



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.1611.2.2021

Łódź, 13 października 2021 r.

Pani

Renata Jastrzębowska

Łódzki Wojewódzki Inspektor

Jakości Handlowej Artykułów

Rolno – Spożywczych

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:

- Izabela Klimont – Klimowicz – specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
 - Monika Żaczek – Ruda – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 19/1/2021 oraz Nr 19/2/2021 z 11 czerwca 2021 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Łodzi, 90-225 Łódź, ul. Rewolucji 1905 roku Nr 59, w okresie od 14 czerwca 2021 r. do 15 września 2021 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

a) przedmiot kontroli:

przestrzeganie w toku wykonywania budżetu realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w zakresie:

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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- 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) wiarygodności sprawozdań;

b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W związku z wprowadzonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanem epidemii wywołanej przez wirus SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej tym wirusem u ludzi kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³. Wymiana informacji, dokumentów, składanie wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli odbywało się za pośrednictwem platformy e-PUAP oraz służbowej poczty elektronicznej.

[dowód: akta kontroli, str. 1-72]

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

I. Informacje ogólne

1. Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Łodzi, zwany dalej *WIJHARS w Łodzi*, stanowi aparat pomocniczy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych, zwanego dalej *Wojewódzkim Inspektorem*, jako kierownika wojewódzkiej inspekcji wchodzącej w skład administracji zespolonej Wojewody Łódzkiego. Jednostka wykonuje zadania

³ Ustawa z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842 z późn. zm.).

w ramach kompetencji wynikających z § 6 Regulaminu Organizacyjnego⁴ oraz przepisów odrębnych. *Wojewódzki Inspektor* ma kompetencje do wykonywania zadań m.in. jako jednostka organizacyjna rządowej administracji zespolonej podległa Wojewodzie Łódzkiemu oraz jako dysponent III stopnia środków budżetu państwa. W 2020 r. jednostka posiadała siedem samochodów służbowych.

[dowód: akta kontroli, str. 129-170, 173-174]

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

[dowód: akta kontroli, str. 171-172]

3. Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych określono w treści Regulaminu Organizacyjnego *WIJHARS w Łodzi* stanowiącego załącznik nr 1 do:

- 1) Zarządzenia Nr 11/2009 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych z dnia 30 czerwca 2009 r. zmienionego Zrządzeniem nr 8/2012 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 18 czerwca 2012 r. zatwierdzonego przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 28 czerwca 2012 r.,
- 2) Zarządzenia Nr 6/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych z dnia 23 lipca 2020 r. zatwierdzonego przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 6 sierpnia 2020 r.

[dowód: akta kontroli, str. 73 – 170]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. Pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w *WIJHARS w Łodzi* 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;

⁴ 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.

- 2) Procedury i instrukcję Systemu Zarządzania Jakością ustanowionego i wdrożonego w Głównym Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w zakresie, cyt.: *Nadzór nad jakością handlową artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji, w tym wywożonych oraz sprowadzanych z zagranicy oraz wykonywania zadań wynikających z polityki rolnej państwa. Przeciwdziałanie zagrożeniom korupcyjnym.* System Zarządzania objęto również wszystkie wojewódzkie Inspektoraty Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych.
- 3) 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.
 Powyższe dokumenty regulują m in.:
 - funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
 - gospodarkę pieniężną,
 - zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej,
 oraz wprowadzają w formie załączników:
 - instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji,
 - zakładowy plan kont,
 - obieg dokumentów finansowo-księgowych,
 - instrukcję kasową.
- 4) Procedurę Systemu Zarządzania Jakością „Zakupy” (wydanie 7 z dnia 31.12.2019 r.)

