



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 5 czerwca 2023 r.

FB-IV.1611.2.2023

Pan

Dominik Przelazły

p.o. Zastępcy Łódzkiego Wojewódzkiego

Inspektora Ochrony Środowiska

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:

- Aleksandra Kornacka – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Patrycja Pajor – młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Rutkowska – młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów od dnia 23 lutego 2023 r.,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 4/1/2023 i Nr 4/2/2023 z dnia 6 lutego 2023 r. oraz Nr 4/3/2023 z dnia 23 lutego 2023 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi, w okresie od dnia 10 lutego 2023 r. do dnia 22 maja 2023 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 1) przedmiot: przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2022 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w zakresie:

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

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze 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) realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
 - e) wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych.
- 2) okres objęty kontrolą: od dnia 01 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-17, 22-28, 2329-2340]

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

I. Informacje ogólne

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Łodzi, zwany dalej *Inspektoratem*, jest aparatem pomocniczym obsługującym Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, zwanego dalej *Wojewódzkim Inspektorem*, działającym pod jego bezpośrednim kierownictwem. *Inspektorat* jest jednostką budżetową wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie łódzkim, podlegającą zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego. Siedzibą *Inspektoratu* jest miasto Łódź, obszarem działania - województwo łódzkie. W ramach *Inspektoratu* działają delegatury z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, Sieradzu i Skierniewicach⁵.

Regulamin Organizacyjny *Inspektoratu*⁶, zatwierdzony 26 maja 2022 r. przez Wojewodę Łódzkiego określa:

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

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

⁵ Patrz: Statut *Inspektoratu*, stanowiący Załącznik do Zarządzenia Wojewody Łódzkiego Nr 60/2019 z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Inspektoratowi Ochrony Środowiska w Łodzi.

⁶ Patrz: Regulamin Organizacyjny *Inspektoratu*, stanowiący Załącznik do Zarządzenia *Wojewódzkiego Inspektora* Nr 2/2019 z dnia 1 marca 2019 r., zmieniony Zarządzeniem *Wojewódzkiego Inspektora* Nr 2/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Łodzi, który wszedł w życie w dniu 26 maja 2022 r.

- strukturę organizacyjną *Inspektoratu*,
- zadania *Wojewódzkiego Inspektora* wykonywane przy pomocy *Inspektoratu*,
- zadania i zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych.

Organizację pracy oraz system nadzoru i podległości służbowej pracowników *Inspektoratu* przedstawia schemat organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do ww. Regulaminu.

Wykaz symboli komórek organizacyjnych zawiera załącznik nr 2 do ww. Regulaminu.

Obowiązki *Wojewódzkiego Inspektora* w badanym okresie pełnili:

- w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. – p. Andrzej Długołęcki, powołany na to stanowisko przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 1 lipca 2021 r., co potwierdza pismo z dnia 29 czerwca 2021 r., odwołany ze stanowiska przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 31 sierpnia 2022 r., co potwierdza pismo z dnia 1 września 2022 r.,
- w okresie od dnia 1 września 2022 r. do chwili obecnej – p. Dominik Przelazły, powołany przez Wojewodę Łódzkiego na stanowisko p.o. Zastępcy *Wojewódzkiego Inspektora* z dniem 18 października 2021 r., co potwierdza pismo z dnia 18 października 2021 r., który pełni funkcję kierownika jednostki⁷.

Głównym Księgowym w jednostce był w badanym okresie oraz jest obecnie p. Adrian Stęplowski, co potwierdza pismo *Wojewódzkiego Inspektora* powierzające mu obowiązki głównego księgowego z dnia 14 marca 2006 r.

Inspektorat ponosi wydatki w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w obrębie rozdziału 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska.

Wojewódzki Inspektor jest dysponentem III stopnia środków budżetu Wojewody.

W okresie objętym kontrolą, tj.: od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., *Inspektorat* w Łodzi poniósł wydatki w kwocie **13 606 060,67 zł**, co wykazano w sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2022, 01/01/2022 r. – 31/12/2022 r. Wydatki wykonane stanowią **99,99%** planu finansowego po zmianach (**13 606 070,00 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 30-32, 199-200, 416-449, 1262]

⁷ w rozumieniu art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 6) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

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 10/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 30 lipca 2010 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu kontroli zarządczej* obowiązującego w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi, zmienione Zarządzeniem Nr 1/2022 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 24 marca 2022 r. w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi, które weszło w życie z dniem podpisania,
 - 2) Zarządzenie Nr 14/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie aktualizacji *Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych* obowiązującej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi,
 - 3) Zarządzenie Nr 6/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie aktualizacji *Zasad (polityki) rachunkowości* obowiązujących w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi, wprowadzonych zarządzeniem Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska Nr 15/2006 z dnia 31 października 2006 r. Zaktualizowane regulacje obejmują:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Rozdział I),
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (Rozdział II),
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (Rozdział III), w tym: zakładowy plan kont i wykaz ksiąg rachunkowych na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego,
 - System służący ochronie danych (Rozdział IV), w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów,
 - 4) Zarządzenie Nr 3/2012 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie aktualizacji *Instrukcji kasowej* wprowadzonej

Zarządzeniem Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska Nr 1/2007 z dnia 8 stycznia 2007 r.,

5) Zarządzenie Nr 6/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 18 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości netto mniejszej niż 130 000,00 zł – art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 2019 z późn. zm.), zmienione następującymi dokumentami:

a) Zarządzeniem Nr 25/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 19 listopada 2021 r. zmieniającym zarządzenie Nr 6/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 18 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości netto mniejszej niż 130 000,00 zł – art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 2019 z późn. zm.), które weszło w życie z dniem wydania,

b) Zarządzeniem Nr 6/2022 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 13 maja 2022 r. zmieniającym zarządzenie Nr 6/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 18 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości netto mniejszej niż 130 000,00 zł – art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 2019 z późn. zm.), które weszło w życie z dniem wydania.

