



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.1611.1.2021

Łódź, 23 listopada 2021 r.

Pan

Andrzej Kwiatkowski

Łódzki Wojewódzki Inspektor

Ochrony Roślin i Nasiennictwa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- Izabela Klimont – Klimowicz – specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Monika Żaczek – Ruda – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 18/1/2021 oraz Nr 18/2/2021 z 21 czerwca 2021 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, 94-250 Łódź, ul. Siewna 13 A, w okresie od 28 czerwca 2021 r. do 24 września 2021 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

1. przedmiot kontroli:

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

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,

¹ Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

² Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

- c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych,
- d) terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- e) wiarygodności sprawozdań;

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

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

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 96]

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

I. Informacje ogólne

Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi, zwany dalej *WIORiN w Łodzi*, jest aparatem pomocniczym obsługującym Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa, zwanego dalej *Wojewódzkim Inspektorem*, działającym pod jego bezpośrednim kierownictwem. *WIORiN w Łodzi* jest jednostką budżetową wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie łódzkim, podlegającą zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego⁴. Siedzibą *WIORiN w Łodzi* jest Miasto Łódź.

WIORiN w Łodzi posiada 3 delegatury: w Piotrkowie Trybunalskim, Sieradzu i Skierniewicach oraz oddziały terenowe: w Belchatowie, Brzezinach, Kutnie, Łasku, Łęczycy, Łowiczu, Łodzi,

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

⁴ Statut stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 201/2010 Wojewody Łódzkiego z 30.06.2010 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Inspektoratowi Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi, zmieniony Zarządzeniem Nr 82/2017 z 4.04.2017 r.

Opocznie, Pajęcznie, Poddębicach, Radomsku, Rawie Mazowieckiej, Wieluniu, Wieruszowie i Tomaszowie Mazowieckim.

Delegatury i oddziały nie prowadzą samodzielnej gospodarki finansowej. Wydatki delegatur i oddziałów objęte są planem finansowym *WIORiN w Łodzi*. Wszystkie wydatki, po sporządzeniu przez upoważnionych pracowników delegatur opisów merytorycznych na dowodach źródłowych, zatwierdzane są do wypłaty przez Głównego księgowego oraz *Wojewódzkiego Inspektora*.

Przedmiotem działania *WIORiN w Łodzi* 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 na stanowisko Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa Pana Andrzeja Kwiatkowskiego, który pełni tę funkcję do chwili obecnej.

Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych *WIORiN w Łodzi* określa Regulamin Organizacyjny⁵. Zgodnie § 8 Regulaminu strukturę *WIORiN w Łodzi* tworzą:

- 1) Dział Nadzoru Fitosanitarnego,
- 2) Dział Nadzoru Nasiennego,
- 3) Dział Ochrony Roślin i Techniki,
- 4) Laboratorium Wojewódzkie,
- 5) Dział Finansowy,
- 6) Dział Administracyjny,
- 7) Samodzielne stanowisko do spraw obsługi prawnej,
- 8) Samodzielne stanowisko do spraw kadr,
- 9) Samodzielne stanowisko do spraw informatyki,
- 10) Samodzielne stanowisko do spraw BHP i p.poż.,
- 11) Samodzielne stanowisko do spraw obronnych, ochrony informacji niejawnych, obrony cywilnej i ochrony danych osobowych.

W okresie objętym kontrolą funkcję głównego księgowego w *WIORiN w Łodzi* od dnia 1 lipca 2018 r. pełniła i pełni nadal Pani Marzenna Woźniak.

⁵ Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi wprowadzony Zarządzeniem Nr 10 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi, zatwierdzony przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 28 września 2012 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 2/2015, Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z 22 kwietnia 2015 r., zatwierdzonym przez Wojewodę Łódzkiego 13 maja 2015 r.

Do kompetencji głównego księgowego zgodnie z zakresem czynności należą zadania określone w *ustawie o finansach*, w tym w szczególności m.in.:

- 1) prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej Inspektoratu zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami,
- 2) bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości w sposób umożliwiający: terminowe przekazywanie rzetelnych informacji ekonomicznych, przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, a także prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych,
- 3) wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 4) dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- 5) dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- 6) opracowywanie projektu budżetu w zakresie dochodów i wydatków budżetowych,
- 7) planowanie, nadzór i analiza wykorzystania środków budżetowych i innych będących w dyspozycji jednostki,
- 8) organizacja pracy podległych pracowników, podział zadań, kontrola i ocena ich realizacji.

Upoważnieniem Nr WSK.057.84.2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. *Wojewódzki Inspektor* upoważnił głównego księgowego jednostki do, cyt.: *podpisywania dokumentów w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa – TREZOR oraz do podpisywania dokumentów z upoważnienia kierownika jednostki w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa – TREZOR.*

W ocenie zespołu kontrolerów udzielenie pełnomocnictwa dla Głównego Księgowego do podpisywania dokumentów w *Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa – TREZOR*, tj. m.in sprawozdań budżetowych i finansowych jednocześnie jako osobie działającej z upoważnienia kierownika jednostki podczas jego nieobecności narusza zapisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶. Na mocy uregulowań zawartych ww. Rozporządzeniu wymagane jest złożenie dwóch odrębnych podpisów tj. przez Głównego Księgowego (weryfikacja formalno – rachunkowa) oraz kierownika jednostki (weryfikacja merytoryczna).

Powyższe należy zakwalifikować jako uchybienie.

⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

Wojewódzki Inspektor jest dysponentem III stopnia środków budżetu Wojewody.

WIORiN w Łodzi ponosi wydatki w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01032 – „Inspekcja ochrony roślin i nasiennictwa”.

W okresie objętym kontrolą, tj.: 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r., jednostka kontrolowana poniosła wydatki w łącznej kwocie 12 589 652,18 zł, co stanowi 98,2676 % planu finansowego po zmianach (12 811 595,00 zł) oraz poniosła wydatki w związku z przystąpieniem do realizacji działania w ramach programu pn. *SURVEY 2020* w ramach Decyzji o udzieleniu dotacji Nr SANTE/PH/2020/PL/SI2.823105 zatwierdzającej program kontroli występowania agrofagów i związanych z nim środków finansowych na 2020 r.

