



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.1611.1.2025

Łódź, 30 lipca 2025 r.

(podpisano elektronicznie) Pani

Agnieszka Hermel

Łódzki Wojewódzki Inspektor

Inspekcji Handlowej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3) i 4) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, zwanej dalej *ustawą o kontroli*, oraz art. 175 ust. 1 pkt 2), ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Agnieszka Rutkowska, specjalista Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Magda Wrzesińska, młodszy specjalista Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Michał Grabik, młodszy specjalista Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów od dnia 19 maja 2025 r.,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 11/1/2025 oraz Nr 11/2/2025 z dnia 24 marca 2025 r. oraz 11/3/2025 z dnia 19 maja 2025 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi,

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

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

z siedzibą przy ul. Gdańskiej 38, 90 – 730 Łódź, w okresie od dnia 3 kwietnia 2025 r. do dnia 18 lipca 2025 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2024 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewniania realizacji celów i zadań w zakresie:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,
- c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów prawa 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) wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych.

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 15 – 18, 1426 – 1427, 1441 - 1446]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie⁴.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Łodzi, zwany dalej *Inspektoratem*, jest aparatem pomocniczym obsługującym Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej, zwanego dalej *Wojewódzkim Inspektorem*, jako kierownika wojewódzkiej inspekcji handlowej. *Inspektorat* jest jednostką budżetową wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie łódzkim, podlegającą zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego.

³ art. 3 ust. 1 w związku z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz w związku 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 2025 r., poz. 428)

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

Siedzibą *Inspektoratu* jest Miasto Łódź, a jego właściwość miejscowa obejmuje teren województwa łódzkiego. Delegatury *Inspektoratu* utworzono w Piotrkowie Trybunalskim i Sieradzu.

[dowód: akta kontroli, str. 872 - 931]

2. Regulamin Organizacyjny *Inspektoratu*,⁵ zatwierdzony dnia 24 listopada 2023 r. przez Wojewodę Łódzkiego określa m. in.:

- zakres działania *Inspektoratu*,
- strukturę organizacyjną *Inspektoratu*,
- zakresy działań i kompetencji *Wojewódzkiego Inspektora*,
- zakresy czynności i obowiązków pracowników *Inspektoratu*.

Załącznik ww. Regulaminu określa organizację pracy oraz system nadzoru i podległości służbowej pracowników *Inspektoratu*.

[dowód: akta kontroli, str. 872 - 931]

3. Obowiązki *Wojewódzkiego Inspektora* w badanym okresie pełnili:

- od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 10 kwietnia 2024 r. – p. Krzysztof Stasiak, co potwierdzają pismo Wojewody Łódzkiego, znak: KPB-I.2110.7.2017 z dnia 14 lutego 2017 r., w sprawie powołania na stanowisko Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej oraz pismo Wojewody Łódzkiego, znak: KPB-I.2110.21.2024 z dnia 10 kwietnia 2024 r. w sprawie odwołania ze stanowiska Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej,
- od dnia 11 kwietnia 2024 r. do chwili obecnej – p. Agnieszka Monika Hermel, co potwierdza pismo Wojewody Łódzkiego, znak: KPB-I.2110.34.2024 z dnia 10 kwietnia 2024 r., w sprawie powołania na stanowisko Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej.

[dowód: akta kontroli, str. 344 - 346]

4. Obowiązki Zastępcy *Wojewódzkiego Inspektora* w badanym okresie (od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 29 lipca 2024 r.) pełniła p. Barbara Warzywoda, co potwierdzają:

⁵ Patrz: Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Łodzi stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 23/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Łodzi

- pismo Wojewody Łódzkiego, znak: ON.VI.1140/1505/99 z dnia 8 lipca 1999 r., w sprawie powołania na stanowisko Zastępcy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej,
- pismo Wojewody Łódzkiego, znak: KPB-I.2110.31.2024 z dnia 15 lipca 2024 r., w sprawie odwołania ze stanowiska Zastępcy Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej.

[dowód: akta kontroli, str. 2432 - 2433]

5. Głównym Księgowym w *Inspektoracie* w badanym okresie była i jest do chwili obecnej p. Bogumiła Dworecka, co potwierdza pismo *Wojewódzkiego Inspektora* znak: PO-KS-112-142/04 z dnia 18 marca 2004 r., w sprawie powierzenia stanowiska służbowego Głównego Księgowego *Inspektoratu*.

[dowód: akta kontroli, str. 340 - 343]

6. *Inspektorat* ponosi wydatki w dziale 500 – *Handel*, w obrębie rozdziału 50001 – *Inspekcja Handlowa*.