[dowód: akta kontroli, str. 375-415, 450-522]

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) 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 2 352 699,09 zł.

Skontrolowana próba stanowiła 17,29 % ogółu wydatków poniesionych w 2022 r. w rozdziale 90014;

- 3) 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”, 202 – „Rozrachunki z odbiorcami oraz z tytułu kar za naruszenie wymogów ochrony środowiska”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”),
 - oraz kontach pozabilansowych (980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”);
 - 4) prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków, w oparciu w wymienione w pkt 2) dowody, w tym wskazanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) i b) *ustawy o finansach*;
 - 5) prawidłowości ujęcia poddanych kontroli dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na 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 kontroli poddano zobowiązania występujące na dzień 30 czerwca 2022 r. (85 033,70 zł) oraz na dzień 31 grudnia 2022 r. (829 300,77 zł), w kwocie ogółem **914 334,47 zł**.
 5. Terminowość przekazywania pobranych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa oraz prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.
 6. Wiarygodność sprawozdań statystycznych, które jednostka kontrolowana miała obowiązek złożenia do GUS (dotyczących zamówień publicznych) za 2022 r. oraz niżej wymienionych sprawozdań budżetowych, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.:

- Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2022 – 31.03.2022, 01.01.2022 – 30.06.2022, 01.01.2022 – 30.09.2022 oraz 01.01.2022 – 31.12.2022;
- Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2022 – 31.03.2022, 01.01.2022 – 30.06.2022, 01.01.2022 – 30.09.2022 oraz 01.01.2022 – 31.12.2022;
- Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: 01.01.2022 – 31.03.2022, 01.01.2022 – 30.06.2022, 01.01.2022 – 30.09.2022 oraz 01.01.2022 – 31.12.2022;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2022, według stanu na koniec 2 kwartału roku 2022, według stanu na koniec 3 kwartału roku 2022, według stanu na koniec 4 kwartału roku 2022;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec 1 kwartału roku 2022, według stanu na koniec 2 kwartału roku 2022, według stanu na koniec 3 kwartału roku 2022, według stanu na koniec 4 kwartału roku 2022;
- Rb-70 – o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartału roku 2022, według stanu na koniec II kwartału roku 2022, według stanu na koniec III kwartału roku 2022, według stanu na koniec IV kwartału roku 2022.

III. Ustalenia kontroli

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, zasady (politykę) rachunkowości⁹. W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące w *Inspektoracie* regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.
2. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej zostały określone w Regulaminie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi wprowadzonym Zarządzeniem nr 10/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

⁹ część II pkt 1 ppkt 3) projektu wystąpienia pokontrolnego

Środowiska z dnia 30 lipca 2010 r., zmienionym Zarządzeniem nr 1/2022 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 24 marca 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,
- 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 NIK), sporządzonej oceny stanu kontroli zarządczej za 2022 rok oraz złożonych przez kierowników komórek organizacyjnych *Inspektoratu* oświadczeń częściowych o stanie kontroli zarządczej *Wojewódzki Inspektor* złożył w dniu 30 marca 2023 r. „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi za rok 2022”.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w 2022 r. zostało sporządzone i złożone stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej¹⁰. *Wojewódzki Inspektor* ocenił, że kontrola zarządcza w 2022 r. funkcjonowała w ograniczonym stopniu. Wniesione zastrzeżenia dotyczyły m.in. braku kompleksowej samooceny kontroli zarządczej, ograniczonego zakresu kontroli wewnętrznej oraz konieczności usprawnienia obiegu dokumentacji z zakresu przekazywania decyzji administracyjnych. W złożonym oświadczeniu *Wojewódzki Inspektor* przedstawił planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

[dowód: akta kontroli, str. 373-415, 501-522, 2344-2396]

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

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

Plan finansowy na 2022 r. na zadania realizowane przez *Inspektorat* zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego¹¹ w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2022, w rozdziale 90014 – „Ochrona Środowiska” przedstawiał się w następujący sposób:

- Plan dochodów na rok 2022 w wysokości 343 000,00 zł,
- Plan wydatków na rok 2022 w wysokości 12 660 000,00 zł, z czego na:
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa 3000) – zaplanowano 13 000,00 zł,
 - wydatki bieżące jednostek budżetowych (grupa 4000) – zaplanowano 12 647 000,00 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:

- 3 decyzji Ministra Finansów zwiększających plan wydatków o kwotę 792 300,00 zł¹²,
- 3 decyzji Ministra Finansów zmniejszających plan wydatków o kwotę 183 701,00 zł¹³,
- 5 decyzji Wojewody Łódzkiego zwiększających plan wydatków o kwotę 337 471,00 zł¹⁴.

Przeniesienia kwot wydatków w planie finansowym pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zostały na podstawie 8 decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁵ oraz 4 decyzji *Wojewódzkiego Inspektora*¹⁶ działającego zgodnie z upoważnieniem Wojewody Łódzkiego do dokonywania w 2022 roku przeniesień w planie wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej (pismo znak PNIK-IV.0030.105.2022 z dnia 10 marca 2022 r.), ze wskazaniem w upoważnieniu wyłączeniem.

¹¹ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2022 z dnia 16 lutego 2022 r.

¹² Decyzje Ministra Finansów Nr: MF/FG2.4143.3.142.2022.MF.2555 z dnia 25.07.2022 r., MF/FG2.4143.3.143.2022.MF.2556 z dnia 25.07.2022 r., MF/FG2.4143.3.194.2022.MF.3132 z dnia 31.08.2022 r.