Jednostka kontrolowana poniosła wydatki w łącznej kwocie 224 138,28 zł, co stanowi 99,6285 % planu finansowego po zmianach (224 974,00 zł).

W 2020 r. jednostka posiadała 36 samochodów służbowych.

[dowód: akta kontroli, str. 97 – 145, 3397-3398]

Kontroli poddano:

1. Pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w *WIORiN w Łodzi*, regulujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:
 - 1) Zarządzenie Nr 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*. W załącznikach do ww. zarządzenia wprowadzono m.in.:
 - Załącznik Nr 1 – „Regulamin kontroli zarządczej w tym: postanowienie ogólne, standardy kontroli zarządczej w *Wojewódzkim Inspektoracie*, system wyznaczania i monitorowania realizacji celów, zarządzanie ryzykiem, samoocenę oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.
 - Załącznik Nr 2 – „Ankieta Samooceny dla kierowników działów, laboratoriów oraz osób na samodzielnych stanowiskach pracy,
 - Załącznik Nr 3 – „Plan działalności Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa” ,
 - Załącznik Nr 4 – „Plan kontroli” ,
 - Załącznik Nr 5 – „Katalog ryzyk” ,
 - Załącznik Nr 6 – „Rejestr ryzyk dla komórki organizacyjnej Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa” ,

- Załącznik Nr 7 – „Katalog ryzyk z perspektywy podmiotu kontrolowanego”,
- Załącznik Nr 8 – „Katalog ryzyk z perspektywy Inspektora prowadzącego postępowanie kontrolne”,
- Załącznik Nr 9 – „Rejestr ryzyk”,
- Załącznik Nr 10 – „Rejestr ryzyk”,
- 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 sporządzone zgodnie z Zarządzeniem nr... Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi za rok...”
- Załącznik Nr 13 – „Metodologia i metodyka zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi.

Aneks nr 1/2019 z dnia 31.12.2019 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 *Wojewódzki Inspektor* powołał *Zespół ds. kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem* oraz powierzył Zastępcy *Wojewódzkiego Inspektora* obowiązki koordynatora kontroli zarządczej, co dodatkowo potwierdza upoważnienie Nr WSK.057.143.2019 z dnia 31.12.2019 r., z mocą obowiązywania od dnia 31.12.2019 r. do dnia 31.12.2021 r.

[dowód: akta kontroli, str. 151 – 300]

- 2) 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 „Ogólne 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 Aneks nr 1 z dnia 31 grudnia 2019 r. Aneks nr 2 z dnia 27 listopada 2020 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.

[dowód: akta kontroli, str. 301 – 524]

- 3) 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.*

[dowód: akta kontroli, str. 525 – 536]

- 4) Zarządzenie Nr 1/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 14 marca 2018 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 wyrażonej w PLN równowartości kwoty netto 30 000 EURO.*

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 10 000,00 zł netto,*
- *zamówienia o wartości od 10 000,00 zł do 60 000,00 zł netto,*
- *zamówienia o wartości przekraczającej 60 000,00 zł netto do równowartości w złotych 30 000,00 euro netto.*

Anekssem Nr 1/2019 z dnia 25.11.2019 r. do Zarządzenia Nr 1/2018 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 14 marca 2018 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 wyrażonej w PLN równowartości kwoty netto 30 000 EURO, wprowadzono 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 szacunkowej powyżej 60 000 zł i nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro przeprowadzonego na podstawie Regulaminu udzielania zamówień,
- Nr 4 – wzór rejestru wniosków o udzielenie zamówienia.

[dowód: akta kontroli, str. 537 – 576]

- 5) Zarządzenie Nr 16/2019 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie powołania i wprowadzenia regulaminu prac stałej komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

W § 1 ust. 4 w Załączniku nr 1 do ww. Zarządzenia Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 27 listopada 2019 – Regulaminu pracy Komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowań w sprawach dotyczących udzielania przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi zamówień publicznych określono zadania komisji przetargowej na etapie postępowania, do których należy:

- a) dokonanie otwarcia ofert,
- b) przeprowadzenie oceny spełnienia przez oferentów warunków formalnych,
- c) badanie i ocena ofert,
- d) wybór oferty najkorzystniejszej,
- e) rozpatrywanie zasadności wnoszonych odwoływań,
- f) przygotowanie protokołów postępowań,
- g) przedkładanie Kierownikowi zamawiającego wniosków w sprawie: wykluczenia wykonawcy, odrzucenia oferty, zatwierdzenia wybranego wykonawcy, unieważnienia postępowania.

[dowód: akta kontroli, str. 577 – 586]

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, w zakresie:
 - 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy wydatków *WIORiN w Łodzi* obowiązujący w jednostce w 2020 r. oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;
 - 2) stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷, zwanej dalej *ustawą Pzp*, na podstawie analizy opisów zamieszczane na dowodach źródłowych oraz dokumentacji związanej z zakupem samochodów osobowo–towarowych o łącznej wartości **260 400,00 zł** brutto.
 - 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu grudniu 2020 r. w łącznej kwocie **1 176 244,90 zł**.
Skontrolowana próba stanowiła 9,3429 % ogółu wydatków poniesionych w 2020 r. w rozdziale 01032;
 - 4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach:
 - zespołu 2 - „Rozrachunki i rozszczenia” (201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 225 - „Rozrachunki z budżetami w tym z tyt. VAT”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”),