[dowód: akta kontroli, str. 392 - 396]

7. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., *Inspektorat* poniósł wydatki w kwocie **10 353 996,65 zł**, co wykazano w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetowych państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2024, 01/01/2024 – 31/12/2024. Wykonane wydatki stanowią **100,00 %** planu finansowego po zmianach (**10 354 000,00 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 692 – 786, 2054 – 2055, Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 2432]

8. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., *Inspektorat* zrealizował dochody budżetowe w kwocie **252 860,15 zł**, co wykazano w sprawozdaniu Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2024, 01/01/2024 – 31/12/2024. Zrealizowane dochody budżetowe stanowią **371,85 %** planu finansowego po zmianach (**68 000,00 zł**).

W skład wykonanych dochodów budżetowych zaliczyć należy głównie kwoty pochodzące z nałożonych kar pieniężnych na przedsiębiorców oraz za wykonanie badań laboratoryjnych.

[dowód: akta kontroli, str. 127 – 136, 1877, Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 2434]

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 18/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej, zmienione:

- Zarządzeniem nr 22/2011 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 30 listopada 2011 r.,
- Zarządzeniem nr 8/2012 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 27 czerwca 2012 r.,
- Zarządzeniem nr 11/2012 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 5 lipca 2012 r.,
- Zarządzeniem nr 38/2014 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 31 grudnia 2014 r.,
- Zarządzeniem nr 7/2016 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 16 marca 2016 r.,
- Zarządzeniem nr 2/2018 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 22 czerwca 2018 r.;

- 2) Zarządzenie Nr 44/2023 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Łodzi zmienione Zarządzeniem Nr 13/2024 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 27 maja 2024 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 44/2023 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Łodzi.

Regulacje zawierają m.in.:

- zkładowy plan kont, zasady prowadzenia kont analitycznych i klasyfikacji zdarzeń,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- zasady ochrony danych;

- 3) Zarządzenie nr 49/2022 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie określenia zasad udzielenia zamówień publicznych w Wojewódzkim w Łodzi, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 złotych netto;

- 4) Zarządzenie nr 50/2022 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi;
- 5) Zarządzenie nr 12/2012 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 6 lipca 2012 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi, zmienione:
 - Zarządzeniem nr 19/2012 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 29 sierpnia 2012 r.,
 - Zarządzeniem nr 14/2016 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 23 maja 2016 r.,
 - Zarządzeniem nr 1/2018 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 22 stycznia 2018 r.,
 - Zarządzeniem nr 46/2023 *Wojewódzkiego Inspektora* z dnia 29 grudnia 2023 r.;
- 6) Zarządzenie Nr 45/2023 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie sporządzania oraz obiegu dokumentów w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi.

Zawarte w powyższych dokumentach regulacje pozwalają na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie finansów publicznych.

[dowód: akta kontroli, str. 643 – 645, 872 – 966, 2009 – 2053, 2431]

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków w zakresie:
 - 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy *Inspektoratu* obowiązujący w jednostce w okresie objętym kontrolą oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;
 - 2) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, noty księgowe, polecenia wyjazdu służbowego, polecenia księgowania i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu wrześniu 2024 r., łącznie na kwotę **974 000,20 zł**. Skontrolowana próba stanowiła **9,41 %** wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą w rozdziale 50001;
 - 3) ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach:
 - zespołu 2 – *Rozrachunki i rozliczenia* (201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, 225 – *Rozrachunki z budżetami*, 229 – *Pozostałe rozrachunki*

- publicznoprawne, 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki),*
- pozabilansowych (980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych, 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*);
- 4) prawidłowość i kompletność dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonywania wydatków, w oparciu o wymienione w pkt 2) dowody źródłowe, w tym wskazanie zastosowania trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonaniu wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) i b) *ustawy o finansach*;
- 5) prawidłowość ujęcia poddanych kontroli dowodów księgowych 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 zaciągania zobowiązań wskazanych w sprawozdaniach Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Szczegółowej kontroli poddano zobowiązania występujące na dzień 31 marca 2024 r., 30 czerwca 2024 r., 30 września 2024 r. oraz 31 grudnia 2024 r.
5. Terminowość przekazywania dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku 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 rok 2024 oraz niżej wymienionych sprawozdań budżetowych:
- Rb – 23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2024 – 31.03.2024, 01.01.2024 – 30.06.2024, 01.01.2024 – 30.09.2024, 01.01.2024 – 31.12.2024;
- Rb – 27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2024 – 31.03.2024, 01.01.2024 – 30.06.2024, 01.01.2024 – 30.09.2024, 01.01.2024 – 31.12.2024;

- Rb – 28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: 01.01.2024 – 31.03.2024, 01.01.2024 – 30.06.2024, 01.01.2024 – 30.09.2024, 01.01.2024 – 31.12.2024;
- Rb – 70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartału roku 2024, według stanu na koniec II kwartału roku 2024, według stanu na koniec III kwartału roku 2024, według stanu na koniec IV kwartału roku 2024;
- Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału roku 2024, według stanu na koniec IV kwartału roku 2024;
- Rb – Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału roku 2024, według stanu na koniec IV kwartału roku 2024.