¹³ Decyzje Ministra Finansów Nr: MF/FG2.4143.3.142.2022.MF.2555.K01 z dnia 14.12.2022 r., MF/FG2.4143.3.143.2022.MF.2556.K01 z dnia 14.12.2022 r., MF/FG2.4143.3.194.2022.MF.3132.K01 z dnia 14.12.2022 r.

¹⁴ Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.286.2022 z dnia 09.09.2022 r., FB-I.3111.2.270.2022 z dnia 15.09.2022 r., FB-I.3111.2.405.2022 z dnia 04.11.2022 r., FB-I.3111.2.523.2022 z dnia 14.12.2022 r., FB-I.3111.2.558.2022 z dnia 23.12.2022 r.

¹⁵ Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.128.2022 z dnia 26.05.2022 r., FB-I.3111.2.369.2022 z dnia 18.10.2022 r., FB-I.3111.2.404.2022 z dnia 02.11.2022 r., FB-I.3111.2.471.2022 z dnia 24.11.2022 r., FB-I.3111.2.472.2022 z dnia 24.11.2022 r., FB-I.3111.2.534.2022 z dnia 15.12.2022 r., FB-I.3111.2.286.2022 z dnia 19.12.2022 r., FB-I.3111.2.565.2022 z dnia 27.12.2022 r.

¹⁶ Decyzje ŁWIOŚ Nr: BF.3113.4.2022 z dnia 10.03.2022 r., BF.3113.7.2022 z dnia 27.06.2022 r., BF.3113.10.2022 z dnia 30.06.2022 r., BF.3113.11.2022 z dnia 20.07.2022 r.

Plan wydatków po zmianach wyniósł 13 606 070,00 zł, w tym wydatki majątkowe 528 514,00 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.

[dowód: akta kontroli, str. 35-36, 101-106, 199-200, 260-262, 266-267, 276-281, 310-315, 317-318, 320-321, 325-326, 335-337, 340, 343-344, 347, 349, 351, 355, 357-358, 360, 362, 364-369, 372, Załącznik Nr 1 do akt kontroli str. 1972]

4. Zamówienia publiczne

W trakcie badanego okresu *Inspektorat* realizował zamówienia publiczne zgodnie z zapisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷, zwanej dalej *ustawą PZP*.

Zgodnie z przedstawionym do kontroli „Wykazem udzielonych zamówień publicznych w 2022 r., zgodnie z ustawą PZP” w roku 2022 *Inspektorat* przeprowadził 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, o których stanowi art. 275 pkt. 1 *ustawy PZP* o łącznej wartości brutto 1 006 356,25 zł.

Spośród 5 przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego kontroli poddano 2 wymienione poniżej dotyczące:

- dostawy samochodu elektrycznego (kwota brutto 160 992,00 zł),
- dostawy dwóch samochodów elektrycznych (kwota brutto 318 568,00 zł).

W toku prowadzonej kontroli stwierdzono, że badane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami *ustawy PZP*.

W obu przypadkach Zamawiający przestrzegał zasady konkurencyjności oraz dokonał wydatków w sposób oszczędny (przy doborze najlepszej oferty kierował się kryterium ceny). Do powyższych postępowań zgłosiło się po dwóch Oferentów.

Zespół kontrolerów ustalił, że w miesiącu wrześniu 2022 r. *Inspektorat* przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę trzech samochodów z napędem elektrycznym, które zostało unieważnione z powodu braku złożenia ofert zgodnie z art. 255 pkt 1 *ustawy PZP*. W związku z wątpliwościami dotyczącymi powodu rozpoczęcia w dniach 5 i 19 października 2022 r. dwóch postępowań dotyczących tego samego asortymentu – w pierwszym dostawy jednego samochodu a w drugim

¹⁷ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

postępowaniu dwóch samochodów o napędzie elektrycznym *Wojewódzki Inspektor* złożył szczegółowe wyjaśnienia potwierdzając, że cyt. „*Podział pierwotnego postępowania na „Dostawę trzech samochodów z napędem elektrycznym do siedziby WIOŚ w Łodzi” miał na celu jedynie umożliwienie realizacji planu zakupu samochodów elektrycznych dla WIOŚ w Łodzi i był wymuszony specyficzną sytuacją na polskim rynku motoryzacyjnym.*”.

Zespół kontrolerów ustalił, że dostęp do dokumentacji związanej z badanymi postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych na podstawie art. 275 pkt. 1 *ustawy PZP*, został umożliwiony za pośrednictwem Platformy przetargowej (e-zamówienia) X¹⁸, znajdującej się pod adresem <https://wios-lodz.logintrade.net/>.

Szczegółowe dane dotyczące badanych postępowań prezentują tabele stanowiące odpowiednio Załącznik Nr 2a i Załącznik Nr 2b.

[dowód: akta kontroli, str. 1336-1663, 2400-2413, 4233-4241, 4327-4328]

W *Inspektoracie* w 2022 roku przy udzielaniu zamówień poniżej kwoty 130 000,00 zł stosowano procedury i załączniki określone w Zarządzeniu nr 6/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 18 marca 2021 r. w *sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości netto mniejszej niż 130 000,00 zł. - art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2019. poz. 2019 z późn. zm.)*, który ma zastosowanie dla zamówień na dostawę, usługi i roboty budowlane o wartości netto przekraczającej 12 000,00 zł, a mniejszej niż 130 000,00 zł.

Zgodnie z przedstawionym do kontroli „Wykazem udzielonych zamówień publicznych w 2022 zgodnie z regulaminem WIOŚ w Łodzi” w roku 2022 *Inspektorat* przeprowadził 20 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 2 ust. 1 pkt. 1 *ustawy PZP* o łącznej wartości brutto 679 496,35 zł.