⁷ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

- pozabilansowych (980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”);
- 5) prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków;
 - 6) prawidłowości ujęcia poddanych kontroli dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.
 - 7) zgodności poniesionych wydatków z planowym przeznaczeniem.
 - 8) sposobu zaciągania zobowiązań i terminowości ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb–28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 30.06.2020 r. oraz od początku roku do dnia 31.12.2020 r.
 - 9) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
 - 10) terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa;
 - 11) wiarygodności nw. sprawozdań budżetowych tj. zgodności zawartych w nich danych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:
 - Rb–23 roczne *sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych* za okresy sprawozdawcze: marzec 2020 r., czerwiec 2020 r., wrzesień 2020 r., grudzień 2020 r.,
 - Rb–27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31.03.2020 r., od początku roku do dnia 30.06.2020 r., od początku roku do dnia 30.09.2020 r., od początku roku do dnia 31.12.2020 r. oraz od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (roczne),
 - Rb–28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: od początku roku do 31.03.2020 r., od początku roku do 30.06.2020 r., od początku roku do 30.09.2020 r., od początku roku do 31.12.2020 r. oraz od początku roku do 31.12.2020 r. (roczne),
 - Rb-28 Programy sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres

sprawozdawczy: za marzec 2020 - 01.01.2020-31.03.2020, za czerwiec 2020 – 01.01.2020-30.06.2020, za wrzesień 2020 – 01.01.2020-30.09.2020, za grudzień 2020 - 01.01.2020-31.12.2020 oraz roczne.

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2020,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2020,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału roku 2020,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej łączne wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2020,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2020,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2020,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału roku 2020,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2020,

III. Ustalenia kontroli

1. Zawarte w wewnętrznych procedurach zapisy pozwalają na prawidłową realizację zadań jednostki, tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie finansów publicznych oraz systemu kontroli zarządczej. W oświadczeniu z dnia 30.03.2021 r. o stanie kontroli zarządczej w 2020 roku *Wojewódzki Inspektor* przedstawił pozytywną ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w podległej sobie jednostce.

[dowód: akta kontroli str. 151 – 634]

2. W trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków w *WIORiN w Łodzi* przestrzegano procedur w zakresie:
 - 1) procesu planowania wydatków:

Plan finansowy wydatków *WIORiN w Łodzi* obowiązujący w jednostce w 2020 r., opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego⁸ podlegał zmianom wynikającym z:

- 3 decyzji Ministra Finansów⁹,
- 1 decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej¹⁰.

Plan wydatków po zmianie wyniósł **12 811 595,00 zł**.

Przeniesienia kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zostały na podstawie 7 decyzji Wojewody Łódzkiego¹¹ uzyskanych na wniosek *Wojewódzkiego Inspektora*. Wszystkie zmiany w planie finansowym *WIORiN w Łodzi* znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Uaktualniona na koniec okresu sprawozdawczego wysokość planu była wykazywana w sprawozdaniu rocznym Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli str. 635 – 730]

2) udzielania zamówień publicznych:

- a) Zgodnie z art. 98 pkt 1 i 2 ustawy Pzp *Zamawiający jest zobowiązany przekazać roczne sprawozdanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie*. *Wojewódzki Inspektor* przekazał w dniu 22 lutego 2021 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020, któremu Urząd Zamówień Publicznych nadał nr referencyjny ZP-SR/146690-2020.

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

- w wyniku udzielonych zamówień klasycznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11

⁸ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.2020 z dnia 2 kwietnia 2020 r.

⁹ Decyzje Ministra Finansów: Nr MF/IP11.4143.3.71.2020.MF.INNE.3663 z dnia 7 września 2020 r., Nr MF/FG1.4143.3.407.2020.MF.3568 z dnia 14 września 2020 r., Nr MF/IP6.4143.3.602.2020.MF.INNE.3686 z dnia 22 września 2020 r.,

¹⁰ Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr MF/BP4.4143.16.3.2020.RC z dnia 25.12.2020 r.

¹¹ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.49.2020 z dnia 15 kwietnia 2020 r., Nr FB-I.3111.2.235.2020 z dnia 18 września 2020 r., Nr FB-I.3111.2.256.2020 z dnia 24 września 2020 r., Nr FB-I.3111.2.277.2020 z dnia 2 października 2020 r., Nr FB-I.3111.2.316.2020 z dnia 23 października 2020 r., Nr FB-I.3111.2.398.2020 z dnia 19 listopada 2020 r., Nr FB-I.3111.2.484.2020 z dnia 22 grudnia 2020 r.,

ust. 8 ustawy ujętych w pkt II sprawozdania, w trybie przetargu nieograniczonego, łączna wartość zawartych 3 umów na dostawy bez podatku od towarów i usług wyniosła **3 592 863,67 zł**,

– w wyniku udzielonych zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy, tj. zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług wyniosła **1 345 025,73 zł** w tym:

- zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 *ustawy Pzp* – kwota 775 947,76 zł,
- zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 3 lit. i *ustawy Pzp* – kwota 181 483,20 zł (21 zamówień),
- zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 11 *ustawy Pzp* – kwota 387 594,77 zł (9 zamówień).

Dane wykazane w powyższym sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w „Rejestrach zamówień publicznych 2020” sporządzonymi przez kierownika Działu Administracyjnego *WIORiN w Łodzi*.

[dowód: akta kontroli str. 731 – 806]

b) W 2020 r. w jednostce kontrolowanej przeprowadzono 3 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 *ustawy Pzp* i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 pkt 8 *ustawy Pzp*.

Kontroli poddano dokumentację związaną z zamówieniem na zakup i dostawę czterech fabrycznie nowych samochodów osobowo - towarowych (nr sprawy WAD 272.1.3.2020) o wartości brutto 260 400,00 zł przeprowadzonym przez *WIORiN w Łodzi* w trybie przetargu nieograniczonego, tj.:

– pismo znak WDK-310.12.2020 z dnia 28.07.2020 r. *Wojewódzkiego Inspektora* kierowane do Wojewody Łódzkiego,

