



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.1611.4.2023

Łódź, 17 października 2023 r.

Pan

Mariusz Chałubek

Łódzki Wojewódzki Inspektor

Ochrony Roślin i Nasiennictwa

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:

- Urszula Dzika-Górnik, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio nr 9/1/2023 i nr 9/2/2023 z dnia 19 maja 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi, w okresie od dnia 24 maja 2023 r. do dnia 18 sierpnia 2023 r. kontrolę finansową, w tym w siedzibie jednostki kontrolowanej ul. Siewna 13A, 94-250 Łódź, w dniu 24 maja oraz 3 sierpnia 2023 r.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1. przedmiot kontroli:

przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2022 r. i 2023 r. 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,

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

- c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych,
- d) wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych.

2. okres objęty kontrolą: 01 stycznia 2022 do 30 kwietnia 2023 r.

[akta kontroli, str. 5-19]

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

I. Informacje ogólne

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi, zwany dalej *Inspektoratem*, jest aparatem pomocniczym Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa zwanego dalej *Wojewódzkim Inspektorem*, działającym pod jego bezpośrednim kierownictwem. *Inspektorat* jest państwową jednostką budżetową wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej województwa łódzkiego, jako wyodrębniona jednostka organizacyjna w województwie łódzkim, podlegająca zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego⁵.

Siedzibą *Inspektoratu* jest Miasto Łódź. Na terenie województwa łódzkiego funkcjonuje 18 Oddziałów Wojewódzkiej Inspekcji.

Zasady wewnętrznej organizacji, strukturę i zakres działania komórek organizacyjnych *Inspektoratu* oraz zasady podpisywania dokumentów i korespondencji określa Regulamin Organizacyjny⁶.

Przedmiotem działania *Inspektoratu* jest nadzór nad zdrowiem roślin, zapobieganiem zagrożeniom związanym z obrotem i stosowaniem środków ochrony roślin oraz nadzór nad wytwarzaniem, oceną i obrotem materiałem siewnym.

Z dniem 22 czerwca 2016 r. Wojewoda Łódzki powołał p. Andrzeja Kwiatkowskiego na stanowisko Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa, który

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 r. 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 Statut Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 4/2021 Wojewody Łódzkiego z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Inspektoratowi Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi.

⁶ Zarządzenie Nr 3/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 12 lutego 2021 r. w sprawie zmiany i ustalenia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi.

kierował *Inspektoratem* w okresie objętym kontrolą oraz do dnia 28 lipca 2023 r.⁷ Obowiązki Zastępcy *Wojewódzkiego Inspektora* pełni od dnia 14 czerwca 2022 r. p. Mariusz Chałubek (pismo Wojewody Łódzkiego Nr KPB-I.2110.21.2022 z dnia 10 czerwca 2022 r.).

W okresie objętym kontrolą głównym księgowym w *Inspektoracie* była p. Marzenna Woźniak, pełniąca tę funkcję od dnia 16 lipca 2018 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. Do kompetencji głównego księgowego należą zadania określone w *ustawie o finansach*.

[akta kontroli, str. 114, 116-146, 431, 640-641, 1682-1684, 2279]

Wojewódzki Inspektor jest dysponentem III stopnia środków budżetu Wojewody Łódzkiego. *Inspektorat* ponosi wydatki w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” w rozdziale 01032 – „Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa”.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. jednostka kontrolowana poniosła wydatki w łącznej kwocie **12 402 828,08**, co **stanowi 99,99 %** planu finansowego po zmianach (**12 404 578,00 zł**).

Plan dochodów budżetowych dla *Inspektoratu* na rok 2022 wyniósł **1 104 000,00 zł**, natomiast ich wykonanie wyniosło łącznie **701 860,34 zł**, co stanowi **63,57%** planu.

[akta kontroli, str. 572-586, 767-770]

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 19/2019 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi Regulaminu Kontroli Zarządczej, zmienione Aneksiem nr 1/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. do Zarządzenia nr 19/2019 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi Regulaminu Kontroli Zarządczej, obowiązujące do dnia 31 marca 2022 r.,

⁷ Z dniem 28.07.2023 r. odwołany ze stanowiska przez Wojewodę Łódzkiego, pismo KPB-I.2110.30.2023

2) Zarządzenie Nr 15/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi Regulaminu Kontroli Zarządczej obowiązujące od dnia 1 kwietnia 2022 r. W załącznikach do ww. zarządzenia zawarto m.in.:

- Załącznik Nr 1 – Regulamin kontroli zarządczej w Łódzkim Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa,
- Załącznik Nr 2 – Ankieta samooceny dla celów kontroli zarządczej,
- Załącznik Nr 3 – Plan działalności dla Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa,
- Załącznik Nr 4 – Plan kontroli,
- Załączniki: Nr 5, Nr 6, Nr 7, Nr 8, Nr 9, Nr 10 – Katalogi oraz rejestry ryzyka
- Załącznik Nr 11 – Oświadczenie o aktualizacji dokumentacji systemu zarządzania ryzykiem w Łódzkim Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa,
- Załącznik Nr 12 – Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej,
- Załącznik Nr 13 – Metodologia i metodyka zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi.

Wojewódzki Inspektor powierzył swojemu Zastępcy p. Mariuszowi Chałubkowi obowiązki koordynatora kontroli zarządczej z dniem 20 czerwca 2022 r., co potwierdza upoważnienie Nr WSK.057.20.2022 z dnia 20 czerwca 2022 r.

[akta kontroli, str. 432-484, 499]

3) Zarządzenie Nr 5/2019 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi, wraz z załącznikami tj.:

- Załącznik Nr 1 „Ogóle zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”,
- Załącznik Nr 2 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”,
- Załącznik Nr 3 „Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów i ksiąg rachunkowych” - zmieniony Aneksem Nr 1 z dnia 31 grudnia 2019 r., Aneksem nr 2 z dnia 27 listopada 2020 r. oraz Aneksem nr 3 z dnia 30 kwietnia 2021 r.
- Załącznik Nr 4 „System ochrony danych w jednostce”,

- Załącznik Nr 5 „Zakładowy Plan Kont”,
- Załącznik Nr 6 „Instrukcja kasowa”,
- Załącznik Nr 7 „Instrukcja kontroli finansowej, w tym zasady gospodarowania środkami publicznymi”,
- Załącznik Nr 8 „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi”.

