



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-III.1611.2.2025

Łódź, 27 listopada 2025 r.

**Pan**

**Tomasz Mroczek**

**Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

1. w terminie od dnia 7 kwietnia 2025 r. do dnia 30 września 2025 r.

- Patrycja Pajor - młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów (od dnia 7 kwietnia 2025 r. do dnia 30 września 2025 r.),
- Anna Szymczyk - młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Zuzanna Kubiak - młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

2. w terminie od 1 października 2025 r. do dnia 22 października 2025 r.

- Anna Szymczyk - młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Zuzanna Kubiak - młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 12/1/2025, Nr 12/2/2025 i Nr 12/3/2025 z dnia 27 marca 2025 r. oraz Nr 12/4/2025 z dnia 3 września 2025 r.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w dacie dokonania poszczególnych czynności kontrolnych

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483.) – w brzmieniu obowiązującym w dacie dokonania poszczególnych czynności kontrolnych

wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi, w okresie od dnia 7 kwietnia 2025 r. do dnia 22 października 2025 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 1) przedmiot: przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2024 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w zakresie:
  - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
  - b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,
  - c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych,
  - d) realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
  - e) wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych.
- 2) okres objęty kontrolą: od dnia 01 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 14-19]**

**Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli<sup>3</sup>, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>4</sup>.**

## **I. INFORMACJE OGÓLNE**

1. Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi, zwany dalej *Inspektoratem*, jest aparatem pomocniczym obsługującym Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, zwanego dalej *Wojewódzkim Lekarzem*, działającym pod jego bezpośrednim kierownictwem. *Inspektorat* jest jednostką budżetową wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie łódzkim, podlegającą zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego. Siedzibą *Inspektoratu* jest miasto Łódź, obszarem działania - województwo łódzkie.

<sup>3</sup> art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w dacie dokonania poszczególnych czynności kontrolnych oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 428.) – w brzmieniu obowiązującym w dacie dokonania poszczególnych czynności kontrolnych.

<sup>4</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

2. Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego *Inspektoratu* Weterynarii w Łodzi<sup>5</sup>, zwany dalej *Regulaminem Organizacyjnym*, został zatwierdzony dnia 13 lipca 2023 r. przez Wojewodę Łódzkiego i określa:

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

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

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

**[dowód: akta kontroli, str. 111-143]**

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

- w okresie od dnia 15 lutego 2023 r. do dnia 10 czerwca 2024 r. – p. Katarzyna Lasiecka, powołana na to stanowisko przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 15 lutego 2023 r., co potwierdza pismo z dnia 15 lutego 2023 r., odwołana ze stanowiska przez Wojewodę Łódzkiego z dniem 10 czerwca 2024 r., co potwierdza pismo z dnia 3 czerwca 2024 r.,
- w okresie od dnia 11 czerwca 2024 r. do chwili obecnej – p. Tomasz Mroczek, powołany przez Wojewodę Łódzkiego na stanowisko z dniem 11 czerwca 2024 r., co potwierdza pismo z dnia 7 czerwca 2024 r., który pełni funkcję kierownika jednostki<sup>6</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 322, 324, 325]**

4. Głównym Księgowym w jednostce była w badanym okresie oraz obecnie jest p. Agnieszka Ptak, co potwierdza Upoważnienie Nr WIW-WLW.057.2.2024 wydane dnia 3 stycznia 2024 r. przez *Wojewódzkiego Lekarza*, powierzające jej obowiązki Głównego Księgowego.

Na czas nieobecności Głównego Księgowego *Wojewódzki Lekarz* powierzył obowiązki i odpowiedzialność, w zakresie tożsamym z zakresem określonym w upoważnieniu wydanym dla Głównego Księgowego, Pani Bogusławie Grabi, co potwierdza Upoważnienie Nr WIW-WLW.058.2.2024 wydane dnia 3 stycznia 2024 r. przez *Wojewódzkiego Lekarza*.

**[dowód: akta kontroli, str. 439, 440]**

<sup>5</sup> Patrz: Regulamin Organizacyjny *Inspektoratu*, stanowiący Załącznik do Zarządzenia *Wojewódzkiego Inspektora* Nr 46/2023 z dnia 17 lipca 2023 r., który wszedł w życie w dniu 01.08.2023 r.

<sup>6</sup> w rozumieniu art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2024 poz. 1530 ze zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 6) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

5. *Inspektorat* ponosi wydatki w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” w obrębie rozdziału 01022 – „Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego” oraz w obrębie rozdziału 01033 – „Wojewódzkie inspektoraty weterynarii”.

*Wojewódzki Lekarz* jest dysponentem III stopnia środków budżetu Wojewody.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., *Inspektorat* w Łodzi poniósł wydatki w kwocie **20 797 041,89 zł**, co wykazano w sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2024, 01/01/2024 r. – 31/12/2024 r. Wydatki wykonane stanowią **94,36 %** planu finansowego po zmianach (**22 040 327,00 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 39-43, 28-84, 441-442, 851-852; Załącznik Nr 5 Plan finansowy 39-43]

## 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 37/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dnia 22 września 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi, zmienione Zarządzeniem nr 13/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dnia 5 maja 2020 r. w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi, które weszło w życie z dniem podpisania,
  - 2) Zarządzenie Nr 52/2023 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dnia 01 sierpnia 2023 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi, które weszło w życie z dniem podpisania,
  - 3) Zarządzenie Nr 44/2022 Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 21 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujące w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii od dnia 01.01.2022 r.
    - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Rozdział 1),

- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (Rozdział 2),
  - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (Rozdział 3),
  - Instrukcja zasad ochrony danych (Rozdział 4),
  - Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi (Rozdział 5), w której zawiera się instrukcja kasowa jednostki pn. „*II. Gospodarka pieniężna*”.
- 4) Zarządzenie Nr 35/2020 Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 30 grudnia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych.* - art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2024 poz. 1320 ze zm.), które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.
- 5) Zarządzenie Nr 1/2024 Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 3 stycznia 2024 roku *w sprawie ustalenia wysokości pogotowania kasowego i sum do rozliczenia na 2024 rok.*