- pismo znak WIN-021.31.2020 z dnia 12.08.2020 r. *Wojewódzkiego Inspektora* kierowane do Wojewody Łódzkiego,
- pismo znak FB-I.3111.11.2020 z dnia 17.08.2020 r. Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi kierowane do *Wojewódzkiego Inspektora*,
- pismo z dnia 06 października 2020 r. – „Szacowana wartość zamówienia na zakup samochodów osobowo – towarowych WAD.272.1.3.2020” z akceptacją *Wojewódzkiego Inspektora*,
- zatwierdzone przez *Wojewódzkiego Inspektora* ogłoszenie o zamówieniu na zakup i dostawę samochodów osobowo – towarowych z dnia 12.10.2020 r. przesłane do publikacji do Urzędu Zamówień Publicznych wraz z zatwierdzoną Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- dwie wiadomości e-mail z dnia 14.10.2020 r.. od wykonawców, którzy zwrócili się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- dwie wiadomości e-mail z dnia 15.10.2020 r. kierowane przez zamawiającego do wykonawców z udzielonymi wyjaśnieniami,
- ofertę dla przetargu nieograniczonego na zakup i dostawę samochodów osobowo – towarowych złożoną w siedzibie zamawiającego w dniu 19.10.2020 r.,
- oświadczenia oznaczone nr sprawy. WAD.272.1.3.2020 z dnia 19.10.2020 r. kierownika jednostki, przewodniczącego komisji przetargowej i jego zastępcy, sekretarza i członka komisji przetargowej oraz 2 osób (pracowników jednostki) uczestniczących w postępowaniu o udzielenie zamówienia na zakup i dostawę samochodów osobowo – towarowych,
- protokół oznaczony nr sprawy WAD.272.1.3.2020 sporządzony w dniu 29.10.2020 r. z badania ofert – ocenę spełniania warunków udziału w postępowaniu z akceptacją *Wojewódzkiego Inspektora*,
- analizę ofert wykonawców biorących udział w postępowaniu przetargowym na zakup i dostawę samochodów osobowo towarowych WAD.272.1.3.2020 z dnia 29.10.2020 r. zaakceptowaną przez *Wojewódzkiego Inspektora*,
- analizę oferty jednego wykonawcy w postępowaniu przetargowym na zakup i dostawę samochodów osobowo – towarowych WAD.272.1.3.2020 z dnia 29.10.2020 r. zaakceptowaną przez *Wojewódzkiego Inspektora*,

- wydruk ze strony internetowej *WIORiN w Łodzi* z potwierdzeniami publikacji dokumentów dotyczących zakupu samochodów osobowo – towarowych,
- informację z dnia 19.10.2020 r. z otwarcia ofert zaakceptowaną przez *Wojewódzkiego Inspektora*,
- informację z dnia 19.10.2020 r. z otwarcia ofert przesłaną mailem wykonawcy biorącemu udział w postępowaniu,
- informację z wyboru ofert przekazaną e-mailem w dniu 30.10.2020 r. wykonawcy wyłonionemu w przeprowadzonym postępowaniu,
- umowę nr 11 WAD 272.1.3.2020 zawartą w dniu 09.11.2020 r. z wybranym wykonawcą,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia umieszczone w BZP nr 510229035- N-2020 z dnia 17.11.2020 r.,
- fakturę nr SSN/3/D/00321/20 z dnia 16.11.2020 r. za zakup samochodu osobowego marki Dacia Dooker Stepway na kwotę brutto 68 000,00 zł wraz z protokołem zdawczo–odbiorczym, stanowiącym Załącznik nr 2 do umowy nr 11 WAD.272.1.3.2020 z dnia 19.11.2020 r., protokołem odbioru pojazdu WZN/3/D/00339/20 z dnia 20.11.2020 r. oraz dowodem OT nr 2 z dnia 23.11.2020 r.,
- fakturę nr SSN/3/D/00323/20 z dnia 16.11.2020 r. za zakup samochodu osobowego marki Dacia Dooker Laureate na kwotę brutto 62 200,00 zł wraz z protokołem zdawczo–odbiorczym, stanowiącym Załącznik nr 2 do umowy nr 11 WAD.272.1.3.2020 z dnia 19.11.2020 r., protokołem odbioru pojazdu WZN/3/D/00341/20 z dnia 20.11.2020 r. oraz dowodem OT nr 3 z dnia 23.11.2020 r.,
- fakturę nr SSN/3/D/00324/20 z dnia 16.11.2020 r. za zakup samochodu osobowego marki Dacia Dooker Laureate na kwotę brutto 62 200,00 zł wraz z protokołem zdawczo–odbiorczym, stanowiącym Załącznik nr 2 do umowy nr 11 WAD.272.1.3.2020 z dnia 19.11.2020 r., protokołem odbioru pojazdu WZN/3/D/00342/20 z dnia 20.11.2020 r. oraz dowodem OT nr 4 z dnia 23.11.2020 r.,
- fakturę nr SSN/3/D/00322/20 z dnia 16.11.2020 r. za zakup samochodu osobowego marki Dacia Dooker Stepway na kwotę brutto 68 000,00 zł wraz z protokołem zdawczo–odbiorczym, stanowiącym Załącznik nr 2 do umowy nr 11 WAD.272.1.3.2020 z dnia 19.11.2020 r., protokołem odbioru pojazdu

WZN/3/D/00340/20 z dnia 20.11.2020 r. oraz dowodem OT nr 1 z dnia 23.11.2020 r.,

- wydruk księgi inwentarzowej środków trwałych *WIORiN w Łodzi*,
- wyciąg bankowy Nr 222 z dnia 27.11.2020 r. dokumentujący dokonanie uregulowania zobowiązania finansowego wynikającego z ww. faktur,
- protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.

[dowód: akta kontroli str. 807 – 1054ż]

Analiza dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup i dostawę samochodów osobowo – towarowych dla *WIORiN w Łodzi* pod kątem stosowania przepisów *ustawy Pzp* wykazała, że postępowanie to zostało przeprowadzone zgodnie z zasadami wnikającymi z ww. ustawy oraz przepisami wewnętrznymi wprowadzonymi do stosowania przez *Wojewódzkiego Inspektora*.