[dowód: akta kontroli str. 175 – 386, 599-608]

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, w zakresie:
 - 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy wydatków *WIJHARS w Łodzi* obowiązujący w jednostce w 2020 r. oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;

- 2) stosowania zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, zwanej dalej *ustawą Pzp*, na podstawie analizy dowodów źródłowych oraz dokumentacji związanej z zakupem jednego samochodu osobowego o wartości 58 800,00 zł;
- 3) 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 2020 r. w łącznej kwocie 220 105,46 zł, stanowiącej 10,4196% ogółu wydatków poniesionych w 2020 r. w rozdziale 01023;
- 4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach zespołu „2”;
- 5) prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków;
- 6) zgodności poniesionych wydatków z planowym przeznaczeniem;
- 7) sposobu zaciągania zobowiązań i terminowości ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: czerwiec 2020 r. (01.01.2020 r. - 30.06.2020 r.), grudzień 2020 r. (01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.) oraz roczny 2020 r.;
- 8) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
- 9) terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa;
- 10) wiarygodności nw. sprawozdań budżetowych tj. 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: marzec 2020 r. (01.01.2020 r. – 31.03.2020 r.), czerwiec

⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

- 2020 r. (01.01.2020 r. – 30.06.2020 r.), wrzesień 2020 r. (01.01.2020 r. – 30.09.2020 r.), grudzień 2020 r. (01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.) oraz roczny 2020 r.;
- Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: marzec 2020 r. (01.01.2020 r. – 31.03.2020 r.), czerwiec 2020 r. (01.01.2020 r. – 30.06.2020 r.), wrzesień 2020 r. (01.01.2020 r. – 30.09.2020 r.), grudzień 2020 r. (01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.) oraz roczny 2020 r. (01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.);
 - Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: marzec 2020 r. 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r.), czerwiec 2020 r. (01.01.2020 r. – 30.06.2020 r.), wrzesień 2020 r. (01.01.2020 r. – 30.09.2020 r.), grudzień 2020 r. (01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.) oraz roczny 2020 r. (01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.);
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2020;
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2020;
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału roku 2020;
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej łączne wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2020;
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2020;
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2020;
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału roku 2020;
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2020.

III. Ustalenia kontroli

1. W toku kontroli stwierdzono, że uregulowania wprowadzone w wewnętrznych procedurach pozwalały na prawidłową realizację zadań jednostki, tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie finansów publicznych oraz systemu kontroli zarządczej. W sprawozdaniu z przeglądu zarządzania Nr I/2021 z dnia 19.03.2021 r. dotyczącego 2020 r. szczegółowo opisano zidentyfikowane ryzyka, szanse, podsumowano stopień realizacji celów jakości w 2020 r. W oparciu o informację z dnia 28.04.2021 r. kierownika Wydziału Organizacyjno- Administracyjnego *WIHARS w Łodzi Wojewódzki Inspektor* złożył w dniu 30.04.2021 r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w 2020 r. .

[dowód: akta kontroli str. 175 – 436]

2. *Wojewódzki Inspektor* udzielił następujących upoważnień:
 - 1) Nr 5/2016 (pismo znak AD.057.5.2016 z dnia 06.04.2016 r.) oraz nr 6/2016 (pismo znak AD.057.6.2016 z dnia 06.04.2016 r.) w zakresie składania podpisów elektronicznych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa oraz w e-PUAP dla głównego księgowego oraz kierownika Wydziału Nadzoru,
 - 2) Nr 14/2016 (pismo znak AD.057.14.2016 z dnia 11.07.2016 r.) do zastępowania *Wojewódzkiego Inspektora* w zakresie, cyt.: *podpisywania pism i innych dokumentów wg właściwości przypisanych Wydziałowi Administracji do realizacji, zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości HARS w Łodzi, do dekretacji pism i innych dokumentów przychodzących do Wojewódzkiego Inspektoratu JHARS w Łodzi oraz podpisywanie wszystkich pism i innych dokumentów w czasie nieobecności Dyrektora dla kierownika Wydziału Administracji,*
 - 3) Nr 2/2018 (pismo znak AD.057.2.2018 z dnia 16.04.2018 r.) do zastępowania *Wojewódzkiego Inspektora* w zakresie, cyt.: *wydawania upoważnień do prowadzenia kontroli przez pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości HARS w Łodzi (...), wydawania decyzji administracyjnych oraz podpisywania pism i innych dokumentów wg właściwości przypisanych Wydziałowi Nadzoru do realizacji, zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym w Wojewódzkim Inspektoracie HARS w Łodzi, do dekretacji pism i innych dokumentów przychodzących do Wojewódzkiego Inspektoratu JHARS w Łodzi oraz podpisywanie wszystkich pism i innych dokumentów, w tym związanych z obsługą*