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

**[dowód: akta kontroli, str. 85, 87-106, 110, 285-296, 330-334, 665-414, 1446, 5119]**

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków, w zakresie:
- 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy wydatków *Inspektoratu* obowiązujące w jednostce w 2024 r. oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;
  - 2) dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu październiku 2024 r., łącznie na kwotę **2 729 043,30 zł**. Skontrolowana próba stanowiła 13,12 % ogółu wydatków poniesionych w 2024 r. w rozdziałach 01022 i 01033;
  - 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*”),
- oraz kontach pozabilansowych (980 – „*Plan finansowy wydatków budżetowych*”, 998 – „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*”);
- 4) prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków, w oparciu o wymienione w pkt 2) dowody, w tym wskazanie zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) i b) *ustawy o finansach*;
  - 5) prawidłowości ujęcia poddanych kontroli dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 - „*Rachunek bieżący jednostki*”.
3. Zgodność poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem.
  4. Sposób zaciągania zobowiązań i terminowość ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Szczegółowej kontroli poddano zobowiązania występujące na dzień 31.03.2024 r. (156 487,93 zł) oraz na dzień 30.09.2024 r. (196 397,20 zł), w kwocie ogółem **352 885,13 zł**.
  5. Terminowość przekazywania pobranych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa oraz prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.
  6. Wiarygodność sprawozdań statystycznych, które jednostka kontrolowana miała obowiązek złożenia w GUS (dotyczących zamówień publicznych) za 2024 r. oraz niżej wymienionych sprawozdań budżetowych, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.:
    - 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 oraz 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 oraz 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 oraz 01.01.2024 – 31.12.2024;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec I kwartału roku 2024 oraz według stanu na koniec III kwartału roku 2024;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec I kwartału roku 2024 oraz według stanu na koniec III kwartału roku 2024;
- Rb-70 – o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartału roku 2024 oraz według stanu na koniec III kwartału roku 2024.

**[dowód: akta kontroli, str. 7-13, 841-854]**

### III. USTALENIA KONTROLI

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>, zasady (politykę) rachunkowości<sup>8</sup>. W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące w *Inspektoracie* regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.
2. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej zostały określone w Regulaminie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi, wprowadzonym Zarządzeniem nr 37/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 22 września 2010 r., zmienionym Zarządzeniem nr 13/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 5 maja 2020 r.  
Zgodnie z powyższym dokumentem kontrolę zarządczą w *Inspektoracie* stanowił ogół działań podejmowanych dla realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy – opracowany w celu zapewnienia w szczególności:
  - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
  - b) skuteczności i efektywności działania,
  - c) wiarygodności sprawozdań,

#### d) ochrony zasobów

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

<sup>8</sup> Zarządzenie Nr 44/2022 Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 21 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujące w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii od dnia 01.01.2022 r.

- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

Za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w *Inspektoracie* odpowiada Kierownictwo, czyli Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii oraz odpowiednio jego Zastępca. Kierownicy komórek organizacyjnych oraz odpowiednio osoba zajmująca samodzielne stanowisko<sup>9</sup> pracy w tym również Główny Księgowy, odpowiadają w ramach obowiązków służbowych za funkcjonowanie kontroli zarządczej w podległym im zakresie.

Na podstawie monitoringu realizacji celów i zadań, samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych za rok 2024, procesu zarządzania ryzykiem, kontroli zewnętrznych, przeglądu zarządzania, audytów wewnętrznych Systemu Zarządzania Jakością, audytu zewnętrznego stanu kontroli zarządczej w *Inspektoracie*, przeprowadzonych kontroli zewnętrznych oraz złożonych przez kierowników komórek organizacyjnych *Inspektoratu* oświadczeń częściowych o stanie kontroli zarządczej Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii złożył w dniu 11 marca 2025 r. „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii za rok 2024”.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w 2024 r. zostało sporządzone i złożone stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej<sup>10</sup>. *Wojewódzki Lekarz* ocenił, że w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w 2024 roku. W związku z powyższym nie wniesiono zastrzeżeń dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

**[dowód: akta kontroli, str. 85-110, 144-253]**

3. Kontrolujący ustalili, 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 Łódzkiego<sup>11</sup> w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2024, w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” przedstawiał się w następujący sposób:

<sup>9</sup> Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 37/2010 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 22 września 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi,

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

<sup>11</sup> Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2024 z dnia 14 lutego 2022 r.

- Plan dochodów na rok 2024 w wysokości 160 000,00 zł (rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii),
- Plan wydatków na rok 2024 w wysokości 21 052 000,00 zł, z czego:
  - w rozdziale 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego 6 379 000,00 zł;
  - w rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii 14 673 000,00 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:

- 5 decyzji Ministra Finansów zwiększających plan wydatków o kwotę łącznie 1 851 000,00 zł<sup>12</sup>;
- 2 decyzji Ministra Finansów korygujących (zmniejszających) plan wydatków o kwotę łącznie 27 220,00 zł<sup>13</sup>.

Przeniesienia kwot wydatków w planie finansowym pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zostały na podstawie 9 decyzji Wojewody Łódzkiego<sup>14</sup> oraz 7 decyzji Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii<sup>15</sup> działającego zgodnie z upoważnieniem nr KPB-I.0030.199.2024 Wojewody Łódzkiego z dnia 13 czerwca 2024 r.

Plan wydatków po zmianach wyniósł łącznie **22 040 327,00 zł**.

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

Uaktualniona na koniec okresu sprawozdawczego wysokość planu finansowego wydatków budżetu została wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

**[dowód: akta kontroli, str. 28-84, 441-442, 851-852; Załącznik Nr 5 Plan finansowy]**

<sup>12</sup>Decyzja Ministra Finansów Nr MF/FG1.4143.3.36.2024.MF.660 z dnia 8 kwietnia 2024r., Nr MF/FG1.4143.3.38.2024.MF.664 z dnia 15 kwietnia, Nr MF/FG1.4143.3.198.2024.MF.2023 z dnia 29 lipca 2024 r., Nr MF/FG1.4143.3.203.2024.MF.2310 z dnia 30 lipca 2024 r., MF/FG1.4143.3.279.2024.MF.3998 z dnia 14 października 2024 r.

