakup sprzętu komputerowego) z wydrukami ze stron internetowych przedstawiających oferty z opisem towaru i ceną.

Udzielone zamówienia zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującą procedurą. W obu przypadkach Zamawiający przestrzegał zasady konkurencyjności oraz dokonał wydatków w sposób oszczędny (przy doborze najlepszej oferty kierował się kryterium ceny).

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup samochodu osobowego wymagało przeprowadzenia badania rynku obejmującego co najmniej 3 dostawców. Dokonano zakupu samochodu osobowego marki Citroen C3. W oparciu o przedstawioną dokumentację, tj.:

- wniosek o dokonanie zakupu samochodu zaakceptowany przez *Wojewódzkiego Inspektora*, opatrzony podpisem wz. głównego księgowego z adnotacją „Potwierdzam dostępność środków”. Do wniosku dołączono „Ogólny formularz oferty” oraz projekt umowy,
- formularze ofertowe złożone przez 5 dostawców,
- pismo kierownika Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego *Inspektoratu* zawiadamiające o wybranej ofercie wraz z adnotacją *Wojewódzkiego Inspektora* o wyrażeniu zgody na zakup samochodu opatrzone datą 12.10.2023 r. Do powyższego pisma dołączono podpisany przez wybranego dostawcę projekt umowy na dostawę nowego samochodu osobowego wraz z formularzem oferty,
- umowę zawartą w dniu 17 października 2023 r. z wybranym dostawcą,

¹⁷ Dane zanonimizowane

¹⁸ Dane zanonimizowane

- fakturę Nr 1/001/001/00202/2023 z dnia 18.10.2023 r. dotyczącą zakupu samochodu osobowego marki Citroen C3 o wartości brutto 79 188,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 94 z dnia 26.10.2023 r. potwierdzający dokonanie płatności za ww. fakturę,
- przyjęcie samochodu do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr OT/026/2023 z dnia 19.10.2023 r
- potwierdzenie zapłaty sporządzone na podstawie Decyzji Nr PJR-.DC/.75840.2023.MP, z tytułu opłaty rejestracyjnej samochodu Citroen C3 na kwotę 160,00 zł,
- protokół odbioru 169/023 samochodu z dnia 31.10.2023 r.

Kontrolerzy stwierdzili, że Zamawiający przeprowadzając postępowanie przestrzegał zasady konkurencyjności oraz dokonał wydatków w sposób oszczędny (przy doborze najlepszej oferty kierował się kryterium ceny).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną dokumentacji badanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z obowiązującą w tym zakresie w *Inspektoracie* procedurą udzielania zamówień na zakup towarów i usług o wartości do 130 000,00 zł.

[dowód: akta kontroli, str.651-810, 813-820, 857-874, 884-887, 895]

5. Zobowiązania ogółem w kwocie **3 432,00 zł** powstałe na dzień 30.09.2023 r., wykazane w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2023 r., dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont Zespołu 2 według stanu na dzień 30 września 2023 r.:

- § 4300 – faktury za usługę zdalnego dostępu do EZD za m-c VIII-IX na łączną kwotę **3 198,00 zł** (konto 201),
- § 4410 – koszty delegacji na kwotę **234,00 zł** (konto 234)

Zobowiązania według stanu na dzień 30.09.2023 r. w łącznej kwocie 3 432,00 zł nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 3 października 2023 r. (raport kasowy nr 10/2023) –koszty delegacji 96/2023 na kwotę **234,00 zł**,
- w dniu 12 października 2023 r. (wyciąg bankowy Nr 90) – faktury za dostęp do systemu EZD na łączną kwotę **3 198,00 zł**.

Kwoty zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2023 r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 234 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli str. 436-475, 497-522, 641-644, 830-841, 1091-1096, 1101, 1115-1117, 1234-1255]

6. Plan dochodów *Inspektoratu* obowiązujący w jednostce w 2023 r. został opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2023 z dnia 20 lutego 2023 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 dla części 85/10 w dziale 010 - „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01023 – „Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych” w łącznej wysokości 460 000,00 zł. Plan dochodów oraz jego wykonanie w okresie objętym kontrolą w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

§§	Nazwa paragrafu	Plan dochodów na 2023 rok – decyzja Wojewody Łódzkiego (zł)	Wykonanie planu dochodów od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. (zł)
0570	wpływ z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	40 000,00	16 562,58
0580	wpływ z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	70 000,00	79 700,00
0640	wpływy z tytułu kosztów upomnienia	-	318,40
0830	wpływy z usług	350 000,00	18 169,72
0910	wpływy odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	-	2 772,09
0940	wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	195,99
RAZEM:		460 000,00	117 718,78

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że *Inspektorat* w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. zrealizował i odprowadził do budżetu państwa dochody w łącznej kwocie 117 718,78 zł. Na dzień 31 października 2023 r. stan środków

na rachunku bieżącym dochodów wynosił 0,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 145 z dnia 31 października 2023 r.