W „Instrukcji kontroli finansowej, w tym zasady gospodarowania środkami publicznymi” (załącznik nr 7), określono m.in.:

- uprawnienia i obowiązki do prowadzenia kontroli finansowej,
- wymagania zawodowe i obowiązki pracowników, podział obowiązków,
- system informacji finansowej,
- funkcjonowanie i kontrolowanie systemu informatycznego,
- kontrolę realizacji dochodów i przychodów,
- kontrolę zaciągania zobowiązań,
- kontrolę udzielania zamówień publicznych,
- kontrolę wydatków budżetowych i innych dyspozycji środkami pieniężnymi,
- kontrolę zwrotu środków,
- kontrola gospodarki mieniem,
- kontrolę wybranych zagadnień i okresową ocenę gospodarki finansowej,
- kontrolę dokumentów księgowych tj.: weryfikację operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji oraz zatwierdzanie operacji finansowych.

[akta kontroli, str. 264-269, 286-467]

- 4) Zarządzenie Nr 11/2011 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 3 listopada 2011 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej inwentaryzacji majątku w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi.*

[akta kontroli, str. 270-281]

- 5) Zarządzenie Nr 11/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 31 grudnia 2020 r., w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi regulaminu udzielania zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane o wartości szacunkowej

nieprzekraczającej kwoty netto 130 000 zł, obowiązujący od dnia 1 stycznia 2021 r. – dalej zwanego *Regulaminem*.

Regulamin ma na celu zapewnienie wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady należytej staranności oraz zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów w oparciu o obowiązujące uregulowania prawne. Zgodnie z § 2 Załącznika nr 1 do ww. *Regulaminu* Procedury udzielania zamówień publicznych obejmują:

- zamówienia o wartości poniżej 50 000 zł netto,
- zamówienia o wartości przekraczającej 50 000 zł netto do kwoty nieprzekraczającej 130 000 zł.

Regulaminem wprowadzono do stosowania następujące załączniki:

- Nr 1 – wzór wniosku do kierownika Zamawiającego o dokonanie wydatku ze środków publicznych,
- Nr 2 – wzór zapytania ofertowego,
- Nr 3 – wzór protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej 50 000 zł do 130 000 zł netto przeprowadzonego na podstawie *Regulaminu* udzielania zamówień,
- Nr 4 – wzór rejestru wniosków o udzielenie zamówienia.

[akta kontroli, str. 92-107]

- 6) Zarządzenie Nr 4/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie powołania i wprowadzenia regulaminu prac stałej komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

[akta kontroli, str. 108-115]

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 2022 r. oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;

- 2) stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁸, zwanej dalej *ustawą Pzp*, oraz uregulowań wewnętrznych jednostki, poprzez analizę opisów i adnotacji zamieszczanych na dowodach źródłowych oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 130 000 zł, określonego jako „Zakup samochodu osobowego”, znak WAD.272.2.308.2022, przeprowadzonego w trybie zapytania ofertowego na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty netto 130 000 zł” w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp*;
 - 3) 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 w miesiącu grudniu 2022 r., łącznie na kwotę 1 566 790,43 zł.
 - 4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach:
 - zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” (201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 225 - „Rozrachunki z budżetami”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”)
 - oraz kontach pozabilansowych (980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”);
 - 5) prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków, w oparciu w wymienione w pkt 3) 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*;
 - 6) prawidłowości ujęcia poddanych kontroli dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 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 zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Szczegółowej

⁸ Ustawa z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1605) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

kontroli poddano zobowiązania występujące na 31 grudnia 2022 r., w kwocie ogółem 738 883,17 zł (kwota według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28 na dzień 31 grudnia 2022 r.).

5. Wiarygodność niżej wymienionych sprawozdań budżetowych, sporządzonych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:
 - 1) Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych porównano: ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „dochody” (obroty Wn); wiersz „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 222 oraz 130 – „dochody” (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” z saldem konta 130 – „dochody” oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego w grudniu 2022 r.; wiersz „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „wydatki” (obroty Wn); wiersz „Wydatki wykonane” ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „wydatki” (obroty Ma); wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP” z saldem konta 130 – „wydatki” oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego w grudniu 2022 r.,
 - 2) w Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2022 porównano: kolumnę „Dochody wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (dochody); kolumnę „Należności” z ewidencją prowadzoną do konta 221/222; kolumnę „Należności do zapłaty” z saldami Wn konta 222,
 - 3) w Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2022 porównano: kolumnę „Wydatki wykonane” z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (wydatki); kolumnę „Zaangażowanie” z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej; kolumnę „Plan” z pozabilansową ewidencją prowadzoną do konta 980; kolumnę „Zobowiązania” z ewidencją dla kont zespołu „2”,
 - 4) w Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2022 porównano: wiersz „Zobowiązania wg tytułów dłużnych” z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2022,

- 5) w Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2022, porównano: wiersze „Gotówka i depozyty” oraz „Pozostałe należności” z danymi ewidencji dla konta 201, 221,
- 6) w Rb-70 kwartalnym sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2022 - z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2022.

III. Ustalenia kontroli

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, zasady (politykę) rachunkowości¹⁰. W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące w *Inspektoracie* regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa. Aneksami nr 1 z 31 grudnia 2019 r., Aneksami nr 2 z 27 listopada 2020 r. oraz Aneksami nr 3 z 30 kwietnia 2021 r. wprowadzono określone zmiany w Załączniku Nr 3 do polityki rachunkowości. Należy zauważyć, że w myśl art. 8 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* jednostka może zmienić dotychczasowe rozwiązania na inne przewidziane ustawą ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego. W treści aneksów wskazano daty wejścia w życie wprowadzonych zmian, brak natomiast jednoznacznego sformułowania, iż wywołują one skutek od pierwszego dnia roku obrotowego - co należy zakwalifikować jako nieprawidłowość, za którą odpowiada *były kierownik jednostki kontrolowanej*.

[akta kontroli, str. 264-268]

Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej zostały określone w Regulaminie kontroli zarządczej w Łódzkim Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa wprowadzonym Zarządzeniem nr 15/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 31 grudnia 2021 r., które weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2022 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,

⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie; zwana dalej *ustawą o rachunkowości*

¹⁰ Patrz: punkt II.1. 3)

- b) skuteczności i efektywności działania,
- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

Za organizowanie systemu kontroli zarządczej odpowiadał Zastępca *Wojewódzkiego Inspektora*, który pełnił również funkcję koordynatora systemu kontroli zarządczej w *Inspektoracie*.

Na podstawie bieżącego monitoringu stanu kontroli zarządczej w *Inspektoracie*, przeprowadzonych kontroli zewnętrznych (kontrola ZUS, ŁUW, GIORiN) oraz kontroli wewnętrznych, sporządzonej samooceny stanu kontroli zarządczej za 2022 rok *Wojewódzki Inspektor* złożył w dniu 24 marca 2023 r. „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi za rok 2022”.