Spośród 20 zrealizowanych zamówień kontroli poddano 3 postępowania regulaminowe, wskazane poniżej dotyczące:

- dostawy sprzętu komputerowego (kwota brutto 39 979,92 zł),
- sprzątnięcia pomieszczeń i terenu należącego do WIOŚ w Łodzi, Delegatury w Piotrkowie Trybunalskim (kwota brutto 98 232,00 zł),
- wymiany oświetlenia awaryjnego w siedzibie GIOŚ i WIOŚ w Łodzi (kwota brutto 12 746,06 zł).

¹⁸ Dane zanonimizowane

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez *Inspektorat* dokumentacji badanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z obowiązującym w tym zakresie w *Inspektoracie* Regulaminem udzielania zamówień o wartości netto mniejszej niż 130 000,00 zł oraz określonymi w nim załącznikami.

Zamawiający przeprowadzając postępowania przestrzegał zasad pisemności, jawności, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców, a także dokonał wydatków w sposób oszczędny (przy wybieraniu najlepszej oferty kierował się kryterium ceny).

Do postępowań objętych kontrolą zgłosiło się przynajmniej po dwóch Oferentów.

Szczegółowe dane dotyczące badanych postępowań prezentują tabele stanowiące odpowiednio Załącznik Nr 2c, Załącznik Nr 2d i Załącznik Nr 2e.

[dowód: akta kontroli, str. 1664-1971, 2397-2399]

5. Poniesione wydatki budżetowe

W okresie objętym kontrolą, tj.: od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., *Inspektorat* poniósł wydatki w łącznej kwocie **13 606 060,67 zł**, co stanowi **99,99%** planu.

Strukturę wydatków przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj wydatku	Rozdział	§§	Kwota zł	Udział % wydatku do wydatków ogółem
osobowe, wynagrodzenia, uposażenia	90014	3020, 4010, 4020, 4040, 4170	9 530 644,55	70,05%
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS, PFRON		4110, 4120, 4140, 4440	1 917 136,30	14,09%
rzeczowe bieżące		4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4480, 4510, 4520, 4550, 4580, 4590, 4610, 4700, 4710	1 629 765,82	11,98%
majątkowe		6060	528 514,00	3,88%
OGÓLEM			13 606 060,67	100,00%

Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiących podstawę poniesienia wydatków w grudniu 2022 r., w łącznej kwocie **2 352 699,09 zł**, co stanowiło **17,29%** ogółu wydatków poniesionych w roku 2022 w rozdziale 90014.

Kwotę wydatków poniesionych w miesiącu grudniu 2022 r. przedstawia poniższa tabela:

rozdział	§	wydatki na dzień 30.11.2022 r. (sprawozdanie)	wydatki za miesiąc grudzień	wydatki na dzień 31.12.2022 r. (sprawozdanie)
90014	3020	5 892,10	16 493,19	22 385,29
90014	4010	942 481,23	88 018,77	1 030 500,00
90014	4020	6891 579,45	990 234,55	7 881 814,00
90014	4040	595 657,26	0,00	595 657,26
90014	4110	1 247 344,05	282 028,51	1 529 372,56
90014	4120	136 755,61	33 732,75	170 488,36
90014	4140	24 878,00	2 808,00	27 686,00
90014	4170	288,00	0,00	288,00
90014	4210	276 155,71	452 576,95	728 732,66
90014	4220	1 719,76	0,00	1 719,76
90014	4260	204 125,17	-6 455,97	197 669,20
90014	4270	73 493,80	46 883,46	120 377,26
90014	4280	9 773,40	193,00	9 966,40
90014	4300	303 515,34	57 254,64	360 769,98
90014	4360	69 979,63	3 551,22	73 530,85
90014	4410	2 236,80	1 074,00	3 310,80
90014	4430	31 287,48	22 669,50	53 956,98
90014	4440	199 000,00	-9 410,62	189 589,38
90014	4480	22 793,60	1 689,36	24 482,96
90014	4510	417,12	0,00	417,12
90014	4520	7,23	0,00	7,23
90014	4550	6 838,67	600,80	7 439,47
90014	4580	1 063,20	0,00	1 063,20
90014	4590	21 960,00	0,00	21 960,00
90014	4610	8 355,93	-88,40	8 267,53
90014	4700	223,33	0,00	223,33
90014	4710	14 547,71	1 323,38	15 871,09
90014	6060	160 992,00	367 522,00	528 514,00
ŁĄCZNIE		11 253 361,58	2 352 699,09	13 606 060,67

W toku kontroli stwierdzono zgodność wydatków poniesionych w 2022 r. z planowanym przeznaczeniem. Poddane kontroli wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki. Wydatki budżetowe zostały zrealizowane do wysokości środków

przewidzianych w planie finansowym jednostki. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planu wydatków.

Środki niewykorzystane przez kontrolowaną jednostkę w kwocie **9,33 zł** zostały zwrócone na rachunek wydatków dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie w dniu 30 grudnia 2022 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 152 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. była zgodna z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od dnia 31 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

[akta kontroli str. 143-152, 199-200, 1206-1257, 1354-1355, Załącznik nr 3 do akt kontroli str. 1973]

Kontrola prawidłowości, kompletności i rzetelności dokumentów i dowodów księgowych dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych wykazała zgodność z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki oraz przepisami prawa z wyjątkiem przypadków opisanych szczegółowo w **pkt IV pkt 1-4**. Poddane kontroli dokumenty księgowe:

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

Jak ustalono podczas czynności kontrolnych *Inspektorat* ujmował wszystkie etapy poprzedzające poniesienie wydatków w ewidencji księgowej prowadzonej na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”:

– 201 – „Rozrachunki z dostawcami”,

- 202 – „Rozrachunki z odbiorcami oraz z tytułu kar za naruszenie wymogów ochrony środowiska”,
 - 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
 - 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- oraz prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego na kontach pozabilansowych:
- 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
 - 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były w *Inspektoracie* zgodnie z zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹ 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.