Zespół kontrolerów potwierdził terminowość przekazywania dochodów zgromadzonych przez jednostkę na centralny rachunek państwa, zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹⁹.

Zespół kontrolerów dokonał również kontroli zgodności prowadzonej ewidencji dochodów budżetowych z dokumentami źródłowymi. Ze względu na dużą ilość realizowanych przez *Inspektorat* dochodów, kontrolą objęto 10 dowodów źródłowych wybranych losowo (po jednym dowodzie z danego miesiąca). Dokumenty poddane kontroli dotyczyły m.in. decyzji w sprawie nałożenia kar pieniężnych, informacji o wysokości opłaty za czynności przeprowadzone w ramach kontroli, faktur dotyczących wykonanych usług np. certyfikacji wina z określonego rocznika i określonej odmiany winorośli.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że dochody budżetowe były realizowane w wysokościach określonych w dokumentach źródłowych oraz ujmowane w księgach rachunkowych w okresach wynikających z tych dokumentów, na odpowiednich kontach, a także prawidłowo zakwalifikowane do paragrafów klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli str. 211-213, 912-914, 944-1088, 1124-1205, 1220-1233, 1258-1266, 1424-1442, Załącznik nr 3 do akt kontroli str. 1443]

7. Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.

Z uwagi na specyfikę działalności *Inspektorat* realizował przede wszystkim dochody budżetowe wynikające z wykonywanych usług, oraz nałożonych grzywien i kar za niespełnianie wymogów jakości handlowej artykułów rolnych i spożywczych. Należności z tytułu dochodów budżetowych na koniec III kwartału 2023 r. wynosiły 107 117,40 zł, z czego 43 692,24 zł dotyczyły należności wymagalnych.

Zespół kontrolerów wybrał losowo do badania kontrolnego 5 spraw dotyczących należności wymagalnych, z czego 4 dotyczyły zobowiązanych dłużników, wobec których w 2023 r. prowadzone były działania windykacyjne na łączną kwotę 16 320,24 zł.

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 259 ze zm.)

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Inspektorat podejmował działania w terminach oraz na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²⁰. Działania windykacyjne polegały m.in. na kierowaniu do zobowiązanych pisemnych upomnień wzywających do zapłaty, a w przypadku braku wpłaty tytułów wykonawczych do właściwego organu egzekucyjnego.

[dowód: akta kontroli str. 811, 1089-1090, 1267-1401]

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

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²² w okresie objętym kontrolą w *Inspektoracie* złożono terminowo wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-70 za pierwsze trzy kwartały 2023 r. z zapisami w ewidencji księgowej.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi przedstawia Załącznik nr 4 do akt kontroli.

W wyniku analizy sprawozdań należy stwierdzić, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 za badane okresy były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi,
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za badane okresy były zgodne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych państwa za tożsame okresy sprawozdawcze.

[dowód: akta kontroli str. 497-522, 1109-1114, 1206-1219, 1234-1255, Załącznik nr 4 do akt kontroli str. 1444]

²⁰ Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. 2023 poz. 2505 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.)

²² Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652)

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb - N za III kwartał 2023 r. z zapisami w ewidencji księgowej. W wyniku analizy należy stwierdzić, że:

- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec trzeciego kwartału 2023 r., były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na kontach zespołów 1 oraz 2,
- w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na III kwartał roku 2023 w kolumnie „Kwota należności ogółem” w pozycji N4 „należności wymagalne” wykazano kwotę 43 692,24 zł, co było zgodne ze sprawozdaniem Rb-27 - kolumna zaległości netto w paragrafach 0570, 0580 oraz 0830. W pozycji N5 „pozostałe należności” wykazano kwotę 15 450,00 zł. Różnica pomiędzy należnościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 a Rb-N wynika z kwoty należności spornych w łącznej wysokości 24 000 zł z tytułu wystawionych decyzji budżetowych (konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych).