W treści oświadczenia *Wojewódzki Inspektor* wskazał, że kontrola zarządcza w *Inspektoracie* w 2022 r. funkcjonowała „w nieograniczonym stopniu”. Należy zauważyć, że wzór oświadczenia określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r.¹¹ nie zawiera takiego sformułowania.

Użycie błędnego sformułowania w treści oświadczenia o stanie kontroli zarządczej należy zakwalifikować jako uchybiecie.

[akta kontroli, str. 432-484, 499, 500-569, 2108-2111]

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

Plan finansowy na 2022 r. na zadania realizowane przez *Inspektorat* zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego¹² w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2022, w rozdziale 01032 – „Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa” przedstawiał się w następujący sposób:

- Plan wydatków na rok 2022 w wysokości 12 314 000,00 zł, z czego na:
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa 3000) – zaplanowano 37 000,00 zł,

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz.U. Nr 238 poz. 1581).

¹² Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2022 z dnia 16 lutego 2022 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2022 dla części 85/100 – województwo łódzkie.

- wydatki bieżące jednostek budżetowych (grupa 4000) – zaplanowano 12 197 000,00 zł,
- wydatki majątkowe (grupa 6000) – zaplanowano 80 000,00 zł.

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

W trakcie roku budżetowego wysokość planu wydatków ulegała zmianie na podstawie decyzji Ministra Finansów zwiększających plan wydatków o kwotę 90 578,00 zł¹³.

Przeniesienia kwot wydatków w planie finansowym pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zostały na podstawie 7 decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁴.

Plan wydatków po zmianach wyniósł 12 404 578,00 zł, w tym wydatki majątkowe 157 000,00 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 rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

[akta kontroli, str. 572-586, 1990-2063, Załącznik Nr 1 do akt kontroli str. 1352]

3. Stosowanie przepisów dotyczących zamówień publicznych.

W trakcie badanego okresu *Inspektorat* realizował zamówienia publiczne zgodnie z zapisami *ustawy Pzp*¹⁵.

Zgodnie z planem zamówień publicznych na 2022 r. w *Inspektoracie* przewidziano jedno zamówienia udzielane w trybie podstawowym, w oparciu o art. 275 pkt 1 *ustawy Pzp*: „Zakup paliw do samochodów służbowych w systemie bezgotówkowym”.

Plan zamówień publicznych udzielanych w trybie art. 275 ust. 1 *ustawy Pzp* został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 grudnia 2021 r. pod numerem 2021/BZP 00337314/01/P, a także na stronie internetowej *Inspektoratu* w BIP. Plan ten nie był korygowany.

Zgodnie z art. 82 pkt 1 i 2 *ustawy Pzp Wojewódzki Inspektor* przekazał w ustawowo wymaganym terminie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2022 (w tym zamówieniach o wartości

¹³ Decyzja Ministra Finansów Nr MF/IP11.4143.3.59.2022.MF.INNE.4372 z dnia 26.10.2022 r.

¹⁴ Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.20.2022 z dnia 23.02.2022 r., FB-I.3111.2.145.2022 z dnia 14.06.2022 r., FB-I.3111.2.259.2022 z dnia 26.08.2022 r., FB-I.3111.2.400.2022 z dnia 02.11.2022 r., FB-I.3111.2.432.2022 z dnia 14.11.2022 r., FB-I.3111.2.486.2022 z dnia 29.11.2022 r., FB-I.3111.2.554.2022 z dnia 23.12.2022 r.

¹⁵ Patrz: przypis 8

poniżej 130 000 zł). Sprawozdanie złożono 28 lutego 2023 r.; nr referencyjny nadany przez Urząd Zamówień Publicznych – 2022/SPRR 00021709/01. Jak wynika z danych zamieszczonych w ww. sprawozdaniu (Dział II), 1 postępowanie na dostawy, prowadzone w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 *ustawy Pzp*, zakończone zostało *udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej* o łącznej wartości 415 690,08 zł netto (bez podatku od towarów i usług). W Dziale VIII sprawozdania ujęto zamówienia nieobjęte *ustawą Pzp*, wyłączone na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 6 (związane z umowami najmu) w kwocie 375 067,66 zł. W Dziale IX sprawozdania zawarto informację o zamówieniach zrealizowanych w oparciu o zapis art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp*, których wartość była mniejsza niż 130 000 zł, tj. nieprzekraczające progu określonego w ww. przepisie. Łączna wartość tych zamówień wykazana w sprawozdaniu wyniosła 888 158,43 zł bez podatku od towarów i usług.

[akta kontroli, str. 702-715, 2072-2108, 2114]

W *Inspektoracie* prowadzony był w roku 2022 „Rejestr zamówień publicznych” – łącznie obejmujący wszystkie udzielone zamówienia, zarówno te o wartości poniżej 130 000 zł nieobjęte regulacjami *ustawy Pzp*, jak i zamówienia, których wartość jest równa lub przekracza próg 130 000 zł (do których stosuje się przepisy *ustawy Pzp*, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1) ww. ustawy). W *Inspektoracie* prowadzono ponadto 2 odrębne rejestry umów: dotyczących zamówień na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 6 *ustawy Pzp* oraz innych umów zawartych w związku z realizacją zamówień o wartości poniżej 130 000 zł. Dane z ww. rejestrów służyły jako źródło określenia łącznej kwoty wykazanej w sprawozdaniu złożonym Prezesowi UZP.

[akta kontroli, str. 489-492, 493-503, 732, 2112-2114]

Kontrolerzy dostrzegli nieścisłości w zapisach rejestrów, a także rozbieżności między zamieszczonymi w nich wartościami kwotowymi, a danymi ujętymi w sprawozdaniu przesłanym Prezesowi UZP.

W wyjaśnieniach, udzielonych kontrolerom w treści pisma z 10 lipca 2023 r., opatrzonego podpisem *Wojewódzkiego Inspektora*, stwierdzono że w poz. 51 i 161 „Rejestru zamówień publicznych” (cyt.): *błędnie powielono zamówienie wpisane wcześniej do rejestru umów. Ponadto w poz. 51 arkusza excel kwota netto została wpisana z błędem technicznym /.../ błędna formuła wpisu spowodowała błędne wyliczenie końcowe. Błędy zostały usunięte z rejestru, a roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień zostało skorygowane.*

Jak wynika z przekazanych kontrolerom dokumentów, w dniu 10 lipca 2023 r. *Wojewódzki Inspektor* przesłał Prezesowi UZP skorygowane sprawozdanie o udzielonych w roku 2022 zamówieniach publicznych. Numer referencyjny nadany przez Urząd Zamówień Publicznych – 2022/SPRR 00032802/02. Korekty dokonano w Dziale IX sprawozdania – ponownie obliczona łączna wartość zamówień w oparciu o art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp* wyniosła 868 488,43 zł bez podatku od towarów i usług.