<sup>13</sup> Decyzja Ministra Finansów: Nr MF/FG1.4143.3.36.2024.MF.660.K01 z dnia 14 października 2024 r., Nr MF/FG1.4143.3.38.2024.MF.664.K01 z dnia 15 października 2024 r.

<sup>14</sup> Decyzja Wojewody Łódzkiego: Nr FB-I.3111.2.575.2024 z dnia 9 grudnia 2024 r., Nr FB-I.3111.2.448.2024 z dnia 7 listopada 2024 r., Nr FB-I.3111.2.547.2024 z dnia 3 grudnia 2024 r., Nr FB-I.3111.2.254.2024 z dnia 13 sierpnia 2024 r., Nr FB-I.3111.2.36.2024 z dnia 6 marca 2024 r., Nr FB-I.3111.2.343.2024 z dnia 26 września 2024 r., Nr FB-I.3111.2.131.2024 z dnia 25 maja 2024 r., Nr FB-I.3111.2.205.2024 z dnia 12 lipca 2024 r., Nr FB-I.3111.2.592.2024 z dnia 13 grudnia 2024 r.

<sup>15</sup> Decyzja Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi: Nr WIW-Fin.3111.18.2024 z dnia 18 czerwca 2024 r., Nr WIW-Fin.3111.94.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r., Nr WIW-Fin.3111.30.2024 z dnia 19 lipiec 2024 r., Nr WIW-Fin.3111.59.2024 z dnia 29 października 2024 r., Nr WIW-Fin.3111.66.2024 z dnia 13 listopada 2024 r., Nr WIW-Fin.3111.43.2024 z dnia 12 września 2024 r., Nr WIW-Fin.3111.87.2024 z dnia 12 grudnia 2024 r.

## 4. Poniesione wydatki budżetowe

W okresie objętym kontrolą tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., *Inspektorat* poniósł wydatki w łącznej kwocie **20 797 041,89 zł** co stanowi **94,36 %** planu wydatków. Strukturę wydatków przedstawia poniższa tabela:

| Rozdział       | §§                                                                                                   | Rodzaj wydatku                                                  | Kwota w zł           | Udział % wydatku do wydatków ogółem |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| <b>01033</b>   | 3020, 4010, 4020, 4040                                                                               | osobowe, wynagrodzenia, uposażenia                              | 11 778 784,23        | 56,64%                              |
|                | 4110, 4120, 4140, 4440                                                                               | składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS, PFRON | 2 559 870,62         | 12,31%                              |
|                | 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4390, 4230, 4270, 4410, 4430, 4480, 4510, 4550, 4610, 4700, 4710 | rzeczowe bieżące                                                | 1 976 204,32         | 9,50%                               |
|                | 6050, 6060                                                                                           | majątkowe                                                       | 899 708,62           | 4,33%                               |
| <b>01022</b>   | 4210, 4230, 4300, 4410,                                                                              | rzeczowe bieżące                                                | 3 582 474,10         | 17,22%                              |
| <b>Ogółem:</b> |                                                                                                      |                                                                 | <b>20 797 041,89</b> | <b>100,00%</b>                      |

Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego i inne) stanowiących podstawę poniesienia wydatków w październiku 2024 r. w łącznej kwocie **2 729 043,30 zł**, co stanowiło **13,12 %** ogółu wydatków poniesionych w roku 2024 w rozdziałach 01022, 01033.

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

| Rozdział | §    | Wydatki na dzień 30.09.2024 r. <sup>16</sup> | Wydatki za 10.2024 r. <sup>17</sup> | Wydatki wykonane na dzień 31.10.2024 r. |
|----------|------|----------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| 01022    | 4210 | 138 084,99 zł                                | 49 360,13 zł                        | 187 445,12 zł                           |
| 01022    | 4230 | 787 460,26 zł                                | 432 097,72 zł                       | 1 219 557,98 zł                         |
| 01022    | 4300 | 1 022 919,86 zł                              | 854 262,47 zł                       | 1 877 182,33 zł                         |

<sup>16</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Wrzesień 2024 01/01/2024-30/09/2024

<sup>17</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Październik 2024 01/01/2024-31/10/2024