[dowód: akta kontroli str. 497-522, 637-640, 811, 1234-1255]

IV. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

1. W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości (braki) w kartach ewidencji i rozliczenia przebiegu pojazdu prywatnego, co zaprezentowano poniżej:

Nr Karty	Wykaz nieprawidłowości
54/2023	<ul style="list-style-type: none"> – brak daty zlecenia wyjazdu, – brak daty zatwierdzającej sprawdzenie karty pod względem merytorycznym, – brak kwoty kosztów podróży służbowej zwracanej pracownikowi wraz z datą i podpisem potwierdzającym rozliczenie i zwrot tej kwoty, – brak pieczęci wpływu,
58/2023	<ul style="list-style-type: none"> – brak pieczęci wpływu,
59/2023	<ul style="list-style-type: none"> – brak pieczęci wpływu,
60/2023	<ul style="list-style-type: none"> – brak kwoty kosztów podróży służbowej zwracanej pracownikowi wraz z datą i podpisem potwierdzającym rozliczenie i zwrot tej kwoty, – brak pieczęci wpływu,

Nr Karty	Wykaz nieprawidłowości
61/2023	<ul style="list-style-type: none"> – brak adresu zamieszkania, – brak daty zlecenia wyjazdu, – brak pojemności silnika, – brak kwoty kosztów podróży służbowej zwracanej pracownikowi wraz z datą i podpisem potwierdzającym rozliczenie i zwrot tej kwoty, – brak pieczęci pracodawcy, – brak pieczęci wpływu, – brak podpisów w zestawieniu tabelarycznym.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowości, za które ponosi odpowiedzialność kierownik jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący zadanie.

[dowód: akta kontroli, str. 527-612]

2. Kontrolerzy stwierdzili następujące nieprawidłowości:

- w rachunkach kosztów podróży:
 - brak daty sprawdzenia pod względem merytorycznym rachunków kosztów podróży dla polecenia wyjazdu służbowego nr 93/2023 z dnia 1.09.2023 r., nr 95/2023 z dnia 19.09.2023 r., nr 97/2023 z dnia 27.09.2023 r., co stanowi nieprzestrzeganie zapisów zawartych w pkt. 5.5 załącznika nr 3 do zarządzenia nr 1/2011 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości”, gdzie zapisano: *”Dokonanie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów księgowych powinno być potwierdzone datą i podpisem osoby dokonującej kontroli (...)”*.
 - brak daty w dekrete zatwierdzającym do wypłaty oraz brak daty sprawdzenia pod względem merytorycznym rachunku kosztów podróży dla polecenia wyjazdu służbowego nr 96/2023 z dnia 26.09.2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 527-612, 1091-1096]

- brak dokonania oceny zakupu towarów na odwrocie faktur, co narusza postanowienia zawarte w pkt. 5.3. procedury wewnętrznej (Pr- 11 „Zakupy”) w której określono zasady oceny dostawy (usługi) cyt.: *”Ocena zakupu towarów i usług dokonywana jest podczas przyjęcia w formie pisemnej na odwrocie faktury. Kryterium oceny dostawcy jest ilość, rodzaj dostarczonego towaru, widoczny brak uszkodzenia, termin dostawy, jakość wykonanej usługi (...)”*.

Powyższe dotyczy faktur:

- FV/xk/23/0001710903 z dnia 25.07.2023 r.,
- 32-FVS/7/0045 z dnia 12.07.2023 r.,
- 1/001/001/00202/2023 z dnia 18.10.2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 201-210, 857-874]

- korekta zapisu na pieczęci *zatwierdzono do wypłaty ze środków* następującego dokumentu: faktura nr 0/0(003)0001/271036 z dnia 28 września 2023 r., została dokonana poprzez skreślenie tylko części groszowej kwoty, co narusza zapisy art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości²³, zgodnie z którym stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez *skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu (...)*.

[dowód: akta kontroli, str. 237-274]

Powyższe należy uznać za nieprawidłowości, za które ponosi odpowiedzialność kierownik jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący zadanie.

3. Zespół kontrolerów ustalił, że w pkt. 5.2. procedury Pr-11 „Zakupy” określono szczegółowy tryb realizacji zamówień cyt.:” (...) Postępowanie w przypadku zamówień o wartości powyżej 130 000 złotych. (...) Realizacja zamówienia dokonywana jest zgodnie z przepisami zawartymi w Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych z późn. zm. Wykluczenia dostawców towarów i usług prowadzi się zgodnie z Ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych z późn. zm. (...) Postępowanie w przypadku zamówienia na zakup towarów i usług o wartości do 130 000 złotych. Przy zamawianiu towarów i usług pracownik Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego, wybiera najkorzystniejszą ofertę i realizuje zakupy.(...)”