Budżetu Państwa w czasie nieobecności Dyrektora dla kierownika Wydziału Nadzoru,

- 4) Nr 2/2020 (pismo znak AD.057.03.2020 z dnia 29.01.2020 r.) do zastępowania *Wojewódzkiego Inspektora* w zakresie, cyt.: *podpisywania pism i innych dokumentów wg właściwości przypisanych Wydziałowi Administracji do realizacji, zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości HARS w Łodzi, do dekretacji pism i innych dokumentów przychodzących do Wojewódzkiego Inspektoratu JHARS w Łodzi oraz podpisywanie wszystkich pism i innych dokumentów, w tym obsługa Budżetu Państwa w czasie nieobecności Dyrektora dla kierownika Wydziału Administracji,*
- 5) Nr 17/2020 (pismo znak AD.057.17.2020 z dnia 10.08.2020 r.) do zastępowania *Wojewódzkiego Inspektora* w zakresie, cyt.: *podpisywania pism i innych dokumentów wg właściwości przypisanych Wydziałowi Organizacyjno-Administracyjnemu do realizacji, zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Łodzi, do dekretacji pism i innych dokumentów przychodzących do Wojewódzkiego Inspektoratu JHARS w Łodzi oraz podpisywanie wszystkich pism i innych dokumentów, w tym obsługa Budżetu Państwa w czasie nieobecności Wojewódzkiego Inspektora dla kierownika Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego,*
- 6) Nr 18/2020 (pismo znak AD.057.18.2020 z dnia 10.08.2020 r.) do zastępowania *Wojewódzkiego Inspektora* w zakresie, cyt.: *wydawania upoważnień do prowadzenia kontroli przez pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu JHARS w Łodzi (...), wydawania decyzji administracyjnych oraz podpisywania pism i innych dokumentów wg właściwości przypisanych Wydziałowi Kontroli do realizacji, zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym w Wojewódzkim Inspektoracie JHARS w Łodzi, do dekretacji pism i innych dokumentów przychodzących do Wojewódzkiego Inspektoratu JHARS w Łodzi oraz podpisywanie wszystkich pism i innych dokumentów związanych z obsługą Budżetu Państwa w czasie nieobecności Dyrektora dla głównego specjalisty.*

Kontrolującym okazano karty wzorów podpisów z dnia 01.07.2020 r. i 01.10.2020 r. pracowników funkcyjnych wykonujących czynności wynikające z zakresów obowiązków oraz posiadanych upoważnień *Wojewódzkiego Inspektora.*

[dowód: akta kontroli str. 437 – 454]

3. W trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków w *WIJHARS w Łodzi* przestrzegano procedur, w zakresie:

1) procesu planowania wydatków:

Plan finansowy wydatków *WIJHARS w Łodzi* obowiązujący w 2020 r., opracowany został na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego⁶, wraz ze zmianami wynikającymi z decyzji Prezesa Rady Ministrów z dnia 15.09.2020 r. oraz decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 25.12.2020 r.⁷

Plan wydatków po zmianach wyniósł **2 159 111,00 zł**.

Przeniesienia kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zostały w wyniku:

- a) 3 decyzji Wojewody Łódzkiego⁸ na wniosek *Wojewódzkiego Inspektora*;
- b) 4 zarządzeń *Wojewódzkiego Inspektora*⁹ podjętych w ramach uprawnień wynikających z upoważnienia wydanego przez Wojewodę Łódzkiego¹⁰.

Wszystkie zmiany w planie finansowym *WIJHARS w Łodzi* znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej (konto 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*). Uaktualniona wysokość planu była wykazana w sprawozdaniach Rb –28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa sporządzonych za następujące okresy sprawozdawcze:

- a) marzec 2020 r. – 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r.,
- b) czerwiec 2020 r. – 01.01.2020 r. – 30.06.2020 r.,
- c) wrzesień 2020 r. – 01.01.2020 r. – 30.09.2020 r.,
- d) grudzień 2020 r. – 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.,
- e) roczny 2020 r. - 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.,

W planie finansowym z dnia 09.04.2020 r. przekazanym do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi stwierdzono oczywistą omyłkę pisarską. W załączniku BT-1 w tytule wpisano: *PLAN FINANSOWY DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA ROK 2019*, zamiast: *PLAN FINANSOWY DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA ROK 2020*.