[dowód: akta kontroli str. 53-170, 2256-2321]

Prawidłowość ujęcia dowodów źródłowych poddanych kontroli w księgach rachunkowych.

Dowody źródłowe były ujmowane w księgach rachunkowych *Inspektoratu* pod datą wystawienia dokumentu po stronie Wn kont kosztów rodzajowych oraz po stronie Ma konta 201-01-01 „Rozrachunki z dostawcami – Zobowiązania BUDŻET”, a następnie pod datą zapłaty po stronie Wn konta 201-01-01 oraz po stronie Ma konta 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – Subkonto wydatków budżetowych”.

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.

[dowód: akta kontroli str. 143-152, 4248-4253]

5. Zobowiązania ogółem w kwocie **85 033,70 zł** powstałe na dzień 30.06.2022 r. wykazane w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r., dotyczyły niżej

¹⁹ Patrz przypis 8

wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont Zespołu 2 według stanu na dzień 30.06.2022 r.:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **4 356,00 zł** (konto 225),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **33 734,00 zł** (konto 225),
- § 4110 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **3 482,00 zł** (konto 225),
- § 4210 – faktura za zakup tonerów do drukarek **40 405,50 zł** (konto 201),
- § 4300 – faktury za usługi sprzątanania, obsługi BHP i monitoring na kwotę **2 659,80 zł** (konto 201),
- § 4550 – koszty delegacji (szkolenie) na łączną kwotę **258,00 zł** (konto 234)
- § 4610 – koszty komornicze na kwotę **138,40 zł** (konto 201),

Zobowiązania według stanu na dzień 30.06.2022 r. w łącznej kwocie 85 033,70 zł nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 4 lipca 2022 r. (wyciąg bankowy Nr 73) – koszty komornicze na kwotę **138,40 zł**,
- w dniu 5 lipca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 74) – podatek dochodowy od osób fizycznych, koszty delegacji 7/2022, 8/2022, faktury VAT za zakup tonerów, usługi sprzątanania i monitoringu na łączną kwotę **83 173,30 zł**,
- w dniu 7 lipca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 75) – faktura VAT za obsługę BHP na kwotę **1 722,00 zł**;

Zobowiązania ogółem w kwocie **829 300,77 zł** powstałe na dzień 31.12.2022 r. wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2022 r. 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 **612 258,11 zł** (konto 231),
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne od DWR na kwotę **104 696,19 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy od DWR na kwotę **11 771,30 zł** (konto 229),
- § 4710 – składki na PPK od DWR na kwotę **1 094,00 zł** (konto 240),
- § 4210 – faktura za paliwo na kwotę **5 533,40 zł** (konto 201),
- § 4260 – faktury za zakup energii elektrycznej, ciepłej i dostawę wody na łączną kwotę **64 376,44 zł** (konto 201),

- § 4270 – faktury za przegląd serwisowy samochodu, konserwację windy na łączną kwotę **840,01 zł** (konto 201),
- § 4280 – faktura za badania profilaktyczne pracowników na kwotę **1 072,00 zł** (konto 201),
- § 4300 – faktury za mycie samochodów, monitoring obiektów, utrzymanie strony www, wywóz odpadów, sprzątanie, przesyłki pocztowe, dostęp do systemu informacji prawnej na łączną kwotę **24 523,63 zł** (konto 201),
- § 4360 – faktura za usługi telefoniczne na kwotę **1 654,69 zł** (konto 201),
- § 4430 – polisy ubezpieczeniowe pojazdów służbowych na łączną kwotę **1 481,00 zł** (konto 201),

Zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2022 r. w łącznej kwocie 829 300,77 zł nie były wymagalne i zostały uregulowane w następujących terminach:

- w dniu 5 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 1) – faktury za dostęp do systemu informacji prawnej, monitoring obiektów, przegląd serwisowy samochodu, usługi sprzątania, zakup paliwa, energii elektrycznej i ciepłej, wywóz odpadów, polisy ubezpieczeniowe pojazdów służbowych na łączną kwotę **31 710,75 zł**,
- w dniu 13 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 2) – polisy ubezpieczeniowe pojazdów służbowych, faktury za konserwację windy, utrzymanie strony www, zakup energii elektrycznej, ciepłej, dostawę wody, badania profilaktyczne pracowników, mycie samochodów, przesyłki pocztowe, usługi IOD, monitoring, usługi telefoniczne i wywóz śmieci na łączną kwotę **29 851,15 zł**,
- w dniu 18 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 3) – faktury za zakup energii elektrycznej, ciepłej, zużycie wody i ścieków na łączną kwotę **32 553,14 zł**,
- w dniu 24 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 4) – faktura za usługi sprzątania na kwotę **5 366,13 zł**,
- w dniu 28 lutego 2023 r. (wyciąg bankowy nr 19) – dodatkowe wynagrodzenie roczne netto, PPK od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na łączną kwotę **478 719,49 zł**,
- w dniu 3 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 21) – składki ZUS, Fundusz Pracy, podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na łączną kwotę **251 100,11 zł**.