Biorąc pod uwagę zapisy art. 2 ust. 1 pkt 1) *Ustawy Pzp* przepisy ustawy stosuje się do zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 zł.

Zespół kontrolerów formuje wniosek pokontrolny dotyczący doprowadzenia przez kierownika jednostki kontrolowanej do zgodności procedur wewnętrznych z treścią powołanego przepisu *Ustawy Pzp*.

²³ Patrz przypis 7

4. Brak daty przy podpisie składającego zamówienie na dokumencie: Wniosek o dokonanie zakupu towaru/usługi z dnia 30.06.2023 r.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

[dowód: akta kontroli, str. 654]

5. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (100% dokumentów za miesiąc wrzesień 2023 r.), stanowiące podstawę poniesienia wydatków we wrześniu 2023 r. w celu sprawdzenia prawidłowości dokonywania zwrotu środków pieniężnych z kasy jednostki na okoliczność dokonanych zakupów ze środków własnych pracowników związanych z działalnością *Inspektoratu*.

W ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości cyt.:” (...) *wszelkie decyzje związane z wykonaniem dyspozycji pieniężnych winny zmierzać do stosowania obrotu bezgotówkowego. Występowanie obrotu gotówkowego winno być maksymalnie ograniczone (...)*”.

W związku z powyższym, zwrócono się z prośbą do jednostki kontrolowanej o informację²⁴ dlaczego nie dokonała zwrotu tych środków pieniężnych z rachunku bankowego jednostki.

W dniu 12 grudnia 2023 r. *Wojewódzki Inspektor* złożył wyjaśnienia, o następującej treści: „(...) *W zakresie zakupów określonych w piśmie, czyli podlegających zwrotowi – wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika związanych z działalnością jednostki wyjaśniamy, iż zostały wypłacone za pośrednictwem kasy z uwagi na brak regulacji wewnętrznych dotyczących tego typu rozliczeń. Powyższe regulacje są planowane do wprowadzenia w związku z aktualizacją polityki rachunkowości, gdzie zostaną zawarte szczegółowe dane dotyczące zasad dokonywania zwrotów oraz rozbudowany i opisany o ten zakres plan kont(...).*”

[dowód: akta kontroli, str. 527-612]

W dniu 5 marca 2024 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Głównego Specjalistę WIJHARS w Łodzi p. Ewę Molendę (działająca z upoważnienia kierownika jednostki kontrolowanej – Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych w Łodzi) pisemne umotywowane zastrzeżenia z dnia 5 marca 2024 r. do projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB- IV.1611.6.2023 z dnia 5 marca 2024 r.

²⁴ art. 22 pkt 5), art. 24 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224)

Zastrzeżenia odnosiły się do ustaleń kontroli w częściach dotyczących stwierdzonych przez zespół kontrolerów nieprawidłowości (braków) w kartach ewidencji i rozliczania przebiegu pojazdu prywatnego (część IV pkt 1.) oraz braku dokonania oceny zakupów towarów na odwrocie faktur (część IV pkt 2. tiret drugie).

Kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej (Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych w Łodzi) pismem z dnia 13 marca 2024 r. znak FB-IV.1611.6.2023, że zastrzeżenia zgłoszone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 23 lutego 2024 r. przy piśmie z dnia 5 marca 2024 r. zostały **oddalone** (art. 42 ust. 2 pkt 2 i art. 45 ust.1 ustawy o kontroli w administracji rządowej²⁵).

Pismem z dnia 13 marca 2024 r. poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁶, w przypadku *niewwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego (...), stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec oddalonych zastrzeżeń.*

W związku z ustaleniami dokonanyymi w toku kontroli, uprzejmie proszę Pana Inspektora o zintensyfikowanie nadzoru nad podległymi pracownikami, w szczególności w zakresie:

- stosowania uregulowań wewnętrznych,
- korygowania błędów i nanoszenia poprawek w opisie dowodów źródłowych zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷;

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

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁸ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

²⁵ Patrz przypis 1

²⁶ Patrz przypis 1

²⁷ Patrz przypis 7

²⁸ Patrz: przypis 1