Stwierdzone błędy w rejestrach oraz w pierwotnie przesłanym Prezesowi UZP sprawozdaniu o udzielonych w roku 2022 zamówieniach publicznych, należy zakwalifikować jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi *były kierownik jednostki kontrolowanej*. Jednostka opisaną nieprawidłowość konwalidowała w toku trwającej kontroli. Należy wskazać na konieczność wzmożenia nadzoru ze strony kierownictwa jednostki kontrolowanej nad starannością sposobu prowadzenia przez pracowników rzeczonych rejestrów.

[akta kontroli, str. 2114, 2117-2118, 2119-2154, 2155]

Kontroli poddano zamówienie publiczne o wartości niższej niż 130 000 zł – określone jako „Zakup samochodu osobowego”, znak WAD.272.2.308.2022, przeprowadzone w trybie zapytania ofertowego na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty netto 130 000 zł” w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp*.

W toku czynności kontrolnych ustalono, między innymi, że:

- w dniu 24 października 2022 r. oszacowano wartość zamówienia, w oparciu o przykładową kalkulację cen samochodów o określonych parametrach technicznych, dostępną na stronach internetowych,
- jak wskazano w wyjaśnieniach jednostki, udzielonych w piśmie z 31 lipca 2023 r., pracownik *Inspektoratu* (cyt.): *z uwagi na krótki termin realizacji zamówienia i ograniczone możliwości rynkowe dokonał rozeznania dostępności pojazdów służbowych, w celu oszacowania możliwości realizacji zamówienia do końca 2022 – w tym celu /.../ wykonał rozmowy telefoniczne z wybranymi salonami z terenu województwa łódzkiego, prosząc o informację o dostępności przedmiotu zamówienia,*
- jak wynika z akt kontroli, 2 firmy dealerskie udzieliły jednostce na piśmie informacji o braku możliwości dostarczenia w roku 2022 poszukiwanego typu samochodu (pisma opatrzone datami 25 i 26 października 2022 r.),

- dalej, jak wskazuje treść udzielonych kontrolerom w dniu 31 lipca br. wyjaśnień (cyt.):
Wojewódzki Inspektor zdecydował o umieszczeniu zapytania ofertowego na stronie internetowej WIORiN połączonej z BIP Głównego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Warszawie w celu zwiększenia dostępności zapytania ofertowego, a tym samym zwiększenia konkurencyjności do terytorium kraju,
- zapytanie ofertowe zamieszczone zostało ww. stronie internetowej w dniu 7 października 2022 r. Wyznaczono termin składania pisemnych ofert – do 15 października 2022 r., do godz. 10.00,
- w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta – od podmiotu XX z siedzibą w Z¹⁶,
- w dniu 23 listopada 2022 r. podpisana została z oferentem umowa nr 10 WAD 272.2.308.2022 na dostawę samochodu osobowego DACIA SANDERO STEPWAY COMFORT TCE 90 MY22 o wartości 76 650,00 zł brutto, z terminem dostarczenia do zamawiającego w ciągu 14 dni od daty podpisania umowy,
- jak wynika z dokumentu o nazwie „Protokół zdawczo-odbiorczy”, dostawa i odbiór samochodu miały miejsce w dniu 7 grudnia 2022 r.,
- płatności dokonano w terminie, na podstawie faktury SSN/1/D/00499/22 wystawionej w dacie 30 listopada 2022 r.; data zapłaty: 14 grudnia 2022 r. WB 201.

Kontrolerzy stwierdzają, że przedmiotowe postępowanie, w zbadanym zakresie, zostało przeprowadzone zgodnie z zasadami zawartymi w *Regulaminie* – wyjąwszy uchybienie mniejszej wagi, polegające na braku w aktach postępowania dowodów potwierdzających rozmowy prowadzone w trakcie „rozeznawania dostępności” pojazdów, czyli np. notatek służbowych z rozmów telefonicznych.

[akta kontroli, str. 92-107, 772-874, 1511-1512, 2263 - wyjaśnienia]

Uwagę kontrolerów zwróciła okoliczność, iż według ewidencji księgowej oraz rejestrów zrealizowanych zamówień publicznych poniesione przez jednostkę w roku 2022 wydatki na zakup mebli łącznie przekroczyły kwotę 50 000 zł netto. Jednostka procedowała takie zakupy jako odrębne zamówienia, każde o wartości niższej niż 50 000 zł. Tymczasem zapisy przyjętego „Regulaminu udzielania zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty netto 130 000 zł” różnicują procedury wewnętrzne dla wydatków poniżej 50 000 zł netto i dla tych, których wartość netto jest wyższa niż 50 000 zł, ale nie przekracza 130 000 zł¹⁷. Między innymi, z § 4 ust. 5 *Regulaminu* wynika, że dla udzielenia zamówienia poniżej 50 000 zł netto nie jest wymagana

¹⁶ Dane zanonimizowane

¹⁷ Patrz: punkt II.1.5)

forma pisemna; z treści § 5 ust. 1 – że zamówienia o wartości przekraczającej 50 000 zł do 130 000 zł udzielane są w formie zapytania ofertowego, ust. 5 – że oferty składane są w formie pisemnej, również formy pisemnej wymaga zawierana umowa (ust. 6).

Na marginesie należy zauważyć, że w *Regulaminie* nie określono, która z procedur winna być stosowana dla zamówień, których wartość byłaby równa kwocie 50 000 zł netto. Kontrolerzy wskazują, iż zapisy *Regulaminu* winny zostać w tym zakresie uzupełnione – można to zrobić np. poprzez przyporządkowanie kwoty 50 000 zł netto do jednej z procedur, tzn. skorygowanie § 4 ust. 5 albo § 5 ust. 1 *Regulaminu*.

Pismem z 14 lipca 2023 r. kontrolerzy zwrócili się do *Wojewódzkiego Inspektora* o wyjaśnienie w kwestii przestrzegania wewnętrznych procedur, gdy chodzi o udzielone zamówienia na zakup mebli.