Kwoty zobowiązań wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. oraz za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (roczny) były

zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 225, 229, 231, 234, 240 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli str. 53-54, 73-75, 206, 214, 669-1205, 2123-2155, 2179-2187, Załącznik nr 4 do akt kontroli str. 2156-2157]

6. Plan dochodów *Inspektoratu* obowiązujący w jednostce w 2022 r. został opracowany na podstawie decyzji 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 85/10 w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90014 – „Inspekcja ochrony środowiska” w łącznej wysokości 343 000,00 zł. Plan dochodów oraz jego wykonanie w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan dochodów na 2022 rok – decyzja Wojewody Łódzkiego	Wykonanie planu dochodów w 2022 roku
§ 0540	wpływy z tytułu kar za substancje zubożające warstwę ozonową	37 000,00	123 502,14
§ 0570	wpływy z tytułu pozostałych kar pieniężnych wymierzonych za naruszenie wymogów ochrony środowiska – od osób fizycznych	93 000,00	121 734,72
§ 0580	wpływy z tytułu pozostałych kar pieniężnych wymierzonych za naruszenie wymogów ochrony środowiska – od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	202 000,00	197 831,71
§ 0640	wpływy z tytułu kosztów upomnienia	-	716,95
§ 0690	wpływy z różnych opłat (udostępnienie informacji o środowisku)	-	348,10
§ 0870	wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	900,00
§ 0910	wpływy odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	-	1 920,67
§ 0920	wpływy pozostałych odsetek	-	627,86
§ 0940	wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	14,00
§ 0950	wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	43 701,48
§ 0970	wpływy z różnych dochodów	11 000,00	6 870,50
RAZEM:		343 000,00	498 168,13

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że *Inspektorat* w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. zrealizował i odprowadził do budżetu państwa dochody w łącznej kwocie 498 168,13 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 r. stan środków na rachunku

bieżącym dochodów wynosił 0,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 160 z dnia 30 grudnia 2022 r. (ostatni dzień roboczy 2022 roku).

Zespół kontrolerów stwierdził niezgodność terminów przekazania zgromadzonych dochodów na centralny rachunek bieżący budżetu państwa z zapisami § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁰ w poniższych przypadkach:

1) przekazanie dochodów w tym samym dniu, w którym wpłynęły na rachunek bieżący dochodów:

- kwota 27,54 zł w dniu 27 czerwca 2022 r. (WB 80)
- kwota 32,00 zł w dniu 12 lipca 2022 r. (WB 85)
- kwota 3,25 zł w dniu 4 sierpnia 2022 r. (WB 94)
- kwota 16,06 zł w dniu 12 sierpnia 2022 r. (WB 97)
- kwota 16,00 zł w dniu 17 października 2022 r. (WB 127)
- kwota 16,00 zł w dniu 2 listopada 2022 r. (WB 133)

W związku ze stwierdzonymi niezgodnościami Główny Księgowy *Inspektoratu* złożył w dniu 11 maja 2023 r. wyjaśnienia, z których wynika, że cyt.: „*Ujawnione w toku czynności kontrolnych przypadki przekazania dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu, w którym nastąpił ich wpływ na rachunek bieżący jednostki, każdorazowo dotyczą kosztów upomnienia wpłaconych pierwotnie na rachunek pomocniczy Inspektoratu, o którym mowa w art. 402 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 z późn. zm.). (...) w ramach ostrożności w WIOŚ w Łodzi przyjęto praktykę, zgodnie z którą terminy określone w § 4 ust. 2 powołanego rozporządzenia stosowane są do wszystkich dochodów budżetowych zgromadzonych przez jednostkę na dany dzień, niezależnie od tego, na którym rachunku bankowym w tym dniu się znajdowały. W konsekwencji stosowania takiego podejścia w roku 2022 przynajmniej kilkukrotnie koszty upomnienia wpłacone pierwotnie na rachunek pomocniczy Inspektoratu zostały w ciągu jednego dnia zarówno przekazane wewnętrznie na rachunek bieżący dochodów, jak i odprowadzone na rachunek prowadzony przez Ministerstwo Finansów.*”.

2) przekazanie dochodów po terminie:

- kwota 16,00 zł wpłynęła w dniu 10 października 2022 r. (WB 123), została przekazana w dniu 17 października 2022 r. (WB 127)

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2021 r., poz. 259 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

Inspektorat przedłożył kontrolerom notatkę służbową Głównego Księgowego z dnia 17 października 2022 r., dotyczącą przekazania dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa z opóźnieniem o następującej treści: „Wobec braku dokumentów potwierdzających, że wpłata w wysokości 16,00 zł dokonana w dniu 06.10.2022 r. na rachunek dochodów budżetowych przez Zakład Ceramiki Budowlanej Owczary (wyciąg bankowy nr 122, poz. 1) jest należna WIOŚ, wpłatę tę zakwalifikowano jako wpływy do wyjaśnienia. 17.10.2022 r. zostały dostarczone do WBFiEN dokumenty wskazujące, że wymieniona wpłata stanowi zapłatę należnych WIOŚ kosztów upomnienia, które zostało przesłane wymienionemu podmiotowi w związku z prowadzoną przez Wydział Prawny egzekucją obowiązku o charakterze niepieniężnym. W tym samym dniu wymienione środki zostały przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa wraz z innymi dochodami zgromadzonymi na dzień 15.10.2022 r. Z księgowania z wykorzystaniem konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” zrezygnowano ze względu na fakt, że wszystkie opisane operacje miały miejsce w obrębie jednego okresu sprawozdawczego. W związku z powyższym wprowadzenie dodatkowych zapisów na wymienionym koncie (odnotowanie wpływu do wyjaśnienia oraz jego późniejsze „przekwalifikowanie” na wpływ dochodów budżetowych) nie miałyby żadnego wpływu na stany aktywów i pasywów wynikające z miesięcznych zestawień.”.