III. USTALENIA KONTROLI

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶, zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*, zasady (politykę) rachunkowości⁷. W toku kontroli stwierdzono, że regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

[dowód: akta kontroli, str. 932 - 966]

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 18/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej⁸.

Zgodnie z powyższym dokumentem wdrożono standardy kontroli zarządczej w następujących obszarach:

- 1) środowisko wewnętrzne,
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem,
- 3) mechanizmy kontroli,
- 4) informacja i komunikacja,
- 5) monitorowanie i ocena.

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, ze zm.)

⁷ Część II pkt 1 ppkt 2) niniejszego wystąpienia pokontrolnego

⁸ Część II pkt 1 ppkt 1) niniejszego wystąpienia pokontrolnego

Na podstawie bieżącego monitoringu realizacji celów i zadań, samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, procesu zarządzania ryzykiem, kontroli wewnętrznych oraz innych źródeł informacji: oświadczeń kierowników jednostek organizacyjnych Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Łodzi o stanie kontroli zarządczej *Wojewódzki Inspektor* złożył w dniu 30 kwietnia 2025 r. *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej za rok 2024*. Powyższe oświadczenie zostało sporządzone i złożone stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej⁹. *Wojewódzki Inspektor* ocenił, iż w *Inspektoracie* w wystarczającym stopniu funkcjonuje adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

[dowód: akta kontroli, str. 872 – 931, 1420]

3. Zespół kontrolerów ustalił, że w procesie planowania wydatków obowiązujące procedury i przepisy prawa w *Inspektoracie* były przestrzegane.

Plan finansowy na 2024 r. na zadania realizowane przez *Inspektorat* zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego¹⁰ w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2024 dla części 85/10 – województwo łódzkie, w rozdziale 50001 – *Inspekcja Handlowa* przedstawiał się w następujący sposób:

- plan dochodów na rok 2024 w wysokości **68 000,00 zł**,
- plan wydatków na rok 2024 w wysokości **10 084 000,00 zł**, z czego na:
 - a) świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa 3000) – **9 000,00 zł**,
 - b) wydatki bieżące (grupa 4000) – **10 075 000,00 zł**.

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

W trakcie roku budżetowego wysokość planu wydatków uległa zmianie na podstawie 3 (trzech) decyzji Wojewody Łódzkiego¹¹ zwiększających plan wydatków o kwotę **270 000,00 zł**.

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

¹⁰ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2024 z dnia 14 lutego 2024 r.

¹¹ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.203.2024 z dnia 11 lipca 2024 r., Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.408.2024 z dnia 24 października 2024 r., Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.417.2024 z dnia 28 października 2024 r.

Przeniesienie kwot wydatków w planie finansowym pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej zostały dokonane na podstawie:

- 2 (dwóch) decyzji Wojewody Łódzkiego¹²,
- 6 (sześciu) decyzji *Wojewódzkiego Inspektora*¹³, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego do dokonywania w 2024 roku przeniesień w planie wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej (pismo znak: KPB-I.0030.147.2024 z dnia 18 kwietnia 2024 r.), ze wskazanym w upoważnieniu wyłączeniem.

Plan wydatków po zmianach wyniósł **10 354 000,00 zł**.

Wszystkie zmiany w planie finansowym znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*.

Uaktualniona na koniec roku wysokość planu wydatków została wykazana w sprawozdaniu Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Roczny, 01/01/2024 – 31/12/2024.

[dowód: akta kontroli, str. 351 - 388, 392 – 398, 672 – 786, 2054 – 2055, Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 2434]

4. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. *Inspektorat* poniósł wydatki w łącznej kwocie **10 353 996,65 zł**, co stanowi **100,00 %** planu finansowego po zmianach.

Strukturę wydatków przedstawia poniższa tabela:

rozdaj wydatku	rozdział	§	kwota	% udział wydatku do wydatków ogółem
osobowe, wynagrodzenia, uposażenia	50001	3020, 4010, 4020, 4040, 4170	8 064 958,05 zł	77,89 %
składki na ubezpieczenie		4110, 4120, 4440, 4710	1 560 509,58 zł	15,07 %

¹² Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.229.2024 z dnia 24 lipca 2024 r., Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.569.2024 z dnia 5 grudnia 2024 r.