| Rozdział    | §    | Wydatki na dzień<br>30.09.2024 r. <sup>16</sup> | Wydatki za 10.2024 r. <sup>17</sup> | Wydatki wykonane na<br>dzień 31.10.2024 r. |
|-------------|------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|
| 01022       | 4410 | 2 827,00 zł                                     | - 887,50 zł                         | 1 939,50 zł <sup>18</sup>                  |
| 01033       | 3020 | 21 077,60 zł                                    | 200,00 zł                           | 21 277,60 zł                               |
| 01033       | 4010 | 778 235,38 zł                                   | 114 394,54 zł                       | 892 629,92 zł                              |
| 01033       | 4020 | 6 483 701,64 zł                                 | 699 944,25 zł                       | 7 183 645,89 zł                            |
| 01033       | 4040 | 568 757,81 zł                                   | 0,00 zł                             | 568 757,81 zł                              |
| 01033       | 4110 | 1 287 020,17 zł                                 | 128 158,26 zł                       | 1 415 178,43 zł                            |
| 01033       | 4120 | 144 021,31 zł                                   | 12 944,83 zł                        | 156 966,14 zł                              |
| 01033       | 4140 | 143 750,00 zł                                   | 0,00 zł                             | 143 750,00 zł                              |
| 01033       | 4210 | 108 678,19 zł                                   | 59 104,36 zł                        | 167 782,55 zł                              |
| 01033       | 4220 | 2 094,85 zł                                     | 737,10 zł                           | 2 831,95 zł                                |
| 01033       | 4230 | 84 266,05 zł                                    | 6 898,00 zł                         | 91 164,05 zł                               |
| 01033       | 4260 | 405 478,51 zł                                   | 36 676,40 zł                        | 442 154,91 zł                              |
| 01033       | 4270 | 73 870,21 zł                                    | 25 514,74 zł                        | 99 384,95 zł                               |
| 01033       | 4280 | 5 542,00 zł                                     | 1 008,00 zł                         | 6 550,00 zł                                |
| 01033       | 4300 | 273 663,19 zł                                   | 167 343,26 zł                       | 441 006,45 zł                              |
| 01033       | 4360 | 11 188,59 zł                                    | 1 203,12 zł                         | 12 391,71 zł                               |
| 01033       | 4390 | 0,00 zł                                         | 0,00 zł                             | 0,00 zł                                    |
| 01033       | 4410 | 3 174,45 zł                                     | 121,50 zł                           | 3 295,95 zł                                |
| 01033       | 4430 | 10 943,89 zł                                    | 2 547,64 zł                         | 13 491,53 zł                               |
| 01033       | 4440 | 237 000,00 zł                                   | 0,00 zł                             | 237 000,00 zł                              |
| 01033       | 4480 | 12 303,00 zł                                    | 1 367,00 zł                         | 13 670,00 zł                               |
| 01033       | 4510 | 15 096,00 zł                                    | 0,00 zł                             | 15 096,00 zł                               |
| 01033       | 4550 | 36 756,77 zł                                    | 24 887,93 zł                        | 61 644,70 zł                               |
| 01033       | 4610 | 0,00 zł                                         | 100,00 zł                           | 100,00 zł                                  |
| 01033       | 4700 | 1 100,70 zł                                     | 0,00 zł                             | 1 100,70 zł                                |
| 01033       | 4710 | 18 928,52 zł                                    | 2 349,95 zł                         | 21 278,47 zł                               |
| 01033       | 6050 | 0,00 zł                                         | 1 500,00 zł                         | 1500,00 zł                                 |
| 01033       | 6060 | 17 903,88 zł                                    | 106 209,60 zł                       | 124 113,48 zł                              |
| <b>SUMA</b> |      | <b>12 695 844,82 zł</b>                         | <b>2 728 043,30 zł</b>              | <b>15 423 888,12 zł</b>                    |

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

Niemniej, stwierdzono brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym opatrzonej podpisem uprawnionego pracownika

<sup>18</sup> Zwrot w dniu 07.10.2024 r. pogotowia kasowego w kwocie 1 000,00 zł w rozdziale 01022 na § 4410

w następujących dokumentach księgowych, w ramach poniesionych wydatków w miesiącu październiku:

- a) Faktura nr SP-ŁO/01979/10/24 (brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym<sup>19</sup> opatrzonej podpisem uprawnionego pracownika) – obowiązek ten wynika z art. 54 ust. 3 pkt 2 *ustawy o finansach*,
- b) Faktura Nr 58/Z/24 (brak adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym opatrzonej podpisem uprawnionego pracownika).

Ponadto Faktura Nr 785/2024 nie została opłacona bezpośrednio na rzecz Wystawcy dokumentu, jednostka kontrolowana pierwotnie przekazała środki finansowe do Państwowego Instytutu Weterynarii (PIW). Po otrzymaniu zwrotu środków finansowych od PIW, a także w związku z Notą korygującą nr 3/2024 (zmiana terminu płatności<sup>20</sup>) Sprzedawca otrzymał środki finansowe w listopadzie 2024.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowości** za które odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej i Główny Księgowy.

**[dowód: akta kontroli, str. 698-728, 760-761, 844-845, 849-850, 855-867, 929-1142, 4614-4622, 4644-4663, 4664-4666, 4890-4894, 4970-4972, 5124-5137; Załącznik nr 6 Wydatki]**

5. W trakcie badanego okresu *Inspektorat* realizował zamówienia publiczne zgodnie z zapisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>21</sup>, zwanej dalej *Ustawą PZP*.

Zgodnie z przedstawionym do kontroli „Wykazem postępowań o udzielenie zamówienia 2024 r. – art. 275 pkt 1 Ustawy PZP” w roku 2024 *Inspektorat* przeprowadził 19 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, o których stanowi art. 275 pkt 1 Ustawy PZP o łącznej wartości netto **1 714 219,04 zł**.

Spośród 19 przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego kontroli poddano 1 (jedno) postępowanie nr WIW Adm-zpz.272.1.17.2024, którego przedmiotem jest „Usługa odbioru, transportu i utylizacji odpadów weterynaryjnych i chemicznych na potrzeby *Inspektoratu* w Łodzi (II)”. Postępowanie zostało podzielone na dwie części:

- 1) część nr 1 – Zakład Higieny Weterynaryjnej w Łodzi, wartość szacunkowa kwota brutto 172 800,00 zł (kwota netto 160 000,00 zł).

<sup>19</sup> Patrz przypis 2

<sup>20</sup> Termin płatności wynikający z faktury nr 785/2024: 13 października 2024 r.

<sup>21</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. , poz. 1320 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

- 2) część nr 2 – Zakład Higieny Weterynaryjnej Oddział Terenowy w Piotrkowie Trybunalskim, wartość szacunkowa kwota brutto 43 200,00 zł (kwota netto 40 000,00 zł).

Zamówienie objęte było prawem opcji, z uwagi na szacunkowe określenie ilości przedmiotu zamówienia.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 27 listopada 2024 r. na podstawie poprzednich umów zgodnie z Zapotrzebowaniem rocznym na utylizację w 2025 r. – (*Załącznik nr 2 do Regulaminu udzielania zamówień o wartości mniejszej niż 130 000 złotych* na podstawie, którego określany jest tryb zamówień, przedstawiony we wniosku składanym do Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi) i wyniosła 216 000,00 zł brutto (kwota netto 200 000,00 zł).

Do postępowania zgłosił się Oferent, którego oferta była jedyną i jednocześnie najkorzystniejszą ofertą jaka wpłynęła w ww. postępowaniu. Oferta ta spełniała wszystkie wymagania zgodnie z *Ustawą PZP* i *Specyfikacją Warunków Zamówienia*.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 13 grudnia 2024 r. *Inspektorat* zawarł następujące umowy:

- dla części nr 1 - umowa nr 94/2024 z Wykonawcą CA<sup>22</sup>- wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości 156 000,00 zł netto (168 480,00 zł brutto),
- dla części nr 2 - umowa nr 95/2024 z Wykonawcą CA<sup>23</sup>- wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości 43 720,00 zł netto (47 200,00 zł brutto).