Wobec powyższych wyjaśnień należy uznać prawidłowość przekazywania dochodów budżetowych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Ponadto należy podkreślić staranność *Inspektoratu* w zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli str. 259, 282, 334-335, 340, 1981-2047, 4330-4337, Załącznik nr 5 do akt kontroli str. 2158]

Zespół kontrolerów dokonał również kontroli zgodności prowadzonej ewidencji dochodów budżetowych z dokumentami źródłowymi. Ze względu na dużą ilość realizowanych przez *Inspektorat* dochodów kontrolą objęto 18 dowodów źródłowych wybranych losowo. Dokumenty poddane kontroli dotyczyły m.in. decyzji w sprawie nałożenia kar pieniężnych, decyzji w sprawie uiszczenia opłat z różnych tytułów, decyzji w sprawie poniesienia kosztów np. wykonania pomiaru hałasu.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że dochody budżetowe były realizowane w wysokościach określonych w dokumentach źródłowych oraz ujmowane

w księgach rachunkowych w okresach wynikających z tych dokumentów na odpowiednich kontach, a także prawidłowo zakwalifikowane do paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli zespół kontrolerów poddał w wątpliwość wysokość naliczonych przez *Inspektorat* kosztów upomnienia w kwocie 11,60 zł wynikających z dowodu księgowego nr NA/22/01/16. Zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej²¹ wysokość kosztów upomnienia od dnia 13 października 2021 r. wynosi 16 zł.

W dniu 18 kwietnia 2023 r. Główny Księgowy *Inspektoratu* złożył wyjaśnienia dotyczące powyższej sytuacji o następującej treści cyt.: „*Koszty upomnienia, których przypis jako należności budżetowe zaewidencjonowano pod pozycjami NA/22/01/016, NA/22/06/018, NA/22/06/019, NA/22/06/020, NA/22/06/021, zostały ustalone w wysokości 11,60 zł, ponieważ upomnienia, których dotyczą wymienione koszty zostały skierowane do zobowiązanych w czasie obowiązywania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1526)... (...)... Zgodnie z opisaną procedurą koszty upomnienia przypisane jako należności budżetowe pod pozycjami NA/22/01/016, NA/22/06/018, NA/22/06/019, NA/22/06/020, NA/22/06/021 pierwotnie zostały ujęte w księgach rachunkowych Inspektoratu na koncie rozrachunkowym powiązany z ewidencją wpływów z tytułu podlegających redystrybucji kar za naruszenie warunków korzystania ze środowiska. W sposób ten zostały one zaewidencjonowane w czasie obowiązywania wyżej przywołanego rozporządzenia określającego wysokość kosztów upomnienia na 11,60 zł. W roku 2022 koszty te, po ich wpływie na wyodrębniony rachunek służący gromadzeniu wpływów z tytułu kar, zostały niezwłocznie przekazane na rachunek bieżący dochodów, co związane było z ich jednoczesnym przypisaniem na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".*”.

[dowód: akta kontroli str. 1976, 2049-2121, 2190-2191]

7. Prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.

²¹ Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. 2021 r., poz. 67).

Z uwagi na specyfikę działalności *Inspektorat* realizował przede wszystkim dochody budżetowe wynikające z nałożonych kar wymierzonych za naruszenie wymogów ochrony środowiska oraz stosowanie nieodpowiednich dla środowiska substancji. Należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosły 194 834,07 zł, z czego 149 079,07 zł dotyczyły należności wymagalnych.

Zespół kontrolerów wybrał losowo do badania kontrolnego 4 sprawy dotyczące zobowiązanych (dłużników), wobec których w 2022 roku prowadzone były działania windykacyjne na łączną kwotę 61 268,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że *Inspektorat* podejmował działania w terminach oraz na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²². Działania windykacyjne polegały m. in. na kierowaniu do zobowiązanych pisemnych upomnień wzywających do zapłaty, a w przypadku braku wpłaty tytułów wykonawczych do właściwego organu egzekucyjnego. W zakresie skierowanych wniosków egzekucyjnych do właściwych organów egzekucyjnych podejmowane były działania monitorujące trwające postępowania egzekucyjne.

Należy podkreślić szczególnie dużą staranność w egzekwowaniu należności przez *Inspektorat* oraz bieżący monitoring prowadzonych spraw zarówno ze strony kierownika jednostki, jak i pracowników odpowiedzialnych za windykację należności.

[dowód: akta kontroli str. 4253-4326]

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

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴ w 2022 r. w *Inspektoracie* złożono terminowo wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe.

²² Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2022 r., poz. 479 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

²⁴ 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.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-70 oraz Rb-N i Rb-Z za wszystkie kwartały 2022 r. z zapisami w ewidencji księgowej.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 na koniec każdego kwartału 2022 r. z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi przedstawia Załącznik Nr 6.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za badane okresy były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi,
- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec każdego kwartału 2022 r. były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N według stanu na koniec każdego kwartału 2022 r. były zgodne z danymi ujętymi z ewidencji księgowej na kontach zespołu 1 oraz zespołu 2,
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w *Inspektoracie* za okresy sprawozdawcze (kolejne kwartały 2022 r.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za tożsame okresy sprawozdawcze.

[dowód: akta kontroli str. 53-55, 63-65, 73-75, 78, 88-89, 91, 199-203, 210, 215-218, 2192-2246, 2252-2321, 2323-2328, 4243-4246, 4340-4341, 4346-4347, 4352-4353 Załącznik nr 6 do akt kontroli str. 2247-2250]

9. W związku z art. 82 *ustawy PZP* w dniu 14 lutego 2023 r. *Inspektorat* przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2022 r.” o numerze systemowym 2022/SPRR 00004521/01, obejmujące zamówienia klasyczne w podstawowym trybie postępowania, o którym mowa w art. 275 pkt. 1 *ustawy PZP* w wysokości 860 915,76 zł (wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług) oraz zamówienia klasyczne, których wartość jest mniejsza niż 130 000,00 zł w wysokości 913 669,93 zł. (wartość łączna udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług).

Sprawozdanie zostało złożone w ustawowym terminie, tj. *do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie* a zaprezentowane w sprawozdaniu

dane są zgodne z wykazem przeprowadzonych postępowań oraz zawartych przez *Inspektorat umów* w 2022 roku.