¹³ Decyzja Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej Nr 1/2024 z dnia 17 lipca 2024 r., Decyzja Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej Nr 2/2024 z dnia 12 sierpnia 2024 r., Decyzja Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej Nr 3/2024 z dnia 1 października 2024 r., Decyzja Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej Nr 4/2024 z dnia 7 listopada 2024 r., Decyzja Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej Nr 5/2024 z dnia 28 listopada 2024 r., Decyzja Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej Nr 6/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r.

rozdzaj wydatku	rozdział	§	kwota	% udział wydatku do wydatków ogółem
społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS, PPK				
rzeczowe bieżące		4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4340, 4360, 4390, 4400, 4410, 4430, 4480, 4510, 4550, 4700	590 054,12 zł	5,70 %
majątkowe		6060	138 474,90 zł	1,34 %
OGÓŁEM			10 353 996,65 zł	100 %

Kontroli poddano 100 % dokumentów źródłowych (faktury, noty księgowe, polecenia księgowania, listy płac) stanowiących podstawę poniesienia wydatków we wrześniu 2024 r. w łącznej kwocie **974 000,20 zł**, co stanowiło **9,41 %** ogółu wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą w rozdziale 50001.

Kwotę wydatków poniesionych w miesiącu wrześniu 2024 r. przedstawia poniższa tabela:

rozdział	§	wydatki wykonane na dzień 31.08.2024 r. ¹⁴	wydatki miesiąca września roku 2024	wydatki wykonane na dzień 30.09.2024 r. ¹⁵
50001	3020	953,50 zł	0,00 zł	953,50 zł
50001	4010	590 704,00 zł	73 083,74 zł	663 787,74 zł
50001	4020	3 949 330,46 zł	700 932,59 zł	4 650 263,05 zł
50001	4040	386 934,66 zł	0,00 zł	386 934,66 zł
50001	4110	769 503,95 zł	57 301,05 zł	826 805,00 zł
50001	4120	77 072,15 zł	1 823,05 zł	78 895,20 zł
50001	4170	8 287,25 zł	1 071,10 zł	9 358,35 zł
50001	4210	59 274,71 zł	52 384,69 zł	111 659,40 zł

¹⁴ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Sierpień 2024, 01/01/2024 – 31/08/2024

¹⁵ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Wrzesień 2024, 01/01/2024 – 30/09/2024

rozdział	§	wydatki wykonane na dzień 31.08.2024 r. ¹⁴	wydatki miesiąca września roku 2024	wydatki wykonane na dzień 30.09.2024 r. ¹⁵
50001	4260	79 021,03 zł	1 419,58 zł	80 440,61 zł
50001	4270	8 048,07 zł	1 087,88 zł	9 135,95 zł
50001	4280	2 420,00 zł	530,00 zł	2 950,00 zł
50001	4300	51 096,68 zł	8 746,15 zł	59 842,83 zł
50001	4340	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
50001	4360	8 411,96 zł	800,51 zł	9 212,47 zł
50001	4390	4 404,02 zł	0,00 zł	4 404,02 zł
50001	4400	37 527,79 zł	4 725,84 zł	42 253,63 zł
50001	4410	10 669,50 zł	135,30 zł	10 804,80 zł
50001	4430	3 254,50 zł	0,00 zł	3 254,50 zł
50001	4440	135 000,00 zł	26 996,72 zł	161 996,72 zł
50001	4480	1 744,00 zł	218,00 zł	1 962,00 zł
50001	4510	9 171,00 zł	0,00 zł	9 171,00 zł
50001	4550	2 135,00 zł	0,00 zł	2 135,00 zł
50001	4610	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
50001	4700	300,00 zł	0,00 zł	300,00 zł
50001	4710	5 159,44 zł	1 029,10 zł	6 188,54 zł
50001	6060	0,00 zł	41 714,90 zł	41 714,90 zł
OGÓŁEM		6 200 423,67 zł	974 000,20 zł	7 174 423,87zł

W toku kontroli stwierdzono zgodność wydatków poniesionych w badanym okresie z planowanym przeznaczeniem. Poddane kontroli wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki.

Kwota zrealizowanych wydatków w okresie do dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Roczny, 01/01/2024 – 31/12/2024.

Środki niewykorzystane przez jednostkę kontrolowaną w kwocie **3,35 zł** zostały zwrócone na rachunek wydatków dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie w dniu 31 grudnia 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 100 z dnia 31 grudnia 2024 r.

Kontrola prawidłowości, terminowości i rzetelności dokumentów księgowych dotyczących wykonanych operacji gospodarczych i finansowych wykazała zgodność z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki oraz przepisami prawa.

Poddane kontroli dokumenty księgowe:

- zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, wnioskujące o dokonanie zakupu,
- zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika,
- nie zawierały przeróbek i wymazywań,
- zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁶, zwanej dalej *ustawą pzp*,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Inspektora* oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków,
- zostały opatrzone pieczęcią wskazującą datę 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 odbiorcami i dostawcami*,
- 225 – *Rozrachunki z budżetami*,
- 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*,
- 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*,
- 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*,
- 240 – *Pozostałe rozrachunki*,

¹⁶ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.)

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

Wydatki zaklasyfikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i innych dokumentów źródłowych były regulowane z zachowaniem terminów określonych przez dostawców lub wynikających z zawartych umów i przepisów prawa.