3) poniesionych wydatków budżetowych:

- a) W okresie objętym kontrolą, tj. 01 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. *WIORiN w Łodzi* poniósł wydatki w łącznej kwocie **12 589 652,18 zł**, co stanowiło 98,2676 % planu wydatków po zmianach (12 811 595,00 zł), w tym

Dział	Rozdział	§§/grupa wydatków	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	%
010	01032	4210	0,00	922 136,37	57,9428
010	01032	4260	0,00	204 787,20	12,8679
010	01032	4280	0,00	5 258,00	0,3304
010	01032	4300	0,00	223 382,42	14,0363
010	01032	4360	0,00	56 643,25	3,5592
010	01032	4400	0,00	175 238,54	11,0112
Razem grupa 4000			1 591 460,00	1 587 445,78	99,7478
010	01032	3020	44 556,00	44 203,59	99,2091
010	01032	3021	7 333,00	7 087,35	96,6501
010	01032	3022	2 444,00	2 362,44	96,6628
010	01032	4010	1 004 344,00	930 497,06	92,6472
010	01032	4020	7 039 074,00	6 934 708,79	98,5173
010	01032	4021	98 722,00	98 722,00	100,0000
010	01032	4022	32 908,00	32 908,00	100,0000

Dział	Rozdział	§§/grupa wydatków	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	%
010	01032	4040	536 239,00	536 238,12	99,9998
010	01032	4110	1 387 066,00	1 355 888,58	97,7523
010	01032	4111	16 971,00	16 937,81	99,8044
010	01032	4112	5 657,00	5 646,01	99,8057
010	01032	4120	145 471,00	141 093,80	96,9910
010	01032	4121	2 418,00	2 069,78	85,5988
010	01032	4122	806,00	689,89	85,5943
010	01032	4140	112 000,00	112 000,00	100,0000
010	01032	4001	43 286,00	0,00	0,0000
010	01032	4211	0,00	43 286,00	100,0000
010	01032	4002	14 429,00	0,00	0,0000
010	01032	4212	0,00	14 429,00	100,0000
010	01032	4270	91 000,00	89 228,75	98,0536
010	01032	4410	3 900,00	3 854,88	98,8431
010	01032	4430	77 436,00	77 435,21	99,9990
010	01032	4440	229 165,00	229 165,00	100,0000
010	01032	4480	37 000,00	36 471,00	98,5703
010	01032	4510	16 600,00	16 581,34	99,8876
010	01032	4550	7 150,00	7 144,80	99,9273
010	01032	4700	3 160,00	3 157,20	99,9114
010	01032	6060	261 000,00	260 400,00	99,7701
Razem 010			11 220 135,00	11 002 206,40	98,0577
OGÓLEM			12 811 595,00	12 589 652,18	98,2676

- b) kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w grudniu 2020 r. Łączna kwota wydatków poniesionych w grudniu 2020 r. wyniosła **1 176 224,90 zł**, w tym:

§§/grupa	Nazwa § zgodnie z klasyfikacją budżetową	Wykonanie
§ 3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	10 700,54
§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	88 970,92
§ 4020	Wynagrodzenia osobowe członków k.s.c.	574 293,24
§ 4021	Wynagrodzenia osobowe – rezerwa celowa poz. 8	6 081,26
§ 4022	Wynagrodzenia osobowe – wkład własny	2 027,93
§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	203 788,30
§ 4111	Składki na ubezpieczenia społeczne – rezerwa	1 045,43
§ 4112	Ubezpieczenie społeczne – wkład własny	348,52

§§/grupa	Nazwa § zgodnie z klasyfikacją budżetową	Wykonanie
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	22 992,79
§ 4121	Fundusz Pracy – rezerwa celowa poz. 8	75,07
§ 4122	Fundusz Pracy – wkład własny	25,02
§ 4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	8 782,00
§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	141 534,52
§ 4260	Zakup energii	29 974,25
§ 4270	Zakup usług remontowych	7 603,92
§ 4280	Zakup usług zdrowotnych	409,00
§ 4300	zakup usług pozostałych	29 356,61
§ 4360	Opłaty z tytułu zakupu usług	5 717,18
§ 4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	175 238,54
§ 4410	Podróże służbowe krajowe	11,80
§ 4430	Różne opłaty i składki	27 557,00
§ 4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	- 3 834,00*
§ 4480	Podatek od nieruchomości	184,00
§ 4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	97,00
OGÓLEM		1 176 244,9

*Wynik ujemny wykazany w § 4440 wynika z przeksięgowania na koniec roku korekty odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych do stanu faktycznego zatrudnienia.

- c) Struktura wydatków poniesionych przez *WIORiN w Łodzi* w 2020 r. przedstawiała się następująco:
- a) wydatki na wynagrodzenia (§ 3020, 4010, 4020, 4040) - kwota 8 445 647,56 zł,
 - b) składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy (§ 4110, 4120, 4140.) - kwota 1 608 982,38 zł,
 - c) wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i realizacją jej zadań statutowych (§ 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430,4440, 4480, 4510, 4550, 4700) - kwota 2 050 483,96 zł,
 - d) wydatki poniesione w związku z realizacją działań w ramach programu pn. *SURVEY 2020* (3021, 3022, 4021, 4022, 4111, 4112, 4121, 4122, 4211, 4212) - kwota 224 138,28 zł,
 - e) wydatki majątkowe (6060) - kwota 260 400,00 zł.
- 4) ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających poniesienie wydatków:

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

Kontroli poddano sposób księgowania dokonywany na kontach:

- a) 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- b) 225 – „Rozrachunki z budżetami w tym z tyt. VAT”,
- c) 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- d) 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- e) 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- f) 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- g) 401 – „Zużycie materiałów i energii”,
- h) 402 – „Usługi obce”,
- i) 403 – „Podatki i opłaty”,
- j) 404 – „Wynagrodzenia”,
- k) 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
- l) 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

oraz kontach pozabilansowych:

- a) 980 – „Plan Finansowy wydatków budżetowych”,
- b) 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
- c) 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Kontrolerzy stwierdzili że zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były w 2020 r. zgodnie z tzw. zasadą memoriału wynikającą z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹² zwaną dalej *ustawą 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. W ewidencji księgowej jednostki uwzględniano wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, a także zaangażowanie środków, które oznaczało prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

¹² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

Kontrola prawidłowości ujmowania dowodów źródłowych (poddanych kontroli) w księgach rachunkowych w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nie wykazała nieprawidłowości ani uchybień.