[dowód: akta kontroli str. 181-198, 2342]

IV. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

W toku prowadzonej kontroli stwierdzono:

1. dokonywanie w 2022 r. wydatków budżetowych na podstawie faktury proforma, co dotyczy następujących przypadków:
 - Faktura proforma nr ZO/H/2022/0687493 wystawiona w dniu 02.11.2022 r. na kwotę 179,58 zł, opłacona w dniu 02.12.2022 r. (WB nr 137 z dnia 02.12.2022 r.) – faktura VAT nr HOME/2022/0620733 z dnia 05.12.2022 r.,
 - Faktura proforma nr ZO/H/2022/0693543 wystawiona w dniu 04.11.2022 r. na kwotę 148,83 zł, opłacona w dniu 02.12.2022 r. (WB nr 137 z dnia 02.12.2022 r.) – faktura VAT nr HOME/2022/0620747 z dnia 05.12.2022 r.,
 - Faktura proforma nr ZO/H/2022/0739498 wystawiona w dniu 24.11.2022 r. na kwotę 1 477,23 zł, opłacona w dniu 05.12.2022 r. (WB nr 138 z dnia 05.12.2022 r.) – faktura VAT nr HOME/2022/0623448 z dnia 06.12.2022 r.

Dokonanie płatności na podstawie faktury proforma narusza § 15 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²⁵, co należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

[dowód: akta kontroli str. 2415-2432, Załącznik nr 3 do akt kontroli str. 1973]

2. brak sprawdzenia formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości następującego dokumentu: rachunku nr R451400/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. za usługę badania urzędu, co narusza zapisy art. 54 ust. 3 pkt 2 *ustawy o finansach*, art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁶ oraz wewnętrznych instrukcji.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

[dowód: akta kontroli str. 1083-1084]

²⁵ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718)

²⁶ Patrz przypis 8

3. wskazanie nieprawidłowej podstawy prawnej (*art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych*) dotyczącej stosowanego trybu zamówienia publicznego na fakturze Nr 12021/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r.

W dniu 27 marca 2023 r. *Wojewódzki Inspektor* złożył w tym zakresie stosowne wyjaśnienie o następującej treści: „*wskazanie dotyczące trybu udzielenia zamówienia na zakup oleju opałowego, dokumentowanego fakturą Nr 12021/2022 z dnia 12.12.2022 r., zawiera błąd wynikający z pomyłki pracownika dokonującego tego wskazania*”.

Opis dokumentu został w trakcie czynności kontrolnych skorygowany w sposób prawidłowy, a skan dokumentu dołączono do akt sprawy.

Powyzsze należy uznać za uchybienie, które nie powoduje skutków finansowych.

[dowód: akta kontroli str. 1977-1979]

4. wskazanie w opisach dokumentów – polis ubezpieczeniowych o numerach 1093443 oraz 1093444 niezgodnej ze stanem faktycznym daty dokonania płatności.

Opisy dokumentów zostały w trakcie czynności kontrolnych skorygowane w sposób prawidłowy, a ich skan załączono do akt sprawy.

Powyzsze należy uznać za uchybienie, które nie powoduje skutków finansowych.

[dowód: akta kontroli str. 849-850, 855-856, 4259-4368]

W dniu 29 maja 2023 r., za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez p.o. Zastępcy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska (kierownika jednostki kontrolowanej) zastrzeżenia z dnia 29 maja 2023 r. do projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB.IV.1611.2.2023 z dnia 22 maja 2023 r. Przesłane pismo z zastrzeżeniami zostało opatrzone podpisem kwalifikowanym w dniu 29 maja 2023 r. Termin na wniesienie umotywowanych zastrzeżeń upłynął w dniu 31 maja 2023 r., czyli został zachowany termin wynikający z art. 40 ust.1 ustawy o kontroli w administracji rządowej²⁷, zgodnie z którym cyt.: *Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.*

²⁷ Patrz przypis 1

Po zapoznaniu się z wniesionymi zastrzeżeniami kierownik komórki do spraw kontroli **oddalił** pierwsze zastrzeżenie oraz **uwzględnił** drugie zastrzeżenie do projektu wystąpienia pokontrolnego, nadając treści pkt IV.2 wystąpienia pokontrolnego nowe brzmienie :

„brak sprawdzenia formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości następującego dokumentu: rachunku nr R451400/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. za usługę badania urzędnika, co narusza zapisy art. 54 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach, art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych instrukcji.

Powyższe należy uznać za uchybienie.”

Zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁸ kierownik komórki do spraw kontroli w dniu 5 czerwca 2023 r. przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń – sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 1 powołanej ustawy.

Pismem z dnia 5 czerwca 2023 r. poinformowano p.o. Zastępcy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁹, w przypadku *niewzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego (...), stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec oddalonych zastrzeżeń.*

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana o:

- przestrzeganie postanowień zawartych w § 15 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³⁰ w zakresie udzielania zaliczek na wydatki budżetowe, a w szczególności niedokonywanie wydatków budżetowych na podstawie faktury proforma,
- zobowiązanie pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska do przestrzegania przepisów prawa ogólnie obowiązującego oraz norm wewnętrznych w zakresie dokonywania kontroli dowodów księgowych, w szczególności kontroli określonej w art. 54 ust. 3 pkt 2 *ustawy o finansach*,
- zintensyfikowanie nadzoru nad prawidłowym, wolnym od pomyłek opisywaniem dokumentów księgowych przez pracowników w zakresie ich odpowiedzialności.

²⁸ Patrz przypis 1

²⁹ Patrz przypis 1

³⁰ Patrz przypis 25

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 o kontroli³¹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

³¹ Patrz: przypis 1