W treści odpowiedzi, opatrzonej datą 24 lipca 2023 r. i podpisem *Wojewódzkiego Inspektora*, zawarto między innymi następujące wyjaśnienia (cyt.): *.../ Żaden z zakupów nie przekroczył jednorazowo kwoty wynikającej z § 4 regulaminu udzielania zamówień /.../, a łączna kwota netto udzielonych zamówień w zakresie zakupu mebli w jednostce w roku 2022 nie przekroczyła ustalonego ustawą PZP progu 130 000 zł. Udzielone zamówienia z zakresu zakupu mebli nie były jednocześnie tożsame w miejscu (lokalizacja), podmiocie wnioskującego (komórki organizacyjnej) i czasie. /.../ Zakupy w pozycjach: 5 rejestru umów oraz 391, 414 i 415 rejestru wniosków spowodowane były zmianami organizacyjnymi w terenie, dodatkowo zakupy foteli biurowych są sygnowane opinią i podpisem samodzielnego stanowiska ds. BHP (pozycja 255 i 319 rejestru wniosków) i były realizowane w celu uniknięcia ewentualnego zagrożenia dla zdrowia inspektorów. W związku z wypowiedzeniem umów najmu lokali biurowych między innymi dla siedziby oddziałów terenowych w Tomaszowie Mazowieckim, Opocznie, Łasku i Oddziale Łódź, w związku ze stanem mebli dotychczas użytkowanych /.../ konieczny był zakup wyposażenia niemożliwy do przewidzenia w pierwszej połowie roku, a konieczny do zapewnienia ciągłości pracy inspektorów i zapewniający przestrzeganie przepisów BHO i IODO.*

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy stwierdzić, że zgodnie z art. 28 *ustawy Pzp* podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Dalej, art. 30 ust. 2 stanowi między innymi, że w przypadku gdy zamawiający planuje nabycie podobnych dostaw, wartością zamówienia jest łączna wartość podobnych dostaw. Zamawiającym jest WIORiN w Łodzi, reprezentowany przez upoważnione osoby, i z punktu widzenia

przepisów o zamówieniach publicznych nie ma znaczenia, dla której z komórek organizacyjnych jednostki ma być przeznaczony dany zakup.

W opisanej sprawie łączna wartość zakupów tego samego rodzaju (mebli) w roku 2022 była wprawdzie niższa niż 130 000 zł netto, jednak przekroczenie kwoty 50 000 zł dla łącznej wartości tych zamówień spowodowało, iż naruszone zostały w rezultacie zapisy przyjęte w § 5 wyżej wzmiankowanego wewnętrznego *Regulaminu* – co skutkuje popełnieniem nieprawidłowości, za którą odpowiedzialność ponosi *były kierownik jednostki kontrolowanej*.

Kontrolerzy nie negują rzeczywistej potrzeby zakupu konkretnych mebli przez jednostkę. Jednakże, w ocenie kontrolerów, możliwe było przynajmniej łączne procedowanie 2 zamówień zainicjowanych w maju/czerwcu 2022 r. i łączne kolejnych 5 zamówień, które realizowano w listopadzie i grudniu 2022 r. Na przykład, jak wskazują akta – w dniu 30 maja 2022 r. jednostka zawarła z firmą ZZ¹⁸ pisemną umowę nr 6 WAD.272.2.150.2022 na zakup mebli (m.in. szafka, biurka), na kwotę 19 670,00 zł netto (24 194,10 zł brutto), sfinalizowaną w lipcu 2022 r. (zapłata 19 lipca 2022 r. na podstawie faktury 18/2022 z 12.07.2022), a również w lipcu 2022 na podstawie faktury z 30 czerwca 2022 r. nr FS-71/06/22/MEB wystawionej przez inny podmiot WW¹⁹ dokonano zapłaty za krzesła w kwocie 1 317,08 zł netto (1 620,01 zł brutto). W przypadku zamówień realizowanych w listopadzie i grudniu 2022 r. faktury, na podstawie których dokonywano płatności, nie były poprzedzane pisemnymi umowami.

Należy podkreślić, że jednostki finansów publicznych zobowiązane są do wykazywania należytej staranności w toku planowania i realizacji wydatków.

[akta kontroli, str. 2114, 2117-2118, 2155, 2169-2174, 2175-2254, 2260, 2263]

4. Struktura wydatków poniesionych w *Inspektoracie* w 2022 r. przedstawia się następująco:

Rodzaj wydatków poniesionych przez Inspektorat w 2022 r.	§§ klasyfikacji budżetowej	Kwota poniesionych wydatków (w zł)	Udział % w wydatkach ogółem
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	4010, 4011, 4012, 4020, 4021, 4022, 4040, 4110, 4111, 4112, 4120, 4121, 4122, 4710	10 161 936,89	81,93 %
zakupy materiałów i usług	4210, 4260, 4270, 4280, 4300,	1 556 634,02	12,55 %

¹⁸ Dane zanonimizowane

¹⁹ Dane zanonimizowane

Rodzaj wydatków poniesionych przez Inspektorat w 2022 r.	§§ klasyfikacji budżetowej	Kwota poniesionych wydatków (w zł)	Udział % w wydatkach ogółem
	4360, 4400		
pozostałe wydatki bieżące	3020, 4140, 4410, 4430, 4440, 4480, 4510, 4550, 4700	527 445,67	4,25 %
wydatki majątkowe	6060	156 811,50	1,27 %
Razem wydatki		12 402 828,08	100,00 %

Wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z przyjętym planem finansowym. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczonego planu wydatków. *Inspektorat* zwrócił niewykorzystane środki w kwocie 1 749,92 zł, co zostało potwierdzone wyciągiem WB nr 210 z 30 grudnia 2022 r.

[akta kontroli, str. 588]

Szczegółowej kontroli poddano wydatki miesiąca grudnia 2022 r. poniesione w rozdziale 01032 na kwotę 1 566 790,43 zł, które stanowią 12,63 % ogółu wydatków poniesionych w 2022 r. Szczegółowe zestawienie wydatków zawiera Załącznik nr 2 do akt kontroli.

Kontrolujący zbadali, między innymi, kwestię realizacji przez firmę YY²⁰ usługi obejmującej wymianę oświetlenia w pomieszczeniach *Inspektoratu* oraz dokonania pomiarów przeciwporażeniowych i natężenia oświetlenia. Zapłata za ww. usługi dokonana została w dniu 29 grudnia 2022 r., WB 209, na podstawie wystawionych przez usługodawcę w dniu 22 grudnia 2022 r. 2 faktur – Nr FA 98/22 (wykonanie pomiarów) na kwotę 4 000 zł brutto oraz Nr FA 99/22 (wymiana oświetlenia) na kwotę 16 000 zł brutto. Na fakturach zamieszczono adnotacje i opisy, w tym adnotacje o zatwierdzeniu ww. wydatków do zapłaty w dacie 29 grudnia 2022 r. opatrzone podpisem Głównego Księgowego i *Wojewódzkiego Inspektora*. Zamówienie poprzedzone było „Wnioskiem o dokonanie wydatku ze środków publicznych” z dnia 20 grudnia 2022 r., zatwierdzonym przez *Wojewódzkiego Inspektora* pod datą 21 grudnia 2022 r.