⁶ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.2020 z dnia 02.04.2020 r.

⁷ Decyzja Prezesa Rady Ministrów z 15 września 2020 r. Nr MF/BP6.4143.10.6.2020.PRM, oraz decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr MF/BP4.4143.16.3.2020.RC z dnia 25.12.2020 r.

⁸ Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB-I.3111.2.157.2020 z dnia 15.07.2020 r., Nr FB-I.3111.2.498.2020 z dnia 28.12.2020 r., Nr FB-I.3111.2.499.2020 z dnia 29.12.2020 r.,

⁹ Zarządzenia Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych nr: 8/2020 z dnia 09.10.2020 r., 13/2020 z dnia 25.11.2020 r., 16/2020 z dnia 08.12.2020 r., 18/2020 z dnia 23.12.2020 r.

¹⁰ Upoważnienie Wojewody Łódzkiego z dnia 12.05.2020 r.- znak pisma PNIK-IV.0030.51.2020

Powyższe potwierdza wyjaśnienie złożone przez głównego księgowego *WIHARS* w Łodzi w piśmie z dnia 10.08.2021 r.

[dowód: Załącznik Nr 1 do akt kontroli, akta kontroli str. 455 - 574, 1365, 1370, 1421, 1425, 1513, 1517, 1569, 1585, 1589, 1655-1656]

2) udzielania zamówień publicznych:

a) W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2020 r. do 31.12..2020 r., w jednostce zrealizowano jedynie takie zamówienia, o których stanowi art. 4 pkt 8 *ustawy Pzp*. Zgodnie z art. 98 pkt 1 i 2 *ustawy Pzp Zamawiający jest zobowiązany przekazać roczne sprawozdanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Wojewódzki Inspektor przekazał w dniu 22 lutego 2021 r., Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020, któremu Urząd Zamówień Publicznych nadał nr referencyjny ZP-SR/134944-2020. Łączna wartość udzielonych zamówień (bez podatku od towarów i usług), których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 *ustawy Pzp*, wyniosła 569 288,05 zł i była zgodna z wygenerowanymi z systemu finansowo-księgowego dokumentami pn. *Zestawienie rozksięgowania szczegółowych za okres 2020-01-01–2020-12-31* oraz *Zestawienie obrotów i sald za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 roku obrotowego dla kont 975*.*

[dowód: akta kontroli str. 575 – 598]

b) Proces zakupów uregulowany został w obowiązujących w jednostce procedurach wdrożonego Systemu Zarządzania Jakością wg normy PN-EN-ISO 9001:2009. W pkt. 2.2.2 procedury nr 11 pn. *Zakupy* (wydanie 7 z dnia 31.12.2019 r.) określono szczegółowy tryb realizacji zamówień niepodlegających przepisom *ustawy Pzp*, tj.:

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

W toku kontroli sprawdzono przebieg operacji zakupu samochodu osobowego marki Skoda, model Fabia Ambition w oparciu o przedstawioną dokumentację:

- pismo znak AD.3141.3.2018 z dnia 15.10.2018 r. *Wojewódzkiego Inspektora* kierowane do Wojewody Łódzkiego,
- pismo znak AL-I.2630.6.2018 z dnia 18.10.2018 r. działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, Dyrektora Biura Administracji i Logistyki Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi,
- wniosek o dokonanie zakupu samochodu zaakceptowany przez *Wojewódzkiego Inspektora*, opatrzony podpisem głównego księgowego z adnotacją „Potwierdzam dostępność środków”. Do wniosku dołączono „Ogólny formularz oferty” oraz projekt umowy,
- formularze ofertowe złożone przez 6 dostawców,
- pismo kierownika Wydziału Administracji *WIJHARS w Łodzi* zawiadamiające o wybranej ofercie wraz z adnotacją *Wojewódzkiego Inspektora* o wyrażeniu zgody na zakup samochodu opatrzone datą 20.05.2020 r. Do powyższego pisma dołączono podpisany przez wybranego dostawcę projekt umowy na dostawę nowego samochodu osobowego wraz z formularzem oferty,
- umowę zawartą w dniu 27 maja 2020 r. z wybranym dostawcą,
- fakturę Nr FV/AN/239/20/L/SPK z dnia 28.05.2020 r. dotyczącą zakupu samochodu osobowego marki Skoda Fabia Ambition o wartości brutto 58 800,00 zł, z terminem płatności 04.06.2020 r.,
- wyciąg bankowy nr 51 z dnia 28.05.2020 r. potwierdzający dokonanie płatności za ww. fakturę,
- PK nr 106 z dnia 04.06.2020 r. sporządzone na podstawie Decyzji Nr PJR-.DC/42322.2020.IP, z tytułu opłaty rejestracyjnej samochodu Skoda Fabia na kwotę 180,50 zł,
- wyciąg bankowy nr 54 z dnia 04.06.2020 r. potwierdzający dokonanie płatności za rejestrację samochodu, na rzecz Urzędu Miasta Łodzi,
- protokół przekazania samochodu osobowego z dnia 05.06.2020 r.,
- notatkę z analizy sprawy pod kątem zagrożenia korupcją sporządzoną w dniu 25.08.2020 r. przez głównego księgowego *WIHARS w Łodzi*.