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

Poddane kontroli dowody i dokumenty księgowe:

- zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi;
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, tj. *Wojewódzkiego Inspektora*, o czym świadczą podpisy złożone w formie parafki;
- zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników tj. Głównego Księgowego;
- nie zawierały przeróbek i wymazywań;
- zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z ustawy *Pzp*;
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Inspektora* oraz głównego księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych;
- zawierały adnotację o zgodności z umową, jeżeli poniesiony wydatek wynikał z zawartej uprzednio umowy.
- zawierały datę wpływu do jednostki,
- zawierały numer ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych.

Wszystkie dokumenty księgowe były podpisywane w jednostce pod względem merytorycznym przez Kierownika jednostki, a pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego.

- 6) prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych:

Dowody źródłowe były ujmowane na stronie Wn kont kosztów rodzajowych oraz stronie Ma konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, a następnie pod datą zapłaty na stronie Wn konta 201 oraz stronie Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki.”

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

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

W 2020 roku *WIORiN w Łodzi* zrealizował wydatki w kwocie 12 589 652,18 zł, co stanowiło 98,2676 % rocznego planu wydatków (12 811 595,00 zł). Środki niewykorzystane w łącznej wysokości 221 942,82 zł zwracane były sukcesywnie na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10-województwo łódzkie. Saldo końcowe na rachunku bankowym wydatków *WIORiN w Łodzi* na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 0,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy Nr 243.

Kwota zrealizowanych wydatków wykazana została w prawidłowych kwotach w sprawozdaniach: Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2020 r. oraz Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2020 r. (roczne) oraz w sprawozdaniach Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy: za marzec 2020 – 01.01.2020-31.03.2020 r., za czerwiec 2020 – 01.01.2020-30.06.2020, za wrzesień 2020 – 01.01.2020-30.09.2020 za grudzień 2020 – 01.01.2020- 31.12.2020 r. oraz (roczne),

[dowód: akta kontroli str. 1055 – 1826]

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

a) 30.06.2020 r. w łącznej kwocie **289 313,41** zł na które składały się:

- § 4010 kwota w wysokości **12 874,12** zł z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2020 r. w wysokości 7 020,12 oraz z tytułu zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych w wysokości 5 854,00 zł;
- § 4020 kwota w wysokości **144 944,05** zł z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2020 r.

w wysokości 100 889,05 zł oraz z tytułu zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych w wysokości 44 055,00 zł;

- § 4040 kwota w wysokości **543,57** zł z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (masa spadkowa po zmarłym pracowniku);
- § 4110 kwota w wysokości **117 262,91** zł z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za miesiąc czerwiec 2020 r. w wysokości 114 025,91 zł oraz zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych od wypłaconych pracownikom zasiłków chorobowych za miesiąc czerwiec 2020 r. w wysokości 3 237,00 zł;
- § 4120 kwota w wysokości **13 688,76** zł z tytułu składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2020 r.;

Powyższe zobowiązania za miesiąc czerwiec 2020 r. w wysokości **289 313,41 zł** ujęto na kontach rozrachunkowych zespołu „2” w następujący sposób:

- konto 225 „Podatek dochodowy od wynagrodzeń” kwota 53 146,00 zł,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” kwota 235 623,84 zł,
- konto 231 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” kwota 543,57 zł.

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

- 2 lipca 2020 r. (wyciąg bankowy nr 121) – kwota **8 000,00 zł** (§ 4020)
- 3 lipca 2020 r. (wyciąg bankowy nr 122) – kwota **227 623,84 zł** w tym:
 - § 4010 – kwota w wysokości 7 020,12 zł z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń za czerwiec 2020 r.,
 - § 4020 – kwota w wysokości 53 584,84 zł z tytułu składek za ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń za czerwiec 2020 r.,
 - § 4020 – kwota w wysokości 39 304,21 zł z tytułu składek za ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń za czerwiec 2020 r.,
 - § 4110 – kwota w wysokości 114 025,91 zł z tytułu składek za ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń za czerwiec 2020 r.,
 - § 4120 – kwota w wysokości 13 688,76 zł z tytułu składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń za czerwiec 2020 r.
- 17 lipca 2020 r. (wyciąg bankowy nr 132) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **53 146,00 zł** w tym:

- § 4010 – kwota w wysokości 5 854,00 zł z tytułu zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych od wynagrodzeń za czerwiec 2020 r.,
 - § 4020 – kwota w wysokości 44 055,00 zł z tytułu zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych od wynagrodzeń za czerwiec 2020 r.,
 - § 4110 – kwota w wysokości 3 237,00 zł z tytułu zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych od wypłaconych pracownikom zasiłków chorobowych za miesiąc czerwiec 2020 r.;
- 18 listopada 2020 r. (wyciąg bankowy nr 216) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **543,57 zł** (§ 4040) w tym:
- kwota 451,57 zł wypłata masy spadkowej po zmarłym pracowniku na konto spadkobiercy,
 - kwota 92,00 zł wpłata na rzecz Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych od masy spadkowej.

[dowód: akta kontroli str. 2085 – 2132]

- b) 31.12.2020 r. (dane wykazane w sprawozdaniu rocznym) w łącznej kwocie **709 573,72 zł**, na które składały się:
- § 4040 – kwota w wysokości 573 550,76 zł z tytułu naliczonego pracownikom jednostki dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - § 4110 – kwota w wysokości 98 593,40 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - § 4120 – kwota w wysokości 9 748,49 zł z tytułu naliczonej składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - § 4140 – kwota w wysokości 6 355,00 zł z tytułu składek na PFRON od wynagrodzenia za grudzień 2020 r.,
 - § 4210 – kwota w wysokości 3 502,66 zł za zakup paliwa w grudniu,
 - § 4260 – kwota w wysokości 13 444,68 zł za zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej i zużycie wody za grudzień,
 - § 4300 – kwota w wysokości 3 500,51 zł za odprowadzenie ścieków, usługi pocztowe i usługi kurierskie za grudzień,
 - § 4360 – kwota 878,22 zł za usługi telekomunikacyjne.