W toku prowadzonej kontroli stwierdzono, że badane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami *Ustawy PZP*.

Zamawiający przestrzegał zasady konkurencyjności oraz dokonał wydatków w sposób oszczędny (przy doborze najlepszej oferty kierował się kryterium ceny). Zespół kontrolerów ustalił, że dostęp do dokumentacji związanej z badanym postępowaniem o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych na podstawie art. 275 pkt 1 *Ustawy PZP*, został umożliwiony za pośrednictwem Platformy Zakupowej XX<sup>24</sup> znajdującej się pod adresem: <https://wiw-lodz.ezamawiajacy.pl>.

---

<sup>22</sup> Dane zanimizowane

<sup>23</sup> Patrz przypis 22

<sup>24</sup> Dane zanimizowane

Szczegółowe dane dotyczące badanego postępowania prezentuje tabela stanowiąca Załącznik Nr 1.

**[dowód: akta kontroli, str. 1018-1026, 1496-1949, 2624-2629]**

W *Inspektoracie* w 2024 r. przy udzieleniu zamówień poniżej kwoty 130 000,00 zł stosowano procedury i załączniki określone w Zarządzeniu nr 35/2020 Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Łodzi z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielenia zamówień o wartości mniejszej niż 130 000 złotych*, zwanym dalej *Regulaminem PZP*.

W § 3 pkt 6 Załącznika do Zarządzenia NR 35/2020 Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 30 grudnia 2020 r. określono wartość zamówienia, od którego zależy jego tryb udzielenia zamówienia:

- a) mniejsza 10 000 zł (szczegółowy tryb określono w § 4 *Regulaminu PZP*),
- b) równa lub przekracza 10 000 zł, a jest mniejsza niż 50 000 zł (szczegółowy tryb określono w § 5 *Regulaminu PZP*),
- c) równa lub przekracza 50 000 zł, ale jest mniejsza niż 130 000 zł (szczegółowy tryb określono w § 6 *Regulaminu PZP*).

Zgodnie z przedstawionym do kontroli „Wykazem zamówień publicznych udzielonych na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Ustawy PZP” w roku 2024 *Inspektorat* przeprowadził 26 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy PZP* o łącznej wartości netto 1 806 430,01 zł.

Spośród 26 zrealizowanych zamówień poddano 1 (jedno) postępowanie regulaminowe nr WIW- Adm- zpz.272.2.15.2024, którego przedmiotem jest „Dostawa i montaż klimatyzacji w pomieszczeniach Wojewódzkiego *Inspektoratu* Weterynarii w Łodzi” i dotyczy:

- Urządzeń klimatyzacyjnych,
- Robót instalacyjno-elektrycznych,
- Instalowania urządzeń klimatyzacyjnych,
- Robót wykończeniowych w zakresie obiektów budowlanych.

Według Załącznika nr 1 do Regulaminu udzielania zamówień o wartości mniejszej niż 130 000 złotych w Zapotrzebowaniu na dostawy wskazano opis przedmiotu zamówienia

wraz z szacunkową wartością zamówienia (netto) dla poszczególnych komórek organizacyjnych, tj.

- Pracownia Patologii – Zakup wraz z montażem klimatyzatora ściennego (Klimatyzator obsługujący pomieszczenie o kubaturze 24m<sup>3</sup>), szacunkowa wartość zamówienia: 4 500,00 zł netto (5 535,00 zł brutto);
- Zakład Higieny Weterynaryjnej w Łodzi – Klimatyzator inwerterowy typu multi-split, naścienny chłodząco grzejący wraz z montażem (Klimatyzator obsługujący dwa pomieszczenia 2x 15m<sup>2</sup>), szacunkowa wartość zamówienia: 5 000,00 zł netto (6 150,00 zł brutto);
- Zespół ds. administracyjnych – Układ klimatyzacyjny potrójny (3 jednostki wewnętrzne i 1 agregat, montaż i materiały), szacunkowa wartość zamówienia: 10 600,00 zł netto (13 038,00 zł brutto);
- Zespół ds. zdrowia i ochrony zwierząt - Układ klimatyzacyjny potrójny (3 jednostki wewnętrzne i 1 agregat, montaż i materiały), szacunkowa wartość zamówienia: 10 600,00 zł netto (13 038,00 zł brutto);
- ZHW w Łodzi OT w Piotrkowie Trybunalskim, Pracownia Diagnostyki ASF – Klimatyzator ścienny, szacunkowa wartość zamówienia: 6 000,00 zł netto (7 380,00 zł brutto).

Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania cenowego na kwotę 38 755,00 zł netto (47 670 zł brutto).

Do postępowania objętego kontrolą w wyznaczonym terminie zgłosiło się 4 Oferentów.

Po rozpatrzeniu ofert, w piśmie z dnia 15 października 2024 r. do Głównego Księgowego Wojewódzkiego *Inspektoratu* Weterynarii w Łodzi została przekazana informacja o przekroczeniu kwoty przeznaczonej do sfinansowania zamówienia. Kwota najkorzystniejszej oferty wyniosła 50 331,60 zł brutto. Kwota na sfinansowanie zamówienia publicznego dla najkorzystniejszej oferty spośród trzech ofert została zwiększona. W wyniku wezwania Wykonawców do wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, jeden z nich: Wykonawca AB<sup>25</sup> nie przekazał w przewidzianym terminie oświadczenia w powyższym zakresie, w związku z czym, jego oferta została odrzucona.