Wątpliwości kontrolerów wzbudził rzeczywisty termin wykonania usług, gdyż z treści przesłanego kontrolerom w dniu 19 maja 2023 r. pisma znak WIN.021.36.2023 opatrzonego

²⁰ Dane zanonimizowane

podpisem p.o. Zastępcy *Wojewódzkiego Inspektora* wynikało, że usługi te mogły zostać wykonane w rzeczywistości później, tj. w styczniu/lutym 2023 r.

W aktach sprawy znajduje się sporządzony przez wykonawcę dokument pod nazwą „*Protokół pomiarów. Dokonanie pomiarów ochronnych. Sprawdzenie skuteczności ochrony przeciwporażeniowej oraz rezystancji izolacji instalacji elektrycznej. Badanie wyłączników różnicowoprądowych. Badanie oświetlenia roboczego*” – zawierający dane wykonawcy oraz zapis: „*Data wykonania: Grudzień 2022. Okres ważności: 5 lat*”. Na dokumencie tym brak daty wpływu do *Inspektoratu*.

W aktach sprawy znajdują się oświadczenia kilkorga pracowników *Inspektoratu*, składane kierownictwu jednostki kontrolowanej w kwietniu 2023 r., o treści między innymi następującej (cyt.):

- *Potwierdzam, że wymiana lamp oświetleniowych na korytarzu i w pomieszczeniach biurowych /.../ odbywała się w styczniu 2023 r. (pracownik AA, specjalista w Dziale Administracyjnym);*
- *W okresie od stycznia do lutego w siedzibie w Łodzi prowadzone były prace polegające na wymianie źródeł oświetlenia w korytarzach i pomieszczeniach pracy, napraw instalacji elektrycznej /.../ Wymiany zbiegły się z przenoszeniem stanowisk pracy /BHP i kadr 13 - 22.01.2023./ (pracownik BB, specjalista ds. BHP i PPOŻ);*
- *W dniu 20.12.2022 r. otrzymałem ofertę firmy /.../ od głównej księgowej z poleceniem napisania wniosku. Usługa montażu i wymiany świetlówek została wykonana w miesiącu styczniu 2023 r. (pracownik CC, Dział Administracyjny)²¹.*

W dniu 3 sierpnia 2023 r. kontrolerzy, w trakcie wizyty w jednostce kontrolowanej, uzyskali dodatkowo od pracowników wyjaśnienia i oświadczenia, w których stwierdza się między innymi (cyt.):

- *Potwierdzam informację z dnia 18.04.2023 r. o wymianie lamp oświetleniowych w WIORiN w Łodzi, która odbywała się w styczniu 2023 r. (pracownik AA, specjalista w Dziale Administracyjnym);*
- */.../ według mojej wiedzy prace związane z wymianą instalacji oświetleniowej oraz ustalenie przyczyn i naprawa usterki instalacji elektrycznej zakończyły się ok. 15 stycznia 2023 r. Nie posiadam dokumentu potwierdzającego odbiór robót. /.../ Fakturę do podpisu przedstawiła mi Główna Księgowa, nie uczestniczyłam w spotkaniu mającym na celu ustalenie dalszego postępowania z usługą, a o swoich wątpliwościach co do wykonania usługi w terminie poinformowałam kierownika jednostki – na tę okoliczność sporządziłam*

²¹ Inicjały pracowników zanonimizowane

notatkę służbową (w aktach znajduje się notatka służbowa tego pracownika z dnia 20 grudnia 2022 r. – przypis kontrolerów). Nadzór nad pracami prowadziła Główna Księgowa. W trakcie urlopu prosiłam p. Inspektor od BHP o dopilnowanie prac związanych z awarią i jej usunięciem /.../ (pracownik DD, kierownik Działu Administracyjnego);

- Potwierdzam informacje zawarte w notatce służbowej z dnia 17.04.2023 r. Wykonywane prace były sprawdzane selektywnie w miarę wykonania. W obecności mojej osoby wymieniali żarówki, nastawiali lampy lub na moje wezwanie dokonywali korekty po montażu. Nie otrzymałam z ich strony żadnej dokum. z wykonanych prac. Dopiero na moje wezwanie telefon. do WIORiN dotarł protokół z pomiarów /.../” (pracownik BB, specjalista ds. BHP i PPOŻ)²².

W dniu 3 sierpnia 2023 r. pisemną notatkę do sprawy przekazał kontrolerom również p.o. Zastępcy Wojewódzkiego Inspektora, stwierdzając między innymi, że (cyt.): *Oświetlenie było wymieniane na przełomie styczeń/luty 2023 r. /.../ Usługa /.../ wykonywana poza moim nadzorem. /.../ Wniosek na wymianę oświetlenia podpisał Wojewódzki Inspektor /.../.*

W dniu 12 lipca 2023 r. Wojewódzki Inspektor złożył pisemne oświadczenie, w którym zawarł między innymi następujące wyjaśnienia (cyt.): *21 grudnia 2022 roku wykonawca rozpoczął montaż oświetlenia. Wymieniono oświetlenie na parterze budynku uwzględniając automatyczne wyłączanie oświetlenia i czujnik ruchu. Zlecone prace były wykonywane również poza godzinami urzędowania inspektoratu (w obecności pracownika dozoru), wymieniano oświetlenie w poszczególnych pokojach. Z uwagi na awarię instalacji elektrycznej obejmującą pokoje znajdujące się w starszej części budynku i piwnicy oraz przeniesienia kadr i Oddziału w Łodzi do nowych pokoi prace zostały chwilowo wstrzymane – do czasu dokonania pomiarów elektrycznych i dostępności na rynku materiałów i urządzeń niezbędnych do ich kontynuowania. Niewykonany zakres prac objął 2 pokoje w trakcie odświeżania i pomieszczenie pracowników gospodarczych znajdujące się w piwnicy.*

Z uwagi na wykonanie instalacji nowego, energooszczędnego oświetlenia we wszystkich dostępnych pomieszczeniach nie wymagających dodatkowych przeróbek i przedstawienie przez Główną Księgową protokołu pomiarów elektrycznych faktura za jej wykonanie została zapłacona 29.12.2022 r. Pozostałe prace instalacyjne w nowych pokojach kadr, Oddziału Łódź i piwnicy wykonano do 17.01.2023 r.

²² Inicjały pracowników zanonimizowane

Zebrane w toku kontroli dowody wskazują, że w opisanej sprawie miała miejsce faktyczna przedpłata (zaliczka) za usługi objęte zakresem faktury Nr FA 99/22 („Za wymianę oświetlenia w Inspekcji”) opiewającej na kwotę 16 000 zł brutto. Część robót związanych z wymianą oświetlenia wykonano do dnia zapłaty za fakturę, a część z przyczyn niezależnych od stron (awaria) zakończono w styczniu 2023 r.