Powyższe zobowiązania za grudzień 2020 r. (dane wykazane w sprawozdaniu rocznym) w wysokości **709 573,72 zł** ujęto na kontach rozrachunkowych zespołu „2” w następujący sposób:

- konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami” kwota **21 326,07** zł,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” kwota **114 696,89** zł,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” kwota **573.550,76** zł.

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

- 4 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 1) – uregulowano zobowiązania w kwocie **57,72** zł zapłata za fakturę dostawę wody i odprowadzenie ścieków,
- 5 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 2) – uregulowano zobowiązanie w kwocie **1 444,64** zł za energię elektryczną,
- 7 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 3) uregulowano zobowiązania w kwotach: **6 355,00** zł składka na PFRON za miesiąc grudzień oraz **44,99** zł opłata za fakturę za przesyłki kurierskie,
- 8 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 4) uregulowano zobowiązania w kwotach: **107,91** zł za fakturę za dostawę wody i odprowadzenie ścieków, **1 086,42** zł za fakturę za energię ciepłą, **3 502,66** zł zapłata za fakturę za zakup paliwa,
- 12 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 6) uregulowano zobowiązania w kwotach: **1 672,27** zł faktura za energię ciepłą, **1 251,17** zł zapłata za fakturę za energię elektryczną, **353,67** zł zapłata za fakturę za dostawę wody i odprowadzenie ścieków,
- 13 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 7) uregulowano zobowiązania w kwotach: **5 564,99** zł zapłata za fakturę za energię elektryczną, **3 082,50** zł zapłata za fakturę za usługi pocztowe,
- 15 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 9) uregulowano zobowiązanie w kwocie **878,22** zł za fakturę za usługi telekomunikacyjne,
- 18 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 10) uregulowano zobowiązania w kwotach: **1 653,58** zł zapłata za fakturę za centralne ogrzewanie, **156,58** zł zapłata za fakturę za dystrybucję energii elektrycznej,
- 20 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 12) uregulowano zobowiązania w kwotach: **180,07** zł zapłata za fakturę za ogrzewanie, **233,80** zł zapłata za fakturę za energię elektryczną,
- 21 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 13) uregulowano zobowiązanie w kwocie **54,88** zł za fakturę za energię elektryczną i odprowadzenie ścieków,

- 28 stycznia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 18) uregulowano zobowiązanie w łącznej kwocie: **638 170,65 zł** w tym:
 - kwota 402 904,86 zł przelew na ROR pracowników dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,
 - kwota 3 747,47 zł przelew z tytułu zajęcia komorniczego od DWR,
 - kwota 123 176,43 zł przelew z tytułu składki zdrowotnej oraz ubezpieczenia społecznego od DWR – pracownik,
 - kwota 98 593,40 zł – przelew z tytułu ubezpieczenia społecznego od DWR – pracodawca,
 - kwota 9 748,49 zł przelew na Fundusz Pracy od DWR,
- 4 lutego 2021 r. uregulowano zobowiązanie w łącznej kwocie **43 722,00 zł** z tytułu przelewu na podatek dochodowy od osób fizycznych za DWR.

Kontrolerzy stwierdzili zgodność kwot zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 30.06.2020 r., od początku roku do 30.06.2020 r. oraz od początku roku do 30.06.2020 r., (roczne) z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 225, 229, 231 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli str. 2085 – 2132, 2161 – 2518]

8) Stwierdzono, że dowody źródłowe będące podstawą poniesienia przez jednostkę wydatków są rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych – co wypełnia wymogi *ustawy o rachunkowości*. Na dowodach źródłowych znajdują się adnotacje o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez upoważnione osoby;

9) Badaniu poddano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągach bankowych.

Kontroli poddano poniższe sprawozdania budżetowe:

- Rb-23 – *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych*, okres sprawozdawczy marzec 2020,
- Rb-23 – *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych*, okres sprawozdawczy czerwiec 2020,
- Rb-23 – *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek*

budżetowych, okres sprawozdawczy wrzesień 2020,

- Rb-23 roczne – *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, okres sprawozdawczy grudzień 2020,*
- Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.03.2020 r.,
- Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30.06.2020 r.,
- Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30.09.2020 r.,
- Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r.,
- Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.03.2020 r.,
- Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 30.06.2020 r.,
- Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 30.09.2020 r.,
- Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2020 r.,
- Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2020 r. (roczne),
- Rb-28 Programy sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy: za marzec 2020 – 01.01.2020- 31.03.2020 r.,
- Rb-28 Programy sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy: za czerwiec 2020 – 01.01.2020-30.06.2020 r.,
- Rb-28 Programy sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie

- EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy: za wrzesień 2020 – 01.01.2020-30.09.2020 r.,
- Rb-28 Programy sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy: za grudzień 2020 – 01.01.2020-31.12.2020 r.,
 - Rb-28 Programy sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy: (roczne),
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2020,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2020,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału roku 2020,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej łączne wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2020,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2020,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2020,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 3 kwartału roku 2020,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec 4 kwartału roku 2020,

Porównane zostały dane zawarte w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

- a) wiersz „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-23 z wierszem „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „Rachunek dochodów budżetowych” – „dochody wykonane” (obroty Wn), sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- b) wiersz „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” sprawozdania Rb-23 z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 130 – „Rachunek dochodów budżetowych” (obroty Ma), sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- c) wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” sprawozdania Rb-23 z saldem konta 130 – „Rachunek dochodów budżetowych” oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego w danym miesiącu, sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- d) wiersz „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” sprawozdania Rb-23 z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 130 – „Rachunek bieżący jednostki” – „wydatki” (obroty Wn), sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- e) wiersz „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-23 ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” – „wydatki” (obroty Ma), sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- f) wiersz „Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP” sprawozdania Rb-23 z saldem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – „wydatki” oraz z saldem ostatniego wyciągu bankowego w danym miesiącu, sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- g) kolumna „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – „Rachunek dochodów budżetowych”, sporządzonym za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- h) kolumna „Należności” sprawozdania Rb-27 z ewidencją szczegółową prowadzoną

do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;