[dowód: akta kontroli, str. 55 - 72, 94 – 105, 682 – 691, 1031 – 1418, 1449 - 1454, 1853 – 1871, 2054 – 2055, Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 2434, Załącznik Nr 2 do akt kontroli – Wydatki, str. 2435]

W *Inspektoracie* w okresie objętym kontrolą przy dokonywaniu zakupów poniżej kwoty 130 000,00 zł stosowano procedury określone w Zarządzeniu Nr 49/2022 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie określenia zasad udzielania środków publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi, których wartość nie przekracza 130.000,00 złotych netto.

Kontroli poddano 3 (trzy) zamówienia regulaminowe dotyczące:

- *zakup sprzętu informatycznego w celu rozszerzenia w Inspektoracie zakresu funkcjonowania systemu EZD na łączną kwotę 60 743,82 zł (netto)*, z czego kwotę:
 - ✓ **33 914,55 zł (netto)** na zakup 3 (trzech) urządzeń UTM wraz z wdrożeniem,
 - ✓ **26 829,27 zł (netto)** na zakup 4 (czterech) skanerów, serwera NAS wraz z dyskami, 4 (czterech) drukarek etykiet i 4 (czterech) czytników kodów,
- *zakup samochodu osobowego na kwotę 78 536,59 zł (netto)*,
- *renowacja zabytkowych drzwi wejściowych i daszku nad wejściem głównym do budynku Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Łodzi na kwotę 27 000,00 zł (netto)*.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez *Inspektorat* dokumentacji badanych postępowań o udzielanie zamówień publicznych z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi. Zamawiający przeprowadzając postępowanie przestrzegał zasad pisemności, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców, a także dokonał wydatku w sposób oszczędny.

[dowód: akta kontroli, str. 643 - 645, 1212 – 1266, 1355 – 1418, 1482 – 1539, Załącznik Nr 6 do akt kontroli – Kwestionariusz ZP, str. 2439 - 2444]

5. Zobowiązania ogółem w kwocie **99 953,18 zł** powstałe na dzień 31 marca 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Marzec 2024, 01/01/2024 – 31/03/2024 dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont zespołu „2” według stanu na dzień 31 marca 2024 r.:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **4 321,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **8 997,03 zł** (konto 229),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **38 907,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **19 342,03 zł** (konto 229),
- § 4110 – składki ZUS finansowane przez pracodawcę na kwotę **15 358,61 zł** (konto 229), podatek dochodowy od zasiłku chorobowego na kwotę **902,00 zł** (konto 225),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy na kwotę **8 947,75 zł** (konto 229),
- § 4170 – podatek dochodowy od umów zlecenie na kwotę **94,00 zł** (konto 225), składki ZUS finansowane przez pracowników od umów zlecenie na kwotę **164,02 zł** (konto 229),
- § 4210 – zakup gaśnic proszkowych na łączną kwotę **1 440,05 zł** (konto 201),
- § 4270 – zakup usługi remontu gaśnicy na kwotę **77,49 zł** (konto 201),
- § 4300 – zakup usługi pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych na kwotę **664,20 zł** (konto 201), zakup usług Ppoż. i BHP na kwotę **738,00 zł** (konto 201).

Zobowiązania według stanu na dzień 31 marca 2024 r. w łącznej kwocie **99 953,18 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 5 kwietnia 2024 r. (WB 25) – faktura za zakup gaśnic proszkowych i usługę remontu gaśnicy na łączną kwotę **1 517,54 zł** (konto 201), faktura za zakup usług Ppoż. i BHP na kwotę **738,00 zł** (konto 201), zobowiązania powstałe wobec ZUS na łączną kwotę **52 809,44 zł** (konto 229), podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **10 000,00 zł** (konto 225),
- w dniu 12 kwietnia 2024 r. (WB 26) – faktura za zakup usługi pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych na kwotę **664,20 zł** (konto 201),
- w dniu 19 kwietnia 2024 r. (WB 28) – podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **34 224,00 zł** (konto 225).

[dowód: akta kontroli, str. 55 - 72, 106 – 126, 2118 - 2169, Załącznik Nr 3 do akt kontroli – Zobowiązania, str. 2436]

Zobowiązania ogółem w kwocie **239 461,64 zł** powstałe na dzień 30 czerwca 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Czerwiec 2024, 01/01/2024 – 30/06/2024 dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont zespołu „2” według stanu na dzień 30 czerwca 2024 r.:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **5 130,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **2 308,67 zł** (konto 229),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **59 634,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **88 632,29 zł** (konto 229),
- § 4110 – składki ZUS finansowane przez pracodawcę na kwotę **67 856,92 zł** (konto 229), podatek dochodowy od zasiłku chorobowego na kwotę **903,00 zł** (konto 225),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy na kwotę **12 061,80 zł** (konto 229),
- § 4170 – podatek dochodowy od umów zlecenie na kwotę **90,00 zł** (konto 225), składki ZUS finansowane przez pracowników od umów zlecenie na kwotę **203,76 zł** (konto 229),
- § 4270 – zakup usługi naprawy klimatyzacji w samochodzie na kwotę **900,00 zł** (konto 201),

- § 4300 – zakup usługi pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych na kwotę **664,20 zł** (konto 201), zakup usług Ppoż. i BHP na kwotę **738,00 zł** (konto 201),
- § 4360 – zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę **339,00 zł** (konto 201).