---

<sup>25</sup> Dane zanimizowane

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 8 listopada 2024 r. *Inspektorat*, zawarł Umowę nr 82/2024 z Wykonawcą BA<sup>26</sup>.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości 40 920,00 zł netto (50 331,60 brutto).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez *Inspektorat* dokumentacji badanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z obowiązującym w tym zakresie w *Inspektoracie* Regulaminem udzielania zamówień o wartości netto mniejszej niż 130 000,00 zł oraz określonymi w nim załącznikami. Zamawiający przeprowadzając postępowanie przestrzegał zasad pisemności, jawności, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców, a także dokonał wydatków w sposób oszczędny (przy wybieraniu najlepszej oferty kierował się kryterium ceny).

W trakcie kontroli ustalono, że dostęp do dokumentacji związanej z badanym postępowaniem oraz wszelka korespondencja zamawiającego z wykonawcami odbywała się przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem Platformy Zakupowej XX<sup>27</sup> znajdującej się pod adresem: <https://wiw-lodz.ezamawiający.pl>.

Szczegółowe dane dotyczące badanego postępowania prezentuje tabela stanowiąca odpowiednio Załącznik Nr 2.

**[dowód: akta kontroli, str. 1950-2252, 2300, 2321-2336, 2434-2460]**

6. Kontrola prawidłowości, kompletności i rzetelności dokumentów i dowodów księgowych dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych wykazała zgodność z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki oraz przepisami prawa z wyjątkiem przypadków opisanych szczegółowo w pkt III. Poddane kontroli dokumenty księgowe:
  - a) zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi,
  - b) zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, wnioskuje o dokonanie wydatku,
  - c) zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika,
  - d) nie zawierały przeróbek i wymazywań,
  - e) zawierały dekreację tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielania zamówienia wynikającego z ustawy *PZZ*,

---

<sup>26</sup> Dane zanimizowane

<sup>27</sup> Dane zanimizowane

- f) zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Lekarza* oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych oraz sposobem i datą zapłaty.

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

- 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- 225 – *Rozrachunki z budżetami*,
- 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*,
- 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*,
- 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*,
- 240 – *Pozostałe rozrachunki*,

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 zawarta 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. 855-1442, 4664-4665]**

7. Zobowiązania ogółem w kwocie **156 487,93 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 31.03.2024 r.:

- dla rozdziału **01022**:

- § 4210 – rozrachunki z dostawcami na kwotę **6 882,36 zł** (konto 201),
- § 4230 – rozrachunki z dostawcami na kwotę **19 981,60 zł** (konto 201),
- dla rozdziału **01033**:
  - § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **8 893,00 zł** (konto 229),
  - § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **71 818,00 zł** (konto 225),
  - ubezpieczenie zdrowotne na kwotę **9 824,14 zł** (konto 229),
  - § 4110 – podatek od zasiłków na kwotę **2 749,00 zł** (konto 225), składki ZUS na kwotę **552,00 zł** (konto 229),
  - § 4120 – składki na Fundusz Pracy na kwotę **18 513,02 zł** (konto 229),
  - § 4210 – rozrachunki z dostawcami na kwotę **7 526,20 zł** (konto 201),
  - § 4230 – rozrachunki z dostawcami na kwotę **6 375,15 zł** (konto 201),
  - § 4300 – rozrachunki z dostawcami na kwotę **3 373,46 zł** (konto 201).

Zobowiązania według stanu na dzień 31 marca 2024 r. w łącznej kwocie **156 487,93 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 2 kwietnia 2024 r. (wyciąg bankowy Nr 61) – faktury VAT za zakup artykułów biurowych, pożywek i suplementów, płytek Petri, Salmonella – fiolka i testy, wody peptonowej, szybko złączki tablicowej, testu próbkowego, jednorazowych rękawic, opłata za wydruki kolorowe na łączną kwotę **39 990,39 zł** (konto 201), podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **74 567,00 zł** (konto 255-33), podatek dochodowy od osób fizycznych, Fundusz Pracy, Składka ZUS, składka zdrowotna na łączną kwotę **37 782,16 zł** (konto 229-33),
- w dniu 3 kwietnia 2024 r. (wyciąg Nr 62) – faktury VAT za zakup pożywek sypkich, krwi baraniej, akumulatora, kaset, taśm, rolek barwiących, karmnika deratyzacyjnego, płytek informacyjnych, LLG-Weighing paper i usługa abonament monitorowania na łączną kwotę **4 148,38 zł** (konto 201).

Zobowiązania ogółem w kwocie **196 397,20 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 30.09.2024 r.:

- dla rozdziału **01022**:
  - § 4210 – rozrachunki z dostawcami na kwotę **19 372,50 zł** (konto 201),
  - § 4230 – rozrachunki z dostawcami na kwotę **3 061,67 zł** (konto 201),
  - § 4300 – rozrachunki z dostawcami na kwotę **4 752,00 zł** (konto 201),

- dla rozdziału **01033**:
  - § **3020** – pozostałe rozrachunki z pracownikami na kwotę **200,00 zł** (konto 234)
  - § **4010** – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **4 871,00 zł** (konto 225),
  - § **4020** – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **62 536,00 zł** (konto 225),
  - § **4110** – podatek od zasiłków na kwotę **2 995,00 zł** (konto 225),
  - § **4210** – rozrachunki z dostawcami na kwotę **4 535,49 zł** (konto 201), pozostałe rozrachunki z pracownikami na kwotę **51,66 zł** (konto 234),
  - § **4230** – rozrachunki z dostawcami na kwotę **922,25 zł** (konto 201),
  - § **4260** – rozrachunki z dostawcami na kwotę **4 455,83 zł** (konto 201),
  - § **4270** – rozrachunki z dostawcami na kwotę **1 300,00 zł** (konto 201),
  - § **4300** – rozrachunki z dostawcami na kwotę **48 232,85 zł** (konto 201),
  - § **4550** – rozrachunki z dostawcami na kwotę **2 452,00 zł** (konto 201), pozostałe rozrachunki z pracownikami na kwotę **165,75 zł** (konto 234),
  - § **6060** – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę **36 493,20 zł** (konto 201).