- i) kolumna „Należności do zapłaty” sprawozdania Rb-27 z saldami Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- j) kolumna „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa z ewidencją szczegółową prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (wydatki) sporządzonymi za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r.;
- k) kolumna „Zaangażowanie” sprawozdania Rb-28 z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- l) kolumna „Plan” sprawozdania Rb-28 z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”;
- m) kolumna „Zobowiązania” sprawozdania Rb-28 z ewidencją szczegółową dla kont zespołu „2”, sporządzonymi za czerwiec i grudzień 2020 r.;
- n) sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach Rb-Z- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec:
 - 1 kwartału roku 2020,
 - 2 kwartału roku 2020,
 - 3 kwartału roku 2020,
 - 4 kwartału roku 2020
- o) sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach Rb-N kwartalnych sprawozdaniach o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej w tym:
 - a) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec 1 kwartału roku 2020 na kwotę należności wymagalnych składały się salda kont:
 - 221-0830-50 32 453,02 zł,
 - 221-0570-50 2 270,00 zł,

• 221-0580-50	565 844,08 zł,
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N4 sprawozdania	600 567,10 zł

• 221-0830-50	49 075,25 zł,
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N5 sprawozdania	49 075,25 zł

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

• 221-0830-50	29 596,26 zł,
• 221-0570-50	2 270,00 zł,
• 221-0580-50	565 844,08 zł,
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N4 sprawozdania	597 710,34 zł

• 221-0830-50	18 431,37 zł,
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N5 sprawozdania	18 431,37 zł

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

• 221-0830-50	26 633,49 zł,
• 221-0570-50	2 270,00 zł,
• 221-0580-50	565 844,08 zł,
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N4 sprawozdania	594 747,57 zł

• 221-0830-50	63 693,57 zł,
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N5 sprawozdania	63 693,57 zł

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

• 221-0830-50	52 363,60 zł,
---------------	---------------

• 221-0570-50	2 270,00 zł,
• 221-0580-50	565 844,08 zł,
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N4 sprawozdania	620 477,68 zł
• 221-0830-50	15 767,58 zł
• <u>226</u>	<u>0,00 zł</u>
Razem pozycja N5 sprawozdania	15 767,58 zł

Badanie kontrolne potwierdziło zgodność danych zawartych w poddanych kontroli sprawozdaniach budżetowych: Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych, sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej i Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki oraz wyciągach bankowych.

[dowód: akta kontroli, str. 1827 – 2562, 3399-3402]

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

Plan dochodów *WIORiN w Łodzi* obowiązujący w 2020 r., opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego¹³ w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, dziale 01032 – „Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa” wynosił łącznie **1 504 000,00 zł** w tym:

- § 0830 – „Wpływy z usług” kwota 1 500 000,00 zł,
- § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” kwota 4 000,00 zł.

¹³ Patrz przypis 8

W ciągu roku plan dochodów został zwiększony o kwotę **19 000,00 zł** na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego¹⁴ podjętej w związku z ustawą z 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020¹⁵. Zwiększono plan dochodów w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, dziale 01032 – „Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa” w następujących paragrafach:

- § 0580 – „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” kwota 17 000,00 zł,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” kwota 1 000,00 zł.
- § 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek” kwota 1 000,00 zł.

Plan po zmianach w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, dziale 01032 – „Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa” na koniec roku 2020 wynosił łącznie **1 523 000,00 zł**.

Kontrolujące stwierdziły, że zgodnie z § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁶ pobrane przez *WIORiN w Łodzi* dochody budżetowe przekazywane były w 2020 roku, według stanu środków na:

5. dzień miesiąca - do dnia 10. danego miesiąca,

10. dzień miesiąca - do dnia 15. danego miesiąca,

15. dzień miesiąca – do dnia 20. danego miesiąca,

20. dzień miesiąca – do dnia 25. danego miesiąca,

25. dzień miesiąca – do dnia 30. danego miesiąca,

ostatni dzień danego miesiąca – do dnia 5. następnego miesiąca

na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli, str. 2563 – 3224]

W trakcie kontroli ustalono, że *WIORiN w Łodzi* za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. uzyskał i odprowadził dochody budżetowe w łącznej kwocie **1 421 238,87 zł**.

Kontrolujące, na podstawie dokumentów pn. „Polecenie księgowania – Dochody budżetowe”, podpisanych przez głównego księgowego oraz *Wojewódzkiego Inspektora*, ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych za 2020 r., ustaliły,

¹⁴Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.336.2020 z dnia 10 listopada 2020 r. w sprawie zmiany w planie dochodów na rok 2020

¹⁵ Ustawa z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz.U. z 2020 r., poz. 1919)

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 259), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą

że dokonano zwrotu nadpłat dla kontrahentów, nie stanowiących dochodów budżetu państwa na łączną kwotę **4 518,00 zł**.

[dowód: akta kontroli str. 3225 – 3396]

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

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

Do otrzymanego 24 września 2021 r. projektu wystąpienia pokontrolnego numer FB-IV.1611.1.2021 Łódzki Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa nie zgłosił zastrzeżeń.

W związku z uchybieniem opisanym w części I. *Informacje ogólne* strona 4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego proszę Pana Inspektora o spowodowanie udzielenia upoważnienia do podpisywania sprawozdań w imieniu kierownika jednostki, podczas jego nieobecności,

w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa – TREZOR, innej niż główny księgowy osobie, aby w sposób jednoznaczny wypełnić dyspozycję wynikającą z postanowień § 14 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷, gdzie wskazano, że sprawozdania *podpisują główny księgowy (...) i kierownik jednostki (...)*.

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

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁸ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Finansów i Budżetu

¹⁷ Patrz przypis 6.

¹⁸ Patrz przypis 1.