Zobowiązania według stanu na dzień 30 czerwca 2024 r. w łącznej kwocie **239 461,61 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 5 lipca 2024 r. (WB 45) – zobowiązanie powstałe wobec ZUS na łączną kwotę **171 063,44 zł** (konto 229), podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **20 000,00 zł** (konto 225), faktura zakup usług Ppoż. i BHP na kwotę **738,00 zł** (konto 201), faktura za zakup usługi pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych na kwotę **664,20 zł** (konto 201), faktura za zakup usługi naprawy klimatyzacji w samochodzie na kwotę **900,00 zł** (konto 201),
- 11 lipca 2024 r. (WB 48) – faktura za zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę **294,72 zł** (konto 201),
- 15 lipca 2024 r. (WB 49) – faktura za zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę **44,28 zł** (konto 201),
- w dniu 19 lipca 2024 r. (WB 51) – podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **45 757,00 zł** (konto 225).

[dowód: akta kontroli, str. 55 - 72, 106 – 126, 2057 – 2115, Załącznik Nr 3 do akt kontroli – Zobowiązania, str. 2436]

Zobowiązania ogółem w kwocie **409 175,79 zł** powstałe na dzień 30 września 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Wrzesień 2024, 01/01/2024 – 30/09/2024 dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont zespołu „2” według stanu na dzień 30 września 2024 r.:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **8 249,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **17 735,17 zł** (konto 229),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **77 648,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **138 276,00 zł** (konto 229),

- § 4110 – składki ZUS finansowane przez pracodawcę na kwotę **122 025,84 zł** (konto 229), podatek dochodowy od zasiłku chorobowego na kwotę **599,00 zł** (konto 225) pomniejszone o wartość zasiłku chorobowego (brutto) wypłaconego pracownikowi przebywającemu na zwolnieniu lekarskim na kwotę **7 488,83 zł** (konto 229) oraz wynagrodzenie z tytułu wypłaconych świadczeń ZUS na kwotę **7,49 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy na kwotę **16 800,60 zł** (konto 229),
- § 4170 – podatek dochodowy od umów zlecenie na kwotę **91,00 zł** (konto 225), składki ZUS finansowane przez pracowników od umów zlecenie na kwotę **206,15 zł** (konto 229),
- § 4300 – zakup usług pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych na kwotę **664,20 zł** (konto 201), zakup usług Ppoż. i BHP na kwotę **738,00 zł** (konto 201),
- § 4340 – zakup usługi renowacji zabytkowych drzwi na kwotę **33 210,00 zł** (konto 201),
- § 4360 – zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę **325,95 zł** (konto 201),
- § 4410 – koszty delegacji służbowych pracowników na kwotę **103,20 zł** (konto 234).

Zobowiązania według stanu na dzień 30 września 2024 r. w łącznej kwocie **409 175,79 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 1 października 2024 r. (WB 70) – koszty delegacji służbowych na łączną kwotę **103,20 zł** (konto 234),
- w dniu 3 października 2024 r. (WB 71) – faktur za zakup usług renowacji zabytkowych drzwi na kwotę **33 210,00 zł** (konto 201),
- w dniu 4 października 2024 r. (WB 72) – zobowiązania powstałe wobec ZUS na łączną kwotę **287 547,44 zł** (konto 229), podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **39 046,00 zł** (konto 225), faktura za zakup usług Ppoż. i BHP na kwotę **738,00 zł** (konto 201),
- w dniu 9 października 2024 r. (WB 73) – faktura za zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę **270,60 zł** (konto 201),
- w dniu 14 października 2024 r. (WB 74) – podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **5 617,00 zł** (konto 225), faktura za zakup usług pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych na kwotę **664,20 zł** (konto 201), faktura za zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę **55,35 zł** (konto 201),
- w dniu 18 października 2024 r. (WB 75) – podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **41 924,00 zł** (konto 225).