Zobowiązania według stanu na dzień 30 września 2024 r. w łącznej kwocie **196 397,20 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 1 października 2024 r. (wyciąg Nr 187) – faktura VAT za ciepło i usługi przesyłowe na kwotę **4 455,83 zł** (konto 201), podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **70 402,00 zł** (konto 225),
- w dniu 4 października 2024 r. (wyciąg Nr 190) – faktury VAT zakup materiałów zużywalnych do aparatów, wąż do kompresora, bateria wodna z wylewką, konserwacja urządzeń teletechnicznych na łączną kwotę **19 607,50 zł** (konto 201/234), koszty podróży służbowej na kwotę **417,41 zł** (konto 234),
- w dniu 7 października 2024 r. (wyciąg Nr 191) – faktury VAT za materiały zużywalne do aparatu, środki dezynfekujące, badanie próbki mięśni świni na łączną kwotę **8 300,12 zł** (konto 201),
- w dniu 9 października 2024 r. (wyciąg Nr 193) – faktura VAT za szkolenie, przegląd okresowy aparatu prądotwórczego na łączną kwotę **4 647,93 zł** (konto 201),
- w dniu 14 października 2024 r. (wyciąg WB 196) – faktury VAT za szkolenie specjalizacyjne, badanie jakościowe produktów leczniczych, cieplarka mikrobiologiczna, telefon bezprzewodowy, pożywkę, zestaw testowy, kary umowne: 96/23, 40/24, 71/24, 49/2024, 68/2024, krew barania, wirówkę laboratoryjną na łączną kwotę **72 720,48 zł** (konto 201),

- w dniu 16 października 2024 r. (wyciąg Nr 198) – faktury VAT za pranie ręczników i ścierek, materiały eksploatacyjne, abonament monitorowania i interwencji łączna kwota **1 498,69 zł** (konto 201),
- w dniu 18 października 2024 r. (wyciąg Nr 200) – faktura VAT za usługę zdalnego dostępu do EZD na kwotę **1 599,00 zł** (konto 201),
- w dniu 21 października 2024 r. (wyciąg Nr 201) – faktura VAT opłata za wydruki na kwotę **2 797,54 zł** (konto 201),
- w dniu 28 października 2024 r. (wyciąg Nr 206) – faktura VAT za przegląd autoklawów na kwotę **9 950,70 zł** (konto 201).

Kwoty zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy Marzec 2024, 01/01/2024-31/03/2024 oraz Wrzesień 2024, 01/01/2024-30/09/2024 były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 225, 229, 234 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

**[dowód: akta kontroli, str. 849-850, 844-845, 869, 873-875, 879-883, 886-892, 893-898, 900-914, 929-932, 937-998, 1008-1178, 1188-1272, 1432-1437, 2734-2785, 2786-2885, 2912-2914, 2918-2920, 2786-2855, 4670-4687, 4688-4699, 4711-4882; Załącznik nr 3 Zobowiązania]**

- Plan dochodów *Inspektoratu* obowiązujący w jednostce 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 010 - *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01033 – *Wojewódzkie Inspektoraty weterynarii* w łącznej kwocie **160 000,00 zł**.

Plan dochodów oraz jego wykonanie w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

| Paragraf | Tytuł zrealizowanych dochodów                                                                                                                    | Plan dochodów na 2024 r. | Dochody wykonane |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|
| § 0630   | Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego | 0,00 zł                  | 240,00 zł        |
| § 0640   | Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień                                                                     | 0,00 zł                  | 96,00 zł         |
| § 0690   | Wpływy z różnych opłat                                                                                                                           | 0,00 zł                  | 26 311,90 zł     |

| Paragraf     | Tytuł zrealizowanych dochodów                         | Plan dochodów na 2024 r. | Dochody wykonane     |
|--------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| § 0830       | Wpływy ze usług składników majątkowych                | 160 000,00 zł            | 137 563,30 zł        |
| § 0870       | Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych            | 0,00 zł                  | 5 643,09 zł          |
| § 0920       | Wpływy z pozostałych odsetek                          | 0,00 zł                  | 169,98 zł            |
| § 0940       | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych            | 0,00 zł                  | 2 052,35 zł          |
| § 0950       | Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów | 0,00 zł                  | 25 010,10 zł         |
| § 0970       | Wpływy z różnych dochodów                             | 0,00 zł                  | 2 303,66 zł          |
| <b>Razem</b> |                                                       | <b>160 000,00 zł</b>     | <b>199 390,38 zł</b> |

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 **199 390,38 zł**.

Zespół kontrolerów stwierdził zgodność terminu przekazania zgromadzonych wszystkich dochodów budżetowych na centralny rachunek budżetu bieżący państwa z zapisami § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>28</sup> z wyjątkiem jednego przypadku:

- przekazanie dochodów po terminie tj.:  
dochody budżetowe za okres od 16 sierpnia 2024 r. do 20 sierpnia 2024 r. w kwocie 1 459,47 zł zostały przekazane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa (Ministerstwo Finansów) w następujących transzach:  
1) kwota 715,24 zł została przekazana w dniu 23 sierpnia 2024 r. (WB nr 148),  
2) kwota 374,00 zł została przekazana w dniu 26 sierpnia 2024 r. (WB nr 149),  
3) kwota **370,23 zł** została przekazana w dniu **27 sierpnia 2024 r.** (WB nr 150).

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r.<sup>29</sup> cyt.: „*Dochody pobierane przez urzędy obsługujące organy podatkowe i przez państwowe jednostki budżetowe są przekazywane przez te jednostki według stanu środków na: 20 dzień miesiąca – do 25 dnia danego miesiąca*”, w tym przypadku kwota 370,23 zł

<sup>28</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (tj. Dz. U. z 2025 r., poz. 1375) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

<sup>29</sup> Patrz przypis 28

winna być przekazana do dnia 25 sierpnia 2024 r. (niedziela), czyli do dnia 26 sierpnia 2024 r.