Zespół kontrolny stwierdził, że zachowane zostały procedury określone w wewnętrznych uregulowaniach udzielania zamówień w *WIJHARS w Łodzi*.

[dowód: akta kontroli str. 599 – 658, 1789-1790]

3) dokonywania wydatków budżetowych:

- a) W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w jednostce kontrolowanej wykonano wydatki budżetowe na łączną kwotę **2 112 428,67 zł**, co stanowiło 97,8379 % planu wydatków po zmianach (2 159 111,00 zł), w tym:

Dział	Rozdział	§§	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie	
				(zł)	(%)
010	01023	4210	0,00	93 152,56	29,8064
010	01023	4260	0,00	755,59	0,2418
010	01023	4280	0,00	1 830,00	0,5856
010	01023	4300	0,00	81 192,12	25,9794
010	01023	4360	0,00	5 865,12	1,8767
010	01023	4400	0,00	129 709,66	41,5038
Razem grupa 4000			312 525,00	312 505,05	99,9936
010	01023	3020	3 344,00	3 343,44	99,9833
010	01023	4010	151 541,00	145 634,67	96,1025
010	01023	4020	1 211 052,00	1 170 477,22	96,6496
010	01023	4040	68 778,00	68 777,71	99,9996
010	01023	4110	261 119,00	260 942,11	99,9323
010	01023	4120	25 964,00	25 693,39	99,9976
010	01023	4270	4 385,00	4 384,46	99,9877
010	01023	4410	2 835,00	2 834,40	99,9788
010	01023	4430	15 733,00	15 732,12	99,9944
010	01023	4440	39 640,00	39 640,00	100,0000
010	01023	4550	3 484,00	3 483,60	99,9885
010	01023	6060	58 981,00	58 980,50	100,0000
Razem 010			1 846 586,00	1 799 923,62	97,4730
OGÓLEM			2 159 111,00	2 112 428,67	97,8379

- b) Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w grudniu 2020 r. Łączna kwota wydatków poniesionych w grudniu 2020 r. wyniosła **220 105,46 zł**, w tym:

§§	Nazwa paragrafu zgodnie z klasyfikacją budżetową	Wykonanie wydatków (zł)
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	52,84
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	12 728,83

§§	Nazwa paragrafu zgodnie z klasyfikacją budżetową	Wykonanie wydatków (zł)
4020	Wynagrodzenia osobowe członków k.s.c.	140 955,59
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	41 552,47
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	4 231,38
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 151,32
4300	Zakup usług pozostałych	2 114,17
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług	488,31
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	10 522,65
4410	Podróże służbowe krajowe	107,90
4440	Odpisy na ZFŚS	1 640,00
4550	Szkolenie członków korpusu służby cywilnej	560,00
OGÓLEM		220 105,46

- c) Struktura wydatków poniesionych w 2020 r. przedstawiała się następująco:
- wydatki na wynagrodzenia (§ 3020, 4010, 4020, 4040) - 1 388 233,04 zł,
 - składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, ZFŚS (§ 4110, 4120, 4440) - 326 275,50 zł,
 - wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i realizacją jej zadań statutowych (§ 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4550) wyniosły kwotę 338 939,63 zł,
 - wydatki majątkowe i inwestycyjne (§ 6060) - 58 980,50 zł.