[dowód: akta kontroli, str. 55 - 72, 106 – 126, 404 – 407, 1050 – 1211, 2171 – 2214, 2216 – 2259, Załącznik Nr 3 do akt kontroli – Zobowiązania, str. 2436]

Zobowiązania ogółem w kwocie **547 563,46 zł** powstałe na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Roczny 2024, 01/01/2024 – 31/12/2024 dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont zespołu „2” według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.:

- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne (brutto) za 2023 r. na kwotę **449 182,60 zł** (konto 231), w tym:
 - ✓ dodatkowe wynagrodzenie roczne (netto) na kwotę **310 226,13 zł**,
 - ✓ składki PPK finansowane przez pracowników na kwotę **697,56 zł**,
 - ✓ podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **41 792,00 zł**,
 - ✓ ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **96 466,91 zł**,
- § 4110 – podatek dochodowy od zasiłku chorobowego na kwotę **1 129,30 zł** (konto 225), składki ZUS finansowane przez pracodawcę od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **76 046,61 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **7 707,66 zł** (konto 229),
- § 4210 – zakup paliwa do samochodu służbowego na kwotę **576,05 zł** (konto 201), zakup aparatów telefonicznych na kwotę **4,92 zł** (konto 201),
- § 4260 – ogrzewanie budynków *Inspektoratu* na łączną kwotę **8 366,12 zł** (konto 201),
- § 4300 – zakup usług pocztowych na kwotę **1 197,20 zł** (konto 201), zakup usług wywozu odpadów na kwotę **1 015,20 zł** (konto 201), zakup usług pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych na kwotę **664,20 zł** (konto 201), zakup usług Ppoż. i BHP na kwotę **738,00 zł** (konto 201),
- § 4360 – zakup usług telekomunikacyjnych na łączną kwotę **412,42 zł** (konto 201),
- § 4710 – składki PPK finansowane przez pracodawcę od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **523,18 zł** (konto 240).

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w łącznej kwocie **547 563,46 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 3 stycznia 2025 r. (WB 1) – faktura za zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę **270,97 zł** (konto 201), podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **1 129,30 zł** (konto 225), faktura za zakup usług Ppoż. i BHP na kwotę **738,00 zł** (konto 201),
- w dniu 14 stycznia 2025 r. (WB 2) – faktura za zakup usługi pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych na kwotę **6642,20 zł** (konto 201), faktura za ogrzewanie na kwotę **487,34 zł** (konto 201),
- w dniu 15 stycznia 2025 r. (WB 3) – faktura za zakup usług pocztowych na kwotę **1 197,20 zł** (konto 201), faktura za zakup usług telekomunikacyjnych i zakup aparatów telefonicznych na łączną kwotę **146,37 zł** (konto 201),
- w dniu 20 stycznia 2025 r. (WB 4) – faktury za ogrzewanie na kwotę **7 878,78 zł** (konto 201), faktura za zakup usługi wywozu odpadów na kwotę **1 015,20 zł** (konto 201), faktura za zakup paliwa do samochodu służbowego na kwotę **576,05 zł** (konto 201),
- w dniu 27 lutego 2025 r. (WB 13) – dodatkowe wynagrodzenie roczne (netto) na kwotę **310 226,13 zł** (konto 231), podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **62,00 zł** (konto 231), składki PPK od dodatkowego wynagrodzenia rocznego finansowane przez pracowników na kwotę **697,56 zł** (konto 231), składki PPK od dodatkowego wynagrodzenia rocznego finansowane przez pracodawcę na kwotę **523,18 zł** (konto 240),
- w dniu 5 marca 2025 r. (WB 16) – zobowiązania powstałe wobec ZUS na łączną kwotę **180 221,18 zł** (konto 231 – kwota **96 466,91 zł**, konto 229 – kwota **83 754,27 zł**),
- w dniu 20 marca 2025 r. (WB 22) – podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **41 730,00 zł** (konto 231).

[dowód: akta kontroli, str. 106 - 126, 404 – 407, 2054 – 205, 2261 – 2344, Załącznik Nr 3 do akt kontroli – Zobowiązania, str. 2436]

6. Plan dochodów *Inspektoratu* obowiązujący w 2024 r. został opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.5.2024 z dnia 14 lutego 2024 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2024 dla części 85/10 – województwo łódzkie w dziale 500 – *Handel*, rozdziale 50001 – *Inspekcja Handlowa* w łącznej kwocie **68 000,00 zł**.

Plan dochodów oraz jego wykonanie przedstawia poniższa tabela:

rozdział	§	plan dochodów na rok 2024	wykonanie planu dochodów na rok 2024
50001	0570	30 000,00 zł	147 170,01 zł
50001	0580	25 000,00 zł	88 700,00 zł
50002	0640	0,00 zł	128,00 zł
50001	0830	12 000,00 zł	15 895,00 zł
50001	0910	0,00 zł	324,29 zł
50001	0940	0,00 zł	16,80 zł
50001	0950	0,00 zł	471,00 zł
50001	0970	1 000,00 zł	155,05 zł
RAZEM		68 000,00 zł	252 860,15 zł

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że *Inspektorat* w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. zrealizował i odprowadził do budżetu państwa dochody budżetowe w łącznej kwocie **252 860,15 zł**.