Powyższa kwota, tj. 370,23 zł została przekazana po terminie. W związku z tym *Inspektorat* w dniu 9 października 2025 r. złożył wyjaśnienia tj. cyt.: „*W dniu 23.08.2024 r. z rachunku dochodów budżetowych WIW w Łodzi została przekazana na rachunek MF kwota 715,24 zł z tyt. zrealizowanych dochodów budżetowych (WB nr 148). Saldo końcowe na rachunku dochodów budżetowych po dokonaniu powyższej operacji wyniosło 0 zł. W dniu 26.08.2024 r. na rachunek dochodów budżet. WIW w Łodzi wpłynęła kwota 374,00, która, w tym samym dniu została przekazana na rachunek MF (WB nr 149). Do godziny 15:30, tj. czasu pracy Inspektoratu nie wpłynęły żadne środki finansowe. Kolejne wpłaty na rachunku pojawiły się o godz. 16:20, tj. poza godzinami pracy Inspekcji. W dniu 27.08.2024 r. na rachunek MF zostały przekazane środki w wysokości 370,23 zł (WB nr 150). Wpłata powyższa zakończyła rozliczenie dochodów zrealizowanych przez jednostkę w okresie 16.08.2024 r. – 20.08.2024 r.*”.

Dodatkowo w dniu 15 października 2025 r. *Inspektorat* przedłożył informację, iż cyt.: „*(...) Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi reguluje płatność z tyt. podatku VAT oraz przekazuje zrealizowane dochody budżetowe na rachunki odpowiednio: US Łódź Polesie oraz MF w określonych wyżej terminach, za wyjątkiem sytuacji opisanej w wyjaśnieniach przekazanych Kierownikowi zespołu kontrolerów ŁUW w dniu 09.10.2025 r.*”.

Powyższe stanowi **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej i Główny Księgowy.

Zaistniałe okoliczności wskazują również na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na cyt.: „*nieprzekazaniu w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego*” zgodnie z art. 6 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>30</sup>.

Jednak z uwagi na niską kwotę na podstawie art. 26 pkt 1 i 2 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>31</sup>, tj. cyt.: „*Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub*

<sup>30</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1484)

<sup>31</sup> Patrz przypis 30

zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej”, „Kwotą minimalną w rozumieniu ust. 1 jest kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 998 i 1586), zwanego dalej "przeciętnym wynagrodzeniem"” (kwota przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniosła 8 181,72zł)<sup>32</sup> - kwota dochodów przekazanych po terminie w wysokości 370,23 zł nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zespół kontrolerów dokonał również kontroli zgodności prowadzonej ewidencji dochodów budżetowych z dokumentami źródłowymi. 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. 843, 1489-1490, 2466-2622, 5140,5143, 2400-2402]**

9. Prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.

Z uwagi na specyfikę działalności *Inspektorat* realizował przede wszystkim dochody budżetowe wynikające :

- z tytułu opłat, kosztów sądowych i egzekucyjnych,
- z opłat z tytułu nadzoru nad dystrybucją pasz, obrotem detalicznym produktami leczniczymi weterynaryjnymi,
- z tytułu wykonanych usług za badania laboratoryjne zlecane przez podmioty gospodarcze i osoby fizyczne,
- ze sprzedaży składników majątkowych,
- z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

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 **43 763,30 zł**. Wszystkie należności były należnościami wymagalnymi w rozdziale 01033.

<sup>32</sup> Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 11 lutego 2025 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. M.P z 2025r. poz. 125

Zespół kontrolerów wybrał losowo do badania kontrolnego 4 sprawy dotyczące zobowiązanych (dłużników), wobec których w 2024 r. prowadzone były działania windykacyjne na łączną kwotę **39 188,43 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że *Inspektorat* podejmował działania w terminach oraz na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>33</sup>. Działania windykacyjne polegały m. in. na kierowaniu do zobowiązanych pisemnych upomnień wzywających do zapłaty.

**[dowód: akta kontroli, str. 698-728, 4642-4643, 4932, 4978-5090]**

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

Jak wynika z przeprowadzonej kontroli, w *Inspektoracie* w 2024 roku złożono terminowo wymagane sprawozdania budżetowe zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>34</sup> oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>35</sup>.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28 za I, II, III i IV kwartał 2024 r., Rb-N, Rb-Z oraz Rb-70 za I i III kwartał 2024 r. z zapisami w ewidencji księgowej.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb-23, Rb-27 oraz Rb-28 na koniec kwartału I, II, III oraz IV 2024 r. z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi (wyciągami bankowymi) przedstawia Załącznik Nr 4 Porównanie sprawozdań finansowych.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych zespół kontrolerów stwierdził, że:

- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec wybranych kwartałów 2024 r. były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,

<sup>33</sup> Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2025 r., poz. 132 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

<sup>34</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

<sup>35</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652)

- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N według stanu na koniec wybranych kwartałów 2024 r. były zgodne z danymi ujętymi z ewidencji księgowej na kontach zespołu 1 oraz zespołu 2,
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w *Inspektoracie* za wybrane okresy sprawozdawcze były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za tożsame okresy sprawozdawcze,
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za badane okresy były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi.

**[dowód: akta kontroli, str. 446-697, 794-817, 841-854, 4592-4641, 4933-4942, 4888-4889, 4898-4927, 5120-5121]; Załącznik Nr 4 Porównanie sprawozdań]**

11. W związku z art. 82 *ustawy PZP* w dniu 19 lutego 2025 r. Wojewódzki Lekarz przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach o numerze systemowym 2024/SPRR 00009299/02.

Ww. sprawozdanie zostało złożone zgodnie z art. 82 ust. 2 *ustawy PZP* 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. 2434-2460, 2714-2733]**

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 17 listopada 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.1611.2.2025. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 26 listopada 2025 r.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli finansowej w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii o zintensyfikowanie nadzoru nad podległymi pracownikami, w szczególności w zakresie:

- zamieszczania adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym na dokumentach,
- korygowania błędów w *dowodach źródłowych zewnętrznych obcych* (fakturach) zgodnie z postanowieniami art. 22 ust. 2 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*,<sup>36</sup>

---

<sup>36</sup> Patrz przypis 7

- tj. jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej,*
- terminowego przekazywania zgromadzonych dochodów budżetowych na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r.<sup>37</sup>.

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

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>38</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

***Anna Rośniak***

**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

(podpisano elektronicznie)

---

<sup>37</sup> Patrz przypis 29

<sup>38</sup> Patrz przypis 1