[dowód: Załączniki: Nr 2 , Nr 3 i Nr 4 oraz akta kontroli str. 659 – 922]

- 4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających poniesienie wydatków:

W ewidencji księgowej *WIJHARS w Łodzi* 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 dostawcami i odbiorcami”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno–prawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, koszty rodzajowe – konta zespołu -„4” oraz na kontach pozabilansowych: 980 – „Plan

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

Kontrolerzy stwierdzili, że zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były zgodnie z tzw. zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹¹, zwaną dalej *ustawą o rachunkowości*, oraz zapisami 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 130 – „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)” – nie wykazała nieprawidłowości ani uchybień.

[dowód: akta kontroli str. 855 – 922, 1595-1610]

- 5) prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonywania wydatków:

Poddane kontroli dokumenty księgowe:

- a) zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi,
- b) zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, tj. *Wojewódzkiego Inspektora*, o czym świadczą podpisy złożone w formie parafki,
- c) zostały sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym przez głównego księgowego lub upoważnionych pracowników,
- 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*,
- 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.

Wszystkie dokumenty księgowe zatwierdzał kierownik jednostki lub upoważniony pracownik (pod względem merytorycznym) oraz główny księgowy lub upoważniony pracownik (pod względem formalno–rachunkowym). W okresie objętym kontrolą osobami upoważnionymi byli: kierownik Wydziału Administracji (obecnie kierownik

¹¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego), kierownik Wydziału Nadzoru oraz główny specjalista p.o. kierownika Wydziału Administracji.

6) 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”.

Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków zostały uregulowane terminowo.

Kontrolerzy stwierdzili zgodność wydatków poniesionych w grudniu 2020 r. z planowanym przeznaczeniem. Wszystkie zbadane wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki. Wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z przyjętym planem finansowym. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planu finansowego.

W 2020 roku *WIJHARS w Łodzi* zrealizował wydatki w łącznej kwocie **2 112 428,67 zł**, co stanowiło **99,8379 %** rocznego planu wydatków (2 159 111,00 zł). Niewykorzystane środki w łącznej wysokości 46 682,33 zł były sukcesywnie zwracane w ciągu roku na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 83/10-województwo łódzkie. Saldo końcowe na rachunku bieżącym wydatków *WIJHARS w Łodzi* na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 0,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy Nr 119.

Kwota zrealizowanych wydatków była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: grudzień 2020 r. (01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.) oraz rocznym 2020 r. (01.01.2020 r. – 31.12.2020 r).

7) sposobu zaciągania zobowiązań i terminowości ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wynikających z sald kont Zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” wg stanu na:

a) 30.06.2020 r. w łącznej kwocie **41 262,46 zł**, na którą składały się:

– kwota w wysokości **4 858,50 zł** (konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami”)

w tym:

- § 4300 kwota w wysokości 1.968,00 zł – faktura VAT nr 119/2020 z tytułu obsługi prawnej za czerwiec 2020 r.,
 - § 4300 kwota w wysokości 2 890,50 zł – faktura VAT nr 146/2020 z tytułu usługi dotyczącej przeprowadzki oraz zakupu materiałów do pakowania.
- kwota w wysokości **5 165,00 zł** (konto 225 – „Podatek dochodowy od wynagrodzeń”) z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za czerwiec 2020 r. , w tym:
- § 4010 kwota w wysokości 1 073,00 zł,
 - § 4020 kwota w wysokości 4 092,00 zł,
- kwota w wysokości **31 238,96 zł** (konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”) z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy za czerwiec 2020 r., w tym:
- § 4010 kwota w wysokości 4 085,70 zł,
 - § 4020 kwota w wysokości 10 038,56 zł,
 - § 4110 kwota w wysokości 15 494,35 zł,
 - § 4120 kwota w wysokości 1 620,35 zł;

Zobowiązania opisane powyżej nie były wymagalne na dzień 30.06.2020 r. i zostały uregulowane następująco:

- w dniu 3 lipca 2020 r. (wyciąg bankowy nr 61) – kwota **36 097,46 zł**, na którą składały się kwoty:
- 1 968,00 zł - zapłata faktury za obsługę prawną,
 - 2 890,50 zł - zapłata faktury za usługę przeprowadzki i materiały do pakowania,
 - 14 124,26 zł – składki ZUS pracownika od wynagrodzeń wypłaconych za miesiąc czerwiec,
 - 15 494,35 zł składki ZUS pracodawcy od wynagrodzeń wypłaconych za miesiąc czerwiec,
 - 1 620,35 zł składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec.
- W dniu 17 lipca 2020 r. (wyciąg bankowy nr 64) – kwota **5 165,00 zł** z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych za czerwiec.

b) 31.12.2020 r. w łącznej kwocie **116 258,62 zł**, na które składały się:

- kwota w wysokości **97 540,48 zł** (konto 231 – „Rozrachunku z tytułu wynagrodzeń”) z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,
- kwota w wysokości **18 718,14 zł** (konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”), w tym:
 - kwota w wysokości 17 128,13 zł (§ 4110) z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - kwota w wysokości, 1 590,01 zł (§ 4120) z tytułu składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zł zostały uregulowane w następujący sposób:

- w dniu 28 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 7) – kwota **106 880,61 zł**, na którą składały się:
 - 68 804,57 zł wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,
 - 13 372,78 zł składki na ubezpieczenia społeczne ZUS – pracownika od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,
 - 17 128,13 zł składki na ubezpieczenia społeczne ZUS – pracodawcy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,
 - 7 575,13 zł składki ZUS na ubezpieczenie zdrowotne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.
- W dniu 4 lutego 2021 r. (wyciąg bankowy nr 10) – kwota **9 378,01 zł** z tego:
 - 7 788,00 zł podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - 1 590,01 zł składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontrolerzy stwierdzili zgodność kwot zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy czerwiec 2020 r. (01.01.2020 r. – 30.06.2020 r.) oraz grudzień/Roczny (korekta) 2020 r. (01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.) z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 225, 229, 231 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli str. 1451-1480, 1579-1616]

8) Stwierdzono, że dowody źródłowe będące podstawą poniesionych wydatków były

rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, które dokumentowały, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych – co wypełnia wymogi *ustawy o rachunkowości*.

[dowód: Załącznik Nr 5 oraz akta kontroli str. 501 – 592, oraz 659-764, 855-916]

- 9) terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa:

Plan dochodów *WIJHARS w Łodzi* obowiązujący w 2020 r., opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego¹² w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, dziale 01023 „Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych” wynosił łącznie **110 000,00** zł w tym:

- § 0580 – „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” - kwota 100 000,00 zł,
- § 0830 – „Wpływy z usług” - kwota 10 000,00 zł.

W ciągu roku plan dochodów zwiększono o kwotę **17 000,00 zł**, na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego¹³, podjętej w związku z decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/BP6.4143.18.22.2020.ZUB z dnia 3 listopada 2020 r. w następujących paragrafach:

- § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” kwota 9 000,00 zł,
- § 0910 – „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” kwota 1 000,00 zł,
- § 0940 – „wpływy z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” kwota 6 000,00 zł,
- § 0950 – „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” kwota 1 000,00 zł.

Plan dochodów w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, dziale 01023 – „Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych” po zmianach wyniósł łącznie **127 000,00 zł**.

W toku kontroli ustalono, że w 2020 r. jednostka kontrolowana uzyskała i odprowadziła dochody budżetowe w łącznej kwocie **153 086,09 zł**.

Dochody były przekazywane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa zgodnie z termiami określonymi w § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie

¹² Patrz przypis 6

¹³ Decyzja Wojewody Łódzkiego nr FB-I.3111.2.336.2020 z dnia 10 listopada 2020 r.

szczególony sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁴, tj. 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.

W niżej wymienionych przypadkach, na podstawie dokumentów pn. „Polecenia zwrotu”, podpisanych przez głównego księgowego oraz *Wojewódzkiego Inspektora*, dokonano zwrotu nadpłat dla kontrahentów, nie stanowiących dochodów budżetu państwa:

- a) w dniu 11.05.2020 r. oraz 13.05.2020 r. dokonano wpłaty po 50,00 zł za fakturę 13/2020 z dnia 05.05.2020 r. (wyciągi bankowe nr 36 i nr 38). Zwrot nadpłaconej kwoty w wysokości 50,00 zł na rzecz kontrahenta, nastąpił w dniu 15.05.2020 r. (wyciąg bankowy nr 40),
- b) w dniu 02.06.2020 r. kontrahent dokonał nienależnej wpłaty kwoty 50,00 zł (wyciąg bankowy nr 47). Zwrot nadpłaconej kwoty w wysokości 50,00 zł na rzecz kontrahenta, nastąpił w dniu 04.06.2020 r. (wyciąg bankowy nr 48),
- c) w dniu 01.07.2020 r. oraz 07.07.2020 r. dokonano wpłaty kwoty 237,00 zł za fakturę 30/2020 (wyciąg bankowy nr 57 i nr 60). Zwrot nadpłaconej kwoty w wysokości 237,00 zł na rzecz kontrahenta, nastąpił w dniu 09.07.2020 r. (wyciąg bankowy nr 62),
- d) w dniu 01.12.2020 r. kontrahent dokonał wpłaty kwoty 141,00 zł oraz 1,00 zł (wyciąg bankowy nr 134) za fakturę 50/2020 z dnia 01.12.2020 r. Zwrot nadpłaconej kwoty w wysokości 1,00 zł na rzecz kontrahenta, nastąpił w dniu 09.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 139).

[dowód: Załącznik Nr 6 oraz akta kontroli str. 923 – 1348]

- 10) 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:

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczególny sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 259), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

- 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 130/1-DW - „Dochody 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 130/1-DW (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 130/1-DP 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 – „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 – „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 130/1 – Rachunek dochodów jednostki budżetowej sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- w kolumnie „Należności” sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221 i 226 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 226 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 – 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:

- wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2020 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont:

<ul style="list-style-type: none">• <u>101</u>		2 705,21 zł
--	--	-------------

	Razem pozycja N3 sprawozdania	2 705,21 zł
--	--------------------------------------	--------------------

<ul style="list-style-type: none">• 221		17 219,01 zł
---	--	--------------

<ul style="list-style-type: none">• <u>226</u>		0,00 zł
--	--	---------

	Razem pozycja N4 sprawozdania	17 219,01 zł
--	--------------------------------------	---------------------

<ul style="list-style-type: none">• 221		24 175,50 zł
---	--	--------------

<ul style="list-style-type: none">• <u>226</u>		0,00 zł
--	--	---------

	Razem pozycja N5 sprawozdania	24 175,50 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:

<ul style="list-style-type: none">• <u>101</u>		3 907,13 zł
--	--	-------------

Razem pozycja N3 sprawozdania	3 907,13 zł
• 221	17 456,01 zł
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N4 sprawozdania	17 456,01 zł
• 221	19 000,00 zł
• 226	0,00 zł
• <u>234</u>	<u>166,20 zł</u>
Razem pozycja N5 sprawozdania	19 166,20 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>1 – „Kasa”</u>	<u>4 483,63 zł</u>
Razem pozycja N3 sprawozdania	4 483,63 zł
• 221	80 603,35 zł
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N4 sprawozdania	80 603,35 zł
• 221	13 994,60 zł
• 226	0,00 zł
• <u>234</u>	<u>152,10 zł</u>
Razem pozycja N5 sprawozdania	14 146,70 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>	<u>50 258,94 zł</u>
Razem pozycja N4 sprawozdania	50 258,94 zł
• 221	12 064,00 zł
• 226	0,00 zł
• <u>234</u>	<u>248,90 zł</u>
Razem pozycja N5 sprawozdania	12 312,90 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.

[dowód: Załącznik Nr 7 oraz akta kontroli, str. 1349 – 1656]

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

- 1) zgodności procedur wewnętrznych jednostki kontrolowanej z przepisami prawa powszechnie obowiązującego,
- 2) przestrzegania w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, procedur wynikających z przepisów, a w szczególności w zakresie:
 - procesu planowania wydatków budżetowych,
 - dokonywania zmian w planie finansowym jednostki kontrolowanej w trakcie 2020 r.,
 - 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.

Do otrzymanego projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.1611.2.2021 z 15 września 2021 r. kierownik jednostki nie zgłosił zastrzeżeń – o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu w piśmie z dnia 21 września 2021 r. nr AD.1611.2.2021.

W związku z faktem, iż w zakresie będącym przedmiotem kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, nie wydaje się zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁵ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

¹⁵ Patrz: przypis 1