Zespół kontrolerów stwierdził zgodność terminów przekazania zgromadzonych dochodów budżetowych na centralny rachunek budżetu państwa z zapisami § ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁷, tj. *według stanu środków na:*

- 1) 5. dzień miesiąca – do 10. dnia danego miesiąca,
- 2) 10. dzień miesiąca – do 15. dnia danego miesiąca,
- 3) 15. dzień miesiąca – do 20. dnia danego miesiąca,
- 4) 20. dzień miesiąca – do 25. dnia danego miesiąca,
- 5) 25. dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
- 6) ostatni dzień danego miesiąca – do 5. dnia następnego miesiąca.

[dowód: akta kontroli, str. 137 - 269, 392 - 396 Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 2434, Załącznik Nr 4 do akt kontroli – Dochody, str. 2437]

Zespół kontrolerów dokonał również kontroli zgodności ewidencji dochodów budżetowych z dowodami źródłowymi. Kontrolą objęto próbę 12. (dwunastu) dowodów źródłowych – po 1. (jednym) losowo wybranym z każdego miesiąca. Dokumenty poddane kontroli dotyczyły m. in. decyzji nakładających na przedsiębiorców kary finansowe oraz obciążających

¹⁷ 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.)

przedsiębiorców kwotami stanowiącymi równowartość kosztów badań laboratoryjnych próbek wyrobów.

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

[dowód: akta kontroli, str. 1675 - 1852]

7. Z uwagi na specyfikę działalności *Inspektorat* realizował przede wszystkim dochody budżetowe wynikające z tytułu wydania badań laboratoryjnych próbek towarów, kar pieniężnych od osób fizycznych i jednostek organizacyjnych za złamanie prawa handlowego oraz z tytułu kosztów egzekucyjnych.

Należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 r., wykazane w sprawozdaniu Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych, okres sprawozdawczy: Roczny 2024, 01//01/2024 – 31/12/2024 wyniosły **18 812,89 zł**. Wszystkie należności były należnościami wymagalnymi.

Zespół kontrolerów wybrał losowo do badania 2 (dwie) sprawy dotyczące zobowiązanych, wobec których prowadzone były działania windykacyjne w roku 2024 na łączną kwotę **2 400,00 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że *Inspektorat* podejmował działania w terminach i na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁸. Działania windykacyjne polegały m. in. na lipca kierowaniu do zobowiązanych pisemnych upomnień wzywających do zapłaty, a w przypadku braku wpłaty tytułów wykonawczych do właściwego organu egzekucyjnego i dalszym monitorowaniu sprawy.

[dowód: akta kontroli, str. 1877, 2357 - 2429]

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

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek

¹⁸ Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 132)

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454, ze zm.)

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁰ w okresie objętym kontrolą w *Inspektoracie* złożono terminowo wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb – 23, Rb – 27, Rb – 28, Rb – 70 za wszystkie cztery kwartały roku 2024 z zapisami w ewidencji księgowej oraz Rb – N i Rb – Z według stanu na koniec drugiego i czwartego kwartału roku 2024.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb – 23, Rb – 27 oraz Rb – 28 według stanu na koniec wszystkich czterech kwartałów roku 2024 z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi przedstawia Załącznik Nr 5 do akt kontroli – Porównanie sprawozdań.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb – 23, Rb – 27, Rb -28 według stanu na koniec wszystkich kwartałów roku 2024 były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi,
- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb – Z według stanu na koniec drugiego oraz czwartego kwartału roku 2024 były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec drugiego oraz czwartego kwartału roku 2024 były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na kontach zespołu „1” oraz zespołu „2”,
- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb – 70 według stanu na koniec wszystkich kwartałów roku 2024 były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb – 28 za tożsame okresy sprawozdawcze.

[dowód: akta kontroli, str. 28 – 72, 94 – 126, 270 – 339, 404 – 639, 692 – 871, 1455 – 1478, 1877, 1879 – 1939, 1946 – 2006, 2346 – 2355, Załącznik Nr 5 do akt kontroli – Porównanie sprawozdań, str. 2438]

9. W związku z art. 82 *ustawy pzp* w dniu 28 lutego 2025 r. *Wojewódzki Inspektor* przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych *Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach* o numerze systemowym 2024/SPRR 00027894/01.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652)

Ww. sprawozdanie zostało złożone w ustawowym terminie, tj. *do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie*, a zaprezentowane w nim dane są zgodne z zestawieniem danych do sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych za rok 2024.

[dowód: akta kontroli, str. 79 – 93, 399 - 403]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 18 lipca 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.1611.1.2025, o czym poinformował on pismem z dnia 18 lipca 2025 r., znak: BA.1510.136.2025. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 29 lipca 2025 r.

Wobec niestwierdzenia w toku kontroli uchybień ani nieprawidłowości nie formułuje się uwag, zaleceń ani wniosków pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

(podpisano elektronicznie)