Wyżej opisane okoliczności dowodzą naruszenia art. 44 ust. 3 pkt 2) *ustawy o finansach*, stanowiącego, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Nadto, zgodnie z zapisem § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej²³, zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

Dla jednostek sektora finansów publicznych możliwość udzielania zaliczki wykonawcom, przy spełnieniu szeregu dodatkowych warunków, regulują art. 442 i 443 *ustawy Pzp*. Z kolei kwestię zaliczek dla pracowników określają zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.). Wymienione regulacje prawne nie mają jednak zastosowania w opisanej sprawie.

Dodatkowo – wobec faktu, iż usługa została w pełni zrealizowana już po dokonaniu zapłaty za fakturę Nr FA 99/22 – należy stwierdzić, że opisy i adnotacje znajdujące się na odwrocie tej faktury nie są potwierdzeniem stanu faktycznego, tzn. wprowadzono je przed wykonaniem usługi. Adnotacja „*Sprawdzono pod względem merytorycznym*”, potwierdzająca realizację usługi, wprowadzona została pod datą 22 grudnia 2022 r.; zatwierdzenia kwoty 16 000,00 zł do wypłaty dokonano pod datą 29 grudnia 2022 r. (i w tym dniu, co już zapisano wyżej, dokonano przelewu na rzecz wykonawcy).

Ujęcie w ewidencji księgowej wyżej wspomnianego dowodu księgowego nie wypełnia wymogów art. 22 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, zgodnie z którym *dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej*. Treść opisu faktury Nr FA 99/22 – „*Za wymianę oświetlenia w Inspekcji*” nie jest zgodna ze stanem rzeczywistym, gdyż usługa w momencie wystawienia faktury nie została wykonana w całości. Dodatkowo w tej sytuacji nieprawidłowym jest zastosowanie art. 4 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, ponieważ treść ekonomiczna wynikająca z dowodu księgowego nie jest zgodna z zaistniałym zdarzeniem gospodarczym.

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1718).

Stwierdzone naruszenia przepisów prawa skutkują popełnieniem nieprawidłowości, za które odpowiedzialność ponoszą przede wszystkim Główny Księgowy oraz *były kierownik jednostki kontrolowanej* – jako osoby zatwierdzające przedmiotowy wydatek do zapłaty.

[akta kontroli, str. 22-23, 216-218 faktury, 220-228 notatki służbowe pracowników, 511-527, 1349-1350, 1844-1848, 2159-2162 oświadczenie *Woj. Inspektora*, 2273-2278 oświadczenia pracowników]

W toku prowadzonej przez służby finansowe Wojewody Łódzkiego niniejszej kontroli nie dokonano oceny poniższych kwestii z zakresu ustaleń przeprowadzonych przez kierownictwo jednostki kontrolowanej w 2023 r. w ramach wewnętrznych przeprowadzonych postępowań wyjaśniających:

- w sprawie prawidłowości podpisywania w jednostce przelewów bankowych w systemie bankowości elektronicznej NBE,
- w sprawie likwidacji podnośnika hydraulicznego oraz sprzedaży ww. sprzętu jako złomu, której dokonano w 2018 r.

z uwagi na fakt, że w odniesieniu do:

- tiret pierwsze czynności sprawdzające i ustalenia potwierdzające w sposób niebudzący wątpliwości zaistniałe w tym zakresie nieprawidłowości zostały dokonane przez kierownictwo *Inspektoratu* i przekazane do wiadomości do dysponenta części 85/10 - województwo łódzkie.

Należy zauważyć, iż dysponowanie środkami publicznymi powinno odbywać się każdorazowo na podstawie pisemnych upoważnień wydanych przez kierownika jednostki.

Używanie certyfikatów i kluczy kryptograficznych powinno odbywać się z bezwzględnym poszanowaniem przepisów i wytycznych wydanych przez NBP.

- w odniesieniu do kwestii wskazanej w tiret drugie zarówno samo zdarzenie jak i dokumentacja potwierdzająca przebieg transakcji i likwidacji majątku odnoszą się do roku 2018 i nie mogą zostać objęte zakresem niniejszej kontroli, która obejmuje okres od 01 stycznia 2022 do 30 kwietnia 2023 r.

Protokół z dnia 23.03.2023 r. potwierdzający przeprowadzenie w tym zakresie wszelkich wewnętrznych ustaleń przez kierownictwo *Inspektoratu* został przekazany do Wojewody Łódzkiego w dniu 19 maja 2023 r. i stanowi załącznik do akt kontroli. Jego treść została

szczegółowo omówiona z Dyrektorem Generalnym ŁUW w Łodzi w dniu 15 września 2023 r.

[akta kontroli, str. 22-87, 164-207, 230-262]

W odniesieniu do pozostałych skontrolowanych wydatków grudnia 2022 r. stwierdzić należy, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Wydatki zaklasyfikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków były regulowane z zachowaniem terminów określonych przez dostawców lub wynikających z zawartych umów.

Dokumenty źródłowe, w oparciu o które realizowano wydatki, zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej, gdzie 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.

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były w *Inspektoracie* zgodnie z tzw. zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* 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. Dokumenty będące podstawą dokonanych wydatków zawierały wszystkie wymagane opisy, adnotacje i dekretacje. Udostępnione kontrolerom dowody źródłowe były kompletne, tj. zawierały wszystkie informacje określone w art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*.

[akta kontroli, str. 1362-1593, 1713-1896, Załącznik nr 2 do akt kontroli str. 1353]

5. Zobowiązania ogółem w kwocie **738 883,17 zł** powstałe na dzień 31.12.2022 r. wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2022 dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont Zespołu 2 według stanu na dzień 31.12.2022 r.:

- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r. na kwotę **575 381,29 zł** (konto 231),
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne od DWR na kwotę **98 907,94 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy od DWR na kwotę **10 406,29 zł** (konto 229),
- § 4140 – składki na PFRON za grudzień 2022 r. na kwotę **5 387,00 zł** (konto 229),
- § 4210 – faktura za paliwo na kwotę **6 952,44 zł** (konto 201),

- § 4260 – faktury za zakup energii elektrycznej, ciepłej i dostawę wody na łączną kwotę **26 410,66 zł** (konto 201),
- § 4280 – faktura za badania profilaktyczne pracowników na kwotę **215,00 zł** (konto 201),
- § 4300 – faktury za wywóz odpadów, ścieki, przesyłki pocztowe na łączną kwotę **4 482,08 zł** (konto 201),
- § 4360 – faktury za usługi telefoniczne i internet na łączną kwotę **1 975,72 zł** (konto 201),
- § 4430 – polisy ubezpieczeniowe pojazdów służbowych na łączną kwotę **7 384,00 zł** (konto 201),
- § 4710 – składki na PPK od DWR na kwotę **1 380,75 zł** (konto 240).

Zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2022 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane w następujących terminach:

- w dniu 3 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 2) – faktury za zakup energii elektrycznej, ciepłej, dostawę wody, ścieki i odbiór odpadów na łączną kwotę **5 432,94 zł**,
- w dniu 5 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 4) – faktury za zakup energii elektrycznej, ciepłej, dostawę wody i odbiór odpadów na łączną kwotę **4 520,53 zł**,
- w dniu 9 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 5) – faktura za zakup paliwa na kwotę **6 952,44 zł**,
- w dniu 10 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 6) – faktury za zakup energii ciepłej, dostawę wody, ścieki, usługi pocztowe i telefonię stacjonarną na łączną kwotę **5 762,85 zł**,
- w dniu 11 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 7) – faktury za zakup energii ciepłej, badania profilaktyczne pracowników i internet na łączną kwotę **4 440,85 zł**,
- w dniu 13 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 9) – faktury za zakup energii elektrycznej, ciepłej, odbiór odpadów i składka na PFRON za grudzień 2022 r. na łączną kwotę **8 794,79 zł**,
- w dniu 18 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 12) – polisy ubezpieczeniowe pojazdów służbowych na łączną kwotę **7 384,00 zł**,
- w dniu 25 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 17) – faktury za zakup energii elektrycznej i odbiór odpadów na łączną kwotę **402,02 zł**,
- w dniu 30 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 20) – faktura za zakup energii elektrycznej na kwotę **8 439,56 zł**,

- w dniu 31 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 21) – faktury za zakup energii elektrycznej, ciepłej, dostawę wody, ścieki i odbiór odpadów na łączną kwotę **676,92 zł**,
- w dniu 28 lutego 2023 r. (wyciąg bankowy nr 40) – dodatkowe wynagrodzenie roczne netto, składki ZUS, Fundusz Pracy, podatek dochodowy od osób fizycznych, PPK od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na łączną kwotę **686 076,27 zł**.

Kwoty zobowiązań wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (roczny) były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 229, 231, 240 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

[akta kontroli str. 659-665, 1596-1641, 1687-1710, 1897-1962, Załącznik nr 3 do akt kontroli str. 1354]

6. Zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴ oraz rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁵ Inspektorat w 2022 r. składał sprawozdania budżetowe: miesięczne, kwartalne, roczne. Kontroli poddano niżej wymienione sprawozdania budżetowe²⁶:

- Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2022 r. (roczne),
- Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. (roczne),
- Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. (roczne),
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2022,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2022,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, okres sprawozdawczy

²⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.)

²⁵ 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) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

²⁶ Por.: pkt II.5.1)-5)

od początku roku do końca kwartału IV 2022 r.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 na koniec 2022 roku z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi przedstawia Załącznik Nr 4.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że:

- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec 4 kwartału 2022 r. były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec 4 kwartału 2022 r. były zgodne z danymi ujętymi z ewidencji księgowej na kontach zespołu 1 oraz zespołu 2,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w *Inspektoracie* za IV kwartał 2022 r. były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r.
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za badany okres były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi – z wyjątkiem rozbieżności, jaką stwierdzono pomiędzy kwotą wykazaną w wierszu 21 sprawozdania RB-23 („Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia”) wynoszącą 12 402 828,08 zł, a danymi z ewidencji księgowej konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, gdzie w pozycji „Obroty narastająco od początku roku” widnieje kwota 12 612 228,06 zł.

Jak wynika z wyjaśnień, udzielonych przez upoważnionego pracownika *Inspektoratu* w piśmie z 12 lipca 2023 r. znak DF.310.12.2023, wyższa wartość obrotów na koncie 223 od wartości otrzymanych środków, a zarazem od rzeczywistej kwoty wykonanych wydatków, spowodowana jest okolicznością, iż w roku 2022 kilkakrotnie miało miejsce przeksięgowanie środków na rachunek dysponenta głównego (w dniach 14.01, 4.02, 17.02, 18.02, 4.11.2022), a następnie ponowne zapotrzebowanie środków (na dzień 24.02 i 10.11.2022 r.). Ponadto, w dniu 30.12.2022 r. WB 210 zwrócono na rachunek dysponenta głównego niewykorzystane środki w kwocie 1 749,92 zł.

Należy stwierdzić, że w opisanej sytuacji popełniona została nieprawidłowość, polegająca na braku zapisów korygujących na koncie 223 przy zastosowaniu storna czerwonego, które

winy być wprowadzone celem zachowania czystości obrotów, wskazujących na prawidłową wielkość otrzymanych środków. Za nieprawidłowość tę odpowiada Główny Księgowy oraz z tytułu nadzoru *były kierownik jednostki kontrolowanej*.

[akta kontroli, str. 666-699, 766-770, 1979-1985, 1986, 2156-2158 – wyjaśnienia, Załącznik nr 4 do akt kontroli str. 1966]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 15 września 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.1611.4.2023, o czym poinformował kierownika komórki do spraw kontroli pismem Nr DF-1611.1.2023 z dnia 20 września 2023 r. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 26 września 2023 r.

Były kierownik jednostki kontrolowanej nie złożył w terminie wyznaczonym przez kierownika komórki do spraw kontroli (tj. 7 dni roboczych od dnia otrzymania kopii projektu wystąpienia pokontrolnego – do dnia 03 października 2023 r.) pisemnego oświadczenia odnoszącego się do stwierdzonych nieprawidłowości, za które ponosi odpowiedzialność w okresie objętym kontrolą.

Z uwagi na stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, proszę o:

- 1) przestrzeganie postanowień:
 - a) art. 8 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* w zakresie wprowadzania zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
 - b) art. 44 ust. 3 pkt 2) *ustawy o finansach* a także § 15 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²⁷ w zakresie udzielania zaliczek na wydatki budżetowe,
 - c) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej²⁸;
- 2) wzmożenie nadzoru nad:
 - a) stosowaniem postanowień *ustawy o rachunkowości* w zakresie rzetelności oraz zgodności dowodów księgowych z przebiegiem operacji gospodarczych, a także w zakresie stosowania właściwych zapisów na kontach księgowych,

²⁷ Patrz przypis 23

²⁸ Patrz przypis 11

- b) poprawnością sporządzanej przez pracowników dokumentacji dotyczącej udzielania zamówień publicznych, szczególnie zawierającej dane stanowiące podstawę stosowania uregulowań wewnętrznych w zakresie przyjętego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego a także określenia kwoty udzielonych zamówień publicznych wykazanych w sprawozdaniu składanym do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

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 rządowej²⁹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

²⁹ Patrz przypis 1